

RAPORT CENZOR
privind evidenta contabila a societatii
AMENAJARE EDILITARA S5 SRL
pentru luna DECEMBRIE 2022

Subsemnatul, **CLINCEANU STEFAN GIUSEPPE**,

În calitate de cenzor la societatea Amenajare Edilitara S5 SRL, numit legal prin Hotărârea AGEA din data de 24.11.2022, prezinta în continuare Raportul Cenzorului pentru **anul 2022**, în conformitate cu legislatia în vigoare.

Prezentul RAPORT este cerut de reglementarile contabile si comerciale romanesti în conformitate cu Legea nr. 82/1991, a contabilitatii, republicata, cu completarile si modificarile ulterioare și reglementărilor contabile aplicabile O.M.F.P. nr.1802/2014.

Acest RAPORT exprima clar concluzia cenzorului în legatura cu informatiile financiare verificate, dacă acestea sunt conforme cu reglementarile în vigoare.

Concluziile cenzorului nu reprezinta opinie de audit în sensul Standardelor Interationale de Audit.

DESTINATAR

Acest Raport se adreseaza **Consiliului de Adminstratie** al societatii Amenajare Edilitara S5 SRL si **Asociatului Unic** al societatii Amenajare Edilitara S5 SRL

INFOMATII GENERALE
INFORMAȚII DE IDENTIFICARE

Societatea **AMENAJARE EDILITARA S5 SRL** s-a înfiintat ca o societate pe actiuni prin Hotărârea nr. 39/16.08.2010 emisă de către Consiliul Local Sector 5, având personalitate juridică.

Societatea este înmatriculata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. J40/9787/13.10.2010, cod unic de înregistrare 27515874, atribut RO, constituita pentru o perioada nelimitata.

Societatea AMENAJARE EDILITARA S5 SRL a luat naștere în anul 2010, ca fiind o societate pe actiuni cu denumirea de Amenajare Edilitara si Salubrizare SA, în baza Hotărârii Consiliului Local al Sectorului 5 nr. 39/16.08.2010.

Începând cu 27.06.2022 societatea Amenajare Edilitară Și Salubrizare S.A. își modifică denumirea în Amenajare Edilitară S5 S.A. în conformitate cu Rezoluția nr 87642/23.06.2022

emisă de Oficiul Comerțului de pe lângă Tribunalul București în dosarul 511924/22.06.2022, restul datelor societății rămân neschimbate.

În baza Hotărârii Consiliului Local Sector 5 nr 204/11.11.2022 societatea își schimbă forma juridică din societate pe acțiuni în societate cu răspundere limitată.

Sediul social: București Sectorul 5, Strada Fabrica De Chibrituri, Nr. 9-11

Capitalul social înregistrat la 31.12.2022 Conform Certificatului Constatator de la ONRC nr. 1254758/23.12.2022 este de 178.951.063,80 lei, împărțit în 40340 părți sociale, valoarea unei părți sociale fiind de 4.436,07 LEI,

Capitalul social înregistrat la 31.12.2022 conform balanței de verificare este de 178.988.580 lei, astfel capital social subscris versat în suma de 178.744.888,40 lei și capital neversat în suma de 243.691,60 lei.

Sedii Secundare:

Denumire: Punct de lucru

Adresă: București Sectorul 5, Șoseaua VIILOR, Nr. 52

Act sediu: Hotărâre, nr. 131 din data 30.06.2011

Durata sediului: nelimitat

Activitatea principală

Obiect de activitate 8130 - Activități de întreținere peisagistică

Societatea își desfășoară activitatea în conformitate cu prevederile Actului Constitutiv și cu normele legale aplicabile în vigoare referitoare la societățile comerciale, respectiv actele normative referitoare la domeniul de activitate.

Contracte de vanare

Societatea a obținut venituri în baza următoarelor contracte:

- Contractul nr 105846/30.12.2020 - de delegare de gestiune a serviciului public de interes local privind activitățile specifice serviciului public de administrare a domeniului public al sectorului 5 București, constând în amenajarea și întreținerea spațiilor verzi și a locurilor de joacă pentru copii aferente unităților de învățământ administrate de către Consiliul Local al Sectorului 5
- Contractul de lucrări nr. 85/170006/06.05.2022 privind lucrări de reparații și mentenanță a grupurilor sanitare publice din Sectorul 5 al Municipiului București.
- Contract nr 107/181785/08.06.2022 pentru lucrări de întreținere periodică a fantanilor arteziene din Sector 5 al Municipiului București,
- Contract nr 108/181788/08.06.2022 pentru lucrări de punere în funcțiune a fantanilor arteziene din Sector 5 al Municipiului București,
- Contract nr. 127/203348/04.08.2022 furnizare pompe fantani arteziene.
- Contract nr 109/181793/08.06.2022 pentru servicii de trecere în conservare a fantanilor arteziene din Sector 5 al Municipiului București.
- Acordul de subcontractare înregistrat sub nr. 3492 din 25.05.2021 încheiat cu ESTA INȘAAT SANAYI LOJISTIK VE DIŞ TICARET ANONIM ŞIRKETI în calitate de lider al asocierii castigatoare a procedurii de licitație în urma careia s-a încheiat un acord cadru cu Sectorul 5 al Municipiului București și conform caruia asocieria și implicit societatea în calitate de subcontractant a desfășurat activități privind defrișarea / tăierea fragmentară / toaletare a arborilor și arbuștilor, montarea / demontarea coșurilor, montarea / demontarea / repararea băncilor,

montarea / demontarea / repararea / vopsirea gardurilor metalice, înlocuirea stâlpilor, plantare diverse plante, montarea jardinierei, alte servicii peisagistice, montare instalații aspensoare pe raza Sectorului 5 al Municipiului București.

- Contractul de închiriere utilaje nr 1586/06.02.2020 cu Salubritate Sector 5 SA

ASOCIATI

Asociatul unic al Societății este Consiliul Local al Sectorului 5 București, reprezentat de Zamfirescu Leonard-Niculae.

CONDUCEREA SOCIETATII

Societatea Amenajare Edilitara S5 SRL este administrata de catre un Consiliu de Administratie format din 5 (cinci) membri alesi, pentru un mandat de 4 luni si un director general cu mandat de 4 luni si un cenzor cu mandat de 4 luni.

Persoane împuternicite (PERSOANE FIZICE)

1) DINU MARIAN-GEANI

in calitate de administrator, avand Funcția de presedinte consiliu de administratie

2) GHEORGHIU ANDREEA MIHAELA

in calitate de administrator, avand Funcția de membru în cons. de administratie

3) BĂDULESCU ȘTEFĂNIȚA ALEXANDRU

in calitate de administrator, avand Funcția de membru în cons. de administratie

4) VINTILA CONSTANTIN RAZVAN

in calitate de administrator, avand Funcția de membru în cons. de administratie

5) STEFAN VLAD

in calitate de administrator, avand Funcția de membru în cons. de administratie

IONITA RAZVAN IONUT

in calitate de director, avand Funcția de director general

Cenzori / Auditori PERSOANE FIZICE

CLINCEANU STEFAN GIUSEPPE in calitate de **cenzor** cu un mandat de 4 luni

Auditor intern este STAICU VIOREL

Controlul Financiar Preventiv este efectuat de NEAGU VALENTINA

RESPONSABILITATEA CONDUCERII

Existenta patrimoniala si evidentierea rezultatelor inventarierii, precum si datele prezentate in prezentul raport, sunt in responsabilitatea conducerii societatii Amenajare Edilitara S5 SRL

RESPONSABILITATEA SI OBLIGATIILE CENZORULUI

Conform prevederilor legale, cenzorii au urmatoarele indatoriri:

- Sa supravegheze gestiunea societatii;
- Sa verifice daca bilantul contabil si contul de profit si pierdere sunt legal intocmite si in concordanta cu registrele;
- Sa verifice daca registrele societatii sunt corect tinute;
- Sa verifice daca evaluarea patrimoniului s-a facut coform regulilor stabilite pentru intocmirea bilantului contabil;

- Sa informeze adunarea generala asupra rezultatelor examenilor;
- Sa propuna adunarii generale, daca este cazul, reducerea capitalului social inregistrat sau schimbarea actului constitutiv, al obiectului de activitate al societatii, repartizarea beneficiilor, printr-un raport amanuntit;
- Sa ia parte la adunarile generale ordinare si extraordinare, daca este cazul;
- Sa vegheze ca dispozitiile Legii si ale actului constitutiv sa fie indeplinite de administrator.

OBIECTIVELE SI SCOPUL

OBIECTIVE

1. Exprimarea, de catre cenzor, a unor concluzii dupa verificarea informatiilor financiare privind respectarea reglementarilor legale.
2. Furnizarea, de catre cenzor, Adunarii Generale a Actionarilor societatii Amenajare Edilitara S5 SRL, a unui mesaj scris privind aspectele constatate in proiectarea sistemului contabil si de control intern, impreuna cu propunerile considerate necesare.
3. Organizarea contabilitatii patrimoniului, corectitudinea inregistrarii operatiilor financiare, pastrarea si arhivarea documentelor justificative si contabile.
4. Analiza dinamicii si structurii debitorilor, clientilor, creditorilor si furnizorilor.

SCOPUL

Scopul concluziilor exprimate de cenzor, prin acest raport, este de a intari credibilitatea informatiilor financiare verificate, fata de membrii societatii.

PRECIZARI SUPLIMENTARE

Pentru indeplinirea misiunii, cenzorul a solicitat urmatoarele documente:

- Balanta de verificare la 31.12.2022;
- Registrul jurnal al operatiunilor derulate de societate;
- Lista de inventariere a imobilizarilor, documentele de achizitie si alte documente care atesta proprietatea asupra imobilizarilor.
- Lista de inventariere a stocurilor, documentele de achizitie si alte documente care atesta proprietatea asupra stocurilor, note de intrare si receptie, documente pe baza carora a fost inregistrat consumul de materiale si descarcarea de gestiune, documente de transport, fise de magazine, fise de cont si bonuri de consum.
- Fise de cont pentru perioada analizata
- Facturi primite de societate pentru perioada analizata
- Contractele incheiate cu furnizorii de bunuri si servicii
- Documente de plata
- documente justificative care atesta virarea sumelor reprezentand imprumuturi in conturile de disponibil ale societatii
- Fise de cont pentru contul "creditori diversi"
- Certificatele de inregistrare de mentiuni eliberate in baza rezolutiilor Oficului Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Bucuresti
- Prezentarea grafica a structurii organizatorice a societatii (organigrama);
- Regulamentul de organizare si functionare;
- Dosarele de personal, statele de plata a salariilor si a veniturilor asimilate salariilor
- Pontajele si condica de prezenta pentru perioada analizata

- Documente care atesta plata salariilor (prin banca sau numerar)
- Documente care atesta plata veniturilor assimilate salariilor, a impozitelor si contributiilor datorate bugetului de stat si bugetelor de asigurari sociale
- Declaratiile fiscale privind obligatiile de plata a contributiilor sociale
- Impozitul pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate (formular 112) si declaratiile privind vectorul fiscal (formular 010).
- Decizia de incadrare a persoanei responsabile cu activitatea de casierie, care indeplineste functia de casier
- Extrasele bancare,
- Monetare,
- Documente care atesta incasari si plati prin virament bancar sau numerar (ordine de plata, chitante, dispozitii de plata, dispozitii de incasare)

REZULTATELE VERIFICARILOR

Verificarea documentelor a fost efectuata de cenzor prin sondaj.

In urma verificarilor efectuate, cenzorul a constatat urmatoarele:

- Datele existente in conturile analitice se coreleaza cu datele din conturile sintetice;
- Soldurile conturilor din balanta de verificare au fost preluate si inscrise corect in situatiile analizate

1. Organizarea registrelor de contabilitate

Comisia de cenzori a verificat organizarea si existenta registrelor de contabilitate, din care a rezultat ca pentru conducerea Registrului Jurnal, a Registrului Inventar si a Registrului Cartea Mare, exista proceduri de lucru scrise si formalizate.

Din observarea directa, realizata de cenzor pe teren, s-a constatat corectitudinea completarii registrelor de contabilitate, astfel:

- Inregistrările sunt efectuate cronologic;
- Exista explicatii referitoare la operatiunile inregistrate;
- Utilizarea conturilor debitoare si creditoare este in concordanta cu operatiunile efectuate;
- Conturile sunt utilizate in conformitate cu functiunea acestora;
- Rulajele totale lunare corespund cu rulajele din balanta de verificare.
- Potrivit art.13 din Legea nr.82/1991 a contabilității: înregistrarea, evaluarea și prezentarea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii se efectuează conform reglementărilor contabile aplicabile.
- Reglementările contabile aplicabile pentru Entitate, respectiv, OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare pentru aplicarea reglementărilor contabile, ordinul menționat anterior cuprinde prevederi potrivit cărora entitatea trebuie să elaboreze politicile contabile, respectiv:
- Prin utilizarea prevederilor OMFP nr.1802/2014 cu privire la politicile contabile există următoarele prevederi : *în aplicarea Reglementarilor contabile prevăzute la art.1, entitățile trebuie să dezvolte politici contabile proprii care se aprobă de administratori. In cazul entităților care nu au administratori, politicile contabile se aprobă de persoanele care au obligafia gestionarii entității respective.*

- Cadrul legal menționat anterior prevede că politicile contabile reprezintă principiile, bazele, convențiile, regulile și practicile specifice aplicate de o entitate la întocmirea și prezentarea situațiilor financiare anuale.
- Totodată, potrivit prevederilor din Legea nr.82/1991 a contabilității, odată cu depunerea situațiilor financiare persoanele responsabile cu organizarea și conducerea contabilității au obligația să confirme printr-o declarație scrisă că politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare anuale sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile.
- Pentru aplicarea reglementărilor contabile entitatea are obligația emiterii și aprobării politicilor contabile, astfel încât informațiile furnizate prin situațiile financiare să fie relevante și credibile și să fie adaptate la specificul entității.

2. Conducerea contabilitatii

- Evidenta contabila a societatii Amenajare Edilitara S5 SRL a fost organizata de catre doamna Maria Cristina Pitulan angajata societatii in functia de Director Economic.
- Cu ajutorul aplicatiilor folosite, se emit diferite rapoarte si situatii, care ulterior sunt folosite in vederea intocmirii notelor contabile lunare si inregistrarea lor in balanta de verificare. Ca finalitate a acestui soft (SagaC), din punct de vedere contabil, se obtin: balanta de verificare lunara, fise de cont, cartea mare si registrul jurnal.
- Rapoartele intermediare (anexe la notele contabile) sunt verificate atat in cadrul sectiunii in care se emit cat si in cadrul sectiunii de balanta, prin punctarea lunara a situatiei analitice cu cea sintetica.
- Pentru aplicatie exista un sistem manual de salvare a datelor (back up) pe server.
- Evidenta privind salarizare a fost organizata in softul Saga.C.

2.1. Imobilizari

Evaluarea imobilizarilor este evidentiata la cost, mai putin amortizarea si ajustarile cumulate din depreciere, sau la valoarea reevaluată, aceasta fiind valoarea justa la data reevaluării, mai puțin orice amortizare cumulată și orice pierderi din depreciere cumulate.

Amortizarea este calculata dupa metoda liniara, pe durata de viata utila, durata care coincide cu durata fiscala.

Cheltuielile ulterioare reprezentand modernizari, reparatii si intretinere a mijloacelor fixe au fost recunoscute dupa caz, in contul de profit si pierdere si in conturile de imobilizari prin capitalizare.

Conform documentelor contabile analizate, la 31.12.2022 societatea detinea **active imobilizate** in valoare de **49.074.664** lei, detalierea imobilizarilor fiind urmatoarea:

- **Imobilizari necorporale** in valoare de 135.416;
- **Imobilizari corporale** in valoare de 49.073.024 lei, reprezentand:
 - constructii : 79.986 lei;
 - echipamente tehn., instalații tehnice și mijloace de transport: 48.759.171 lei
 - mobilier, aparatura, birotica: 94.615 lei;
- **Imobilizari corporale in curs** in valoare de 139.252 lei;

Inregistrarea in contabilitate a intrarilor de active imobilizate este efectuata corect, in mod cronologic si pe grupe de active imobilizate, in conformitate cu Legea Contabilitatii si cu OMFP nr.1802/2014.

Exista documente de achizitie si alte documente care atesta proprietatea asupra imobilizarilor inregistrate in contabilitatea societatii.

Pentru amortizarea imobilizarilor este utilizata metoda liniara, iar ratele si perioadele de amortizare sunt stabilite corect, in conformitate cu HG nr.1496/2008 si Legea nr.227/2015 privind Codul Fiscal modificata si actualizata.

2.2. Stocuri

Actiunile de natura stocurilor se evalueaza la cost, mai putin ajustarile pentru depreciere constatate. Conform balantei de verificare, la data de 31.12.2022, societatea detinea urmatoarele stocuri in valoare totala de **123.470.628 lei**, care nu au fost utilizate sau date in folosinta:

- materiale consumabile	118.521.076
- obiecte de inventar	1.682.115
- servicii și lucrări în curs de execuție	2.921.897
- materii și materiale aflate la terți	345.540

Iesirea din gestiune a stocurilor a fost efectuata utilizand metoda FIFO (primul intrat – primul iesit).

2.3. Datorii si creante

Evaluarea creantelor si a datoriilor se face la valoarea lor probabila de incasare sau de plata. Diferentele constatate minus intre valoarea de inventar stabilita la inventariere si valoarea contabila a creantelor se inregistreaza in contabilitate pe seama ajustarilor pentru deprecierea creantelor. Pentru creantele incerte se constituie ajustari pentru pierdere de valoare.

2.3.1. Creante/Cienti

Pe baza verificarilor efectuate, dar si din informatiile obtinute de la persoana responsabila din cadrul departamentului de contabilitate, cenzorul a constatat ca exista documente justificative pentru inregistrarea in contabilitate a creantelor, operatiunile au fost inregistrate cronologic si sistematic.

Societatea inregistreaza la finele anului 2022 creante in valoare totala de **100.339.528 lei**, din care:

Decontări cu asociații	151
Clienți	96.723.395
Clienți-facturi de întocmit	1.800.739
Alte creanțe sociale	886.297
Decontări operațiuni in curs	468
TVA neexigibilă	308.068
Alte creanțe	175.669
Debitori diversi	8.549
Furnizori debitori	405.731
Avansuri acordate salariatilor	27.029
Alte creante in legatura cu personalul	3.433

2.3.2. Furnizori/Datorii/Creditori

Pe baza verificarilor efectuate, dar si din informatiile obtinute de la persoana responsabila din cadrul departamentului de contabilitate, cenzorul a constatat ca exista documente justificative pentru inregistrarea in contabilitate a creantelor, operatiunile au fost inregistrate cronologic si sistematic, exista corelatie intre furnizorii inregistrati si cheltuielile realizate, platile au fost inregistrate corect si corespund cu prevederile contractuale.

Societatea are relatii comerciale cu urmatoarele entitati afiliate:

- Sectorul 5 Al Municipiului Bucuresti, CUI: 4433953 (Primarie Sector 5)
- Salubrizare Sector 5 S.A, CUI 42049930
- Infrastructură S5 S.A. CUI 42049115
- Economat Sector 5 SRL CUI 42049930

Partenerii mentionati anterior sunt persoane afiliate conform art.7pct.26 Cod Fiscal.

La 31 decembrie 2022, situatia datoriilor societatii Amenajare Edilitara S5 SRL este in suma de **90.525.776** lei și sunt structurate astfel:

Furnizori	45.275.441
Furnizori-facturi nesosite	222.877
Personal salarii datorate, alte datorii cu personalul	1.512.635
Contributii sociale si asiguratorie de munca	880.380
TVA si impozite salarii	3.667.986
Creditori diversi	38.517.530
Garanți reținute	284.058
Cienti- creditori	1.464
Fonduri speciale taxe si varsaminte	163.406

Din totalul sumei datorate, suma de 40 019 479,18 lei este datorie fata de Economat Sector 5 SRL si este esalonata pana in 31.12.2023.

Din totalul sumei datorate, suma de 38.517.530 lei este datorie fata de Sectorul 5 al Mun. Bucuresti, suma rezultata in urma contractului de novatie pentru inchiderea creditului de la Raiffeisen Bank. Aceasta datorie va fi inchisa prin vanzarea de utilaje (imobilizari corporale) catre Sectorul 5 al Mun. Bucuresti.

Pe baza verificarilor efectuate, dar si din informatiile obtinute de la persoana responsabila din cadrul departamentului de contabilitate, cenzorul a constatat ca exista documente justificative pentru inregistrarea in contabilitate a datoriilor, operatiunile au fost inregistrate cronologic si sistematic, exista confirmari de solduri cu creditorii.

2.3.3. Personal si colaboratori

Pe baza verificarilor efectuate, dar si din informatiile obtinute de la persoana responsabila din cadrul departamentului de contabilitate, cenzorul a constatat urmatoarele:

- Exista serviciul Resurse Umane intern pentru activitatea de resurse umane;
- Dosarele de personal cu toate documentele obligatorii, conform legii, au fost intocmite de persoanele responsabile din cadrul departamentului.

- Exista state de plata a salariilor si a veniturilor asimilate salariilor, iar sumele din aceste documente sunt inregistrate corect in contabilitate;
- Exista pontaje si condica de prezenta;
- Drepturile de personal si retenirile legale sunt calculate corect.
La data de 31.12.2022, societatea avea un efectiv de **372** salariati.

In anul 2022 avem urmatoarele sume legate de personal:

- Cheltuieli cu indemnizațiile acordate membrilor organelor de Administrație, Conducere și Supraveghere, efectuate pana la data de 31.12.2022:
- Îndemnizații brute (01.01.2022-31.12.2022) : 1.928.482 lei;
- Nu există obligații contractuale cu privire la plata pensiilor către foștii membri ai organelor de Administrație, Conducere și Supraveghere.
- Nu s-au acordat avansuri și credite membrilor organelor de Administrație, Conducere și de Supraveghere în timpul exercițiului.

Salariați:

- Număr mediu la 31 Decembrie 2022 : 317 salariați;
- Cheltuieli Salarii brute (01.01.2022-31.12.2022): 21.355.871 lei;
- Cheltuieli cu contribuții datorate de angajator (01.01.2022-31.12.2022): 867.799 lei;
-

Organigrama poarta semnatura persoanelor responsabile, in speta, conducerea societatii;
Exista Regulament de Organizare si Functionare;

Statele de plata a salariilor si veniturile asimilate salariilor sunt semnate de persoanele autorizate, salariatii primind fluturasi individuali de salarii la solicitare;

2.3.4. Impozit pe profit

In conformitate cu prevederile legale in vigoare, societatea Amenajare Edilitara S5 SRL datoreaza impozit pe profit de 16% aplicat asupra profitului realizat.

La data de 31.12.2022, societatea a inregistrat un profit de 2 382 262lei.

2.3.5. TVA

Am efectuat examinarea si reconcilierea Balantei de verificare cu Decontul de TVA nu s-au constatat diferente.

Decontul de TVA a fost depuse in termenul legal, la organul fiscal.

2.4. Soldurile bancare si numerarul

Disponibilitatile banesti, cecurile, cambiile, biletele la ordin, scrisorile de garantie, acreditivele, ipotecile, precum si alte valori aflate in casieria unitatilor se prezinta in bilant in conformitate cu prevederile legale.

Disponibilitatile banesti si alte valori similar in valuta se evalueaza in bilant la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Nationala a Romaniei, valabil la data incheierii exercitiului financiar.

Diferentele de curs valutar, favorabile sau nefavorabile, intre cursul de schimb al pietei valutare comunicat de Banca Nationala a Romaniei la data inregistrarii creantelor sau datoriilor in valuta, sau cursul la care acestea sunt inregistrate in contabilitate si cursul de schimb de la data incheierii exercitiului financiar, se inregistreaza la venituri sau cheltuieli din diferente de curs valutar, dupa caz.

Potrivit documentelor verificate, la data de 31.12.2022, societatea detine suma de 3.420.265 lei.

Disponibilul in lei a fost confirmat de catre unitatile bancare la care societatea are deschise conturile – pe baza extraselor de cont.

Pe baza verificarilor efectuate cenzorul a constatat urmatoarele:

- Numerarul si alte valori, precum si documentele de casa sunt pastrate intr-un seif care se incuie;
- Pentru operatiunile de incasari si plati in numerar sau prin virament bancar exista documente justificative pe baza carora au fost inregistrate corect in contabilitate;
- Exista un registru al ordinelor de plata in forma electronica;
- Operatiunile de incasari si plati in numerar au fost efectuate de catre casierul societatii.

2.5. Venituri si cheltuieli

In categoria **veniturilor** se includ atat sumele sau valorile incasate sau de incasat in nume propriu din activitati curente, cat si castigurile din orice alte surse.

Veniturile din activitati curente se pot regasi sub diferite denumiri, cum ar fi: vanzari, prestari de servicii, comisioane, redevente, chirii, subventii, dobanzi, dividende.

Contabilitatea veniturilor se tine pe feluri de venituri, dupa natura lor, astfel:

- Venituri de exploatare; si
- Venituri financiare.

Cheltuielile entitatii reprezinta valorile platite sau de platit pentru :

- Consumuri de stocuri si servicii prestate, de care beneficiaza entitatea;
- Cheltuieli cu personalul;
- Executarea unor obligatii legale sau contractuale etc.

Contabilitatea cheltuielilor se tine pe feluri de cheltuieli, dupa natura lor, astfel:

- Cheltuieli de exploatare; si
- Cheltuieli financiare

Structura **veniturilor si cheltuielilor**, aferenta anului 2022, este urmatoarea (lei):

Nr c	Denumire indicator	Realizat 2022 (lei)
A	Cifra de Afaceri Netă (ianuarie-decembrie)	52.933.862
B	Venituri Totale, din care:	57.491.976
1	Venituri din Exploatare	53.426.269
2	Venituri Financiare	5.862
3	Venituri din despăgubiri, amenzi și penalități	4.059.845
C	Cheltuieli Totale, din care:	55.109.714
1	Cheltuieli de Exploatare	51.473.816
2	Cheltuieli Financiare	3.635.898
D	PROFIT net Decembrie 2022	2.382.262

Veniturile si cheltuielile exista si sunt corect inregistrate in balanta si nu exista diferente fata de situatia veniturilor din vanzari, respectiv a achizitiilor, prezentate in deconturile de TVA.

Pentru vanzarile fara numerar am reconciliat sumele cu viramentele bancare si nu am constatat diferente.

Tranzactiile cu numerar sunt corect prezentate in Registrul de casa.

2.6. Capitaluri si rezerve

aCapitalul social inregistrat la 31.12.2022 Conform Certificatului Constatator de la ONRC nr. 1254758/23.12.2022 este de 178.951.063,80 lei, impartit in 40340 parti sociale, valoarea unei parti sociale fiind de 4.436,07 LEI,

Capitalul social inregistrat la 31.12.2022 conform balantei de verificare este de 178.988.580 lei, astfel capital social subscris varsat in suma de 178.744.888,40 lei si capital nevarsat in suma de 243.691,60 lei.

2.6.1. Rezerve

Societatea, la 31.12.2022, are inregistrate rezerve dupa cum urmeaza:

- Rezerve legale in suma de 277.933,00

2.6.2. Rezultatul reportat

Structura rezultatului reportat, la 31.12.2022, provenit din perioada 2010 - 2021:

- Rezultat reportat – Pierdere reportata in suma de **2.656.469,98** lei

2.6.3. Rezultatul inregistrat la 31.12.2022

Societatea Amenajare Edilitara S5 SRL a inregistrat la 31.12.2022 – Profit net in suma de **2.382.262** lei

In contabilitate, profitul sau pierderea se stabileste cumulat de la inceputul exercitiului financiar. Rezultatul exercitiului se determina ca diferenta intre veniturile si cheltuielile exercitiului.

Rezultatul definitiv al exercitiului financiar se stabileste la inchiderea acestuia si reprezinta soldul final al contului de profit si pierdere.

Inchiderea contului 121 “Profit sau pierdere” se efectueaza la inceputul exercitiului financiar urmand celui pentru care se intocmesc situatiile financiare anuale. Ca urmare, contul apare cu soldul corespunzator, in bilantul intocmit pentru exercitiul financiar la care se refera situatiile financiare anuale.

In contul 117 “Rezultatul reportat” se evidentiaza distinct rezultatul reprotat provenit din preluarea la inceputul exercitiului financiar current a rezultatului din contul de profit si pierdere al exercitiului financiar precedent, precum si rezultatul reportat provenit din modificarile politicilor contabile, respectiv din corectarea erorilor contabile.

3. Fiabilitatea sistemului informatic

Cenzorul, pe baza testarilor realizate in teren au constat urmatoarele:

- Exista un sistem informatic integrat la nivelul entitatii – SagaC – stocat pe un server extern.
- Accesul in server si in sistemul informatic financiar-contabil se face printr-o parola de acces.
- Salvarile se fac automat.

4. Arhivarea

Cenzorul considera ca la nivelul societatii activitatea de arhivare a documentelor rezultate din activitatea curenta financiar contabila este in general organizata si corespunzatoare actelor normative in vigoare.

Societatea are contract de prestari servicii incheiat cu o firma specializata in arhivare pentru arhivarea si depozitarea a documentelor.

CONCLUZII FINALE

In urma examinarii profesionale si sistematice a modului de organizare si tinere a contabilitatii si a continutului conturilor anuale, cenzorul este in masura sa formuleze urmatoarele concluzii:

1.1.Stocuri

- Valoarea stocurilor este foarte mare.

1.2.Personal si colaboratori

Informatiile referitoare la angajati sunt prezentate fidel in situatiile societatii Amenajare Edilitara S5 SRL, intocmite la 31.12.2022, in conformitate cu legislatia adecvata si cu standardele contabile aplicabile.

1.3.Solduri bancare si numerar

- Exista persoana cu functie de casier care sa efectueze operatiunile de incasari si plati in numerar.
- Numerarul si alte valori, precum si documentele de casa sunt pastrate intr-un seif care se incuie ori de cate ori reprezentantul societatii paraseste incaperea, iar la sfarsitul zilei de lucru se incuie;

1.4.Venituri si cheltuieli

- Din analiza veniturilor si cheltuielilor efectuate de societate se observa ca prin corelarea permanenta a cheltuielilor efectuate si veniturilor obtinute, aferente domeniului de activitate, rezultatul lunar nu este denaturat de costuri sau venituri inregistrate in/din alte perioade si nu reflecta realitatea in orice moment.
- Veniturile si cheltuielile exista si sunt corect inregistrate in situatiile societatii si nu exista diferente fata de situatia veniturilor din vanzari, respectiv a achizitiilor, prezentate in deconturile de TVA.
- Pentru vanzarile fara numerar am reconciliat sumele cu viramentele bancare si nu am constatat diferente.
- Tranzactiile cu numerar sunt corect prezentate in Registrul de casa.

1.5.Inventarierea

Societatea AMENAJARE EDILITARA S5 SRL a efectuat inventarierea patrimoniului in conformitate cu Ordinul ministrului finantelor publice nr.2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii, cu modificarile si completarile ulterioare si cu Ordinul ministrului finantelor publice nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate pentru disponibilitati.

Alte mentiuni:

Cenzorul a constatat in urma verificarilor efectuate ca au fost respectate in mare parte dispozitiile urmatoarelor acte normative:

- Legea contabilității nr. 82/1991, republicata cu modificarile si completarile ulterioare;

- ORDINUL nr. 2861/2009 din 9 octombrie 2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii
- Norma privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii din 09.10.2009
- ORDIN Nr. 1802 din 29 decembrie 2014 - Partea I pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate
- Ordinul nr. 58/14.01.2021 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice și pentru reglementarea unor aspecte contabile
- ORDIN Nr. 2634/2015 din 5 noiembrie 2015 privind documentele financiar-contabile
- Normele generale de întocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile din 05.11.2015, aprobate prin Ordinul MFP nr. 2634/2015, publicate în Monitorul Oficial nr. 910 din 9 decembrie 2015 (M.Of. nr. 910/2015).

OPINIE Cenzorului

Cenzorul transmite o opinie fara rezerve asupra situatie societatii la 31.12.2022.

Acest RAPORT este un document intocmit in vederea informarii Consiliului de Administratie si Adunarii Generale a Actionarilor Amenajare Edilitara S5 SRL asupra calitatii informatiilor financiar-contabile care au facut obiectul verificarii.

Acest RAPORT poate fi folosit doar de utilizatorii care cunosc prevederile normelor in vigoare, aplicabile in Romania.

Raportul a fost intocmit la data de 14.07.2023, in 2 (doua) exemplare originale, unul pentru cenzor si unul pentru societatea Amenajare Edilitara S5 SRL

CENZOR

CLINCEANU STEFAN GIUSEPPE