

RAPORTUL Comisiei de CENZORI
privind evidenta contabila a societatii
AMENAJARE EDILITARA S5 SRL
pentru luna MARTIE 2024

ROLEA NICOLAE,

membru a

CECCAR, posesor a carnetului de expert contabil nr. 41878, inscris in Tabloul expertilor contabililor si a contabililor autorizati din Romania (CECCAR), filala Bucuresti.

CIOFOAIA ROXANA,

SERBAN CARMEN MARILENA,

membra a CECCAR, posesoare a carnetului de expert contabil nr. 45220/2013, inscrisa in Tabloul expertilor contabililor si a contabililor autorizati din Romania (CECCAR), filala Bucuresti.

In calitate de cenzori la societatea Amenajare Edilitara S5 SRL numiti legal prin Decizia Asociatului Unic nr.20 din 19.10.2023 prezinta in continuare Raportul Comisiei de Cenzori pentru luna **martie 2024**, in conformitate cu legislatia in vigoare.

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

Acest RAPORT exprima clar concluzia cenzorilor in legatura cu informatiile financiare verificate, daca acestea sunt conforme cu reglementarile in vigoare.

Concluziile cenzorilor nu reprezinta opinie de audit in sensul Standardelor Interationale de Audit.

DESTINATAR

Acest Raport se adreseaza **Consiliului De Adminstratie** al societatii Amenajare Edilitara S5 S.R.L. si **Adunarii Generale a Actionarilor** al societatii Amenajare Edilitara S5 S.R.L.

INFOMATII GENERALE

INFORMAȚII DE IDENTIFICARE

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

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

Societatea Amenajare Edilitară Și Salubrizare S.A. a luat naștere în anul 2010, ca fiind o societate pe actiuni cu denumirea de Amenajare Edilitară Și Salubrizare S.A., 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.R.L. 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.

In baza Hotararii Consiliului Local Sector 5 nr 204/11.11.2022 societatea isi schimba forma juridica din societate pe actiuni in societate cu raspundere limitata.

Sediul social: București Sectorul 5, Strada Fabrica De Chibrituri, Nr. 9-11
Capitalurile proprii raman evidentiata la valorile din contabilitate.

Capitalul social inregistrat la 31.03.2024 conform balantei de verificare este de 178.988.580,00 lei, astfel capital social subscris varsat in suma de 178.782.404,60 lei si capital nevarsat in suma de 206.175,40 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 principala

Obiect de activitate 8130 - Activități de întreținere peisagistica

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 vanzare

Societatea a obtinut venituri in baza urmatoarelor contracte:

- Contractul nr 105846/30.12.2020 - de delegare de gestiune a serviciului public de interes local privind activitatile specifice serviciului public de administrare a domeniului public al sectorului 5 Bucuresti, constand in amenajarea si intretinerea spatiilor verzi si a locurilor de joacă pentru copii aferente unitatilor de invatamant administrate de către Consiliul Local al Sectorului 5,
- Act Adicional nr 1/2023 (nr 209114) din 02.10.2023 si Proces Verbal Predare Primire Amplasament nr 209142/02.10.2023 a locatiei Sere - la contractual de de delegare de gestiune a serviciului public de interes local privind activitatile specifice serviciului public de administrare a domeniului public al sectorului 5 Bucuresti, constand in amenajarea si intretinerea spatiilor verzi si a locurilor de joacă pentru copii aferente unitatilor de invatamant administrate de către Consiliul Local al Sectorului 5.
- acordul de subcontractare înregistrat sub nr. 10/17.07.2023 – 6491/17.07.2023 încheiat cu ESTA INȘAAT SANAYI LOJISTIK VE DIŞ TICARET ANONIM ŞIRKETI în calitate de lider al asocierii castigatoare a procedurii de licitatie in urma careia s-a incheiat un acord cadru cu Sectorul 5 al Municipiului Bucuresti nr 32214/24.04.2020 si conform caruia asocierea si implicit societatea in calitate de subcontractant a desfasurat activitati 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. Acest contract a fost prelungit până la data de 24.04.2024 prin Actul Adicional nr.1/12.12.2023,

- Contract nr 111/155946/08.05.2023 pentru Servicii de intretinere a grupurilor sanitare publice din Sectorul 5 al Municipiului București, prelungit până la 31.03.2024 cu act aditional nr 241864/27.12.2023 (11822/27.12.2023),

- Contract nr 32/153176/25.03.2024 (2670/25.03.2024) pentru Servicii de intretinere a grupurilor sanitare publice din Sectorul 5 al Municipiului București.

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 7 (sapte) membri alesi.

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
- 6) PAVEL ANA MARIA in calitate de administrator, avand Funcția de membru în cons. de administratie
- 7) PRODEUS ILEANA MIHAELA in calitate de administrator, avand Funcția de membru în cons. de administratie

IONITA RAZVAN IONUT - in calitate de director, avand Funcția de director general
NEACSU DANIEL GEORGE – in calitate de director, avand Funcția de director general adjunct

Cenzori / Auditori PERSOANE FIZICE

Cenzori sunt ROLEA NICOLAE, CIOFOAIA ROXANA si SERBAN CARMEN MARILENA.

Auditor intern este STAIUCU VIOREL

Controlul Financiar Preventiv este efectuat de NEAGU VALENTINA, SUVELEA MARCEL,
VRABIE TEODORESCU LUMINITA ECATERINA

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 fianciare, pastrarea si arhivarea documentelor justificative si contabile.
4. Analiza dinamicii si structurii debitorilor, clientilor, creditorilor si furnizorilor.

SCOPUL

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

PRECIZARI SUPLIMENTARE

Pentru indeplinirea misiunii, cenzorii au solicitat urmatoarele documente:

- Balanta de verificare la 31.03.2024;
- 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 frunizorii 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 asimilate 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 au fost efectuata de cenzori prin sondaj.

In urma verificarilor efectuate, cenzorii au 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 salarizarea 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 31.03.2024 societatea detinea **active imobilizate** in valoare de **24.520.881 lei**, detalierea imobilizarilor fiind urmatoarea:

- **Imobilizari necorporale** in valoare de 147.683;
- **Imobilizari corporale**, in valoare de 24.233.827 lei,
- **Imobilizari corporale in curs** 139.251 lei;
- **Imobilizari financiare** 120 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 31.03.2024, societatea detinea urmatoarele stocuri in valoare totala de **123.936.114 lei**, care nu au fost utilizate sau date in folosinta:

- Materiale consumabile 118.986.561 lei;
- Materiale de natura obiectelor de inventar 1.682.115 lei
- Productia in curs de executie 2.921.897 lei
- Materiale la terti 345.540 lei

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/Clienti

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 31.03.2024 creante in valoare totala de **91.094.145 lei**, din care:

- Clienti 27.087.121 lei

| | |
|--|----------------|
| • Clienti – facturi de intocmit | 7.252.239 lei |
| • Furnizori debitori | 406.955 lei |
| • Alte creante sociale | 1.136.278 lei |
| • Avansuri acordate personalului | 14.929 lei |
| • Tva neexigibila | 17.440 lei |
| • Decontari cu actionarii/ asociatii privind capitalul | 151 lei |
| • Debitori diversi | 54.816.807 lei |
| • Cheltuieli inregistrate in avans | 183.123 lei |
| • Alte creante privind bugetul statului | 175.669 lei |
| • Alte creante in legatura cu personalul | 3.433 lei |

2.3.2. Furnizori/Datorii/Creditori

Pe baza verificarilor efectuate, dar si din informatiile obtinute de la persoana responsabila din cadrul departamentului de contabilitate, cenzorii au 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.

La 31.03.2024, situatia datoriilor societatii Amenajare Edilitara S5 S.R.L. este urmatoarea (lei):

| | |
|--|---------------|
| • Furnizori | 781.174 lei |
| • Furnizori facturi de sosit | 241.480 lei |
| • Clienti creditori | 232.655 lei |
| • Personal – salarii datorate | 1.159.390 lei |
| • Personal – ajutoare acordate | 20.997 lei |
| • Personal – salarii neridicate | 55.582 lei |
| • Retineri din salarii datorate tertilor | 31.221 lei |
| • Alte datorii in legatura cu personalul | 299.060 lei |
| • Asigurari sociale | 867.433 lei |
| • Contributia asiguratorie pentru munca | 34.034 lei |
| • Impozit pe profit | 806.890 lei |
| • TVA de plata | 2.404.044 lei |

- Impozit salarii 173.964 lei
- Fonduri speciale, taxe si varsaminte asimilate 411.621 lei
- Creditori diversi 34.603.809 lei

Total DATORII pe termen scurt 42.123.355 lei

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.

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 retinerile legale sunt calculate corect.

La data de 31.03.2024, societatea avea un efectiv de **358** salariatii.

La 31.03.2024 se regaseste un total de **2.641.681 lei datorii salariale, avand urmatoarele solduri specifice datoriilor salariale:**

- Personal – salarii datorate 1.159.390 lei
- Personal – ajutoare acordate 20.997 lei
- Personal – salarii neridicate 55.582 lei
- Retineri din salarii datorate tertilor 31.221 lei
- Alte datorii in legatura cu personalul 299.060 lei
- Asigurari sociale 867.433 lei
- Contributia asiguratorie pentru munca 34.034 lei
- Impozit salarii 173.964 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;

2.3.4. Impozit pe profit

In conformitate cu prevederile legale in vigoare, societatea Amenajare Edilitara S5 S.R.L. datoreaza impozit pe profit de 16% aplicat asupra profitului realizat.
La data de 31.03.2024, societatea a inregistrat profit de 419.636 lei.

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 31.03.2024, societatea detine disponibilitati repartizate dupa cum urmeaza:

- Disponibilitati in conturile curente la banci in lei sunt in suma de 5.869.398 lei
- Disponibilitati in conturile curente la banci in valuta - Societatea nu detine Conturi curente la banci in valuta
- Sume in curs de decontare in suma de 2.044.011 lei.
- Casa in lei - Numerar in casierie in suma de 43.696 lei .
- Casa in valuta - Societatea nu detine casa in valuta.
- Alte valori in suma de 51.733 lei.

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

Pe baza verificarilor efectuate cenzorii au constatat urmatoarele:

- Numerarul si alte valori, precum si documentele de casa sunt pastrate intr-un seif care se incuie ori de cate ori casierul paraseste incaperea, iar la sfarsitul zilei de lucru se incuie si se sigileaza;
- 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 de exploatare**, la 31.03.2024, este urmatoarea (lei):

| Nr crt. | Denumire indicator | Realizat 31.03.2024 (lei) |
|---------|------------------------------------|------------------------------|
| 0 | 1 | 2 |
| A | Venituri Totale, din care: | 10.967.638 |
| | Venituri din servicii prestate | 10.531.302 |
| | Venituri din inchiriere | 315.351 |
| | Venituri din despagubiri si amenzi | 86.105 |
| | Venituri din cedarea activelor | 4.487 |
| | Venituri din provizioane | 25.191 |
| | Venituri din dobanzi | 5.202 |
| B | Cheltuieli Totale, din care: | 10.548.001 |
| C | Profit martie 2024 | 419.636 |

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

Capitalurile proprii raman evidentiata la valorile din contabilitate.

Capitalul social inregistrat la 31.03.2024 Conform Certificatului Constatator de la ONRC este de 178.988.580,00 lei, impartit in 40340 parti sociale, valoarea unei parti sociale fiind de 4.436,07 LEI.

Capitalul social inregistrat la 31.03.2024 conform balantei de verificare este de 178.988.580,00 lei, astfel capital social subscris varsat in suma de 178.782.404,60 lei si capital nevarsat in suma de 206.175,40 lei.

2.6.1. Rezerve

Societatea, la 31.03.2024, are inregistrate rezerve dupa cum urmeaza:

- Rezerve legale in suma de 277.933.

2.6.2. Rezultatul reportat

Structura rezultatului reportat, la 31.03.2024, provenit din perioada 2010 - 2023:

- Rezultat reportat – Profit reportat in suma de 6.663.093 lei.

2.6.3. Rezultatul inregistrat la 31.03.2024

Societatea Amenajare Edilitara S5 S.R.L. a inregistrat la 31.03.2024 – profit in suma de 419.636 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 urmator 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 reportat 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

Cenzorii, pe baza testarilor realizate in teren au constatat urmatoarele:

- Exista un sistem informatic integrat la nivelul entitatii – Saga C;
- Accesul in sistemul informatic financiar-contabil se face printr-o parola de acces.
- SALVARILE SE FAC AUTOMAT.

4. Arhivarea

Cenzorii 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.

5. GDPR

Incepand cu 25 mai 2019, toate societatile trebuiau sa isi implementeze proceduri legate de protectia datelor personale.

6. Evenimente ulterioare datei raportului

Evenimentele ulterioare datei raportului sunt evenimentele care apar dupa data raportului si pot furniza informatii suplimentare referitoare la perioada raportata fata de cele cunoscute la data raportului.

CONCLUZII FINALE

In urma examinarii profesionale si sistematice a modului de organizare si tinere a contabilitatii si a continutului conturilor anuale, cenzorii sunt 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 31.03.2024, 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.

Alte mentiuni:

Cenzorii au 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 si efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor si 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).

OPINIA Cenzorilor

Cenzorii transmit o opinie fara rezerve asupra situatie societatii la 31.03.2024.

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 20.04.2024, in 4 (patru) exemplare originale, si cate unul pentru cenzor si unul pentru Amenajare Edilitara S5 SRL.

CENZORI

ROLEA NICOLAE

CIOFOAIA ROXANA

SERBAN CARMEN MARILENA