

RAPORTUL Comisiei de CENZORI
privind evidenta contabila a societatii
AMENAJARE EDILITARA S5 SA
pentru luna Aprilie 2025

DOCHIAN GHEORGHE-BOGDAN,

, membru a CECCAR,

posesor a carnetului de expert contabil nr. 52963, inscris in Tabloul expertilor contabililor si a contabililor autorizati din Romania (CECCAR), filala Bucuresti.

MATEI OANA-DANIELA,

,

SERBAN CARMEN MARILENA, c

, 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 SA numiti legal prin Decizia Asociatului Unic nr.36 din 20.09.2024 prezinta in continuare Raportul Comisiei de Cenzori pentru luna **aprilie 2025**, 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 Internationale de Audit.

DESTINATAR

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

INFOMATII GENERALE

INFORMAȚII DE IDENTIFICARE

Societatea AMENAJARE EDILITARA S5 SA 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 Salubritate S.A. a luat naștere în anul 2010, ca fiind o societate pe actiuni cu denumirea de Amenajare Edilitară Și Salubritate S.A., în baza Hotărârii Consiliului Local al Sectorului 5 nr. 39/16.08.2010.

Începând cu 27.06.2022 societatea Amenajare Edilitară Și Salubritate S.A. își modifică denumirea în Amenajare Edilitară S5 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 Hotararii Consiliului Local Sector 5 nr 204/11.11.2022 societatea isi schimba forma juridica din societate pe actiuni in societate cu raspundere limitata.

Începând cu 11.12.2024 societatea își schimba din nou forma juridica, din societate cu raspundere limitata in societate pe actiuni in baza Hotararii Consiliului Local Sector 5 nr 156/17.10.2024 si isi modifica numarul de inregistrare la Oficiul Registrului Comertului, in J2010009787402, în conformitate cu Rezoluția nr 403252/09.12.2024 emisă de Oficiul Comerțului de pe lângă Tribunalul București în dosarul 3312731/27.11.2024, restul datelor societății rămân neschimbate.

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

Capitalul social inregistrat la 30.04.2025 conform balantei de verificare este de 179.268.111 lei, astfel capital social subscris varsat in suma de 179.061.935,60 lei si capital nevarsat in suma de 206.175,40 lei.

Sedii Secundare:

Denumire: Punct de lucru

Adresă: București Sectorul 5, Strada Humulești, nr 178-180

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.180/218420/30.09.2024 - delegare a gestiunii serviciului de amenajare, întreținere, modernizare a zonelor verzi, a parcurilor și grădinilor publice, a terenurilor de sport, a locurilor de agrement și a terenurilor de joacă pentru copii aflate în administrarea Consiliului Local al Sectorului 5.
- Contract nr 32/153176/25.03.2024 (2670/25.03.2024) pentru Servicii de întreținere a grupurilor sanitare publice din Sectorul 5 al Municipiului București,

ASOCIATI

- 1) Sectorului 5 al Municipiului București prin Consiliul Local reprezentat de Mihălcioiu Cristian, numit prin HCL 11/29.01.2025, în proporție 98,7625%
- 2) Administratia Dezvoltare Urbana Sector 5 reprezentat de Constantinescu Cosmin Andrei, numit prin HCL 156/17.10.2024, în proporție 1,2375%.

CONDUCEREA SOCIETATII

Societatea Amenajare Edilitara S5 SA este administrata de catre un Consiliu de Administratie format din 7 (sapte) membri alesi.

Persoane împuternicite (PERSOANE FIZICE)

- 1) CETI CLAUDIU OCTAVIAN în calitate de administrator, având Funcția de președinte consiliu de administratie
 - 2) ANGHEL ANCA MIHAELA în calitate de administrator, având Funcția de membru în cons. de administratie
 - 3) ALBU TEODORA-DANIELA în calitate de administrator, având Funcția de membru în cons. de administratie
 - 4) MAIORESCU MIRCEA ADRIAN în calitate de administrator, având Funcția de membru în cons. de administratie
 - 5) NĂSTASE CRISANDA-ANTOANETA în calitate de administrator, având Funcția de membru în cons. de administratie
 - 6) GUȚU ALIN în calitate de administrator, având Funcția de membru în cons. de administratie
 - 7) SOARE GEORGE-CRISTIAN-CIPRIAN în calitate de administrator, având Funcția de membru în cons. de administratie
- NIȚU RĂZVAN IONUȚ - în calitate de director, având Funcția de director general începând cu data de 17.10.2024, numit prin Decizia Consiliului de Administrație nr. 108/16.10.2024.

Cenzori / Auditori PERSOANE FIZICE

Cenzori sunt DOCHIAN GHEORGHE-BOGDAN, MATEI OANA-DANIELA și SERBAN CARMEN MARILENA.

Auditor intern este STAICU VIOREL

Controlul Financiar Preventiv este efectuat de NEAGU VALENTINA, 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 SA.

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 examinarilor;
- ☐ 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 SA, 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 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 30.04.2025;
- ☐ 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 Oficiului 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 efectuate 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:

- ☐ Inregistrarile 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 Reglementărilor 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 SA 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 reevaluada, aceasta fiind valoarea justa la data reevaluarii, mai putin orice amortizare cumulata si 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 30.04.2025 societatea detinea **active imobilizate** in valoare de **9.898.057 lei**, detalierea imobilizarilor fiind urmatoarea:

- **Imobilizari necorporale** in valoare de 11.238;
- **Imobilizari corporale**, in valoare de 9.886.300 lei,
- **Imobilizari corporale in curs** 399 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

Activele de natura stocurilor se evalueaza la cost, mai putin ajustarile pentru depreciere constatate.

Conform balantei de verificare, la data de 30.04.2025, societatea detinea urmatoarele stocuri in valoare totala de **124.734.414 lei**, care nu au fost utilizate sau date in folosinta:

- | | |
|--|-----------------|
| • Materiale consumabile | 119.784.862 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 30.04.2025 creante in valoare totala de **86.564.964 lei**, din care:

• Clienti	30.907.884 lei
• Clienti – facturi de intocmit	15.882.260 lei
• Furnizori debitori	440.519 lei
• Alte creante sociale	1.434.440 lei
• Avansuri acordate personalului	73.429 lei
• Tva neexigibila	15.822 lei
• TVA de recuperat	145.257 lei
• Decontari cu actionarii/ asociatii privind capitalul	151 lei
• Debitori diversi	37.316.712 lei
• Cheltuieli inregistrate in avans	168.339 lei
• Alte creante privind bugetul statului	175.669 lei
• Alte creante in legatura cu personalul	3.433 lei
• Decontari din operatiuni in curs de clarificare	1.050 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 30.04.2025, situatia datoriilor societatii Amenajare Edilitara S5 SA este urmatoarea (lei):

• Furnizori	1.781.117 lei
• Furnizori facturi de sosit	374.481 lei
• Clienti creditori	232.704 lei
• Personal – salarii datorate	1.453.835 lei
• Personal – ajutoare acordate	40.001 lei
• Personal – salarii neridicate	56.417 lei
• Retineri din salarii datorate tertilor	43.876 lei

- Alte datorii in legatura cu personalul 299.060 lei
- Asigurari sociale 1.060.038 lei
- Contributia asiguratorie pentru munca 45.657 lei
- Impozit pe profit 218.900 lei
- Impozit salarii 204.740 lei
- Fonduri speciale, taxe si varsaminte asimilate 281.558 lei
- Creditori diversi 20.740.227 lei

Total DATORII pe termen scurt 26.832.610 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 retenirile legale sunt calculate corect.

La data de 30.04.2025, societatea avea un efectiv de **426** salariatii.

La 30.04.2025 se regaseste un total de **3.203.624 lei datorii salariale, avand urmatoarele solduri specifice datoriilor salariale:**

- Personal – salarii datorate 1.453.835 lei
- Personal – ajutoare acordate 40.001 lei
- Personal – salarii neridicate 56.417 lei
- Retineri din salarii datorate tertilor 43.876 lei
- Alte datorii in legatura cu personalul 299.060 lei
- Asigurari sociale 1.060.038 lei
- Contributia asiguratorie pentru munca 45.657 lei
- Impozit salarii 204.740 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 SA datoreaza impozit pe profit de 16% aplicat asupra profitului realizat.

La data de 30.04.2025, societatea a inregistrat profit de 7.571.358 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 30.04.2025, societatea detine disponibilitati repartizate dupa cum urmeaza:

- Disponibilitati in conturile curente la banci in lei sunt in suma de 7.178.426 lei
- Disponibilitati in conturile curente la banci in valuta - Societatea nu detine Conturi curente la banci in valuta
- Casa in lei - Numerar in casierie in suma de 13.945 lei .
- Casa in valuta - Societatea nu detine casa in valuta.
- Alte valori in suma de 100.882 lei.
- Avansuri de trezorerie in suma de 47 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 30.04.2025, este urmatoarea (lei):

Nr crt.	Denumire indicator	Realizat 30.04.2025 (lei)
0	1	2
A	Venituri Totale, din care:	27.338.418
	Venituri din servicii prestate	25.181.540
	Venituri din inchiriere	311.886
	Venituri din despagubiri si amenzi	424.055
	Alte venituri din exploatare	45.637
	Venituri din dobanzi	27.902
	Venituri din provizioane	1.390.822
	Reduceri comerciale primite	6.576
B	Cheltuieli Totale	19.817.060
C	Profit aprilie 2025	7.571.358

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 30.04.2025 Conform Certificatului Constatator de la ONRC este de 179.268.111 lei, impartit in 40403 parti sociale, valoarea unei parti sociale fiind de 4.437 LEI.

Capitalul social inregistrat la 30.04.2025 conform balantei de verificare este de 179.268.111 lei, astfel capital social subscris varsat in suma de 179.061.935,60 lei si capital nevarsat in suma de 206.175,40 lei.

2.6.1.Rezerve

Societatea, la 30.04.2025, are inregistrate rezerve dupa cum urmeaza:

- Rezerve legale in suma de 795.354.

2.6.2.Rezultatul reportat

Structura rezultatului reportat, la 30.04.2025, provenit din perioada 2010 - 2024:

- Rezultat reportat – Profit reportat in suma de 9.847.630 lei.

2.6.3.Rezultatul inregistrat la 30.04.2025

Societatea Amenajare Edilitara S5 SA a inregistrat la 30.04.2025 – profit in suma de 7.571.358 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

Începând cu 25 mai 2019, toate societățile trebuiau să își implementeze proceduri legate de protecția datelor personale.

6. Evenimente ulterioare datei raportului

Evenimentele ulterioare datei raportului sunt evenimentele care apar după data raportului și pot furniza informații suplimentare referitoare la perioada raportată față de cele cunoscute la data raportului.

CONCLUZII FINALE

În urma examinării profesionale și sistematice a modului de organizare și tinere a contabilității și a conținutului conturilor anuale, cenzorii sunt în măsură să formuleze următoarele concluzii:

- ✓ Valoarea stocurilor este foarte mare.
- ✓ Informațiile referitoare la angajați sunt prezentate fidel în situațiile societății Amenajare Edilitară S5 SA, întocmite la 30.04.2025, în conformitate cu legislația adecvată și cu standardele contabile aplicabile.
- ✓ Există persoana cu funcție de casier care să efectueze operațiunile de încasări și plăți în numerar.
- ✓ Numerarul și alte valori, precum și documentele de casă sunt păstrate într-un seif care se încuie ori de câte ori reprezentantul societății părăsește încăperea, iar la sfârșitul zilei de lucru se încuie;
- ✓ Din analiza veniturilor și cheltuielilor efectuate de societate se observă că prin corelarea permanentă a cheltuielilor efectuate și veniturilor obținute, aferente domeniului de activitate, rezultatul lunar nu este denaturat de costuri sau venituri înregistrate în/din alte perioade și nu reflectă realitatea în orice moment.
- ✓ Veniturile și cheltuielile există și sunt corect înregistrate în situațiile societății și nu există diferențe față de situația veniturilor din vânzări, respectiv a achizițiilor, prezentate în deconturile de TVA.
- ✓ Pentru vânzările fără numerar am reconciliat sumele cu viramentele bancare și nu am constatat diferențe.
- ✓ Tranzacțiile cu numerar sunt corect prezentate în Registrul de casă.

Alte mențiuni:

Cenzorii au constatat în urma verificărilor efectuate că au fost respectate în mare parte dispozițiile următoarelor acte normative:

- ✓ Legea contabilității nr. 82/1991, republicată cu modificările și completările ulterioare;
- ✓ ORDINUL nr. 2861/2009 din 9 octombrie 2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natură activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;
- ✓ Norma privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natură 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 fără rezerve asupra situației societății la 30.04.2025.

Acest RAPORT este un document întocmit în vederea informării Consiliului de Administrație și Adunării Generale a Acționarilor Amenajare Edilitară S5 SA asupra calității informațiilor financiar-contabile care au făcut obiectul verificării.

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

Raportul a fost întocmit la data de 20.05.2025, în 4 (patru) exemplare originale, și câte unul pentru cenzor și unul pentru Amenajare Edilitară S5 SA.

CENZORI

DOCHIAN GHEORGHE-BOGDAN

MATEI OANA-DANIELA

SERBAN CARMEN MARILENA