



HOTĂRÂREA NR. 56

Din 2021

Privind aprobarea achiziționării de acțiuni la societatea APĂ CANAL NORD VEST S.A.

Consiliul Local al Comunei Abrămuț, județul Bihor, întrunit în ședință ordinară,

Având în vedere Referatul de aprobare înregistrat sub numărul 1725/21.05.2021 întocmit de Primarul comunei Abrămuț și Raportul de specialitate cu numărul de înregistrare 1726/21.05.2021 întocmit de secretarul general al comunei Abrămuț, cu privire la propunerea de **achiziționare de acțiuni la societatea APĂ CANAL NORD VEST S.A.,**

Luând în considerare avizul favorabil comun al comisiilor de specialitate din cadrul Consiliului Local al comunei Abrămuț,

Având în vedere faptul că, unitatea administrativ-teritorială comuna Abrămuț, este acționar la societatea APA CANAL NORD VEST S.A.,

Ținând cont de Hotărârea Adunării Generale a Acționarilor nr. 3/18.05.2021, prin care a fost aprobat, în principiu, vânzarea de către comuna Borș, a unui număr de 1.905 acțiuni deținute de comuna Borș la societatea APA CANAL NORD VEST SA,

Luând în considerare faptul că, în temeiul art. 10 din Actul Constitutiv al societății, precum și pe baza Hotărârii AGA mai sus menționată, acționarii beneficiază de drept de preemțiune cu ocazia transferului de acțiuni,

Având în vedere raportul auditorului independent GRATIE BUSINESS SOLUTIONS SRL, cu privire la stabilirea activului net al societății APA CANAL NORD VEST S.A. la data de 31.12.2020, potrivit căruia, valoarea contabilă a unei acțiuni este în sumă de 699,66 lei,

În conformitate cu prevederile Legii nr. 24/2000 privind normele de tehnică legislativă pentru elaborarea actelor normative, cu modificările și completările ulterioare,

În temeiul prevederilor art. 129 alin. 1, alin. 2 lit. d, alin. 7 lit. n, ale art. 133 alin. 1 și ale art. 139 alin. 1, ale art. 196 alin. 1 lit. a, coroborate cu cele ale art. 198 alin. 1 și alin. 3 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare,

HOTĂRÂȘTE:

Art. 1 Se aprobă achiziționarea unui număr de 55 acțiuni, în valoare de 38.481,30 lei, la societatea APA CANAL NORD VEST S.A., din numărul total de 1.905 acțiuni vândute de comuna Borș.

Art. 2 Se aprobă Raportul auditorului independent GRATIE BUSINESS SOLUTIONS S.R.L., comandat de Adunarea Generală a Acționarilor societății APA CANAL NORD VEST S.A., cu privire la stabilirea activului net la data de 31.12.2020, potrivit căruia, valoarea contabilă a unei acțiuni este în sumă de 699,66 lei.



ROMÂNIA
JUDEȚUL BIHOR
COMUNA ABRĂMUȚ
CONSILIUL LOCAL AI COMUNEI ABRĂMUȚ



Tel. 0259/353836 e-mail : primaria_abramut@yahoo.com , primaria.abramut@cjbihor.ro web.site: comuna-abramut.ro, CUI 5431691

Art. 3 Reprezentantul comunei Abrămuț, împuternicit să voteze în numele și pe seama comunei Abrămuț în Adunarea Generală a Acționarilor societății APA CANAL NORD VEST SA, este Primarul comunei Abrămuț, domnul Barna BARCUI, cetățean român, născut la data de 08.08.1959, în localitatea Marghita, județul Bihor, domiciliat în localitatea Petreu , nr. 173 , identificat cu C.I. seria XH nr. 889409, eliberat de spelep Marghita, la datade 19.08.2013, CNP 1590808052850.

Art. 4 Cu ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentei hotărâri se încredințează Primarul comunei Abrămuț și Compartimentul Financiar Contabil.

Art. 6 Prezenta hotărâre devine obligatorie de la data aducerii la cunoștința publică și se comunică, prin grija secretarului general al comunei Abrămuț, cu:

- Instituția Prefectului – Județul Bihor
- APĂ CANAL NORD VEST S.A.
- Primarul comunei Abrămuț
- Compartimentul Financiar Contabil
- Site: www.comuna-abramut.ro

Hotărârea a fost adoptată cu majoritate absolută: 11 voturi "pentru", -- voturi "împotriva", -- "abțineri", fiind prezenți 11 consilieri locali din cei 13 care constituie Consiliul Local al comunei Abrămuț.

**PREȘEDINTE DE ȘEDINȚĂ
CONSILIER LOCAL
Gheorghe MAIOR**

Contrasemnează pentru legalitate
*În temeiul art. 243 alin. 1 lit. a din
O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul administrativ*
**Secretar General al comunei Abrămuț
Maria TAKACS**

RAPORT DE AUDIT CU PRIVIRE LA STABILIREA ACTIVULUI NET



APĂ CANAL NORD VEST S.A.

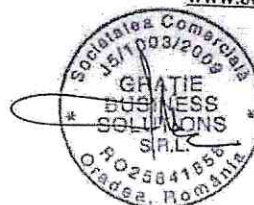
Borș, Nr. 102, Com. Borș, Județ Bihor
J5/988/2010,
CUI: 27221372
Tel: 0359-179.209; 0259.316155
web: www.apanordvest.ro

**RAPORTUL
AUDITORULUI
INDEPENDENT
CU PRIVIRE LA STABILIREA ACTIVULUI NET
LA DATA DE 31.12.2020**



GRATIE BUSINESS SOLUTIONS S.R.L.
C.I.F.: RO 25841858, J5/1003/2009
Str. Ialomitei nr. 1, Oradea
Telefon: 0745.595460
www.auditgalis.ro

Mai 24, 2021



**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT
CU PRIVIRE LA
STABILIREA ACTIVULUI NET**

Către,

CONDUCEREA SOCIETĂȚII APĂ CANAL NORD VEST S.A.

OPINIE PRIVIND STABILIREA ACTIVULUI NET

Am auditat situațiile financiare ale societății APĂ CANAL NORD VEST S.A., cu sediul în Borș nr. 1025 înregistrată la Registrul Comerțului sub nr. J5/988/2010, cod de înregistrare fiscală RO 27221372, întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Directivele Europene, care cuprind bilanțul la data de 31.12.2020, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii, situația fluxului de trezorerie pentru situațiile încheiate la această dată.

Situațiile financiare menționate se referă la :

• Activ net / Total capitaluri proprii	2,798,651.83 lei
• Rezultatul exercițiului financiar / Pierdere	-568,200.28 lei

În opinia noastră, situațiile financiare ale APĂ CANAL NORD VEST S.A. oferă o imagine fidelă a poziției financiare a societății la data de 31.12.2020, precum și a rezultatului operațiunilor sale, fluxurile de trezorerie pentru situațiile încheiate la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare.

Baza pentru opinie

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA") și Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea “Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru.

Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA.

Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

STRATEGIA DE AUDIT

PREZENTARE DE ANSAMBLU	
Prag de semnificație	41,979.78 lei
Cum a fost determinat	1,5 % din activul net (capitaluri proprii)
<p>Raționamentul pentru determinarea criteriului de referință utilizat pentru pragul de semnificație</p>	<p>Criteriul de referință selectat (activ net/capitaluri proprii), precum și procentul de 1,5% reflectă raționamentul nostru profesional cu privire la ceea ce este considerat important de către utilizatorii situațiilor financiare.</p> <p>Pragul de semnificație a fost calculat funcție de capitalurile proprii, indicator semnificativ pentru client, ținându-se cont inclusiv de volatilitatea indicatorilor, în sensul de a fi reprezentativ pentru client funcție de domeniul în care acționează și de a avea o stabilitate mai mare în timp.</p> <p>Considerăm că activul net cel este mai important criteriu de referință pornind de la următoarele premise :</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Obiectivul general al conducerii este de a dezvolta activitatea de investiții prin achiziția de imobilizări corporale; ➤ Băncile sunt interesate în mod direct de valoarea societății și de modul în care își pot recupera împrumuturile acordate societății (inclusiv leasing-uri) din plusvaloarea generată anual de către societate. ➤ Conducerea are capacitatea de a influența și controla semnificativ cifra de afaceri;
	<p>În elaborarea auditului, echipa de audit a calculat un prag de semnificație la un nivel acceptabil astfel încât să se poată detecta din punct de vedere cantitativ informațiile eronate semnificative.</p>

Echipa de audit a conceput Strategia de audit pornind de la determinarea pragului de semnificație și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă.

Am adaptat sfera de aplicabilitate a auditului nostru, în scopul de a realiza proceduri suficiente de audit care să ne permită să emitem o opinie referitoare la situațiile financiare în ansamblu, ținând cont de structura societății, specificul industriei în care societatea operează, procesele și controalele contabile.

Aspecte cheie de audit

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care în baza raționamentului profesional, au avut cea mai mare importanță în efectuarea auditului situațiilor financiare și au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblul lor și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

Aspecte cheie de audit	Modul de abordare în cadrul misiunii de audit
Pierderea contabilă înregistrată și impactul asupra continuității activității	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Am evaluat și testat indicatorii cheie privind continuitatea activității; ➤ Am evaluat capacitatea societății de a face față plăților la scadență; ➤ Am determinat indicatorul de solvabilitate patrimonială din care rezultă gradul de independență al societății față de bancă/creditori; ➤ Am obținut și analizat situația financiară comunicată cu privire la soldurile existente, vizând atât disponibilitățile din conturile bancare, cât și împrumuturile societății, prin raportare la evidența financiar contabilă, obținând probe suficiente și adecvate pentru fundamentarea opiniei.

Prezentarea societății auditate

APĂ CANAL NORD VEST S.A. este o societate pe acțiuni, cu sediul în Borș, comuna Borș, nr. 102^a, Biroul nr.1 înregistrată la Registrul Comerțului sub nr. J5/988/2010, cod de înregistrare fiscală: RO 27221372,

Cod CAEN: 3600 Captarea, tratarea și distribuția apei
 Sediul social: Contract de comodat Nr.2390/22.07.20210
 Durata sediului: 15 ani 10 zile.

Domeniul și obiectul de activitate

În conformitate cu documentele de înființare, societatea are ca obiect de activitate: Cod CAEN: 3600- Captarea, tratarea și distribuția apei. Societatea este organizată și funcționează în conformitate cu prevederile Legii nr.31/1990 republicată privind societățile comerciale, cu modificările și completările ulterioare.

Obiectul principal de activitate, este: Captarea, tratarea și distribuția apei.

În anul 2020, societatea și-a desfășurat activitatea financiar-contabilă conform legislației în vigoare cu aplicarea reglementărilor contabile conforme cu O.M.F.P. nr. 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare și în conformitate cu prevederile Actul Constitutiv.

Capitalul social

Societatea are un capital social subscris și vărsat la data de 31.12.2020 în sumă de 4,000,000.00 lei, divizat într-un număr de 4,000.00 părți sociale cu o valoare nominală de 1,000.00 lei.
 Natura capitalului social este privat autohton 100%.

A acționarii participă la capitalul social al societății, cu aport în numerar, subscris și vărsat integral, astfel:

- **Municipiul Marghita**, 204 acțiuni, numerotate de la nr. 1 la nr. 204 inclusiv, reprezentând aportul în numerar în valoare totală de 204.000 LEI, subscris și vărsat integral, reprezentând 5,100% din capitalul social,
- **Orașul Săcueni**, 204 acțiuni, numerotate de la nr. 205 la nr. 408 inclusiv, reprezentând aportul în numerar în valoare totală de 204.000 LEI, subscris și vărsat integral, reprezentând 5,100% din capitalul social,
- **Orașul Valea lui Mihai**, 204 acțiuni, numerotate de la nr. 409 la nr. 612 inclusiv, reprezentând aportul în numerar în valoare totală de 204.000 LEI, subscris și vărsat integral, reprezentând 5,100% din capitalul social,
- **Comuna Abrămuș**, 41 acțiuni, numerotate de la nr. 613 la nr. 653 inclusiv, reprezentând aportul în numerar în valoare totală de 41.000 LEI, subscris și vărsat integral, reprezentând 1,025% din capitalul social,
- **Comuna Biharia**, 41 acțiuni, numerotate de la nr. 654 la nr. 694 inclusiv, reprezentând aportul în numerar în valoare totală de 41.000 LEI, subscris și vărsat integral, reprezentând 1,025% din capitalul social,
- **Comuna Borș**, 2.000 acțiuni, numerotate de la nr. 695 la nr. 2.694 inclusiv, reprezentând aportul în numerar în valoare totală de 2.000.000 LEI, subscris și vărsat integral, reprezentând 50% din capitalul social,
- **Comuna Budușlău**, 41 acțiuni, numerotate de la nr. 2.695 la nr. 2.735 inclusiv, reprezentând aportul în numerar în valoare totală de 41.000 LEI, subscris și vărsat integral, reprezentând 1,025% din capitalul social,
- **Comuna Cetariu**, 41 acțiuni, numerotate de la nr. 2.736 la nr. 2.776 inclusiv, reprezentând aportul în numerar în valoare totală de 41.000 LEI, subscris și vărsat integral, reprezentând 1,025% din capitalul social,
- **Comuna Cherechiu**, 41 acțiuni, numerotate de la nr. 2.777 la nr. 2.817 inclusiv, reprezentând aportul în numerar în valoare totală de 41.000 LEI, subscris și vărsat integral, reprezentând 1,025% din capitalul social,
- **Comuna Chișlaz**, 41 acțiuni, numerotate de la nr. 2.818 la nr. 2.858 inclusiv, reprezentând aportul în numerar în valoare totală de 41.000 LEI, subscris și vărsat integral, reprezentând 1,025% din capitalul social,
- **Comuna Curtușeni**, 41 acțiuni, numerotate de la nr. 2.859 la nr. 2.899 inclusiv, reprezentând aportul în numerar în valoare totală de 41.000 LEI, subscris și vărsat integral, reprezentând 1,025% din capitalul social,
- **Comuna Diosig**, 204 acțiuni, numerotate de la nr. 2.900 la nr. 3.103 inclusiv, reprezentând aportul în numerar în valoare totală de 204.000 LEI, subscris și vărsat integral, reprezentând 5,100% din capitalul social,
- **Comuna Lugașu de Jos**, 204 acțiuni, numerotate de la nr. 3.104 la nr. 3.307 inclusiv, reprezentând aportul în numerar în valoare totală de 204.000 LEI, subscris și vărsat integral, reprezentând 5,100% din capitalul social,
- **Comuna Roșiori**, 41 acțiuni, numerotate de la nr. 3.308 la nr. 3.348 inclusiv, reprezentând aportul în numerar în valoare totală de 41.000 LEI, subscris și vărsat integral, reprezentând 1,025% din capitalul social,
- **Comuna Sălacea**, 41 acțiuni, numerotate de la nr. 3.349 la nr. 3.389 inclusiv, reprezentând aportul în numerar în valoare totală de 41.000 LEI, subscris și vărsat integral, reprezentând 1,025% din capitalul social,
- **Comuna Sălard**, 203 acțiuni, numerotate de la nr. 3.390 la nr. 3.592 inclusiv, reprezentând aportul în numerar în valoare totală de 203.000 LEI, subscris și vărsat integral, reprezentând 5,075% din capitalul social,
- **Comuna Sâniob**, 41 acțiuni, numerotate de la nr. 3.593 la nr. 3.633 inclusiv, reprezentând aportul în numerar în valoare totală de 41.000 LEI, subscris și vărsat integral, reprezentând 1,025% din capitalul social,
- **Comuna Șimian**, 203 acțiuni, numerotate de la nr. 3.634 la nr. 3.836 inclusiv, reprezentând aportul în numerar în valoare totală de 203.000 LEI, subscris și vărsat integral, reprezentând 5,075% din capitalul social,
- **Comuna Tarcea**, 41 acțiuni, numerotate de la nr. 3.837 la nr. 3.877 inclusiv, reprezentând aportul în numerar în valoare totală de 41.000 LEI, subscris și vărsat integral, reprezentând 1,025% din capitalul social,
- **Comuna Tămășeu**, 41 acțiuni, numerotate de la nr. 3.878 la nr. 3.918 inclusiv, reprezentând aportul în numerar în valoare totală de 41.000 LEI, subscris și vărsat integral, reprezentând 1,025% din capitalul social,
- **Comuna Tăuteu**, 41 acțiuni, numerotate de la nr. 3.919 la nr. 3.959 inclusiv, reprezentând aportul în numerar în valoare totală de 41.000 LEI, subscris și vărsat integral, reprezentând 1,025% din capitalul social,
- **Comuna Viișoara**, 41 acțiuni, numerotate de la nr. 3.960 la nr. 4.000 inclusiv, reprezentând aportul în numerar în valoare totală de 41.000 LEI, subscris și vărsat integral, reprezentând 1,025% din capitalul social.

Dovada calității de acționar s-a făcut în baza înregistrărilor din Registrul Acționarilor. La cererea acționarilor Societatea a emis certificate de acționar care cuprind toate elementele prevăzute de lege și sunt semnate de către Directorul General al Societății.

Societatea are capital integral public, reprezentând aport al autorităților locale membre ale Asociației.

Acțiunile Societății sunt nominative, emise în formă dematerializată și înregistrate în Registrul Acționarilor Societății. Fiecare acțiune subscrisă de acționari conferă acestora dreptul la un vot în Adunările Generale ale Acționarilor, precum și celelalte drepturi stipulate în prezentul Act Constitutiv. Societatea nu poate emite obligațiuni.

Dreptul acționarilor de a fi informați

Fiecare acționar are dreptul de a fi informat cu privire la rezultatele activității și administrării Societății și de a avea acces la documentele Societății (inclusiv, dar fără a se limita la acestea, la contractele încheiate de Societate cu terțe persoane, registre, rapoartele administratorilor și auditorilor, autorizații și permise eliberate de autoritățile competente).

Acest drept este exercitat între Adunările Generale ale Acționarilor, de cel mult două ori într-un an fiscal, prin consultarea la sediul Societății a documentelor mai sus menționate.

Asociația Intercomunitară Zona Nord Vest, ai cărei membri sunt acționarii, are calitatea de autoritate publică tutelară și beneficiază de următoarele drepturi speciale, care îi conferă o influență dominantă asupra Societății:

- dreptul de a propune lista de persoane din rândul cărora Adunarea Generală a Acționarilor numește membrii Consiliului de Administrație, precum și dreptul de a propune revocarea membrilor Consiliului de Administrație;
- dreptul de a propune numirea și revocarea Directorului General;
- dreptul de a propune introducerea acțiunilor în justiție împotriva membrilor Consiliului de Administrație pentru prejudiciile aduse Societății;
- dreptul de a aproba, modifica și ajusta prețurile și tarifele aferente serviciului public de alimentare cu apă și de canalizare;
- dreptul de a aproba strategia de dezvoltare, a programelor de reabilitare, extindere și modernizare a infrastructurii de alimentare cu apă și apă uzată existente, a programelor de înființare a unor noi sisteme, precum și a programelor de protecție a mediului;
- dreptul de fi informată, în aceeași măsură ca oricare Acționar, despre activitatea Societății.

Transferul acțiunilor

Transferul acțiunilor Societății poate fi efectuat în conformitate cu legislația privind transferul (vânzarea) acțiunilor societăților comerciale deținute de autoritățile publice locale, în vigoare la data transferului respectiv, cu respectarea obligației de-a avea capital social integral public.

Orice transfer al acțiunilor Societății este aprobat de Adunarea Generală Extraordinară a Acționarilor.

Dacă legislația în vigoare la data transferului acțiunilor Societății permite autorităților publice locale să cumpere aceste acțiuni, acționarul care intenționează să le transfere integral sau parțial („acționarul vânzător”) este obligat să ofere aceste acțiuni mai întâi celorlalți acționari („acționarii ne-vânzători”).

Modalitatea concretă de transfer al acțiunilor, precum și condițiile de exercitare a dreptului de preemțiune de către acționarii ne-vânzători, sunt stabilite prin hotărârea Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor privind aprobarea transferului acțiunilor Societății.

Dreptul de proprietate asupra acțiunilor este transmis prin declarația înregistrată în Registrul Acționarilor Societății, semnată de vânzător și de cumpărător sau de către mandatarii lor.

Majorarea capitalului social

Capitalul social al Societății poate fi majorat, în condițiile legii și ale Actului Constitutiv, prin hotărârea Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor.

Majorarea capitalului social poate avea loc prin oricare dintre următoarele modalități:

- emisiunea de noi acțiuni;
- majorarea valorii nominale a acțiunilor existente;
- încorporarea rezervelor, cu excepția rezervelor legale ale Societății;
- încorporarea beneficiilor sau a primelor de emisiune;
- compensarea cu acțiuni, a unor creanțe lichide și exigibile ale acționarilor asupra Societății.

În situația în care capitalul social al Societății este majorat ca urmare a cererii formulate de o Autoritate Locală membră a Asociației de a deveni acționar al Societății, noile acțiuni vor fi oferite pentru subscriere exclusiv Autorității Locale respective.

Majorarea capitalului social prin aporturi în natură va fi efectuată, în condițiile legii.

Condițiile concrete de majorare a capitalului social sunt stabilite prin hotărârea Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor privind aprobarea majorării capitalului social.

Reducerea capitalului social

Capitalul social al Societății nu poate fi redus dacă această măsură afectează stabilitatea economică și financiară a Societății.

Capitalul social poate fi redus potrivit prevederilor legale în vigoare, printr-o hotărâre a Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor, luată cu o majoritate de cel puțin 2/3 (două treimi) din drepturile de vot deținute de acționarii prezenți sau reprezentați, care stabilește motivele reducerii și procedura utilizată pentru implementarea măsurii, cu respectarea capitalului social minim impus de lege.

Capitalul social va fi redus numai după expirarea termenului de 2 (două) luni calculat de la data publicării în Monitorul Oficial al României a hotărârii Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor privind reducerea capitalului social.

Dacă se constată că, în urma înregistrării unor pierderi, **activul net**, determinat ca diferență între totalul activelor și totalul datoriilor Societății, reprezintă mai puțin de 1/2 (jumătate) din valoarea capitalului social subscris, Acționarii se obligă să reîntrească de îndată capitalul social până la valoarea capitalului social subscris, conform prevederilor legale aplicabile.

Finanțarea societății

Societatea este finanțată din aporturile la capitalul social, din subvențiile acordate de acționari, din veniturile rezultate din activitatea sa, precum și din alte venituri legale, potrivit hotărârilor Adunărilor Generale ale Acționarilor. Societatea poate contracta împrumuturi, în condițiile legii.

Misiunea de audit financiar privind stabilirea activului net

Operațiunile de auditare au constat în:

- Verificarea operațiunilor și a documentelor ce-au stat la baza înregistrării sumelor din conturile sintetice și analitice, aplicând tehnica sondajelor și a eșantioanelor, cu limitele apreciate de auditor ca fiind reprezentative;
- Examinarea și analiza metodelor contabile folosite și a sistemului controlului intern și legătura cu natura și tipul operațiunilor economice și financiare efectuate;
- Analiza componenței soldurilor la data de 31.12.2020;
- Examinarea și analiza concordanței dintre balanța de verificare sintetică și cea analitică și conturile la 31.12.2020;
- Analiza și verificarea situațiilor financiare supuse procedurii de audit, contul de profit și pierdere, situația fluxului de numerar și situația modificării capitalurilor proprii.

Sursele de informare

Sursele de informare au fost documentele puse la dispoziție de conducerea economică a societății, respectiv: situații financiare (bilant, cont de profit și pierdere), balanța de verificare sintetică și analitică, deconturi, declarații, registru jurnal, facturi de clienți, facturi de furnizori, registru de casă, registrul de bancă, extrasele de cont, contracte și alte documente financiar contabile existente la societate. Am avut acces la informațiile contabile puse la dispoziție de personalul financiar-contabilitate.

Detalii asupra situațiilor financiare

Societatea are organizată contabilitatea în concordanță cu principiile și practicile contabile cerute de legislația în vigoare în România. Situațiile financiare ale societății sunt întocmite în RON, în conformitate cu legislația în vigoare în România, cu O.M.F.P. nr.1802/2014, cu completările și modificările ulterioare.

Elementele prezentate în situațiile financiare sunt evaluate în conformitate cu principiile generale ale contabilității și sunt conforme cu prevederile Legii contabilității Nr.82/1991 cu modificările și completările ulterioare.

Evidența contabilă reflectă cronologic și sistematic înregistrările pe baza documentelor justificative, există concordanță între contabilitatea analitică și cea sintetică.

La întocmirea declarațiilor financiare s-a avut în vedere respectarea principiului continuității activității, pe baza datelor și informațiilor furnizate de contabilitatea societății.

Întocmirea situațiilor financiare pentru exercițiul curent are la bază estimările realizate de conducerea societății în conformitate cu cadrul de raportare aplicat. Activele și pasivele monetare sunt înregistrate la valoarea nominală și s-a respectat principiul necompensării.

Imobilizările corporale, necorporale, financiare

La data intrării în societate, imobilizările au fost înregistrate pe baza principiului costului de achiziție, iar amortizarea a fost stabilită prin aplicarea cotelor de amortizare liniară asupra valorii de intrare a imobilizărilor. Inventarierea s-a făcut pe baza Deciziei de inventariere. La inventarierea generală a patrimoniului, auditorul nu a participat. Urmare inventarierii patrimoniului, comisia de inventariere a întocmit procesul verbal de inventariere în care nu au fost consemnate diferențe între soldul scriptic și factic, completând și Registrul inventar.

În verificările efectuate de către echipa de audit care au avut la bază și declarațiile făcute de către conducerea societății nu s-au înregistrat diferențe. Din discuțiile avute cu conducerea societății a rezultat că societatea nu deține nici un fel de active în custodie sau date cu chirie la terți.

Conform bilanței de verificare, societatea prezintă următoarele imobilizări:

Nr.crt.	Active imobilizate	Valori brute la 31.12.2020	Amortizare	Valori nete la 31.12.2020
1.	Active necorporale	69,010.12	38,616.46	30,393.66
2.	Active corporale	14,463,274.48	501,972.12	13,961,302.36
	212. Construcții	109,023.54	26,587.61	82,435.93
	213. Instalații tehnice	2,508,727.85	463,339.34	2,045,388.51
	214. Mobilier aparatură birotică	38,276.00	12,045.17	26,230.83
	231. Imobilizări corporale în curs	11,807,247.09	0,00	11,807,247.09
3.	Active financiare - Creanțe imobilizate	121,00	0,00	121,00
	TOTAL	14,532,405.60	540,588.58	13,991,817.02

Imobilizările corporale sunt înregistrate la costul achiziției, incluzându-se totalitatea cheltuielilor efectuate, plătite sau de plătit, până la punerea în funcțiune.

Imobilizările corporale sunt prezentate în bilanț la valoarea de intrare, mai puțin ajustările cumulate de valoare, iar amortizarea folosită de societate este cea liniară. Duratele de amortizare sunt stabilite în conformitate cu Catalogul privind duratele normate de funcționare și clasificare a mijloacelor fixe aprobat.

Active circulante

La data de 31.12.2020, sunt înregistrate stocuri.

Stocurile de materii prime și materiale sunt înregistrate în contabilitate la prețul de intrare - factura furnizorului, costul de achiziție, iar verificarea se face prin metoda inventarului permanent.

Rezultatele inventarierii la stocuri au stabilit că nu există diferențe între dintre soldul scriptic și cel factual, nu s-au consemnat încălcări ale prevederilor în organizarea și desfășurarea inventarierii patrimoniului. Noi am verificat doar prin sondaj intrările de stocuri în cursul anului auditat și nu au fost sesizate neconcordanțe cu documentele justificative iar în cazul descărcării de gestiune aceasta au fost corect efectuate în programul de contabilitate.

Stocurile sunt reflectate corect în contabilitate.

Simbol cont	Denumire	Sold 31.12.2020 - lei
301	Materii prime	0.00
302	Materiale consumabile	83,494.47
303	Materiale de natura obiectelor de inventar	8,924.40
381	Ambalaje	950.00
	TOTAL	93,368.87

Creanțele comerciale și alte creanțe datorate și nedepreciate la data bilanțului contabil includ sumele datorate de considerați de părți nefiliate fără un istoric recent de neplată sau plată cu întârziere și părțile afiliate.

Soldul final al contului 4111 - Clienți - creanțe comerciale la data de 31.12.2020 este de 1,182,731.58 lei.

Creanțele înregistrate în contabilitate au la bază operații patrimoniale privind servicii prestate precum și alte operațiuni efectuate. Facturile emise de societate sunt înregistrate în Registrul Jurnal, iar documentele verificate prin sondaj au fost reflectate corect în conturile de venituri.

Conform prevederilor legale, creanțele sunt înregistrate la valoarea nominală iar în bilanț sunt prezentate la valoarea netă.

Clienți în litigiu

La data de 31.12.2020 valoarea totală a clienților incerți sau în litigiu este în valoare de 24,817.38 lei.

Au fost înregistrate provizioane pentru deprecierea creanțelor (contul 491), sumele deținute în sold îndeplinind condițiile necesare pentru constituirea acestora, societatea având incertitudinea încasării acestora.

Disponibilitățile bănești sunt reprezentate de:

DISPONIBILITATI	Simbol cont	Sold conform balantei de verificare - lei
Conturi la bănci în lei	5121	415,600.34
Conturi la bănci în valută	5124	286,888.76
Casa în lei	5311	1,990.60
TOTAL		704,479.70

Soldul mijloacelor bănești înregistrat în contabilitate corespunde cu extrasele de cont de la bănci și registru de casă.

Alte creanțe și datorii

În contabilitatea terților avem evidența datoriilor și creanțelor societății în relațiile acesteia cu furnizorii, clienții, personalul, asigurările sociale, bugetul statului, debitori și creditori diverși. Contabilitatea furnizorilor și clienților, a celorlate datorii și creanțe se ține pe categorii, precum și pe fiecare persoană fizică sau juridică în parte. Încasările și plățile au fost făcute cu respectarea regelementărilor prevăzute de legislație în domeniul disciplinei financiare.

Componența creanțelor la 31.12.2020 este următoarea:

Cont	Componență creante	Sold la 31.12.2020	Pondere în total %
409	FURNIZORI DEBITORI	2,149,841.01	32.39
4111	CLIEŢI	1,157,914.20	17.45
4118	CLIENTI INCERTI	24,817.38	0.37
438	ALTE DATORII SI CREANŢE SOCIALE	19,240.00	0.29
441	IMPOZOIT PE PROFIT	10,875.00	0.16
4424	TVA DE RECUPERAT	0.00	0.00
445	SUBVENTII	3,216,938.25	48.47
461	DIVERSI DEBITORI	47,685.91	0.72
471	CHELTUIELI INREGISTRATE IN AVANS	9,505.84	0.14
	TOTAL	6,636,817.59	100,00

Datoriile societății

Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă de până la un an:

Cont	Descriere cont	Valoare contabilă	Pondere în total %
401	FURNIZORI	108,029.90	1.01
404	FURNIZORI PENTRU INVESTITII	10,330,910.20	96.33
408	FURNIZORI FACTURI NESOSITE	3,570.00	0.03
419	CLIENTI - CREDITORI	18,137.43	0.17
421	SALARII NEACHITATE	123,904.00	1.16
423	PERSONAL AJUTOARE MATERIALE PROTECTIE SOCIALA	3,191.00	0.03
425	AVANSURI ACORDATE PERSONALULUI	0.00	0.00
427	RETINERI DIN REMUNERATII	3,981.00	0.04
431	OBLIGAȚII FAȚĂ DE BUGETUL ASIGURARILOR SOCIALE	76,925.00	0.72
436	CONTRIBUTIA ASIGURATORIE PENTRU MUNCA	4,898.00	0.05
441	IMPOZIT PE PROFIT	0.00	0.00
442	TAXA PE VALOARE ADAUGATA	29,624.35	0.28
444	IMPOZIT PE VENITURI DIN SALARII	12,882.00	0.12
447	FONDURI SPECIALE, TAXE, VĂRSĂMINTE	6,140.34	0.06
455	ASOCIAȚI CONTURI CURENTE	0.00	0.00
457	DIVIDENDE DE REPARTIZAT	0.00	0.00
462	ALȚI CREDITORI DIVERȘI	1,897.13	0.02
473	DECONTĂRI DIN OPERATIUNI IN CURS DE CLARIFICARE	464.23	0.00
	TOTAL	10,724,554.58	100,00

Datorii societății care trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an sunt în valoare de **52,427.00** lei.

Cont	Componență creante	Sold la 31.12.2020	Pondere în total %
167	Alte împrumuturi și datorii asimilate	52,427.37	100.00
167.1	Leasing Dacia Dokker	24,478.73	46.69
167.2	Leasing Skoda Octavia	27,948.64	53.31
	TOTAL	52,427.37	100,00

Din verificările efectuate prin sondaj de către echipa de audit, drepturile salariale stabilite conform statului de plată precum și alte obligații sunt calculate corect fiind valori curente aferente lunii decembrie 2020.

Salariații societății sunt cuprinși în sistemul public de pensii finanțat din fondul de asigurări sociale ce se constituie din contribuția societății la contribuția salariaților potrivit dispozițiilor legale pentru fiecare perioadă. Societatea nu finanțează un sistem propriu de pensii și nu are un plan de beneficii în cazul pensionării salariaților săi.

În conformitate cu prevederile legale în vigoare, societatea a depus declarațiile privind obligațiile de plată la bugetul asigurărilor sociale de stat, la fondul asigurărilor de sănătate și alte fonduri.

Impozitele și taxele datorate bugetului de stat au fost corect calculate și virate integral la bugetul de stat la termenele de plată. Față de bugetul local și bugetul general consolidat de stat, societatea nu înregistrează plăți restante.

Taxa pe valoarea adăugată este stabilită pe bază de decont, societatea având TVA de plată la sfârșitul anului.

Cheltuieli și venituri înregistrate în avans

Societatea prezintă la data de 31.12.2020 cheltuieli înregistrate în avans în valoare de 9,505.84 lei.

Provizioane pentru riscuri și cheltuieli

În cursul anului curent societatea a constituit provizioane pentru riscuri și cheltuieli. Provizioanele sunt recunoscute în momentul în care societatea are o obligație legală sau implicită rezultată din evenimentele trecute, când pentru decontarea obligației este necesar o ieșire de resurse care încorporează beneficii economice și când poate fi făcută o estimare credibilă în ceea ce privește valoarea obligației.

Valoarea totală a provizioanelor constituite pentru depreciere creanțe- clienți este în valoare de 25,580.40 lei (contul 491).

Impozitare, taxe și probleme legate de fiscalitate

La verificarea efectuată, nu au fost constatate anomalii de natură să influențeze rezultatele din conturile anuale, societatea respectând prevederile legale în materie de impozite și taxe.

Taxele și impozitele datorate la bugetul de stat și celorlalte organisme, s-au calculat și înregistrat corect și virat cu regularitate.

Capitalurile proprii

Capitalurile proprii cuprind :

- Aporturile de capital;
- Rezerve legale și alte rezerve;
- Rezultatul reportat;
- Rezultatul exercițiului financiar la 31.12.2020;
- Repartizarea profitului;

și se prezintă astfel:

Simbol cont	Explicație	Valoare la 31.12.2020
1012	Capital social subscris și vărsat	4,000,000.00
1061	Rezerve legale și alte rezerve	29,762.33
117	Rezultatul reportat	-662,909.89
121	Profit și pierdere	-568,200.28
129	Repartizarea profitului	0.00
	TOTAL	2,798,652.16

În cursul anului 2020, capitalul social nu a înregistrat modificări.

Rezervele legale și alte rezerve, sunt constituite conform reglementărilor legale în vigoare și au o valoare de 29,762.33 lei.

Contul de profit și pierdere

Veniturile și cheltuielile au fost structurate în contul de profit și pierdere după natura lor, respectând principiul conectării cheltuielilor cu veniturile care au fost generate în respectiva perioadă de timp.

Veniturile sunt recunoscute în situațiile financiare la momentul efectuării tranzacțiilor, excluzând reducerile comerciale și impozitul și în conformitate cu aplicarea principiilor prevalenței economicului asupra juridicului și independenței exercițiului financiar. Cheltuielile aferente veniturilor se recunosc în momentul producerii tranzacțiilor sau evenimentelor, cu aplicarea principiului de separare a exercițiilor.

Veniturile realizate de societate la data de 31.12.2020 se prezintă astfel:

Cont	Explicație	Valoare 31.12.2020 - lei
704	Venituri din lucrări executate, prestări servicii	4,469,558.60
706	Venituri din redevențe, locații gestiune, chirii	550.00
722	Venituri din producția de imobilizări corporale	8,095.44
741	Venituri din subvenții de exploatare	288,428.58
758	Alte venituri din exploatare	64,314.29
765	Venituri din diferențe curs valutar	2,340.59
766	Venituri din dobânzi	419.88
767	Venituri din sconturi obținute	1,026.50
781	Venituri din provizioane VDP	1,588.05
	TOTAL CLASĂ 7	4,836,321.93

Cheltuielile realizate de societate la data de 31.12.2020 se prezintă astfel:

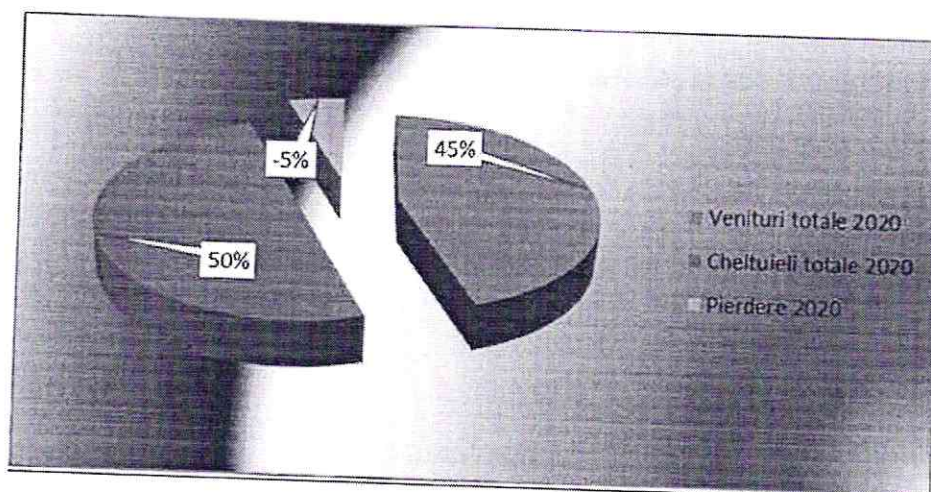
Cont	Explicație	Valoare 31.12.2020 - lei
602	Cheltuieli cu materiale consumabile	519,394.46
603	Cheltuieli obiecte de inventar	67,940.42
604	Cheltuieli privind materiale nestocate	2,970.83
605	Cheltuieli privind energia, apa	813,301.70
611	Cheltuieli de întreținere și reparații	185,085.33
612	Cheltuieli cu redevențele	206,992.64
613	Cheltuieli cu prime de asigurare	16,951.83
614	Cheltuieli cu studiile și cercetările	11,917.40
622	Cheltuieli privind comisioanele și onorariile	660.00
623	Cheltuieli de protocol, reclama și publicitate	4,826.10
624	Cheltuieli cu transport de bunuri și persoane	2,893.10
625	Cheltuieli cu deplasări, detașări	1,145.50
626	Cheltuieli poștale, telecomunicații	8,192.63
627	Cheltuieli servicii bancare	6,699.53

628	Alte cheltuieli cu servicii terți	442,522.09
635	Cheltuieli cu alte impozite și taxe	126,677.32
641	Cheltuieli cu remunerații personal	2,514,434.00
645	Cheltuieli privind asigurările sociale	0.00
646	Cheltuieli contribuția asiguratorie de muncă	56,584.00
654	Pierderi din creanțe	282.23
658	Despăgubiri, amenzi, penalități	-30,198.87
665	Cheltuieli diferențe curs valutar	939.42
666	Cheltuieli privind dobânzile	3,509.41
681	Cheltuieli privind amortizarea imobilizărilor	440,801.14
691	Cheltuieli impozit pe profit	0.00
TOTAL CLASĂ 6		5,404,522.21

Rezultatul financiar

Rezultatul financiar la data de 31.12.2020 are următoarea componență:

• Venituri totale 31.12.2020	4,836,321.93
• Cheltuieli totale 31.12.2020	5,404,522.21
• Pierdere	-568,200.28



Evaluarea afacerii societății

Evaluarea afacerii societății este cea mai importantă componentă a deciziei de investiții, atât pentru fondurile specializate, cât și pentru investitorii mici, iar evaluarea se bazează exclusiv pe analiza fundamentală.

Evaluarea unei companii are trei abordări: raportul costurilor versus active, comparația cu celelalte societăți din pentru sectorul de activitate și nivelul veniturilor, adică a profitului realizat. Valoarea activelor este considerată una dintre cele mai importante de către auditorii financiari, deși estimarea în cazul activelor intangibile este aproape întotdeauna dificilă. O companie poate avea active intangibile foarte valoroase, unde componenta umană este determinantă. Un investitor mic, care nu are acces la un raport de audit, ar trebui să verifice nivelul costurilor, dar mai ales către ce se îndreaptă aceste cheltuieli, iar în funcție de obiectul de afaceri al societății, poate stabili o valoare estimativă a capitalului uman existent. De fapt, aceasta este cea mai importantă resursă informativă a investitorului mic: rezultatele consolidate sau preliminare ale societăților. Valoarea companiei, rezultată din raportul costurilor față de active, trebuie completată cu veniturile obținute și, implicit, cu profitul realizat. Într-o companie de producție este semnificativă rata profitului raportată la numărul de angajați, în timp ce pentru o societate de vânzări cu amănuntul este mai importantă rata veniturilor raportată la metrii pătrați, adică la suprafața totală de desfacere. Cea de-a treia componentă a evaluării, comparația cu alte companii de profil, ia în calcul atât profitabilitatea și cota de piață, cât și valoarea la vânzare sau la tranzacționare a unei societăți comparabile.

Active

Bunurile unei societăți nu constau numai în active tangibile, adică imobile, terenuri etc., ci și în active intangibile, cum este valoarea angajaților. Pentru societatea APA CANAL NORD VEST S.A. având obiect de activitate - Captarea, tratarea și distribuția apei, calitatea angajaților este foarte importantă.

Comparatie

Valoarea la vânzare a altor societăți din sectorul de activitate, dar și cifrele determinante ale acestora sunt elemente semnificative în stabilirea valorii unei companii. Inclusiv dinamica activității, reflectată cel mai bine de creșterea sectorului, trebuie luată în calcul.

Venituri

Rata de profitabilitate, calculată în funcție de numărul de angajați sau de suprafața de desfacere, alături de cifra de afaceri și cota de piață, arată cât de eficientă este o companie în activitatea de bază și cât de valoros este managementul respectivei societăți.

Metoda de evaluare a societății pe baza unui raport de audit simplificat

Metodologia de evaluare rapidă utilizează următoarele metode:

- Metoda valorii patrimoniale nete $V(pn)$;
- Metoda profitabilității continue $V(pc)$;
- Goodwill;

Valoarea patrimonială netă $V(pn)$ este egală cu activul net contabil determinat de societatea comercială, pe baza rezultatelor financiare și a situației patrimoniului completat cu bilanța de verificare la data de 31.12.2020.

Echipa de audit va verifica și va certifica corectitudinea datelor bilanțiere și, în mod deosebit, corectitudinea determinării valorii rămase a mijloacelor fixe pe baza reevaluării acestora.

Valoarea societății comerciale prin metoda profitabilității continue se va stabili în conformitate cu formula:

$$V(pc) = \frac{PN}{t} + \frac{VT}{1+t}$$

în care: PN = profitul net/pierdere calculat ca medie între profitul realizat de societatea comercială la 31.12.2020 și cel estimat a fi realizat la 31.12.2020, conform formulei:

$$PN = VT_{95} \times \frac{PN_{94} \times 1,3 + PBR_{95} \times 0,62}{VT_{94} \times 1,3 + VT_{95}}$$

t = rata de actualizare (t = 19%, constantă)

Semnificația mărimilor folosite în determinarea PN mediu este:

- PN = rezultatul net/pierdere la 31.12.2020
- VT = veniturile totale la 31.12.2020;
- PBR = rezultatul brut/pierdere estimat 31.12.2020 pe baza datelor financiar contabile înregistrate la 31.12.2020
- VT= veniturile totale estimate 31.12.2020 pe baza datelor financiar contabile înregistrate.

GOODWILL-UL

Goodwill-ul se creează ca urmare a unei bune reputații a firmei în relație cu clienții săi. O astfel de reputație derivă de regulă din:

- livrarea unor produse/servicii de calitate ridicată;
- comportamentul profesionist al angajaților sau;
- prin atitudinea promptă și orientată spre client a companiei.

Deși este conștientizată importanța sa, din punct de vedere contabil nu vom găsi reflectată valoarea sa în înregistrări contabile.

Goodwill-ul este inerent oricărei afaceri însă valoarea sa nu se poate estima în mod obiectiv. De asemenea goodwill-ul se poate schimba de la o zi la alta (o relație defectuoasă cu un client poate afecta negativ goodwill-ul, sau plecarea angajaților care erau profesioniști și angajarea unora noi care nu se ridică la standardele așteptate poate afecta de asemenea negativ goodwill-ul) .

Deși, așa cum am menționat, valoarea sa nu este reflectată în contabilitate, există însă și o excepție: atunci când afacerea este vândută. Pentru cumpărător acesta se reflectă ca o imobilizare necorporală.

Cum se stabilește valoarea goodwill-ului

În urma vânzării afacerii sau a vânzării de acțiuni vânzătorul și cumpărătorul negociază un anumit preț, fără însă a cuantifica goodwill-ul. Goodwill-ul va fi prin urmare diferența dintre prețul de vânzare și valoarea activelor nete înregistrate în contabilitatea vânzătorului.

Standard care face referire la goodwill

Standardul care face referire la goodwill este IFRS 3 Combinări de întreprinderi.

Acesta stipulează că goodwill-ul obținut dintr-o combinare de întreprinderi se recunoaște ca activ și este evaluat inițial la cost.

După recunoașterea inițială, goodwill-ul se evaluează la cost minus pierderi din depreciere.

Goodwill-ul nu se amortizează, dar este testat pentru depreciere în fiecare an, conform IAS 36 Deprecierea activelor.

Goodwill negativ

Este posibil să existe goodwill negativ atunci când valoarea plătită pentru achiziționarea unei companii este inferioară valorii activelor nete.

Orice goodwill negativ trebuie recunoscut imediat în contul de profit și pierdere.

ACTIVUL NET CONTABIL

Articolul nr. 38 din Legea nr.24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață prevede ca una dintre valorile luate în calcul pentru stabilirea prețului din ofertă publică de preluare obligatorie este "Valoarea activului net al societății, împărțit la numărul de acțiuni aflat în circulație, conform ultimei situații financiare auditate".

Activul net s-a calculat pe baza situațiilor financiare încheiate la data de 31.12.2020, obținându-se următoarele rezultate:

	SPECIFICATIE	Valori contabile la 31.12.2020
A.	ACTIVE IMOBILIZATE	
I.	Imobilizări necorporale	30,394.00
II.	Imobilizări corporale	13,961,302.00
III.	Imobilizări financiare	121.00
	ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL	13,991,817.00
B.	ACTIVE CIRCULANTE	
I.	Stocuri	93,369.00
II.	Creanțe	6,602,495.00
III.	Casa și conturi la bănci	704,480.00
	ACTIVE CIRCULANTE TOTAL	7,400,344.00
C.	CHELTUIELI IN AVANS	9,506.00
D.	DATORII MAI MICI DE UN AN	10,724,556.00
E.	ACTIVE CIRCULANTE, RESPECTIV DATORII CURENTE NETE	-3,314,706.00
F.	TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE	10,677,111.00
G.	DATORII CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE 1 AN	52,427.00
H.	PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI	0.00
I.	VENITURI IN AVANS	7,826,032.00
	TOTAL ACTIV NET	2,798,652.00
	CAPITAL REZERVA	
I.	CAPITAL (rd.17-rd.18) din care:	4,000,000.00
	. - capital subscris vărsat	4,000,000.00
	. - alte elemente de capital propriu	0.00
II.	PRIME DE CAPITAL	0.00
III.	REZERVA DIN EVALUARE	0.00
IV.	REZERVA	29,762.00
V.	REZULTATUL REPORTAT- SOLD C	-662,910.00
VI.	REZULTATUL EXERCITIULUI- SOLD C	-568,200.00
VII.	REPARTIZAREA PROFITULUI (CT.129)	0.00
	TOTAL CAPITALURI PROPRII	2,798,652.00
	ACTIV NET CONTABIL	2,798,652.00
	Număr de acțiuni/părți sociale	4,000.00
	Valoarea contabilă pe acțiune	699.66



Valoarea activului net la data de 31.12.2020 este de 2,798,652 lei, în consecință valoarea activului net contabil al societății raportat la numărul de acțiuni conform situațiilor prezentate de societate la data de 31.12.2020 este de 699.66 lei/acțiune.

Activele, datoriile și capitalurile proprii

Ca reflectare a poziției financiare, bilanța la 31.12.2020 prezintă separat elementele de active, datorii (pasive) și de capitaluri proprii ale societății. Activele, datoriile și capitalurile proprii sunt definite de Standardele Internaționale de Contabilitate ca structuri ale situațiilor financiare. În cadrul general de întocmire a situațiilor financiare din Standardele Internaționale de Contabilitate, elementele bilanțiere ale societății se definesc după cum urmează:

- **Activele** sunt resurse controlate de societate, care provin din evenimente trecute și sunt purtătoare de avantaje economice ce trebuie să fie benefice acestora.
- **Avantajele economice** corespund unui potențial de producție, unei posibilități de conversie în lichidități sau unei capacități de reducere a ieșirilor de fonduri (reduceri de costuri) prin care un activ contribuie, direct sau indirect la un flux de lichidități specifice societății.
- **Datoriile** sunt obligații actuale ale societății care provin din evenimente trecute și care trebuie să antreneze, cu ocazia plății (decontării) lor, o ieșire de resurse (active) generatoare de avantaje economice. Obligațiile corespund responsabilităților de a acționa sau de a face ceva, de o anumită manieră, ce decurg dintr-o bază contractuală, statutară sau legală, din practici comerciale curente sau din voința societății de a conserva bune relații de afaceri și echitabile. Noțiunea de datorii, se asociază cu aceea de pasiv extern, diferită de noțiunea de pasiv total care desemnează suma datoriilor și a capitalurilor proprii.
- **Capitalurile proprii** (equity) reprezintă interesul rezidual în activele societății, după deducerea tuturor datoriilor. Diferența dintre activul total și datoriile totale contractate (interesul rezidual) dă o primă și principală evaluare (contabilă) a societății la data închiderii exercițiului.

CAPITALURILE PROPRII = ACTIVE – DATORII

Această ecuație fundamentală a bilanțului redă activul net contabil (*activul neangajat în datorii*) al societății, respectiv *averea netă a asociaților/acționarilor*.

Activul net contabil (ANC) este cel mai adesea pozitiv și crescător, ca efect EVALUAREA ȘI ANALIZA POZIȚIEI FINANCIARE A SOCIETĂȚII al unei gestiuni economice sănătoase. Această situație marchează, de fapt, atingerea obiectivului major al gestiunii financiare, și anume, maximizarea valorii capitalurilor proprii, a activului net finanțat din aceste capitaluri.

Creșterea Activului Net Contabil este consecința reinvestirii unei părți din profitul net și a altor elemente de acumulare: provizioane reglementate, report-uri din exercițiul precedent, subvenții etc. Activul net poate avea, în cazuri prefalimentare, valoare negativă. Aceasta semnifică o depășire a activului real de către datoriile contractate de societate. O astfel de situație este consecința încheierii cu pierderi a exercițiilor anterioare. Suma acestor pierderi a consumat integral capitalurile proprii, iar partea neacoperită rămâne în sarcina creditorilor, ca rezultat al asumării riscului de insolvabilitate al societății.

Situația netă poate indica deci o îmbogățire (o creștere a capitalurilor proprii), în cazul realizării și reinvestirii profitului net sau, dimpotrivă, o scădere (o micșorare a capitalurilor proprii), în cazul închiderii exercițiului cu pierderi.

ACTIVUL NET, este un indice de referință pentru evaluarea profitabilității societății.

Responsabilitățile conducerii pentru situațiile financiare

Conducerea societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014. Această responsabilitate include: proiectarea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare care să nu conțină denaturări semnificative datorate fraudei sau erorii; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea unor estimări contabile rezonabile în circumstanțele date.

În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuării activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare, în baza auditului efectuat. Noi am efectuat auditul conform Standardelor Internaționale de Audit adoptate de Camera Auditorilor Financiarți din România. Aceste standarde cer ca noi să respectăm cerințele etice ale Camerei, să planificăm și să efectuăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu cuprind denaturări semnificative.

Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

✓ Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.

✓ Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății.

✓ Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.

✓ Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

✓ Evaluăm prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.

Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

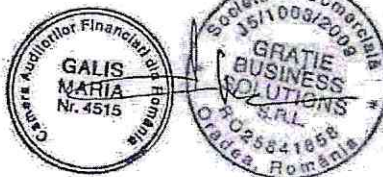
Alte aspecte

Acest raport al auditorului este adresat exclusiv conducerii societății în ansamblu și acționarilor societății. Auditul nostru a fost efectuat pentru a exprima o opinie către managementul societății cu privire la aspectele semnificative pe care trebuie să le conțină un raport de audit financiar pentru stabilirea activului net al societății, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de societate, de conducerea societății și de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

GRATIE BUSINESS SOLUTIONS S.R.L.
AUDITOR FINANCIAR,
ec. Maria GALIȘ

Camera Auditorilor Financiar din România
Autorizația nr. 935/2009

Oradea, România 24.05.2021



PREȘEDINTE DE ȘEDINȚĂ
Gheorghe MAIOR

SECRETAR GENERAL
Măria TAKÁCS

