



# AURORA



ROMANIAN SHOES PRODUCER

ROMANIAN SHOES PRODUCER

AURORA SA - Str. Ștefan cel Mare, nr. 8, RO 705300, Tg. Frumos, Iași  
Telefon: +40 232 710910, Fax: +40 232 712748 / Email: office@aurorashoes.ro / aurora.sales.ro@gmail.com

## RAPORTUL ADMINISTRATORILOR privind exercitiul financiar incheiat la 31.12.2019

Intocmit conform "Reglementarilor contabile armonizate cu Directiva aIV-a Comunitatilor Economice Europene si Standardelor internationale de contabilitate", a reglementarilor CNVM si Ministerul Finantelor Publice.

### **Cap.I.ANALIZA ACTIVITATII SOCIETATII PE DURATA EXERCITIULUI FINANCIAR SI A SITUATIEI SALE LA INCHEIEREA ACESTUIA.COMERCIALE**

**S.C. " Aurora " SA** s-a constituit prin preluarea integrala a patrimoniului fostei intreprinderi de incaltaminte " Aurora " la data de 31.12.1990 in temeiul Legii nr.15 / 1990 privind unitatile de stat ca regii autonome si societati comerciale pe baza H.G.1296 /13.12.1990 si functioneaza in conformitate cu prevederile Legii nr.31/1990 privind societatile comerciale, republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

S.C " Aurora " SA are sediul in localitatea Tg – Frumos, str. Stefan cel Mare nr. 8, judetul Iasi .

Societatea este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului al Camerei de Comert si Industrie a judetului Iasi sub nr. J/ 22 / 329 / 1991 avand codul fiscal 2000732 si atribut fiscal RO.

Societatea nu detine sucursale.

Conform actului constitutiv, obiectul de activitate al societatii il este „Fabricarea incaltamintei”-cod 1520

Capitalul social subscris si varsat la 31.12.2019 este de 457.490 lei, divizat in 182.996 actiuni la o valoare nominala de 2.5 lei/actiune.

Actiunile societatii sunt tranzactionate pe piata AeRO a BURSEI DE VALORI Bucuresti.

S.C."AURORA" S.A. nu are filiale si nu a emis obligatiuni sau alte titluri de creanta.

Toate capacitatile de productie proprietatea firmei sunt amplasate pe teritoriul situat la sediul social.

Societatea detine dreptul de proprietate asupra tuturor activelor imobilizate inregistrate in contabilitatea firmei.



# AURORA



ROMANIAN SHOES PRODUCER

ROMANIAN SHOES PRODUCER

AURORA SA - Str. Ștefan cel Mare, nr. 8, RO 705300, Tg. Frumos, Iași  
Telefon: +40 232 710910, Fax: +40 232 712748 / Email: office@aurorashoes.ro / aurora.sales.ro@gmail.com

## 1.1. Conducerea societatii

Conform prevederilor actului constitutiv al Aurora SA, conducerea societatii este executata de Adunarea Generala a Actionarilor si de Consiliul de Administratie al societatii, ales pentru un mandat de 4 ani.

Consiliul de Administratie al societatii este format din 3 administratori desemnati de catre Adunarea Generala Ordinara a Actionarilor.

La data de 31 decembrie 2019, precum si la data intocmirii prezentului raport, membrii Consiliului de Administratie sunt:

Membru CA	Functie
-Stefan Constantin	- presedinte Consiliul de Administratie
-Ignat Marius	-membru
-Benjamins United S.R.L.	- reprezentant permanent Dumitrache Silviu-Bogdan

Conducerea executiva a fost asigurata de catre domnul ing. Andrei Alexandru Ciurea pana la data de 18.03.2019 iar din data de 18.03.2019 pana la data de 31.12.2019- domnul ing. Dan Savescu.

Nici unul din cei de mai sus nu au fost implicati in litigii sau proceduri administrative legate de capacitatea de a-si indeplini atributiile.

Auditul financiar este asigurat de S.C. CONTA WHITE EXPERT 2016.

Participarea membrilor Consiliului de Administratie la capitalul social al Aurora S.A. la data prezentului raport este urmatoarea:

Nr. Crt.	Numele si prenumele Administratorului	Participarea la cap.social(nr. actiuni detinute)
1.	Stefan Constantin	0
2.	Ignat Marius	0
3.	Benjamins United S.R.L	0

La data de referinta 20.03.2020 situatia capitalului social subscris si varsat se prezinta astfel :

Nr. Crt.	Actionari	Numar de actiuni	Valoare nominala	Valoare RON	Procent (%)
1.	BRAICONF SA BRAILA	70.063	2.5	175.158	38.2866
2.	ALTI ACTIONARI	65.706	2.5	164.265	35.9057
3.	SANDULESCU ILIE	47.227	2.5	118.067	25.8077
<b>4.</b>	<b>TOTAL</b>	<b>182.996</b>	<b>2.5</b>	<b>457.490</b>	<b>100</b>





# AURORA



ROMANIAN SHOES PRODUCER

ROMANIAN SHOES PRODUCER

AURORA SA - Str. Ștefan cel Mare, nr. 8, RO 705300, Tg. Frumos, Iași  
Telefon: +40 232 710910, Fax: +40 232 712748 / Email: office@aurorashoes.ro / aurora.sales.ro@gmail.com

Preturile actiunilor societatii au avut o tendinta oscilanta, manifestata si in ceea ce priveste numarul actiunilor tranzactionate, tendinta datorata in special lipsei de lichiditati cat si reduceri generale a tranzactiilor pe BVB.

In anul 2019 nu au existat activitati din partea societatii pentru achizitionarea propriilor actiuni.

### 1.3. Controlul Intern

In cadrul S.C. AURORA S.A. in cursul anului 2019 activitățile de control intern au facut parte integrantă din procesul de gestiune prin care societatea a urmărit atingerea obiectivelor propuse. Controlul a vizat aplicarea normelor și procedurilor de control intern, la toate nivelele ierarhice și funcționale: aprobare, autorizare, verificare, evaluarea performanțelor operaționale, securizarea activelor, separarea funcțiilor.

Ca si in anii precedenti, si in anul 2019 conducerea societatii a urmarit proiectarea, implementarea si mentinerea unui control intern relevant pentru buna desfasurare a activitatii in ansamblu, cat si pentru intocmirea si prezentarea adecvata a elementelor de patrimoniu si a performantelor societatii in situatiile financiare, astfel incat acestea sa nu contina denaturari semnificative.

O preocupare importanta a constituit-o selectarea si aplicarea politicilor si procedurilor contabile adecvate in vederea realizarii unui control intern eficient. Membrii consiliului de administratie și conducerea societatii au facut dovadă de experiență și de independență.

## 2. EVOLUTIA ACTIVITATII SOCIETATII IN ANUL 2019

**A. Pozitia financiara a societatii**, care este data de relatia dintre activele, datoriile si capitalurile proprii ale societatii, se prezinta astfel :

	2018	2019	
<b>1.Total active (punctele A+B+C)</b>	<b>3.133.378</b>	<b>3.067.854</b>	<b>-65.524</b>
1.1.Active imobilizate (pct.A)	652.200	651.689	-511
91.2.Active circulante (pct.B)	2.472.817	2.416.165	-56.652
din care :			
1.2.1.stocuri	1.814.925	1.535.117	-279.808
1.2.2.creante	631.087	846.489	215.402
1.2.3.investitii financiare pe termen scurt	0	0	0
1.2.4.casa si conturi la banci	26.805	34.559	-7.754
1.3.Cheltuieli in avans (pct.C)	8.361	0	-8.361
22962.Datorii totale	2.125.458	1.734.251	-391.207
3.Capital propriu	1.007.920	1.333.603	+325.643
4.Venituri in avans			



# AURORA



ROMANIAN SHOES PRODUCER

ROMANIAN SHOES PRODUCER

AURORA SA - Str. Ștefan cel Mare, nr. 8, RO 705300, Tg. Frumos, Iași  
Telefon: +40 232 710910, Fax: +40 232 712748 / Email: office@aurorashoes.ro / aurora.sales.ro@gmail.com

## B. Modificarile calitative mai importante in structura bilantului comparativ cu anul precedent:

**Activele imobilizate** sunt mai mici fata de valorile inregistrate la 31.12.2018-511 lei , pe fondul inregistrarii amortizarii contabile.

**Cu privire la activele circulante** sunt de punctat urmatoarele aspecte:

Stocurile inregistreaza o scadere cu 279.808 lei. Marimea stocului este data de produsele finite care au fost expediate in luna ianuarie 2020 cat si cele vandute pe piata interna in cursul anului 2020.

Creantele reprezinta sume de incasat la scadenta respectiv ianuarie-februarie 2020.

Datoriile societatii in cea mai mare parte reprezinta sumele restante si curenta catre B.S. si B.A.S.,B.L. furnizori, salariile lunii decembrie.

Activele circulante nete au inregistrat o scadere de la 2.472.817 lei la 2.416.155 lei cu 56.652 lei fata de anul 2018.

In exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2019, veniturile din activitatea de exploatare au inregistrat o crestere care s-a datorat vanzarii imobilului- Magazin de prezentare si desfacere din Iasi str. Pacurarinar.548-549.

Per total, in exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2019, societatea a consemnat un profit net de 325.684 lei.

## C. Activitatea de producție

a)**Societatea lucreaza incaltaminte in sistem lohn-** (cu materialul clientului) clientul semnificativ fiind firma italiana EffeTre.- Italia cu o pondere de 90% productie. urmata de firma Grizart-bacau 5%, gartec Husi 5%.

Firma Effe Tre. Italia nu a avut comenzi pentru stagiunea de toamna-iarna, perioada in care nu s-a lucrat la intreaga capacitate, am acumulat cheltuieli cu salarii respectiv obligatii catre bugete in vederea mentinerii numarului de salariati.

Nr. crt.	Denumire	Lei	Valoare productie Marfa 2018	Valoare productie marfa 2019	V.P.M. 2019- V.P.M.2018
0	1	2	3	4	5
1	Valoare manopera fete incaltaminte	Lei	97.376	1.467.998	1.370.622
2	Valoare manopera produse finite	Lei	1.744.831		-1744.831
3	Valoare incaltminte finita pentru intern	Lei	10.944	166.050	155.106
	<b>TOTAL</b>		<b>1.853.151</b>	<b>1.634.048</b>	<b>-219.103</b>





# AURORA



ROMANIAN SHOES PRODUCER

ROMANIAN SHOES PRODUCER

AURORA SA - Str. Ștefan cel Mare, nr. 8, RO 705300, Tg. Frumos, Iași  
Telefon: +40 232 710910, Fax: +40 232 712748 / Email: office@aurorashoes.ro / aurora.sales.ro@gmail.com

**Sursele de aprovizionare** sunt piata interna ( solutie, cutii, materii prime pentru intern) si intracomunitara – Italia (materii prime si materiale-pentru lucru in lohn).

In anul 2019, similar cu anul precedent, ponderea semnificativa in cadrul vanzarilor de produse este detinuta de incaltamintea tip lohn, cu o pondere in totalul vanzarilor de peste.....%

**c) Aspecte legate de personal :**

Categoria de personal	2018	2019
Personal de conducere	1	1
Personal administrativ	8	5
Personal de productie	71	61
<b>TOTAL</b>	<b>80</b>	<b>67</b>

**d) Evolutia previzibila a societatii:**

Evolutia probabila a societatii pentru anul 2020 este prezentata in Bugetul de venituri si cheltuieli, prin care se estimeaza realizarea unei cifre de afaceri in valoare de 2.011.000

Datele cuprinse in buget se refera la veniturile, cheltuielile si rezultatele preconizat a se realiza in anul financiar 2020.

S.C."AURORA"S.A. isi propune intensificarea preocuparilor privind asigurarea si mentinerea unui mediu inconjurator la nivel impus de Standardele Internationale si Europene.

Pentru aceasta s-au stabilit urmatoarele obiective :

Identificarea si tinerea sub control a aspectelor de mediu asociate tuturor activitatilor ce se desfasoara in cadrul societatii, pentru asigurarea conformitatii cu cerintele legale si prevenirea poluarii prin:

-minimizarea cantitatilor de deseuri generate si gestionarea lor in conditii de siguranta atunci cand aparitia lor nu poate fi evitata ;

-ameliorarea calitatii apelor evacuate din societate ;

-reducerea emisiilor de noxe in atmosfera;

-crearea conditiilor pentru implementarea, mentinerea si imbunatatirea continua a sistemului de Management de mediu prin asigurarea resurselor umane competente si a resurselor materiale necesare mentinerii politicii de mediu si indeplinirea obiectivelor propuse.



# AURORA



ROMANIAN SHOES PRODUCER

ROMANIAN SHOES PRODUCER

AURORA SA - Str. Ștefan cel Mare, nr. 8, RO 705300, Tg. Frumos, Iași  
Telefon: +40 232 710910, Fax: +40 232 712748 / Email: office@aurorashoes.ro / aurora.sales.ro@gmail.com

### 3.SITUATIA FINANCIAR CONTABILA

Indicatorii economico-financiari obtinuti la data de 31.12.2019 comparativ cu anul 2018 se pot sintetiza astfel:

Nr. crt.	Denumire indicator	Valoare (lei) 2018	Valoare (lei) 2019
1	Cifra de afaceri	2.221.103	1.940.913
2	Venituri din exploatare	1.835.602	3.077.489
3	Cheltuieli din exploatare	2.965.198	2.682.653
4	<b>Rezultat din exploatare</b>	<b>-1.129.596</b>	<b>394.836</b>
5	Venituri financiare	1.550	2.254
6	Cheltuieli financiare	63.815	38.028
7	<b>Rezultat financiar</b>	<b>-62.265</b>	<b>-35.774</b>
8	<b>Rezultatul brut</b>	<b>-1.191.861</b>	<b>359.062</b>
9	Impozit pe profit	18.630	33.378
10	<b>Rezultatul net</b>	<b>-1.210.491</b>	<b>325.684</b>

Rezultatul financiar negativ reiese din evolutia cursului leu/euro.

Rezultatul pozitiv realizat la data de 31.12.2019 este datorat vanzarii imobilului-Magazin de prezentare si desfacere din Iasi str. Pacurarilor.548-549.

**Activele circulante** la 31 decembrie 2019, in suma de 55.851 lei au scazut fata de inceputul anului, pe cele trei componente, astfel :

Denumire indicator	2018	2019	2019-2018
Stocuri	1.814.925	1.535.117	-278.808
Creante	631.087	847.290	+216.20
Casa si conturi la banci	26.805	34.559	+7.754
<b>TOTAL</b>	<b>2.472.817</b>	<b>2.416.966</b>	<b>-55.851</b>

**Stocurile** (in lei) la 31.12.2019, comparativ, se prezinta dupa cum urmeaza:

Denumirea stocului	31 decembrie 2018	31 decembrie 2019
Materii prime	0	0
Materiale consumabile	210.329	208.501
Materiale de natura ob.de inventar	15.381	18.337
Productia in curs de executie	26.327	0
Produse finite	1.314.249	1.114.523
Marfuri	244.673	189.802
Ambalaje	3.966	3.961
<b>TOTAL</b>	<b>1.814.925</b>	<b>1.535.117</b>





# AURORA



ROMANIAN SHOES PRODUCER

ROMANIAN SHOES PRODUCER

AURORA SA - Str. Ștefan cel Mare, nr. 8, RO 705300, Tg. Frumos, Iași  
Telefon: +40 232 710910, Fax: +40 232 712748 / Email: office@aurorashoes.ro / aurora.sales.ro@gmail.com

In urma inventarierii patrimoniului in anul 2019 au fost analizate stocurile de materii prime, materiale si produse finite. Nu au fost efectuate ajustari de valoare, estimandu-se ca stocurile vor fi valorificate in viitor in ciclul de productie al societatii si vandute catre clienti.

#### **4.EVALUAREA ACTIVITATII SOCIETATII COMERCIALE PRIVIND MANAGEMENTUL RISCULUI**

##### **a)Riscuri operaționale**

Principalele riscuri operaționale cu care se confrunta societatea sunt:

- cresterea pretului la energie peste estimarile facute - impact asupra costului de productie
- cresterea neprevazuta a tarifelor pentru servicii in anumite perioade –impact asupra profitului
- vanzari sub previziuni a noilor produse lansate in piata-impact asupra costurilor

##### **b)Riscul de piață și riscul valutar**

Majoritatea tranzactiilor efectuate de catre societate sunt exprimate in euro , ceea ce expune, din aceasta perspectiva, societatea riscului valutar. Expunerea societatii si ratingul de credit ale tertelor parti contractante sunt monitorizate de

##### **c)Riscul de lichiditate .**

Gestionarea riscului de lichiditate apartine conducerii societatii, care a constituit un cadru corespunzator de gestionare a riscului cu privire la asigurarea de fonduri pe termen scurt si mediu.

Societatea gestioneaza riscul de lichiditate prin monitorizarea continua a fluxului de numerar real si prin punerea in corespondenta a incasarilor si datoriilor financiare.

##### **d)Riscuri si incertitudini:**

Conducerea societatii identifica, analizeaza si elaboreaza in mod constant strategii de combatere a riscurilor la care se expune societatea in derularea activitatii sale.

Avand in vedere ca veniturile semnificative ale societatii provin din activitatea de export(lucru in lohn), un risc monitorizat atent este reprezentat de riscul valutar.

Tinind cont de activitatea societatii intr-un mediu economic global, fluctuatiile cererii de pe piata influenteaza performantele financiare ale societatii.

Datorita mediului economic general, riscul de lichiditate si riscul de flux de trezorerie au constituit o tematica de interes sporit pentru conducerea societatii si s-a incercat gasirea de solutii optime pentru combaterea acestor riscuri care au inclus printre altele: analize ale scadentelor, eforturi in recuperarea creantelor.



# AURORA



ROMANIAN SHOES PRODUCER

ROMANIAN SHOES PRODUCER

AURORA SA - Str. Ștefan cel Mare, nr. 8, RO 705300, Tg. Frumos, Iași  
Telefon: +40 232 710910, Fax: +40 232 712748 / Email: office@aurorashoes.ro / aurora.sales.ro@gmail.com

## 5. INFORMATII ASUPRA EVOLUTIEI PROBABILE A ACTIVITATII SOCIETATII.

Conducerea S.C."AURORA" S.A. a evaluat situatia curenta din piata si considera ca s-au luat masurile necesare pentru continuarea activitatii societatii, incercand sa gaseasca noi surse de venituri prin re tehnologizare care sa asigure dezvoltarea ulterioara.

Pana la sfarsitul anului 2020 Aurora S.A. urmareste accelerarea vanzariilor pe piata interna.

Pentru eficientizarea activitatii au fost stabilite urmatoarele obiective:

-imbunatatirea cash-flow-ului printr-o mai buna relationare cu distribuitorii si piata interna.

-preocuparea pentru a gasi noi clienti astfel incat in perioada schimbarii stagiunii cu firma Effe Tre activitatea societatii sa nu fie intrerupta.

-urmarirea riguroasa a programelor de reducere a costurilor activitatilor auxiliare.

-intensificarea eforturilor in vederea cresterii productivitatii muncii si a calitatii produselor, (prin investitii in utilaje conform planului de investitii) pentru mentinerea cotei de piata.

-optimizarea costurilor in vederea reducerii cheltuielilor de productie, desfacere si administratie, cu consecinte directe in obtinerea unui pret de produs competitiv pe piata

- reducerea consumului de energie electrica si gaz pe unitatea de produs

- atragerea de personal direct productiv in atelierul pregatit cusut, deficitar ca numar de salariati

-prospectari de piata pentru a introduce in fabricatie noi produse cu profitabilitate crescuta sau alte surse de venituri (inchirieri de spatii, colaborari cu terti in vederea cresterii capacitatii atelierului pregatit cusut - operatii simple ce pot fi realizate in afara fabricii - captuseli cusute de terti etc... )

-cresterea cifrei de afaceri, a profitului pentru acoperirea pierderii din anii precedenti, asigurarea de conditii de munca si a unui microclimat corespunzator pentru toti salariatii.

## 6. EVENIMENTE IMPORTANTE APARUTE DUPA DATA INCHIDERII EXERCITIULUI

La data intocmirii raportului, conducerea societatii nu are cunostinte de evenimente, schimbari economice sau alti factori de incertitudine care ar putea afecta semnificativ veniturile sau lichiditatile societatii, altele decat cele mentionate.

**Presedinte Consiliu de Administratie,  
Constantin Stefan**



<input type="checkbox"/> Mari Contribuabili care depun bilanțul la București <input type="checkbox"/> Sucursala <input type="checkbox"/> GIÉ - grupuri de interes economic <input type="checkbox"/> Activ net mai mic de 1/2 din valoarea capitalului subscris		S1003_A1.0.0 24.02.2020 Tip situație financiară : BS <input checked="" type="radio"/> An <input type="radio"/> Semestru Anul <b>2019</b>									
		Suma de control 457.490									
Entitatea	SC AURORA SA										
Adresa	Județ	Sector									
	Iasi										
	Localitate TARGU FRUMOS										
	Strada	Nr.									
	STEFAN CEL MARE	8									
	Bloc	Scara									
	Ap.	Telefon									
Număr din registrul comerțului	J22/329/1991	Cod unic de inregistrare									
		2 0 0 0 7 3 2									
Forma de proprietate											
34-Societati pe actiuni											
Activitatea preponderenta (cod si denumire clasa CAEN)											
1520 Fabricarea încălțămintei											
Activitatea preponderenta efectiv desfasurata (cod si denumire clasa CAEN)											
1520 Fabricarea încălțămintei											
<input checked="" type="radio"/> <b>Situatii financiare anuale</b> (entități al căror exercițiu financiar coincide cu anul calendaristic)		<input type="radio"/> <b>Raportări anuale</b>									
<input type="radio"/> Entități mijlocii, mari si entități de interes public <input checked="" type="radio"/> Entități mici <input type="radio"/> Microentități		<input type="checkbox"/> Entități de interes public ? <input type="checkbox"/> 1. entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, cf.art. 27 din Legea contabilității nr. 82/1991 <input type="checkbox"/> 2. persoanele juridice aflate în lichidare, potrivit legii <input type="checkbox"/> 3. subunitățile deschise în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European									
Situațiile financiare anuale încheiate la 31.12.2019 de către entitățile prevazute la pct.9 alin.(3) din Reglementările contabile, aprobate prin OMFP nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare, al caror exercitiu financiar corespunde cu anul calendaristic F10 - BILANT PRESCURTAT F20 - CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE F30 - DATE INFORMATIVE F40 - SITUATIA ACTIVEI IMOBILIZATE											
<table border="1"> <tr> <td><b>Indicatori :</b></td> <td>Capitaluri - total</td> <td>1.333.603</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Capital subscris</td> <td>457.490</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Profit/ pierdere</td> <td>325.684</td> </tr> </table>			<b>Indicatori :</b>	Capitaluri - total	1.333.603		Capital subscris	457.490		Profit/ pierdere	325.684
<b>Indicatori :</b>	Capitaluri - total	1.333.603									
	Capital subscris	457.490									
	Profit/ pierdere	325.684									
<b>ADMINISTRATOR,</b> Numele si prenumele EC.STEFAN CONSTANTIN Semnătura		<b>INTOCMIT,</b> Numele si prenumele EC.ILIOAIA COZMESCU NADIA Calitatea 13-ALTA PERSOANA IMPUTERNICITA, POTRIVIT LEGII Semnătura Nr.de inregistrare in organismul profesional									
SEMNATURA DEVINE VIZIBILA DUPA O VALIDARE CORECTA Formular VALIDAT		Entitatea are obligația legală de auditare a situațiilor financiare anuale? <input checked="" type="radio"/> DA <input type="radio"/> NU Entitatea a optat voluntar pentru auditarea situațiilor financiare anuale? <input type="radio"/> DA <input checked="" type="radio"/> NU Situațiile financiare anuale au fost aprobate potrivit legii <input checked="" type="checkbox"/>									
<b>AUDITOR</b> Nume si prenume auditor persoana fizică/ Denumire firma de audit CAB. EXPERT ALBU SILVIA Nr.de inregistrare in Registrul ASPAAS 185454 CIF/ CUI 2 0 6 7 5 1 8 5											

## BILANT PRESCURTAT

Cod 10

la data de 31.12.2019

- lei -

Denumirea elementului	Nr. rd.	Sold la:	
		01.01.2019	31.12.2019
(formulele de calcul se refera la Nr.rd. din col.B)			
<b>A</b>	<b>B</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
<b>A. ACTIVE IMOBILIZATE</b>			
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE (ct.201+203+205+206+2071+4094+208-280-290 - 4904)	01	01	
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE(ct.211+212+213+214+215+216+217+223+224+227+231+235+4093-281-291-2931-2935 - 4903)	02	02	647.420
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE (ct.261+262+263+265+26/* - 296*)	03	03	4.780
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 01 + 02 + 03)	04	04	652.200
<b>B. ACTIVE CIRCULANTE</b>			
I. STOCURI (ct.301+302+303+321+322+/-308+323+326+327+328+331+332+341+345+346+347+/-348+351+354+356+357+358+361+/-368+371+/-378+381+/-388+4091-391-392-393-394-395-396-397-398 - din ct.4428 - 4901)	05	05	1.814.925
II. CREAŢE			
1. (ct.267*-296*+4092+411+413+418+425+428+431**+436**+437**+4382+441**+4424+din ct.4428**+444**+445+446**+447**+4482+451**+453**+456**+4582+461+4662+473** - 491 - 495 - 496 - 4902 +5187)	06	06a (301)	631.087
2. CreaŢe reprezentând dividende repartizate în cursul exerciŢiului financiar (ct. 463)	07	06b (302)	0
TOTAL (rd. 06a+06b)	08	06	631.087
III. INVESTIŢII PE TERMEN SCURT (ct.501+505+506+507+ 508*+5113+5114-591-595-596-598)	09	07	
IV. CASA ŞI CONTURI LA BĂNCI (ct.508* + 5112+512+531+532+541+542)	10	08	26.805
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 05 + 06 + 07 + 08)	11	09	2.472.817
<b>C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471) (rd.11+12)</b>	12	10	8.361
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (ct. 471*)	13	11	8.361
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (ct. 471*)	14	12	0
<b>D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN</b> (ct.161+162+166+167+168-169+269+401+403+404+405+408+419+421+423+424+426+427+4281+431***+436***+437***+4381+441***+4423+4428***+444***+446***+ 447***+4481+451***+453*** +455+456***+457+4581+462+4661+473***+509+5186+519)	15	13	2.125.458
<b>E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd.09+11-13-20-23-26)</b>	16	14	355.720
<b>F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd.04 +12+14)</b>	17	15	1.007.920
<b>G. DATORII:SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN</b> (ct.161+162+166+167+168-169+269+401+403+404+405+408+419+421+423+424+426+427+4281+431***+436***+437***+4381+441***+4423+4428***+444***+446***+ 447***+4481+451***+453*** +455+456***+4581+462+4661+473***+509+5186+519)	18	16	
<b>H. PROVIZIOANE (ct. 151)</b>	19	17	
<b>I. VENITURI IN AVANS (rd. 19 + 22 + 25 + 28)</b>	20	18	
1. SubvenŢii pentru investiŢii (ct. 475), (rd.20+21)	21	19	
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (ct. 475*)	22	20	
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (ct. 475*)	23	21	
2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) (rd.23+24)	24	22	



				F10 - pag. 2	
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (ct. 472*)	25	23			
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (ct. 472*)	26	24			
<b>3. Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478) (rd.26+27)</b>	27	25			
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (ct. 478*)	28	26			
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (ct. 478*)	29	27			
Fondul comercial negativ (ct.2075)	30	28			
<b>J. CAPITAL ȘI REZERVE</b>					
<b>I. CAPITAL (rd. 30+31+32+33+34)</b>	31	29	457.490		457.490
1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)	32	30	457.490		457.490
2. Capital subscris nevărsat (ct. 1011)	33	31			
3. Patrimoniul regiei (ct. 1015)	34	32			
4. Patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare (ct. 1018)	35	33			
5. Alte elemente de capitaluri proprii (ct. 1031)	36	34			
<b>II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)</b>	37	35			
<b>III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)</b>	38	36	141.008		131.250
<b>IV. REZERVE (ct.106)</b>	39	37	1.990.182		1.999.939
Acțiuni proprii (ct. 109)	40	38			
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)	41	39			
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)	42	40			
<b>V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(Ă)</b>					
<b>SOLD C (ct. 117)</b>	43	41	0		0
<b>SOLD D (ct. 117)</b>	44	42	370.269		1.580.760
<b>VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCIȚIULUI FINANCIAR</b>					
<b>SOLD C (ct. 121)</b>	45	43	0		325.684
<b>SOLD D (ct. 121)</b>	46	44	1.210.491		0
Repartizarea profitului (ct. 129)	47	45			
<b>CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 29+35+36+37-38+39-40+41-42+43-44-45)</b>	48	46	1.007.920		1.333.603
Patrimoniul public (ct. 1016)	49	47			
Patrimoniul privat (ct. 1017) 1)	50	48			
<b>CAPITALURI - TOTAL (rd. 46+47+48) (rd.04+09+10-13-16-17-18)</b>	51	49	1.007.920		1.333.603

Suma de control F10 : 36859071 / 113545359

\*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

\*\* Solduri debitoare ale conturilor respective.

\*\*\* Solduri creditoare ale conturilor respective.

1) Se va completa de către entitățile cărora le sunt incidente prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice și al ministrului delegat pentru buget nr. 668/2014 pentru aprobarea Precizărilor privind întocmirea și actualizarea Inventarului centralizat al bunurilor imobile proprietate privată a statului și a drepturilor reale supuse inventarierii, cu modificările și completările ulterioare.

### ADMINISTRATOR,

Numele și prenumele

EC.STEFAN CONSTANTIN

Semnătura \_\_\_\_\_

### INTOCMIT,

Numele și prenumele

EC.ILIOAIA COZMESCU NADIA

Calitatea

13—ALTA PERSOANA IMPUTERNICITA, POTRIVIT LEGII

Semnătura \_\_\_\_\_

Nr.de înregistrare în organismul profesional:

Formular  
VALIDAT

## CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

la data de 31.12.2019

Cod 20

- lei -

Denumirea indicatorilor	Nr. rd.	Exercițiul financiar		
		2018	2019	
A	B	1	2	
<small>(formulele de calcul se refera la Nr.rd. din col.B)</small>				
1. Cifra de afaceri netă (rd. 02+03-04+06)	01	01	2.221.103	1.940.913
Producția vândută (ct.701+702+703+704+705+706+708)	02	02	2.126.551	1.781.486
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	03	03	94.552	159.427
Reduceri comerciale acordate (ct. 709)	04	04		
<del>Venituri din dobânzi înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct.766<sup>A</sup>)</del>		05		
Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct.7411)	05	06		
2. Venituri aferente costului producției în curs de execuție (ct.711+712)				
Sold C	06	07	0	0
Sold D	07	08	388.168	192.094
3. Venituri din producția de imobilizări necorporale și corporale (ct.721+ 722)	08	09		
4. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 755)	09	10		
5. Venituri din producția de investiții imobiliare (ct. 725)	10	11		
6. Venituri din subvenții de exploatare (ct. 7412 + 7413 + 7414 + 7415 + 7416 + 7417 + 7419)	11	12		
7. Alte venituri din exploatare (ct.751+758+7815)	12	13	2.667	1.328.670
-din care, venituri din subvenții pentru investiții (ct.7584)	13	14		
-din care, venituri din fondul comercial negativ (ct.7815)	14	15		
<b>VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL (rd. 01+07-08+09+10+11+12+13)</b>	15	16	1.835.602	3.077.489
8. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct.601+602)	16	17	135.443	98.061
Alte cheltuieli materiale (ct.603+604+606+608)	17	18	20.998	4.773
b) Alte cheltuieli externe (cu energie și apă)(ct.605)	18	19	157.824	126.036
c) Cheltuieli privind mărfurile (ct.607)	19	20	65.678	103.440
Reduceri comerciale primite (ct. 609)	20	21		
9. Cheltuieli cu personalul (rd. 23+24)	21	22	2.165.582	1.811.038
a) Salarii și indemnizații (ct.641+642+643+644)	22	23	2.084.368	1.740.552
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct.645+646)	23	24	81.214	70.486
10.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 26 - 27)	24	25	53.897	48.181
a.1) Cheltuieli (ct.6811+6813+6817+ din ct.6818)	25	26	53.897	48.181
a.2) Venituri (ct.7813 + din ct.7818)	26	27		
b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 29 - 30)	27	28		



b.1) Cheltuieli (ct.654+6814 + din ct.6818)	28	29		
b.2) Venituri (ct.754+7814 + din ct.7818)	29	30		
<b>11. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 32 la 37)</b>	<b>30</b>	<b>31</b>	<b>365.776</b>	<b>491.124</b>
11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct.611+612+613+614+615+621+622+623+624+625+626+627+628)	31	32	169.193	165.402
11.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate; cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale(ct. 635 + 6586*)	32	33	169.338	199.483
11.3. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător (ct. 652)	33	34		
11.4 Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 655)	34	35		
11.5. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587)	35	36		
11.6. Alte cheltuieli (ct.651+ 6581+ 6582 + 6583 + 6584 + 6588)	36	37	27.245	126.239
<del>Cheltuieli cu dobânzile de refinanțare înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct.666*)</del>		<b>38</b>		
Ajustări privind provizioanele (rd. 40 - 41)	37	39		
- Cheltuieli (ct.6812)	38	40		
- Venituri (ct.7812)	39	41		
<b>CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL (rd. 17 la 20 - 21+22+25+28+31+ 39)</b>	<b>40</b>	<b>42</b>	<b>2.965.198</b>	<b>2.682.653</b>
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:				
- Profit (rd. 16 - 42)	41	43	0	394.836
- Pierdere (rd. 42 - 16)	42	44	1.129.596	0
12. Venituri din interese de participare (ct.7611+7612+7613)	43	45		
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	44	46		
13. Venituri din dobânzi (ct. 766)	45	47		
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	46	48		
14. Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată (ct. 7418)	47	49		
15. Alte venituri financiare (ct.762+764+765+767+768+7615)	48	50	1.550	2.254
- din care, venituri din alte imobilizări financiare ( ct. 7615)	49	51		
<b>VENITURI FINANCIARE – TOTAL (rd. 45+47+49+50)</b>	<b>50</b>	<b>52</b>	<b>1.550</b>	<b>2.254</b>
16. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd. 54 - 55)	51	53		
- Cheltuieli (ct.686)	52	54		
- Venituri (ct.786)	53	55		
17. Cheltuieli privind dobânzile (ct.666)	54	56	53.259	27.989
- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	55	57		
18. Alte cheltuieli financiare (ct.663+664+665+667+668)	56	58	10.556	10.039
<b>CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL (rd. 53+56+58)</b>	<b>57</b>	<b>59</b>	<b>63.815</b>	<b>38.028</b>
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):				
- Profit (rd. 52 - 59)	58	60	0	0
- Pierdere (rd. 59 - 52)	59	61	62.265	35.774

				F20 - pag. 3	
<b>VENITURI TOTALE (rd. 16 + 52)</b>	60	62	1.837.152	3.079.743	
<b>CHELTUIELI TOTALE (rd. 42 + 59)</b>	61	63	3.029.013	2.720.681	
<b>19. PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):</b>					
- Profit (rd. 62 - 63)	62	64	0	359.062	
- Pierdere (rd. 63 - 62)	63	65	1.191.861	0	
<b>20. Impozitul pe profit (ct.691)</b>	64	66	18.630	33.378	
<b>21. Impozitul specific unor activități (ct. 695)</b>	65	67			
<b>22. Alte impozite ne reprezentate la elementele de mai sus (ct.698)</b>	66	68			
<b>23. PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCIȚIULUI FINANCIAR:</b>					
- Profit (rd. 64 - 65 - 66 - 67 - 68)	67	69	0	325.684	
- Pierdere (rd. 65 + 66 + 67 + 68 - 64)	68	70	1.210.491	0	

Suma de control F20 : 47019482 / 113545359

\*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

La rândul 22 (cf.OMFP 3781/2019)- se cuprind și drepturile colaboratorilor, stabilite potrivit legislației muncii, care se preiau din rulajul debitor al contului 621 „Cheltuieli cu colaboratorii”, analitic „Colaboratori persoane fizice”.

La rândul 32 (cf.OMFP 3781/2019)- în contul 6586 „Cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale” se evidențiază cheltuielile reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale, altele decât cele prevăzute de Codul fiscal.

**ADMINISTRATOR,**

**INTOCMIT,**

Numele și prenumele

EC.STEFAN CONSTANTIN

Numele și prenumele

EC.ILIOAIA COZMESCU NADIA

Semnătura \_\_\_\_\_

Calitatea

13-ALTA PERSOANA IMPUTERNICITA, POTRIVIT LEGII

Semnătura  \_\_\_\_\_

Formular  
VALIDAT

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

\_\_\_\_\_



## SITUATIA ACTIVEI IMOBILIZATE

la data de 31.12.2019

Cod 40

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Valori brute				Sold final (col.5=1+2-3)
		Sold initial	Cresteri	Reduceri		
				Total	Din care: dezmembrari si casari	
A	B	1	2	3	4	5
<b>I.Imobilizari necorporale</b>						
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	01				X	
Alte imobilizari	02				X	
Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale	03				X	
Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	04				X	
TOTAL (rd. 01 la 04)	05				X	
<b>II.Imobilizari corporale</b>						
Terenuri	06	42.246			X	42.246
Constructii	07	1.282.207		79.757		1.202.450
Instalatii tehnice si masini	08	1.244.956	134.259			1.379.215
Alte instalatii , utilitaje si mobilier	09	19.591				19.591
Investitii imobiliare	10					
Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	11					
Active biologice productive	12					
Imobilizari corporale in curs de executie	13					
Investitii imobiliare in curs de executie	14					
Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	15	39.675	94.584	134.259		0
TOTAL (rd. 06 la 15)	16	2.628.675	228.843	214.016		2.643.502
<b>III.Imobilizari financiare</b>	17	4.780			X	4.780
<b>ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd.05+16+17)</b>	18	2.633.455	228.843	214.016		2.648.282

## SITUATIA AMORTIZARII ACTIVELOR IMOBILIZATE

- lei -

Elemente de immobilizari	Nr. rd.	Sold initial	Amortizare in cursul anului	Amortizare aferenta immobilizarilor scoase din evidenta	Amortizare la sfarsitul anului (col.9=6+7-8)
A	B	6	7	8	9
<b>I. Immobilizari necorporale</b>					
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	19				
Alte immobilizari	20				
Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	21				
TOTAL (rd.19+20+21)	22				
<b>II. Immobilizari corporale</b>					
Terenuri	23				
Constructii	24	766.188	37.850	32.843	771.195
Instalatii tehnice si masini	25	1.198.375	10.331		1.208.706
Alte instalatii ,utilaje si mobilier	26	16.692			16.692
Investitii imobiliare	27				
Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	28				
Active biologice productive	29				
TOTAL (rd.23 la 29)	30	1.981.255	48.181	32.843	1.996.593
AMORTIZARI - TOTAL (rd.22 +30)	31	1.981.255	48.181	32.843	1.996.593



## SITUATIA AJUSTARILOR PENTRU DEPRECIERE

- lei -

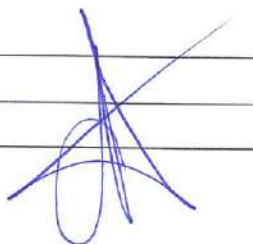
Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Sold initial	Ajustari constituite in cursul anului	Ajustari reluate la venituri	Sold final (col. 13=10+11-12)
A	B	10	11	12	13
<b>I.Imobilizari necorporale</b>					
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	32				
Alte imobilizari	33				
Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	34				
<b>TOTAL (rd.32 la 34)</b>	<b>35</b>				
<b>II.Imobilizari corporale</b>					
Terenuri	36				
Constructii	37				
Instalatii tehnice si masini	38				
Alte instalatii, utilaje si mobilier	39				
Investitii imobiliare	40				
Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	41				
Active biologice productive	42				
Imobilizari corporale in curs de executie	43				
Investitii imobiliare in curs de executie	44				
<b>TOTAL (rd. 36 la 44)</b>	<b>45</b>				
<b>III.Imobilizari financiare</b>	<b>46</b>				
<b>AJUSTARI PENTRU DEPRECIERE - TOTAL (rd.35+45+46)</b>	<b>47</b>				

Suma de control F40 : 29340844 / 113545359**ADMINISTRATOR,****INTOCMIT,**

Numele si prenumele

EC.STEFAN CONSTANTIN

Semnătura



Numele si prenumele

EC.ILIOAIA COZMESCU NADIA

Calitatea

13--ALTA PERSOANA IMPUTERNICITA, POTRIVIT LEGII

Semnătura

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

Formular  
VALIDAT


## ATENȚIE!

Conform prevederilor pct. 1.11 alin 4 din Anexa nr. 1 la OMFP nr. 3781/2019, "In vederea depunerii situațiilor financiare anuale aferente exercițiului financiar 2019 în format hârtie și în format electronic sau numai în formă electronică, semnate cu certificat digital calificat, fisierul cu extensia zip va conține și prima pagină din situațiile financiare anuale listată cu ajutorul programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor Publice, semnată și scanată alb-negru, lizibil".

## Prevederi referitoare la obligațiile operatorilor economici cu privire la întocmirea raportărilor anuale prevăzute de legea contabilității

### A. Intocmire raportări anuale

1. Situații financiare anuale, potrivit art. 28 alin. (1) din legea contabilității:

- termen de depunere –150 de zile de la încheierea exercițiului financiar;

2. Raportări contabile anuale, potrivit art. 37 din legea contabilității:

- termen de depunere –150 de zile de la încheierea exercițiului financiar, respectiv a anului calendaristic;
- entități care depun raportări contabile anuale:
  - entitățile care aplică Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aprobate prin OMFP nr. 2.844/2016, cu modificările și completările ulterioare;
  - entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic;
  - subunitățile deschise în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European;
  - persoanele juridice aflate în lichidare, potrivit legii – în termen de 90 de zile de la încheierea anului calendaristic.

Depun situații financiare anuale și raportări contabile anuale:

- entitățile care aplică Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aprobate prin OMFP nr. 2.844/2016, cu modificările și completările ulterioare; și
- entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic.

3. Declarație de inactivitate, potrivit art. 36 alin. (2) din legea contabilității, depusă de entitățile care nu au desfășurat activitate de la constituire până la sfârșitul exercițiului financiar de raportare:

- termen de depunere – 60 de zile de la încheierea exercițiului financiar

B. Corectarea de erori cuprinse în situațiile financiare anuale și raportările contabile anuale – se poate efectua doar în condițiile Procedurii de corectare a erorilor cuprinse în situațiile financiare anuale și raportările contabile anuale depuse de operatorii economici și persoanele juridice fără scop patrimonial, aprobată prin OMFP nr. 450/2016, cu modificările și completările ulterioare.

Erorile contabile, așa cum sunt definite de reglementările contabile aplicabile, se corectează potrivit reglementărilor respective. Ca urmare, în cazul corectării acestora, nu poate fi depus un alt set de situații financiare anuale/raportări contabile anuale corectate.

C. Modalitatea de raportare în cazul revenirii la anul calendaristic, ulterior alegerii unui exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, potrivit art. 27 din legea contabilității

Ori de câte ori entitatea își alege un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, se aplică prevederile art. VI alin. (1) - (6) din OMFP nr. 4.160/2015 privind modificarea și completarea unor reglementări contabile.

În cazul revenirii la anul calendaristic, legea contabilității nu prevede depunerea vreunei înștiințări în acest sens.

Potrivit prevederilor art. VI alin. (7) din ordinul menționat, în cazul în care entitatea își modifică data aleasă pentru întocmirea de situații financiare anuale astfel încât exercițiul financiar de raportare redevine anul calendaristic, soldurile bilanțiere raportate începând cu următorul exercițiu financiar <sup>1)</sup> încheiat se referă la data de 1 ianuarie, respectiv 31 decembrie, iar rulajele conturilor de venituri și cheltuieli corespund exercițiului financiar curent <sup>2)</sup>, respectiv exercițiului financiar precedent celui de raportare.

De exemplu, dacă o societate care a avut exercițiul financiar diferit de anul calendaristic, optează să revină la anul calendaristic începând cu 01 ianuarie 2020, aceasta întocmește raportări contabile după cum urmează:

- pentru 31 decembrie 2019 – raportări contabile anuale;
- pentru 31 decembrie 2020 –situații financiare anuale.

D. Contabilizarea sumelor primite de la acționari/ asociați – se efectuează în contul 455 <sup>3)</sup> „Sume datorate acționarilor/asociaților”.

În cazul în care împrumuturile sunt primite de la entități afiliate, contravaloarea acestora se înregistrează în contul 451 „Decontări între entitățile afiliate”.

1) Acesta se referă la primul exercițiu financiar pentru care situațiile financiare anuale se reintocmesc la nivelul unui an calendaristic.

2) Acesta reprezintă primul exercițiu financiar care redevine an calendaristic.

Astfel, potrivit exemplului prezentat mai sus, soldurile bilanțiere cuprinse în situațiile financiare anuale încheiate la data de 31 decembrie 2020 se referă la data de 1 ianuarie 2020, respectiv 31 decembrie 2020, iar rulajele conturilor de venituri și cheltuieli corespund exercițiului financiar curent (2020), respectiv exercițiului financiar precedent celui de raportare (2019).

3) A se vedea, în acest sens, prevederile pct. 349 din reglementările contabile, potrivit cărora sumele depuse sau lăsate temporar de către acționari/asociați la dispoziția entității, precum și dobânzile aferente, calculate în condițiile legii, se înregistrează în contabilitate în conturi distincte (contul 4551 „Acționari/ asociați - conturi curente”, respectiv contul 4558 „Acționari/ asociați - dobânzi la conturi curente”).



**Solduri / Rulaje de preluat din balanta contabila in formularele F10 si F20 col.2 (an curent)**

**Atentie!** Selectati mai întâi tipul entității (mari și mijlocii/ mici/ micro)!

Conturi entitati mici

1011 SC(+)/F10S.R31

OK

1 (ultimul rand sau nr.cr. rand necompletat)		
Nr.cr.	Cont	Suma
1		

-

+ Salt

## NOTA 1: ACTIVE IMOBILIZATE 2019

Denumirea activului imobilizat	Valoarea bruta				Ajustari de valoare (amortizari si ajustari pentru depreciere sau pierdere de valoare)				Valoarea contabila neta	
	Sold la 1 Ianuarie 2019	Cresteri	Cedari, transferuri si alte reduceri	Sold la 31 decembrie 2019	Sold la 1 Ianuarie 2019	Ajustari inregistrate in cursul exercitiului financiar	Reduceri sau reluari	Sold la 31 decembrie 2019	Sold la 1 Ianuarie 2019	Sold la 31 decembri e 2019
	1	2		4 = 1 + 2 - 3	5	6	7	8 = 5 + 6 - 7	9=1-5	10=4-8
<b>a) Imobilizari necorporale</b>										
Cheltuieli de constituire si dezvoltare, brevete, concesiuni, fond comercial										
Alte imobilizari necorporale										
Avansuri si imobilizari necorporale in curs										
<b>Total imobilizari necorporale</b>										
<b>b) Imobilizari corporale</b>										
Terenuri si amenajari teren	42.246			42.246					42.246	42.246
Construcii	1.282.207	0	0	1.282.207	723.109	43.079	0	766.188	559.098	516.019
Echipamente tehnologice si masini	1.672.662	18.888	0	1.691.550	1.634.152	10.817	0	1.644.969	38.510	46.581
Alte imobilizari corporale	19.591		0	19.591	16.692			16.692	0	0
Imobilizari in curs	46.053	10.000	16.378	39.675					46.053	39.675
<b>Total imobilizari corporale</b>	<b>3.062.759</b>	<b>28.888</b>	<b>16.378</b>	<b>3.075.269</b>	<b>2.373.953</b>	<b>53.896</b>	<b>0</b>	<b>2.427.849</b>	<b>688.806</b>	<b>647.420</b>
<b>c) Imobilizari financiare</b>										
	4.780		0	4.780					4.780	4.780
<b>Total</b>	<b>3.067.539</b>	<b>28.888</b>	<b>16.378</b>	<b>3.080.049</b>	<b>2.373.953</b>	<b>53.896</b>	<b>0</b>	<b>2.427.849</b>	<b>693.586</b>	<b>652.200</b>



## Imobilizari corporale

Societatea comerciala inregistreaza la 31.12.2019 imobilizari corporale totale de 3.075.269 lei.

### 1.a.Reevaluarea imobilizariilor corporale

In anul 2019 nu s-a efectuat reevaluarea cladirilor calculul impozitului pe cladiri(nu este afectata situati

### 1.b. Active detinute in leasing financiar sau achizitionate in rate

La 31 decembrie 2019, S.C. "AURORA" S.A. TG. FRUMOS nu are inregistrate active detinute in leasing fin rate.

### 1.c. Active grevate / ipotecate de garantii

La data de 31 decembrie 2019 societatea are constituita ipoteca pe cladire pentru datorii restante catre

#### 1.f. Altele

Valoarea bruta contabila a imobilizariilor corporale la 31 decembrie 2019 este de 3.080.049 lei. Amortizarea la sfarsitul anului 2019 este de 2.427.849 lei gradul de uzura scriptica a imobilizariilor fiind Metoda de amortizare aplicata de societatea noastra este cea liniara aplicata la toate activele imobilizate

DIRECTOR GENERAL,  
Dan Savăscu



CONTABIL SEF,  
Nadia Iliobaia

## NOTA 2: Provizioane 2019

Denumirea provizionului	Sold la 31 decembrie 2019	Transfer in cont	Transfer din cont	Sold la 31 decembrie 2019
Provizioane pentru litigii				
Provizioane pentru garantii acordate clientilor				
Provizioane pentru restructurare				
Provizioane pentru pensii si alte obligatii similare				
Alte provizioane pentru riscuri si cheltuieli				
Total				

La inchiderea anului financiar 2019 societatea nu a inregistrat provizioane de risc.

DIRECTOR GENERAL,  
Ing. Dan Savescu

CONTABIL SEF,  
Ec. Nadia Illoaia



**S.C. AURORA S.A.**

**NOTA 3: REPARTIZAREA PROFITULUI 31.12.2019**

	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2019
Repartizarea profitului	
Profit net de repartizat	
- rezerva legala	-
- acoperirea pierderii contabile din anii precedenti	-
- dividende	-
- alte repartizari prevazute de lege	-
Profit nerepartizat	325.684

La sfarsitul anului 2019 societatea inregistreaza profit in valoare de 325.684 lei inregistrat in contul 121 „Profit si pierdere”, A.G.O.A. sa ia decizie asupra modului de repartizare.

DIRECTOR GENERAL,  
Ing. Dan Savescu

CONTABIL SEF,  
Ec. Nadia Iloaia





S.C AURORA S.A

NOTA 4: Analiza rezultatului din exploatare 2019

	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2018	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2019
0	1	1
1. Cifra de afaceri neta	2.221.103	1.940.913
<b>2. Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate, din care (3 + 4 + 5)</b>	<b>2.702.937</b>	<b>2.252.945</b>
3. Cheltuielile activitatii de baza	2.301.025	1.909.099
4. Cheltuielile activitatilor auxiliare	232.719	178.990
5. Cheltuieli indirecte de productie	169.193	164.856
<b>6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1 - 2)</b>	<b>-481.834</b>	<b>-312.032</b>
7. Cheltuieli de desfacere	65.678	103.440
8. Cheltuieli generale si de administratie( nu sunt incluse in costul de desfacere)	196.583	326.268
9. Productia neterminata (711debitor/ creditor)	-388168	-192.094
10. Productia din imobilizari proprii		
11. Alte venituri din exploatare	2.667	1.328.670
<b>12. Rezultatul din exploatare (6 - 7 - 8 + 9+10+11)</b>	<b>-1.129.596</b>	<b>394.836</b>

Cifra de afaceri neta realizata in anul 2019 a inregistrat o diminuare cu 280.190 lei fata de exercitiul precedent.

DIRECTOR GENERAL,  
Ing.Savescu Dan

CONTABIL SEF,  
Ec. Ilidaria Nadia





S.C. AURORA S.A.

NOTA 5

SITUATIYA DATORIILOR LA 31.12.2019

NR. CRT.	DATORII	SOLD LA 31.12.2019 (COL 2 + COL 3+ COL4)	TERMEN DE SUB 1 AN	LICHIDARE 1-5 ANI	PESTE 5 ANI
		1	2	3	4
1	<b>I. Datorii financiare – total, din care:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
2	-credite bancare pe termen lung și mediu(ct.162)	0			
3	-credite pe termen scurt(ct.512+519+5198)				
4	-dobânzi aferente creditelor ncare(ct.168+5186+5198)	0	0		
5	-alte împrumuturi și datorii financiare(ct.161+166+167+168+169+269)	0	0		
6	<b>II. Alte datorii – total, dinc care</b>	<b>1.734.251</b>	<b>1.734.251</b>		
7	-furnizori–total(ct.401+403+404+405+408)	351.830	351.830		0
8	-clienți creditor(ct.419)				
9	-datorii față de bugetul asigurărilor sociale(ct.431+437+4381+4481)	487.354	487.354		0
10	-datorii față de bugetele fondurilor speciale(ct.447+4481analtic)				
11	-datorii față de bugetul de stat(ct.441+444+4423+4428+446+4481)	77.334	77.334		
12	-datorii față de bugetele locale(ct.446+4481analtic)	134.764	134.764		0
13	-creditori diverși(ct.462)				0
14	-datorii față de alți creditor(ct.421+423+424+426+427+4281+445+451+452+455+ 456+457+4581+473+etc.)	682.969	682.969		0
15	<b>III. Venituri înregistrate în avans(ct.472)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
16	<b>TOTAL DATORII(7d.1+6+15)</b>	<b>1.734.251</b>	<b>1.734.251</b>		<b>0</b>

Sume datorate terților reprezintă valoarea de achitat furnizorilor de materiale auxiliare(soluție, cutii), piese de schimb, prestări servicii ( energie, gaz, apă).

DIRECTOR GENERAL,  
Savesu Dan




CONTABIL SEF,  
Ilioaia Nadia





## PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE.

### A. Bazele intocmirii situatiilor financiare

Situatiile financiare anuale au fost intocmite in conformitate cu :

1. Legea Contabilitatii nr.82/1991, republicata, modificata si completata;
2. Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr.3055/2009 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene.
3. Instructiunile Ministerului Finantelor publice cu privire la intocmirea situatiilor financiare.

Societatea nu are filiale care sa faca necesara consolidarea.

Cu prilejul intocmirii Bilantului contabil incheiat la 31.12.2019 si anexelor, a Contului de profit si pierdere si Fluxurilor de trezorerie au fost respectate principiile, politicile si regulile contabile:

#### PRINCIPII CONTABILE:

**Principiul continuitatii activitatii:** situatiile financiare au fost intocmite bazandu-se pe estimarea conducerii ca societatea isi va continua activitatea in viitor, chiar in conditiile anumitor incertitudini existente in Romania ca urmare a unor variatii imprezibile ce pot sa apara dupa implementarea politicilor economice curente;

**Principiul permanentei metodelor.** Metodele de evaluare sunt aplicate in mod consecvent de la un exercitiu financiar la altul, inregistrarea in contabilitate si prezentarea elementelor patrimoniale si a rezultatelor asigurand comparabilitatea in timp a informatiilor contabile.

**Principiul prudentei** in stabilirea rezultatelor si a datoriilor;

**Principiul independentei exercitiului** folosit pentru delimitarea in timp a cheltuielilor si veniturilor corespunzatoare exercitiului financiar 2019 fara a se tine seama de data incasarii sumelor sau a efectuarii platilor.

**Principiul evaluarii separate a elementelor de activ si pasiv**, respectiv la stabilirea valorii totale corespunzatoare unei pozitii din bilant s-a determinat separat valoarea aferenta fiecarui element individual de activ sau pasiv.

**Principiul intangibilitatii** in sensul ca bilantul de deschidere al unui exercitiu financiar trebuie sa corespunda cu bilantul de inchidere al exercitiului financiar precedent.

**Principiul necompensarii** in sensul ca fiecare element semnificativ a fost prezentat in mod separat in situatiile financiare, ele nefiind cumulate sau compensate;

**Principiul referitor la prevalenta economicului asupra juridicului:** tranzactiile au fost prezentate in concordanta cu realitatea economica si nu in exclusivitate cu forma lor juridica.

**Principiul pragului de semnificatie** in sensul ca elementele patrimoniale reflectate in bilantul contabil sa ofere informatiile necesare influentarii deciziilor economice ale utilizatorilor.

Conducerea societatii a selectat politici contabile care sa asigure ca situatiile financiare ofera informatii relevante pentru nevoile decizionale ale utilizatorilor si credibile in sensul ca:

- prezinta fidel rezultatele si pozitia financiara a societatii;
- reflecta substanta economica a evenimentelor si tranzactiilor si nu numai forma lor juridica;
- neutre (nepartinitoare);
- prudente: estimarea valorilor incerte se realizeaza cu precautie astfel incat activele sau veniturile sa nu fie supraevaluate, iar cheltuielile subevaluate.

## **POLITICI CONTABILE:**

**Moneda:** situatiile financiare sunt intocmite si exprimate in lei.

**Imobilizarile** sunt reflectate la costul de achizitie minus amortizarea cumulata pana la data bilantului.

**Amortizarea imobilizarilor** este calculata in conformitate cu durata lor de folosinta. Metoda de amortizare folosita este cea liniara.

**Stocurile** sunt prezentate la costul de achizitie; costul stocurilor se calculeaza cu metoda FIFO.

**Creantele** si datoriile sunt inregistrate la valoarea recuperabila, respectiv de plata. Diferentele de curs valutar aferente creantelor si datoriilor in valuta au fost recunoscute in contul de profit si pierdere.

**Salariile si taxele salariale** - cheltuielile cu salariile personalului sunt inregistrate lunar, conform statelor de plata. Societatea calculeaza si achita in termen datoriile catre salariati si catre buget.

**Veniturile si cheltuielile** - veniturile sunt considerate realizate la data emiterii facturilor prin care se atesta transferul dreptului de proprietate sau prestarea de servicii catre clienti. Cheltuielile se inregistreaza in perioadele la care acestea se refera, pe baza documentelor justificative.

**Taxa pe valoare adaugata** - veniturile obtinute de societate sunt impozabile in Romania din punct de vedere al TVA. Societatea respecta legislatia in vigoare in ceea ce priveste acest impozit.

**Impozitul pe venit** - este calculat conform reglementarilor fiscale din Romania, cota de impozitare pentru anul 2019 fiind de 1%.

## **B. Conversii valutare**

Tranzactiile realizate in valuta sunt transformate in lei la rata de schimb valabila la data tranzactiei.

Ratele de schimb folosite pentru conversia soldurilor exprimate in valuta la 31 decembrie 2019 a fost de 1 EUR = 4,7793 RON.

Actiunile si pasivele monetare exprimate in valuta (disponibilitati si alte elemente asimilate, cum sunt depozitele bancare, creantele si datoriile in valuta) trebuie evaluate si raportate utilizand cursul de schimb comunicat de Banca Nationala a Romaniei valabil la data incheierii exercitiului financiar. Diferentele de curs valutar, favorabile sau nefavorabile, intre cursul de la data inregistrarii creantelor sau datoriilor in valuta sau cursul la care au fost raportate in situatiile financiare anterioare si cursul de schimb de la data incheierii exercitiului financiar, se inregistreaza, la venituri sau cheltuieli financiare, dupa caz.

## **C. Situatii comparative**

In cazul in care valorile aferente perioadei precedente nu sunt comparabile cu cele aferente perioadei curente, acest aspect este prezentat si argumentat in notele explicative, fara a modifica cifrele comparative aferente anului precedent.

## **D. Active Imobilizate**

Activele imobilizate sunt active generatoare de beneficii economice viitoare si detinute pe o perioada mai mare de un an. Aceste active sunt inregistrate initial la costul de achizitie / costul de productie.

### **D.1. Imobilizari necorporale**

#### **Cheltuieli de constituire**

Cheltuielile de constituire sunt capitalizate si amortizate pe o perioada de 5 ani. Societatea nu prezinta in situatiile financiare de la 31.12.2019 cheltuieli de constituire.

#### **Softuri informatice**

Costurile aferente achizitionarii de softuri informatice sunt capitalizate si amortizate pe baza metodei liniare pe durata a 3 ani de durata utila de viata.

#### **Cheltuieli de cercetare - dezvoltare**

Cheltuielile de cercetare care nu au fost trecute in faza de dezvoltare sunt trecute pe costuri in totalitate. Cheltuielile de cercetare care au trecut in faza de dezvoltare sau pentru care exista aceasta perspectiva sunt capitalizate ca active necorporale.

Cheltuielile de cercetare-dezvoltare sunt amortizate liniar intr-o perioada de 5 ani din momentul utilizarii pentru considerente comerciale.

Societatea nu prezinta in situatiile financiare de la 31.12.2019 cheltuieli de cercetare – dezvoltare.

#### **Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare**

Concesiunile, brevetele, licentele, marcele comerciale, drepturile si activele similare se inregistreaza in conturile de imobilizari necorporale la valoarea de aport sau costul de achizitie, dupa caz. In aceasta situatie valoarea de aport se asimileaza valorii juste.

Concesiunile permise se reflecta ca imobilizari necorporale atunci cand contractul de concesiune stabileste o durata si o valoare determinate pentru concesiune. Amortizarea concesiunii urmeaza a fi inregistrata pe durata de folosire a acesteia, stabilita potrivit contractului. Societatea nu prezinta in situatiile financiare de la 31.12.2019 cheltuieli cu concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare.

### **D.2. Mijloace fixe**

#### **Costul / Evaluarea**

Costul initial al imobilizarilor corporale consta in pretul de achizitie, incluzand taxele de import sau taxele de achizitie nerecuperabile si orice costuri directe atribuibile aducerii activului la locul si in conditiile de functionare. Cheltuielile survenite dupa ce mijlocul fix a fost pus in functiune, cum ar fi reparatiile, intretinerea si costurile administrative, sunt in mod normal inregistrate in contul de profit si pierdere in perioada in care au survenit. In situatia in care poate fi demonstrat ca aceste cheltuieli au avut ca rezultat o crestere in beneficiile economice viitoare asteptate a fi obtinute din utilizarea unui element de mijloace fixe peste standardele de performanta initial evaluate, cheltuiala este capitalizata ca si cost aditional in valoarea activului.



Imobilizarile in curs includ costul constructiei, al imobilizarilor corporale si orice alte cheltuieli directe. Acestea nu se amortizeaza pe perioada de timp pana cand activele relevante sunt finalizate si puse in functiune.

Cheltuielile cu intretinerea si reparatia mijloacelor fixe sunt incluse in contul de profit si pierdere pe masura ce au fost efectuate. Sunt recunoscute ca o componenta a activului investitiile efectuate la imobilizarile corporale, sub forma cheltuielilor ulterioare. Pentru a fi capitalizate trebuie sa aiba ca efect imbunatatirea parametrilor tehnici initiali ai acestora si sa conduca la obtinerea de beneficii economice viitoare, suplimentare fata de cele estimate initial.

In costul initial al unei imobilizari corporale pot fi incluse si costurile estimate initial cu demontarea si mutarea acesteia la scoaterea din evidenta, precum si cu restaurarea amplasamentului pe care este pozitionata imobilizarea, atunci cand aceste sume pot fi estimate credibil si Societatea are o obligatie legata de demontare, mutare a imobilizarii corporale si de refacere a amplasamentului. Costurile estimate cu demontarea si mutarea imobilizarii corporale, precum si cele cu restaurarea amplasamentului se recunosc in valoarea activului imobilizat, in corespondenta cu un cont de provizioane.

Cheltuielile cu modernizarea unor active pe termen lung luate in chirie sunt capitalizate in contabilitatea locatarului si sunt amortizate pe durata contractului de chirie sau sunt recunoscute drept cheltuieli in perioada in care au fost efectuate, in functie de beneficiile economice care ar putea rezulta din modernizare. La expirarea contractului de chirie, daca aceste active au fost capitalizate ele sunt transferate locatorului (vanzare sau alt mod de cedare).

In cazul inlocuirii unei componente a unui activ pe termen lung, Societatea recunoaste costul inlocuirii partiale, valoarea contabila a partii inlocuite fiind scoasa din evidenta, cu amortizarea aferenta, daca informatiile necesare sunt disponibile.

O parte din imobilizarile corporale au fost reevaluate in baza unor Hotarari de Guvern: 945/1990, 500/1994.

Categoria « Cladiri » a fost reevaluată la 31.12.2012 respectiv 31.12.2015 conform O.M.F.P nr.3055/2009, cu modificarile si completarile ulterioare.

Amortizarea se calculeaza la valoarea de intrare, folosindu-se metoda liniara de-a lungul duratei utile de viata estimata a activelor dupa cum urmeaza:

Constructii .....	50 ani.
Utilaje tehnice si masini.....	10 ani.
Instalatii, utilaje si mobilier.....	8 ani.

Terenurile nu se amortizeaza deoarece se considera ca au o durata de viata indefinita.

Imobilizarile corporale care sunt casate sau vandute sunt eliminate din bilant impreuna cu amortizarea cumulata corespunzator.

Orice profit sau pierdere rezulta dintr-o asemenea operatiune este inclusa in contul de profit si pierdere curent.

### **D.3. Imobilizari financiare**

Imobilizarile financiare cuprind actiunile detinute la entitatile afiliate, imprumuturile acordate entitatilor afiliate, interesele de participare, imprumuturile acordate entitatilor de care societatea este legata in virtutea intereselor de participare, precum si alte investitii detinute ca imobilizari si alte imprumuturi.

Imobilizarile financiare se inregistreaza initial la costul de achizitie sau valoarea determinata prin contractul de dobandire a acestora. Imobilizarile financiare se inregistreaza ulterior la valoarea de intrare mai putin ajustarile cumulate pentru pierdere de valoare.

## **E. Stocuri**

Principalele categorii de stocuri sunt materiile prime, productia in curs de executie, semifabricatele, produsele finite, marfurile, piesele de schimb, materialele consumabile si ambalajele.

Productia in curs de executie se determina prin inventarierea productiei neterminate la sfarsitul perioadei, prin metode tehnice de constatare a gradului de finalizare sau a stadiului de efectuare a operatiilor tehnologice si evaluarea acestuia pe baza costurilor de productie. La iesirea din gestiune stocurile se evalueaza pe baza metodei costului mediu ponderat .

La data bilantului, stocurile sunt evaluate la valoarea cea mai mica dintre cost si valoarea realizabila neta. Valoarea realizabila neta este pretul de vanzare estimat a fi obtinut pe parcursul desfasurarii normale a activitatii, mai putin costurile estimate pentru finalizarea bunului, atunci cand este cazul, si costurile estimate necesare vanzarii.

Acolo unde este cazul se constituie provizion pentru stocuri inechitate, cu miscare lenta sau cu defecte.

Costul produselor finite si in curs de executie pentru intern include materiale, forta de munca si cheltuieli de productie, iar pentru productia la export(perfectionare activa) costul produselor finite si in curs de executie include forta de munca si alte mici cheltuieli.

## **F. Creante comerciale**

Creantele comerciale sunt recunoscute si inregistrate la suma originala a facturilor minus ajustarile pentru sumele necolectabile. Ajustarile entru deprecierea creantelor sunt inregistrate atunci cand exista dovezi conform carora Societatea nu va putea incasa creantele la scadenta initial agreata. Creantele neincasabile sunt inregistrate pe cheltuieli cand sunt identificate.

## **G. Investitii financiare pe termen scurt**

Investitiile financiare pe termen scurt sunt active detinute de catre Societate in vederea realizarii unui profit intr-o perioada de timp mai mica decat un an. Acestea sunt depozite pe termen scurt, obligatiuni, ca si valori imobiliare achizitionate pentru a fi revandute intr-o perioada scurta de timp. Investitiile pe termen scurt in titluri de participare admise la tranzactionare pe o piata reglementata sunt evaluate la valoarea de cotatie din ultima zi de tranzactionare, in timp ce cele netranzactionate sunt inregistrate la valoarea de achizitie mai putin eventualele ajustari pentru pierdere in valoare. La data 31.12.2019 Societatea nu detine investitii financiare pe termen scurt.

## **H. Numerar si echivalente numerar**

Disponibilitatile banesti sunt formate din numerar, conturi la banci, depozite bancare pe termen scurt, cecuri si efectele comerciale depuse la banci fiind inregistrate la cost. Descoperitul de cont este inclus in bilant in cadrul sumelor datorate institutiilor de credit ce trebuie platite intr-o perioada de un an.

## **I. Imprumuturi**

Imprumuturile pe termen scurt si lung sunt inregistrate la suma primita, net de costurile aferente obtinerii imprumuturilor.

Portiunea pe termen scurt a imprumuturilor pe termen lung este clasificata in "Datorii: Sumele care trebuie platite intr-o perioada de pana la un an" si inclusa impreuna cu dobanda preliminara la data bilantului contabil in "Sume datorate institutiilor de credit" din cadrul datoriilor curente.

## **J. Datorii**

Obligatiile comerciale sunt inregistrate la cost, care reprezinta valoarea obligatiei ce va fi platita in viitor pentru bunurile si serviciile primite, indiferent daca au fost sau nu facturate catre Societate.

## **K. Provizioane**

Provizioanele sunt recunoscute atunci cand Societatea are o obligatie curenta (legala sau implicita) generata de un eveniment anterior, este probabil ca o iesire de resurse sa fie necesara pentru a onora obligatia, iar datoria poate fi estimata in mod credibil.

Societatea recunoaste in contabilitate un provizion pentru restructurare in masura in care urmatoarele conditii sunt indeplinite cumulativ:

a) Societatea dispune de un plan oficial detaliat de restructurare care stipuleaza activitatea sau partea de activitate la care se refera, principalele locatii afectate de planul de restructurare, numarul aproximativ de angajati care vor primi compensatii pentru incetarea activitatii, distributia si posturile acestora, cheltuielile implicate, si data de la care se va implementa planul de restructurare;

b) Societatea a determinat aparitia unei asteptari privind realizarea restructurarii prin inceperea implementarii acelui plan sau prin anuntarea principalelor sale caracteristici celor afectati de acesta.

Un provizion aferent restructurarii va include numai costurile directe generate de restructurare, si anume cele care sunt generate in mod necesar de procesul de restructurare si nu sunt legate de continuarea activitatii entitatii.

Provizioanele pentru impozite se constituie pentru sumele de plata datorate bugetului de stat, in conditiile in care sumele respective nu apar reflectate ca datorii in relatia cu statul.

Provizioanele sunt revizuite la data fiecarui bilant si ajustate pentru a reflecta cea mai buna estimare curenta a Conducerii in aceasta privinta. In cazul in care pentru stingerea unei obligatii nu mai este probabila o iesire de resurse, provizionul trebuie anulat prin reluare la venituri.

In cursul anului 2019 Societatea nu are inregistrate nici un fel de provizioane.

## **L. Pensii si beneficii ulterioare angajarii**

In cadrul activitatii curente pe care o desfasoara, societatea efectueaza plati catre statul roman in beneficiul angajatilor sai. Toti salariatii societatii sunt inclusi in planul de pensii al Statului Roman. Societatea nu opereaza nicio alta schema de pensii sau plan de beneficii post-pensionare si, in consecinta, nu are nicio obligatie in ce priveste pensiile. In plus, Societatea nu are obligatia de a furniza beneficii suplimentare fostilor sau actualilor salariati.



### **M. Capital social**

Capitalul social compus din actiuni comune este inregistrat la valoarea stabilita pe baza actelor de constituire si a actelor aditionale, dupa caz, ca si a documentelor justificative privind varsamintele de capital.

Actiunile proprii rascumparate, potrivit legii, sunt prezentate in bilant ca o corectie a capitalului propriu.

Castigurile sau pierderile legate de emiterea, rascumpararea, vanzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anulara instrumentelor de capitaluri proprii ale entitatii (actiuni, parti sociale) sunt recunoscute direct in capitalurile proprii in liniile de „Castiguri / sau Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii”.

### **N. Instrumente financiare**

Instrumentele financiare folosite de Societate sunt formate in principal din numerar, depozite la termen, creante, datorii si sumele datorate institutiilor de credit. Instrumentele de acest tip sunt evaluate in conformitate cu politicile contabile specifice prezentate in cadrul Notei 6. „Principii, politici si metode contabile”.

### **O. Venituri**

Veniturile sunt inregistrate in momentul in care riscurile semnificative si avantajele detinerii proprietatii asupra bunurilor sunt transferate clientului. Sumele reprezentand veniturile nu includ taxele de vanzare (TVA), dar includ discounturile comerciale acordate. Reducerile financiare acordate clientilor (sconturile) sunt inregistrate drept cheltuieli financiare ale perioadei fara a altera valoarea veniturilor Societatii.

Veniturile din prestarea de servicii sunt recunoscute in perioada in care au fost prestate si in corespondenta cu stadiul de executie.

Veniturile din dobanzi se recunosc periodic, in mod proportional, pe masura generarii venitului respectiv, pe baza contabilitatii de angajamente.

Dividendele repartizate detinatorilor de actiuni, propuse sau declarate dupa data bilantului, precum si celelalte repartizari similare efectuate din profit, nu sunt recunoscute ca datorii la data bilantului, ci atunci cand este stabilit dreptul actionarului de a le incasa.

Profitul contabil ramas dupa repartizarea cotei de rezerva legala realizata, in limita a 20 % din capitalul social se preia in cadrul rezultatului reportat la inceputul exercitiului financiar urmat celui pentru care se intocmesc situatiile financiare anuale, de unde urmeaza a fi repartizat pe celelalte destinatii legale. Evidentierea in contabilitate a destinatiilor profitului contabil se efectueaza in anul urmat dupa Adunarea generala a actionarilor care a aprobat repartizarea profitului, prin inregistrarea sumelor reprezentand dividende convenite actionarilor, rezerve si alte destinatii, potrivit legii. Asupra inregistrarilor efectuate cu privire la repartizarea profitului nu se poate reveni.

### **P. Impozite si taxe**

Societatea inregistreaza impozit pe profit curent in conformitate cu legislatia romana in vigoare la data situatiilor financiare. Datoriile legate de impozite si taxe sunt inregistrate in perioada la care se refera.

## **R. Costurile indatorarii**

Dobanda la capitalul imprumutat pentru finantarea achizitiei, constructiei sau productiei de active cu ciclu lung de fabricatie este capitalizata in costurile de productie.

Celelalte chetuieli cu dobanzile se inregistreaza in perioada la care se refera in contul de profit si pierdere.

## **S. Erori contabile**

Corectarea erorilor aferente exercitiilor financiare precedente nu determina modificarea situatiilor financiare ale acelor exercitii. In cazul erorilor aferente exercitiilor financiare precedente, corectarea acestora nu presupune ajustarea informatiilor comparative prezentate in situatiile financiare. Orice impact asupra informatiilor comparative referitoare la pozitia financiara si performanta financiara, respectiv modificarea pozitiei financiare, este prezentat in notele explicative si ajustat in rezultatul reportat in timpul anului.

## **T. Parti afiliate si alte parti legate**

In conformitate cu OMF 3055/2009, cu modificarile si completarile ulterioare, o entitate este afiliata unei societati daca se afla sub controlul acelei societati.

Controlul exista atunci cand societatea - mama indeplineste unul din urmatoarele criterii:

- a) Detine majoritatea drepturilor de vot asupra unei societati;
- b) Este actionar sau asociat al unei societati iar majoritatea membrilor organelor de administratie, conducere si de supraveghere ale societatii in cauza, care au indeplinit aceste functii in cursul exercitiului financiar, in cursul exercitiului financiar precedent si pana in momentul intocmirii situatiilor financiare anuale, au fost numiti doar ca rezultat al exercitarii drepturilor sale de vot;
- c) Este actionar sau asociat al societatii si detine singura controlul asupra majoritatii drepturilor de vot ale [actionarilor sau asociatilor], ca urmare a unui acord incheiat cu alti actionari sau asociati;
- d) Este actionar sau asociat al unei societati si are dreptul de a exercita o influenta dominanta asupra acelei societati, in temeiul unui contract incheiat cu entitatea in cauza sau al unei clauze din actul constitutiv sau statut, daca legislatia aplicabila societatii permite astfel de contracte sau clauze;
- e) Societatea-mama detine puterea de a exercita sau exercita efectiv, o influenta dominanta sau control asupra Societatii;
- f) Este actionar sau asociat al societatii si are dreptul de a numi sau revoca majoritatea membrilor organelor de administratie, de conducere si de supraveghere ale Societatii;
- g) Societatea-mama si entitatea afiliata sunt conduse pe o baza unificata de catre Societatea-mama.

O entitate este legata de o alta entitate daca:

- a) Direct sau indirect, prin una sau mai multe entitati:
- controleaza sau este controlata de cealalta entitate ori se afla sub controlul comun al celeilalte entitati (aceasta include societatile-mama, filialele sau filialele membre);
  - are un interes in respectiva entitate, care ii ofera influenta semnificativa asupra acesteia; sau
  - detine controlul comun asupra celeilalte entitati;
- b) Reprezinta o entitate asociata a celeilalte entitati;
- c) Reprezinta o asociere in participatie in care cealalta entitate este asociat;
- d) Reprezinta un membru al personalului-cheie din conducere al entitatii sau al societatii-mama a acesteia;
- e) Reprezinta un membru apropiat al familiei persoanei mentionate la lit. a) sau d);
- f) Reprezinta o entitate care este controlata, controlata in comun sau influentata semnificativ ori pentru care puterea semnificativa de vot intr-o asemenea entitate este data, direct sau indirect, de orice persoana mentionata la lit. d) sau e); sau
- g) Entitatea reprezinta un plan de beneficii postangajare pentru beneficiul angajatilor celeilalte entitati sau pentru angajatii oricarei entitati legata de o asemenea societate.

Societatea nu a derulat operatiuni cu astfel de entitati in anul 2019.

Director general,  
Ing. Dan Savescu



CONTABIL SEF,  
Ec. Nadia Illoaia



S.C. AURORA S.A.

S.C. AURORA S.A.

NOTA 7: PARTICIPATII SI SURSE DE FINANTARE-2019

Capital social:

	Sold la 31 decembrie 2018	Sold la 31 decembrie 2019
	Numar	Numar
Capital social subscris si varsat	457.490	457.490
Numar actiuni emise	182.996	182.996
Valoarea nominala a actiunii	2.5	2.5

Structura actionariatului la data de 31.12.2019 este urmatoarea:

Nr. Crt.	Actionari	Numar de actiuni	Valoare nominala	Valoare RON	Procent (%)
1.	Braiconf SA loc. BRAILA	70.063	2.5	175.158	38.2866
5.	Alti actionari	65.706	2.5	164.265	35.9057
6.	Sandulescu Ilie	47.227	2.5	118.067	25.8077
7.	TOTAL	182.996	2.5	457.490	100%

DIRECTOR GENERAL,  
Ing. Dan Savescu



CONTABIL SEF,  
Ec. Ilieoiaia Nadia





**INFORMATII PRIVIND SALARIATII SI MEMBRII  
ORGANELOR DE ADMINISTRATIE CONDUCERE SI SUPRAVEGHERE**

Salarizarea directorilor, administratorilor :

- administratorii societatii au primit in perioada de raportare indemnizatii in conformitate cu hotararea AGA si cu prevederile Legii 31/1990 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.
- la data de 31.12.2019 administratorii si directorul general aveau incheiate contracte de asigurare profesionala ;
- nu exista obligatii contractuale cu privire la plata pensiilor catre fostii directori si administratori ;
- nu au fost acordate avansuri sau credite directorilor si administratorilor in perioada de raportare, cu exceptia avansurilor acordate directorului general pentru deplasari in interesul serviciului, justificate in termen legal, astfel ca la finele perioadei nu se datoreaza nici o suma de aceasta natura.
- nu exista obligatii de genul garantiilor asumate de societate in numele directorilor si administratorilor

Situatia personalului societatii se prezinta astfel :

Categoria de personal	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2018	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2019
Personal de conducere	1	1
Personal administrativ	8	5
Personal de productie	71	61

Salarizarea administratorilor este aprobata de Adunarea Generala a Actionarilor.  
Toti angajatii sunt membrii ai planului de pensii al statului roman. Societatea nu opereaza nici un alt plan de pensii sau de beneficii dupa pensionare si, deci, nu are nici un fel de alte obligatii referitoare la pensii.  
Conducerea societatii se realizeaza potrivit sistemului unitar reglementat de Legea 31/1990 cu modificarile si completarile ulterioare.

DIRECTOR GENERAL,  
Ing. Dan Savescu



CONTABIL SEF,  
Ec. Nadia Ilicai

## NOTA 9: ANALIZA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI -2019

	2018	2019
<b>1. Indicatori de lichiditate</b>		
Indicatorul lichiditatii curente	1.16	1.39
Indicatorul lichiditatii imediate	0.31	0.51
<b>2. Indicatori de risc</b>		
Indicatorul gradului de indatorare	0	0
Indicatorul privind acoperirea dobanzilor	0	0
<b>3. Indicatori de activitate</b>		
Viteza de rotatie a debitorilor clienti	47	54
Viteza de rotatie a creditelor furnizori	7	8
Viteza de rotatie a activelor imobilizate	3	3
Viteza de rotatie a activelor totale	1	1
<b>4. Indicatori de profitabilitate</b>		
Rentabilitatea capitalului angajat	0	27
Marja bruta din vanzari	0	20

**1.a). Indicatorul lichiditatii curente : 2019**

$$\frac{\text{Active curente}}{\text{Datorii curente}} = \frac{2.416.966}{1.735.052} = 1.39$$

$$\text{Datorii curente} = 1.735.052$$

- valoarea recomandata acceptabila – in jurul valorii 2 ;
- ofera garantia acoperirii datoriilor curente din activele curente ;

**b). Indicatorul lichiditatii imediate :**

$$\frac{\text{Active curente – Stocuri}}{\text{Datorii curente}} = \frac{2.416.966 - 1.535.117}{1.735.052} = \frac{881.849}{1.735.052} = 0,51$$

$$\text{Datorii curente} = 1.735.052$$

**1. Indicatorul de risc****a) Indicatorul gradului de indatorare.**

$$\frac{\text{Capital imprumutat}}{\text{Capitalul propriu}} \times 100 = \frac{0}{1.333.603} \times 100 = 0.00 \%$$

$$\text{Capitalul propriu} = 1.333.603$$

### **b) Indicatorul privind acoperirea dobanzilor**

$$\frac{\text{Profit inaintea platii dobanzii si impoz.pe profit}}{\text{Cheltuieli cu dobanda}} \times 100 = \frac{0}{0} \times 100 = 0.00 \%$$

**Cu cat valoarea indicatorului este mai mica cu atat pozitia societatii este considerate mai riscanta.**

### **3. Indicatorul de activitate (Indicatori de gestiune)**

#### **a). Viteza de rotatie a debitorilor clienti :**

- Calculeaza eficacitatea entitatii in colectarea creantelor sale ;
- exprima numarul de zile pana la data la care debitorii isi achita datoriile catre societate.

$$\frac{\text{Sold mediu clienti}}{\text{C.A.}} \times 365 = \frac{286.229}{1.940.913} \times 365 = 54 \text{ zile}$$

O valoare in crestere a indicatorului poate indica probleme legate de controlul creditului acordat clientilor si, in consecinta, creante mai greu de incasat (clienti rau platnici)

**b). Viteza de rotatie a creditorilor furnizori** - aproximeaza numarul de zile de creditare pe care entitatea il obtine de la furnizorii sai.

$$\frac{\text{Sold mediu furnizori}}{\text{C. A.}} \times 365 = \frac{41.589}{1.940.913} \times 365 = 8 \text{ zile}$$

$$\text{C. A.} = 1.940.913$$

**c) Viteza de rotatie a activelor imobilizate** - evalueaza eficacitatea managementului activelor imobilizate prin examinarea valorii cifrei de afaceri generate de o anumita cantitate de active imobilizate.

$$\frac{\text{C.A.}}{\text{Active imobilizate}} = \frac{1.940.913}{651.689} = 3$$

$$\text{Active imobilizate} = 651.689$$

#### **d) Viteza de rotatie a activelor totale.**

$$\frac{\text{C.A.}}{\text{Total active}} = \frac{1.940.913}{3.068.655} = 1$$

**4. Indicatori de profitabilitate** — exprima eficienta entitatii in realizarea de profit din resursele disponibile :

**a). Rentabilitatea capitalului angajat** - reprezinta profitul pe care il obtine societatea din banii investiti in afacere :

$$\frac{\text{Profitul inaintea platii dobanzii si a impozitului pe profit}}{\text{Capital angajat}} \times 100 = \frac{359.062}{1.333.603} \times 100 = 27 \%$$

Unde capitalul angajat se refera la banii investiti in societate atat de catre actionari, cat si de creditorii pe termen lung si include capitalul propriu si datoriile pe termen lung sau active totale minus datorii curente.

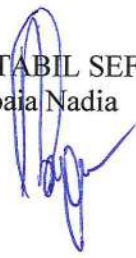
**b). Marja bruta din vanzari :**

$$\frac{\text{Profitul brut din exploatare}}{\text{C.A.}} \times 100 = \frac{394.836}{1.940.913} \times 100 = 20 \%$$

DIRECTOR GENERAL,  
Ing. Dan Savescu



CONTABIL SEF,  
Ec. Ilieaia Nadia





## Nota 10

### Informatii cu privire la prezentarea intreprinderii la 31.12.2019

a). S.C. " Aurora " SA s-a constituit prin preluarea integrala a patrimoniului fostei intreprinderi de incaltaminte " Aurora " la data de 31.12.1990 in temeiul Legii nr.15 / 1990 privind unitatile de stat ca regii autonome si societati comerciale pe baza H.G.1296 /13.12.1990 .

S.C " Aurora " SA are sediul in localitatea Tg – Frumos , str. Stefan cel Mare nr. 8, judetul Iasi .

Societatea este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului al Camerei de Comert si Industrie a judetului Iasi sub nr. J- 22 – 329 – 1991 avand codul fiscal 2000732 si atribut fiscal RO.

#### a) Informatii despre impozitul pe profit

Indicatorii economico-financiari obtinuti la data de 31.12.2019 comparativ cu anul 2018 se pot sintetiza astfel:

Nr. crt.	Denumire indicator	Valoare (lei) 2018	Valoare (lei) 2019
1	Cifra de afaceri	2.221.103	1.940.913
2	Venituri din exploatare	1.835.602	3.077.489
3	Cheltuieli din exploatare	2.965.198	2.682.653
4	<b>Rezultat din exploatare</b>	<b>-1.129.596</b>	<b>394.836</b>
5	Venituri financiare	1.550	2.254
6	Cheltuieli financiare	63.815	38.028
7	<b>Rezultat financiar</b>	<b>-62.265</b>	<b>-35.774</b>
8	<b>Rezultatul brut</b>	<b>-1.191.861</b>	<b>359.062</b>
9	Impozit pe profit	18.630	33.378
10	<b>Rezultatul net</b>	<b>-1.210.491</b>	<b>325.684</b>

#### b)

Rezultatul financiar negativ reiese din evolutia cursului leu/euro.

Rezultatul negativ realizat la data de 31.12.2019 este datorat nerealizarii propunerii de B.V.C. prin lipsa comenzilor

#### d) Exprimarea in moneda nationala a elementelor patrimoniale, a veniturilor si cheltuielilor evidentiata initial intr-o moneda straina.

S.C.AURORA S.A TG. FRUMOS evidentiaza elementele patrimoniale, veniturile si cheltuielile la 31.12.2019 astfel :

- elementele monetare exprimate in valuta au fost raportate utilizand cursul valutar (de inchidere a exercitiului financiar (1 EUR = 4.6597 RON);
- elementele nemonetare exprimate în moneda nationala au fost inregistrate la costul istoric iar cele exprimate in valuta au fost raportate utilizand cursul valutar de schimb de la data inchiderii exercitiului financiar.

**e) Stocuri**

<b>Denumirea stocului</b>	<b>31 decembrie 2018</b>	<b>31 decembrie 2019</b>
Materii prime	0	0
Materiale consumabile	210.329	208.501
Materiale de natura ob.de inventar	15.381	18.337
Productia in curs de executie	26.327	0
Produce finite	1.314.249	1.114.523
Marfuri	244.673	189.802
Ambalaje	3.966	3.961
<b>TOTAL</b>	<b>1.814.925</b>	<b>1.535.117</b>

In urma inventarierii patrimoniului in anul 2019 au fost analizate stocurile de materii prime, materiale si produse finite. Nu au fost efectuate ajustari de valoare, estimandu-se ca stocurile vor fi valorificate in viitor in ciclul de productie al societatii si vandute catre clienti,

**f) Informatii privind tranzactii cu partile afiliate**

In cursul anului 2019 nu au existat tranzactii cu parti afiliate.

**g) Evenimente ulterioare**

Nu au aparut evenimente ulterioare care sa influenteze situatiile financiare de la data de 31.12.2019.

DIRECTOR GENERAL  
Dan Savescu



CONTABIL SEF,  
Nadia Illoaia

## DECLARAȚIE

In conformitate cuprevederile art.3 din Legea contabilitatii nr.82/1991

S-au intocmit situatiile financiare anuale la 31.12.2017 pentru:

Entitate: SOC. AURORA S.A.

Adresa: TIRGU FRUMOS, STR.STEFAN CEL MARE, NR.8 JUD.IASI

Nr.de ordine in Registrul Comertului : J/ 22/329 - 07.03.1991

Forma de proprietate:34-SOCIETATE PE ACTIUNI

Cod CAEN:1520-FABRICAREA INCALTAMINTEI

C.U.I:2000732

Subsemnatul Săvescu Dan, în calitate de Director General , declar că ne asumăm răspunderea pentru întocmirea situatiilor financiare anuale și confirmăm că:

-Situatiile financiare anuale oferă o imagine fidelă a pozitiei financiare a activitatii desfășurate și a performanșei financiare.

-Politicile contabile utilizate la intocmirea situatiilor financiare anuale sunt intocmite in conformitate cu reglementarile contabile aplicabile anului 2019. (Reglementarile contabile conform cu Directiva IV-a C.E.E., parte componenta cu reglementarile contabilecu directivele europene, aprobate prin O.M.F. nr.1802/2014 cu modificarile ulterioare, Regulamentul C.N.V.M. nr.1/2006).

-Raportul cuprinde o analiza corectă a activitatii si o imagine conformă cu realitatea activelor si a obligatiilor asumate.

-Societatea si-a desfasurat activitatea în conditii de continuitate.

Director general

Ing. Săvescu Dan





## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Destinatar :Administratorul unic al SC AURORA SA  
Adunarea Generala a Actionarilor SC AURORA SA

### Opinia

Am auditat situatiile financiare anexate ale societatii AURORA SA care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2019, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative. Situatiile financiare mentionate se refera la:

- Total capitaluri proprii: 1.333.603 lei
- Profitul net al/ pierderea neta a exercitiului financiar: 325.684 lei

In opinia noastra, situatiile financiare anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2019 precum si a rezultatului operatiunilor sale si a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile ulterioare ("OMFP nr. 1802/2014").

### Baza pentru opinie

Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"). Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea "Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare" din raportul nostru. Suntem independenti fata de Societate, conform cerintelor de etica profesionala relevante pentru auditul situatiilor financiare din Romania si ne-am indeplinit celelalte responsabilitati de etica profesionala, conform acestor cerinte. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

### Raport asupra conformitatii raportului administratorilor cu situatiile financiare si alte aspect.

Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea Raportului administratorilor in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate si pentru acel control intern pe care administratorii il considera necesar pentru a permite intocmirea si prezentarea Raportului administratorilor care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor este prezentat si nu face parte din situatiile financiare individuale.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera Raportul administratorilor.

In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2019, responsabilitatea noastra este sa citim Raportul administratorilor, in acest demers, sa



apreciem daca exista neconcordante semnificative intre Raportul administratorilor si situatiile financiare, daca Raportul administratorilor include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, si daca in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare cu privire la Societate si la mediul acesteia, informatiile incluse in Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ. Ni se solicita sa raportam cu privire la aceste aspecte. In baza activitatii desfasurate, raportam ca:

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

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2018 cu privire la Societate si la mediul acesteia, nu am identificat informatii incluse in Raportul administratorilor care sa fie eronate semnificativ.

Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Societatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

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

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

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzata fie de fraudă, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca

raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.

- Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
- Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoieli semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
- Evaluam in ansamblu prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.

#### Utilizare raport

Acest raport este intocmit exclusiv in vederea depunerii situatiilor financiare, ale societatii, aferente perioadei incheiate la 31 decembrie 2019 la M.F.P si altor organe abilitate prin lege.

**Auditor:**

**ALBU SILVIA**

inregistrat la Camera Auditorilor Financiari  
din Romania cu numarul 2138



30.03.2020