

Raport al Comisiei de Cenzori
privind gestiunea Societății, conducerea evidenței contabile și întocmirea
bilanțului contabil și a contului de profit și pierdere la 31/12/2020

Comisia de cenzori, numită legal de către Adunarea Generală a Acționarilor de la societatea comercială Soft Aplicativ și Servicii S.A. (“Societatea”), a verificat modul de administrare al societății, modul în care administratorii au respectat prevederile contractului și statutului societății, a hotărârilor adoptate de Adunarea Generală a Acționarilor și a actelor normative în vigoare, eficiența cu care aceștia au gospodărit întreg patrimoniul precum și corectitudinea situațiilor financiare întocmite pentru data de 31.12.2020.

Toate verificările s-au efectuat în conformitate cu Standardele profesionale și Normele de audit financiar și de certificare a bilanțurilor contabile elaborate de Corpul Experților Contabili și Contabili Autorizați din România. Scopul final al verificărilor a fost obținerea asigurării că bilanțul contabil și contul de profit și pierderi întocmite pentru anul 2020 reflectă situația reală a existenței și mișcării valorilor patrimoniale.

Misiunea de audit statutar – cenzorial s-a efectuat pe bază de sondaje. Situațiile financiare au fost întocmite de către conducerea societății, cu respectarea regulilor și metodelor contabile general admise prevăzute de O.M.F.P. 1802/2014 pentru aprobarea reglementărilor contabile privind situațiile financiare individuale și situațiile financiare consolidate și ale Ordinului nr. 166/2018 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice.

I. Prezentarea bilanțului contabil

Indicatorii bilanțieri raportați la data de 31.12.2020 comparativ cu cei realizați la data de 31.12.2019 se prezintă după cum urmează:

Tabel 1			
Elemente de bilanț	Sold la finele anului		Variație
	2019	2020	
1	2	3	4=3-2
I. Active imobilizate din care:	1.347.784	1.277.261	-70.523
- Imobilizari necorporale	61.583	41.055	-20.528
- Imobilizari corporale	1.286.201	1.236.206	-49.995
- Imobilizari financiare			
II Active circulante	2.209.038	1.907.903	-301.135
-Stocuri	6.057	4.005	-2.052
-creanțe	1.157.229	781.075	-376.154
- casa și conturi la bănci	1.045.752	1.122.823	77.071
III Cheltuieli în avans	4.266	13.085	8.819
IV Datorii pe termen scurt	166.070	173.733	7.663
V Venituri în avans din care:	781.650	449.574	-332.076
- Subvenții pentru investiții	66.145	44.120	-22.025
- Venituri înregistrate în avans	715.505	405.454	-310.051
VI Active circulante nete(II+III-IV-V)	1.265.584	2.196.829	931.245
VII Provizioane pentru riscuri și cheltuieli			
VIII Capitaluri proprii din care	2.613.368	2.574.942	-38.426
- Capital subscris vărsat	421.238	421.238	
- Rezerve din reevaluare	1.756.702	1.756.702	
- Rezerve	316.096	339.048	22.952
- Rezultatul exercițiului curent - Profit	126.357	61.574	-64.783
- Repartizarea profitului - rezerve legale	-7.025	-3.620	3.405

Din verificarea operațiunilor patrimoniale care au condus la rezultatele prezentate mai sus și a modului de înregistrare a acestora în contabilitatea Societății sintetizăm următoarele aspecte:

1. Active imobilizate

Structura imobilizărilor corporale se prezintă după cum urmează:

-Tabel 2-

-lei-

Tabel 2			
Nr.crt	Element de imobilizare corporală	sold la	
		31.12.2019	31.12.2020
1	Terenuri	602.272	602.272
2	Clădiri valoare brută	1.356.314	1.356.314
3	Amortizare clădiri	680.358	727.695
4=2-3	Clădiri valoare netă contabilă	675.956	628.618
5	Instalații tehnice. Mijloace de transport valoare br	463.039	376.460
6	Amortizare Instalații tehnice. Mijloace de transpor	455.067	371.145
7=5-6	Instalații tehnice. Mijloace de transport valoare co	7.972	5.315
8	Mobilier, aparatură birotică - valoare brută	3.684	3.684
9	Amortizare Mobilier, aparatură birotică	3.684	3.684
10=8-9	Mobilier, aparatură birotică - valoare contabilă		
1=1+4+7+10	Total imobilizări corporale	1.286.200	1.236.205

În anul 2020 nu au fost efectuate achiziții de imobilizări corporale. Scăderea valorii nete a imobilizărilor corporale față de anul 2019 cu suma de 49.995 lei este dată de amortizarea înregistrată în anul 2020 și de casarea unor active depreciate.

Societatea a aplicat metoda amortizării liniare atât pentru imobilizările necorporale cât și pentru imobilizările corporale.

Societatea a efectuat reevaluarea clădirilor la 31.12.2018 în scopul determinării impozitelor și taxelor locale. Valoarea stabilită de un evaluator ANEVAR în scopul impozitării a fost de 4.175.100 lei pentru imobilul din Sibiu și 209.600 lei pentru imobilul din Mediaș.

Menționăm ca așa cum prevede legislația în domeniul reevaluării imobilizărilor, societatea a optat să nu reflecte în contabilitate diferențele rezultate din ultima reevaluare, aceasta utilizându-se exclusiv în scopul declarării valorii de impozitare la Primăria Sibiu și Mediaș.

Inventarierea generală a patrimoniului nu a evidențiat lipsuri de mijloace fixe care să afecteze integritatea patrimonială.

2. Actiunile circulante

a) Stocuri

Stocurile de materiale sunt prezentate în bilanț la costul de achiziție. Prin specificul activității, prestări servicii, Societatea nu gestionează stocuri de valori mari. Inventarierea stocurilor a fost efectuată în conformitate cu Legea contabilității nr. 82/1991 și a normelor Ministerului de Finanțe nr. 2861/2009.

În patrimoniul societății nu există stocuri fără mișcare sau stocuri depreciate. Obiectele de inventar achiziționate în 2020, în valoare de 5019 lei, au fost necesare societății pentru desfășurarea activității.

b) Creanțe

Structura creanțelor societății la data de 31.12.2020 comparativ cu anul precedent se prezintă după cum este redat mai jos:

Tabel 3			
Elemente de creanțe	Sold la		Variație
	31.12.2019	31.12.2020	
1	2	3	4=3-2
Clienți total	422.101	293.926	(128.175)
din care Clieți incerți	-	-	-
Ajustări depreciere clienți incerți	-	-	-
TVA neexigibilă TVA la încasare	-	-	-
Sume de încasat subvenții proiecte	726.193	478.494	(247.699)
Total creanțe	1.148.294	772.420	(375.874)

Creanțele au fost evaluate la valoarea probabilă de încasare.

Creanțele în valută s-au reevaluat așa cum prevede Ordinul MF 1802/2017 la cursul de schimb publicat de BNR pentru ultima zi a anului 2020.

Societatea nu mai are în sold creanțe incerte.

c) Disponibilități bănești.

Conturile de disponibilități bănești în lei sunt prezentate în bilanț la valoarea nominală.

Structura conturilor de casă și bănci, la data de 31.12.2020 este următoarea:

Elemente de disponibilități	Sold la	Sold la	Diferența
	31.12.2019	31.12.2020	
Conturi la bănci în lei	37.255	53.345	16.090
Conturi la bănci în valută	1.003.845	1.066.186	62.341
Casa în lei	4.652	3.292	(1.360)
Total	1.045.752	1.122.823	77.071

Disponibilitățile bănești au crescut față de anul precedent cu suma de 77.071 lei.

Din verificările efectuate nu s-au constatat lipsuri de disponibilități bănești sau de alte valori din casă. Societatea a respectat legislația privind disciplina financiară în efectuarea operațiunilor de încasări și plăți în numerar.

3. Cheltuieli înregistrate în avans.

Cheltuielile în avans în sumă de 13.084 lei reprezintă taxe de acreditare cursuri cu valabilitate pe două exerciții financiare, asigurări auto pentru 2020, rovinețe pentru 2020, și alte cheltuieli efectuate în avans. Situațiile financiare anuale respectă astfel principiul independenței exercițiului.

4. Datorii

Datoriile societății au crescut cu 7.662 lei față de anul precedent ca urmare în principal a salariilor înregistrate pentru proiectul aflat în derulare.

Societatea nu înregistrează datorii restante la bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat sau bugetul local. Structura datoriilor societății se prezintă după cum urmează.

Elemente de datorie	Sold la	Sold la	Diferența
	31.12.2019	31.12.2020	
1	2	3	4=3-2
Garanții contracte de închiriere	35.692	36.682	990
Furnizori	19.869	26.869	7.000
Furnizori facturi nesosite	4.589	5.433	844
Salarii	19.104	29.436	10.332
Contribuții salarii	34.766	36.256	1.490
Impozit profit	3.803	2.173	(1.630)
TVA de plată, alte imp	5.179	14.064	8.885
TVA neexigibil	41.489	21.537	(19.952)
Creditori diverși	-	-	-
Dividende neridicate	1.513	1.282	(231)
Alte datorii	66	-	(66)
Credite bancare	-	-	-
Total datorii	166.070	173.732	7.662

Societatea este plătitor de TVA cu regim mixt (desfășoară operațiuni cu drept de deducere al TVA și operațiuni fără drept de deducere al TVA). Operațiile efectuate care nu dau drept de deducere sunt cele conform art.292, lit „f”, respectiv formarea profesională a adulților.

Prorata calculată la finele anului, în funcție de care s-au făcut și regularizările a rezultat 99.8%, respectiv este de 100%.

5. Venituri in avans

In bilanțul contabil sunt înregistrate în avans venituri în suma de 449.574 lei din care pentru investiții suma de 44.120 lei.

6. Capitaluri proprii

a) Capitalul social subscris este de 421.237,5 lei este vărsat integral.

Capitalul social este împărțit în 168.495 acțiuni cu valoarea nominală de 2,5 lei/acțiune.

Societatea are statut de societate închisă (Decizia C.N.V.M. nr.4467/17.12.2003) cu următoarea structură a acționariatului:

	Nr. acțiuni	%
S.I.F. Transilvania	47.728	28,326
Acționari persoane fizice	120.767	71,674
TOTAL	168.495	100

b) Rezerva legală constituită în conformitate cu actul constitutiv reprezintă până în prezent 13 % din valoarea capitalului social. Din profitul brut al anului 2020 suma de 3620 lei s-a repartizat la fondul *de rezervă conform* prevederilor actului constitutiv și a Legii 31/1990.

c) Alte rezerve – societatea dispune de rezerve în sumă de 339.048 lei și rezerve din reevaluare în valoare de 1.756.702 lei.

d) Rezultatul exercițiului este profit net în valoare de 61.574 lei. Societatea a evidențiat corect veniturile și cheltuielile care au condus la stabilirea acestui rezultat. S-a respectat principiul necompensării între conturile de venituri și cheltuieli și principiul independenței exercițiului financiar.

Comparativ cu anul 2020 capitalurile proprii au scăzut cu suma de 64783 lei

II. Prezentarea contului de profit și pierdere

Contul de profit și pierdere al societății la data de 31.12.2020 se prezintă după cum urmează:

Tabel 6				
Elemente ale contului de profit și pierdere		2019	2020	Variație
1		2	3	4=3-2
I	Venituri din exploatare, din care	1.704.085	1.817.500	113.415
	Cifra de afaceri netă, din care	1.423.594	1.161.132	(262.462)
	Venituri din prestări de servicii	706.247	540.791	(165.456)
	Venituri din chirii	717.347	620.341	(97.006)
	Venituri din subvenții pentru investiții	29.543	22.025	(7.518)
	Alte venituri din exploatare	250.948	634.343	383.395
II	Cheltuieli de exploatare, din care	1.589.740	1.763.328	173.588
	Cheltuieli cu materiale	22.287	16.248	(6.039)
	Cheltuieli cu energia și apa	231.273	219.887	(11.386)
	Cheltuieli cu personalul	1.025.967	1.052.177	26.210
	Cheltuieli cu amortizarea	47.338	70.523	23.185
	Ajustări de depreciere creanțe clienți	-	4.384	4.384
	Cheltuieli cu prestații externe	180.545	319.496	138.951
	Cheltuieli cu impozite și taxe	79.254	78.910	(344)
	Alte cheltuieli	3.076	1.703	(1.373)
III	Rezultatul de exploatare (I-II)	114.345	54.172	(60.173)
IV	Venituri financiare	38.778	25.667	(13.111)
V	Cheltuieli financiare	12.618	7.432	(5.186)
VI	Rezultatul financiar (IV-V)	26.160	18.235	(7.925)
VII	Rezultat brut - Profit sau pierdere(III+VI)	140.505	72.407	(68.098)
VIII	Impozit pe profit	14.148	10.833	(3.315)
IX	REZULTAT NET -Profit sau pierdere (VII-VIII)	126.357	61.574	(64.783)

În anul 2019 s-a început derularea proiectului cod SMIS 126668 PRECOMP în valoare de 853.887.68 lei iar activitatea societății a constat în servicii de proiectare și culegere date, organizarea de cursuri și închiriere spații de birouri.

Profitul contabil brut realizat a fost în valoare de 72.407 lei . Impozitul pe venit înregistrat este de 10.833 lei iar profitul net 61.574 lei.

III . Diagnosticul corelației fond de rulment – necesar de fond de rulment, trezoreria netă.

Tabel 7			
Nr.crt	Indicatori	2019	2020
		lei	lei
1	Capital propriu	2.613.368	2.574.942
2	Venituri în avans	715.505	405.454
3	Subvenții pentru investiții	66.146	44.120
4	Capital permanent (1 + 2 + 3)	3.395.019	3.024.516
5	Active imobilizate	1.347.784	1.277.261
6	Fond de rulment (4 - 5)	2.047.235	1.747.255
7	Active circulante total	2.209.039	1.907.903
8	Disponibilități și plasamente	1.045.752	1.122.823
9	Active circulante exclusiv disponibilitățile	1.163.287	785.080
10	Conturi de regularizare activ	4.266	13.085
11	Conturi de regularizare pasiv		
12	Obligații pe termen scurt	166.070	173.733
13	Nevoia de fond de rulment (9+10 -11-12)	1.001.483	624.432
14	Trezoreria netă (6 -13)	1.045.752	1.122.823

Comparând activele circulante cu datoriile curente ale societății constatăm că activele curente sunt de 11 ori mai mari decât datoriile curente ceea ce indică că nu sunt necesare surse noi de finanțare pentru onorarea datoriilor curente. De asemenea trezoreria netă pozitivă indică o creștere semnificativă față de anul

precedent, ceea ce indică o foarte buna stabilitate financiară.

III. Inventarierea patrimoniului

S-au inventariat toate gestiunile și conturile de imobilizări, de stocuri, de creanțe, de disponibilități bănești, capitaluri proprii și datorii. Au fost efectuate casari ale imobilizarilor corporale în valoare de 42625.56 lei și obiecte de inventar în valoare de 53.130.30 lei

În conformitate cu prevederile Ordinului nr. 2.861/ 9 octombrie 2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, societatea a aprobat norme proprii de inventariere.

Rezultatele inventarierii s-au consemnat în procesele verbale încheiate. Conform rezultatelor inventarierii rezultă că în anul 2020 s-a menținut integritatea patrimonială.

IV. Întocmirea situațiilor financiare pe baza principiului continuității activității

Comisia de cenzori a analizat atât evenimentele petrecute în anul 2020 cât și evenimentele ulterioare datei de 31.12.2020 care ar putea pune la îndoială adecvarea aplicării principiului continuității activității la întocmirea situațiilor financiare.

Principiul trebuie să prezume că societatea își desfășoară activitatea în următoarele 12 luni de la închiderea exercițiului financiar fără a intra în stare de lichidare sau reducere semnificativă a activității.

În primele două luni ale anului 2020 societatea și-a continuat activitatea curentă cu menținerea numărului de salariați.

Comisia de cenzori a analizat bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2020 lei în care se preconizează menținerea activității cel puțin la nivelul anului 2020..

Apreciem că situațiile financiare au fost întocmite pe baza principiului continuității activității.

VI. Concluzii finale

În opinia noastră situațiile financiare prezintă în mod corect, sub toate aspectele semnificative poziția financiară a Societății la 31 decembrie 2020 , rezultatul activității sale prin și performanța economică pentru exercițiul financiar încheiat, în conformitate cu “ Reglementările contabile privind situațiile financiare individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate de O.M.F.P. nr. 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare”.

Comisia de Cenzori,

Sibiu, 10 martie 2021

Greavu Doina

Troancă Ioan

Duță Mihaela