

**S.C. ANGHEL, POPESCU CONSULTING S.R.L.**

Ploiesti, Romania

Str.Cercelus, nr.23; Telefon/fax: 0244 529424; 0722 529145

[office@apconsult.ro](mailto:office@apconsult.ro)

Certificat Camera Auditorilor din Romania nr. FA1198/2014

Viza anuala ASPAAS: 121541/2020

**RAPORT AUDIT****Beneficiar: ANTECO SA, CUI: 1351808, J29/96/1991***Ploiesti, Str. Lamaitei, Nr. 2, Județ Prahova***Obiectivul raportului: Analiza privind posibilitatea acoperirii pierderilor contabile cumulate inregistrate de ANTECO SA in perioada 2011 – 2020.****Surse de informare:**

Raportul se bazeaza pe informatiile oferite de managementul Beneficiarului ca raspuns la intrebarile specifice sau care au fost obtinute sau extrase din sistemele informatice și contabile ale S.C. ANTECO S.A.

**Documente folosite:**

- Balanta de verificare la data de 30.06.2021;
- Balanta de verificare la data de 31.12.2020;
- Bilantul contabil la data de 31.12.2020.

Din analiza documentelor mai sus mentionate rezulta urmatoarele:

**I. Efectuarea compensarii conturilor creditoare si debitoare ale conturilor 117 “Rezultat reportat”,** astfel incat bilantul contabil si contul de profit si pierdere sa prezinte doar sold debitor. Compensarea se va aplica pentru perioada 2011 – 2020.

Structura analitica a contului 117 “Rezultat reportat” in perioada 2011 – 2020 se prezinta, astfel:

| Analitice<br>117 | cont | Denumire cont analitic conform balanta | Sold cont 117 |          |
|------------------|------|----------------------------------------|---------------|----------|
|                  |      |                                        | Debitor       | Creditor |
| 1171.01          |      | Rezultat.reportat fiscal               | 597,109       | 0        |
| 1171.02          |      | Rezultat reportat contabil             | 1,226,611     | 0        |
| 1171.2011        |      | Rezultat reportat 2011                 | 0             | 15,647   |
| 1171.2012        |      | Rezultat reportat 2012                 | 0             | 7,321    |

|             |                                                           |                  |                |
|-------------|-----------------------------------------------------------|------------------|----------------|
| 1171.2013   | Rezultat reportat 2013                                    | 0                | 12,007         |
| 1171.2014   | Rezultatul reportat 2014                                  | 843,909          | 0              |
| 1171.2015   | Rezultat reportat 2015                                    | 0                | 2,467          |
| 1171.2016   | Rezultatul reportat 2016                                  | 1,000,236        | 0              |
| 1171.2017   | Rezultatul reportat 2017                                  | 504,695          | 0              |
| 1171.2018   | Rezultat reportat 2018                                    | 0                | 47,019         |
| 1171.2019   | Rezultat reportat 2019                                    | 0                | 46,163         |
| 1171.202    | Rezultat reportat 2020                                    | 0                | 117,644        |
|             | Total analitice                                           | <b>4,172,561</b> | <b>248,268</b> |
| <b>1171</b> | <b>Rezultatul reportat reprez. profitul nerep./pierd.</b> | <b>3,924,293</b> |                |

## II. Diminuarea capitalului social în vederea acoperirii pierderii contabile cumulate de 3.924.293 ron.

Conform prevederilor OMFP 1802/2014, pct. 423, pierderea contabilă reportată se acoperă din profitul exercitiului curent, după aprobarea situațiilor financiare anuale conform legii, și cel reportat aferent exercitiilor financiare precedente, din rezerve, prime de capital și capital social, potrivit hotărârii adunării generale a acționarilor cu respectarea prevederilor legale.

Analizând cele menționate mai sus rezultă următoarele:

1. nu este posibil să se folosească ca sursă de acoperire a pierderii profitul curent (cont 121) sau profitul reportat (cont 117), deoarece în perioada analizată s-au înregistrat pierderi contabile, așa cum am prezentat situația la punctul I din prezentul raport.
2. La data de 30.06.2021 ANTECO SA înregistrează în contul contabil 105 "Rezerve din reevaluare" suma de 5.339.731 ron.

Rezervele din reevaluare nu pot fi folosite pentru acoperirea pierderilor contabile cumulate anterioare, decât în situația în care se realizează un câștig efectiv. Câștigul efectiv se poate realiza doar la cedarea activelor.

Conform pct. 109 din OMFP 1802/2014:

*"Surplusul din reevaluare inclus în rezerva din reevaluare este capitalizat prin transferul direct în rezultatul reportat, atunci când acest surplus reprezintă un câștig realizat. (2) În sensul prezentelor reglementări, câștigul se consideră realizat la scoaterea din evidență a activului pentru care s-a constituit rezerva din reevaluare.,,"*

3. Rezervele legale (cont 1061) în suma de 200.821 ron pot fi folosite pentru acoperirea pierderilor acoperirea pierderilor contabile cumulate anterioare.
4. Rezervele înregistrate în cont 1068.01 (Alte rezerve ob. din reev. titlurilor de participare), în suma de 237.113 ron, nu pot fi folosite pentru acoperirea pierderilor contabile cumulate anterioare (analiza menționată la pct. 2 referitoare la cont 105 se aplică și pentru aceste rezerve).



5. Rezervele inregistrate in cont 1068.02 (Alte rezerve-fd.primate cu titlu gratuit (SIF,TFE)), in suma de 31.293 ron, nu pot fi folosite pentru acoperirea pierderilor contabile cumulate anterioare, decat in situatia in care se realizeaza un castig efectiv (analiza mentionata la pct. 2 referitoare la cont 105 se aplica si pentru aceste rezerve).
6. Capitalul social (cont 1012), poate fi folosit pentru acoperirea pierderilor contabile cumulate conform prevederilor OMFP 1802/2014, pct. 423.

Avand in vedere cele mentionate mai sus propun acoperirea pierderii contabile de 3.924.293 ron astfel:

- Din rezervele legale in suma de 200.821 ron;
- Prin diminuarea capitalului social in suma de 3.723.472 ron.

A se avea in vederea ca valoarea ramasa a capitalului social sa fie o suma rotunjita.

Inregistrarea in contabilitate a operatiunilor de acoperire a pierderii se poate face doar dupa aprobarea unei hotarari in Adunarea Generala a Actionarilor si inregistrarea acesteia la Oficiul Registrului Comertului Prahova.

**In numele,**

**SC ANGHEL, POPESCU CONSULTING SRL,**  
**Ploiești, str. Cercelus, nr. 23, Jud. Prahova**  
Înregistrată în Registrul public electronic cu nr.FA1198,

**Auditor financiar,**  
**Anghel Dorin Nicolae**  
Înregistrat în Registrul public electronic cu nr.AF1895

