

Raportul Auditorului Independent

AUDITAREA SITUAȚIEI FINANCIARE

S.C. INCERTRANS S.A.

AN 2020

Auditor: A&A CONTEDIA S.R.L.

Raportul Auditorului Independent

1. Date generale

Am auditat situațiile financiare ale SC INSTITUTUL DE CERCETĂRI ÎN TRANSPORTURI S.A. - INCERTRANS S.A. la data de 31 decembrie 2020, compuse din: bilanț (cod 10), cont de profit și pierdere (cod 20), date informative (cod 30), situația activelor imobilizate (cod 40), precum și situația fluxurilor de trezorerie, situația modificărilor capitalurilor proprii, un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații din notele explicative la aceste situații financiare pentru exercițiul financiar încheiat la aceasta data.

Situațiile financiare întocmite la data de 31 decembrie 2020 ale INCERTRANS SA sunt identificate prin următorii indicatori financiari:

- Cifra de afaceri: **6.502.943 lei**
- Activ total: **8.682.920 lei**
- Rezultatul net al exercițiului: **6.248 lei**
- Capitaluri proprii: **7.594.670 lei**

2. Responsabilitatea managementului pentru situațiile financiare

Managementul societății auditate este responsabil pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare la data de 31 decembrie 2020 conform Legii contabilitatii nr. 82/ 1991 republicata cu modificările ulterioare, Ordinului Ministerului Finantelor Publice nr. 1802/ 2014 (OMFP) pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările ulterioare, conform Legii nr. 162/ 2018 din 6 iulie 2018 și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru întocmirea de situații financiare lipsite de denaturari semnificative, datorate fie fraudei, fie erorii. Aceasta responsabilitate include:

- Conceperea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare care nu contin denaturari semnificative datorate fraudei sau erorii;
- Selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate;
- Realizarea unor estimări contabile rezonabile pentru circumstanțele date.

În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității INCERTRANS S.A. de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilitatii, cu exceptia cazului în care conducerea fie intentioneaza sa lichideze INCERTRANS S.A. sau să oprească operațiunile, fie nu are nici o alta alternativa realista în afara acestora. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al INCERTRANS S.A.

3. Responsabilitatea auditorului într-un audit al situațiilor financiare

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

Responsabilitatea auditorului constă în exprimarea unei opinii cu privire la aceste situații financiare pe baza misiunii de audit financiar realizate, în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA) adoptate pe plan național de către Camera Auditorilor Financiar din România (CAFR) și Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS) a caror membru suntem.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA urile, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. Procedurile efectuate în cadrul misiunii de audit constau în următoarele aspecte:

- Identificarea și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, datorate fraudei sau erorii, planificarea și aplicarea procedurilor de audit care raspund la aceste riscuri, obținerea de probe de audit suficiente și adecvate pentru a oferi o bază rezonabilă pentru exprimarea opiniei de audit. Riscul de a nu detecta o denaturare semnificativă rezultată din fraudă este mai mare decât cea care poate rezulta din eroare. Frauda poate rezulta din complicitate, fals, omisiuni intenționate, interpretări gresite sau superficialitatea controlului intern.
- Obținerea unei înțelegeri relevante a controlului intern în scopul elaborării de proceduri de audit relevante circumstanțelor date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii cu privire la eficacitatea controlului intern al societății.
- Evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile utilizate și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile și informațiilor elaborate de către conducerea societății.
- Concluzionarea privind adecvarea de către conducerea societății a conceptului de bază privind continuitatea activității și pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă legată de evenimente sau condiții care pot pune la îndoială în mod semnificativ capacitatea societății de a respecta acest principiu. În cazul în care s-a ajuns la concluzia că există o incertitudine semnificativă, suntem obligați să atragem atenția în raportul nostru asupra informațiilor specifice. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina entitatea să înceteze continuitatea activității.
- Evaluarea prezentării generale, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv prezentările de informații și dacă situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-un mod care să ateste corectitudinea acestor situații financiare.

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

De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independența și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, că ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.

Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil că beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Misiunea de audit al situațiilor financiare s-a realizat pe baza documentelor primare, justificative și contabile puse la dispoziția auditorului de către conducerea societății, iar verificarea acestora s-a realizat prin utilizarea tehnicii sondajului conform prevederilor ISA și Ghidului privind auditul calității elaborat de CAFR. Acest fapt presupune că pot exista erori sau fraude nedescoperite cu ocazia efectuării acestei misiuni de audit al situațiilor financiare. **Menționăm ca, în contextul situației sanitare la nivel național provocate de pandemia SARS COV 2, auditorul nu a participat la inventarierea generală a patrimoniului realizată de către conducerea societății pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020.**

Un audit al situațiilor financiare anuale, implică realizarea de proceduri în vederea obținerii de probe de audit cu privire la valorile și prezentările de informații din situațiile financiare. Procedurile selectate și aplicate depind de raționamentul profesional al auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, datorate fraudei sau erorii.

4. Cu privire la raportul administratorului

Administratorii societății sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorului conform OMFP 1802/ 2014 privind situațiile financiare care să nu conțină denaturări semnificative și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru întocmirea acestui raport. De asemenea, această responsabilitate se extinde și asupra altor informații anexate situațiilor financiare prezentate ca un tot unitar, dar acestea nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarații nefinanciare. Raportul administratorului este anexat acestui raport de audit și nu face parte din situațiile financiare.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă raportul administratorilor și alte informații, cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nici nu exprimăm un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020, responsabilitatea noastră este să citim raportul administratorului și alte informații, și, în acest demers, să apreciem dacă aceste informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ. În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm că acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP 1802/2014. În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

În baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la INCERTRANS SA și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2020, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

5. Opinia auditorului

Am auditat situațiile financiare ale societății INCERTRANS S.A., care cuprind situația poziției financiare la data de 31 decembrie 2020 și situația rezultatului global, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie aferente exercițiului încheiat la data respectivă, și notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

În opinia noastră, fără rezerve, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative o imagine fidelă poziția financiară a INCERTRANS S.A. la data de 31 decembrie 2021, și (la) performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS-uri).

Recomandarea noastră este de a se continua procedurile de îndeplinire a măsurilor constatate de către Curtea de Conturi în urma controlului efectuat în anul 2016, dispuse prin decizia 97 / 08.11.2016. Cu ocazia controlului, Curtea de Conturi a dispus o serie de măsuri pe care INCERTRANS le-a respectat în totalitate și pentru care se fac raportări periodice către Curtea de Conturi așa cum reiese din documentele puse la dispoziție. Opinia noastră asupra situațiilor financiare individuale nu acoperă raportul administratorului.

Apreciem ca pozitivă colaborarea avută de auditor și conducerea INCERTRANS S.A. . Toate aspectele aparute în cursul auditului au fost discutate, conducerea companiei manifestând interes și solitudine pentru înțelegerea lor și respectarea prevederilor legale, astfel încât situațiile financiare să ofere o imagine cât mai fidelă a patrimoniului societății, o bază consistentă pentru luarea de către management a deciziilor de strategiei viitoare.

Dorim să vă asigurăm de deplina noastră disponibilitate de a colabora cu societatea dumneavoastră, precum și faptul că vă stăm la dispoziție pentru orice alte informații necesare.

6. Baza pentru opinie

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA-uri). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea *Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare* din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate conform *Codului Etic al Profesioniștilor Contabili* emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili, coroborat cu cerințele etice relevante pentru auditul situațiilor financiare din România și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice, conform acestor cerințe și Codului IESBA. **Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.**

7. Aspectele cheie pentru audit

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte.

Procedurile noastre de audit pentru abordarea evaluării riscului semnificativ în legatura cu veniturile au inclus:

- ✓ proceduri analitice de fond, teste de detaliu, în vederea obținerii de probe de audit suficiente și adecvate;
- ✓ interviuri ale conducerii executive, ale auditorului intern, ale personalului implicat în controlul intern;
- ✓ aprecieri asupra controlului intern în legatura cu veniturile;
- ✓ evaluarea politicilor contabile utilizate în domeniul recunoașterii veniturilor; observare fizică și inspecție pentru un esanțion de elemente din jurnalele de vânzări, din facturi, confirmări clienți, contracte de vânzare; ș.a.

Cu excepția celor menționate mai sus am stabilit că nu există alte aspecte cheie de audit ce trebuie comunicate în raportul nostru.

8. Partenerii - cheie de audit

Pentru entitățile de interes public, misiunile de audit nu pot depăși o durată maximă de 7 ani, **în conformitate cu articolul 17, alineatul (7) din Regulamentul (UE) nr.537/2014.**

Această durată s-ar putea prelungi numai dacă, la recomandarea comitetului de audit, organismul administrativ sau de supraveghere al entității auditate propune adunării generale a acționarilor sau a membrilor să reinnoiască misiunea, în conformitate cu dreptul intern, iar propunerea respectivă ar fi aprobată.

Partenerii -cheie de audit responsabili cu derularea auditului statutar încetează participarea la auditul statutar al entității auditate în cel mult șapte ani de la data desemnării lor.

Potrivit Legii 162 / 2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative si anume „ Partenerul (partenerii) cheie responsabil(i) pentru efectuarea auditului statutar se rotește (rotesc) obligatoriu in cadrul misiunii lui (lor) de audit, in termen de cel mult 7 ani de la data numirii si i (li) permite sa participe din nou la auditarea entitatii dupa o perioada de cel puțin 2 ani”. Auditul statutar la INCERTRANS SA este efectuat de societatea SC A&A CONTEDIA SRL. Partenerul cheie pentru anul 2020 este dna. Cantacuz Magda Aura.

9. Utilizarea raportului de audit

Acest raport este întocmit în mod exclusiv în vederea depunerii situațiilor financiare ale INCERTRANS S.A. întocmite și prezentate la data de 31 decembrie 2020 la Ministerul Finanțelor Publice și alte organe abilitate.

Data raportului de audit: 12.04.2021



A&A Contedia SRL– Număr de autorizație PJ CAFR / ASPAAS : FA 891 / 2009

Magda Aura Cantacuz

Auditor financiar PF CAFR / ASPAAS – Număr de carnet: AF 2870 / 2009

Conținutul raportului de audit

Raportul de audit al situațiilor financiare ale INCERTRANS SA întocmite și prezentate la 31 decembrie 2020, contine următoarele capitole:

1. Bilanț contabil
2. Cont de profit și pierdere
3. Situația modificărilor capitalurilor proprii
4. Situația fluxurilor de trezorerie
5. Analiza echilibrului financiar al entității
6. Politici și metode contabile
7. Informații complementare privind bilanțul
8. Opinia auditorului

1. Bilanț contabil la 31 decembrie 2020

Elemente de bilanț	2019	2020	Absolut	Relativ
Imobilizări necorporale	4.587	31.526	26.939	587,29%
Imobilizări corporale	4.475.065	4.504.158	29.093	0,65%
Imobilizări financiare	0	0	0	
Active imobilizate	4.479.652	4.535.684	56.032	1,25%
Stocuri	138.033	159.053	21.020	15,23%
Creante	2.719.619	2.966.586	246.967	9,08%
Disponibilități	1.763.005	976.013	-786.992	-44,64%
Active circulante	4.620.657	4.101.652	-519.005	-11,23%
Cheltuieli în avans	32.914	45.584	12.670	38,49%
Activ total	9.133.223	8.682.920	-450.303	-4,93%
Datorii până la 1 an	1.515.587	1.077.417	-438.170	-28,91%
Datorii peste 1 an	0	0	0	
Datorii totale	1.515.587	1.077.417	-438.170	-28,91%
Provizioane R-Ch	0	0	0	
Venituri în avans, din care:	17.333	10.833	-6.500	-37,50%
Subvenții	17.333	10.833	-6.500	-37,50%
Venituri	0	0	0	
Capitaluri proprii, din care:	7.600.303	7.594.670	-5.633	-0,07%
Capital social	2.970.195	2.970.195	0	0,00%
Prime de capital	0	0	0	
Rezerve din reev.	1.921.751	1.581.480	-340.271	-17,71%
Rezerve	226.950	219.704	-7.246	-3,19%
Rezultat reportat	2.477.084	2.817.355	340.271	13,74%
Rezultatul ex.	4.551	6.248	1.697	37,29%
Repartizare rez.	-228	-312	-84	36,84%
Pasiv total	9.133.223	8.682.920	-450.303	-4,93%

Bilanțul contabil întocmit la 31 decembrie 2020 prezintă situația patrimoniului societății care înregistrează față de exercițiul precedent o scădere de aproximativ 5%. Majoritatea elementelor de activ au creșteri ușoare, însă disponibilitățile bănești au scăzut considerabil cu 44,64% în timp ce în cazul elementelor de pasiv avem o scădere a datoriilor totale cu aprox. 29% și o scădere a veniturilor în avans de 37,5%.

Principalele modificări patrimoniale în valori nete au fost înregistrate la următoarele elemente:

- Imobilizări necorporale au înregistrat o creștere de 587%
- Stocurile au înregistrat o creștere de 15,23%
- Creanțele au înregistrat o creștere de 16,44%
- Disponibilitățile bănești au o scădere de -44,64 %
- Datoriile au înregistrat o scădere de aprox. 29%
- Rezervele din reevaluare au înregistrat o scădere de aproximativ 18%
- Rezultatul exercițiului financiar a înregistrat o creștere de aprox. 37%

Ponderea fiecărui element patrimonial în structura situațiilor financiare se prezintă astfel:

Activ bilanțier:

Elemente de bilanț	2019	2020	Pondere - 2019	Pondere - 2020
Imobilizări necorporale	4.587	31.526	0,05%	0,36%
Imobilizări corporale	4.475.065	4.504.158	49,00%	51,87%
Imobilizări financiare	0	0	0,00%	0,00%
Stocuri	138.033	159.053	1,51%	1,83%
Creante	2.719.619	2.966.586	29,78%	34,17%
Disponibilități	1.763.005	976.013	19,30%	11,24%
Cheltuieli în avans	32.914	45.584	0,36%	0,52%
Activ total	9.133.223	8.682.920	100%	100%

Se observă că ponderea principală în cadrul elementelor de activ este reprezentată de imobilizările corporale, creanțe și disponibilități. Majoritatea elementelor patrimoniale se mențin într-un ritm constant în exercițiul curent față de cel precedent.

Pasiv bilanțier:

Elemente de bilanț	2019	2020	Pondere - 2019	Pondere - 2020
Datorii până la 1 an	1.515.587	1.077.417	16,59%	12,41%
Datorii peste 1 an	0	0	0,00%	0,00%
Provizioane R-Ch	-	-	0,00%	0,00%
Venituri în avans	17.333,00	10.833,00	0,19%	0,12%
Capitaluri proprii:	7.600.303	7.594.670	83,22%	87,47%
Pasiv total	9.133.223	8.682.920	100,00%	100,00%

Ponderea principala în cadrul elementelor de pasiv este reprezentata de capitalurile proprii. Majoritatea elementelor patrimoniale se mentin intr-un ritm constant în exercițiul curent față de cel precedent.

La nivel de grupe principale, structura elementelor bilanțiere se prezintă astfel:

Elemente de bilanț	2019	2020	Pondere - 2019	Pondere - 2020
Active imobilizate	4.479.652	4.535.684	49,05%	52,24%
Active circulante	4.620.657	4.101.652	50,59%	47,24%
Cheltuieli în avans	32914	45.584	0,36%	0,52%
Activ - Total	9.133.223	8.682.920	100,00%	100,00%
Datorii	1.515.587	1.077.417	16,59%	12,41%
Provizioane	17333	10833	0,19%	0,12%
Venituri în avans	0	0	0,00%	0,00%
Capitaluri proprii	7.600.303	7.594.670	83,22%	87,47%
Pasiv - Total	9.133.223	8.682.920	100,00%	100,00%

Din analiza datelor se observă că majoritatea activelor bilanțiere este formată din active imobilizate și circulante.

De asemenea, ponderea activelor circulante este superioară ponderii datoriilor societății în ambele exerciții financiare astfel:

- În anul 2020 ponderea activelor circulante este de 52,59%, față de datorii totale de 12,41%
- În anul 2019 ponderea activelor circulante este de 50,59%, față de datorii totale de 16,59%

2. Contul de profit și pierdere

Elemente de rezultat	2019	2020	Absolut	Relativ
Cifra de afaceri,	5.737.521	6.502.943	765.422	13,34%
din care Venituri din productia vanduta	5.737.521	6.410.681	673.160	11,73%
din care Venituri din vânzări marfuri	0	0	0	0
din care Reduceri comerciale acordate	0	92.262	92.262	
Ven.din subv.af CA			0	0
Variatia stocurilor			0	0
Productia realizata de entitate			0	0
Alte venituri din exploatare	28.812	10.059	-18.753	-65,09%
Venituri din exploatare	5.766.333	6.513.002	746.669	12,95%
Cheltuieli materiale	188.021	227.738	39.717	21,12%
Cheltuieli cu marfurile	0	0	0	0
Cheltuieli cu personalul	3.935.674	3.680.371	-255.303	-6,49%
Cheltuieli cu amortizarea	496.025	480.751	-15.274	-3,08%
Cheltuieli cu ajustările-AC	0	-3.368	-3.368	-
Cheltuieli cu ajustările-AI	0	0	0	0
Alte cheltuieli de exploatare	1.092.141	2.091.681	999.540	91,52%
din care Cheltuieli cu prestatiile externe	994.439	1.999.970	1.005.531	101,12%
din care Cheltuieli cu impozite și taxe	77.683	89.707	12.024	15,48%
din care Alte cheltuieli	20.019	2.004	-18.015	-89,99%
Cheltuieli cu despag.D-C	0	0	0	0
Cheltuieli cu proviz pt R-Ch	0	0	0	0
Cheltuieli de exploatare	5.711.861	6.477.173	765.312	13,40%
Rezultat din exploatare	54.472	35.829	-18.643	-34,22%
Venituri financiare	39.868	52.049	12.181	30,55%
Cheltuieli financiare	15.272	6.726	-8.546	-55,96%
Rezultat financiar	24.596	45.323	20.727	84,27%
Venituri totale	5.806.201	6.565.051	758.850	13,07%
Cheltuieli totale	5.727.133	6.483.899	756.766	13,21%
Rezultatul brut	79.068	81.152	2.084	2,64%
Impozit pe profit	74.517	74.904	387	0,52%
Rezultatul net	4.551	6.248	1.697	37,29%

Situația cheltuielilor și a veniturilor este prezentată prin contul de rezultat, din care se poate concluziona că societatea a încheiat activitatea anului 2020 cu un rezultat brut în valoare de 81.152 lei, mai mare față de cel înregistrat în anul 2019 cu 2,64%.

Veniturile din exploatare sunt structurate pe următoarele elemente principale:

- Venituri aferente cifrei de afaceri:
 - Venituri din producția vândută/ servicii
 - La care avem și reduceri comerciale
- Alte venituri din exploatare

Cheltuielile din exploatare sunt structurate pe următoarele elemente principale:

- Cheltuieli cu materialele
- Cheltuieli cu personalul
- Cheltuieli cu amortizarea
- Alte cheltuieli de exploatare/ Cheltuieli cu prestațiile externe/ servicii/ impozite și taxe

3. Situația modificării capitalurilor proprii

Elemente de capital propriu	01.01.2020	Creșteri	Reduceri	31.12.2020
Capital social	2.970.195	-	-	2.970.195
Prime de capital	-	-	-	-
Rezerve din reevaluare	1.921.751	-	340.271	1.581.480
Rezerve	226.950	-	7.246	219.704
Rezultatul reportat	2.477.084	340.271	-	2.817.355
Rezultatul exercițiului	4.551	1.697	-	6.248
Repartizarea profitului	-228	-84	-	-312
Capitaluri proprii	7.600.303	341.884	347.517	7.594.670

Modificările în capitalurile proprii ale entității între două date ale bilanțului reflectă creșterea sau reducerea situației nete a patrimonului în cursul perioadei, în baza principiilor particulare de evaluare adoptate și prezentate în situațiile financiare. Cu excepția modificărilor rezultate din tranzacțiile cu actionarii, modificarea globală a capitalurilor proprii reprezintă câștigurile și pierderile totale generate de activitățile curente ale societății pe parcursul anului 2020.

În cursul exercițiului financiar 2020 entitatea a înregistrat o scădere a capitalului propriu în valoare absolută de 5.633 lei.

4. Situatia fluxurilor de trezorerie – metoda indirectă

Elemente de trezorerie	01.01.2020	Creșteri	Reduceri	31.12.2020
Rezultatul net al exercițiului	4.511	1.737	-	6.248
Amortizari și provizioane	496.025	-	15.274	480.751
Variatia stocurilor	-	-	-	-
Variatia creantelor	2.719.619	246.967	-	2.966.586
Variatia furnizorilor (datorii)	724.524	-	626.512	98.012
Elemente de trezorerie	3.944.679	248.704	641.786	3.551.597

5. Analiza echilibrului financiar al entității

a) Indicatori echilibru financiar: FR, NFR, TN, Cash Flow

Elemente de analiza	2019	2020	Absolut	Relativ
Active circulante	4.620.657	4.101.652	-519.005	-11,23%
Cheltuieli înregistrate în avans	32.914	45.584	12.670	38,49%
Datorii curente	1.515.587	1.077.417	-438.170	-28,91%
Venituri înregistrate în avans	17.333	10.833	-6.500	-37,50%
Fond de rulment	3.120.651	3.058.986	-61.665	-1,98%
Investiții pe termen scurt				
Disponibilități	1.763.005	976.013	-786.992	-44,64%
Nevoia de fond de rulment	1.357.646	2.082.973	725.327	53,43%
Trezoreria neta, din care:	1.763.005	976.013	-786.992	-44,64%
Casa	51.526	16.211	-35.315	-68,54%
Banca	1.711.478	959.801	-751.677	-43,92%
Alte elemente				
Cash - Flow Total (ΔTN)		-786.992		

Cash-Flow-ul (CF) – reprezintă un indicator care arată evoluția trezoreriei de la un exercițiu la altul. Interpretarea cash-flow-ului este următoarea:

- Dacă CF este pozitiv, această situație reflectă o creștere a capacității reale de finanțare a investițiilor, în consecință o îmbogățire a activului net real, o confirmare a majorării valorii proprietății
- Dacă CF are o valoare negativă a cash-flow-ului sugerează o situație inversă.

La nivelul anului 2020 valoarea cash-flow-ului INCERTRANS SA a realizat un flux de numerar negativ (plățile au depășit încasările) de 786.992 lei, ceea ce reprezintă un aspect negativ al gestiunii financiare și o posibilă consecință a situației globale generate de pandemia Covid-19. Această scădere se poate interpreta și ca o scădere a capacității reale de autofinanțare.

Fondul de rulment (FR): reprezintă acea parte a capitalului permanent destinată și utilizată pentru finanțarea activității curente de exploatare. Practic, când sursele permanente sunt mai mari decât necesitățile permanente de alocare a fondurilor bănești, întreprinderea dispune de un fond de rulment. Acest excedent de resurse permanente degajat de ciclul de finanțare al imobilizărilor poate fi utilizat pentru reînnoirea activelor circulante. Fondul de rulment apare astfel ca o marjă de securitate financiară care permite întreprinderii, să facă față, fără dificultate, riscurilor diverse pe termen scurt. Această marjă de securitate financiară garantează solvabilitatea întreprinderii permițând acesteia, în caz de probleme comerciale sau la nivelul ciclului financiar al exploatării, conservarea unei anumite autonomii, respectiv a unei independențe financiare față de creanțierii săi. Interpretarea valorii fondului de rulment este următoarea:

- Dacă FR este pozitiv, atunci sursele de finanțare proprii pot asigura integral valoarea activelor imobilizate, excedentul putând fi utilizat pentru finanțarea pe termen scurt a celorlaltor elemente patrimoniale, respectiv a activelor circulante. Această situație reprezintă o siguranță a fluxurilor de trezorerie pe termen scurt, fără ca entitatea să se confrunte cu riscuri financiare pe termen scurt.
- Dacă FR este negativ, atunci sursele de finanțare proprii nu pot asigura integral finanțarea activelor imobilizate, deficitul creând riscul unei rupturi de trezorerie pe termen scurt, entitatea fiind obligată să finanțeze active pe termen lung din surse de finanțare pe termen scurt.

Necesar de fond de rulment (NFR): acest indicator arată mărimea activelor curente (mai puțin disponibilitățile) ce trebuie finanțate din fondul de rulment, permițând urmărirea echilibrului curent prin compararea necesarului de finanțare a ciclului de exploatare cu datoriile aferente exploatării (fără credite de trezorerie), fiind legat de decalajul între încasări și plăți. Cu alte cuvinte, necesarul de fond de rulment exprimă un decalaj între fluxuri și se determină ca diferență între utilizări și resurse, diferență ce corespunde acelei părți necesare pentru ciclul de exploatare care nu a fost finanțată de resursele generate de acest ciclu și trebuie acoperită de finanțări complementare. Interpretarea valorii necesarului de fond de rulment este următoarea:

- Dacă NFR este pozitiv, atunci valoarea activelor circulante (fără disponibilități) este finanțată integral din datoriile pe termen scurt plus sursele proprii de finanțare de care dispune entitatea la momentul respectiv, ceea ce reprezintă un aspect pozitiv de echilibru al activității curente a societății.
- Dacă NFR este negativ, atunci valoarea activelor circulante (fără disponibilități) este finanțată de datoriile pe termen scurt, dar acestea din urmă mai finanțează și active pe termen lung, ceea ce exprimă un aspect negativ pentru entitate, aceasta riscând să intre în ruptura de trezorerie și incapacitate de plată.

Trezoreria netă (TN): acest indicator arată valoarea disponibilităților bănești de care dispune o entitate la un moment dat. Interpretarea valorii trezoreriei nete este următoarea:

- Dacă TN este pozitivă, aceasta este rezultatul întregului echilibru financiar al întreprinderii, expresie a existenței unui excedent de disponibilități rezultat din evoluția operațiunilor de

încasări și plăți derulate în entitate în cursul exercițiului financiar, fără ca maximizarea acestora să constituie obiectiv al managementului financiar.

- Dacă trezoreria netă este pozitivă, atunci excedentul de finanțare, expresia cea mai concludentă a desfășurării unei activități eficiente, se va regăsi sub forma disponibilităților bănești în conturi bancare și în casă. Înregistrarea unei trezorerii nete pozitive în cadrul mai multor exerciții succesive evidențiază o rentabilitate economică ridicată și posibilitatea plasării rentabile a disponibilităților bănești pentru întărirea poziției întreprinderii pe piață.
- Dacă TN este negativă, aceasta semnifică un dezechilibru financiar, un deficit monetar acoperit prin angajarea de noi credite pe termen scurt. Această situație evidențiază dependența întreprinderii de resursele financiare externe și astfel se limitează autonomia financiară a întreprinderii pe termen scurt. Această dependență financiară nu trebuie să fie interpretată implicit ca o stare de insolvabilitate.

Echivalența între fondul de rulment financiar și nevoia de fond de rulment corespunde unei situații în care echilibrul trezorerie este perfect asigurat, fără excedent sau fără deficit. Aceasta înseamnă că fondul de rulment financiar permite finanțarea integrală a nevoii de fond de rulment, și, atunci, întreprinderea poate evita dependența sa față de resursele de trezorerie.

Evoluția trezoreriei nete cere prudență în interpretare deoarece nivelul său înregistrat la un moment dat (pozitiv sau negativ), nu are relevanță deoarece nivelul său fluctuează semnificativ la intervale foarte scurte de timp ceea ce face ca interesul analiștilor să se orienteze către analiza în dinamică într-o succesiune de perioade de timp.

b) Indicatori de analiză financiară

Elemente de analiza	2019	2020	Absolut	Relativ
Indicatori de lichiditate				
Indicatorul lichiditatii curente	3,05	3,81	0,76	24,82%
Indicatorul lichiditatii imediate	3,05	3,81	0,76	24,82%
Indicatori de activitate (indicatori de gestiune)				
Viteza de rotatie a debitelor-clienti (zile)	163,05	156,35	-6,70	-4,11%
Viteza de rotatie a creditelor-furnizori (zile)	45,09	5,50	-39,59	-87,80%
Viteza de rotatie a activelor imobilizate (numar rotatii)	1,28	1,44	0,16	12,79%
Viteza de rotatie a activelor totale (numar rotatii)	0,63	0,76	0,13	19,94%
Indicatori de profitabilitate				
Rentabilitatea capitalului angajat (%)	0,06	0,08	0,0223	37,11%
Marja bruta din vânzări (%)	0,08	0,10	0,0161	20,10%

Capacitatea de autofinanțare (CAF) 2020:	476.116
Rezultat net	6.248
Amortizare, ajustari pentru depreciere/pierderi valoare	480.751
Ajustari privind provizioanele	0
Cheltuieli cu cedarea activelor	0
Venituri din subvenții pentru investiții	10.883
Venituri din cedarea activelor	0

În cursul exercițiului financiar 2020, capacitatea de autofinanțare este de 476.116 lei.

Capacitatea de autofinanțare (CAF): reprezintă surplusul monetar generat de activitatea acesteia și reflectă potențialul financiar de creștere economică, respectiv sursa internă de finanțare generată din activitatea industrială și comercială a acesteia. Destinația sa este să asigure:

- finanțarea unor nevoi ale gestiunii curente;
- creșterea fondului de rulment;
- finanțarea totală sau parțială a noilor investiții;
- rambursarea împrumuturilor contractate;
- remunerarea capitalurilor investite.

Importanța autofinanțării poate fi argumentată printr-o serie de avantaje pe care aceasta le oferă entității:

- reprezintă o sursă independentă și stabilă, respectiv un mijloc sigur de finanțare în anumite situații conjuncturale nefavorabile pentru entitate
- conferă libertatea de acțiune, prin aceea că autonomia financiară dobândită prin autofinanțare îi îngăduie independența de gestionare față de organismele financiare și de credit;
- este indispensabilă pentru finanțarea investițiilor, cu condiția realizării unor investiții utile și nu de irosire a resurselor;
- permite franarea îndatorării și, implicit, reducerea cheltuielilor financiare;
- constituie un indicator pe baza căruia se poate măsura randamentul capitalurilor proprii, respectiv rentabilitatea financiară;
- reprezintă premisa deschiderii accesului pe piața de capital și în atragerea de capital extern.

Prin dimensiunea sa, autofinanțarea degajată de întreprindere joacă un puternic rol de semnalizator al performanțelor entității, sugerând potențialilor investitori capacitatea acesteia de a utiliza eficient capitalurile încredințate și de a asigura o remunerare atrăgătoare. Pentru creditorii mărimea absolută și relativă a autofinanțării certifică atât capacitatea de rambursare de către întreprindere a sumelor împrumutate cât și nivelul riscului de neplată.

6. Politici și metode contabile

6.1. Informații generale

INCERTRANS SA este o persoană juridică română, având ca formă juridică statutul de societate pe acțiuni și își desfășoară activitatea conform legilor române și conform statutului acesteia. Societatea este înregistrată la Oficiul Național al Registrului Comerțului sub nr. J40/17093/1993, având codul de înregistrare fiscală RO 4282451.

Conform statutului societății, obiectul principal de activitate îl constituie "**Cercetare- dezvoltare în alte științe naturale și inginerie**" având codul CAEN – "**7219**".

Societatea are un capital social în valoare de 2.970.195 lei împărțit în 1.188.078 de acțiuni la valoarea nominală de 2.5 lei / bucata. Structura acționariatului este următoarea:

- **M.E.N.** - 766.372 acțiuni, în valoare totală de 1.915.930 lei reprezentând 64,51 % din totalul acțiunilor;
- **SIF IV MUNTENIA** - 270.392 acțiuni, în valoare totală de 675.980 reprezentând 22,76% din totalul acțiunilor;
- **Alți actionari** - 151.314 acțiuni, în valoare totală de 378.285 reprezentând 12,74% din totalul acțiunilor.

Datele de identificare ale societății sunt următoarele:

- Sediul social: București, Calea Grivitei nr. 391-393, sector 1, cod postal 110719
- Punct de lucru: București, Sos. București – Ploiești nr.42-44, Sector 1, Băneasa Business & Technology Park, clădirea B, corp B1, etaj 2
- ONRC: J40/17093/1993
- CUI: RO 4282451
- Obiectul principal de activitate: 7219: Cercetare- dezvoltare în alte științe naturale și inginerie

6.2. Bazele prezentării situațiilor financiare

Situațiile financiare ale societății INCERTRANS SA sunt întocmite și prezentate în moneda națională – lei. Contabilitatea este organizată și condusă conform principiilor și practicilor contabile cerute de legislația în vigoare în România pentru această perioadă auditată, respectiv conform OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene.

6.3. Politicile contabile semnificative

Politici contabile aferente bilanțului contabil

Imobilizări necorporale – sunt prezentate în situațiile financiare la valoarea lor de intrare, redusă cu valoarea amortizării aferente acestui exercițiu financiar și ajustările de valoare corespunzătoare.

Imobilizări corporale – sunt evidențiate la valoarea de intrare: cost de achiziție, cost de producție, valoarea de aport și valoarea justă. Imobilizările corporale sunt amortizate prin metoda liniara, pe parcursul duratelor de viata al acestora. Mijloacele fixe intrate în cursul exercițiului financiar 2020 sunt înregistrate în contabilitate la nivelului costului istoric. Costurile privind întreținerea, reparațiile și înlocuirea unor piese de schimb sunt de o valoare redusă și sunt contabilizate prin intermediul cheltuielilor curente ale acestei perioade, nefiind capitalizate în valoarea acestora.

Imobilizările financiare – sunt prezentate în situațiile financiare la valoarea de intrare, redusa cu valoarea ajustarilor corespunzatoare acestui exercițiu financiar.

Stocuri

Aceste elemente patrimoniale sunt înregistrate în contabilitate la data transferurilor riscurilor și beneficiilor corepunzătoare lor. La ieșirea stocurilor din gestiune, cu ocazia consumurilor sau vânzărilor, sunt evaluate și înregistrate prin intermediul metodei FIFO – primul intrat, primul ieseit. Contabilitatea și gestiunea stocurilor se ține prin metoda cantitativ-valorică prin utilizarea metodei inventarului permanent, astfel încât în orice moment se poate stabili în mod scriptic situația acestora.

Creanțele

În contabilitatea clienților se contabilizează toate vânzările de marfuri, produse, servicii și alte operațiuni economice similare. Operațiunile sunt contabilizate în lei, iar pentru cele care documentele justificative sunt în valuta, acestea sunt convertite în lei utilizând cursul valutar comunicat de BNR valabil la data efectuării operațiunii respective.

Diferențele de curs valutar corespunzătoare acestor operațiuni în valută care apar cu ocazia decontării creanțelor și datoriilor în valută sunt contabilizate prin intermediul cheltuielilor și veniturilor din diferențe de curs valutar.

Disponibilitățile bănești

Operațiunile privind încasările și plățile în valută sunt contabilizate utilizând cursul valutar valabil comunicat de BNR la data efectuării acestora.

Operațiunile de vânzare-cumpărare în valută sunt contabilizate la cursul utilizat de banca la care se efectuează licitația de valută, fără ca acestea sa genereze în contabilitate diferențe de curs valutar sub formă de cheltuieli și venituri specifice, după caz.

La sfârșitul fiecărei luni, diferențele de curs valutar rezultate din evaluarea la cursul de schimb valutar comunicat de BNR, valabil în ultima zi bancară a lunii respective, a disponibilităților în valuta și a altor valori de trezorerie sunt contabilizate prin intermediul conturilor de cheltuieli și venituri specifice, după caz.

Furnizori și conturi asimilate

Contabilitatea furnizorilor înregistrează achizițiile de mărfuri și servicii, precum și alte operațiuni similare acestora. O tranzacție în valută se contabilizează inițial la cursul de schimb valutar comunicat de BNR la data efectuării tranzacției respective.

Diferențele de curs valutar care apar între data achiziției și data decontării tranzacțiilor în valută sunt contabilizate la sfârșitul fiecărei luni prin intermediul conturilor de cheltuieli și venituri specifice, după caz.

Amortizări

Amortizarea imobilizărilor a fost calculată și înregistrată în contabilitate utilizând metoda liniară conform prevederilor Codului Fiscal și a Normelor de aplicare a acestuia.

Capitaluri proprii

În capitalurile proprii sunt cuprinse următoarele elemente componente: capital social, prime de capital, rezerve, rezultatul reportat și rezultatul exercițiului conform structurii prezentate în bilanțul contabil aferent acestui exercițiu financiar.

Utilizarea estimărilor contabile

Întocmirea și prezentarea situațiilor financiare conform OMFP 1802/2014 cere managementului societății să realizeze estimări care afectează valorile raportate în cadrul acestora, prezentarea activelor și datoriilor contingente la data întocmirii lor.

Acest ordin cere ca elementele prezentate în situațiile financiare anuale se evaluează conform principiilor contabile general acceptate prevăzute în secțiunea – principii contabile generale, conform contabilității de angajament. În acest sens efectele tranzacțiilor și evenimentelor ce se produc sunt contabilizate pe măsura ocazionării lor, nu pe măsura decontării acestora.

Permanența metodelor

În cursul exercițiului financiar 2020, societatea a utilizat aceleași metode privind înregistrarea în contabilitate a operațiunilor realizate.

7. Informații complementare privind bilanțul

7.1. Informații complementare privind activele imobilizate

Situația activelor imobilizate în cursul exercițiului financiar 2020 se prezintă astfel:

Situația tranzacțiilor – valoarea brută

Elemente de imobilizări	01.01.2020	Creșteri	Reduceri	31.12.2020
Imobilizări necorporale	4.587	26.939		31.526
Imobilizări corporale	4.475.065	29.093		4.504.158
Imobilizări financiare	0			0
Active imobilizate	4.479.652	56.032	0	4.535.684

Situația amortizării

Elemente de imobilizări	01.01.2020	Creșteri	Reduceri	31.12.2020
Imobilizări necorporale	58.436	1.175		60.495
Imobilizări corporale	2.118.976	494.850		2.597.669
Imobilizări financiare	0	0	0	0
Active imobilizate	2.177.412	496.025	0	2.658.164

În cursul exercițiului financiar, societatea a înregistrat **intrări** de active imobilizate în valoare de 114.120 lei, astfel:

Imobilizări necorporale

Imobilizări necorporale	Valoare
WINDOWS 10 PRO 64 BIT ENG FQC-08929	7.700
ADOBE ACROBAT PRO	2.600
MICROSOFT OFFICE HOME & BUSINESS 2019 ENGLISH-T5D-03	13.000
MICROSOFT OFFICE HOME & BUSINESS 2019 ENGLISH-T5D-03	3.900
SOFT SERVONET CONTROL PC-MASINA DE COMPRESIUNE	958
LICENTA NITRO PDF PRO FOR ENTERPRISE 1 USER	840
Imobilizări necorporale - Total	28.998

Imobilizări corporale

Imobilizări corporale	Valoare
MASINA DE COMPRESIUNE 2000 KN, SERVO-PLUS	37.726
CADRU FLEX 150KN DIGIT PT GRUP-MASINA DE COMPRESIUNE	16.053
CADRU CIMENT 250/15KN DIGITAL GR.-MASINA DE COMPRESIUNE	16.053
BIROU 220X150X75 SHAREWOOD+LAVA	2.889
NAS QNAP 32TB TOWER-NA-TS-431P2-4G_PF	6.000
APC SMART-UPSX1500VA RACK/TOWER LCD 230V	6.400
Imobilizări corporale - Total	85.122

Amortizarea activelor imobilizate s-a realizat utilizând metoda liniară și a fost contabilizată integral prin intermediul conturilor de cheltuieli curente specifice. Situația amortizării activelor imobilizate în cursul exercițiului financiar 2020 (**creșteri**) se prezintă astfel:

Amortizare imobilizări necorporale

Amortizare imobilizări necorporale	Valoare
MICROSOFT WINDOWS 10 PRO 64 BIT	185
MICROSOFT WINDOWS 10 PRO 64 BIT	185
SISTEM OPERARE WINDOWS 10 HOME OEM DSP OEI 64-BIT	35
ANTIVIRUS BITDEFENDER PLUS 2019	8
MICROSOFT WINDOWS 10 PRO RETAIL 32/64 BIT	48
MICROSOFT WINDOWS 10 PRO RETAIL 32/64 BIT	48
MICROSOFT WINDOWS 10 PRO RETAIL 32/64 BIT	48
UPGRADE SISTEM INFORMATIC WINDEVRO 6.9 PROFESIONAL	660
UPGRADE SISTEM INFORMATIC WINDEVRO 6.9 PROFESIONAL	660
SOFT SERVONET CONTROL PC-MASINA DE COMPRESIUNE	160
LICENTA NITRO PDF PRO FOR ENTERPRISE 1 USER	23
Amortizare imobilizări necorporale - Total	2.059

Amortizare imobilizări corporale

Amortizare imobilizări corporale	Valoare
ANEXA NR.3 HALA STAND PRODUCTIE	6.167
CLADIRE CORP A CALEA GRIVITEI	13.679
CLADIRE CORP B	105.442
CLADIRE CORP C CALEA GRIVITEI	78.374
CLADIRE PRODUCTIE CORP IRA	187.694
DACIA DUSTER SL PLUS 1.5DCI UU1HSDJ9P59057896	14.773
DACIA DUSTER SL PLUS 1.5DCI UU1HSDJ9P59057897	14.773
ETUVA LABORATOR 225L 200 GRADE C CU VENTILATIE FRONTALA	1.687
PASARELA DIN HALA PODURI	2.643
REZERVOR ACUMULARE 2000L	194
SKODA RAPID SERIE SASIU TMBAP6NH3K4008266	12.115
SKODA RAPID SERIE SASIU TMBAP6NH2K4008422	12.115
SKODA RAPID SERIE SASIU TMBAP6NH4K4009054	12.115
SKODA RAPID SERIE SASIU TMBAP6NH5K4008267	12.115
MASINA DE COMPRESIUNE 2000 KN, SERVO-PLUS	2.358
CADRU FLEX 150KN DIGIT PT GRUP-MASINA DE COMPRESIUNE	1.003
CADRU CIMENT 250/15KN DIGITAL GR.-MASINA DE COMPRESIUNE	1.003
BIROU 220X150X75 SHAREWOOD+LAVA	441
Amortizare imobilizări corporale - Total	478.693

7.2. Informații complementare privind stocurile

Situația stocurilor în cursul exercițiului financiar 2020 se prezintă astfel:

Situația tranzacțiilor – valoarea brută

Elemente de stocuri	01.01.2020	Creșteri	Reduceri	31.12.2020
Materii prime, marfuri și materiale consumabile	39.734	108.591		148.326
Avansuri pentru stocuri	98.300		87.574	10.726
Stocuri	138.034	108.591	87.574	159.052

În cursul exercițiului financiar 2020 valoarea **intrărilor** de stocuri, inclusiv soldul inițial, este de 428.032 lei, structurata astfel:

Elemente de stocuri	Valoare
Materii prime	54
Combustibili	42.046
Piese de schimb	53.117
Alte materiale consumabile	131.307
Mat. De natura ob. De inventar	46.271
Marfuri	74.696
Avansuri pentru stocuri	80.541
Stocuri - Total	428.032

În cursul exercițiului financiar 2020 valoarea **iesirilor** de stocuri este de 268.980 lei, structurată astfel:

Elemente de stocuri	Valoare
Materii prime	54
Combustibili	35.377
Piese de schimb	760
Alte materiale consumabile	54.044
Mat. De natura ob. De inventar	39.554
Marfuri	69.376
Avansuri pentru stocuri	69.815
Stocuri - Total	268.980

7.3. Investiții financiare pe termen scurt (IFTS)

Situația IFTS la 31 decembrie 2020 se prezintă astfel:

Situația tranzacțiilor – valoarea bruta

Elemente de IFTS	01.01.2020	Creșteri	Reduceri	31.12.2020
Alte investiții pe termen scurt	0	0	0	0
IFTS	0	0	0	0

7.4. Disponibilități bănești la 31.12.2020:

- Conturi curente în bănci RON: 339.043 lei
- Conturi curente în bănci valuta (EUR): 620.758 lei
- Contul casa în RON: 7.242 lei
- Contul casa în EUR: 2.851 lei
- Contul casa în USD: 6.119 lei

7.5. Cheltuieli în avans: 45.584 lei

7.6. Capitalurile proprii: 7.594.670 lei

7.7. Informații complementare privind datoriile

La sfârșitul exercițiului financiar societatea înregistra o valoare totală a datoriilor de 1.077.417 lei, din care:

Datorii până la 1 an – 1.077.417 lei

Datorii peste 1 an - 0 lei

Situația centralizatoare a datoriilor până la 1 an se prezintă astfel:

7.8. Informații complementare privind impozitul pe profit

Situațiile financiare ale societății pentru exercițiul încheiat la 31.12.2020 au fost întocmite în conformitate cu legislația și normele contabile în vigoare, respectiv OMPF 1802 / 2014.

Societatea a încheiat exercițiul financiar 2020 cu un profit de brut de 81.152 lei iar impozitul pe profitul rezultat a fost în valoare de 74.904 lei, astfel profitul net rezultat fiind de 6.248 lei.

Ratele de schimb folosite pentru conversia soldurilor de activ și pasiv în valuta a fost de:

1 EUR = 4,8694 lei la data de 31.12.2020

1 USD = 3,660 lei la data de 31.12.2020

7.9. Informații complementare privind analiza rezultatului de exploatare

Situația rezultatului din exploatare în cursul exercițiului financiar 2020 se prezintă astfel:

Elemente de rezultat	31.12.2019	31.12.2020	Modificari (scaderi):
Rezultat din exploatare	54.472	35.829	18.643

7.10. Informații complementare privind analiza cifrei de afaceri

Situația cifrei de afaceri în cursul exercițiului financiar 2020 se prezintă astfel:

Elemente de venituri	31.12.2019	31.12.2020	Modificari (creșteri):
Cifra de afaceri	5.737.521	6.502.943	765.422

8. Opinia auditorului

Am auditat situațiile financiare ale societății INCERTRANS S.A., care cuprind situația poziției financiare la data de 31 decembrie 2020 și situația rezultatului global, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie aferente exercițiului încheiat la data respectivă, și notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

În opinia noastră, fără rezerve, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative o imagine fidelă poziția financiară a INCERTRANS S.A. la data de 31 decembrie 2021, și (la) performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS-uri).

Recomandarea noastră este de a se continua procedurile de îndeplinire a măsurilor constatate de către Curtea de Conturi în urma controlului efectuat în anul 2016, dispuse prin decizia 97 / 08.11.2016. Cu ocazia controlului, Curtea de Conturi a dispus o serie de măsuri pe care INCERTRANS le-a respectat în totalitate și pentru care se fac raportări periodice către Curtea de Conturi așa cum reiese din documentele puse la dispoziție. Opinia noastră asupra situațiilor financiare individuale nu acoperă raportul administratorului.

Apreciem ca pozitivă colaborarea avută de auditor și conducerea INCERTRANS S.A. . Toate aspectele aparute în cursul auditului au fost discutate, conducerea companiei manifestând interes și solicitudine pentru înțelegerea lor și respectarea prevederilor legale, astfel încât situațiile financiare să ofere o imagine cât mai fidelă a patrimoniului societății, o bază consistentă pentru luarea de către management a deciziilor de strategiei viitoare.

Dorim să vă asigurăm de deplina noastră disponibilitate de a colabora cu societatea dumneavoastră, precum și faptul că vă stăm la dispoziție pentru orice alte informații necesare..

Data raportului de audit: 12.04.2021

A&A Contedia SRL– Număr de autorizație PJ CAFR / ASPAAS: FA 891 / 2009

Magda Aura Cantacuz

Auditor financiar PF CAFR / ASPAAS – Număr de carnet: AF 2870 / 2009

