

RAPORT DE EXPERTIZĂ CONTABILĂ

Capitolul I. INTRODUCERE

Paragraful 1. Executantul lucrării de expertiză contabilă

Executantul lucrării este subscrisa **SC LegalTax Code SRL**, cu sediul în Cluj Napoca, Str Eugen Ionesco, nr.99, ap. 6/1, jud. Cluj, societate de expertiză contabilă înscrisă în tabloul EXPERTILOR CONTABILI ȘI CONTABILILOR AUTORIZAȚI DIN ROMÂNIA (CECCAR) cu nr. 13814/18.09.2018, CUI: 25261362, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr. J12/556/2009

Expertiza a fost efectuată de ec. Paula Elena Radu, expert contabil din Cluj-Napoca, posesor al carnetului de expert contabil nr. 46142/2013, înscris la același număr în Tabloul CECCAR, filiala Cluj.

Paragraful 2. Beneficiarul lucrării de expertiză contabilă

În baza contractului nr. 23/07.02.2017, beneficiarul lucrării de expertiză contabilă este societatea **COERA BC SRL**, cu sediul în Cluj Napoca, str. Giuseppe Garibaldi nr. 18, jud. Cluj, CUI 32519996, înregistrată la Registrul Comerțului sub nr. J12/3471/2013.

Asociatul unic al societății este BORODI ANCA MIHAELA, cetățean român, născută la data de 27.01.1973, domiciliată în mun. Cluj-Napoca, str. Amos Frâncu nr. 1-3, ap. 1, jud. Cluj, identificată cu CI seria KX nr. 797722 eliberată de SPCLEP Cluj-Napoca, la data de 07.03.2011, având CNP 2730127120698.

Paragraful 3. Împrejurările și necesitatea expertizei contabile

Societatea COERA BC SRL a solicitat efectuarea expertizei contabile în vederea înstrăinării de către asociatul unic, dna. BORODI ANCA MIHAELA, a părților sociale deținute în societate.

Paragraful 4. Obiectivul expertizei contabile

Obiectivul expertizei contabile este verificarea și expertizarea activului contabil net/capitalului societății COERA BC SRL în vederea stabilirii valorii curente de piață a societății.

Paragraful 5. Locul desfășurării expertizei contabile

Lucrările expertizei contabile s-au desfășurat la sediul LegalTax Code SRL, în perioada 01-27 iunie 2020.

Paragraful 6. Materialul documentar

În vederea îndeplinirii obiectivului expertizei, au fost verificate și expertizate următoarele documente din evidența contabilă:

- Bilanțul contabil al societății COERA BC SRL la data de 31.12.2019
- Hotărârea Asociatului Unic nr. 1/2019 cu privire la distribuirea profitului reportat
- Balanța de verificare a societății COERA BC SRL la luna decembrie 2019
- Documentele care stau la baza înregistrărilor în contabilitatea societății

Capitolul II. DESFĂȘURAREA EXPERTIZEI CONTABILE

Paragraful 7. Descrierea societății

Conform datelor furnizate de Registrul Comerțului, societatea COERA BC SRL este o societate cu răspundere limitată constituită conform Legii nr. 31/1990.

Capitalul social al societății la constituire este de 5000 de lei, divizat în 20 de părți sociale, fiecare reprezentând 250 lei.

Asociatul unic al societății este dna. ANCA MIHAELA BORODI, deținând 100% din părțile sociale și 100% din drepturile de vot.

Societatea COERA BC SRL are obiectul principal de activitate CAEN 6201 – Activități de realizare a softului la comandă (software orientat client).

Obiectul secundar de activitate cuprinde următoarele activități, în general auxiliare activității de dezvoltare software:

- 5821 - Activitati de editare a jocurilor de calculator
- 5829 - Activitati de editare a altor produse software
- 6201 - Activitati de realizare a soft-ului la comanda (software orientat catre client)
- 6202 - Activitati de consultanta in tehnologia informatiei
- 6203 - Activitati de management (gestiune si exploatare) a mijloacelor de calcul
- 6209 - Alte activitati de servicii privind tehnologia informatiei
- 6311 - Prelucrarea datelor, administrarea paginilor web si activitati conexe
- 6312 - Activitati ale portalurilor web
- 6399 - Alte activitati de servicii informationale n.c.a. (servicii de informatie telefonica bazata pe calculator, servicii de cautare a informatiilor pe baza de tarif sau contract, etc)
- 6820 - Inchirierea si subinchirierea bunurilor imobiliare proprii sau inchiriate
- 7021 - Activități de consultanță în domeniul relațiilor publice și al comunicării
- 7022 - Activitati de consultanta pentru afaceri si management
- 7111 - Activitati de arhitectura
- 7112 - Activitati de inginerie si consultanta tehnica legate de acestea
- 7120 - Activități de testări și analize tehnice
- 7219 – Cercetare-Dezvoltare în alte științe naturale și inginerie
- 7311 - Activitati ale agenților de publicitate
- 7312 - Servicii de reprezentare media
- 7320 - Activitati de studiere a pielei si de sondare a opiniei publice
- 7410 - Activitati de design specialist
- 7430 - Activitati de traducere scrisa si orala (interpreti)
- 7490 - Alte activități profesionale, științifice și tehnice n.c.a.
- 8559 – Alte forme de învățământ n.c.a.
- 8560 - Activități de servicii suport pentru învățământ
- 9511 - Repararea calculatoarelor si a echipamentelor periferice
- 9512 - Repararea echipamentelor de comunicații

Societatea poate desfășura inclusiv activități de import-export, reclama, publicitate a produselor proprii, obținerea de finanțări pentru desfășurarea activităților menționate.

Conform bilanțului societății COERA BC SRL la data de 31.12.2019, situația activului se prezintă în felul următor:

Structuri bilanțiere	COERA BC SRL
A. ACTIVE IMOBILIZATE	
Imobilizări necorporale	129
Imobilizări corporale	364.708
Imobilizări financiare	39.060
TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE	403.897
B. ACTIVE CIRCULANTE	
Stocuri	2.795
Creanțe	1.929.724
Casa și conturi la bănci	5.789.516
TOTAL ACTIVE CIRCULANTE	7.722.035
C. CHELTUIELI ÎN AVANS	3.622
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN	5.308.464
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (B + C – D – I)	1.643.939
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (A + E)	2.047.836
G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN (Credite bancare pe termen lung)	0
H. PROVIZIOANE	-
I. VENITURI ÎN AVANS	773.254
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an	773.254

În conformitate cu liniile trasate în actul constitutiv, societatea desfășoară o activitate de servicii, care se materializează într-un volum redus de active imobilizate – respectiv conform bilanțului la data de 31.12.2019, activul imobilizat net reprezintă valoarea de 403.897 lei (în principal computere și piese de mobilier).

Dat fiind profilul său de servicii, un volum mai ridicat în activul societății îl au activele circulante, materializate în clienții societății și casa și conturi în bănci, 7.722.035 lei.

Cheltuielile înregistrate în avans, cheltuieli care se refera la perioade viitoare insumeaza 3.622 lei

Datoriile curente ale societății (datoriile cu termen scadent mai mic de un an) reprezentau la aceeași dată suma de 5.308.464 lei, compunându-se din datorii comerciale, către bugetul de stat și bugetul asigurărilor sociale, și dividende de plată.

Veniturile în avans, venituri aferente perioadelor financiare viitoare însumau 773.254 lei

Active = Active imobilizate + active circulante + cheltuieli în avans = 403.897 lei + 7.722.035 lei + 3.622 lei = 8.129.554 lei

Obligații = Datorii + venituri în avans = 5.308.464 lei + 773.254 lei = 6.081.718

Activ net contabil = 8.129.554 lei – 6.081.718 lei = 2.047.836 lei

În medie, la nivelul anului 2019, societatea avea 32 de angajați, majoritatea în calitate de programatori și personal administrativ.

Paragraful 8. Pasivul societății

Pe de altă parte, situația pasivului la 31 decembrie 2019 se prezintă în felul următor:

Structuri bilanțiere

COERA BC SRL

J. CAPITAL ȘI REZERVE

Capital subscris vărsat (20 părți sociale x 250 lei/parte socială)	5000
Rezerve din reevaluare	0
Rezerve (legale și alte rezerve)	273.690
Profit la sfârșitul perioadei de raportare	1.887.950
Rezultat reportat	-56.707
Repartizarea profitului	-62.097
TOTAL CAPITALURI PROPRII	2.047.836

Paragraful 9. Metoda de evaluare

În conformitate cu prevederile Normelor metodologice, valoarea elementelor de activ și pasiv transferate în cadrul divizării a fost stabilită folosind metoda activului net contabil.

Abordarea prin cost - Activul net contabil corectat (ANCC) constă în corectarea (ajustarea) valorilor contabile ale activelor individuale și datoriilor întreprinderii în sensul transformării acestora în valori de piață. Valoarea anumitor tipuri de întreprinderi poate fi derivată dintr-o însumare a activelor și datoriilor. Aceasta este numită uneori „abordarea prin activul net” sau „abordarea prin active”.

Pentru a estima valoarea societății prin această metodă, se folosește următorul model ca bază de calcul:

$$\text{Activ Net Corectat} = \text{Active} - \text{Obligații} \pm \text{Corecții}$$

Eventualele corecții au loc ca urmare a retratării valorii prezente a activelor și obligațiilor comparativ cu costurile istorice la care acestea sunt înregistrate în contabilitate.

Paragraful 10. Rezultatul evaluării

Activul net al societății s-a determinat ca diferență dintre totalul activului și totalul datoriilor, pe baza ultimelor situații financiare disponibile, cele întocmite la data de 31.12.2019.

Pentru caracterizarea situației economico-financiare a societății, s-au analizat performanțele acesteia în ultimul exercițiu financiar complet anterior realizării analizei.

Diagnosticul economico-financiar se bazează, în principal, pe informațiile preluate din bilanțul contabil, contul de profit și pierdere, anexele la bilanț, balanța de verificare analitică, întocmite de societate pentru perioada analizată, precum și pe situațiile tehnico-economice cu caracter intern întocmite de societate.

Raportat la situația contabilă a societății, activul net este cuantificat la valoarea de 2.047.836 lei. Având în vedere împrejurarea că activul contabil este compus în principal din active circulante, a căror valoare este stabilită la zi, nu se impune realizarea unor corecții de natură a retrata valoarea prezentă a activelor în relație cu valoarea lor istorică.

Raportând această sumă la numărul de părți sociale, rezultă următoarele valori:

Indicator	Valoare
Activ net contabil	2.047.836 lei
Număr părți sociale	20
Valoare netă părți sociale	102.391,8 lei

Capitolul III. CONCLUZII

Urmare a verificării și analizării documentelor din evidența contabilă a COERA BC SRL, prezenta expertiza stabilește:

Valoarea netă a unei părți sociale în COERA BC SRL se evaluează la suma de 102.391,8 lei.

Luând în considerare cursul valabil la data redactării concluziilor (1 euro = 4,8421 lei), rezultă că o parte socială corespunde unei valori de 21.146,16 euro.

Prezentul raport s-a întocmit în vederea realizării unor operațiuni de transfer al părților sociale ale societății COERA BC SRL, pentru ca părțile implicate în transfer să aibă posibilitatea stabilirii unei valori de transfer apropiată de prețul pieții.

SC LegalTax Code SRL
prin Paula Elena Radu
Expert contabil



Cluj Napoca
27.06.2020

