

PF MORARU ADRIANA
EXPERT-CONTABIL, AUDITOR FINANCIAR
Str. Bogdan Vodă nr. 23, Hîrlău, Județul Iași
CIF RO21000887
CAFR NR. 2058/2007

CĂTRE ACȚIONARII ȘI ADMINISTRATORII
SOCIETĂȚII ECOSALUBRIS HIRLAU S.A.
LOCALITATEA: HÎRLĂU, JUDEȚUL IAȘI, ROMÂNIA

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Raport asupra situațiilor financiare

1. Am auditat situațiile financiare ale S.C. ECOSALUBRIS HIRLAU S.A., identificată prin CIF RO 31055251, J22/9/2013, cu sediul în Str. Stejari nr.3, care cuprind: bilanțul la data de 31 decembrie 2016, contul de profit și pierdere, pentru exercițiul financiar încheiat la această dată și date informative.

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

2. Conducerea societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea adecvată a acestor situații financiare în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009, cu modificările și completările ulterioare și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare. Această responsabilitate include: proiectarea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea adecvată a situațiilor financiare care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii, selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate, elaborarea unor estimări contabile rezonabile în circumstanțele date.

Responsabilitatea auditorului

3. Responsabilitatea noastră este ca, pe baza auditului efectuat, să exprimăm o opinie asupra acestor situații financiare. Noi am elaborat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Aceste standarde cer ca noi să respectăm cerințele etice, să planificăm și să efectuăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu cuprind denaturări semnificative.

4. Un audit constă în efectuarea de proceduri pentru obținerea probelor de audit cu privire la sumele și informațiile prezentate în situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, incluzând evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, datorate fraudei sau erorii. În evaluarea acestor riscuri, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea adecvată a situațiilor financiare ale societății pentru a stabili procedurile de audit relevante în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficienței controlului intern al societății. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite și rezonabilitatea estimărilor contabile elaborate de către conducere, precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare luate în ansamblul lor.

5. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

Opinia

6. În opinia noastră, situațiile financiare au fost întocmite de o manieră adecvată, în toate aspectele semnificative și oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată în conformitate cu Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 cu modificările și completările ulterioare și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare.

Alte aspecte

7. Acest raport este adresat exclusiv acționarilor/asociațiilor societății în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor/asociațiilor societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de societate și de acționarii/asociații acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

8. Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România.

Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situațiile financiare

În concordanță cu cerințele Ordinului Ministerului Finanțelor Publice nr. 3055/2009, cu modificările și completările ulterioare, noi am citit raportul administratorilor atașat situațiilor financiare. Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare. În raportul administratorilor noi nu am identificat informații financiare istorice care să fie în mod semnificativ neconcordante cu informațiile prezentate în situațiile financiare alăturate.

Data: 25.05.2017

Localitatea: Hîrlău – Iași.

AUDITOR FINANCIAR
MORARU ADRIANA



BILANȚ ÎNCHEIAT LA DATA DE 31.12.2016

Denumirea elementului	Sold la 01.01.2016	Sold la 31.12.2016
A. ACTIVE IMOBILIZATE:	129.521	92.910
Imobilizari necorporale	2.681	2.500
Imobilizari corporale	125.840	89.410
Imobilizari financiare	1.000	1.000
B. ACTIVE CIRCULANTE:	400.996	375.373
Stocuri	98.214	63.972
Creante	283.272	289.180
Casa si conturi la banci	19.510	22.221
C. CHELTUIELI IN AVANS:	487	487
Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an	487	487
D. DATORII:	416.653	366.661
Sume care trebuie platite intr-o perioada de pana la un an	416.653	366.661
I. VENITURI IN AVANS:	19.291	10.154
Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an	19.291	10.154
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE	95.060	91.955
J. CAPITAL SI REZERVE:	95.060	91.955
Capital subscris varsat	90.000	90.000
Profitul sau pierderea reportata sold C	5.051	0
Profitul sau pierderea exercitiului financiar sold C	9	1.955
CAPITALURI TOTAL	95.060	91.955

CORELATIE DE CONTROL:

TOTAL ACTIVE – DATORII CURENTE = TOTAL CAPITALURI

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE LA DATA DE 31.12.2016

Denumirea indicatorilor	Exercitiul financiar	
	2015	2016
1. Cifra de afaceri neta	1.621.305	1.507.567
Venituri din exploatare - Total	1.674.847	1.657.684
Cheltuieli de exploatare - Total	1.676.833	1.587.039
Profitul sau pierderea din exploatare:		
Profit		70.645
Pierdere	1.986	
Venituri financiare	1.995	4.811
Cheltuieli financiare	0	0
Profitul sau pierderea financiara:		
Profit	1.995	4.811
Pierdere		
Venituri totale	1.676.842	1.662.495
Cheltuieli totale	1.676.833	1.587.039
18. Profitul sau pierderea brut(a)		
Profit	9	75.456
Pierdere		
19. Impozitul pe profit	0	73.501
21. Profitul sau pierderea net(a)		
Profit	9	1.955
Pierdere		

CORELATIE DE CONTROL:

**TOTAL VENITURI – TOTAL CHELTUIELI – IMPOZITUL PE PROFIT =
REZULTATUL NET AL EXERCITIULUI FINANCIAR**



I. REGULI ȘI METODE CONTABILE

1.1. IMOBILIZĂRI NECORPORALE

Societatea înregistrează immobilizări necorporale la sfârșitul exercițiului în sumă brută de 9.010 lei, în sumă netă 2.500 lei. Față de anul precedent, s-a înregistrat o diminuare de 7% a immobilizărilor necorporale nete.

1.2. IMOBILIZĂRI CORPORALE

Imobilizările corporale, au fost înregistrate în contabilitate la cost fiind supuse amortizării, a cărei valoare a fost înregistrată sistematic pe parcursul duratei de viață utilă a activului.

Cheltuielile ulterioare aferente immobilizărilor corporale au fost recunoscute drept cheltuială a perioadei în care au fost efectuate.

Metoda de amortizare utilizată este cea liniară, în conformitate cu prevederile Legii 571/2003 privind Codul fiscal.

La data de 31.12.2016 societatea prezintă în bilanț immobilizări corporale în sumă netă de 89.410 lei, concretizate în construcții, instalații tehnice și mașini, alte instalații și mobilier, precum și lucrări în curs de execuție. Față de anul precedent, immobilizările corporale nete au scăzut cu 30%.

1.3. IMOBILIZĂRI FINANCIARE

La închiderea exercițiului financiar analizat, societatea comercială înregistrează immobilizări financiare în sumă de 1.000 lei. Față de anul precedent, immobilizările financiare nu au cunoscut modificări.

1.4. STOCURI

Costul stocurilor cuprinde toate costurile aferente achiziționării și prelucrării, precum și alte costuri.

Stocurile de 63.972 lei sunt formate din materii prime și materiale, obiecte de inventar și mărfuri și produse.

Față de anul precedent, s-a înregistrat o diminuare a stocurilor cu 35%.

1.5. TERȚI

Operațiunile cu terții s-au înregistrat în contabilitate în conturile corespunzătoare.

Creanțele și datoriile persoanei juridice analizate au fost înregistrate în contabilitate la valoarea nominală.

Acestea se țin în contabilitate pe categorii de creanțe și datorii, precum și pe fiecare persoană juridică sau fizică.

1.6. PROVIZIOANE

La 31.12.2013 societatea comercială nu a constituit provizioane pentru riscuri și cheltuieli.

1.7. CAPITAL ȘI REZERVE

Capitalul social se ține pe acționari, cuprinzând numărul și valoarea nominală a acțiunilor subscrise și vărsate.

Nu sunt constituite rezerve.

La data de 31.12.2016, capitalul social al societății însumează 90.000 lei. Capitalul este subscris și vărsat integral.

1.8. VENITURI ȘI CHELTUIELI

Contabilitatea veniturilor este ținută pe categorii de venituri, astfel: venituri din exploatare și venituri financiare.

Veniturile realizate în anul financiar 2016 însumează 1.662.495 lei.

După natura lor, ele sunt: venituri din exploatare de 1.657.684 lei și venituri financiare de 4.811 lei.

Cheltuielile sunt contabilizate pe feluri de cheltuieli după natura lor, respectiv cheltuieli de exploatare și financiare. Cheltuielile totale realizate în anul 2016 însumează 1.587.039 lei, reprezentând cheltuieli de exploatare în totalitate.

În cadrul cheltuielilor de exploatare, 1.129.499 lei reprezintă cheltuielile cu personalul, 224.654 lei cheltuielile cu materiile prime și materialele consumabile, 10.200 lei cheltuielile externe pentru energie și apă, 19.587 lei cheltuielile cu mărfurile, 10.996 lei cheltuielile rezultate din ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale și 186.024 lei reprezintă alte cheltuieli de exploatare.

1.9. POLITICI CONTABILE

Societatea își desfășoară activitatea pe baza principiilor contabile prevăzute de lege. Politicile contabile asigură ca:

- Informațiile sunt relevante pentru nevoile utilizatorilor;
- Informațiile sunt credibile în sensul că sunt neutre, prudente, complete.

Societatea își desfășoară activitatea în condiții de continuitate a activității, așa cum reiese și din declarația administratorului. Din aceeași declarație rezultă că politicile contabile utilizate sunt conforme cu reglementările contabile aplicate și că situațiile financiare oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată.

II. INFORMAȚII COMPLEMENTARE

2.1. AMORTIZĂRI

Activele imobilizate în exercițiul financiar analizat se prezintă astfel:

Elemente de imobilizări	Sold inițial	Creșteri	Diminuări	Sold final
Imobilizări necorporale	9.010	0	0	9.010
Imobilizări corporale	151.775	39.693	67.969	123.499
Imobilizări financiare	1.000	0	0	1.000
TOTAL	161.785	39.693	67.969	133.509

Amortizarea imobilizărilor se prezintă astfel:

Elemente de imobilizări	Sold inițial	Amortizare în cursul anului	Amortizare aferentă ieșiri	Sold final
Imobilizări necorporale	6.329	181	0	6.510
Imobilizări corporale	25.935	10.815	2.661	34.089
TOTAL	32.264	10.996	2.661	40.599

2.2. CAPITALURI PROPRII

Capitalul social al societății la data de 31.12.2016 însumează 90.000 lei.

Capitalul social este deținut la 31.12.2016 de unități administrative: Orașul Hîrlău, Comuna Deleni, Comuna Scobinți, Comuna Cotnari și Comuna Ceplenița.

2.3. CREANȚE

La sfârșitul exercițiului financiar, creanțele societății sunt de 289.180 lei și sunt formate din clienți de încasat.

2.4. DATORII

La data de 31.12.2016, datoriile societății se situează la valoarea de 366.661 lei.

Față de anul precedent, s-a înregistrat o scădere a datoriilor cu 12%.

2.5. CIFRA DE AFACERI

Cifra de afaceri netă a anului analizat este de 1.507.567 lei.

Față de anul precedent, s-a înregistrat o scădere a cifrei de afaceri nete cu 7%.

2.6. EVOLUȚIA NUMĂRULUI DE PERSONAL

Numărul mediu de salariați în anul analizat a fost de 53 salariați, cu 4 salariați mai puțin ca anul precedent.

2.7. PROVIZIOANE

În anul 2016 societatea comercială nu a constituit provizioane pentru riscuri și cheltuieli.

2.8. REPARTIZAREA PROFITULUI

Profitul net de repartizat supus aprobării Adunării Generale a Acționarilor este de 1.955 lei.

2.9. CONSIDERAREA CONTROLULUI INTERN

Se asigură controlul intern.

2.10. EVENIMENTE ULTERIOARE

Între data bilanțului și data raportului nu se cunosc evenimente semnificative.

2.11. PUNCTE TARI ȘI PUNCTE SLABE

Puncte tari: Se fac demersuri vizibile pentru contractarea de noi clienți și încasarea la timp a veniturilor.

Puncte slabe: Slabă implicare pentru recuperarea creanțelor de la unitățile administrative care dețin capitalul social al firmei.

2.12. SITUAȚIA PRINCIPALILOR INDICATORI

Indicatorul capitalului circulant = active curente/datorii curente = 1,28

Indicatorul lichidității imediate = (active curente – stocuri)/datorii curente = 1,10

Gradul de îndatorare = capital împrumutat/capital propriu*100 = 0

Viteza de rotație a debitelor clienți într-un an = sold mediu clienți/cifra de afaceri*365 = 66,94

Viteza de rotație a activelor imobilizate = cifra de afaceri/active imobilizate = 16,23

III. ALTE INFORMAȚII

- Inventarierea s-a efectuat în conformitate cu prevederile Ordinului M.F.P. nr. 2861/2009. Evaluarea rezultatelor inventarierii nu a fost finalizată până la data întocmirii bilanțului, pentru ca eventualele regularizări să fie introduse în evidența contabilă până la 31.12.2016;
- La nivelul societății contabilitatea este ținută la zi și este realizată pe calculator având la bază documente justificative tipizate. Balanța de verificare conține datele preluate din conturile sintetice, iar contabilitatea sintetică concordă cu cea analitică;
- Bilanțul contabil a fost întocmit pe baza balanței de verificare sintetice. Contul de profit și pierdere are la bază prevederile Codului Fiscal.

AUDITOR FINANCIAR,

MORARU ADRIANA

