



RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Acționarii / Asociații
Societății Ecosalubris Hîrlău S.A.

Opinie

1. Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale S.C. ECOSALUBRIS HIRLAU S.A. („Societatea”), cu sediul social în Str. Stejari nr. 3, Hîrlău, Iași, identificată prin CIF RO 31055251, J22/9/2013, care cuprind: bilanțul la data de 31 decembrie 2018, contul de profit și pierdere, date informative și situația activelor imobilizate pentru exercițiul financiar încheiat la această dată.
2. Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2018 se identifică astfel:

○ Activ net/Total capitaluri proprii:	135.324 lei
○ Profitul net al exercițiului financiar:	1.450 lei
3. În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2018 precum și a performanței financiare pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare.

Baza pentru opinie

4. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit („ISA”) și Legea nr. 162/2017 („Legea”). 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 (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Legea, și ne-am împlinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Incertitudine semnificativă legată de continuitatea activității

5. Nu este cazul.

Evidențierea unor aspecte

6. Nu este cazul.

Alte informații – Raportul Administratorilor

7. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară.

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

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte 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 dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu reglementările contabile aplicabile.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;

Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu reglementările contabile aplicabile.

b)

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2018, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare

- 8. Conducerea societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
- 9. La întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

10. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

11. 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, că acestea, individual sau cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.
12. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
 - Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății.
 - Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.

- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
 - Formulăm o concluzie la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
 - Evaluăm prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.
13. 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.

Auditor financiar Moraru Adriana

Înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din România

Cu numărul 2058/2007.

Hîrlău, 28 mai 2019



BILANȚ ÎNCHEIAT LA DATA DE 31.12.2018

Denumirea elementului	Sold la 01.01.2018	Sold la 31.12.2018
A. ACTIVE IMOBILIZATE:	98.828	89.628
Imobilizari necorporale	0	0
Imobilizari corporale	97.828	88.628
Imobilizari financiare	1.000	1.000
B. ACTIVE CIRCULANTE:	379.724	397.315
Stocuri	13.827	20.246
Creante	355.352	335.349
Casa si conturi la banci	10.545	41.720
C. CHELTUIELI IN AVANS:	0	0
Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an	0	0
Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an	0	0
D. DATORII:	334.655	351.619
Sume care trebuie platite intr-o perioada de pana la un an	334.655	351.619
I. VENITURI IN AVANS:	0	0
Subventii pentru investitii	0	0
Venituri inregistrate in avans	0	0
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE	143.897	135.324
J. CAPITAL SI REZERVE:	143.897	135.324
Capital subscris varsat	90.000	90.000
Profitul sau pierderea reportata sold C	21.610	43.874
Profitul sau pierderea exercitiului financiar sold C	32.287	1.450
CAPITALURI TOTAL	143.897	135.324

CORELATIE DE CONTROL:

TOTAL ACTIVE – DATORII CURENTE = TOTAL CAPITALURI



CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE LA DATA DE 31.12.2018

Denumirea indicatorilor	Exercitiul financiar	
	2017	2018
1. Cifra de afaceri neta	1.990.435	2.509.325
Venituri din exploatare - Total	2.007.177	2.516.794
Cheltuieli de exploatare - Total	1.970.313	2.516.437
Profitul sau pierderea din exploatare:		
Profit	36.824	357
Pierdere		
Venituri financiare	1.005	1.419
Cheltuieli financiare	0	0
Profitul sau pierderea financiara:		
Profit	1.005	1.419
Pierdere		
Venituri totale	2.008.182	2.518.213
Cheltuieli totale	1.970.313	2.516.437
18. Profitul sau pierderea brut(a)		
Profit	37.869	1.776
Pierdere		
19. Impozitul pe profit	5.582	326
21. Profitul sau pierderea net(a)		
Profit	32.287	1.450
Pierdere		

CORELATIE DE CONTROL:

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



I. REGULI ȘI METODE DE CONTABILE

1.1. IMOBILIZĂRI NECORPORALE

Societatea nu înregistrează în bilanț sold la immobilizări necorporale, fiind amortizate integral.

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 31.12.2018 societatea prezintă în bilanț immobilizări corporale în sumă netă de 88.628 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 9%.

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 20.246 lei sunt formate din obiecte de inventar și produse reziduale. Față de anul precedent, s-a înregistrat o creștere a stocurilor cu 46%.

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 31.12.2018 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 31.12.2018, 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 2018 însumează 2.518.213 lei.

După natura lor, ele sunt: venituri din exploatare de 2.516.794 lei și venituri financiare de 1.419 lei.

Cheltuielile sunt contabilizate pe feluri de cheltuieli după natura lor, respectiv cheltuieli de exploatare și financiare. Cheltuielile totale realizate în anul 2018 însumează 2.516.437 lei, reprezentând cheltuieli de exploatare în totalitate.

În cadrul cheltuielilor de exploatare, 1.600.415 lei reprezintă cheltuielile cu personalul, 264.153 lei cheltuielile cu materiile prime și materialele consumabile, 13.670 lei alte cheltuieli materiale, 13.950 lei cheltuielile externe pentru energie și apă, 6.827 lei cheltuielile rezultate din ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale și 617.422 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	146.911	10.589	12.963	144.537
Imobilizări financiare	1.000	0	0	1.000
TOTAL	156.921	10.589	12.963	154.547

Amortizarea imobilizărilor se prezintă astfel:

Elemente de imobilizări	Sold inițial	Amortizare în cursul anului	Amortizare aferentă ieșiri	Sold final
Imobilizări necorporale	9.010	0	0	9.010
Imobilizări corporale	49.083	6.826	0	55.909
TOTAL	58.093	6.826	0	64.919

2.2. CAPITALURI PROPRII

Capitalul social al societății la data de 31.12.2018 însumează 90.000 lei.

Capitalul social este deținut la 31.12.2018 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 335.349 lei și sunt formate în proporție de 86% din clienți de încasat.

2.4. DATORII

La data de 31.12.2018 , datoriile societății se situează la valoarea de 351.619 lei.

Față de anul precedent, s-a înregistrat o creștere a datoriilor cu 5%.

2.5. CIFRA DE AFACERI

Cifra de afaceri netă a anului analizat este de 2.509.325 lei.

Față de anul precedent, s-a înregistrat o creștere a cifrei de afaceri nete cu 26%.

2.6. EVOLUȚIA NUMĂRULUI DE PERSONAL

Numărul mediu de salariați în anul analizat a fost de 55 salariați, la fel ca în anul precedent.

2.7. PROVIZIOANE

În anul 2018 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 1.450 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 unele unități administrative care dețin o parte din capitalul social al firmei.

2.12. SITUAȚIA PRINCIPALILOR INDICATORI

Indicatorul capitalului circulant = active curente/datorii curente = 1,38

Indicatorul lichidității imediate = (active curente – stocuri)/datorii curente = 1,33

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 = 43,79

Viteza de rotație a activelor imobilizate = cifra de afaceri/active imobilizate = 28,00

III. ALTE INFORMAȚII

- Inventarierea s-a efectuat în conformitate cu prevederile Ordinului M.F.P. nr. 2861/2009;
- 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

