

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Acționarii / Asociații
Societății Ecosalubris Hirău 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, Hirău, Iași, identificată prin CIF RO 31055251, J22/9/2013, care cuprind: bilanțul la data de 31 decembrie 2021, 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 2021 se identifică astfel:

○ Activ net/Total capitaluri proprii:	84.865 lei
○ Profitul net al exercițiului financiar:	1.899 lei
3. În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2021 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 2021, 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 2021, 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 guvernarea 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 guvernarea, 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. Comunicăm adecvat și în timp util cu conducerea entității și cu persoanele responsabile cu guvernarea cu privire la efectele epidemiei Covid-19 asupra activității de audit și asupra entității și a situațiilor financiare ale acesteia.

Auditor financiar Moraru Adriana

Înregistrat la CAFR cu numărul 2058.

Înregistrat la ASPAAS cu numărul AF2058.



Hîrlău, 12 aprilie 2022

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a	
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)	
Auditor financiar:	<u>MORARU</u>
	<u>ADRIANA</u>
Registrul Public Electronic:	<u>AF2058</u>

BILANȚ ÎNCHEIAT LA DATA DE 31.12.2021

Denumirea elementului	Sold la 01.01.2021	Sold la 31.12.2021
A. ACTIVE IMOBILIZATE:	88.847	13.744
Imobilizari necorporale	0	0
Imobilizari corporale	87.847	12.744
Imobilizari financiare	1.000	1.000
B. ACTIVE CIRCULANTE:	359.147	210.732
Stocuri	42.853	9.001
Creante	300.592	188.218
Casa si conturi la banci	15.702	13.513
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:	340.830	139.611
Sume care trebuie platite intr-o perioada de pana la un an	340.830	139.611
I. VENITURI IN AVANS:	0	0
Subventii pentru investitii	0	0
Venituri inregistrate in avans	0	0
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE	107.164	84.865
J. CAPITAL SI REZERVE:	107.164	84.865
Capital subscris varsat	90.000	90.000
Profitul sau pierderea reportata sold D	16.817	7.034
Profitul sau pierderea exercitiului financiar sold C	347	1.899
CAPITALURI TOTAL	107.164	84.865

CORELATIE DE CONTROL:

TOTAL ACTIVE – DATORII CURENTE = TOTAL CAPITALURI
--

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE LA DATA DE 31.12.2021

Denumirea indicatorilor	Exercitiul financiar	
	2020	2021
1. Cifra de afaceri neta		
Venituri din exploatare - Total	2.271.183	1.120.078
Cheltuieli de exploatare - Total	2.273.723	1.121.316
Profitul sau pierderea din exploatare:	2.274.138	1.118.907
Profit		
Pierdere		2.409
Venituri financiare	415	
Cheltuieli financiare	762	247
Profitul sau pierderea financiara:	0	0
Profit		
Pierdere	762	247
Venituri totale		
Cheltuieli totale	2.274.485	1.121.563
18. Profitul sau pierderea brut(a)	2.274.138	1.118.907
Profit		
Pierdere	347	2.656
19. Impozitul pe profit		
21. Profitul sau pierderea net(a)		757
Profit		
Pierdere	347	1.899

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 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 31.12.2021 societatea prezintă în bilanț immobilizări corporale în sumă netă de 12.744 lei, concretizate în instalații tehnice și mașini, alte instalații și mobilier. Față de anul precedent, immobilizările corporale nete au scăzut cu 85%.

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 9.001 lei sunt formate din materiale consumabile și materiale de natura obiectelor de inventar. Față de anul precedent, s-a înregistrat o scădere a stocurilor cu 79%.

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 31.12.2021 societatea nu a constituit provizioane pentru riscuri și cheltuieli.

1.7. CAPITAL ȘI REZERVE

Conform datelor contabile, la data de 31.12.2021, capitalul social al societății însumează 90.000 lei, este subscris și vărsat integral. S-au făcut demersuri pentru diminuarea valorii nominale a acțiunilor în urma evaluării acestora din cursul anului 2021, prin înregistrarea noii valori nominale a acțiunilor la Registrul Comerțului, împreună cu operațiunea de cumpărare a portofoliului de acțiuni de către Orașul Hârlău de la ceilalți acționari. În prezent se așteaptă scurgerea perioadei stabilite de la publicarea acestor modificări, pentru operarea modificării valorii capitalului social în contabilitate.

Nu sunt constituite rezerve.

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 2021 însumează 1.121.563 lei: venituri din exploatare de 1.121.316 lei și venituri financiare de 247 lei.

Cheltuielile sunt contabilizate pe feluri de cheltuieli după natura lor, respectiv cheltuieli de exploatare și financiare. Cheltuielile totale realizate în anul 2021 însumează 1.118.907 lei, reprezentând cheltuieli de exploatare în totalitate.

În cadrul cheltuielilor de exploatare, 86% reprezintă cheltuielile cu personalul, de 961.656 lei, 6,4% sunt cheltuieli privind materialele, de 71.638 lei, 5,9% sunt cheltuieli cu prestații externe, de 66.425 lei. Cheltuielile cu energia și apa, cheltuielile cu alte impozite și taxe, cheltuielile rezultate din amortizare imobilizări corporale și alte cheltuieli de exploatare reprezintă la total 1,7%.

1.9. POLITICI CONTABILE

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

- 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

Actiunile imobilizate în exercițiul financiar analizat se prezintă astfel:

Elemente de imobilizări	Sold inițial	Regularizări	Creșteri	Diminuări	Sold final
Imobilizări necorporale	9.010		0	0	9.010
Imobilizări corporale	155.165		4.874	93.396	66.643
Imobilizări financiare	1.000		0	0	1.000
TOTAL	165.175		4.874	93.396	76.653

Amortizarea imobilizărilor se prezintă astfel:

Elemente de imobilizări	Sold inițial	Regularizări	Amortizare în cursul anului	Amortizare aferentă ieșiri	Sold final
Imobilizări necorporale	9.010		0	0	9.010
Imobilizări corporale	67.318	-8.497	1.276	6.198	53.899
TOTAL	76.328	-8.497	1.276	6.198	62.909

2.2. CAPITALURI PROPRII

Conform datelor contabile, capitalul social al societății la data de 31.12.2021 însumează 90.000 lei. La 31.12.2021, capitalul social este deținut 100% de unitatea administrativă Orașul Hirău, prin cumpărarea acțiunilor deținute de Comuna Deleni, Comuna Scobinți, Comuna Cotnari și Comuna Ceplenița.

După scurgerea perioadei stabilite de la publicarea modificărilor capitalului social, se vor face operațiunile de modificare și în evidența contabilă.

2.3. CREANȚE

La sfârșitul exercițiului financiar, creanțele societății sunt de 188.218 lei și sunt formate în majoritate din clienți de încasat.

2.4. DATORII

La data de 31.12.2021, datoriile societății se situează la valoarea de 139.611 lei.

Față de anul precedent, s-a înregistrat o scădere a datoriilor cu 59%.

2.5. CIFRA DE AFACERI

Cifra de afaceri netă a anului analizat este de 1.120.078 lei.

Față de anul precedent, s-a înregistrat o scădere a cifrei de afaceri nete cu 51%.

2.6. EVOLUȚIA NUMĂRULUI DE PERSONAL

Numărul mediu de salariați în anul analizat a fost de 24 salariați, mai mic față de anul precedent (40 salariați).

2.7. REPARTIZAREA PROFITULUI

Profitul anului 2021, supus aprobării, este de 1.899 lei.

2.8. CONSIDERAREA CONTROLULUI INTERN

Se asigură controlul intern.

2.9. EVENIMENTE ULTERIOARE

Între data bilanțului și data raportului nu se cunosc evenimente semnificative. Se așteaptă scurgerea termenului de la publicarea modificărilor capitalului social, pentru înregistrarea în evidența contabilă. Auditorul a evaluat dacă prezentările de informații furnizate de entitate cu privire la impactul atât calitativ cât și cantitativ al epidemiei Covid-19 asupra activităților sale, poziției sale financiare și performanței sale economice viitoare sunt adecvate, în contextul cadrului de raportare financiară aplicabil.

2.10. PUNCTE TARI ȘI PUNCTE SLABE

Puncte tari: Se fac demersuri vizibile pentru continuitatea activității și încasarea la timp a veniturilor.

Puncte slabe: Recuperarea anevoioasă a creanțelor de la persoane fizice.

2.11. SITUAȚIA PRINCIPALILOR INDICATORI

Indicatorul capitalului circulant = active curente/datorii curente = 1,61

Indicatorul lichidității imediate = (active curente – stocuri)/datorii curente = 1,54

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 = 57,87

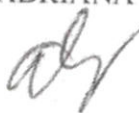
Viteza de rotație a activelor imobilizate = cifra de afaceri/active imobilizate = 81,50

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. 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



Înregistrat la CAFR cu numărul 2058.

Înregistrat la ASPAAS cu numărul AF2058

