

Cabinet audit financiar

Ec.Bordeianu Costica

- Str.Proșperității nr.6
- CIF 20821809/ 2007
- Loc.Tg-Ocna, jud.Bacau ,cod 605600
- Tel/Fax : 0234/344215 ; Mobil : 0744/809256
- Email : costicăbordeianu@yahoo.com

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

SC COMPANIA DE UTILITATI PUBLICE TG OCNA SA

23 03 2018

Cabinet Audit financiar

Ec. BORDEIANU COSTICĂ

CIF 20821809/2007

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

CAP I. INTRODUCERE

*Cabinet individual audit financiar ec. Bordeianu Costică cu sediul în Tg.-Ocna str. Prosperității 6, având atribuit cod înregistrare fiscală 20821809/2007, membru al Camerei Auditorilor Financiaridin Romania, conf. carnet auditor financiar nr. 1356/2001, în baza contractului de prestări servicii /act aditional /01/03 04 2017/ 2018 încheiat cu **SC COMPANIA DE UTILITATI PUBLICE TG OCNA SA**, a OMFP 1802/2014 si a Reglementarilor contabile conforme cu Directiva a IV-a a CEE, am efectuat la solicitarea Domnului Mocanu Liviu –administrator executiv **SC COMPANIA DE UTILITATI PUBLICE TG OCNA SA** Raportul de audit financiar privind bilantul societatii la data de 31 decembrie 2017*

Prezentarea societății :

- denumire : **SC COMPANIA DE UTILITATI PUBLICE TG-OCNA SA**
- sediul social : str .Trandafirilor nr.1 bis, loc. Tg-Ocna
- telefon :0744/516178
- nr. înreg. Of. Reg. Com. J04/660/2010
- nr. cod fiscal R0/ 27273142
- ad-tor executiv: Mocanu Liviu
- capital social : 150.000 lei
- activitate: cod 3811-colectarea deseurilor nepericuloase;

Societatea s-a constituit in baza, Legii 31/1990 inmatriculata la Camera de Comert si Industrie Bacau si la DGFP Bacau potrivit certificatului, avind ca obiect principal de activitate „Lucrari de constructii a cladirilor rezidentiale si nerezidentiale “, in perioada 2010-2016 si „Colectarea deseurilor nepericuloase”, cod CAEN 3811 incepand cu anul 2017, statutul societatii nu se modifica. Societatea nu detine certificat de atestare a dreptului de proprietate asupra terenurilor, dar detine numai acte de vinzare-cumparare asupra bunurilor mobile (inst. the. si masini) din patrimoniu.

Societatea aplica reglementarile contabile conforme cu Directiva a IV - a CEE , aprobate prin OMFP nr. 1802/2014 si legea 162/2017.

Auditorul financiar Ec. Bordeianu Costica, membru al CAFR a efectuat auditarea bilantului societatii pe anul 2017, in perioada febr.-martie 2018.

CAP II. SCOPUL ÎNTOCMIRII RAPORTULUI DE AUDIT

Obiectul raportului îl constituie auditarea bilantului prescurtat anexat al societatii **SC COMPANIA DE UTILITATI PUBLICE TG OCNA SA** (societatea) pe anul 2017, a contului de profit si pierdere si notele explicative 1-10 la situatiile financiare ale exercitiului financiar incheiat la **31 decembrie 2017**, in conformitate cu OMFP 1802/2014. Responsabilitatea noastra este sa exprimam o opinie asupra acestor situatii financiare pe baza auditului efectuat. Estimam ca auditul efectuat constituie o baza rezonabila pentru exprimarea opiniei . Raportul de audit se adreseaza actionarilor firmei.

CAP III. OBIECTUL RAPORTULUI DE AUDIT

In cadrul angajamentului si misiunii incredintate auditorul a procedat la revizuirea generala a situatiilor financiare, verificarea documentelor de lucru, auditand urmatoarele conturi anuale:

- *imobilizari corporale si necorporale*
- *stocuri si contracte pe termen lung*
- *creante si plati in avans*
- *disponibilitati banesti in conturi la banci sau in casa*
- *creditori si angajamente*
- *impozite si taxe*
- *capitaluri proprii*
- *imprumuturi*
- *obligatii salariale si sociale*
- *alte obligatii*
- *conturi de rezultate*

*Soldurile conturilor anuale auditate au fost stabilite sub responsabilitatea conducerii societatii **SC COMPANIA DE UTILITATI PUBLICE TG OCNA SA**, responsabilitatea auditorului financiar constind in exprimarea unei opinii asupra acestor conturi pe baza auditarilor lor.*

*Conturile anuale mentionate au fost verificate, revizuite documentele de lucru si situatiile financiare pe perioada **exercitiului financiar 2016** si s-a efectuat compararea lor cu bilantul incheiat la **31 decembrie 2017**, urmarindu-se evolutia acestora.*

*In indeplinirea misiunii s-au avut in vedere urmatoarele acte normative: **Legea societatilor comerciale, Legea contabilitatii si reglementarile emise de Ministerul Finantelor, Codul civil, codul comercial, Standardele Internationale de contabilitate, alte acte normative cu referire in domeniu. La auditarea situatiilor financiare s-a avut in vedere si actele constitutive ale societatii cu valabilitate pentru **activitatea anului 2017.*****

ANEXA LA RAPORTUL DE AUDIT
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE
FINANCIARE

pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2017

1. Politici contabile.

Principalele politici contabile adoptate pentru intocmirea acestor situatii financiare sint descrise mai jos.

~Bazele contabilitatii

Situatii financiare sint intocmite conform legii contabilitatii si Reglementarilor contabile conforme cu Directiva a IV -a a CEE , aprobate prin OMFP nr. 1802/2014, pe baza principiului continuitatii activitatii, la costul istoric.

~Moneda de prezentare

Prezentele situatii financiare sint intocmite in lei romanesti

Utilizarea estimarilor

Intocmirea situatiilor financiare in conformitate cu OMFP 1802/2014 cere conducerii sa faca estimari si ipoteze care afecteaza valorile raportate ale activelor si pasivelor, prezentarea activelor si datoriilor contigente la data intocmirii situatiilor financiare si cheltuielile raportate pentru respectiva perioada.

Continuitatea activitatii

Natura activitatii societatii si certitudinea existenta referitor la rezultatul politicilor economice curente implimentate in conditii real operationale, nu fac posibila aparitia unor variatii imprevizibile considerabile in ceea ce priveste intrarile de numerar viitoare. Administratorul crede ca societatea va putea sa-si continue activitatea pe baza principului continuitatii activitatii in viitorul anticipat si prin urmare situatiile financiare au fost intocmite pe baza acestui principiu. (conf.declaratie ad-tor societate/art.30 / lg.contabilitatii nr.82/1991)

~Contabilitatea subventilor

Societatea nu se inregistreaza cu subventii pentru investitii .

~Numerar si echivalente de numerar

Pentru situatia fluxului de numerar, numerarul si echivalentele acestuia cuprind numerar in casa, depozite la vedere la banci si imprumuturi nete in cont curent .

~Stocuri

Sint inregistrate si evaluate conf. prevederilor legale specifice materilor prime, materialelor consumabile si produselor finite, prin metoda variatiei de pret si a identificarilor specifice.

Nu s-au facut provizioane pentru stocuri defecte, uzate fizic –moral sau cu miscare lenta (nefiind necesar).

~Impozitare

Societatea inregistreaza impozitul pe profit pe baza venitului net din situatii financiare, conf. legislatiei referitoare la impozitul pe profit .

~Venituri

Veniturile din vanzari sunt inregistrate in momentul in care bunurile (serviciile, produsele-marfurile) sint primite de client, si sunt recunoscute cand nu exista incertitudini semnificative cu privire la recuperarea unor contraprestatii datorate, a unor cheltuieli asociate sau la posibile returnari ale bunurilor.

Veniturile din chirii sunt recunoscute pe baza principiilor contabilitatii de angajament ,conf. prevederilor din contractele respective (nu este cazul)

Dividendele sunt recunoscute in momentul in care se stabileste dreptul legal de a primi aceste sume .(nu este cazul)

~Costurile indatorarii

Cele referitoare la dobinzi sint trecute pe cheltuieli in momentul cind apar .

~Datoriile

Datoriile comerciale pe termen scurt sint inregistrate la valoarea nominala ,care aproximeaza valoarea a sumelor ce urmeaza a fi platite pentru bunurile sau serviciile primite .

Imprumuturile si datoriile asimilate sunt inregistrare la suma primita ,iar ulterior sunt adaugate diferentele in plus, sau suma se de diminueaza cu ratele scadente achitate .

~Provizioane.

Sint recunoscute in momentul in care societatea are o obligatie legala sau implicit rezultata din evenimente trecute, cand pentru decontarea obligatiei este necesara o iesire de resurse, care incorporeaza beneficii economice si cand poate fi facuta o estimare credibila in ceea ce priveste valoarea obligatiei.

*Societatea nu a constituit provizioane pentru garantii acordate clientilor, nefigurand sold la sfarsitul **anului 2017***

*La sfarsitul **anului 2017** societatea nu figureaza cu un sold la provizioane pentru litigii.*

Nu sunt inregistrate provizioane depreciere creante -clienti .

~Valoarea justa a instrumentelor financiare

Include numerarul si echivalentele acestuia, creantele si datoriile comerciale. Valoarea contabila a acestor instrumente aproximeaza valoarea justa a acestuia .

Societatea este supusa variatiei indicatorilor economici: cursurile valutare, ratele dobanzilor si diminuarea puterii de cumparare a leului si unui risc de credit datorat creantelor sale comerciale si a celoralte tipuri de creante.

2.Cifra de afaceri

Nu include TVA si reprezinta sumele facturate tertilor, fiind realizata in intregime datorita activitatii comerciale prin vanzarea produselor si serviciilor prestate specifice obiectului de activitate .Toate vanzarile efectuate de societate sunt catre persoane fizice si juridice din Romania .

3.Profitul din exploatare

Se calculeaza dupa amortizarea imobilizarilor corporale, a cheltuielilor cu personalul, a cheltuielilor cu materii –materiale consumabile si a cheltuielilor privind prestatiile externe si a celor privind impozite-taxe- varsaminte asimilate.

4.Cheltuieli cu personalul

Aceste se refera la salarii, indemnizatii, cheltuieli cu asigurarile sociale si alte cheltuieli cu personalul .

5.Dobanzi de platit si alte cheltuieli similare

Se refera la pierderi din diferente de curs valutar, dobanzi imprumuturi bancare, penalizari si amenzi, castiguri din diferente curs valutar .

6.Imobilizarile si amortismentele au avut urmatoarea evolutie:

	An 2016	An 2017:
Imobiliz. necorp.	11	0
Imobilizari corp.	17.880	13.821
Active imobiliz total	17.891	13.821
Imobilizari financiare	=====	=====
Amortizari total	48.093	24.384

7.Terenuri si mijloace fixe:

	Val. brute	Cresteri	Diminuari	Val. brute
	Dec 2016		(reduceri)	dec 2017
Terenuri	-----	-----	-----	-----
Constructii	2.258	-----	-----	2.258
Inst tehnice	57.615	-----	27.777	29.836
Alte mijl.fixe	3.181	-----	-----	3.181
Avs.im.corp c	-----	-----	-----	-----
TOTAL	63.052	-----	27.777	35.275

	Val Amortiz La 01 01 2017	Val Amortiz an 2017	Val Amortiz iesiri	Val Amortiz la dec 2017
Costructii	-----	-----	-----	-----
Inst the .	41.891	4.159	27.777	18.273
Alte inst	3.281	-100	-----	3.181
TOTAL	45.172	4.059	27.777	21.454

8.Situatia stocurilor se prezinta astfel:

	<i>dec.2016</i>	<i>dec.2017</i>
Mat.consum.-aux.	194.501	195.556
Obiecte de inventar	0	0
Prod in curs de executie	0	0
Prod finite si marfuri	7.137	4.270
TOTAL	201.638	199.826

Fata de anul trecut stocurile s-au micorat **cu 1.812 lei**, semnificativ la poz. **Produce finite si marfuri**

9.Situatia creantelor se prezinta astfel:

	Valoarea <i>Dec. 2016</i>	Valoarea <i>Dec. 2017</i>	Diferente (+ -)
Total	624.546	663.279	+38.733

Referitor la creantele din active circulante ponderea o detin "clientii" (635.105 lei), termenul de lichiditate fiind sub un an si peste 1 an

Nu sunt inregistrate cheltuieli efectuate in avans .

Societatea nu a constituit provizioane pentru depreciere creante-clienti .

10.Casa si conturi la banci se prezinta astfel:

	31 dec.2016	31 dec. 2017
Conturi la banci si casa	109.580	32.873

11.Situatia datoriilor se prezinta astfel:

	<u>31 dec. 2016</u>	<u>dec. 2017</u>
Din datorii total	1.103.402	948.348
-datorii comerciale sub 1an	961.612	657.566
-alte datorii	141.790	158.711
-datorii comerciale peste 1an	0	132.111

Obligatiile comerciale se refera la datorii fata de furnizori cu termen de exigibilitate sub un an si peste 1 an.

Celelalte obligatii sunt curente, neinregistrandu-se datorii restante la bugete.

Comparativ cu anul trecut societatea inregistreaza datorii in scadere cu 155.054 lei, in special la alte datorii comerciale.

12.Situatia capitalurilor proprii:

**Capitalul social este constituit din 150 actiuni, subscris si varsat. (150.000 lei)*

** Capitaluri proprii inregistreaza un rezultat negativ al exercitiului (-38.589 lei) avand in vedere diminuarea rezultatului negativ /dec.2016 cu rezultatul pozitiv al exercitiului financiar/dec.2017(profit 111.159 lei)*

13.Provizioane pentru riscuri si cheltuieli:

In cursul exer. financiar 2017 nu s-au constituit provizioane pentru garantii acordate clientilor .

14.Situatia veniturilor si evolutia cifrei de afaceri se prezinta astfel:

	<u>Dec. 2016</u>	<u>Dec. 2017</u>
Venituri din exploatare	1.811.450	2.179.793
<u>Din care:</u>		
*Prod vanduta	1.730.461	2.098.294
*Vanz. marfuri	16.234	12.748
*Ven. cost prod.exec. -16.289		0
*venituri subventii -----		-----
*alte venituri din expl. 81.044		70.477

Cifra de afaceri	1.746.695	2.111.042
Venituri fin.	11	12
Venituri totale	1.811.461	2.179.805

- *Se constata o crestere a veniturilor totale cu 368.344 lei, prin prisma cresterii veniturilor din productie vanduta si alte venituri din exploatare.*

15.Situatia personalului:

**Societatea are o activitate continua, in crestere, in concurenta cu alte firme de profil din zona TG-OCNA, cu mentinerea unei structuri optime de personal si numar corespunzator .*

Cheltuiile totale cu personalul au fost in suma de 932.039 lei/an2017, in crestere fata de anul 2016/ 838.239 lei

16.Conducerea societatii este asigurata de Adunarea Generala a Asociatilor si administrata de director executiv MOCANU LIVIU conf.Rezolutie / ORC BACAUincepand cu anul 2018.

Societatea nu are cenzori, dar verificarea activitatii se face conf. statutului societatii prin auditor financiar extern, conf. contract prestari servicii /act aditional.

17.Rezultate financiare:

Situatia acestora la finele anului 2017, dupa natura lor se prezinta astfel:

	<u>-LEI-</u>
-profit din exploatare	111.147
-profit financiar	12
-profit brut exercitiu	111.159

**Societatea inregistreaza pe total activitate o crestere fata de anul precedent, (cu 364.347 lei la cifra de afaceri), obtinand rezultate pozitive la activitatea de exploatare si financiara .*

***Analizand rezultatul din exploatare** se constata ca **profitul se datoreaza cresterii veniturilor din exploatare prin diminuarea cheltuielilor in raport cu anul 2016**

***Situatia indicatorilor economico financiari** se refera la un nivel **acceptabil privind lichiditatea curenta (1,1%) valoare acceptabila fiind de 2, ce ofera garantia acoperirii datoriilor curente din activele curente)**, lichiditatea imediata(0,77), viteza de rotatie a stocurilor(78 zile) ce indica de cate ori stocul a fost rulat in timpul anului 2017 si o rentabilitate de <0> a capitalului angajat, avand in vedere pierderea inregistrata din banii investiti in afacere, unde capitalul angajat include capitalul propriu si datoriile curente.

In anul 2017 activele imobilizate au suportat ajustari de valoare privind cheltuieli cu amortizarea.

3.Concluzii

Evidenta contabila este in conf. cu prevederile legii contabilitatii, valorile sunt organizate pe gestiuni iar evidenta analitica concorda cu cea sintetica.

Situatiile financiare au fost intocmite in baza prevederilor OMFP 1802/2014, societatea aplicand reglementarile contabile conforme cu Directiva a 4 -a a CEE.

In anul 2017 capitalul social a fost in totalitate subscris varsat(c.1012)

Societatea a inregistrat obligatii restante catre furnizori (471.998 lei) **respectiv 95 % din plati restante** cu termen de exigibilitate sub 1 an (471.998 lei) are obligatii restante bugetare(23.401 lei), nu are incheiate contracte de leasing operational, nu inregistreaza credite bancare nerambursate la scadenta.

Societatea nu a inregistrat filiale si nu controleaza alte societati, nu inregistreaza activitati extraordinare, nu s-au emis actiuni, nedetinand titluri de participare in capitalul altor societati .

Societatea nu face parte din grup de firme si nu are angajamente acordate si primite.

Societatea detine licenta nr.2884/25 06 2014 /clasa 3 /serviciul public de salubritate a localitatilor/valabil pana la 12 06 2016/ANRSCUP-MDRAP.

Societatea nu a efectuat contributi pentru fondurile de pensii private si nu are obligatii de genul garantiilor asumate in numele actionarilor (administratorului).

Situatiile financiare sunt ale societatii **SC COMPANIA DE UTILITATI PUBLICE TG- OCNA SA .**

Se sugereaza analiza starii de lichiditate, si a indicatorilor de activitate si profitabilitate.

Nu s-au inregistrat evenimente ulterioare semnificative.

In luna martie 2018 AGA va analiza si aproba situatiile financiare ale societatii pe anul 2017.

In conformitate cu prevederile specifice ,situatiile financiare aprobate de AGA se depun la unitatea teritoriala a MFP(Serviciul fiscal mun.Onesti)

23 03 2018

Loc.Tg-Ocna, str. Prosperitatii ,nr. 6

AUDITOR FINANCIAR (lg.1356/2016/CAFR)

BORDEIANU COSTICA

[Handwritten signature]

