ANEXA NR. 1 LA HCL 72 / 19.05.2016

profconsult

prof consult srl
audit - expertize - contabilitate - consultanta financiara

tel./fax: 0245 216 187 / mobil: 0745 395 395
130105, str. G-ral Matei Vladescu, bl. 21, et. 2, ap. 11
Targoviste, Dambovita

# RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

## al SITUATIILOR FINANCIARE DE LA 31.12.2015 ale

## SERVICII COMUNITARE DE UTILITATI PUBLICE PUCIOASA SCUP S.R.L.

**S.C. PROF-CONSULT SRL** cu sediul in Gaesti str.13 Decembrie, bl.49, sc.B, ap.12, este inregistrata la O.R.C. Dambovita cu J15/70/2001 si C.U.I. 13821318 , inscrisa in Registrul Camerei Auditorilor din Romania , in baza Autorizatiei de exercitare a profesiei nr.183/04.04.2002, emisa de Camera Auditorilor din Romania si a contractului incheiat cu **SERVICII COMUNITARE DE UTILITATI PUBLICE PUCIOASA SCUP S.R.L.,** in conformitate cu OMF 1802/2014 , pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene si cu Standardele Internationale de Contabilitate am procedat la auditarea situatiilor financiare ale **SERVICII COMUNITARE DE UTILITATI PUBLICE PUCIOASA SCUP S.R.L.**, denumita in continuare « societatea » , intocmite la data de **31.12.2015**.

Situatiile financiare auditate au fost intocmite in conformitate cu Ordinul Ministerului Finantelor Publice 1802/2014 si cu Standardele Internationale de Contabilitate, precum si cu Legea Contabilitatii 82/1991 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare , Cadrul general de intocmire si prezentare a situatiilor financiare, elaborat de Comitetul pentru Standarde Internationale de Contabilitate.

**SERVICII COMUNITARE DE UTILITATI PUBLICE PUCIOASA SCUP S.R.L.** are sediul in Pucioasa, Judeţul Dâmboviţa, str, Fintanilor, nr 7 este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Dâmboviţa cu numarul de ordine J 15/537/2012, avand codul unic RO 30531586. Scopul si obiectul de activitate este stabilit prin actul constitutiv cu respectarea prevederilor Legii 31/1990 republicata, fiind Alte activitatii de curatenie – cod CAEN 8129.

Au fost auditate situatiile financiare intocmite in conformitate cu datele cuprinse in balanta de verificare a societatii la data de **31.12.2015**.

In activitatea de audit au fost verificate si analizate :

- Bilantul contabil ,Contul de profit si pierdere , Date informative , Situatia activelor imobilizate,
- Situatia provizioanelor; Politicile contabile, Situatia modificarilor capitalului propriu, situatia fluxurilor de trezorerie, notele explicative si Raportul administratorilor,

Intocmirea situatiilor financiare nominalizate mai sus sunt responsabilitatea conducerii societatii.

Auditul financiar nu exonereaza conducerea societatii de responsabilitatea ei asupra realitatii, conformitatii si exactitatii datelor si informatiilor cuprinse in aceste situatii.

Responsabilitatea auditorului este ca, pe baza raportului, sa exprime o opinie asupra situatiilor financiare auditate.

Auditul a constat in :

- Examinarea, pe baza de teste, a documentelor prin care se justifica sumele si prezentarile cuprinse in situatiile financiare ;
- In aprecierea principiilor contabile folosite si a estimarilor semnificative facute de conducere ,
- precum si in evaluarea prezentarii situatiilor financiare in ansamblu.

profconsult

prof consult srl
audit - expertize - contabilitate - consultanta financiara

tel./fax: 0245 216 187 / mobil: 0745 395 395
130105, str. G-ral Matei Vladescu, bl. 21, et. 2, ap. 11
Targoviste, Dambovita

Am efectuat auditul situatiilor financiare in conformitate cu Standardele Internationale de Audit si a normelor contabile legale, in vigoare, in Romania. Aceste standarde cer planificarea si efectuarea auditului financiar, astfel incat sa se obtina suficiente asigurari ca situatiile financiare nu contin erori semnificative si sunt intocmite in conformitate cu cadrul general acceptat de raportare financiar-contabila si care in prezentul raport trebuie inteles cadrul legal instituit de reglementarile in vigoare, respectiv :

- Legea contabilitatii nr. 82/1991 , republicata ;Ordinul Ministerului Finantelor Publice 1802/2014 ,actualizat,Standardele Internationale de Contabilitate, Cadrul general de intocmire si prezentare a situatiilor financiare, elaborat de Comitetul pentru Standarde Internationale de Contabilitate.

Cerintele contabile emise de Ministerul Finantelor Publice prin Ordinul nr. 1802/2014 sunt desemnate sa raspunda necesitatilor fiscale si sunt aplicabile numai in Romania.

Aceste reglementari nu raspund tuturor cerintelor IFRS, si difera sub anumite aspecte de acestea.

Consideram ca auditul pe care l-am efectuat constituie o baza suficienta pentru a exprima opinia noastra de audit :

- Opinia noastra este aceea ca datele si informatiile care au stat la baza intocmirii situatiilor financiare auditate prezinta , pozitia financiara, modificarile acesteia, performantele societatii si fluxurile de numerar in exercitiul incheiat la **31.12.2015**, oferind o imagine fidelă conform cadrului relevant de raportare financiară , respectand cerintele cadrului general de raportare financiar-contabila in vigoare, respectiv Legea contabilitatii nr. 82/1991 , republicata , Ordinul Ministrului Finantelor publice 1802/2014 , actualizat. Asigurarea obtinuta de auditor ca urmare a aplicarii standardelor profesionale, a testelor si procedurilor specifice auditului financiar, sta la baza exprimarii opiniei fara rezerve asupra situatiilor financiare auditate.
- Auditul efectuat de noi constituie o baza suficienta pentru a ne exprima o opinie fara rezerve, referitoare la gradul de conformitate a raportului administratorilor cu situaţiile financiare anuale intocmite pentru exerciţiul financiar incheiat la **31.12.2015**.
- Acest raport nu poate fi folosit in nici un alt scop si de catre nici un alt tert fara acordul conducerii **SERVICII COMUNITARE DE UTILITATI PUBLICE PUCIOASA SCUP S.R.L.**

Data **26.04.2016**

**Auditor financiar S.C.PROF-CONSULT S.R.L.**
autorizatie de la Camera Auditorilor Financiari din Romania nr.183 din 2002,

**Administrator Buta Marijana**
autorizatie de la Camera Auditorilor Financiari din Romania nr.513 din 2001

Buta Marijana Nr.513

profconsult

prof consult srl
audit - expertize - contabilitate - consultanta financiara

tel./fax: 0245 216 187 / mobil: 0745 395 395
130105, str. G-ral Matei Vladescu, bl. 21, et. 2, ap. 11
Targoviste, Dambovita

# ANEXE LA RAPORTUL AUDITORULUI

profconsult

prof consult srl
audit - expertize - contabilitate - consultanta financiara

tel./fax: 0245 216 187 / mobil: 0745 395 395
130105, str. G-rai Matei Vladescu, bl. 21, et. 2, ap. 11
Targoviste, Dambovita

# I . PREZENTARE GENERALA

1. **Denumirea firmei SERVICII COMUNITARE DE UTILITATI PUBLICE PUCIOASA SCUP S.R.L.**

   - Cod fiscal / Cod unic de înregistrare - CUI RO 30531586

2. **Ramura si sectorul din care fac parte** :

Alte activitati de curatenie – cod CAEN 8129.

3. **Sediul social :**

- Adresa: Pucioasa , Judeţul Dâmboviţa, str, Fintanilor, nr 7

4. **Forma juridica de constituire** :societate cu raspundere limitata, Numarul si data înregistrarii la Registrul Comertului J15/537/2012

5. **Capitalul social :**

- Valoarea capitalului social este in suma de 950.200 lei.
- Natura capitalului – de public la care o unitate administrativ-teritorială este acţionar unic ;

Structura : Asociati persoane juridice, **Consiliul Local Pucioasa** .

| Nr. crt | Asociati | Nr. parti sociale | Valoare nominala | Valoare capital social | Cota de participare % |
|---|---|---|---|---|---|
| 1. | **Consiliul Local Pucioasa** | 95,020 | 10 | 950,200 | 100.00% |
| | **TOTAL** | **95,020** | **10** | **950 200** | **100.00%** |

6. **Conducerea**

La **31.12.2015,** administrarea societatii a fost asigurata de Consiliul de Administratie format din urmatorii membrii:

| Nr. crt | Administratori<br>Nume si prenume | Cetatenia | Durata mandat |
|---|---|---|---|
| 1 | Butca Ioan Doru | Romana | nelinmitata |

7. **Puncte de lucru si sedii secundare** ;
Societatea are deschis un punct de lucru in Pucioasa , str. Morilor nr.7.

8. Societatea are deschise conturi curente la mai multe banci comerciale.

**Principii, politici si metode contabile**

**1.1 Principiile care au stat la baza intocmirii situatiilor financiare**

profconsult

prof consult srl
audit - expertize - contabilitate - consultanta financiara

tel./fax: 0245 216 187 / mobil: 0745 395 395
130105, str. G-ral Matei Vladescu, bl. 21, et. 2, ap. 11
Targoviste, Dambovita

Aceste situatii financiare sunt responsabilitatea conducerii societatii si au fost intocmite in conformitate cu Ordinul Ministerului Finantelor Publice 1802/2014 si cu Standardele Internationale de Contabilitate, precum si cu Legea Contabilitatii 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare , Cadrul general de intocmire si prezentare a situatiilor financiare, elaborat de Comitetul pentru Standarde Internationale de Contabilitate.

Situatiile financiare au fost intocmite in lei.

Contabilitatea se ţine în limba română şi în moneda naţională. Contabilitatea operaţiunilor efectuate în valută se ţine atât în moneda naţională, cât şi în valută.

Răspunderea pentru organizarea şi ţinerea contabilităţii, în conformitate cu prevederile Legii contabilităţii nr. 82/1991, republicată, cu modificările şi completările ulterioare, revine administratorului sau altei persoane care are obligaţia gestionării entitatii.

Situaţiile financiare anuale trebuie să respecte prevederile Legii nr. 82/1991, republicată, cu modificările şi completările ulterioare, ale prezentelor reglementări, ale Cadrului general de întocmire şi prezentare a situaţiilor financiare, elaborat de Comitetul pentru Standardele Internaţionale de Contabilitate, şi ale Standardelor Internaţionale de Contabilitate.

În cazul în care situaţiile financiare anuale respectă în totalitate prevederile prezentelor reglementări, dar nu respectă în totalitate prevederile Standardelor Internaţionale de Contabilitate (de exemplu: prevederi referitoare la inflaţie şi/sau consolidare), raportul de audit trebuie să facă referiri concrete la aceste aspecte.

Situaţiile financiare anuale trebuie sa furnizeaze informaţii care să fie:

a) relevante pentru nevoile utilizatorilor de luare a deciziilor; şi

b) credibile în sensul că:

(i) reprezintă fidel rezultatele şi poziţia financiară a instituţiei de credit;

(ii) reflectă substanţa economică a evenimentelor şi tranzacţiilor şi nu doar forma juridică;

(iii) sunt neutre, adică nepărtinitoare;

(iv) sunt prudente;

(v) sunt complete sub toate aspectele semnificative.

Cerinţele contabile din ultima perioada , emise de Ministerul Finanţelor Publice sunt desemnate să răspundă necesităţilor fiscale ale Ministerului Finanţelor Publice şi sunt aplicabile numai în România.

Aceste reglementari nu răspund tuturor cerinţelor IFRS şi diferă sub anumite aspecte de IFRS, şi anume de IAS 29 „Raportarea financiară în economiile hiperinflaţioniste", IAS 32 „ Instrumente financiare – prezentare şi descriere" şi IAS 39 „Instrumente financiare – recunoaştere şi evaluare".

In cursul anului 2015, societatea a respectat principiile si regulile contabile astfel :

- **Principiul continuităţii activităţii**. Acesta presupune ca persoana juridică îşi continuă în mod normal funcţionarea într-un viitor previzibil, fără a intra în stare de lichidare sau reducere semnificativă a activităţii. Dacă administratorii persoanei juridice au luat cunoştinţă de unele elemente de nesiguranţă legate de anumite evenimente care pot duce la incapacitatea acesteia

tel./fax: 0245 216 187 / mobil: 0745 395 395
130105, str. G-ral Matei Vladescu, bl. 21, et. 2, ap. 11
Targoviste, Dambovita

de a-şi continua activitatea, aceste elemente trebuie prezentate în notele explicative, în cazul în care situaţiile financiare anuale simplificate nu sunt întocmite pe baza principiului continuităţii, această informaţie trebuie prezentată, împreună cu explicaţii privind modul de întocmire a acestora şi motivele care au stat la baza deciziei conform căreia persoana juridică nu îşi mai poate continua activitatea.

- **Principiul permanenţei metodelor**. Acesta presupune continuitatea aplicării aceloraşi reguli şi norme privind evaluarea, înregistrarea în contabilitate şi prezentarea elementelor de activ şi de pasiv şi a rezultatelor, asigurând comparabilitatea în timp a informaţiilor contabile.
- **Principiul prudenţei.** Valoarea oricărui element trebuie să fie determinată pe baza principiului prudenţei, în mod special, se vor avea în vedere următoarele aspecte:

**a)** se vor lua în considerare numai profiturile recunoscute până la data încheierii exerciţiului financiar;

**b)** se va ţine seama de toate obligaţiile previzibile şi pierderile potenţiale care au luat naştere în cursul exerciţiului financiar încheiat sau pe parcursul unui exerciţiu anterior, chiar dacă asemenea obligaţii sau pierderi apar între data încheierii exerciţiului şi data întocmirii bilanţului;

**c)** se va ţine seama de toate ajustările de valoare datorate deprecierilor, indiferent dacă rezultatul exerciţiului financiar este profit sau pierdere.

- **Principiul independenţei exerciţiului**. Se vor lua în considerare toate veniturile şi cheltuielile corespunzătoare exerciţiului financiar pentru care se face raportarea, fără a se ţine seama de data încasării sumelor sau a efectuării plăţilor.
- **Principiul evaluării separate a elementelor de activ şi de pasiv**. În vederea stabilirii valorii totale corespunzătoare unei poziţii din bilanţ, se va determina separat valoarea aferentă fiecărui element individual de activ sau de pasiv.
- **Principiul intangibilităţii**. Bilanţul de deschidere al unui exerciţiu trebuie să corespundă cu bilanţul de închidere al exerciţiului precedent.
- **Principiul necompensării**. Valorile elementelor ce reprezintă active nu pot fi compensate cu valori le elementelor ce reprezintă pasive, respectiv veniturile cu cheltuielile, cu excepţia compensărilor între active şi pasive, permise de reglementările legale.
- **Principiul prevalentei economicului asupra juridicului**, informatiile cuprinse in situatiile financiare reflectand realitatea economica a fenomenelor si tranzactiilor,nu numai forma lor juridica;
- **Principiul pragului de semnificatie,** care presupune ca orice element care are o valoare semnificativa trebuie prezentat distinct in cadrul situatiilor financiare anuale. Elementele cu valori nesemnificative care au aceeasi natura sau cu functii similare trebuie insumate, nefiind necesara prezentarea lor separata.

Nu au fost inregistrate abateri de la principiile contabile enumerate.

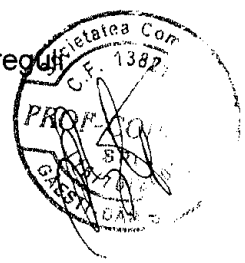
**Moneda de prezentare** Sumele sunt prezentate in lei.

**Recunoasterea veniturilor si cheltuielilor financiare**

Veniturile din dobânzi, cheltuielile cu dobânzile, alte venituri financiare si alte cheltuieli financiare sunt recunoscute pe baza contabilitatii de angajament.

**Tratamente contabile**

Elementele de bilant au fost evaluate ,respectandu-se urmatoarele reguli:



tel./fax: 0245 216 187 / mobil: 0745 395 395
130105, str. G-ral Matei Vladescu, bl. 21, et. 2, ap. 11
Targoviste, Dambovita

- La data intrarii in patrimoniu bunurile s-au evaluat si inregistrat in contabilitate la valoarea contabila (de intrare),astfel :
- pentru cele procurate cu titlu oneros ,la valoarea de achizitie;
- pentru cele produse de societate,la cost de productie.
- La incheierea exercitiului elementele patrimoniale au fost reflectate in bilant la valoarea de intrare in patrimoniu ,respectiv la valoarea contabila pusa de acord cu rezultatele inventarierii.
- Elementele bilantiere exprimate in valuta s-au raportat utilizandu-se cursul de schimb de inchidere.
- La data iesirii din patrimoniu sau la darea in consum bunurile s-au evaluat si s-au scazut din gestiune la valoarea lor de intrare.
- Elementele monetare exprimate în valută (disponibilităţi şi alte elemente asimilate, cum sunt acreditivele şi depozitele bancare, creanţe şi datorii în valută) trebuie evaluate şi raportate utilizând cursul de schimb comunicat de Banca Naţională a României şi valabil la data încheierii exerciţiului financiar.

**Imobilizari corporale si necorporale**

Fiecare mijloc fix cu un cost de achizitie ce depaseste 2.500 lei si o durata de viata estimata de peste un an, se capitalizeaza. Mijloacele fixe se inregistreaza la costul de achizitie si sunt amortizate conform Legii 15./1994 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, utilizand metoda liniara de amortizare, dupa urmatoarele rate medii anuale pe durata lor de viata utila.

| | |
|---|---|
| Constructii | 2% pe an |
| Aparatura birotica si mobilier | 6.67%-33% pe an |
| Mijloace de transport | 20% pe an |
| Echipament informatic | 33% pe an |
| Software | 33% pe an |

Societatea detine in proprietate terenuri, acestea nu se amortizeaza, se amortizeaza numai cheltuielile efectuate pentru amenajarea acestora.

**Deprecierea activelor**

Activele pe termen lung, altele decât impozitele amânate de primit, trebuie verificate conform IAS 36 „Deprecierea activelor".

IAS 36 presupune recunoasterea unei pierderi ca urmare a modificarii valorii activului ori de câte ori valoarea contabila a unui activ depaseste valoare sa recuperabila. Valoarea recuperabila reprezinta maximul dintre pretul net de vânzare al unui activ si valoarea sa de utilizare. Valoarea de utilizare a unui activ reprezinta valoarea curenta a fluxurilor viitoare de numerar estimate, ce se asteapta sa fie generate din utilizarea continua a unui activ si din vânzarea cestuia la sfârsitul perioadei sale de viata. In plus, IAS 36 permite reântregirea ulterioara a valorii contabile daca se constata incetarea conditiilor ce au determinat deprecierea activului respectiv.

**Imobilizari necorporale**

Un activ necorporal este un activ identificabil nemonetar , fara suport material si detinut pentru utilizare in procesul de productie sau furnizare de bunuri sau servicii, pentru a fi inchiriat tertilor sau pentru scopuri administrative. Conditiile ca un activ sa fie recunoscut ca imobilizare necorporala sunt: sa fie identificabil, sa fie o resursa controlabila si sa genereze beneficii viitoare Societatii.

tel./fax: 0245 216 187 / mobil: 0745 395 395
130105, str. G-ral Matei Vladescu, bl. 21, et. 2, ap. 11
Targoviste, Dambovita

Un activ necorporal este recunoscut daca se estimeaza obtinerea de beneficii ca urmare a utilizarii acestuia si costul activului poate fi evaluat in mod fidel.

Costurile legate de achizitia licentelor informatice sunt capitalizate si supuse amortizarii folosind metoda liniara , pe durata de viata utila , in general 3 ani.

In cazul in care se considera necesar , valoarea contabila a fiecarei imobilizari necorporale se revizuieste anual si se ajusteaza pentru diminuarea permanenta a valorii.

***Cerecetare – dezvoltare***
Cheltuiala cu activitatea de cercetare, intreprinsa in perspectiva obtinerii de cunostinte in domeniul stiintific si tehnic, este recunoscuta in contul de profit si pierdere ca si cheltuiala in perioada in care este generata.

***Know – how***
Imobilizarile necorporale reprezentand know – how sunt evidentiate la valoarea de cumparare, mai putin amortizarea cumulata. Amortizarea este calculata utilizand metoda liniara, pe o perioada de 1 pana la 3 ani.

Imobilizari necorporale reprezentand programe informatice, know – how si cheltuieli de dezvoltare sunt evidentiate la valoarea de cumparare, amortizabile intr-o perioada de maxim 5 ani.

**Stocuri**

Stocurile sunt evaluate la costul de achizitie, inclusiv costurile necesare aducerii lor la locul de depozitare. **Metoda de evaluare a stocurilor utilizata de Societate este CMP.** In cazul in care costul de achizitie sau costul de productie este mai mare decat valoarea neta realizabila, stocurile sunt evidentiate la valoarea neta realizabila. Valoarea neta realizabila reprezinta pretul de vanzare estimat a se obtine in cursul activitatii comerciale curente, minus cheltuielile estimate de finalizare a produsului si cheltuielile de realizare a vanzarii.

**Conturile de clienti si alte creante**

Conturile de clienti si alte creante sunt evidentiate in bilant la valoarea nominala, diminuata cu provizionul pentru clientii incerti, calculat pe baza factorilor relevanti care afecteaza gradul de incasare a creantelor.

**Disponibilitatile banesti si alte echivalente**

Disponibilitatile banesti includ conturile curente si depozitele la termen. Depozitele,disponibilitatile si acreditivele in valuta sunt reevaluate la cursul de schimb de la sfarsitul perioadei de raportare.

**Deprecierea**

Valoarea contabila a activelor, altele decat stocurile, este revizuita la sfarsitul fiecarei perioade pentru a se determina daca exista pierderi in depreciere. In cazul in care se identifica depreciere se estimeaza valoarea recuperabila a activelor. Pentru imobilizarile necorporale care nu sunt inca utilizate, estimarea valorii de recuperare este facuta la sfarsitul fiecarei perioade. Deprecierea de valoare este recunoscuta daca valoarea contabila a unui activ sau a unitatii generatoare careia ii apartine este mai mare decat valoarea de recuperare. Deprecierile de valoare sunt recunoscute in contul de profit si pierdere.

**Imprumuturi pe termen lung**

Imprumuturile pe termen lung sunt inregistrate initial la cost. Ulterior recunoasterii initiale, ele sunt evaluate la costul amortizat, orice diferenta intre cost si valoarea de rambursare fiind recunoscuta in contul de profit si pierdere pe perioada imprumutului, pe baza dobanzii efective.

**Provizioane**

Un provizion va fi recunoscut numai în momentul în care:

a) o întreprindere are o obligatie curentã (legalã sau implicitã) generatã de un eveniment anterior;

b) este probabil ca o iesire de resurse care sã afecteze beneficiile economice sã fie necesarã pentru a onora obligatia respectivã; si

c) poate fi realizatã o bunã estimare a valorii obligatiei.

Dacã aceste conditii nu sunt îndeplinite, nu trebuie recunoscut un provizion. Provizioanele pentru riscuri si cheltuieli nu pot avea drept scop corectarea valorilor elementelor de activ, iar suma lor trebuie corelatã strict cu riscurile si cheltuielile previzibile.

**Conturile de furnizori si alte datorii**

Conturile de furnizori si alte datorii sunt evidentiate in bilant la valoarea justa.

Imprumuturile sunt recunoscute la valoarea initiala mai putin costurile tranzactiei. In perioadele urmatoare imprumuturile se prezinta la cost amortizat utilizand metoda ratei efective a dobanzii. Orice diferenta intre valoarea primita (mai putin costurile tranzactiei) si valoarea de rascumparare este recunoscuta in situatiile financiare aferente perioadei imprumutului.

Dobanzile si cheltuielile cu diferente de curs sunt inregistrate in contul de profit si pierdere al perioadei in care apar.

**Recunoasterea veniturilor**

**Vanzarile de bunuri**
In cazul vanzarilor de bunuri, venitul este inregistrat in momentul in care riscurile si beneficiile aferente dreptului de proprietate sunt transferate intr-o proportie semnificativa asupra cumparatorilor.

Veniturile se recunosc atunci cand nu exista incertitudini semnificative cu privire la recuperarea unor contraprestatii datorate, a unor cheltuieli asociate sau posibile returnari ale bunurilor. Societatea aplica principiul separarii exercitiilor financiare pentru recunoasterea veniturilor si cheltuielilor.

**Impozitul pe profit**

Impozitul pe profit cuprinde impozitul curent. Impozitul se calculeaza pe baza rezultatului fiscal anual, utilizand cota de impozit in vigoare la data bilantului, ajustat cu corectiile anilor anteriori.

**Utilizarea estimarilor**

Pentru întocmirea situatiilor financiare, conducerea societatii trebuie sa emita estimari si ipoteze care influenteaza activele si datoriile evidentiate la data bilantului contabil, precum si veniturile si cheltuielile perioadei respective. Rezultatele efective nu pot fi semnificativ diferite fata de aceste estimari.

Pentru acele elemente a cãror valoare este nesigurã si care trebuie incluse în situatiile financiare, în contabilitate trebuie fãcute cele mai bune estimãri. În acest scop este necesarã uneori revizuirea

tel./fax: 0245 216 187 / mobil: 0745 395 395
130105, str. G-ral Matei Vladescu, bl. 21, et. 2, ap. 11
Targoviste, Dambovita

valorilor lor pentru a reflecta evenimentele ulterioare datei de închidere a exercitiului financiar, schimbările de circumstante sau dobândirea unor noi informatii, ori de câte ori acele valori sunt semnificative.

Efectul unei asemenea modificări trebuie inclus în cadrul aceleiasi pozitii din bilant, respectiv din contul de profit si pierdere, unde a fost reflectată si estimarea contabilă initială.

Evenimentele care apar după data bilantului pot furniza, de asemenea, informatii suplimentare cu privire la estimările făcute de management la data bilantului. Dacă aceste informatii ar fi fost cunoscute la data bilantului, managementul ar fi putut face estimări mai bune. Prin urmare, dacă situatiile financiare nu au fost aprobate, ele trebuie ajustate pentru a reflecta si informatiile suplimentare.

## IMOBILIZARI NECORPORALE

La **31.12.2015** imobilizarile necorporale inregistrate in contabilitate au valoarea de intrare in suma de 1,412 lei si valoarea neta de 1,130 lei .

| Denumire | 31.12.2014 | 31.12.2015 |
|---|---|---|
| Imobilizari necorporale | 1,412 | 1,412 |
| Amortizari privind imobilizarile necorporale | 141 | 282 |
| Valoarea neta | 1,271 | 1,130 |

## IMOBILIZARILE CORPORALE

La **31.12.2015** imobilizarile corporale sunt de natura mijloacelor fixe, inregistrate in contabilitate la valoarea de intrare in suma de 722,961 lei si la valoarea neta de 639,953 lei . Valoarea neta a scazut fata de anul anterior pana la 94.31% %:

| Denumire | 31.12.2014 | 31.12.2015 | % |
|---|---|---|---|
| Imobilizari corporale | 692,676 | 722,961 | |
| Amortizarea imobilizarilor corporale | 14,097 | 83,008 | |
| Provizioane depr.imob.corp | | | |
| Valoare neta | 678,579 | 639,953 | 94.31% |

Imobilizarile corporale sunt inregistrate la intrare in patrimoniu la pretul de achizitie.

**Regimul de amortizare aplicat este cel liniar.**
Duratele de amortizare sunt stabilite in conformitate cu prevederile Catalogului privind duratele normale de functionare si clasificare a mijloacelor fixe dat in aplicarea Legii 15/24.03.1994 , actualizata si modificata , privind amortizarea capitalului imobilizat.

## IMOBILIZARILE FINANCIARE

La **31.12.2015** in conturile de imobilizari financiare nu prezinta solduri.

## STOCURI

La data de **31.12.2015**, soldul conturilor de stocuri este de 176,287 lei. Valoarea totala a crescut fata de anul anterior la 2957.3% %.

profconsult

prof consult srl
audit - expertize - contabilitate - consultanta financiara

tel./fax: 0245 216 187 / mobil: 0745 395 395
130105, str. G-ral Matei Vladescu, bl. 21, et. 2, ap. 11
Targoviste, Dambovita

| Denumire | 31.12.2014 | 31.12.2015 | % |
|---|---|---|---|
| Mat.prime si materiale consumabile | 5,961 | 84,514 | 1417.8% |
| Productia in curs de executie | 0 | 91,267 | |
| Produse finite si marfuri | 0 | 0 | |
| Avansuri | 0 | 506 | |
| T O T A L | 5,961 | 176,287 | 2957.3% |

## II. INFORMATII COMPLEMENTARE

## A.NOTE ASUPRA BILANTULUI CONTABIL

### 1.Imobilizari si amortismente

Imobilizarile au inregistrat o evolutie favorabila:

| Elemente de active | Valoare bruta | | | |
|---|---|---|---|---|
| | Sold la inceputul exercitiului financiar | cresteri | reduceri | Sold la sfarsitul exercitiului financiar |
| Imobilizari necorporale | 1,412 | 0 | | 1,412 |
| Terenuri | 0 | 0 | | 0 |
| Contructii | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Instalatii tehnice si masini | 687,330 | 30,285 | 0 | 717,615 |
| Alte instalatii, utilaje si mobilier | 5,346 | 0 | | 5,346 |
| Avansuri si imobilizari corporale in curs | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Imobilizari financiare | 0 | | | 0 |
| **TOTAL** | **694,088** | **30,285** | **0** | **724,373** |

| Elemente de active | Deprecieri | | | |
|---|---|---|---|---|
| | Sold la inceputul ex. financiar | depr.inreg curs exerc. | reduceri sau reluari | Sold la sfarsitul exercitiului financiar |
| Imobilizari necorporale | 141 | 141 | | 282 |
| Terenuri | 0 | 0 | | 0 |
| Contructii | 0 | 0 | | 0 |
| Instalatii tehnice si masini | 13,930 | 68,298 | 0 | 82,228 |
| Alte instalatii, utilaje si mobilier | 167 | 613 | | 780 |
| **TOTAL** | **14,238** | **69,052** | **0** | **83,290** |

tel./fax: 0245 216 187 / mobil: 0745 395 395
130105, str. G-ral Matei Vladescu, bl. 21, et. 2, ap. 11
Targoviste, Dambovita

**Provizioane pentru depreciere imobilizari nu au fost creeate in cursul anului .**

**2.1.Situatia creantelor**

La data de **31.12.2015** creantele societatii in suma de 121,879 lei, au scazut pana la 64.61% fata de aceeasi perioada a anului precedent :

| Denumire creante | 31.12.2014 | 31.12.2015 | % |
|---|---|---|---|
| Creante comerciale | 183,858 | 115,537 | |
| Alte creante | 4,790 | 6,342 | |
| TOTAL | 188,648 | 121,879 | 64.61% |

**2.2. Investitii pe termen scurt** La data de **31.12.2015**, in conturile de Investitii nu sunt inregistrate operatiuni

**2.3. Casa si conturi la banci** La data de **31.12.2015**, soldul conturilor de disponibilitati are valoarea de 150,448 lei .

| Disponibilitati | 31.12.2014 | 31.12.2015 | % |
|---|---|---|---|
| total | 377,846 | 150,448 | 39.82% |

**3.Capitaluri proprii,**

Capitalul propriu in valoare de 927,869 lei a scazut fata de sfarsitul exercitiului precedent , astfel:

| **Denumirea elementului** | 31.12.2014 | 31.12.2015 | % |
|---|---|---|---|
| Capital subscris | 950,200 | 950,200 | |
| Rezerve legale | 750 | 750 | |
| Alte rezerve | 5,379 | 5,379 | |
| Rezultatul reportat | 1,407 | 632 | |
| Profit / Pierdere | 0 | -29,092 | |
| Repartizare profit | 80 | 0 | |
| Total capital proprii | 957,656 | 927,869 | 96.89% |

**4. Situatia datoriilor**

La data de **31.12.2015** datoriile societatii ce trebuiesc platite intr-o perioada mai mica de 1 an sunt in suma de 136,628 lei , iar datoriile ce trebuiesc platite intr-o perioada mai mare de 1 an sunt in suma de 42,257 astfel :

| | 31.12.2014 | 31.12.2015 | % |
|---|---|---|---|
| Datorii < 1 an | 242,662 | 136,628 | 56.30% |
| Datorii > 1 an | 61,809 | 42,257 | 68.37% |
| Datorii totale | 304,471 | 178,885 | 58.75% |

tel./fax: 0245 216 187 / mobil: 0745 395 395
130105, str. G-ral Matei Vladescu, bl. 21, et. 2, ap. 11
Targoviste, Dambovita

| Datorii < 1 an | 31.12.2014 | 31.12.2015 | tr.exigib. | % |
|---|---|---|---|---|
| Sume datorate inst.de credit | 0 | 0 | sub 1 an | |
| Avansuri incasate | 0 | 0 | sub 1 an | |
| Datorii comerciale | 90,639 | 10,892 | sub 1 an | |
| Efecte de plata | | | sub 1 an | |
| Sume datorate ct 451 | | | sub 1 an | |
| Alte datorii | 152,023 | 125,736 | sub 1 an | |
| TOTAL | 242,662 | 136,628 | | 56.30% |

| Datorii > 1 an | 31.12.2014 | 31.12.2015 | tr.exigib. | % |
|---|---|---|---|---|
| Sume datorate inst.de credit | 0 | 0 | peste 1 an | |
| Avansuri incasate | 0 | 0 | peste 1 an | |
| Datorii comerciale | 0 | 0 | peste 1 an | |
| Efecte de plata | 0 | 0 | peste 1 an | |
| Sume datorate entitatilor afiliate | 0 | 0 | peste 1 an | |
| Alte datorii | 61,809 | 42,257 | peste 1 an | |
| TOTAL | 61,809 | 42,257 | | 68.37% |

**5. Alte grupe sau posturi din bilantul contabil**

In conturile de regularizare din activul bilantului, la data de **31.12.2015** sunt inregistrate sume in sold in valoare de 17,057 lei:

| | 31.12.2014 | 31.12.2015 | % |
|---|---|---|---|
| cheltuieli in avans | 9,822 | 17,057 | 173.66% |

**6. Relatii cu partile afiliate:**

Din notele explicative, rezulta ca societatea a derulat activitati cu parti afiliate, si ca tranzactiile cu partile afiliate au fost efectuate la valori de piata.

***B. NOTE ASUPRA CONTULUI DE PROFIT SI PIERDERE***

**1. Volumul, structura si evolutia cifrei de afaceri**

Asa cum rezulta din situatiile financiare intocmite de societate, cifra de afaceri a inregistrat o crestere fata de anul precedent la 129.25% :

| **Denumire** | 31.12.2014 | 31.12.2014 | % |
|---|---|---|---|
| Productia vanduta | 1,341,863 | 1,731,205 | 129.02% |
| Venituri din vanzarea marfurilor | | 3,163 | |
| Alte venituri | 0 | 0 | |
| **Total cifra de afaceri** | **1,341,863** | **1,734,368** | 129.25% |

**2. Evolutia numarului de salariati** :

tel./fax: 0245 216 187 / mobil: 0745 395 395
130105, str. G-ral Matei Vladescu, bl. 21, et. 2, ap. 11
Targoviste, Dambovita

Societatea a inregistrat la data de **31.12.2015** un numar mediu de 46 salariati cu contract de munca, fata de 35 salariati la 31.12.2014 :

| Anul | Numar mediu salariati | % |
|---|---|---|
| 31.12.2014 | 35 | |
| 31.12.2015 | 46 | 131.43% |

Pentru realizarea obiectului de activitate societatea dispune de personalul calificat necesar.

**Conducerea societatii**

Managementul societatii a fost asigurat in anul 2015 de administratorii societatii :

| Nr. crt | Administratori | Cetatenia |
|---|---|---|
| | Nume si prenume | |
| 1 | Butca Ioan Doru | Romana |

**C.ALTE ASPECTE REFERITOARE LA RESPECTAREA DISPOZITIILOR LEGALE IN VIGOARE REFERITOARE LA:**

**C1. Operatiuni legate de inregistrarea sau modificarea capitalului social si a structurii asociatiatului.**

- Capitalul social este de 950.200 lei integral varsat

La **31.12.2015**, structura acţionariatului este următoarea

| Nr. crt | Asociati | | Nr. parti sociale | Valoare nominala | Valoare capital social | Cota de participare % |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. | Consiliul Pucioasa | Local | 95,020 | 10 | 950,200 | 100.00% |
| | **TOTAL** | | **95,020** | **10** | **950,200** | **100.00%** |

**C.2.** Organizarea gestiunilor de valori materiale :

Gestiunile de valori materiale sunt organizate in conformitate cu prevederile Legii contabilitatii nr.82/1991. Conducerea societatii a dispus masuri pentru asigurarea integritatii si conservarii in bune conditii a valorilor materiale si respectarea normelor tehnice de depozitare si manipulare a acestora.

In cursul anului societatea a avut organizate gestiunile in functie de natura bunurilor si locurilor de desfasurare a activitatilor productive.

**C3.Inventarierea patrimoniului si modul de valorificare a rezultatelor acesteia**

Inventarierea patrimoniului s-a desfasurat in conformitate cu prevederile Legii contabilitatii nr. 82/1991 si a Ordinului nr. 2861/2009 pentru aprobarea normelor privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii , precum si a Deciziei de inventariere , emisa de conducerea societatii ; mentionam ca, sub aspectul continutului si cuantificarii,

tel./fax: 0245 216 187 / mobil: 0745 395 395
130105, str. G-ral Matei Vladescu, bl. 21, et. 2, ap. 11
Targoviste, Dambovita

responsabilitatea cu privire la valorificarea inventarierii anuale cade in sarcina societatii, prin reprezentantii sai legali.

- In activitatea de inventariere au fost cuprinse toate gestiunile de valori materiale si banesti.
- Rezultatele inventarierii anuale au fost consemnate sub semnatura membrilor comisiei centrale.
- Procesul verbal de inventariere generala a elementelor de activ si pasiv a fost inregistrat. Rezultatele inventarierii au fost valorificate in contabilitate.

**C.4.** Tinerea exacta si la zi a contabilitatii :

- Contabilitatea societatii este organizata si condusa in conformitate cu legislatia si regulamentele aplicabile in Romania .
- Din verificarea prin sondaj a unor acte justificative, calcule, note de contabilitate si alti suporti de informatii contabile au fost concluzionate urmatoarele aspecte:
  - conturile contabile reflecta realitatea patrimoniala.
  - cheltuielile au fost delimitate in mod corect din punct de vedere al cuantumului pe perioadele efectuarii si inregistrarii acestora.
  - obligatiile societatii fata de furnizori se intemeiaza pe confirmarea soldurilor , iar conturile de disponibilitati si creditele bancare sunt inregistrate in concordanta cu extrasele de cont ale bancii.

In concluzie ne exprimam opinia ca nu au fost identificate neregularitati sau omisiuni de natura a prejudicia caracterul ordonat al modului de organizare si tinere a evidentei contabile.

**C.5.Preluarea in balanta si bilant a datelor din conturile sintetice :**

Bilantul contabil, anexele si contul de profit si pierdere au fost intocmite pe baza conturilor sintetice inscrise in balanta de verificare.

Mentionam ca in conturile sintetice au fost inregistrate toate operatiunile efectuate in contabiliatea analitica a societatii.

**C.6.Intocmirea bilantului contabil, a anexelor si a contului de profit si pierdere :**

Bilantul si contul de profit si pierdere pentru **31.12.2015**, exprimate in lei , au fost realizate in conformitate cu Legea contabilitatii nr. 82/1991, Ordinul Ministrului Finantelor publice 1802/2014 , actualizat ,a Planului de conturi general, a modelelor registrelor contabile, precum si a Normelor Metodologice de utilizare a acestora.

Intocmirea bilantului contabil, a anexelor si a contului de profit si pierdere s-a facut pe baza datelor din contabilitate privind perioada de raportare, pe formularistica elaborata de Ministerul Finantelor, prin preluarea corecta a valorilor ce exprima elementele patrimoniale in formele de grupare si sistematizare impuse de Normele metodologice ale MF.

**C.7. Stabilirea conform legii a rezultatelor financiare :**

Contul de profit si pierderi se prezinta astfel:

| Indicatori | 31.12.2014 | 31.12.2015 |
|---|---|---|
| Cifra de afaceri | 1,341,863 | 1,734,368 |
| Profit brut/ pierdere | **1,698** | **632** |
| Cheltuieli totale | 1,387,218 | 1,856,308 |
| **venituri totale** | 1,388,916 | 1,856,940 |
| Cheltuiala cu impozit profit | 291 | 0 |
| **Profit net/ pierdere** | **1,407** | **632** |

profconsult

prof consult srl
audit - expertize - contabilitate - consultanta financiara

tel./fax: 0245 216 187 / mobil: 0745 395 395
130105, str. G-ral Matei Vladescu, bl. 21, et. 2, ap. 11
Targoviste, Dambovita

Principalii indicatori exprimati in lei si in EURO:

| | VALORI INDICATORI IN LEI | | Echiv. EURO la sf. Fiecarui ex.financiar | |
|---|---|---|---|---|
| | 2014 | 2015 | 2014 | 2015 |
| curs euro la 31 decembrie | | | 4.4821 | 4.5245 |
| active imobilizate | 679,850 | 641,083 | 151,681 | 143,032 |
| active circulante | 572,455 | 448,614 | 127,720 | 100,090 |
| ch avans | 9,822 | 17,057 | 2,191 | 3,806 |
| **total active** | **1,262,127** | **1,106,754** | 281,593 | 246,928 |
| capital social | 950,200 | 950,200 | 211,999 | 211,999 |
| rez reeval | 0 | 0 | 0 | 0 |
| rezerve | 6,129 | 6,129 | 1,367 | 1,367 |
| **cifra afaceri neta** | **1,341,863** | **1,734,368** | 299,383 | 386,954 |
| **REZULTAT reportat** | **0** | **-29,092** | 0 | -6,491 |
| profit/pierdere neta | 1,407 | 632 | 314 | 141 |
| **nr mediu salariati** | **35** | **46** | **35** | **46** |

## C.8. Prezentarea rezultatelor patrimoniale si financiare :

Pentru analiza rezultatelor financiare ale societatii comerciale s-au consultat documentele contabile de sinteza, respectiv bilantul, contul de profit si pierdere si anexele la bilant.

| INDICATORI | 2014 | 2015 |
|---|---|---|
| Active imobilizate | 679,850 | 641,083 |
| Stocuri | 5,961 | 176,287 |
| Creante | 188,648 | 121,879 |
| Disponibilitati | 377,846 | 150,448 |
| **Active circulante total** | **572,455** | **448,614** |
| Cheltuieli - venituri in avans | 9,822 | 17,057 |
| **Total active** | **1,262,127** | **1,106,754** |
| Datorii curente | 242,662 | 136,628 |
| **Total active- datorii curente** | **1,019,465** | **970,126** |
| Datorii mai mari de 1 an | 61,809 | 42,257 |
| **Total active- datorii** | **957,656** | **927,869** |
| Pasive de regularizare(v.avans) | | |
| Subventii investitii | | |
| Capital | 950,200 | 950,200 |
| Rezerve | 6,129 | 6,129 |
| Rezultat reportat | 0 | -29,092 |
| Rezultat exercitiu profit net/pierd. | 1,407 | 632 |
| Repartizare profit | 80 | 0 |
| **Capitaluri proprii** | **957,656** | **927,869** |
| **Capital total** | **957,656** | **927,869** |

Societatea Comerciala C.F. 13821318 PROF CONSULT SRL J15/70/2001 GAESTI-DAMBOVITA

tel./fax: 0245 216 187 / mobil: 0745 395 395
130105, str. G-ral Matei Vladescu, bl. 21, et. 2, ap. 11
Targoviste, Dambovita

### C.9.1. Valoarea patrimoniala neta (situatia neta) :

Situatia patrimoniala neta sau "activul net contabil " reprezinta intr-o forma globala averea neta a societatii comerciale sau altfel spus, utilizarea resurselor proprii, obtinuta ca diferenta intre totalul activului si totalul datoriilor, inclusiv conturile de regularizare si asimilate de pasiv.

| capitaluri proprii (situatia neta) | 31.12.2014 | 31.12.2015 |
|---|---|---|
| total | 957,656 | 927,869 |

### C.9.2. Fond de rulment – NEVOIA DE FOND DE RULMENT :

Analiza s-a facut pe baza bilantului financiar, prin gruparea posturilor din bilantul contabil avand in vedere criteriile de lichiditate – exigibilitate .

| **Indicatori ai fondului de rulment** | **2014** | **2015** |
|---|---|---|
| Fondul de rulment total | 582,277 | 465,671 |
| Fondul de rulment permanent | 277,806 | 286,786 |
| Fondul de rulment propriu | 277,806 | 286,786 |
| Gr.acop.al activ.circul.cu capital propriu (=%) | 48 | 62 |
| Necesarul de fond de rulment | -38,231 | 178,595 |
| Fondul de rulment net global | 277,806 | 286,786 |
| Trezoreria netă | 316,037 | 108,191 |

**Fondul de rulment permanent (frp)**

Reprezinta resursele pentru finantarea investitiilor pe termen lung. Situatia de echilibru financiar este cand FRP = 0. Situatia este buna cand FRP > 0, adica atunci cand capitalurile proprii depasesc activele pe termen lung.

Formula de calcul: FR = CPRM - AIN
CPRM = CPR + DTL
CPRM = capitalurile permanente
CPR = capitalurile proprii
DTL = datorii pe termen mediu si lung
AIN = active imobilizate nete

**Fondul de rulment propriu cu valori negative** semnifica un nivel al capitalurilor permanente insuficient pentru a permite finantarea integrala a imobilizarilor, cat si pentru a asigura o marja de lichiditate care sa faca fata riscurilor diverse pe termen scurt.

**Trezoreria netă**
Lichiditatile societatii in banca, casa, depozitele la vedere si alte valori de casa. Lichiditatea nu are un anumit prag, ci trebuie dimensionata la necesarul imediat de plati. Un cont de disponibilitati ridicate este necesar in perioada cand se achita salariile si retinerile aferente, se achita dividente si ramburseaza rate la credite.
Formula de calcul: T = FRP - NFR
FRP = fondul de rulment permanent; NFR = necesarul de fond de rulment

tel./fax: 0245 216 187 / mobil: 0745 395 395
130105, str. G-ral Matei Vladescu, bl. 21, et. 2, ap. 11
Targoviste, Dambovita

## C.9.3. Analiza financiara :

**a)Indicatorii de rentabilitate ar trebui sa** reflecte eficienta activitatii desfasurate de societatea comerciala, in sensul capacitatii acesteia de a obtine profit din activitatea desfasurata :

| Indicatori de rentabilitate | | 2014 | 2015 |
|---|---|---|---|
| Rata rentabilităţii economice | | 0.0018 | 0.0007 |
| Rata rentabilităţii financiare | | 0.0015 | 0.0007 |
| Rata rentab.resurselor consumate | | 0.0010 | 0.0003 |

**Rata de rentabilitatii economice( a activelor totale )(ROA)**
Masoara performanta neta a activului societatii dupa calculul impozitului pe profit. Deoarece este grevata de fiscalitatea profitului trebuie analizata cu atentie in analizele multianuale. Trebuie sa fie in crestere continua.
Formula de calcul: ROA = (PN / AT) x 100
PN = profit net ; AT = activ total

**RENTABILITATEA FINANCIARA (A CAPITALULUI PROPRIU) (ROE)**
Masoara performanta neta a capitalurilor societatii, cele aduse de investitori, profitul curent si cel neridicat (sub forma de rezerve si profit nerepartizat). Se utilizeaza ca prag de referinta dobanda curenta deoarece este cel mai accesibil si mai simplu mod de a face investitii.
Formula de calcul:
ROE = (PN / CPR) x 100
PN = profit net
CPR = capitaluri proprii

**b)Indicatorii de echilibru** exprima limita pâna la care societatea comerciala este finantata din alte surse decât fondurile sale :

| Indicatori de echilibru financiar | | 2014 | 2015 |
|---|---|---|---|
| Rata autonomiei financiare | | 0.7588 | 0.8384 |
| Rata de finanţare a stocurilor | | 97.6811 | 2.6416 |
| Rata datoriilor | | 0.2412 | 0.1616 |
| Rata cap.pr.faţă de activele imobilizate | | 1.4086 | 1.4473 |

**RATA AUTONOMIEI (STABILITATII) FINANCIARE (RAF)**
Raportul intre capitalurile proprii si capitalurile permanente. Cu cat capitalurile proprii sunt mai mari cu atat mai putin societatea apeleaza la credite pentru finantarea investitiilor.
Formula de calcul:
RAF = (CPR / CPRM) x 100
CPRM = CPR + DTL
CPRM = capitalurile permanente; CPR = capitalurile proprii
DTL = datorii pe termen mediu si lung

**c) Indicatorii de lichiditate** arata daca societatea comerciala poate continua activitatea dupa ce isi plateste datoriile curente.

| | | 2014 | 2015 |
|---|---|---|---|
| Lichiditatea generală | | 2.3591 | 3.2835 |
| Lichiditatea imediată | | 2.3345 | 1.9932 |
| Rata solvabilităţii generale | | 5.2012 | 8.1005 |

profconsult

prof consult srl
audit - expertize - contabilitate - consultanta financiara

tel./fax: 0245 216 187 / mobil: 0745 395 395
130105, str. G-ral Matei Vladescu, bl. 21, et. 2, ap. 11
Targoviste, Dambovita

- intervalul minim recomandat pentru Rata lichiditatii generale este intre 1.2 - 1.8 .
- intervalul minim recomandat pentru Rata lichiditatii imediate este intre 0,65- 1 .

**LICHIDITATEA IMEDIATA (LI)**

Reprezinta masura in care pot fi acoperite datoriile totale exigibile din lichiditati si depozite la vedere. Daca lucrati cu date previzionate/bugetate datoriile curente trebuie obligatoriu sa includa si ratele scadente in perioada analizata ale datoriilor pe termen mediu si lung. Acuratetea indicatorului va fi mult mai ridicata. Valoarea trebuie sa fie supraunitara. In practica se obtine, de regula, 0,8.

Formula de calcul:

LI = T / PLC

PLC = DC + RC

T = trezoreria ; PLC = plati curente ; DC = datorii curente

RC = ratele scadente in ultima perioada analizata ale datoriilor pe termen mediu si lung

**SOLVABILITATEA GLOBALA (SG)**

Indica posibilitatea acoperirii datoriilor totale cu active. Valoric este egala cu activul net contabil, respectiv, capitalurile proprii. Indicatorul trebuie sa fie supraunitar cat mai aproape de 2.

Formula de calcul:

SG = AT / DT ; AT = activ total ;DT = datorii totale

Fara ca opinia auditorului sa fie cu rezerve, auditorul recomanda Consiliului de Administratie acordarea unei atentii deosebite asupra :

- Necesitatii verificarii periodice, analizarii si actualizarii tarifelor de delegare si sau prestari servicii ; si renegocierea sau corectarea contractelor prin incheierea de acte aditionale, avand in vedere si constratarile Curtii de Conturi a Romaniei din Raportul intocmit in 2015 cu ocazia verificarii activitatii Asociatului unic **Consiliul Local Pucioasa, client al societatii.**

Data **26.04.2016**

**Auditor financiar S.C.PROF-CONSULT S.R.L.**
autorizatie de la Camera Auditorilor Financiari din Romania nr.183 din 2002,

**Administrator Buta Marijana**
autorizatie de la Camera Auditorilor Financiari din Romania nr.513 din 2001

