
RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

PREȘEDINTELE ȘEDINTEI,

KASSAY JÁNOS

CONTRASEMNEAȘA - SECRETA

COUCSI ROBERT

Destinatar : ADUNAREA GENERALA A ASOCIATILOR

S.C. ECO-CSIK S.R.L.

Sânsimion, str.Nagymező,nr.711/B, județul Harghita

Raport cu privire la situațiile financiare

Am auditat situațiile financiare însoțitoare ale **S.C. ECO-CSIK S.R.L.** cu sediul în Sânsimion, str.Nagymező,nr.711/B, județul Harghita, cod unic de înregistrare 25741662, înregistrată la oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Harghita sub nr.J19/343/2009, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2013, contul de profit și pierdere, situația veniturilor, situația modificărilor capitalurilor proprii, precum și un rezumat al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative.

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a prezentelor situații financiare în conformitate cu: Legea 82/1991 republicată și actualizată și OMFP nr. 3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, completat și modificat, și cu controlul intern, astfel precum conducerea consideră că este necesar pentru a permite întocmirea situațiilor financiare care nu conțin denaturări semnificative, fie din cauza unei fraude, fie a unei eroari.

Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la prezentele situații financiare bazată pe auditul efectuat. Am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Standardele respective prevăd conformitatea cu cerințele de etică și planificarea și efectuarea auditului în vederea obținerii unei asigurări rezonabile dacă situațiile financiare nu au denaturări semnificative.

Un audit implică efectuarea de proceduri în vederea obținerii de probe de audit cu privire la sumele și prezentările din situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, incluzând evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare. În efectuarea evaluărilor riscurilor respective, auditorul consideră controlul intern ca fiind relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale entității pentru a putea concepe proceduri de audit adecvate circumstanțelor, însă nu în scopul exprimării unei opinii cu privire la eficacitatea controlului intern al entității. De asemenea un audit include, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile utilizate și gradului de rezonabilitate a estimărilor contabile efectuate de conducere, precum și evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare.

Credem ca probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia de audit cu rezerve.

Baza pentru opinia cu rezerve

Am fost numiți auditori ai **SC ECO-CSIK SRL** ulterior datei la care societatea a organizat inventarierea patrimoniului și a soldurilor bilanțiere, conform legii. Deoarece nu am putut participa fizic la inventar considerăm că nu am putut să obținem probe de audit suficiente și adecvate cu privire la existența fizică a stocurilor declarate în bilanț la 31 decembrie 2013 și la starea lor. Nu am putut confirma sau verifica prin mijloace alternative conturile de creanțe și datorii incluse în bilanț la 31 decembrie 2013. Am obținut însă rezultatele

SZÁSZ-BERTALAN ANNA
AUDITOR FINANCIAR

Sediul social : Str. Bolyai, nr.3A
Miercurea Ciuc - 530111, judetul Harghita
C.A.F. Romania - Autorizatie no. 2996
E-mail : bertalananna@yahoo.com
Telefon : (+40)266 371 258
Mobil : (+40)745 523 415

supravegherii efectuate de comisia de cenzori care ne oferă o asigurare asupra situațiilor financiare.

Opinie cu rezerve

În opinia noastră, cu excepția efectelor posibile ale aspectelor descrise în paragraful Bazei pentru opinia cu rezerve, situațiile financiare prezintă o imagine corectă și fidelă cu privire la poziția financiară a societății **ECO-CSIK SRL** la 31 decembrie 2013 și a performanței financiare pentru anul încheiat în conformitate cu OMFP nr.306/2002 și OMF 3055/2009

Auditor,

Szász-Bertalan Anna



Miercurea Ciuc, la 28 martie 2014

Anexa 1

DETALIILE RAPORTULUI

SC ECO-CSIK SRL a prezentat spre auditare situațiile financiare la 31.12.2013 in forma prescurtată.

Organizarea sistemului de contabilitate

Este în conformitate cu legislația în vigoare, prevăzute de Legea Contabilității nr.82/1991, cu modificările și completările ulterioare.

Contabilitatea este condusă în partidă dublă, analitic și sintetic, conform legii contabilității., al căror total este preluat în registrul jurnal.

Societatea întocmește registrele contabile obligatorii, respectiv registrul jurnal, registrul inventar și Cartea Mare, precum și jurnale auxiliare

Balanțele de verificare ale conturilor sintetice și analitice sunt ținute la zi.

Bilanțul contabil s-a întocmit pe baza balanței de verificare întocmite la data de 31.12.2013,

Imobilizări corporale și necorporale. Investiții

În Situația activelor imobilizate (Formular 40 pagina 1) a Situațiilor financiare anuale se regăsesc în detaliu tabelele cu costurile imobilizărilor cu amortizarea acumulată și cu valorile nete rămase la sfârșitul exercițiului.

Datele prezentate în Formularul 40 pagina 1 și cu cele prezentate în bilanț sunt identice și sunt verificabile atât ca intrări cât ca și ieșiri în evidența contabilă a societății, precum și în balanța de verificare sintetică a acesteia încheiată la 31 decembrie 2013.

Valoarea netă a imobilizărilor este de 2.642.328 lei, și se compune din:

- Imobilizări necorporale, în valoare netă de 20.450 lei

-
- Imobilizări corporale, în valoare netă de 2.621.878 lei
 - Nu există imobilizări în curs de execuție

Valoarea totală de inventar a imobilizărilor corporale este de 3.082.408 lei și se compune din:

- Construcții -304.383 lei
- Echipamente tehnologice – 687.236 lei
- Aparate și instalații de măsurare, control și reglare – 9.986 lei
- Mijloace de transport – 2.044.588 lei
- Mobilier, aparate de birotică și alte active – 36.215

Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în administrare este de 2.702.590 lei.

În urma verificărilor efectuate am obținut o certificare rezonabilă ca imobilizările societății auditate au fost înregistrate complet și corect, acestea există și aparțin societății, sunt arătate în bilanț la valoarea justă și sunt prezentate în mod corect în conformitate cu prevederile legislației în vigoare.

Activele imobilizate ale societății au fost inventariate în cursul anului 2013, pe baza deciziei de inventariere nr. 873 din 26.11.2013.

Activele circulante.

Se compun din:

- Stocuri în valoare de 179.574 lei
- Creanțe în valoare de 983.594 lei
- Titluri de plasamente în valoare de 205.826 lei
- Casa și conturi la bănci în valoare de 219,726 lei

Soldurile conturilor sunt corect preluate din balanța de verificare sintetică încheiată la 31 decembrie 2013.

S-au obținut ca probe de audit :

-
- Listele de inventar al stocurilor
 - Confirmările de solduri ale clienților
 - Lista conturilor deschise la Bănci, cu soldurile la data închiderii exercițiului.

Datorii

Societatea deține datorii care trebuie plătite într-o perioadă de până la un an în valoare de 753.626. Acestea sunt datorii curente compuse din:

- Furnizori– 299.335 lei
- Drepturi de personal aferente lunii decembrie 2013 – 70.869 lei
- Contribuții de asigurări sociale, șomaj, aferente lunii decembrie 2013 - 89.270 lei
- Impozit pe profit, impozit pe dividende, TVA, alte impozite și taxe - 97.962 lei
- Dividende de plată - 161.131 lei
- Creditori diversi - 35.059 lei

Soldurile conturilor sunt corect preluate din balanța de verificare sintetică încheiată la 31 decembrie 2013.

S-au obținut ca probe de audit :

- Confirmările extraselor de cont furnizori
- Statele de plată, declarațiile și deconturile aferente lunii decembrie 2013

Capital, rezerve

Capitalul social al societății a suferit crescut în cursul exercițiului de la valoarea de la începutul anului de 2.590.000 lei la 3.390.000 lei prin aport de numerar efectuat de municipiul Miercurea Ciuc, conform Hotărârii Consiliului Local al municipiului Miercurea Ciuc, nr.126/31.05.2013.

Capitalurile proprii ale societății în valoare de 3.795,594 lei se compun din:

- Capital social subscris vărsat – 3.390.000 lei
- Rezerve din reevaluare - 1.883 lei
- rezerve legale – 43.624 lei
- rezerve statutare – 113.477 lei

-
- Profit reportat nerepartizat – 134.464 lei
 - Profitul exercițiului – 373.822, din care repartizat: 261.676 lei

Contul de profit și pierdere

- Venituri din exploatare : 5.078.208 lei lei
- Cheltuieli din exploatare: 4.639.446 lei
- Profit din exploatare:- 438.762 lei
- Venituri financiare: 10.675 lei
- Cheltuieli financiare: 2.433 lei
- Profit financiar: -8.332 lei
- Venituri totale – 5.088.973 lei
- Cheltuieli totale – 4.641.879 lei
- Profitul brut (al exercitiului): - 447.094 lei
- Impozitul pe profit – 73.272 lei
- Profit net – 373.822 lei

Formatul Contului de profit și pierdere corespunde și este în concordanță cu prevederile cadrului legal de raportare.

Valorile menționate au fost înregistrate corect regăsindu-se atât în Registrul jurnal, Registrul cartea mare si Registrul de inventar ale societății, cat si în bilanța de verificare sintetică încheiată la 31 decembrie 2013, precum, în Situația activelor imobilizate și în Bilanțul societății.

Auditor financiar,

Szász-Bertalan Anna



Miercurea Ciuc, la 28 martie 2013

