

**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](mailto:bertalananna@yahoo.com)  
[sezacontaudit@gmail.com](mailto:sezacontaudit@gmail.com)

Telefon : (+40)745 523 415

---

## **RAPORT DE AUDIT FINANCIAR**

**AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ALE S.C. ECO CSIK S.R.L.**

**LA 31.12.2015**

cauzată de fraudă sau eroare. În efectuarea acelor evaluări ale riscului, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea de către entitate și prezentarea fidelă a situațiilor financiare, în vederea conceperii de proceduri de audit care să fie adecvate circumstanțelor, dar nu cu scopul exprimării unei opinii cu privire la eficiența controlului intern al entității. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare al politicilor contabile și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile efectuate de către conducere, precum și evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare.

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

#### **4. Opinia**

În opinia noastră, situațiile financiare oferă o imagine corectă și fidelă cu privire la poziția financiară a SC ECO CSIK SRL la data de 31 decembrie 2015 și la performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la acea dată, în O.M.F.P. nr.1.802/2014 pentru aprobarea reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale conforme cu Directiva 34/2013 a Parlamentului European și a Consiliului.

#### **5. Alte aspecte**

Acest raport este adresat exclusiv asociaților societății S.C. ECO CSIK SRL. În ansamblu auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta asociaților societății acele aspecte care descriu calitatea informației contabile și nu în alte scopuri. Nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea pentru auditul neefectuat, pentru acest raport sau pentru opinia formată decât față de societate și față de asociații acesteia.

#### **6. Raport asupra raportului administratorilor**

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele OMFP nr.1.802/2014 – Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, punctele 489 – 492, care să nu conțină denaturări semnificative și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor este prezentat de la pagina 1 la 51 și nu face parte din situațiile financiare individuale.

Opinia noastră asupra situațiilor financiare individuale nu acoperă raportul administratorilor.

**PREZENTAREA GENERALĂ**

Denumirea companiei	SC. ECO CSIK SRL
Adresa sediu	Sânsimion, str.Nagymező, nr.711/B, județul Harghita, ROMÂNIA
Punct de lucru	Miercurea Ciuc, str.Salcâm, nr.1, județul Harghita, ROMÂNIA
Nr. Registrul Comertului	J19/343/2009
Data constituirii	03.07.2009
Activitatea principală	3811-Colectarea deșeurilor nepericuloase
Cod unic de inregistrare fiscala	RO25741662-punct de lucru RO29825863-sediul
Forma de organizare	Societate cu răspundere limitată
Durata societății	Nelimitată
Cifra de afaceri pe anul 2015	5.830.183 lei.

Este o societate cu capital privat de utilitate publică.

Societatea este organizată și funcționează în conformitate cu prevederile legii 31/1990 republicată privind societățile comerciale, conducerea fiind asigurată de:

- **Adunarea generală a asociaților**, care în conformitate cu legislația românească în vigoare și actul constitutiv al SC ECO CSIK SRL decide asupra activității societății și asigură politica economică și comercială.
- **Consiliul de administrație** ales de către asociați în Adunarea Generală, a funcționat pe parcursul anului 2015 în următoarea structură:

**Administratori:**

- Pál Tamás
- Bors Béla
- Kassay János

**Conducerea executivă** la 31.12.2015 era reprezentată de :

- Pál Tamás
- Bors Béla

## INFORMAȚII ÎN COMPLETAREA "BILANTULUI"

### A. Bazele întocmirii situațiilor financiare:

Societatea are organizată contabilitatea în concordanță cu principiile și practicile contabile cerute de legislația în vigoare în România: OMFP nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor conforme cu directivele europene, Legea contabilității nr. 82/1991 și Legea nr. 31/1990, republicată, modificată și completată.

Situațiile financiare anuale se întocmesc pe baza bilanței de verificare. Prezentele Situații financiare au fost întocmite pe baza contabilității de angajamente, la costul istoric.

Societatea efectuează înregistrări contabile în moneda națională LEI. Bilanțul S.C. ECO CSIK SRL încheiat la 31.12.2015 oferă informații despre poziția financiară a societății. Elementele prezentate în bilanț legate în mod direct de evaluarea poziției financiare sunt: activele, datoriile și capitalurile proprii, grupate după natură și lichiditate, respectiv natură și exigibilitate.

Capitalul financiar (active circulante - datorii curente) este în suma de 1.234.592 lei, reprezintă sursele proprii de finanțare și reflectă capacitatea societății de a-și continua activitatea. Societatea conduce éi contabilitate de gestiune.

### B. Prezentarea elementelor patrimoniale

1. **Activele imobilizate** - dețin 51,67 % din activul patrimonial. Valoarea prezentată în bilanț a activelor imobilizate nete este de 2.482.445 lei.

Activele imobilizate au fost structurate pe clase de imobilizări, prezentate în bilanț astfel:

1.1. **Imobilizări necorporale** : 0 lei

1.2. **Imobilizări corporale** : 2.482.445 lei

1.1. **Imobilizări necorporale** - activele necorporale compuse din cheltuieli de constituire, licențe sisteme de operare PC, programme informatice, alte imobilizări necorporale dunt complet amortizate (con form Nota 1 și formularul cod 40). Metoda de amortizare utilizată a fost cea liniară pe o perioadă de 3 ani, conform Legii nr. 571/2003 - Legea Codului Fiscal.

1.2. **Imobilizări corporale** - activele corporale - dețin 98,52% din activele imobilizate (conform Nota 1 și formularul cod 40). Activele corporale cuprind: mijloacele fixe și imobilizările în curs de execuție.

Activele corporale de natura mijloacelor fixe, au fost prezentate în bilanț astfel:

- activele corporale au fost recunoscute la valoarea contabilă (valoare după scăderea amortizării cumulate și a pierderii cumulate din depreciere);
- amortizarea imobilizărilor corporale aflate în exploatare, se calculează folosind metoda liniară în raport de durata utilă de viață. Amortizarea totală înregistrată pe costuri în cursul anului 2015 a fost de 483.295 lei.

Capitalul propriu are următoarea structură:

• Capital social subscris vărsat	3.390.000 lei
• Rezerve legale	68.322 lei
• Rezerve statutare	166.838 lei
• Profitul net al exercițiului	207.146 lei
• Repartizarea profitului	145.003 lei

La 31.12.2015, capitalul propriu a crescut cu 97.202 lei, față de începutul anului 2015.

Capitalul social nu a înregistrat modificări pe parcursul anului 2015.

#### **5. Provizioane pentru riscuri și cheltuieli**

S-au constituit provizioane în valoare de 58.887 lei, pentru deprecierea creanțelor s-au recuperat 18.518 lei, soldul provizoanelor constituite fiind în valoare de 125.905 lei.

#### **6. Alte posturi din bilanț**

**Contul 471** – Cheltuieli efectuate în avans – la 31.12.2015 – are sold de 266.857 lei și reprezintă valoarea abonamentelor, taxa de drum, taxe locale, asigurări auto, taxe licanță, pubele, etc.

### **INFORMATII ÎN COMPLETAREA "CONTULUI DE PROFIT SI PIERDERE"**

*Contul de profit și pierdere oferă imaginea performanței societății*

S.C. ECO CSIK SRL a întocmit contul de profit și pierdere conform modelului agreeat de Reglementările contabile armonizate cu Directivele Uniunii Europene, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1802/2014, precum și Legea contabilității nr. 82/1991 art. 26 alin (3), cu modificările ulterioare. Veniturile și cheltuielile au fost stucturate în contul de profit și pierdere după natura lor, respectând principiul conectării cheltuielilor cu veniturile care au fost generate în respectiva perioadă de timp.

Societatea a încheiat exercițiul financiar 2015 cu un profit net contabil în sumă de 207.146 lei, înregistrând următoarele:

- cifra de afaceri netă	5.830.183 lei;
- venituri din exploatare	5.881.235 lei;
- cheltuieli din exploatare	5.627.669 lei;
- profit din exploatare	253.566 lei;
- venituri financiare	10.054 lei;
- cheltuieli financiare	1.360 lei;
- profitul financiar	8.694 lei;
- profit brut	262.260 lei;
- impozit pe profit	55.114 lei;

**INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI CALCULAȚI  
 PENTRU PERIOADA 2014-2015**

Pentru evidențierea trendului ascendent sau descendent pe care l-au avut tranzacțiile societății în ultimii doi ani, prezentăm evoluția indicatorilor relevanți, care definesc criteriile de performanță (rezultatele) obținute de management prin conducerea, organizarea și gestionarea societății.

		31.12.2014	31.12.2015
<b>1. Indicatori de lichiditate</b>			
- Indicatorul lichidității curente	= Active curente / Datorii curente	2,86	2,50
- Indicatorul lichidității imediate	= (Active curente - Stocuri) / Datorii curente	2,86	2,41
<b>2. Indicatorul de risc</b>			
- Indicatorul gradului de îndatorare	= (Capital împrumutat / Capital propriu) x 100	-	-
- Indicatorul privind acoperirea dobânzilor	= Profit înaintea plății dob. și imp pe profit / Cheltuieli cu dobânda	-	-
<b>3. Indicatori de activitate</b>			
- Viteza de rotație a debitelor clienți	= (Sold mediu clienți / Cifra de afaceri) x 365	64,27	63,58
- Viteza de rotație a activelor imobilizate	= Cifra de afaceri / Active imobilizate	2,33	2,35
- Viteza de rotație a activelor totale	= Cifra de afaceri / Total active	1,39	1,22
<b>4. Indicatori de profitabilitate</b>			
- Rata rentabilității economice	= Profit brut / Capital propriu	0,06	0,07
- Rata rentabilității resurselor consumate	= (Profit net / Cheltuieli totale	0,04	0,04

*AS*

