

**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 : [sezacontaudit@gmail.com](mailto:sezacontaudit@gmail.com)  
Mobil : (+40)745 523 415

---

**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT**

al

**SITUATIILOR FINANCIARE ALE ECO CSIK S.R.L.**

incheiate la data de 31.12.2017

Nr.21/11.04.2018

Către,

**Asociații - ECO CSIK S.R.L.**

Sânsimion, str.Nagymező, nr.711B, jud.Harghita

### **Opinie**

1 Am auditat situațiile financiare anexate ale societății ECO CSIK S.R.L. ("Societatea") care, cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2017, contul de profit și pierdere, date informative, situația activelor imobilizate și situația amortizării activelor imobilizate pentru exercițiul financiar încheiat la această dată și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative. Situațiile financiare menționate se referă la:

- Activ net/Total capitaluri proprii: 4.327.938 lei
- Profitul net al exercițiului financiar: 255.738 lei

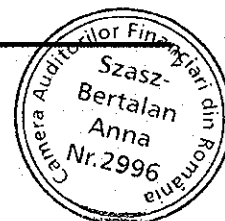
2 In opinia noastră, situațiile financiare anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2017, precum și a rezultatului operațiunilor sale pentru exercițiul financiar încheiat la această dată în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare ("OMFP nr. 1802/2014").

### **Baza pentru opinie**

3 Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"). 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 cerințelor de etică profesională relevante pentru auditul situațiilor financiare din România și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități de etică profesională, conform acestor cerințe. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

### **Alte informații – Raportul administratorilor**

4 Alte informații includ Raportul administratorilor. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și pentru acel control intern pe care administratorii îl consideră necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor, care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.



Raportul administratorilor este prezentat de la pagina 1 la 7 și nu face parte din situațiile financiare.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă Raportul administratorilor.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2017, responsabilitatea noastră este să citim Raportul administratorilor și, în acest demers, să apreciem dacă există neconcordanțe semnificative între Raportul administratorilor și situațiile financiare, dacă Raportul administratorilor include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, și dacă în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare cu privire la Societate și la mediul acesteia, informațiile incluse în Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ. Ni se solicită să raportăm cu privire la aceste aspecte. În baza activității desfășurate, raportăm că:

- a) În Raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate;
- b) Raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

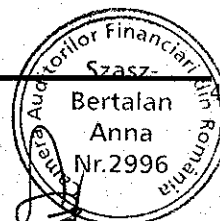
În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2017 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în Raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

**Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare**

- 5 Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 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.
- 6 În 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 nici o altă alternativă realistă în afara acestora.
- 7 Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

**Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare**

- 8 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 ca 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 cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.
- 9 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, cauzată 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 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 în ansamblu 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.



**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 : [sezacontaudit@gmail.com](mailto:sezacontaudit@gmail.com)  
Mobil : (+40)745 523 415

10 Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, 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.

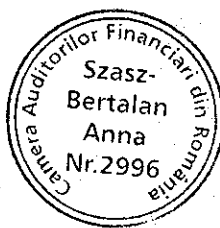


.....  
**SZÁSZ-BERTALAN ANNA**

inregistrată la Camera Auditorilor Financiari

Miercurea Ciuc, 11.04.2018

din Romania cu numarul 2996/2005



Anexa la raportul auditorului independent

**PREZENTAREA GENERALĂ**

Denumirea companiei	<b>SC. ECO CSIK SRL</b>
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-sediu
Forma de organizare	Societate cu răspundere limitată
Durata societății	Nelimitată
Cifra de afaceri pe anul 2017	6.522.506 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 2017 în următoarea structură:

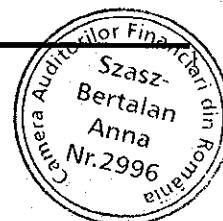
**Administratori:**

- Pál Tamás
- Kassay János

**Conducerea executivă** la 31.12.2017 era reprezentată de :

- Pál Tamás

**Numărul de salariați** la finele anului 2017 era de 92 față de 97 la finele anului 2016.



**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

---

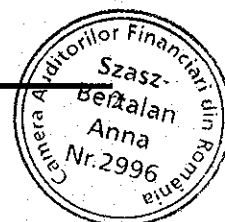
**Capitalul social** subscris și vărsat nu a înregistrat modificări în cursul anului 2017 și se compune dintr-un număr de 3.390 părți sociale cu o valoare nominală de 1.000 lei fiecare, rezultând un capital social de 3.390.000 lei.

Structura asociaților la 31.12.2017 era următoarea:

- Municipiul Miercurea Ciuc (69,0265% din capitalul social)
- Consiliul Judetului Harghita (29,4985% din capitalul social)
- Comuna Lelicieni (0,1475% din capitalul social)
- Comuna Sâncrăieni (0,1475% din capitalul social)
- Comuna Sântimbru (0,1475% din capitalul social)
- Comuna Sânsimion (0,1475% din capitalul social)
- Comuna Sânmartin (0,1475% din capitalul social)
- Comuna Tușnad (0,1475% din capitalul social)
- Comuna Cozmeni (0,1475% din capitalul social)
- Comuna Ciucsângeorgiu (0,1475% din capitalul social)
- Comuna Plăieșii de Jos (0,1475% din capitalul social)
- Comuna Lueta (0,1475% din capitalul social)

asociați în cadrul Asociației de Dezvoltare Intercomunitară "ALCSIK"

*Situațiile financiare au fost analizate și avizate de Consiliul de Administrație al societății în ședința din 10.04.2018, și au fost propuse pentru a fi prezentate spre aprobare Adunării Generale a Asociaților.*



## INFORMATII 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 balanței 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 31.12.2017 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 2.177.402 lei, în creștere față de cel din anul precedent care, a fost în sumă de 1.706.201 lei și reprezintă sursele proprii de finanțare și reflectă capacitatea societății de a-și continua activitatea.

Societatea conduce și contabilitate de gestiune.

### B. Prezentarea elementelor patrimoniale

1. **Activele imobilizate** - dețin 37,29 % din activul patrimonial. Valoarea prezentată în bilanț a activelor imobilizate nete este de 1.891.493 lei.

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

1.1. **Imobilizări necorporale** : 1.959 lei

1.2. **Imobilizări corporale** : 1.889.534 lei

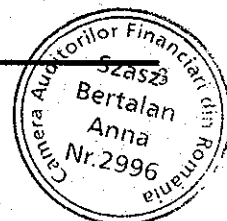
1.1. **Imobilizări necorporale** - activele necorporale sunt reprezentate de un program antivirus AVG Business de protecția calculatoarelor și a datelor. Metoda de amortizare utilizată este cea liniară.

1.2. **Imobilizări corporale** - activele corporale - dețin 9,58% din activele imobilizate (conform Notei 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 2017 a fost de 620.988 lei.

Duratele de viață utilă ale imobilizărilor corporale au fost stabilite în funcție de durata normală de viață stabilită conform legislației în vigoare, respectiv prin politicile contabile aprobate de Consiliul de Administrație a societății. Metoda de amortizare utilizată este cea liniară





**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

Intrările de imobilizări corporale pe parcursul anului 2017 au fost în sumă de 334.326 lei, datorate achiziției de echipamente tehnologice, achiziției și modernizării de mijloace de transport, achiziționării de mijloace IT.

**2. Active circulante** - dețin 57,60 % din activul patrimonial. Valoarea prezentată în bilanț a activelor circulante este de 2.921.928 lei.

Activele circulante includ:

<b>2.1. Stocuri</b>	14.326 lei
<b>2.2. Creanțe</b>	1.057.083 lei
<b>2.3. Investiții pe termen scurt</b> (titluri de plasament)	645.624 lei
<b>2.4. Casa și conturi la bănci</b>	1.204.895 lei

**2.1. Stocurile**- dețin 0,49 % din activele circulante și se compun din:

- materiale consumabile	10.167 lei
- materii și materiale aflate la terți	4.159 lei

**2.2. Creanțele** - dețin 36,18 % din activele circulante (prezentate în nota 5).

În cadrul creanțelor clienții dețin o pondere de 99,06 % în sumă de 1.047.203 lei, din care clienții incerți sau în litigiu reprezintă 19,13% în sumă de 200.360 lei. Sunt înregistrate provizioane pentru deprecierea creanțelor în valoare 162.287 lei ( prezentate detaliat în nota 2).

**2.3. Casa și conturi la bănci** - (mijloacele bănești din bancă, casă și alte valori) existente în sold la 31.12.2017 reprezintă 41,23% din activele circulante și au fost corect înregistrate în contabilitate. Soldul mijloacelor bănești înregistrat în contabilitate corespunde cu extrasele de cont de la bancă și cu registrul de casă din ultima zi a exercițiului financiar.

**3. Datoriile totale** ale societății la 31.12.2017 însumează 744.526 lei și reprezintă 14,67% din pasivul patrimonial, fiind datorii pe termen scurt plătibile într-o perioadă de până la un an.

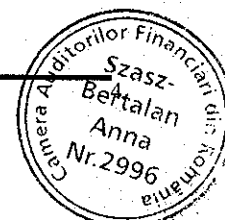
În structură, datoriile se prezintă astfel:

- datorii comerciale în sumă de 222.904 lei, reprezintă obligații către furnizori pentru livrări de marfă și utilități, și sunt datorii curente.
- datoriile cu personalul, cu bugetul asigurărilor sociale și cu bugetul statului sunt în sumă de 376.615 lei și sunt datorii curente plătite în luna ianuarie 2018. Față de bugetul local și bugetul general consolidat de stat, societatea nu înregistrează plăți restante.
- alte datorii aferente în suma de 133.418 lei, din care : clienți creditori 5.549 lei, alți creditori 11.589, dividende de plată 127.869 lei.

**4. Capitalul propriu** al societății se cuantifică la 4.327.938 lei și reprezintă 85,32 % din pasivul patrimonial.

Valoarea patrimoniului S.C. ECO CSIK SRL, prezentată în bilanț la 31.12.2017 este 5.072.464 lei, iar patrimoniul net (Active - Datorii) este de 4.327.938 lei.

*AS*



Capitalul propriu are următoarea structură:

• Capital social subscris vărsat	3.390.000 lei
• Rezerve din reevaluare	47.713 lei
• Rezerve legale	103.849 lei
• Rezerve statutare	218.982 lei
• Alte rezerve	34.680 lei
• Profitul reportat	455.993 lei
• Profitul net al exercițiului	255.738 lei
• Repartizarea profitului	( 179.017) lei

La 31.12.2017, capitalul propriu a crescut cu 127.869 lei, față de începutul anului 2017.

Capitalul social nu a înregistrat modificări pe parcursul anului 2017.

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

S-au constituit provizioane în valoare de 28.992 lei, pentru deprecierea creanțelor s-au recuperat 11.894 lei, soldul provizoanelor constituite fiind în valoare de 145.1162.287 lei.

#### **6. Alte posturi din bilanț**

**Contul 471** – Cheltuieli efectuate în avans – la 31.12.2017 – are sold de 259.043 lei și reprezintă valoarea abonamentelor, taxa de drum, taxe locale, asigurări auto, taxe licanță, pubele, etc.

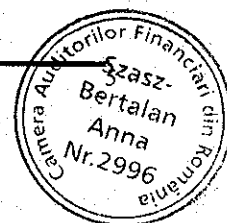
### **INFORMATII ÎN COMPLETAREA "CONTULUI DE PROFIT SI PIERDERE"**

*Contul de profit și pierdere oferă imaginea performanței societății*

S.C. ECO CSIK SRL a întocmit contul de profit și pierdere conform modelului agreat 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 structurate 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 2017 cu un profit net contabil în sumă de 255.738 lei, înregistrând următoarele:

- cifra de afaceri netă	7.062.457 lei;
- venituri din exploatare	7.119.029 lei;
- cheltuieli din exploatare	6.814.754 lei;
- profit din exploatare	304.275 lei;
- venituri financiare	7.649 lei;
- cheltuieli financiare	204 lei;
- profitul financiar	7.445 lei;



**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

- profit brut	311.720 lei;
- impozit pe profit	55.982 lei;
- profit net	255.738 lei;

Consiliul de Administrație supune aprobării Adunării Generale Ordinare a Asociațiilor repartizarea profitului aferent anului 2017, astfel :

- rezerve legale	15.586 lei ;
- rezerve statutare	35.562 lei ;
- dividende de repartizat	127.869 lei ;
- profit nerepartizat	76.721 lei.

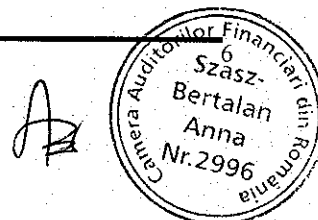
**Informații comparative**

În ultimii trei ani evoluția principalilor indicatori se prezintă astfel:

- lei -

Nr. crt.	Elemente componente	2015	2016	2017
1.	Cifra de afaceri	5.830.183	6.522.506	7.062.457
2.	<b>Producția vândută</b>	5.830.183	6.522.506	7.062.457
3.	<b>Venituri TOTALE din care:</b>	5.891.289	6.627.447	7.126.678
4.	- Venituri din exploatare	5.881.235	6.606.187	7.119.029
5.	<b>Cheltuieli TOTALE din care:</b>	5.629.029	6.228.635	6.814.958
6.	- Cheltuieli din exploatare din care:	5.627.669	6.227.204	6.814.754
7.	- Cheltuieli cu personalul - TOTAL	2.106.000	2.302.509	2.720.665
8.	Rezultatul brut al exercițiului (PROFIT)	262.260	398.812	311.720
9.	<b>Rezultatul net al exercițiului</b>	<b>207.146</b>	<b>324.193</b>	<b>255.738</b>
10.	Active imobilizate	2.482.445	2.175.543	1.891.493
11.	Stocuri	76.849	21.532	14.326
12.	Creante	1.007.074	1.233.364	1.057.083
13.	Disponibilități (casa și conturi la bănci )	742.373	584.092	1.204.895
14.	Cheltuieli în avans	266.857	318.325	259.043
15.	<b>Datoriile ce trebuie plătite într-o perioadă de un an:</b>	820.893	775.429	744.526
16.	<b>Capital financiar (Active circulante - Datorii curente)</b>	1.234.592	1.706.201	2.177.402
17.	<b>Capital propriu, din care:</b>	3.983.894	4.200.069	4.327.938
18.	- Capital social vărsat	3.390.000	3.390.000	3.390.000
19.	- Nr. total de părți sociale	3390	3390	3390
20.	Valoarea contabilă /parte socială (lei)	1000	1000	1000
21.	Rezultatul net pe parte socială - lei/ acțiune	61,11	95.63	75.44
22.	Valoare patrimoniu bilanțier (Activ = Pasiv)	4.804.787	4.975.498	5.072.464
23.	Valoare patrimoniu net (Activ - Datorii totale)	3.983.894	4.200.069	4.327.938
24.	Număr mediu salariați	85	86	88
25.	Număr de salariați existenți la sfârșitul exercițiului	92	97	92

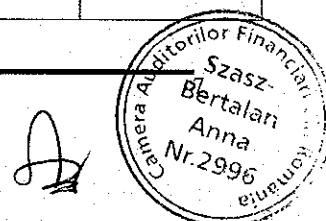
C.I.F. 26342732  
IBAN: RO76 RZBR 0000 0600 1223 5090  
Banca: Raiffeisen BANK – Miercurea Ciuc



**INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI CALCULAȚI  
PENTRU PERIOADA 2016-2017**

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.

		31.12.2016	31.12.2017
<b>1. Indicatori de lichiditate</b>			
- Indicatorul lichidității curente	= Active curente / Datorii curente	3.20	3.92
- Indicatorul lichidității imediate	= (Active curente - Stocuri) / Datorii curente	3.17	3.90
<i>Valoare recomandată în jurul valorii 2. Oferă garanția acoperirii datoriilor curente din activele curente.</i>			
<b>2. Indicatorul de risc</b>			
- Indicatorul gradului de îndatorare	= (Capital împrumutat / Capital propriu) x 100	-	-
- Indicatorul privind acoperirea dobânzilor	= Profit înainte de plăți dob. și imp pe profit / Cheltuieli cu dobânda	-	-
<b>3. Indicatori de activitate</b>			
<i>Furnizează informații privind viteza de intrare/iesire a fluxurilor de trezorerie; capacitatea entității de a controla capitalul circulant și activitățile comerciale ale entității</i>			
- Viteza de rotație a debitelor clienți	= (Sold mediu clienți / Cifra de afaceri) x 365	62	47.14
<i>Calculează eficacitatea entității în colectarea creanțelor sale. Exprimă numărul de zile până la care deitorii își achită datoriile către entitate zile</i>			
- Viteza de rotație a creditelor furnizori	= (Sold mediu furnizori / Cifra de afaceri) x 365	14,34	9,83
<i>Aproximează numărul de zile de creditare pe care entitatea îl obține de la furnizorii săi</i>			
- Viteza de rotație a activelor imobilizate	= Cifra de afaceri / Active imobilizate	2,99	3,73
<i>Evaluează eficacitatea activelor imobilizate prin analiza cifrei de afaceri raportate la activele imobilizate</i>			
- Viteza de rotație a activelor totale	= Cifra de afaceri / Total active	1.31	1.39
<i>Evaluează eficacitatea activelor totale prin analiza cifrei de afaceri raportate la activele totale</i>			
<b>4. Indicatori de profitabilitate</b>			
<i>Eficiența entității în realizarea de profit din resursele disponibile</i>			
- Rata rentabilității economice	= Profit brut / Capital propriu x100	9,49	7,20
- Rata rentabilității resurselor consumate	= (Profit net / Cheltuieli totale)	0,04	0,03



Nivelul acestor indicatori reflectă în totalitate performanța și poziția financiară a societății.

### CONTINUITATEA ACTIVITĂȚII

În anul 2018, societatea nu intenționează și nu există actualmente motive care să determine reducerea activității sau încetarea acesteia. Nu există litigii comerciale sau de alta natură care să afecteze continuitatea activității, sunt asigurate resursele de finanțare, capitalul de lucru și forța de muncă necesare desfășurării unei activități eficiente în continuare.

### EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI BILANTULUI

Nu sunt constatate evenimente ulterioare bilanțului.

#### *Intocmirea situațiilor financiare, evidența contabilă*

Situațiile financiare aferente anului 2017 au fost întocmite sub responsabilitatea conducerii, conform Legii 31/1990 privind societățile comerciale republicată și modificată prin Legea 441/2006 și OUG 82/2007, Legii contabilității nr. 82/1991, OMF 1802/2014 și a celorlalte reglementări în materie, cu modificările ulterioare.

Evidența contabilă reflectă cronologic și sistematic înregistrările pe baza documentelor justificative. Există concordanță între contabilitatea sintetică și cea analitică. Se întocmesc lunar balante de verificare sintetice, se face periodic punerea de acord cu evidența analitică.

Se conduce contabilitatea de gestiune.

Situațiile financiare s-au întocmit prin transpunerea corectă a soldurilor din balanța sintetică și analitică întocmită la 31.12.2017. Sunt conduse la zi registrul jurnal, registrul cartea mare și registrul inventar. Societatea utilizează în evidența contabilă programe informatice pentru care deține licența de utilizare.

#### *Control intern, gestiuni*

Controlul intern se realizează în principal prin controlul de gestiune și controlul preventiv. Societatea are organizat auditul intern conform OUG 75/1999 cu modificările ulterioare. Gestiunile de valori materiale sunt organizate în funcție de natura acestora pe categorii și locuri de depozitare.

Data raportului: 11.04.2018

Szász-Bertalan Anna – Auditor financiar

