



**RAPORT DE AUDITARE SI CERTIFICAREA
BILANTULUI CONTABIL INCHEIAT LA 31.12.2019
de S.C. ADMINISTRATIA CIMITIRELOR SI A SPATIILOR VERZI SRL**

Destinatar : ADMINISTRATORUL UNIC AL S.C. ADMINISTRATIA CIMITIRELOR SI
A SPATIILOR VERZI SRL

: ADUNAREA GENERALA A ACȚIONARILOR ADMINISTRATIA
CIMITIRELOR SI A SPATIILOR VERZI SRL

Capitolul 1

Am auditat situatiile financiare ale SC ADMINISTRATIA CIMITIRELOR SI A SPATIILOR
VERZI SRL formate din:

- bilant, contul de profit si pierdere,
- situația modificarilor capitalului propriu,
- notele explicative la situatiile financiare anuale la data de 31.12.2019,
intocmite in conformitate cu OMFP 1802/2014 pentru aprobarea
Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și
situațiile financiare anuale consolidate, Legea contabilitatii nr. 82/1991R cu
modificarile si completările ulterioare.

AUDITOR FINANCIAR ALBU SILVIA în conformitate cu prevederile Legii nr.
31/90 modificată și republicată , Legea nr. 82/91 republicată cu modificările ulterioare și
in conformitate cu O.M.F.P. nr. 1802/29.12.2014 – pentru aprobarea Reglementărilor
contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale
consolidate, am procedat la verificarea prin sondaj privind activitatea desfășurată de
unitate în anul 2019 , legalitatea și corecta întocmire a situațiilor privind conturile anuale
(bilanțul contabil încheiat la această dată , contul de profit și pierderi și anexele).
Aceste situatii financiare constituie declaratii ale conducerii, iar responsabilitatea
noastra consta in exprimarea unei opinii asupra situatiilor financiare pe baza auditului
efectuat.

Conform prevederilor Legii contabilitatii nr. 82/1991R, conducerea este
responsabila pentru intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare in

conformitate cu Reglementarile contabile aplicabile. Aceasta responsabilitate include: proiectarea, implementarea si mentinerea unui sistem de control intern adecvat pentru intocmirea si prezentarea fidela a unor situatii financiare care sa nu contina anomalii semnificative, datorate erorilor sau fraudei; selectarea si aplicarea de politici contabile adecvate; si realizarea de estimari contabile rezonabile pentru circumstantele existente.

Situatiile financiare anuale incheiate la 31.12.2019, precum si Declaratia 101 privind impozitul pe profit pentru anul 2019, au fost intocmite si prezentate sub responsabilitatea conducerii societatii.

Capitol 2

Auditul s-a desfasurat in concordanta cu Standardele Internationale de Audit. Aceste standarde solicita planificarea si efectuarea auditului incat sa se obtina o asigurare rezonabila a faptului ca situatiile financiare nu contin erori semnificative. Lucrarile de audit au fost planificate si s-au desfasurat in cursul anului si la sfarsitul perioadei de raportare incluzand urmatoarele:

- examinarea pe baza de probe de audit a sumelor inscrise in situatiile financiare ale societatii , probe prezentate in dosarele de audit.
- s-a procedat la evaluarea principiilor contabile folosite la intocmirea situatiilor financiare in vigoare la data bilantului.
- s-a evaluat modul de prezentare a situatiilor financiare anuale ale societatii compuse din bilant, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalului propriu, situatia fluxurilor de trezorerie si notele explicative.
- consideram ca auditul nostru constituie o baza rezonabila pentru exprimarea opiniei corecte.

Capitol 3

Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situatiile financiare si alte aspecte.

Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu ceribtele OMFP nr 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate punctul 489 -492 care sa nu contină denaturari semnificative și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar

pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor este prezentat de la pag 1 la 3 și nu face parte din situațiile financiare individuale.

Opinia noastră asupra situațiilor financiare individuale nu acoperă raportul administratorilor.

În legătură cu raportul nostru privind situațiile financiare individuale, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare individuale și raportăm ca:

În raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale anexate.

Raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative informațiile cerute de OMFP 1802/2014 punctele 489 -492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate

În baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la 31.12.2019 cu privire la societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

Conducerea societății a furnizat toate explicațiile și informațiile cerute de auditori. Rezultatele economice, respectiv poziția financiară și performanța financiară a societății pot fi sintetizate astfel:

Din datele prezentate în situațiile financiare se desprind următoarele elemente care exprimă situația patrimonială a societății la finele anului 2019:

- Active imobilizate =51.243 lei
- Active circulante = 1.701.639 lei
- Datorii totale = 1.741.820 lei
- Capitaluri proprii =-126.606 lei
- Venituri totale = 6.004.688 lei
- Cheltuieli totale =6.205.049 lei
- Profit net =-200.361 lei

Nu am asistat la inventarierea faptică a stocurilor, responsabilitatea pentru efectuarea inventarierii revine comisiilor de inventariere și comisiei centrale.

Capitol 4

În opinia noastră, situațiile financiare prezintă în mod fidel sub toate aspectele semnificative poziția financiară a S.C. ADMINISTRATIA CIMITIRELOR SI A SPATIILOR VERZI SRL la 31.12.2019 și a performanței sale financiare pentru anul care s-a încheiat la această dată în conformitate cu prevederile O.M. F.P. nr. 1802/29.12.2014 – pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate

Acest raport este pentru uzul Ministerului Finantelor Publice precum și pentru uzul altor utilizatori.

Auditor financiar Albu Silvia

Autorizație CAFR 2138

Tecuci , str. Clopsca, nr.13

ANEXE

- 1) prezentarea bilanțului contabil la 31.12.2019 (ANEXA I)
- 2) prezentarea contului de profit și pierdere (ANEXA II)
- 3) capitalurile proprii (ANEXA III)
- 4) Date generale despre societate (Anexa IV)
- 5) Rezumat al principalelor politici contabile așa cum sunt prezentate de societate în nota 6 de la bilanț (Anexa V)
- 6) Prezentarea scopului auditului , a elementelor de activ și pasiv la 31.12.2019 comparativ cu anul precedent așa cum sunt prezentate în bilanțul contabil încheiat la această dată și în concordanță cu situația analitică. (Anexa VI)

ANEXA 1

BILANȚUL CONTABIL LA 31.12.2019

	2018	2019	DIF+/-	%19/18
Active necorporale				
Active corporale	89220	51243	-37977	57.43
Active financiare			0	
1.Total active imobilizate	89220	51243	-37977	57.43
Active stocuri	4348	12011	7663	276.24
Active creanțe	875952	1604651	728699	183.19
Active disponibilități bănești	407074	84977	322097	20.88
Investiții financiare			0	
2.Total active circulante	1287374	1701639	414265	132.18
3.cheltuieli înreg. în avans	2	2	0	
4.Total active (1+2+3)	1376596	1752884	376288	127.33
5. Datorii ce trebuie plătite într-o perioada sub un an	1164229	1741820	577591	149.61
6.Venituri înregistrate în avans+ proviz. pt litigi	942		-942	0.00
7.Total active-datorii curente (4-5-6)	211425	11064	200361	5.23
Dat. ce treb. plătite într-o per. mai mare de un an			0	
Capitaluri și rezerve			0	
-capitalul social	200	200	0	100.00
-diferente din reevaluare			0	
- prime de emisiune			0	
-rezerva legala	40	40	0	100.00
-alte rezerve	377671	377671	0	100.00
-rezultat reportat	-275356	-304156	-28800	110.46
-rezultat exercitiului	-28800	-200361	171561	695.70
-repartizarea profitului			0	
Total capitaluri	73755	-126606	200361	-171.66

ANEXA 2

Cont profit si pierderi la data de 31 decembrie 2019

	31/12/2018	31/12/2019	dif +/-	%
VENITURI DIN EXPLOATARE				
Cifra de afaceri	4,906,266	5,888,464	982,198	120.02
din care :			0	
Venituri din producția vândută	4,906,266	5,888,464	982,198	120.02
Venituri din vânzarea marf.			0	
Venituri din subvenții			0	
Venituri din variația stocurilor			0	
Producția de imobilizări			0	
Alte venituri din exploatare	102,692	116,033	13,341	112.99
1.Total venituri din exploatare	5,008,958	6,004,497	995,539	119.88
			0	
VENITURI FINANCIARE			0	
Venituri din dobanzi	3458	150	-3,308	4.34
Alte venituri financiare	2630	41	-2,589	1.56
2. Total venituri financiare	6088	191	-5,897	3.14
3. Venituri extraordinare			0	
A. Total venituri (1+2+3)	5,015,046	6,004,688	989,642	119.73
			0	
Chelt din activ de expl			0	
Chelt cu materii prime și mat.	580,917	529,733	-51,184	91.19
Cheltuieli cu amortizarea	38,033	37,977	-56	99.85
Alte cheltuieli materiale	112,259	16,556	-95,703	14.75
Cheltuieli cu marfurile			0	
Cheltuieli cu salariile	2,728,866	3,784,201	1,055,335	138.67
Chelt cu asig. Sociale	64,175	105,918	41,743	165.05
Chelt cu impozite, taxe si vars	197,245	268,079	70,834	135.91
Chelt privind prest externe	1,229,101	1,270,152	41,051	103.34
Alte chelt desp, și active cedate	25,854	118,328	92,474	457.68
Cheltuieli cu energia și apa	67,626	74,696	7,070	110.45
Ajustarea activelor circ			0	
Cheltuieli privind provizioanele			0	
Reduceri comerciale	230	591	361	256.96
4.Total cheltuieli din expl.	5,043,846	6,205,049	1,161,203	123.02
Cheltuieli financiare			0	
Cheltuieli cu dobanzile			0	
Alte cheltuieli financiare			0	

5.Total cheltuieli financiare			0	
6.Cheltuieli extraordinare			0	
B. Total cheltuieli (4+5+6)	5,043,846	6,205,049	1,161,203	123.02
Profit/pierdere brut (A-B)	-28,800	-200,361	-171,561	695.70
Impozit			0	
Profit/pierdere neta	-28,800	-200,361	-171,561	695.70

SITUATIA MODIFICARII CAPITALURILOR PROPRII LA 31.12.2019

Elemente ale capitalului propriu	Sold	Creșteri		Reduceri		Sold la 31.dec.19
	01-Jan-19	Total din care	Prin transfer	Total din care	Prin transfer	
0	1	2	3	4	5	6
Capitalul subscris varsat	200					200
Rezerve din reevaluare						0
Rezerve legale	40					40
Prime de emisiune						0
Rezerve din surplusul realizat.						0
Alte rezerve	377,671					377,671
Rezerve din conver.						0
Rezultatul reportat						0
<u>Profit nerepartizat</u>						0
Pierdere neacoperită	275,356	28,800				304,156
Rezultatul exercițiului						0
<u>sold creditor</u>						0
Sold debitor	28,800	200,361				200,361
Repartizarea profitului						0

Prezentarea societății

1. Denumirea, codul fiscal și sediul societății

a) Denumirea: S.C. ADMINISTRATIA CIMITIRELOR SI A SPATIILOR VERZI SRL Tecuci , jud. GALAȚI

b) Cod fiscal: RO 31434042

c) Sediul: Tecuci, Str.1 Decembrie 1918,nr.146C

2. Data și numărul înmatriculării la ORC Galați: J17/382/2013.

3. Forma și obiectul de activitate:

S.C. ADMINISTRATIA CIMITIRELOR SI A SPATIILOR VERZI SRLTECUCI este o persoana juridică română, având forma de societate cu raspundere limitata și capital autohton .

S.C. ADMINISTRATIA CIMITIRELOR SI A SPATIILOR VERZI SRLTECUCI are ca obiect principal –Activitati de intretinere peisagistica.

Cod CAEN 8130

4. Durata societății comerciale:

Durata de funcționare a S. C ADMINISTRATIA CIMITIRELOR SI A SPATIILOR VERZI SRLTECUCI. este nelimitată.

5. Capitalul social:

Capitalul social subscris al S. C ADMINISTRATIA CIMITIRELOR SI A SPATIILOR VERZI SRLTECUCI este de 200 lei împărțit în 20 parti sociale a câte 10 lei fiecare.

Structura acționariatului la data de 22.11.2018 așa cum rezulta din ACTUL CONSTITUTIV al societatii , se prezintă astfel :

- Unitatea Administrativ Teritoriala Tecuci prin Consiliul Local al Municipiului Tecuci cu un aport de 190 lei reprezentand 19 parti sociale ,adica 95 % din capitalul social ;

-Compania de Utilitati Publice Tecuci,cu un aport de 10 lei, reprezentand o parte sociala ,adica 5% din capitalul social.

Anexa 5

Rezumat al principalelor politici contabile așa cum sunt prezentate de societate în nota 6 de la bilanț

Evaluarea posturilor din prezenta situație financiară simplificată, s-a efectuat în conformitate cu următoarele principii contabile:

1. Principiul continuității activității: s-a ținut cont de faptul că societatea își va continua în mod normal funcționarea în viitorul previzibil;

2. Principiul permanenței metodelor: Au fost aplicate aceleași reguli, metode, norme, privind evaluarea, înregistrarea și prezentarea în contabilitate a elementelor

patrimoniale, asigurând comparabilitatea în timp a informațiilor contabile.

3. Principiul prudenței: Au fost luate în considerare numai profiturile recunoscute până la data închiderii exercitiului financiar; s-a ținut seama de toate obligațiile previzibile și pierderile potențiale și au fost făcute ajustări de valoare ținând seama de toate depreciările posibile indiferent de modul cum acestea ar fi influențat rezultatul financiar;

4. Principiul independenței exercitiului: La determinarea rezultatului s-au luat în calcul toate veniturile și cheltuielile indiferent de data încasării sumelor, respectiv, data efectuării plăților;

5. Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de pasiv: au fost înregistrate toate elementele de activ și pasiv și, eventual, ulterior s-au efectuat compensări legale;

6. Principiul intangibilității: bilanțul de deschidere corespunde cu cel de închidere;

7. Principiul necompensării: nu s-au efectuat compensări între venituri și cheltuieli, ori între active și pasive, altele decât cele permise de lege.

Politici contabile semnificative: Situațiile financiare sunt întocmite și exprimate în lei;

Cheltuielile cu reparatia sau întreținerea mijloacelor fixe au fost efectuate pentru a restabili sau a mentine valoarea acestor active, ele au fost recunoscute în contul de profit si pierdere la data efectuării lor, în timp ce cheltuielile efectuate în scopul îmbunătățirii performanțelor tehnice au fost capitalizate si amortizate pe perioada ramasa.

Stocurile sunt exprimate la costul istoric (de achizitie). Costul stocurilor se bazeaza pe principiul FIFO (primul intrat, primul iesit). Conturile de creante si datorii, sunt exprimate la valoarea lor recuperabila, respectiv, de plata. Provizioanele sunt recunoscute în bilant atunci când apare pentru Societate o obligatie legala sau constructiva, legata de un eveniment trecut si este probabil ca în viitor sa fie necesara consumarea unor resurse economice pentru a stinge aceasta datorie.

Anexa 6

Prezentarea elementelor de activ și pasiv la 31.12.2019 comparativ cu anul precedent așa cum sunt cuprinse în bilanțul contabil încheiat la această dată și în concordanță cu situația analitică

6.1 Active immobilizate

În sume nete activele immobilizate au scăzut față de începutul anului cu suma de 28.678 lei, ajungând la finele anului la valoarea netă de 89.220 lei față de 117.898 lei de la finele anului precedent.

În sume nete activele immobilizate se prezintă comparativ cu începutul anului astfel:

	2018	2019	DIF+/-	%19/18
Active necorporale				
Active corporale	89220	51243	-37977	57,43
Active financiare			0	
1.Total active immobilizate	89220	51243	-37977	57,43

Sumele prezentate în tabelul de mai sus sunt exprimate în lei (RON).

Ca structură immobilizările corporale în sume brute au înregistrat următoarea evoluție:

Sumele prezentate în tabelul de mai sus sunt exprimate în lei (RON).

Imobilizări corporale	Sold la 31.12.2018	Creșteri	Diminuări	Sold la 31.12.19	Amortiz. la 31.12.19
Terenuri					
Construcții				0	
Instalații teh. și mașini	148175			148175	96932
Alte instalații utilaje, mobilier				0	
Avansuri și imobil. corp curs				0	
	148175	0		148175	96932

6.2 Active circulante

La 31.12.2019 societatea prezintă active circulante în sumă de 1.701.639 lei mai puțin cu 4.142.265 lei .

Situația activelor circulante comparativ cu anul precedent se prezintă astfel:

Active stocuri	4348	12011	7663	276.24
Active creanțe	875952	1604651	728699	183.19
Active disponibilități bănești	407074	84977	-	20.88
Investiții financiare			0	
2.Total active circulante	1287374	1701639	414265	132.18

Sumele prezentate în tabelul de mai sus sunt exprimate în lei (RON) .

6.2.1 Stocuri

La 31.12.2019 stocurile au crescut cu 7.663 lei față de începutul anului ,ajungând la finele perioadei de raportare la valoarea de 12.011 lei față de 4348 lei de la finele anului precedent .

Structura stocurilor comparativ cu începutul perioadei de raportare, se prezintă astfel:

Elemente de stoc	31/12/2018	31/12/2019	dif +/-	%
Materii prime si materiale consumabile	4,338	1,440	-2,898	33.19502
Obiecte de inv		10571	10,571	0.00
Combustibili			0	0.00
Prod. finite			0	
marfuri			0	
piese de schimb			0	
Produse reziduale			0	
ambalaje			0	
Total stocuri	4,338	12,011	-2,898	276.88

Sumele prezentate în tabelul de mai sus sunt exprimate în lei (RON) .

6.2.2 Situația creanțelor

La 31 decembrie 2019 unitatea are creanțe de încasat în valoare de 1.604.651 lei față de 875.952 lei de la finele anului precedent în creștere față de anul precedent cu 732.975 lei .

Din categoria creanțelor amintim :

elemente de creante	31/12/2018	31/12/2019	dif +/-	%
creante comerciale	850,570	1,583,545	732,975	186.17
clienți incerti sau in litigiu			0	
creditori diverși		0	0	
TVA de recuperat			0	
alte creante	25,382	21,106	-4,276	83.15
alte creante sociale			0	
tva neexigibil			0	
dec din op in curs de lamurire			0	
Total creanțe	875,952	1,604,651	732,975	183.19

Sumele prezentate în tabelul de mai sus sunt exprimate în lei (RON) .

Auditorul recomandă conducerii societății analiza amănunțită a creanțelor de încasat, emiterea extraselor de cont către aceștia ca o primă formă de conciliere. În condițiile în care societățile nu achită datoriile acționarea în judecată a acestora pentru a obține titlu executoriu asupra creanței. În cazul în care este declarat în stare de insolvență creanța de încasat v-a intra în categoria creditorilor privilegiați . Mai există o posibilitate de a declara aceste societăți în stare de insolvență în baza Legii 85/2006.

6.2.3 Situația disponibilului în casă și conturile bancare

La 31.12.2019 societatea are disponibil în sumă de 84.977 lei față de 407.074 lei de la finele anului precedent , din care :

- disponibil la bănci în sumă de 82.129 lei față de 399.128 lei din anul precedent;
- disponibil în casă în sumă de 2.848 lei față de 7.945 lei din anul precedent.

6.3. Situatia datoriilor

La 31 decembrie 2019 datoriile au crescut față de finele anului precedent cu 576.649 lei , ajungând la finele perioadei la 1.741.820 lei față de 1.165.171 lei din anul precedent..

Situația datoriilor la 31.12.2019 comparativ cu anul precedent se prezintă astfel :

	31/12/2018	31/12/2019	dif +/-	%
furnizori	329,521	686,629	357,108	208.37
furnizori facturi nesoșite			0	
creditori diversi			0	
decontări cu salariați			0	
personal ajutoare mat	1,268	1,621	353	127.84
drepturi de personal neridicate	175,486	181,794	6,308	103.59
alte datorii în legătură cu pers	14,119	17,110	2,991	121.18
TVA de plată	54,065	83,636	29,571	154.70
impozit salarii	15,083	17,583	2,500	116.57
alte impozit/taxe și vărs.	71,692	243,138	171,446	339.14
fonduri speciale taxe si varsaminte asimilate	8949	16804	7,855	187.78
fond somaj			0	
CASS	31,359	33,182	1,823	105.81
CAM	7,062		-7,062	0.00
venituri inregistrate in avans	942		-942	0.00
CAS	77,915	82,613	4,698	106.03
operatiuni in curs de clarificare			0	
dividente de platit	377,710	377,710	0	100.00
Total	1,165,171	1,741,820	576,649	149.49

Sumele prezentate în tabelul de mai sus sunt exprimate în lei (RON) .

În totalul datoriilor ponderea cea mai mare o dețin datoriile reprezentând furnizorii .

7.4 Capitaluri proprii

Capitalul subscris și vărsat este de 200 lei nesuferind modificări față de începutul anului, fiind împărțit în 20 de parti sociale a câte 10 lei fiecare parte.

Evoluți și structura capitalurilor proprii :

Elemente ale capitalului propriu	Sold		Creșteri		Reduceri		Sold la 31.dec.19
	01-Jan-19	Total din care	Prin transfer	Total din care	Prin transfer		
0	1	2	3	4	5	6	
Capitalul subscris varsat	200					200	
Rezerve din reevaluare						0	
Rezerve legale	40					40	
Prime de emisiune						0	
Rezerve din surplusul realizat.						0	
Alte rezerve	377,671					377,671	
Rezerve din conver.						0	
Rezultatul reportat						0	
<u>Profit nerepartizat</u>						0	
Pierdere neacoperită	275,356	28,800				304,156	
Rezultatul exercițiului						0	
<u>sold creditor</u>						0	
Sold debitor	28,800	200,361				200,361	
Repartizarea profitului						0	
Total capitaluri	73,755	-229,161	0	0	0	-126,606	

Sumele prezentate in tabelul de mai sus sunt exprimate in lei (RON) .

7.5 CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

La 31.12. 2019 societatea a înregistrat o cifră de afaceri în sumă de 5.888.464lei față de 4.906.266 lei din anul precedent , cu 982.198 lei mai mare decât în perioada precedentă .

Din totalul cifrei de 5.888.464 lei ponderea cea mai mare o reprezintă veniturile din prestarile de servicii în valoare de 5.478.174 lei.

Situația veniturilor și cheltuielilor comparativ cu perioada precedentă anului 2019 se prezintă astfel :

	31/12/2018	31/12/2019	dif +/-	%
VENITURI DIN EXPLOATARE				
Cifra de afaceri	4,906,266	5,888,464	982,198	120.02
din care :			0	
Venituri din producția vândută	4,906,266	5,888,464	982,198	120.02
Venituri din vânzarea marf.			0	
Venituri din subvenții			0	
Venituri din variația stocurilor			0	
Producția de immobilizări			0	
Alte venituri din exploatare	102,692	116,033	13,341	112.99
1.Total venituri din exploatare	5,008,958	6,004,497	995,539	119.88
			0	
VENITURI FINANCIARE			0	
Venituri din dobanzi	3458	150	-3,308	4.34
Alte venituri financiare	2630	41	-2,589	1.56
2. Total venituri financiare	6088	191	-5,897	3.14
3. Venituri extraordinare			0	
A. Total venituri (1+2+3)	5,015,046	6,004,688	989,642	119.73
			0	
Chelt din activ de expl			0	
Chelt cu materii prime și mat.	580,917	529,733	-51,184	91.19
Cheltuieli cu amortizarea	38,033	37,977	-56	99.85
Alte cheltuieli materiale	112,259	16,556	-95,703	14.75
Cheltuieli cu marfurile			0	
Cheltuieli cu salariile	2,728,866	3,784,201	1,055,335	138.67
Chelt cu asig. Sociale	64,175	105,918	41,743	165.05
Chelt cu impozite, taxe si vars	197,245	268,079	70,834	135.91
Chelt privind prest externe	1,229,101	1,270,152	41,051	103.34
Alte chelt desp, și active cedate	25,854	118,328	92,474	457.68
Cheltuieli cu energia și apa	67,626	74,696	7,070	110.45
Ajustarea activelor circ			0	
Cheltuieli privind provizioanele			0	
Reduceri comerciale	230	591	361	256.96
4.Total cheltuieli din expl.	5,043,846	6,205,049	1,161,203	123.02
Cheltuieli financiare			0	
Cheltuieli cu dobanzile			0	
Alte cheltuieli financiare			0	

5.Total cheltuieli financiare			0	
6.Cheltuieli extraordinare			0	
B. Total cheltuieli (4+5+6)	5,043,846	6,205,049	1,161,203	123.02
Profit/pierdere brut (A-B)	-28,800	-200,361	-171,561	695.70
Impozit			0	
Profit/pierdere neta	-28,800	-200,361	-171,561	695.70

Sumele prezentate in tabelul de mai sus sunt exprimate in lei (RON) .

Din activitatea de exploatare societatea a inregistrat pierdere in valoare de 200.361 lei fata de 28.800 lei pierdere perioada precedenta.

7. 6 Angajamente de plată pentru anul 2020

La finele anului 2019 societatea are următoarele angajamente de plată pentru anul 2020 în valoare de 1.741.820 lei, astfel :

- a) datorii către furnizori in sumă de 686.629 lei
- b) datorii la bugetul consolidat al statului în suma de 476.956 lei
- c) datorii in legatura cu personalul în sumă de 200.525 lei .
- d) alte datorii în sumă de 377.710 lei

7.7. Riscuri - Societatea este supusă următoarelor riscuri

Riscul de lichiditate – politica societatii este aceea de a asigura lichiditati pentru achitarea obligatiilor la termenele scadente. Lipsa lichidităților poate să conducă la apariția imposibilității societății de a face față plăților . Dacă societatea nu desfășoară o activitate profitabilă există posibilitatea de a nu face față plăților și de a intra in incapacitate de plată.

Riscul de a intra in incapacitate de plată , faliment.

Avand datorii foarte mari la furnizori .

Riscul de creditare - societatea face eforturi pentru limitarea creantelor din activitatea de baza, urmarindu-se termenele de plata stabilite prin contractele incheiate cu clientii.

7.8. CONCLUZII DESPRINSE ȘI RECOMANDĂRI

Întocmirea Bilanțului contabil și a contului de profit și pierderii s-a făcut pe baza înregistrărilor din bilanța de verificare a conturilor sintetice în conformitate cu OMFP

1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

În baza deciziei de inventariere societatea a efectuat inventarierea patrimoniului .

Deoarece auditorul nu a participat la inventarierea patrimoniului întreaga răspundere privind modul de efectuare a inventarului și de stabilirea rezultatelor revine comisiei de inventariere și conducerii societății .

Menționăm că elementele de activ și pasiv sunt prezentate la valoarea lor de înregistrate .

Auditorul recomandă oficiului juridic din cadrul societății acționarea în instanță a clienților neincasați pentru preîntâmpinarea prescrierii și recuperarea debitelor .

Se recomandă o analiză amănunțită a clienților cu vechime mai mare de 3 ani, deoarece aceștia sunt prescrisi.

Se recomandă un plan de măsuri riguros pentru a nu ajunge în imposibilitatea de a face față datoriilor.

Auditorul constată că dacă societatea nu își desfășoară activitatea conform obiectului principal de activitate v-a ajunge în imposibilitatea de a face față plăților și v-a deveni insolubilă .

Recomandăm conducerii societății analiza amănunțită a creanțelor de încasat, emiterea extraselor de cont către aceștia ca o primă formă de conciliere. În condițiile în care clientii nu achita datoriile acționarea în judecată a acestora pentru a obține titlu executoriu asupra creanței. În cazul în care este declarat în stare de insolvență creanța de încasat v-a intra în categoria creditorilor privilegiați . Mai există o posibilitate de a declara aceste societăți în stare de insolvență în baza Legii 85/2006.

Se v-a urmări deasemenea starea societăților debitoare pentru a se putea înscrie la masa credală în condițiile în care aceștia intră în starea de insolvență.

AUDITOR ,

ALBU SILVIA Autorizație CAFR 2138