

Nr. RA/2/2019

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

CATRE

- **CONDUCEREA SC SERVICII SACELENE SRL;**
- **PRIMARIA MUNICIPIULUI SACELE**
- **CONSILIUL LOCAL AL MUNICIPIULUI SACELE.**

Raport final

**cu privire la auditul statutar al situațiilor financiare incheiate la
31.12.2018**

Opinie

Am auditat situatiile financiare anuale individuale anexate ale SC SERVICII SACELENE SRL (denumita in continuare Societate), cu sediul in Str. George Moroianu, numarul 111, judetul Brasov, inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. J08/43/1991, avand cod unic de inregistrare RO 1129209, ca si continuator al RAGCPS Sacele RA, care cuprind bilantul la data de 31.12.2018, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalului propriu, pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, precum si un sumar al politicilor contabile semnificative si notele explicative.

Situatiile financiare individuale la 31 decembrie 2018 se identifica astfel:

Activ net/Total capitaluri proprii:	362.654 lei
Cifra de afaceri neta:	5.258.715 lei
Rezultatul net al exercitiului financiar:	-68.326 lei

3. In opinia noastra, prin auditarea statutară, *asa cum am aratat si in raportul preliminar de audit nr 1/14.03.2019*, cu exceptia efectelor aspectelor mentionate mai jos, situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2018 precum si a performantei financiare pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice 1802/2014 - [Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și consolidate](#).

Baza pentru opinie

4. Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (in cele ce urmează „Regulamentul”) si Legea nr.162/2017 („Legea”).

Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea “Responsabilitatile auditorului intr-un audit statutar al situatiilor financiare” din raportul nostru.

Suntem independenti fata de Societate, conform Codului Etic al Profesionistilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania, inclusiv Regulamentul si Legea, si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerințe si conform Codului IESBA.

Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

Evidentierea unor aspecte in cadrul misiunii de audit financiar

5.1 Un audit financiar statutar implica realizarea procedurilor necesare pentru obtinerea probelor de audit referitoare din informatiile prezentate in situatiile financiare. In cadrul misiunii de audit subliniem urmatoarele aspecte:

Procedurile selectate depind de rationamentul auditorului, inclusiv evaluarea riscurilor ca situatiile financiare sa prezinte denaturari semnificative datorate fie fraudei, fie erorii. In respectiva evaluare a riscurilor, auditorul analizeaza sistemul de control intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare ale entitatii cu scopul de a planifica proceduri de audit adecvate in circumstantele date, dar nu in scopul exprimarii unei opinii cu privire la eficacitatea sistemului de control intern al entitatii;

In cadrul unui audit se evalueaza, de asemenea, gradul de adecvare a politicilor contabile folosite si masura in care estimarile contabile elaborate de conducere sunt rezonabile, precum si prezentarea globala a situatiilor financiare.

Documentele examinate si auditate in cadrul Compartimentului financiar-contabilitate al SC SERVICII SACELE SRL au vizat documentatia solicitata in baza cererii de informatii:

- ✓registrele de contabilitate;
- ✓documentele justificative care stau la baza inregistrarilor operatiilor in contabilitate;
- ✓declaratiile de impunere depuse de societate la organele abilitate;
- ✓balantele de verificare lunare;
- ✓obligatiile bugetare legale;
- ✓situatiile financiare anuale;
- ✓contractele de prestari servicii din perioada auditata;
- ✓balantele de verificare sintetice;
- ✓extrase de cont;
- ✓facturi;
- ✓dosarele de banca, ordine de plata, inregistrari contabile;
- ✓situatii privind inventarierea;

SC EUROHARD SRL

*firma de audit, expertize contabile, consultanta economico-financiara,
evaluati patrimoniale si de intreprinderi*

C.U.I.: 4256614

Nr.Reg.Com: J08/2163/1993

Brasov, Str.Forjei, nr.2,bl.25,sc B,ap.24

Tel.:0722/379930; E-mail:radu_fdan@yahoo.com

- ✓decizii privind controlul financiar preventiv;
- ✓state de functii, de salarii;
- ✓fise ale posturilor, organigrama;
- ✓note contabile din perioada auditata privind urmatoarele operatiuni: achizitii de obiecte de inventar, materiale, receptii, inregistrarea in fisele de magazine;
- ✓contracte de achizitii publice;
- ✓acte de control intocmite anterior actualei misiuni de audit;
- ✓alte materiale solicitate de echipa de auditori.

Documentele elaborate pe timpul auditarii activitatii, in principal sunt :

- ✓tematica in detaliu a verificarilor efectuate;
- ✓liste de verificare structurate pe obiective;
- ✓foi de lucru pentru stabilirea esantioanelor;

Compartimentul Financiar, Contabilitate al SC SERVICII SACELE SRL, prin Contabilul Sef, organizeaza si conduce contabilitatea in conformitate cu legislatia in vigoare, pe perioada auditata.

Principalele activitati desfasurate in cadrul Compartimentului financiar-contabilitate sunt urmatoarele :

- ✓Organizarea registrelor de contabilitate;
- ✓Conducerea contabilitatii;
- ✓Conducerea activitatii financiare;
- ✓Elaborarea bilantului contabil;
- ✓Organizarea sistemului de raportare;
- ✓Organizarea si efectuarea controlului financiar preventiv;
- ✓Exploatarea si monitorizarea sistemului informatic;
- ✓Organizarea arhivarii documentelor financiar-contabile.

Compartimentul a functionat in perioada supusa verificarii cu un numar de 3 salariati, din care 1 are functie de conducere in conformitate cu atributiile de serviciu, organigrama si Regulamentului de organizare si functionare.

Pentru toti salariatii exista fise ale posturilor prin care s-au stabilit atributiile de serviciu, relatiile ierarhice de subordonare si relatiile de colaborare dintre diferitele persoane/compartimente, dar la un nivel generalist, care impune reanalizarea si consemnarea in mod concret a acestor aspecte ce tin de functionalitatea si eficienta compartimentului.

5.2 Analiza indicatorilor economico-financiari

Avem astfel in urma analizei de sinteza a situatiilor financiare incheiate la data de 31.12.2018, urmatorii indicatori financiari:

5.2.1. Analiza indicatorilor de baza

INDICATOR DE BAZA	Lei/EURO	Anul/ curs euro
		2018
		4.6639
Profit brut	LEI	-68,326
Profit brut	EURO	-14,650
Cifra de afaceri	LEI	5,258,715
Cifra de afaceri	EURO	1,127,536
Rata profitabilității	%	-1.30%

5.2.2. Analiza MARJEI ASUPRA CHELTUIELILOR VARIABLE

MARJA ASUPRA CHELT VARIABLE		
Indicator	AN	2018
Venituri totale	LEI	5,370,965
Cheltuieli totale	LEI	5,439,291
Profit brut	LEI	-68,326
Profit net	LEI	-68,326
Creanțe	LEI	445,564
Datorii totale	LEI	1,085,701
Datorii curente	LEI	396,638
Stocuri	LEI	137,841
Capital permanent	LEI	998,598
Active totale	LEI	1,448,355
Active imobilizate	LEI	467,527
Active circulante	LEI	980,828
Cifra de afaceri	LEI	5,258,715
Capital propriu	LEI	362,654
Cheltuieli variabile	LEI	5,254,111
Cheltuieli fixe	LEI	185,180
MCV	LEI	4,604
MCV%	%	0.09%

SC EUROHARD SRL

firma de audit, expertize contabile, consultanta economico-financiara,
evaluari patrimoniale si de intreprinderi

C.U.I.: 4256614

Nr.Reg.Com: J08/2163/1993

Brasov, Str.Forjei, nr.2,bl.25,sc B,ap.24

Tel.:0722/379930; E-mail:radu_fdan@yahoo.com

5.2.3 Analiza RATELOR DE PROFIT SI DE RENTABILITATE

Indicator	Algoritm de calcul		2018
Rata profit la cifra de afaceri	Profit brut	%	-1.30%
	$Rata\ profit\ la\ C.A = \frac{\text{Profit brut}}{CA} \times 100$		
Rata profit la capitalul social	Profit brut	%	-8.87%
	$Rata\ profit\ la\ CS = \frac{\text{Profit brut}}{CS} \times 100$		
Rata de profit la costuri	$Rata\ profit\ la\ costuri = \frac{\text{Profit brut}}{\text{Costuri}} \times 100$	%	-1.26%

Indicator	Algoritm de calcul		2018
Rata rentabilității economice	Profit din exploatare	x	-0.05
	$Rr = \frac{\text{Profit din exploatare}}{\text{Total active}}$		
	Total active		
Rata rentabilității financiare	Profit net	x	-0.19
	$Rs = \frac{\text{Profit net}}{\text{Capital propriu}}$		
	Capital propriu		
Rata criteriului rentabilității	Cheltuieli fixe totale	x	40.22
	$Rv = \frac{\text{Cheltuieli fixe totale}}{\text{Marja chelt. variab.}}$		
	Marja chelt. variab.		

5.2.4 Analiza STRUCTURII ACTIVULUI SI PASIVULUI**a) Structura activului**

Sunt prezentate in tabelul de mai jos, ca structură, elementele componente ale activului bilanțier. Analiza ponderii și evoluției celor două grupe mari de active, activele imobilizate și activele circulante reflectă situația actuală din societate.

- **Rata imobilizărilor corporale:** valoarea ei depinde de specificul activității și de caracteristicile tehnice ale întreprinderii, înregistrând valori diferite de la o ramură la alta. Astfel, aceasta are valori foarte mari în cazul firmelor care folosesc o infrastructură importantă sau echipamente costisitoare (în industrie). Se apreciază că această rată semnifică capacitatea firmei de a rezista unei crize economice, știindu-se că o imobilizare ridicată a capitalului atrage după sine un risc mare al netransformării acestora în lichidități.
- **Rata stocurilor:** înregistrează valori mari în cazul firmelor cu activitate de producție sau comerț, cu ciclu lung de fabricație, precum și a acelor firme cu specific de distribuție de bunuri materiale și valori scăzute în cazul societăților prestatoare de servicii.
- **Rata creanțelor:** este influențată de natura clienților și de termenul de plată pe care firma îl acordă partenerilor săi.
- **Rata disponibilităților bănești și a plasamentelor:** aprecierea acestei rate trebuie făcută cu precauție deoarece disponibilitățile bănești pot suferi modificări însemnate pe perioade scurte de timp.

b) Structura pasivelor

Analiza structurii de finanțare a afacerii se bazează pe analiza celor trei surse de finanțare importante: capitalul acționarilor (capitalul propriu), capitalul atras pe termen mediu și lung (eventuale împrumuturi pe termen mediu și lung) și capitalul atras pe termen scurt.

- *Rata stabilității financiare*: este un indicator global al stabilității financiare și reflectă ponderea surselor pe care întreprinderea le are pentru o perioadă mai mare de un an, în totalul surselor de acoperire a mijloacelor economice. Valoarea acestei rate este sub nivelul optim, dar cu posibilitati de imbunatatire in viitor.
- *Rata autonomiei financiare*: semnifică ponderea surselor proprii în finanțarea mijloacelor economice ale firmei și înregistrează valori diferite în funcție de politica financiară a întreprinderii și rentabilitatea ei. Rata autonomiei financiare este una satisfăcătoare, întrucât sursele proprii (capitalurile proprii) care comportă costuri minime de finanțare sunt consistente și pozitive ca valori și pondere în total capitaluri.
- Analizând *ratele de îndatorare pe termen lung și termen scurt*, se observă că ele sunt în parametrii normali, la limitele acceptate în interpretarea și analiza datelor economico-financiare, fiind un semn important pentru politicile viitoare ale conducerii entității.

	<i>Indicator</i>	<i>Algoritm de calcul</i>	2018
Activ	Rata activelor imobilizate	$RA_i = \frac{\text{Active imobilizate}}{\text{Active totale}}$	32.28%
	Rata activelor circulante	$RA_c = \frac{\text{Active circulante}}{\text{Active totale}}$	67.72%
Active circulante	Pondere stocuri în AC	$\text{stocuri/AC} \times 100$	14.05%
	Pondere creanțe în AC	$\text{creanțe/AC} \times 100$	45.43%
	Pondere disponibilități în AC	$\text{disponibilități/AC} \times 100$	40.52%
Pasiv	Rata stabilității financiare	$R_{sf} = \frac{K_{perm}}{K_t}$	68.95%
	Rata autonomiei financiare globale	$RA_{fg} = \frac{K_{pr}}{PB}$	25.04%
	Rata autonomiei financiare la termen	$RA_{ft} = \frac{K_{pr}}{K_{perm}}$	36.32%
	Rata de îndatorare globală	$R_{ig} = \frac{D_t}{K_t}$	74.96%

SC EUROHARD SRL

firma de audit, expertize contabile, consultanta economico-financiara,
evaluati patrimoniale si de intreprinderi

C.U.I.: 4256614

Nr.Reg.Com: J08/2163/1993

Brasov, Str.Forjei, nr.2,bl.25,sc B,ap.24

Tel.:0722/379930; E-mail:radu_fdan@yahoo.com

	Rata de îndatorare la termen	$RAifg = \frac{D_{tml}}{K_{perm}}$	63.68%
Total PASIV	Pondere capital propriu în Pasiv	$K_{pr}/P \times 100$	25.04%
	Pondere datorii totale în Pasiv	$Datorii\ totale / P \times 100$	74.96%
Total Datorii	Pondere Dts în total datorii	$Dts/Dt \times 100$	36.53%
	Pondere Dtl în total datorii	$Dtl/Dt \times 100$	58.57%

Indicator	Algoritm de calcul	2018
Rata autonomiei financiare	$Rd = \frac{\text{Capital propriu}}{\text{Capital permanent}}$	0.36
Rata capitalului propriu față de activele imobilizate	$Rg = \frac{\text{Capital propriu}}{\text{Active imobilizate}}$	2.14
Rata datoriilor	$Rj = \frac{\text{Datorii totale}}{\text{Active Totale}}$	0.75
Rata de îndatorare la termen	$RAifg = \frac{D_{tml}}{K_{perm}}$	0.69

5.2.5 Analiza INDICATORILOR DE GESTIUNE

Viteza de rotație a activelor circulante reprezintă un indicator de eficiență care reflectă schimbările intervenite în activitatea întreprinderii (în special în activitatea de exploatare: modificarea procesului de aprovizionare și producție, reducerea costurilor, scurtarea ciclului de producție și a perioadei de desfacere și încasare a producției etc.}. Volumul activelor circulante depinde de doi factori, și anume: cifra de afaceri și viteza de rotație a activelor circulante. Cu cât activele circulante vor parcurge mai repede fiecare stadiu al rotației capitalului, cu atât viteza de rotație va fi mai mare, iar nevoia de fond de rulment mai mic pentru un volum dat al producției, respectiv al cifrei de afaceri.

INDICATORUL	Algoritm de calcul	2018
Rotația activelor circulante	$Ro = \frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Active circulante}}$	5.36
Rotația activului total	$Rp = \frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Active totale}}$	3.63
Rotația activelor imobilizate	$Rai = \frac{\text{Active imobilizate}}{\text{Active totale}}$	0.32

5.2.6 Analiza LICHIDITATII SI A SOLVABILITATII

- *Lichiditatea* reprezintă proprietatea elementelor patrimoniale de a se transforma în bani.
- *Solvabilitatea* reprezintă capacitatea întreprinderii de a face față obligațiilor scadente care rezultă din angajamentele anterioare contractate, fie din operații curente a căror realizare condiționează continuarea activității, fie

din prelevări obligatorii. În sistemul analizei financiar-patrimoniale, analiza aptitudinii întreprinderii de a fi solvabilă și de a învinge riscul de faliment ocupă un loc central. Orice dereglare privind achitarea obligațiilor generează prejudicii și necesită o corectură urgentă. Totodată, echilibrul financiar este un imperativ absolut, adică nu poate fi omis sub nici o motivație. În practica economică, se poate concepe ca o întreprindere care cunoaște o perioadă mai dificilă să renunțe provizoriu la unele obiective de creștere, obiective economice sau sociale. În schimb, ea nu poate renunța la asigurarea obiectivului de solvabilitate, care constituie condiția financiară de supraviețuire.

- **Lichiditatea curentă** - indicatorul mai poartă și denumirea de lichiditate patrimonială, oferă informații despre bunurile la care întreprinderea poate să facă apel pentru a plăti datoriile pe termen scurt.
- **Lichiditatea rapidă** - arată capacitatea societății de a face față datoriilor pe termen scurt din activele circulante cele mai lichide, excluzându-se stocurile. Potrivit teoriei nord-americane, rata lichidității curente este cunoscută și sub denumirea de "testul acid". Această rată este de obicei subunitară, intervalul considerat satisfăcător fiind 0.65 -1.
- **În teoria economică, rata lichidității imediate**, este cunoscută și sub denumirea de rata solvabilității imediate. Interpretarea acesteia trebuie făcută cu mare grijă. Astfel, un nivel ridicat al acesteia indică o solvabilitate mare, dar poate fi consecința unei utilizări mai puțin performante a resurselor disponibile. Valoarea ridicată a acestei rate nu constituie în același timp o garanție a solvabilității dacă restul activelor circulante au un grad redus de lichiditate. Din contră, o valoare redusă a lichidității imediate poate fi compatibilă cu menținerea echilibrului financiar, dacă întreprinderea minimizează valoarea disponibilităților sale, deținând în schimb valori de plasament, creanțe, stocuri cu un grad mare de lichiditate etc.

SC EUROHARD SRL

firma de audit, expertize contabile, consultanta economico-financiara,
evaluati patrimoniale si de intreprinderi

C.U.I.: 4256614

Nr.Reg.Com: J08/2163/1993

Brasov, Str.Forjei, nr.2,bl.25,sc B,ap.24

Tel.:0722/379930; E-mail:radu_fdan@yahoo.com

- **Indicatorul solvabilitate generală** măsoară securitatea de care se bucură întreprinderea față de creditorii. În general, se consideră că o situație normală este cea în care activele totale sunt de 2 ori mai mari decât datoriile totale.
- **Prin indicatorul solvabilitate patrimonială** se măsoară ponderea capitalului propriu în totalul resurselor angajate de întreprindere, nivelul minim acceptat fiind de 0,3, iar nivelul optim este considerat 0,5.

<i>Indicator</i>	<i>Algoritm de calcul</i>	2018
Lichiditatea curentă	Active circulante Lc = ----- Datorii TS	2.47
Lichiditatea la vedere - imediată	Active circulante-Stocuri Lv = -----	2.13
	Datorii curente	
Solvabilitatea generală	Active totale Rb = ----- Datorii totale	1.33
Solvabilitatea patrimonială	Kpropriu Rb = ----- Activ Total	0.25

În concluzie, ratele de lichiditate ale societății înregistrează la data întocmirii situațiilor financiare ale anului 2018 un nivel ce arată un echilibru și capacitate de a face față provocărilor financiare în perioada imediat următoare, dar ratele de solvabilitate indică un echilibru financiar de îmbunătățit.

5.2.7 Analiza INDICATORILOR DE ECHILIBRU FINANCIAR

Echilibrul financiar al firmei reprezintă un sistem de corelații, prin care se stabilesc anumite proporționalități în cadrul și între diferitele fluxuri financiare. Acestea reprezintă o premisă dar și o consecință a unei desfășurări normale a activității firmei, în conformitate cu obiectul său de activitate. Ca premisă, trebuie avute în vedere corelațiile obiective dintre necesitățile de resurse materiale și posibilitățile de finanțare. De modul cum sunt utilizate și valorificate aceste resurse depinde asigurarea echilibrului economic-financiar sau destabilizarea acestuia.

Fondul de rulment: reprezintă partea din capitalul permanent utilizată pentru finanțarea activelor circulante, impusă de diferențele dintre sumele de încasat și sumele de plătit, precum și de decalajul dintre termenul mediu de transformare a activelor circulante în lichidități și durata medie în care datoriile pe termen scurt devin exigibile. Acesta prezintă o valoare informativă ridicată, asigurând legătura dintre cele două părți ale bilanțului financiar. Ca urmare, fondul de rulment este considerat ca fiind cel mai important indicator al echilibrului financiar lichiditate - exigibilitate, care permite aprecierea pe termen scurt a riscului de incapacitate de plată. Dacă fondul de rulment este pozitiv sau negativ, firma are lichidități sau dimpotrivă este obligată să angajeze noi credite pentru finanțarea nevoilor de exploatare.

După cum se observă, *fondul de rulment a fost negativ* în perioada analizată, semnaland astfel *necesitatea creșterii împrumuturilor operationale pentru sustinerea*

SC EUROHARD SRL

firma de audit, expertize contabile, consultanta economico-financiara,
evaluari patrimoniale si de intreprinderi

C.U.I.: 4256614

Nr.Reg.Com: J08/2163/1993

Brasov, Str.Forjei, nr.2,bl.25,sc B,ap.24

Tel.:0722/379930; E-mail:radu_fdan@yahoo.com

activitatii curente. Situația este considerată însă ca fiind specifică activității derulate de societate.

Nevoia de fond de rulment: reprezintă diferența dintre nevoile temporare și sursele temporare, respectiv suma necesară finanțării decalajelor, care se produc în timp între fluxurile reale și fluxurile de trezorerie determinate în special de activitatea de exploatare. Nevoia de fond de rulment semnifică în esență, activele circulante de natura stocurilor și a creanțelor nefinanțate pe seama obligațiilor pe termen scurt (surselor atrase). Obligațiile pe termen scurt de natura celor față de furnizori, salariați, bugetul de stat etc până în momentul plății lor reprezintă o sursă atrasă de finanțare a activelor circulante. Mărimea nevoii de fond de rulment de exploatare este influențată de natura activității, durata ciclului de fabricație, viteza de rotație a stocurilor și creanțelor, nivelul de activitate etc.

Nevoia de fond de rulment la nivelul entitatii evaluate este **pozitiva**, aceasta semnificand un surplus de nevoi de stocuri si creante (temporare) in raport cu sursele temporare posibile de mobilizat. Aceasta nevoie de fond de rulment pozitiva, **poate fi considerata normala**, daca este rezultatul unei politici de investitii privind cresterea stocurilor si a creantelor (nevoia de finantare a ciclului de exploatare). Altfel, nevoia de fond de rulment poate arata un decalaj nefavorabil intre lichiditatea stocurilor si a creantelor, si exigibilitatea datoriilor de exploatare (incetinirea incasarilor si urgentarea platilor).Activitatea Societatii a generat un necesar de fond de rulment **pozitiv** la nivelul anului 2018.

Indicatori	Formula	2018
FR	Capitaluri permanente – Active imobilizate	531,071
NFR	Stocuri + Creanțe – Furnizori	186,767
TN	FR – NFR	344,304

Trezoreria netă: exprimă corelația dintre fondul de rulment și nevoia de fond de rulment, reflectând situația financiară a firmei, atât pe termen mediu și lung, cât și pe termen scurt. Trezoreria netă pozitivă semnifică un excedent monetar al exercițiului financiar și dacă aceasta se menține în cadrul mai multor exerciții financiare succesive, această situație demonstrează o rentabilitate economică ridicată și posibilitatea plasării rentabile a disponibilităților bănești pentru întărirea poziției firmei pe piață. Dacă nevoia de fond de rulment este constantă, atunci trezoreria netă pozitivă este echivalentul profitului net, diminuat cu dividendele plătite în cursul aceleiași perioade, la care se adaugă amortizarea, iar în cazul în care trezoreria netă este negativă, este efectul înregistrării de pierderi. Totuși atunci când întreprinderea realizează produse rentabile, dispune de piață (de aprovizionare și de desfacere), dar înregistrează o creștere a nevoii de fond de rulment ca urmare a dezvoltării activității, existența unei trezorerii nete negative nu semnifică o situație economico-financiară nefavorabilă, ci înregistrarea unui decalaj între termenul mediu de transformare a stocurilor și creanțelor în lichidități și durata medie de onorare a obligațiilor pe termen scurt.

În cazul SC SERVICII SACELENE SRL, *trezoreria netă* a fost *pozitivă* la data de referință a auditului nostru, adică 31.12.2018.

Aspecte cheie de audit

6. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanta pentru auditul situatiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situatiilor financiare in ansamblu si in formarea opiniei noastre asupra acestora si nu oferim o opinie separata cu privire la aceste aspecte cheie.

Noi am conceput strategia de audit pornind de la determinarea pragului de semnificatie si evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa a situatiilor financiare. In mod particular, noi am considerat acele arii care contin judecati subiective, elaborate de conducerea entitatii, bazate pe diverse ipoteze, careiau in considerare evenimente ulterioare cu un grad mare de incertitudine inerenta. De asemenea, am adresat si evaluat riscul de evitare a controalelor interne de catre conducere, incluzand printre altele, existent unui subiectivism care reprezinta un risc de denaturare semnificativa a situatiilor financiare auditate.

Am evaluat si stabilit, in baza analizei de risc facute pentru entitatea auditata, ca **prag de semnificatie suma de 15.000 lei (1% din ACTIVUL TOTAL inregistrat la sfarsitul anului 2018).**

Aspectele principale luate in considerare au fost:

6.1 Evaluarea imobilizarilor corporale (Nota 1 la situatiile financiare)

Riscul: Asertiunile conducerii cu privire la evaluarea imobilizarilor corporale pot prezenta riscuri semnificative, care sa se manifeste in sensul neaplicarii prevederii reglementarilor contabile aplicabile de evaluare a imobilizarilor corporale conform IAS 16 –Imobilizari corporale, la data de raportare.

Opinia noastra la aceste riscuri de denaturare semnificativa in ceea ce priveste evaluarea imobilizarilor corporale au presupus teste prin care am observat natura cheltuielilor capitalizate in costul activelor, din cursul exercitiului financiar 2018. Am avut in vedere riscurile identificate la tratamentele contabile prezentate de Societate, modul de evidenta analitica imobilizarilor corporale, precum si modul de recunoastere a acestora la intrarea in evidentele Societatii.

Opinia noastra in legatura cu cheltuiala cu amortizarea capitalizata in anul 2018 este fara rezerve.

6.2 Evaluarea stocurilor (Nota 4 la situatiile financiare-Analiza rezultatului din exploatare)

Riscul: Asertiunile conducerii cu privire la evaluarea stocurilor pot prezenta riscuri semnificative, care sa se manifeste in sensul neaplicarii prevederii reglementarilor contabile aplicabile de evaluare a stocurilor, la data de 31.12.2018, la minimul dintre cost si valoarea realizabila neta.

Stocurile totale sunt in valoare de **137.841,00 lei** si reprezinta un procent semnificativ din totalul activelor societății, evaluarea acestora implicand un nivel ridicat de judecată al managementului. Aceste stocuri constau in principal in:

- ✓ combustibili (**30.165,42 lei**, adica **22%** din total stocuri);
- ✓ piese de schimb (**84.987,79 lei**, adica **62%** din total stocuri);

SC EUROHARD SRL

firma de audit, expertize contabile, consultanta economico-financiara,
evaluari patrimoniale si de intreprinderi

C.U.I.: 4256614

Nr.Reg.Com: J08/2163/1993

Brasov, Str.Forjei, nr.2,bl.25,sc B,ap.24

Tel.:0722/379930; E-mail:radu_fdan@yahoo.com

-
- ✓alte materiale (**19.629,56 lei**, adica **14%** din total stocuri);
 - ✓obiecte de inventar (**3057.88 lei**, adica **2%** din total stocuri);

Evaluarea la cost include componente diferite precum costul de producție sau de achiziție, inclusiv reducerile comerciale primite.

Avand in vedere cadrul procedural organizat pentru inventarierea anuala patrimoniului societatii, documentele intocmite si rezultatele inventarierii pe anul 2018, cu rezerva legata de faptul ca nu am participat la inventarierea factica anuala a stocurilor, acesta fiind un test foarte important pentru auditarea situatiei patrimoniale pe aceasta categorie, consideram ca nu exista riscuri semnificative de afectare a realitatii situatiei patrimoniale a SC SERVICII SACELENE SRL.

6.3 Evaluarea datoriilor si creantelor (Nota 5 la situatiile financiare)

Riscul: Conform cerintelor reglementarilor contabile aplicabile, managementul realizeaza opinii si politici cu privire la evaluarea creantelor si datoriilor prezentate la data raportarii, la valoarea la care acestea se asteapta sa fie stinse.

Din testele efectuate si analiza multianuala a creantelor incerte sau in litigiu, urmarind modul de solutionare a acestora pe toate caile legale, care au presupus conform legislatiei si indeplinesc conditii de inregistrare de ajustari de valoare, *nu am identificat denaturari semnificative.*

6.4 Inventarierea anuala a patrimoniului entitatii

In calitate de auditor financiar, nu am participat la inventarul factic din cursul anului 2018. Prin urmare nu am asistat la inventarierea fizica a stocurilor si a mijloacelor fixe si nu am putut determina cu siguranta, prin alte mijloace alternative cantitatile si valorile din soldul conturilor de active imobilizate si circulante. De asemenea, nu am participat la inventarierea celorlalte elemente de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii desfasurata la sfarsitul exercitiului financiar auditat, neputand in aceste conditii emite o apreciere obiectiva asupra modului de efectuare a inventarierii, respectiv a modului in care ar fi necesare ajustari de valoare pentru o evidentiere realista a acestor active in situatiile financiare anuale.

Stocurile si imobiliarile corporale aflate in evidentele patrimoniale la 31 decembrie 2018 influenteaza rezultatul din exploatare al exercitiului financiar incheiat si constituie o componenta materiala semnificativa in structura bilantului la aceasta data.

In conformitate cu Procesul Verbal de Inventariere anuala putem opina privind *respectarea in totalitate a OMFP 2861/2009* in indeplinirea obligatiilor entitatii privind inventarierea anuala a patrimoniului si a tuturor soldurilor conturilor din evidenta, neinregistrandu-se erori semnificative sau neconformitati care sa prezinte un risc crescut pentru afectarea imaginii reflectate a patrimoniului entitatii in situatiile financiare incheiate.

6.5 Controlul intern

Organizat si exercitat la nivelul SC SERVICII SACELENE SRL, controlul intern prezinta pentru anul 2018 un nivel imbunatatit fata de anii precedenti de asigurare pentru managementul executiv si administrativ.

In privinta activitatii financiar –contabile, asumarea responsabilitatii pentru miscarile patrimoniale din evidentele financiar-contabile, respectiv pentru controlul si verificarea conformitatii acestora cu prevederile legale, este atribuita Contabilului sef al societatii care are obligatia de a organiza activitatea si sistemul de evaluare a riscurilor in domeniul specific economic.

Nu exista in organigrama entitatii alte functii cu atributii specifice de control intern sau de gestiune.

Alte informatii – Raportul administratorului

7. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea si prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul administratorilor, dar nu si situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară, aceasta fiind prezentată într-un raport separat [dacă este cazul].

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera si aceste alte informatii si cu exceptia cazului in care se mentioneaza explicit in raportul nostru, nu exprimam nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

In legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018, responsabilitatea noastră este sa citim acele alte informatii si, in acest demers, sa apreciem daca acele alte informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare, sau cu cunostintele pe care noi le-am obtinut in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

In ceea ce priveste Raportul administratorului, am citit si raportam daca acesta a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu OMFP 1802/2014.

In baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfasurate in cursul auditului situatiilor financiare, **in opinia noastra:**

a) Informatiile prezentate in Raportul administratorului pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare;

b) Raportul administratorilor a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu reglementarile contabile aplicabile.

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la Societate si la mediul acesteia, dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2018, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor. **Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.**

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera si aceste alte informatii si cu exceptia cazului in care se mentioneaza explicit in raportul nostru, nu exprimam nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

Fara a califica opinia noastra, mentionam si urmatoarele aspecte:

SC EUROHARD SRL

*firma de audit, expertize contabile, consultanta economico-financiara,
evaluari patrimoniale si de intreprinderi*

C.U.I.: 4256614

Nr.Reg.Com: J08/2163/1993

Brasov, Str.Forjei, nr.2,bl.25,sc B,ap.24

Tel.:0722/379930; E-mail:radu_fdan@yahoo.com

8. Am constatat faptul ca la data de 31 decembrie 2018 societatea are elaborate partial proceduri de lucru scrise, care constituie manualul calitatii obligatoriu la orice agent economic de nivelul entitatii auditate.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

9. Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP 1802/2014 si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

10. In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Societatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.

11. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

Responsabilitatile auditorului in auditul statutar al situatiilor financiare

12. Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.

13. Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

→ Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.

→ Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.

SC EUROHARD SRL

*firma de audit, expertize contabile, consultanta economico-financiara,
evaluati patrimoniale si de intreprinderi*

C.U.I.: 4256614

Nr.Reg.Com: J08/2163/1993

Brasov, Str.Forjei, nr.2,bl.25,sc B,ap.24

Tel.:0722/379930; E-mail:radu_fdan@yahoo.com

-
- ➔ Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
 - ➔ Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoieli semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
 - ➔ Evaluam prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.
 - ➔ Ca parte a unui audit in conformitate cu standardele de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiar din Romania, care sunt bazate pe Standardele Internationale de Audit, exercitam raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. *De asemenea:*
 - ➔ 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;
- 14.** Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.
- 15.** De asemenea, furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea noastra cu cerintele etice privind independenta si le comunicam toate relatiile si alte aspecte care pot fi considerate, in mod rezonabil, ca ar putea sa ne afecteze independenta si, unde este cazul, masurile de siguranta aferente.
- 16.** Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor insarcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanta in cadrul auditului asupra situatiilor financiare din perioada curenta si, prin urmare, reprezinta aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte in raportul nostru de audit, cu exceptia cazului in care legislatia sau reglementarile impiedica prezentarea publica a aspectului respectiv sau a cazului in care, in circumstante extrem de rare, consideram ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul nostru deoarece se preconizeaza in mod rezonabil ca beneficiile interesului public sa fie depasite de consecintele negative ale acestei comunicari.

SC EUROHARD SRL

*firma de audit, expertize contabile, consultanta economico-financiara,
evaluati patrimoniale si de intreprinderi*

C.U.I.: 4256614

Nr.Reg.Com: J08/2163/1993

Brasov, Str.Forjei, nr.2,bl.25,sc B,ap.24

Tel.:0722/379930; E-mail:radu_fdan@yahoo.com

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

17. Am fost numiti pentru misiunea de audit statutar in baza contractului nr 2/1/2019 ca incepand cu data de 01.02.2019 sa auditam situatiile financiare ale SC SERVICII SACELENE SRL pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2018. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de [4 ani], acoperind exercitiile financiare incheiate la 31.12.2015 pana la 31.12.2018.

Confirmam ca:

✓Nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise, mentionate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

**Brasov,
30.04.2019**

**In numele
SC Eurohard SRL Brasov
Membru CAFR aut 774**

**Auditor Financiar
Ec Radu Dan
Membru CAFR aut 1897**