

**S. EVAL EXPERT S.R.L.**

**S.C. SALUBRITATE PUBLICA URBANA CURTEA DE ARGES S.R.L.**

## **RAPORT DE AUDIT ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE**

**încheiate la 31.12.2018**

**intocmite de**

**S.C. SALUBRITATE PUBLICA URBANA CURTEA DE ARGES S.R.L.**

**S. EVAL EXPERT S.R.L. PITEȘTI**

**Societate de audit financiar membră a**

**CAMEREI AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMÂNIA**

**autorizația nr. 8 /2001,**

**de evidență și expertiză contabilă, membră a CECCAR, autorizația nr. 5960/2008**

**Membra a Camerei Consultanților Fiscali, autorizație nr 308/2008,**

**18 martie 2019**

**S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești**

**CATRE  
ADUNAREA GENERALA A ASOCIATILOR  
S.C. SALUBRITATE PUBLICA URBANA CURTEA DE ARGES S.R.L.**

**Opinie**

Am auditat situatiile financiare individuale anexate ale societății S.C Salubritate Publica Urbana Curtea de Arges SRL, cu sediul social în localitatea Curtea de Arges, Str. Progresului nr.27 G, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală 27300824, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2018, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative

Situatiile financiare individuale la 31 decembrie 2018 se identifica astfel:

- |   |               |
|---|---------------|
| • Activ net/Total capitaluri proprii:     | 1.438.515 lei |
| • Profitul net al exercitiului financiar: | 265.699 lei   |

In opinia noastra, situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2018 precum și a performantei financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice din România nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale și situatiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare ("OMFP 1802").

**Baza pentru opinie**

Am desfasurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează „Regulamentul”) și Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitatile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea “Responsabilitatile auditorului într-un audit al situatiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți fata de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastră.

**Evidențierea unor aspecte**

1. S.C Salubritate Publica Urbana Curtea de Arges SRL are constituita Comisie de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologica a sistemului de control intern managerial și un sistem de control intern managerial parțial implementat deoarece sunt implementate 15 standarde din totalul de 16, 1 standard nefiind implementat.

**S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești**

2. Conform aspectelor prezentate in raportul administratorilor pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2018, raportul asupra sistemului de control intern/managerial la data de 31 decembrie 2018, organigramei, entitatea nu are organizat compartiment de audit intern propriu, cu minim 2 auditori interni, activitatea de audit intern public desfasurandu-se de catre compartimentul de audit al Primariei Municipiului Curtea de Arges. Recomandam infiintarea unui compartiment propriu de audit intern. De asemenea, pentru asigurarea unui proces de guvernanta corporativa eficienta si eficace recomandam o data cu infiintarea Comitetului de Audit si subordonarea compartimentului de audit intern fata de Comitetul de Audit
3. Nu a fost infiintat la nivelul guvernantei entitatii Comitetul de Audit, organism independent format din membrii neexecutivi ai conducerii administrative a companiei. Scopul infiintarii acestei structuri este acela de a crestere eficienta activitatii S.C Salubritate Publica Urbana Curtea de Arges SRL precum si de a veni in intampinarea noilor cerinte de raportare impuse auditorului financiar de catre Directiva UE 56/2014 si Regulamentul UE 537/2014. Auditorul recomanda implementarea la nivelul guvernantei entitatii a Comitetului de Audit.
4. Entitatea are politici contabile actualizate conform OMFP 1802/2014 dar care nu sunt aprobate de Adunarea Generala a Asociatilor

Opinia noastra nu este modificata cu privire la aceste aspecte.

#### **Aspecte cheie de audit**

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

<b>Aspect cheie de audit</b>	<b>Modul de abordare in cadrul auditului</b>
<b>Recunoasterea veniturilor</b>  La nivelul recunoasterii veniturilor pot exista riscuri de denaturare semnificativa ca acestea sa nu fie recunoscute conform reglementarilor contabile aplicabile.	Procedurile noastre de audit au avut ca scop: <ul style="list-style-type: none"><li>- Asigurarea ca politicile contabile pentru venituri sunt conforme cu legislatia in vigoare;</li><li>- Analiza pe baza metodei de esantionare a contractelor cu clientii in vederea evaluarii termenilor contractuali, a documentelor justificative in scopul identificarii potentialelor riscuri de denaturare semnificativa;</li><li>- Obtinerea de confirmari ale</li></ul>

**S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești**

soldurilor clientilor, pe baza de esantion;

- Asigurarea ca veniturile sunt corect clasificate si evaluate si au fost procesate in perioada corespunzatoare.

### ***Alte informatii – Raportul Administratorilor***

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea si prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară.

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 asigurare cu privire la acestea.

In legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018, responsabilitatea noastră este sa examinam 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 administratorilor, am citit si prezentat daca acesta a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu cerințele OMFP 1802, punctele 489-492

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

- a) Informatiile prezentate in Raportul administratorilor 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 cerințele OMFP 1802/2014, punctele 489-492

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.

### ***Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare***

Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate,

***S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești***

cu modificările ulterioare, și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

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 principiului continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

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

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 că 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, ca acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

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, cauzate 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

***S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești***



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.

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.

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.

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.

## **Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare**

Am fost numiti la data de 18.12.2013 sa auditam situatiile financiare ale S.C **Salubritate Publica Urbana Curtea de Arges SRE** pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2018. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de 5 ani, acoperind exercitiile financiare incheiate la 31.12.2013 pana la 31.12.2018.

Confirmam ca:

- Opinia noastră de audit este in concordanta cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societatii, pe care l-am emis in aceeași data in care am emis si acest raport. De asemenea, in desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.

**S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești**

**Raport de audit asupra situatiilor financiare la 31 decembrie 2018 ,  
la S.C. SALUBRITATE PUBLICA URBANA CURTEA DE ARGES S.R.L.**

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

In numele

S Eval Expert SRL

Pitesti, str. Dumbravei nr. 10



Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari  
din Romania cu numarul 8/2001

Auditor,

Stanescu Niculina

inregistrata la Camera Auditorilor Financiari  
din Romania cu numarul 3961/2011



Pitesti, 18.03.2019

**S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitesti**

**Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financiari din România, autorizația Nr.: 8/2001 ; de evidență și expertiză contabilă membră a C.E.C.C.A.R. ,autorizația Nr.:5960 /2008; de consultanță fiscală membră a Camerei Consultanților Fiscali, autorizație nr 308/2008;**

**Raport de audit asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2018 ,  
la S.C. SALUBRITATE PUBLICA URBANA CURTEA DE ARGES S.R.L.**

***Continut raport***

Raportul de audit al situațiilor financiare ale S.C. SALUBRITATE PUBLICA URBANA CURTEA DE ARGES S.R.L. la data de 31 decembrie 2018, contine urmatoarele anexe:

- I- Bilanț incheiat la 31 decembrie 2018 ;
- II- Contul de profit și pierdere la 31 decembrie 2018;
- III- Situația modificării capitalurilor proprii la 31 decembrie 2018;
- IV- Situația fluxurilor de disponibilități bănești la 31 decembrie 2018;
- V- Indicatori de analiză;
- VI- Reguli și metode contabile ;
- VII - Informații complementare.

***S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești***

---

**Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financieri din România ,autorizația Nr.: 8 /2001 ;de evidență și expertiză contabilă membră a C.E.C.A.R. ,autorizație Nr.:5960 /2008; de consultanță fiscală membră a Camerei Consultanților Fiscali, autorizate nr 308/2008;**



**BILANT CONTABIL LA 31.12.2018**

lei

<b>Nr. crt.</b>	<b>EXPLICAȚIE</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>2018/ 2017</b>	<b>2018 - 2017</b>
<b>I</b>	<b>TOTAL ACTIV</b>	<b>1.358.904</b>	<b>2.456.442</b>	<b>180,77</b>	<b>1.097.538</b>
<b>1</b>	<b>ACTIVE IMOBILIZATE- TOTAL, din care:</b>	<b>663.687</b>	<b>1.155.604</b>	<b>174,12</b>	<b>491.917</b>
	Imobilizări necorporale	0	0		0
	Imobilizări corporale	663.687	1.155.604	174,12	491.917
	Imobilizări financiare	0	0		0
<b>2</b>	<b>ACTIVE CIRCULANTE-TOTAL, din care:</b>	<b>690.073</b>	<b>1.293.550</b>	<b>187,45</b>	<b>603.477</b>
	Stocuri	25.402	15.960	62,83	-9.442
	Creanțe	229.724	362.956	158,00	133.232
	Investiții financiare pe termen scurt	0	0		0
	Casa și conturi de bănci	434.947	914.634	210,29	479.687
<b>3</b>	<b>CHELTUIELI ÎN AVANS</b>	<b>5.144</b>	<b>7.288</b>	<b>141,68</b>	<b>2.144</b>
<b>4</b>	<b>DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN-TOTAL</b>	<b>181.276</b>	<b>991.133</b>	<b>546,75</b>	<b>809.857</b>
	DIN CARE :				
	*IMPRUMUTURI SI DATORII ASIMILATE DE PANA LA 1 AN	42.064	795.794	0,00	0
	*FURNIZORI SI CLIENTI CREDITORI			#DIV/0!	0
	*ALTE DATORII NEFINANCIARE DE PANA LA 1 AN	139.212	195.339	140,32	56.127
<b>5</b>	<b>ACTIVE CIRCULANTE NETE, RESPECTIV DATORII CURENTE NETE</b>	<b>513.941</b>	<b>309.705</b>	<b>60,26</b>	<b>-204.236</b>
<b>6</b>	<b>TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE</b>	<b>1.177.628</b>	<b>1.465.309</b>	<b>124,43</b>	<b>287.681</b>
<b>7</b>	<b>DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
<b>8</b>	<b>PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
<b>9</b>	<b>VENITURI ÎN AVANS</b>	<b>30.777</b>	<b>26.794</b>	<b>87,06</b>	<b>-3.983</b>
<b>10</b>	<b>CAPITAL SOCIAL-TOTAL, din care :</b>	<b>820.000</b>	<b>933.000</b>	<b>113,78</b>	<b>113.000</b>
	* Nevărsat				
	* Vărsat	820.000	933.000	113,78	113.000
<b>11</b>	<b>PRIME DE CAPITAL</b>				
<b>12</b>	<b>REZERVE din reevaluare</b>				
<b>13</b>	<b>REZERVE</b>	<b>152.782</b>	<b>255.540</b>	<b>167,26</b>	<b>102.758</b>
<b>14</b>	<b>REZULTATUL REPORTAT</b>				
	Sold creditor				
	Sold debitor	0	0	#DIV/0!	0
<b>15</b>	<b>REZULTATUL EXERCITIULUI FINANCIAR</b>				
	Sold creditor	185.034	265.699	143,59	80.665
	Sold debitor				
<b>16</b>	<b>REPARTIZAREA PROFITULUI</b>	<b>10.965</b>	<b>15.724</b>	<b>143,40</b>	<b>4.759</b>
<b>17</b>	<b>CAPITALURI PROPRII- TOTAL</b>	<b>1.146.851</b>	<b>1.438.515</b>	<b>125,43</b>	<b>291.664</b>
<b>18</b>	<b>Datorii totale</b>	<b>181.276</b>	<b>991.133</b>	<b>546,75</b>	<b>809.857</b>
<b>II</b>	<b>TOTAL PASIV</b>	<b>1.358.904</b>	<b>2.456.442</b>	<b>180,77</b>	<b>1.097.538</b>

**S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești**

CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE LA 31.12.2018

lei

Nr. crt.	EXPLICAȚIE	Realizari in perioada de raportare		2018/ 2017	2018- 2017
		31.12.2017	31.12.2018		
1	<b>CIFRA DE AFACERI ( a+b+c)</b>	<b>2.284.076</b>	<b>2.548.161</b>	<b>111,56</b>	<b>264.085</b>
2	<b>VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL</b> <b>1+3+4+5:</b>	<b>2.292.258</b>	<b>2.562.251</b>	<b>111,78</b>	<b>269.993</b>
	a.- productia vanduta	2.284.076	2.548.161	111,56	264.085
	b.- venituri din vânzarea mărfurilor	0	0		0
	c.- venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri	0	0		0
3	Variația stocurilor	0	0		0
	sold creditor	0	0		0
	sold debitor	0	0		0
4	Productie realizata de entitate		0	#DIV/0!	0
5	Alte venituri din exploatare	8.182	14.090	172,21	5.908
6	<b>CHELTUIELI PENTRU EXPLOATARE</b>	<b>2.071.796</b>	<b>2.247.816</b>	<b>108,50</b>	<b>176.019</b>
	Cheltuieli materiale( ct 601-607+...608)	277.904	258.805	93,13	-19.099
	Cheltuieli cu marfurile				0
	Cheltuieli cu personalul	1.278.207	1.504.103	117,67	225.896
	Cheltuieli cu amortizarea imobilizarilor corporale si necorporale	143.612	141.993	98,87	-1.619
	Cheltuieli cu provizioane privind activele circulante				0
	Alte cheltuieli din exploatare	372.073	342.914	92,16	-29.159
	Cheltuieli prestatii externe			#DIV/0!	0
	Cheltuieli cu impozite si taxe			#DIV/0!	0
	Cheltuieli cu despagubiri, donatii,cedari active	0	0	#DIV/0!	0
	Cheltuieli cu provizioane pentru riscuri si cheltuieli				0
	<b>AJUSTARI VALOARE PENTRU :</b>				0
	Amortizare si provizioane pentru deprecierea imobilizarilor				
	Provizioane privind activele circulante				0
	Provizioane pentru riscuri si cheltuieli				0
7	<b>REZULTAT DIN EXPLOATARE</b>	<b>220.462</b>	<b>314.436</b>	<b>142,63</b>	<b>93.974</b>
8	<b>VENITURI FINANCIARE</b>	<b>67</b>	<b>43</b>	<b>64,18</b>	<b>-24</b>
9	<b>CHELTUIELI FINANCIARE</b>	<b>1.224</b>		<b>0,00</b>	<b>-1.224</b>
10	<b>REZULTAT FINANCIAR</b>	<b>-1.157</b>	<b>43</b>	<b>-3,72</b>	<b>1.200</b>
14	<b>VENITURI TOTALE</b>	<b>2.292.325</b>	<b>2.562.294</b>	<b>111,78</b>	<b>269.969</b>
15	<b>CHELTUIELI TOTALE</b>	<b>2.073.020</b>	<b>2.247.816</b>	<b>108,43</b>	<b>174.796</b>
16	<b>REZULTAT BRUT - profit</b>	<b>219.305</b>	<b>314.479</b>	<b>143,40</b>	<b>95.174</b>
17	<b>IMPOZIT PE PROFIT</b>	<b>34.271</b>	<b>48.780</b>	<b>142,34</b>	<b>14.509</b>
18	<b>REZULTAT NET</b>	<b>185.034</b>	<b>265.699</b>	<b>143,59</b>	<b>80.665</b>

S. EVAL EXPERT S.R.L.Pitești

**SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU  
LA DATA DE 31 .12. 2018**

lei

<b>Element al capitalului propriu</b>	<b>Sold la 01.01.2018</b>	<b>Cresteri</b>	<b>Reduceri</b>	<b>Sold la 31.12.2018</b>
<b>Capital subscris nevarsat</b>				0
<b>Capital subscris varsat</b>	820.000	113.000	0	933.000
<b>Prime de capital</b>	0			0
<b>Rezerve din reevaluare</b>	0			0
<b>Rezerve legale</b>	22.867	15.724	0	38.591
<b>Alte rezerve</b>	129.915	87.034	0	216.949
<b>Rezerva repr surplus realizat din rezerve din reevaluare</b>	0			0
<b>Rezultat reportat</b>	0	174.069	174.069	0
<b>Resultatul exercițiului</b>	185.034	265.699	185.034	265.699
<b>Repartizarea profitului</b>	10.965	4.759	0	15.724
<b>Total</b>	<b>1.146.851</b>	<b>302.629</b>	<b>10.965</b>	<b>1.438.515</b>

Capitalurile proprii la 31.12.2018 au însumat 1.438.515 lei, în creștere față de anul 2017 cu 291.664 lei, în principal pe seama rezultatului exercitiului.

**S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești**

Anexa nr IV

**SITUAȚIA FLUXURILOR DE DISPONIBILITĂȚI BĂNEȘTI  
PENTRU ANUL 2018**

Metodă indirectă

- lei -

<b>FLUXUL DE NUMERAR</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2018</b>
(+/-) Rezultatul net al exercitiului	185.034	265.699
(+) Amortiz. si proviz. incluse in costuri inreg in cursul per.	143.612	141.993
(-) Variatia stocurilor	-902	9.442
(-) Variatia creantelor	-62.538	-133.232
(+) Variatia furnizorilor si clientilor creditor	11.877	753.730
<b>FLUX DIN ACTIVITATEA DE EXPLOATARE (A)</b>	<b>277.063</b>	<b>1.037.632</b>
(-) Variatia activelor imobilizate	-82.579	-633.908
<b>FLUX DIN ACTIVITATEA DE INVESTITII (B)</b>	<b>-82.579</b>	<b>-633.908</b>
(+) Variatia imprumuturi si datorii asimilate		
(+) Variatia altor datorii	25.803	56.125
(+) Variatia capitalului social	0	0
<b>FLUX DIN ACTIVITATEA FINANCIARA (C)</b>	<b>25.803</b>	<b>56.125</b>
(+) Variatia altor elemente de pasiv	-5.440	21.982
(-) Variatia altor elemente de activ	1.214	-2.144
<b>FLUX DIN ALTE ACTIVITATI (D)</b>	<b>-4.226</b>	<b>19.838</b>
<b>FLUX DE NUMERAR TOTAL (A+B+C+D)</b>	<b>216.061</b>	<b>479.687</b>
Disp. la inceput perioada	218.866	434.947
Disp. la sfarsit perioada	434.947	914.634

Disponibilitatile la sfarsitul perioadei a fost in suma de 914.634 lei in crestere cu 479.687 lei fata de inceputul perioadei.

**S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești**

**Report de audit asupra situatiilor financiare la 31 decembrie 2018 ,  
la S.C. SALUBRITATE PUBLICA URBANA CURTEA DE ARGES S.R.L.**

*Anexa nr V*

**- Indicatori de analiză -**

**- lei-**

<b>Nr. crt.</b>	<b>Explicatie</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>2018/2017</b>
1	Imobilizari - Total	663.687	1.155.604	174,12%
2	Capital propriu - Total	1.146.851	1.438.515	125,43%
3	Alte imprumuturi si datorii asimilate			
<b>3</b>	<b>Fond rulment net</b>	<b>483.164</b>	<b>282.911</b>	<b>58,55%</b>
4	Stocuri	25.402	15.960	62,83%
5	Creante	229.724	362.956	158,00%
6	Cheltuieli in avans	5.144	7.288	141,68%
7	Obligatii nefinanciare	181.276	991.133	546,75%
8	Venit in avans	30.777	26.794	87,06%
9	Provizioane pt riscuri si cheltuieli	0	0	
<b>10</b>	<b>Nevoia de fond de rulment</b>	<b>48.217</b>	<b>-631.723</b>	<b>-1310,17%</b>
<b>11</b>	<b>Trezorerie</b>	<b>434.947</b>	<b>914.634</b>	<b>210,29%</b>
<b>12</b>	<b>Casa si banci</b>	<b>434.947</b>	<b>914.634</b>	<b>210,29%</b>
<b>13</b>	<b>Capitaluri imprumutate</b>	<b>181.276</b>	<b>991.133</b>	<b>546,75%</b>
	din care :			
	→ Banci	42.064	795.794	
	→ Alte surse curente	139.212	195.339	140,32%
<b>14</b>	<b>Total capital investit ,</b>	<b>1.146.851</b>	<b>1.438.515</b>	<b>125,43%</b>
	din care :			
	→ Active imobilizate	663.687	1.155.604	174,12%
	→ N.F.R.	48.217	-631.723	-1310,17%
	→ Trezorerie	434.947	914.634	210,29%
<b>15</b>	<b>TREZORERIE NETA FR - NFR</b>	<b>434.947</b>	<b>914.634</b>	<b>210,29%</b>

**S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești**

**Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financieri din România ,autorizația Nr.: 8 /2001 ; de evidență și expertiză contabilă membră a C.E.C.A.R. ,autorizația Nr.:5960 /2008; de consultanță fiscală membră a Camerei Consultantilor Fiscali, autorizatie nr 308/2008;**

## **REGULI ȘI METODE DE CONTABILE**

### **1. Informații generale**

S.C. SALUBRITATE PUBLICA URBANA CURTEA DE ARGES S.R.L. este persoană juridică română, având forma juridică de societate cu răspundere limitată și își desfășoară activitatea în conformitate cu legea române și cu statutul societății.

Este înregistrată la Registrul Comerțului sub nr. J03/797/2010 având codul de identificare fiscală RO 27300824.

În conformitate cu statutul societății, obiectul de activitate al acesteia îl constituie colectarea deșeurilor nepericuloase - cod 3811.

Societatea deține un capital social de 820.000 lei împărțit în 20 parti sociale a 41.000 lei valoarea unei parti sociale.

Datele de identificare ale entității sunt :

- Sediul social :în localitatea Curtea de Arges, str. Progresului, nr.27 G
- Puncte de lucru;(1)strada Valea Danului FN,(2)strada Victoriei nr.102S
- Înregistrare la Registrul Comerțului J03/797/2010;
- Cod Unic de Înregistrare RO 27300824;
- Obiectul principal de activitate al S.C. SALUBRITATE PUBLICA URBANA CURTEA DE ARGES S.R.L. este reprezentat de : cod CAEN -3811– colectarea deșeurilor nepericuloase

### **2. Bazele prezentării**

Situațiile financiare (anexele I,II,III IV) sunt prezentate în lei, moneda națională. Societatea își are organizată contabilitatea, în concordanță cu principiile și practicile contabile cerute de legislația în vigoare în România.

Conform Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr. 1802/2014, societatea a aplicat Reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale.

### **3. Polici contabile semnificative :**

Activele imobilizate sunt active generatoare de beneficii și deținute pe o perioadă mai mare de un an. Ele se evaluează la costul de achiziție sau la costul de producție.

#### **3.1. IMOBILIZĂRI:**

**3.1.1. Imobilizările corporale** sunt evidențiate la valoarea de intrare (cost achiziție, cost producție, la valoarea de aport stabilită în urma evaluării, la valoarea justă).

Imobilizările corporale, aparținând societății sunt amortizate folosind metoda liniară, pe parcursul duratelor de viață ale acestora. Mijloacele fixe intrate sunt înregistrate la costul istoric. Costurile intretinerii, reparațiilor și înlocuirii articolelor de importanță redusă sunt incluse în cheltuielile de intretinere pe măsura apariției lor.

**S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești**



**3.1.2.Imobilizările necorporale** sunt prezentate în bilanț la valoarea de intrare, mai puțin ajustările cumulate de valoare.

**3.1.3.Imobilizările în curs** sunt evidențiate în contabilitate la costul istoric (cele procurate cu titlu oneros) și la cost de producție (cele procurate în regie proprie). Nu se amortizează immobilizările în curs conform legislației în vigoare.

**3.1.4.Imobilizările financiare** sunt evidențiate în situațiile financiare la valoarea de intrare, mai puțin ajustările cumulate pentru pierdere de valoare.

### **3.2.STOCURI :**

Stocurile se evaluează la cea mai mică valoare dintre cost și valoarea realizabilă netă. Costul este determinat utilizând metoda costului mediu ponderat. Valoarea realizabilă netă este estimată pe baza prețului de vânzare diminuat cu costurile de finalizare și cheltuielile de vânzare.

La intrarea în patrimoniu stocurile se înregistrează la prețul standard, preț stabilit corectat cu diferențe de preț . Stocurile de produse finite se înregistrează la cost de producție, cu evidențierea diferențelor de preț rezultat, iar pentru produsele finite în curs de execuție înregistrarea are loc la costul de producție.

La ieșirea din patrimoniu sau darea în consum, se evaluează și se scade la valoarea de intrare, cu repartizarea diferențelor de preț proporțional asupra ieșirilor și asupra stocurilor, cu ajutorul coeficienților diferențelor de preț.

La inventariere, evaluarea stocurilor are loc la minimum dintre cost și valoarea ajustată. La închiderea exercițiului evaluarea are loc la valoarea contabilă pusă de acord cu rezultatele inventarierii.

### **3.3.DISPONIBILITĂȚI BĂNEȘTI :**

Operațiunile privind încasarile și plățile în valută se înregistrează în contabilitate la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Natională a României la data efectuării operațiunii.

Operațiunile de vânzare-cumpărare de valută, inclusiv cele derulate în cadrul contractelor cu decontare la termen, se înregistrează în contabilitate la cursul utilizat de banca comercială la care se efectuează licitația cu valută, fără ca acestea să genereze în contabilitate diferențe de curs valutar.

La finele fiecărei luni, diferențele de curs valutar rezultate din evaluarea la cursul de schimb valutar comunicat de BNR, valabil în ultima zi bancară a lunii în cauză, a disponibilităților în valută și a altor valori de trezorerie, cum sunt titluri de stat în valută, acreditive și depozite în valută, se înregistrează în conturile de venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz.

### **3.4.CLIENȚI ȘI CONTURI ASIMILATE:**

În contabilitatea clienților se înregistrează operațiunile privind vânzarile, respectiv livrările de marfuri și produse precum și alte operațiuni similare efectuate. Conturile de clienți și asimilate cuprind facturile emise și neîncasate până la data de 31.12.2018 pentru produsele livrate și prestațiile efectuate.

**S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești**

O tranzacție în valută trebuie înregistrată inițial la cursul de schimb valutar, comunicat de Banca Națională a României, de la data efectuării operațiunii.

Diferențele de curs valutar care apar cu ocazia decontării creanțelor și datoriilor în valută la cursuri diferite față de cele la care au fost înregistrate inițial pe parcursul lunii sau față de cele la care sunt înregistrate în contabilitate trebuie recunoscute în luna în care apar, ca venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar.

### **3.5.FURNIZORI ȘI CONTURI ASIMILATE:**

În contabilitatea furnizorilor se înregistrează operațiunile privind cumpărările, respectiv achizițiile de marfuri și produse precum și alte operațiuni similare efectuate. La furnizori și conturi asimilate sunt evidențiate obligații înregistrate la valoarea nominală din facturi pentru cumpărări de bunuri sau serviciile prestate.

O tranzacție în valută trebuie înregistrată inițial la cursul de schimb valutar, comunicat de Banca Națională a României, de la data efectuării operațiunii.

Diferențele de curs valutar care apar cu ocazia decontării creanțelor și datoriilor în valută la cursuri diferite față de cele la care au fost înregistrate inițial pe parcursul lunii sau față de cele la care sunt înregistrate în contabilitate trebuie recunoscute în luna în care apar, ca venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar.

### **3.6.AMORTIZARE:**

Amortizarea a fost calculată după metoda liniară potrivit Legii 15/1994 cu modificările ulterioare. Duratele utile de viață utilizate pentru calculul amortizării sunt cele prevăzute prin HG 2139/2004 .

### **3.7.PROVIZIOANE :**

Societatea la 31.12.2018 nu are constituite provizioane.

### **3.8.CAPITALURILE PROPRII:**

În *capitalurile proprii* sunt incluse : capitalul social, rezervele, rezultatul reportat și rezultatul exercițiului așa cum sunt ele prezentate în bilanțul contabil.

### **3.9.RECUNOAȘTEREA VENITURILOR:**

Veniturile sunt recunoscute în contul de profit și pierdere atunci când este probabil ca beneficiile economice asociate tranzacției să revină, întreprinderii și valoarea beneficiilor poate fi calculată în mod credibil. Ele sunt recunoscute când livrarea a avut loc și transferul riscurilor și beneficiilor a fost realizat. Veniturile realizate conform obiectului de activitate sunt recunoscute în perioada la care se referă.

### **3.10.IMPOZITUL PE PROFIT :**

Societatea calculează impozit pe profit aplicând cota de 16% la profitul impozabil, conform legislației românești.

**S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești**

### **3.11.ESTIMĂRI UTILIZATE :**

Întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu OMFP 1802/2014 cere conducerii societății să facă estimări și ipoteze care afectează valorile raportate ale activelor și pasivelor, prezentarea activelor și datoriilor contingente la data întocmirii situațiilor financiare și cheltuielilor raportate pentru perioada respectivă.

Astfel, efectele tranzacțiilor și altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc (și nu pe măsura ce trezoreria sau echivalentul său este încasat sau plătit) și sunt înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente

### **3.12.PERMANENȚA METODELOR**

În timpul anului societatea a folosit aceleași metode privind înregistrarea în contabilitate.

**S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești**

## INFORMAȚII COMPLEMENTARE

### A. Note asupra bilanțului

#### Imobilizari

În anul 2018 au avut loc următoarele mișcări în structura activelor:

lei

Elemente de active	Valoarea bruta			
	Sold 01 ian	Creșteri	Reduceri	Sold 31.dec
0	1	2	3	4=1+2-3
Imobilizari necorporale	2.363	0	0	2.363
Imobilizari corporale	1.218.979	639.871	8.536	1.850.314
Imobilizari financiare	0	0	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>1.221.342</b>	<b>639.871</b>	<b>8.536</b>	<b>1.852.677</b>

lei

Elemente de active	Deprecieri (amortizare și provizioane)			
	Sold 01 ian	Ajustari	Red sau rel	Sold 31.dec
0	5	6	7	8=5+6-7
Imobilizari necorporale	2.363	0	0	2.363
Imobilizari corporale	555.292	141.991	2.573	694.710
Imobilizari financiare	0	0	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>557.655</b>	<b>141.991</b>	<b>2.573</b>	<b>697.073</b>

Pana la 31.12.2018, entitatea a înregistrat intrări de active imobilizate în suma totală de 639.871 lei, astfel:

- Imobilizari necorporale : 0 lei
- Imobilizari financiare : 0 lei
- Imobilizari corporale: 639.871 lei, din care :
  - alte instalații, utilaje și mobilier: 639.871 lei;

Pana la 31.12.2018, entitatea a înregistrat iesiri de active imobilizate în suma totală de 2.573 lei, astfel:

- Imobilizari necorporale : 0 lei

**S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești**

**Raport de audit asupra situatilor financiare la 31 decembrie 2018,**  
**la S.C. SALUBRITATE PUBLICA URBANA CURTEA DE ARGES S.R.L.**

- Imobilizari financiare : 0 lei
- Imobilizari corporale : 2.573 lei, din care :
  - alte instalații, utilaje și mobilier: 2.573 lei;

Amortizarea pe cumulat este calculată conform Legii 15/1994 după metoda liniară și cuprinde exclusiv pe cea înregistrată pe cheltuieli.

**Imobilizările corporale si necorporale:**

lei

	CLĂDIRI Constructii	ALTE INSTALAȚII UTIL.SI MOBILIER	IMOBILIZARI CORPORALE IN CURS	Imobilizari necorporale	TOTAL
<b>Valoare de inventar</b>					
Sold la 01.01.2018	<b>221.351</b>	<b>997.596</b>		<b>2.363</b>	<b>1.221.342</b>
intrări în cursul anului	934	632.974	5.963	0	639.871
Iesiri în curs an	0	2.573	5.963	0	8.536
<b>sold la 31.12.2018</b>	<b>222.315</b>	<b>1.627.999</b>	<b>0</b>	<b>2.363</b>	<b>1.852.677</b>
<b>Amortizare la :</b>					<b>0</b>
Sold la 01.01.2018	<b>33.657</b>	<b>521.635</b>	<b>0</b>	2.363	<b>557.655</b>
intrări în cursul anului	13.769	128.222	0	0	141.991
Iesiri în curs an	0	2.573	0	0	2.573
<b>la 31.12.2018</b>	<b>47.426</b>	<b>647.284</b>	<b>0</b>	<b>2.363</b>	<b>697.073</b>
valoarea rămasă la :					
01.01.2018	187.724	475.963	0	0	663.687
31.12.2018	174.889	980.715	0	0	1.155.604

La 31.12.2018, entitatea detine in patrimoniu active corporale si necorporale la valoarea neta de 1.155.604 lei, in scadere fata de inceputul anului cu 491.917 lei.

**2.- Stocuri:**

La data de 31.12.2018 stocurile societății in suma de 15.960 lei au scazut cu 9.442 lei (37,17%), comparativ cu 25.402 lei cat era la inceputul anului.

Situația acestora în structură, față de începutul anului, se prezintă astfel:

lei

Nr. crt	EXPLICAȚIE	Stoc la 31.12.2017	Stoc la 31.12.2018	Diferente
				12.2018- 01.2017
1	Materii prime și materiale	23.961	10.192	-13.769,00
	- procent in total stocuri	<b>94,33</b>	<b>63,86</b>	
2	Obiecte de inventar		0	0,00
	- procent in total stocuri	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
3	Produse în curs de executie			0,00
	- procent in total stocuri	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
4	Produse finite si produse la terti			0,00

**S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești**

**Raport de audit asupra situatilor financiare la 31 decembrie 2018 ,  
la S.C. SALUBRITATE PUBLICA URBANA CURTEA DE ARGES S.R.L.**

	- procent in total stocuri	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
5	Semifabricate	0	0	0,00
	- procent in total stocuri	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
6	Materiale la terti			0,00
	- procent in total stocuri	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	
7	Marfuri			0,00
	- procent in total stocuri	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
8	Ambalaje			0,00
	- procent in total stocuri	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
9	Ajustari			0,00
	- procent in total stocuri	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
10	Avansuri pentru cumparari de marfuri	1.441	5.768	4.327,00
	- procent in total stocuri	<b>5,67</b>	<b>36,14</b>	
	<b>TOTAL</b>	<b>25.402</b>	<b>15.960</b>	<b>-9.442,00</b>
	<b>% totala</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>0</b>

Ponderea principala in total stocuri o detin materiile prime si materialele ( 63,86 %).

**3.SITUATIA CREANTELOR :**

La 31.12.2018, creanțele au însumat 362.956 lei, in crestere cu 133.232 lei (58,00%), față de începutul anului.

Situatia creantelor neincasate la 31.12.2018 se prezinta astfel:

lei

CREANTE	SOLD LA 31 decembrie 2018 ( col 2+3)		
	total	sub 1 an	peste 1 an
0	1	2	3
<b>TOTAL din care :</b>	<b>362.956</b>	<b>362.956</b>	0
CLIENTI	238.885	238.885	0
Alte creante	124.071	124.071	0

Ponderea in total creante o detin clientii neincasati cu 65% si alte creante 34% (impozit pe profit de recuperat, TVA neexigibil, etc)

**4.CAPITALURILE PROPRII:**

Capitalurile proprii și modificarea acestora sunt prezentate în Anexa III.

**S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești**



**5.SITUAȚIA DATORIILOR :**

La 31.12.2018 societatea prezintă un volum total de datorii în sumă de 991.133 lei în creștere față de anul precedent cu 809.857 lei (262,95%).

Situația datoriilor în lei se prezintă astfel :

DATORII	SOLD LA 31 decembrie 2018 ( col 2+3)			
	Total col 2+3+4	sub 1 an	1-5 ani	peste 5 ani
0	1	2	3	4
<b>TOTAL din care :</b>	<b>991.133</b>	<b>991.133</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Furnizori	766.597	766.597	0	0
Contributii asigurari sociale	43.733	43.733	0	0
Contributii somaj	0		0	0
Impozit profit	3.938	3.938		
Impozit salarii	8.412	8.412	0	0
Salarii	47.104	47.104	0	0
Redeventa	29.197	29.197		
Alte impozite si taxe (TVA, alte imp, taxe, vars asim.)	92.152	92.152	0	0

Ponderea în total datorii o detin : furnizorii (77%), contributiile asigurari sociale și somaj (4%), salarii 4%, alte impozite și taxe 9 %, etc.

**6 . DISPONIBILITĂȚI BĂNEȘTI:**

Disponibilitățile bănești la 31.12.2018 însumează 914.634 lei, înregistrându-se o creștere față de începutul anului cu 479.687 lei (110,29%).

**7a.AJUSTARI PENTRU DEPRECIERE SI PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI**

Societatea la 31.12.2018 nu are constituite provizioane pentru riscuri și cheltuieli.

**7b.VENITURI IN AVANS**

Veniturile în avans reprezintă subvenții pentru investiții, și anume valoarea imobilizărilor corporale preluate de la Serviciul Public de Gospodărie Comunală cu ocazia înființării societății și valoarea redevenței alocată pentru finalizarea investiției la sediul societății.

**B.NOTE ASUPRA CONTULUI DE PROFIT SI PIERDERE**

**8.VENITURILE,CHELTUIELILE SI REZULTATELE PE ACTIVITATE:**

Prin compararea nivelului și dinamicii elementelor din structura veniturilor se constată creșterea cifrei de afaceri cu 11,56% .

**S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești**

**Raport de audit asupra situatiilor financiare la 31 decembrie 2018 ,  
la S.C. SALUBRITATE PUBLICA URBANA CURTEA DE ARGES S.R.L.**

Structura veniturilor și a cheltuielilor pe activități comparativ cu anul precedent este prezentată în Anexa II la prezentul raport. Acestea au fost corect determinate, cu respectarea principiilor independenței exercițiului și necompensării.

În sinteză situația veniturilor, cheltuielilor și a rezultatului financiar înregistrat în anul 2018 se prezintă după cum urmează:

lei

Nr. crt.	EXPLICAȚIE	Realizari in perioada de raportare		2018/ 2017	2018- 2017
		31.12.2017	31.12.2018		
1	<b>CIFRA DE AFACERI</b>	<b>2.284.076</b>	<b>2.548.161</b>	<b>111,56</b>	<b>264.085</b>
2	<b>VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL 1+3+4+5:</b>	<b>2.292.258</b>	<b>2.562.251</b>	<b>111,78</b>	<b>269.993</b>
6	<b>CHELTUIELI PENTRU EXPLOATARE</b>	<b>2.071.796</b>	<b>2.247.815</b>	<b>108,50</b>	<b>176.019</b>
7	<b>REZULTAT DIN EXPLOATARE</b>	<b>220.462</b>	<b>314.436</b>	<b>142,63</b>	<b>93.974</b>
8	<b>VENITURI FINANCIARE</b>	<b>67</b>	<b>43</b>	<b>64,18</b>	<b>-24</b>
9	<b>CHELTUIELI FINANCIARE</b>	<b>1.224</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.224</b>
10	<b>REZULTAT FINANCIAR</b>	<b>-1.157</b>	<b>43</b>	<b>-3,72</b>	<b>1.200</b>
11	<b>VENITURI TOTALE</b>	<b>2.292.325</b>	<b>2.562.294</b>	<b>111,78</b>	<b>269.969</b>
12	<b>CHELTUIELI TOTALE</b>	<b>2.073.020</b>	<b>2.247.815</b>	<b>108,43</b>	<b>174.795</b>
13	<b>REZULTAT BRUT - profit</b>	<b>219.305</b>	<b>314.479</b>	<b>143,40</b>	<b>95.174</b>
14	<b>IMPOZIT PE PROFIT</b>	<b>34.271</b>	<b>48.780</b>	<b>142,34</b>	<b>14.509</b>
15	<b>REZULTAT NET</b>	<b>185.034</b>	<b>265.699</b>	<b>143,59</b>	<b>80.665</b>

În structura contului de profit și pierdere s-a înregistrat o creștere a veniturilor totale la 31.12.2018 față de începutul anului cu 11,78% respectiv cu 269.969 lei, de la 2.292.325 lei în 2017 la 2.562.294 lei în 2018; de asemenea cheltuielile totale aferente au înregistrat o creștere de 8,43% respectiv cu 174.795 lei, de la 2.073.020 lei în 2017 la 2.247.815 lei în 2018.

Din activitatea de exploatare, societatea a realizat un volum de venituri în suma de 2.562.251 lei și cheltuieli din exploatare de 2.247.815 lei, rezultând un profit din exploatare de 314.436 lei, în creștere față de anul precedent cu 93.974 lei (42,63%).

Din activitatea financiară, societatea a realizat un volum de venituri în suma de 43 lei și cheltuieli financiare de 0 lei, rezultând un profit financiar de 43 lei.

Astfel, pe total activitate la 31.12.2018 a rezultat un profit brut de 314.479 lei. Din acest profit brut scăzându-se impozitul pe profit calculat de 48.780 lei, s-a obținut un profit net în suma de 265.699 lei, în creștere față de anul precedent cu 80.665 lei.

**S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești**

Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financieri din România, autorizația Nr.: 8/2001; de evidență și expertiză contabilă membră a C.E.C.C.A.R., autorizația Nr.: 5960/2008; de consultanță fiscală membră a Camerei Consultanților Fiscali, autorizație nr 308/2008;

**9.INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI SEMNIFICATIVI:**

Nr. crt.	Explicație	Mod calcul	31.12.2018		Valori optime
			realizari		
<b>I. INDICATORI DE LICHIDITATE</b>					
1	Lichiditate generala (Solvabilitatea generala)	Active circulante Datorii curente	1.293.550 991.133	<b>1,31</b>	.1 - 2
2	Lichiditate imediata (Solvabilitatea imediata)	Active circulante - Stocuri Datorii curente	1.277.590 991.133	<b>1,29</b>	0,8 - 1,5
3	Rata generala a indatorarii	Datorii totale Capital propriu	991.133 1.438.515	<b>0,69</b>	.1 - 3
4	Solvabilitate patrimoniala	Capital propriu * 100 Total pasiv	1.438.515 * 100 2.456.442	<b>58,56</b>	> 30 %
<b>II. INDICATORI DE GESTIUNE</b>					
1	Viteza de rotatie a stocurilor	Cifra de afaceri neta Stoc mediu global	2.548.161 20.681	<b>123,21</b>	valoare maxima
2	Numar zile de stocare	Stoc mediu global x 365 Cifra de afaceri neta	20.681 * 365 2.548.161	<b>2,96</b>	valoare minima
3	Viteza de rotatie a debitelor (clienti)	Sold mediu clienti x 365 Cifra de afaceri neta	273.259 * 365 2.548.161	<b>39,14</b>	valoare minima
4	Viteza de rotatie a activelor imobilizate	Cifra de afaceri neta Active imobilizate	2.548.161 1.155.604	<b>2,21</b>	valoare maxima
5	Viteza de rotatie a activelor totale	Cifra de afaceri neta Active totale	2.548.161 2.456.442	<b>1,04</b>	valoare maxima
6	Viteza de rotatie a creditorilor (furnizori)	Sold mediu furnizori x 365 Cifra de afaceri neta	32.005 * 365 2.548.161	<b>4,58</b>	valoare mai mica II.3
<b>III. INDICATORI DE PROFITABILITATE</b>					
1	Rata rentabilitatii profitului din exploatare	Profit din exploatare * 100 Active totale	314.436 * 100 2.456.442	<b>12,80</b>	
2	Rata rentabilitatii profitului net	Profit net * 100 Active totale	265.699 * 100 2.456.442	<b>10,82</b>	
3	Rata profitului brut	Profit brut * 100 Cifra de afaceri neta	314.479 * 100 2.548.161	<b>12,34</b>	
4	Rata rentabilitatii veniturilor	Profit brut x 100 = Venituri totale perioada	314.479 * 100 = 2.562.294	<b>12,27</b>	
5	Rata rentabilitatii capitalului	Profit brut x 100 = Capital propriu	314.479 * 100 = 1.438.515	<b>21,86</b>	
6	Rezultatul net per actiune	Profit net Numar parti sociale	265.699 20	<b>13284,95</b>	
7	Rentabilitate in functie de cifra de afaceri sau rata marjei nete	Profit net x 100 = Cifra de afaceri	265.699 * 100 = 2.548.161	<b>10,43</b>	
8	Gradul de acoperire a cheltuielilor cu venituri	Total venituri x 100 = Total cheltuieli	2.562.294 * 100 = 2.247.815	<b>113,99</b>	

**1.Indicatori de lichiditate**

**1.1.Indicatorul lichidității curente = active curente/ datorii curente  
= 1.293.550/991.133 = 1,30**

**S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești**

Valoarea recomandata acceptabila este cuprinsa între valoarea de 1 și 3 și oferă garanția acoperirii datoriilor cumulate din activele curente.

$$1.2. \text{Indicatorul lichiditatii imediate} = \text{Active curente} - \text{stocuri} / \text{Datorii curente} \\ = 1.277.590/991.133 = 1,28$$

Acest indicator este numit și test acid și arată posibilitatea societății de a-și acoperi datoriile curente din creanțele și disponibilitățile care sunt active ușor realizabile care nu mai necesită alte cheltuieli suplimentare. Acest indicator se situează în intervalul 1-3, în aceste condiții societatea nu va apela la stocuri pentru transformarea acestora în disponibilități .

## 2.Indicatori de risc

### 2.1.Rata generala a indatorarii

$$\text{Datorii totale/capital propriu} = 991.133/1.438.515 = 0,68$$

Valoarea recomandată acceptabilă este cuprinsă între valoarea de 0,1 și 2 și oferă garanția acoperirii datoriilor cumulate din activele curente.

Acest indicator mai este cunoscut și sub denumirea de "rată de levier" și exprimă îndatorarea totală (pe termen scurt, mediu și lung) a entității în raport cu capitalul propriu.

Rezultatul trebuie să fie subunitar, o valoare supraunitară însemnând un grad de îndatorare ridicat.

### 3.Indicatorii de profitabilitate

Exprimă eficiența entității în realizarea de profit din resursele disponibile. Din analizele efectuate s-a constatat că entitatea are posibilitatea obținerii de profit din resursele disponibile.

## 10.VOLUMUL ȘI EVOLUTIA CIFREI DE AFACERI

lei

INDICATORUL	31.12.2016	31.12.2017	2017/2016
CIFRA DE AFACERI NETA	2.284.076	2.548.161	111,56

Cifra de afaceri neta la 31 decembrie 2018 în suma de 2.548.161 lei a înregistrat o creștere față de începutul anului cu 11,56% respectiv cu 264.085 lei ca urmare a creșterii veniturilor din producția vândută.

Cifra de afaceri a anului 2018 în suma de 2.548.161 lei provine din desfășurarea următoarelor activități:

Explicație	lei	
	31.12.2018	%
<b>CIFRA DE AFACERI - total din care</b>	<b>2.548.161</b>	<b>100,0</b>
Venituri din prestari servicii -reparatii 701	0	0,0
Venituri din vanzari semifabricate 702	0	
Venituri din vanzari produse reziduale 703	0	
Venituri din Lucrari executate 704	2.548.161	100,0
Venituri din redevente chirii 706	0	0,0
Venituri din activitati diverse 708	0	0,0
<b>Total venituri prod vanduta</b>	<b>2.548.161</b>	<b>100,0</b>
Venituri vanzari marfuri 707	0	0,0

**S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești**

### **11.VOLUMUL SI STRUCTURA IMPOZITULUI PE PROFIT**

Impozitul pe profit la 31.12.2018 este calculat ca procent aplicat la profitul obținut, influențat cu sumele deductibile și nedeductibile, conform legislației în vigoare.

La 31.12.2018, a rezultat un profit brut de 314.479 lei. Din acest profit brut scăzându-se impozitul pe profit calculat de 48.780 lei, s-a obținut un profit net în suma de 265.699 lei, în creștere față de anul precedent cu 80.665 lei urmând a fi repartizat pe destinațiile legale de către A.G.A.

### **C.REFERIRI CU PRIVIRE LA :**

#### **12.Structura și evoluția numărului de salariați**

Nr mediu la 31.12.2017	Nr mediu la 31.12.2018
44	43

Numarul mediu de salariați la 31.12.2018 a scăzut față de anul precedent cu 1 salariat.

#### **13.Structura acționariatului la 31.12.2017**

Capitalul social al S.C. SALUBRITATE PUBLICA URBANA CURTEA DE ARGES S.R.L. înregistrat în contabilitate la data de 31.12.2018 este în valoare de 933.000 lei .

Structura acționariatului se prezintă astfel :

Nr crt	Nume și prenume asociat	Nr. parti sociale	Valoare parte sociala	Valoare totala lei	% capital
1	2	3	4	5	6
1	Municipiul Curtea de Arges	20	46.650	933.000	100.00
	<b>TOTAL</b>	20	46.650	933.000	100.00

### **14.CONDUCEREA SOCIETĂȚII:**

Conducerea societății conform statutului a fost asigurată de :

- Adunarea generală a asociaților care în conformitate cu legislația românească în vigoare și actul constitutiv al S.C. SALUBRITATE PUBLICA URBANA CURTEA DE ARGES S.R.L. decide asupra activității societății și asigură politica economică și comercială.
- Societatea este administrată și reprezentată cu puteri depline de către d-nul Nastea Catalin Gabriel.
- Conducerea executivă este formată din :

**S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești**



- Director General - Dl. Nastea Catalin Gabriel
- Contabil Sef - Dna. Heroiu Doina

### **15. ÎNTOCMIREA SITUAȚIILOR FINANCIARE, EVIDENȚA CONTABILĂ:**

Situațiile financiare pe anul 2018 au fost întocmite sub responsabilitatea conducerii, conform Legii 31/1990 republicată, a Legii 82/1991 republicată, O.M.F.P.nr. 1802/2014 și alte reglementări în vigoare.

Evidența contabilă reflectă cronologic și sistematic înregistrările pe baza documentelor justificative.

Există concordanță între contabilitatea sintetică și cea analitică.

Se întocmesc lunar balanțe contabile sintetice, se face periodic punerea de acord cu evidența analitică.

Situațiile financiare au fost întocmite prin transpunerea corectă a soldurilor din balanța sintetică întocmită la 31.12.2018.

Sunt conduse la zi Registrul Jurnal, Registrul Cartea Mare și Registrul Inventar.

Societatea utilizează în evidența contabilă un program informatic corespunzător.

Controlul intern se realizează în principal prin controlul de gestiune și prin controlul preventiv.

Gestiunile de valori materiale sunt organizate funcție de natura acestora pe categorii și locuri de depozitare.

Pentru elementele de patrimoniu sunt stabilite responsabilități gestionare.

Potrivit Deciziei nr. 22/23.11.2018 emisă de conducerea societății s-a constituit comisia de inventariere la nivel de societate pentru inventarierea conturilor contabile pentru anul 2018.

### **16 EVENIMENTE ULTERIOARE:**

Nu avem cunoștință de evenimente ulterioare datei bilanțului care să influențeze situațiile financiare ale anului 2018.

În concluzie, în opinia noastră, conturile anuale prezintă de o manieră fidelă în toate aspectele semnificative situația financiară a societății la 31 Decembrie 2018 în conformitate cu reglementările naționale și sunt conforme cu prevederile legale și statutare .

In numele

**S Eval Expert SRL**

Pitești, str. Dumbrava nr.10

Inregistrata la Camera Auditorilor Financieri  
din Romania cu numărul 8/2001

**Auditor,**

**Stanescu Niculina**

inregistrat la Camera Auditorilor Financieri  
din Romania cu numărul 3961/2015

Pitești, 18.03.2019



**S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești**