

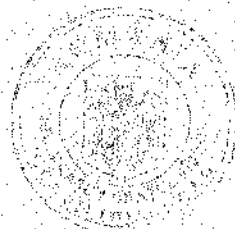
LISTA INVESTIȚII

2016

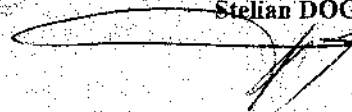
Având în vedere fondurile constituite din amortizări și cota de profit realizat din anul 2015 de cca 600.000 lei și fonduri proprii ale societății propunem realizarea următoarelor investiții:

Nr. crt.	Denumire	Cantitate Buc.	Valoare estimată lei
1.	Eurocontainer 1,1 mc	10	15.000
2.	Asfaltare curte imobil Caraiman, 7	1	50.000
3.	Alte echipamente și mașini		15.000
4.	Aparatură și birotică		10.000
5.	Platforma de compost	1	50.000
6.	Construire și modernizare platforme deseuri menajere	4	20.000
7.	Vehicul de compactarea deșeurilor menajere 18 – 20mc	1	140.000
8.	Autocurățitor pentru curățarea sub înaltă presiune a conductelor de canalizare	1	140.000
9.	Autoutilaj dezapezire autoîmprăștiere material antiderapant	1	160.000
	TOTAL		600.000

PREȘEDINTE DE ȘEDINȚĂ  
CONSILIER  
Dumitru DRĂGUTU

Contrasemnează  
SECRETAR  
Stelian DOGARIU



**RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR  
asupra situatiilor financiare intocmite la 31 decembrie  
2015**

---

**Catre:**

**Consiliul de administratie al**

**S.C. GOSCOM CETATEA RASNOV S.A.**

## I. BENEFICIARIII RAPORTULUI

1.1. Beneficiarii (utilizatorii) prezentului raport sunt:

- Conducerea regiei
- Institutiile guvernamentale abilitate;
- Alti utilizatori, cu aprobarea, auditorului, a conducerii regiei si cu respectarea reglementarilor legale in vigoare.

Publicarea si utilizarea prezentului raport si/sau a unor referinte la acesta, se poate face numai cu respectarea prevederilor Legii 15/1990, completata si republicata, a OMF 1802/2014 si a celorlalte reglementari legale in vigoare privind auditul financiar in Romania.

## II. SITUATIILE FINANCIARE AUDITATE SI RESPONSABILITATI

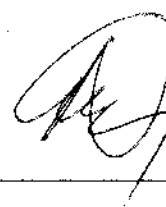
Am auditat situatiile financiare intocmite de **S.C. GOSCOM CETATEA RASNOV S.A.**, pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2015, compuse din:

- Bilant contabil cu anexele aferente;
- contul de profit si pierdere;
- note explicative si politici contabile.

2.1. Situatiile financiare auditate au fost intocmite ( prezentate ) de catre conducerea unitatii si sunt sub directa responsabilitate a acesteia.

2.2. Auditul situatiilor financiare nu degreveaza conducerea unitatii de responsabilitatea acesteia asupra realitatii, conformitatii si exactitatii datelor cuprinse in situatiile prezentate.

2.3. Responsabilitatea auditorului financiar este aceea de a exprima o opinie asupra acestor situatii financiare pe baza auditului efectuat.



### **III AUDITUL SI ARIA DE APLICABILITATE**

#### **3.1. Un audit consta in:**

- Exprimarea unei opinii pe baza de teste a elementelor probante (justificative ) care sa sustina sumele si informatiile prezentate in situatiile financiare;

In acest sens, pe baza analizei documentelor ce au stat la baza intocmirii situatiilor financiare si a evaluarii probelor de audit, a rezultat ca informatiile continute in situatiile financiare auditate sunt consecvente si nu contin erori semnificative care sa depaseasca pragul de semnificatie stabilit.

- evaluarea principiilor contabile adoptate si a estimarilor semnificative facute de conducerea entitatii auditate pentru intocmirea situatiilor financiare;
- evaluarea prezentarii in ansamblu a situatiilor financiare;

#### **3.2. Auditul trebuie sa fie astfel planificat si efectuat incat sa permita obtinerea unei asigurari rezonabile ca situatiile financiare nu contin erori semnificative si sunt intocmite in conformitate cu un cadru general acceptat de raportare financiar-contabila.**

#### **3.3. In continuarea prezentului raport, prin expresia cadru general de raportare financiar- contabila, trebuie inteles cadrul legal instituit de reglementarile in vigoare, respectiv:**

- Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;
- Ordinul Ministrului Finantelor Publice 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificarile si completarile ulterioare;
- Legea nr. 15/1990, completata si republicata
- Alte reglementari legale in domeniu

#### **3.4. Asigurarea pe care am obtinut-o ca urmare a aplicarii standardelor profesionale, a testelor si procedurilor specifice auditului financiar, sta la baza exprimarii opiniei auditorului asupra situatiilor financiare.**



3.5. Auditul a fost planificat si efectuat in conformitate cu Standardele Nationale de Audit, adoptate de Camera Auditorilor Financiari din Romania, acestea oferind o baza suficienta si adecvata pentru exprimarea opiniei.

Consideram ca auditul efectuat constituie o baza rezonabila pentru opinia noastra.

Situatiile financiare intocmite de **S.C. GOSCOM CETATEA RASNOV S.A.** ofera in general o imagine fidela sub toate aspectele semnificative a pozitiei financiare, si a performantelor economico-financiare la data de 31.12.2015.

Situatiile financiare constituie declaratii ale conducerii. Intocmirea situatiilor financiare impune din partea conducerii efectuarea estimarilor si rationamentelor contabile semnificative, precum si determinarea principiilor si metodelor contabile corespunzatoare utilizate in pregatirea situatiilor financiare.

Acestea sunt elaborate conform contabilitatii de angajament, ce presupune recunoasterea efectelor tranzactiilor, si ale altor evenimente atunci cand acestea se produc si nu pe masura ce numerarul sau echivalentul său este incasat sau platit, iar efectele tranzactiilor sunt inregistrate in evidentele contabile si raportate in situatiile financiare ale perioadelor aferente.

**Bilantul unitatii la data de 31.12.2015 prezinta urmatoorii indicatori:**

- TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE	=	1.637.486 lei;
- CIFRA DE AFACERI	=	4.069.583 lei;
- REZULTATUL NET AL EXERCITIULUI	=	105.001 lei.

#### **IV.OPINIA AUDITORULUI**

4.1. In urma analizei situatiilor financiare (cont profit si pierdere) intocmite de catre **S.C. GOSCOM CETATEA RASNOV S.A.** la data 31.12.2015, am constatat ca in cursul exercitiului financiar sus mentionat unitatea a desfasurat o activitate economica cu un randament financiar mai scazut comparativ cu anul 2014, din motive obiective si anume lipsa de piata pentru activitatea de intretinere ,bransamente ,apa canal etc .



Pentru evaluarea situatiei patrimoniale la data de 31.12.2015 prezentam posturile bilantiere astfel:

Nr. crt	DENUMIRE INDICATORI	31.12.2014	31.12.2015
1.	ACTIVE IMOBILIZATE	1.561.048	1.403.488
2.	ACTIVE CIRCULANTE	1.153.411	1.148.069
3.	CHELTUIELI IN AVANS	0	6.479
4.	DATORII	998.168	920.550
5.	PROVIZIOANE	0	0
6.	ACTIVE CIRCULANTE NETE	155.243	233.998
7.	TOTAL ACTIVE NETE	1.716.291	1.637.486
8.	VENITURI IN AVANS	0	0
9.	CAPITALURI PROPRII	1.716.291	1.637.486

Din datele de mai sus se deduce situatia neta a patrimoniului astfel:

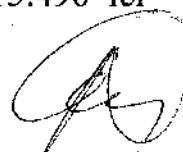
ACTIV NET LA DATA DE 31.12.2015 = 1.637.486 lei

Capitalul propriu sau situatia neta a patrimoniului reprezinta interesul rezidual al actionarilor in activele unitatii dupa deducerea tuturor datoriilor sale.

Asa dupa cum reiese din datele prezentate mai sus capitalul propriu al unitatii a scazut pe parcursul exercitiului financiar 2015 de la 1.716.291 lei la 1.637.486 lei ( respectiv cu 4,59%), scadere datorata in principal diminuarii rezultatului exercitiului.

In cursul exercitiului financiar 2015 unitatea a realizat un profit brut in suma de 131.055 lei care se compune din:

- \* Rezultatul din activitatea de exploatare = + 146.551 lei
- \* Rezultatul din activitatea financiara = -15.496 lei



Profitul înregistrat la data de 31.12.2015, se localizează în cadrul activității de exploatare, activitatea financiară înregistrând pierdere.

Comparativ cu anul 2014, profitul net înregistrat în anul 2015 s-a diminuat respectiv 105.001 lei față de 186.462 lei, fapt datorat în principal creșterii cheltuielilor față de anul 2014, într-o proporție mai mare față de venituri.

Reconcilierea efectuată între rezultatul brut și rezultatul fiscal pentru 2015, prin influența cheltuielilor nedeductibile fiscal și a facilităților fiscale stabilite conform prevederilor Legii 571/2003, cu modificările și completările aferente și H.G. nr. 44 / 2004, a determinat stabilirea unui profit impozabil diferit de profitul contabil.

Asa după cum reiese din situația contului de profit și pierdere și a bilanțului contabil întocmit la data de 31.12.2015, precum și din evenimentele ulterioare întocmirii situațiilor financiare, unitatea gestionează o situație economică aflată în parametrii normali, riscul de necontinuitate a activității, fiind zero.

Mentionăm că la data de 31.12.2015 numărul mediu de salariați era de 54 persoane.

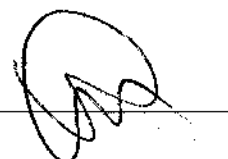
**Indicatorii de echilibru financiar** calculați pentru anul 2015 sunt la standardele medii admisibile, valorile acestora fiind:

1. Rata datoriilor =  $Datorii\ totale / Active\ totale = 35,99\%$
2. Rata rapidă (test acid) =  $(Active\ curente - Stocuri) / Datorii\ curente = 122,87\%$
3. Lichiditate curentă =  $Active\ curente / Datorii\ curente = 124,72\%$ .

Opinia noastră asupra situațiilor financiare nu acoperă raportul administratorilor.

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

- a) În raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate;
- b) raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 privind situațiile financiare anuale individuale
- c) în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2015 cu privire la societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.



**In urma auditului efectuat, nu am constatat elemente susceptibile care sa influenteze in mod semnificativ situatiile financiare ale anului 2015.**

4.2 Situatiile financiare prezentate de catre societate si anexate, respecta in principiu cerintele O.M.F. nr.1802/2014 si legii 82/1991 modificate si completate, precum si a celorlalte prevederi legale in vigoare la data incheierii exercitiului financiar 2015, precum si a Standardelor Internationale de Contabilitate.

4.3. Mentionam faptul ca la colectarea elementelor probante care sa ne ofere o asigurare rezonabila ca nu sunt abateri semnificative, care ar putea denatura situatiile financiare intocmite, nu am utilizat observatia fizica – inventarierea - datorita neparticiparii noastre la actiunea de inventariere, noi procedand numai la verificarea documentelor intocmite cu ocazia efectuarii acestei operatiuni, constatand faptul ca operatiunea a fost efectuata , in conditiile respectarii intocmai a reglementarilor legale in vigoare.

4.4. In Romania legislatia fiscala este intr-o continua evolutie, fapt pentru care poate apărea posibilitatea unor interpretari diferite ale dispozitiilor legale, de catre persoane din cadrul Ministerul Finantelor Publice sau de catre autoritatile fiscale locale.

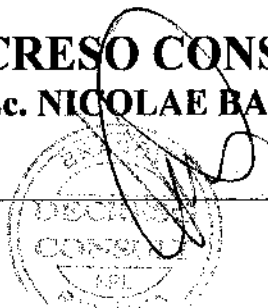
In elaborarea situatiilor prezentate, conducerea societatii a procedat la inregistrarea, calcularea si determinarea volumului diferitelor impozite si taxe bazate, in opinia noastra, pe o buna interpretare a dispozitiilor fiscale in vigoare, dar existand si ricol ca aceasta interpretare sa fie insa contestata de un eventual control fiscal, cu efecte asupra rezultatelor bilantiere.

4.5. **OPINIE FARA REZERVE:** Astfel, in opinia noastra, situatiile financiare intocmite sub directa responsabilitate a conducerii **S.C. GOSCOM CETATEA RASNOV S.A.** la 31.12.2015 prezinta in mod corect si fidel pozitia patrimoniala si financiara a unitatii la aceasta data, in conformitate cu legislatia nationala in vigoare si cu Standardele Nationale si Internationale de Contabilitate.

4.6 Acest raport este intocmit numai pentru uzul intern al unitatii si al Ministerului Finantelor Publice si nu poate fi utilizat de nici un alt tert, fara acceptul scris al auditorului.

24.04.2016

**SC DECRESO CONSULT SRL**  
Auditor Ec. **NICOLAE BAJAN**





# DECRESO CONSULT SRL

Brasov Str. B-ul Grivitei nr.86 bl.12 sc C ap.2 tel +40.368.427080 fax 0368.427080  
Email: decreso@gmail.com

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către acționarii :

**S.C. GOSCOM CETATEA RASNOV S.A.**

### Raport cu privire la situațiile financiare;

Am auditat situațiile financiare de la 31.12.2015 ale **S.C. GOSCOM CETATEA RASNOV S.A.** întocmite în conformitate cu OMF 1802 / 2014, situații compuse din: bilanț, contul de profit și pierdere și note explicative.

Situațiile financiare menționate se referă la:

- Total active	2.558.036	lei
- Total capitaluri proprii	1.637.486	lei
- Rezultatul exercițiului	105.001	lei

### **Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare**

Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu OMF 1802/2014 și pentru acel control intern pe care conducerea îl determină necesar pentru a permite întocmirea situațiilor financiare care sunt lipsite de denaturare semnificativă, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

### **Responsabilitatea auditorului**

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare pe baza auditului nostru. Ne-am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Aceste standarde prevăd conformitatea cu cerințele etice și planificarea și desfășurarea auditului în vederea obținerii asigurării rezonabile cu privire la măsura în care situațiile financiare sunt lipsite de denaturări semnificative.

Un audit implică desfășurarea de proceduri în vederea obținerii de probe de audit cu privire la valorile și prezentările din situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă fie de eroare. În efectuarea acelor evaluări ale riscului, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea de către entitate a situațiilor financiare, în vederea conceperii de proceduri de audit care să fie adecvate circumstanțelor, dar nu cu scopul exprimării unei opinii cu privire la eficiența controlului intern al entității.

Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile efectuate de către conducere, precum și evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare.

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



# DECRESO CONSULT SRL

Brasov Str. B-ul Grivitei nr.86 bl.12 sc C ap.2 tel +40.368.427080 fax 0368.427080

Email: decreso@gmail.com

**Opinia; OPINIE FARA REZERVE**

Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv acționarilor societății. Auditul nostru a fost efectuat pentru a raporta acționarilor Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate și de acționarii acesteia, pentru auditul nostru, pentru raportul asupra situațiilor financiare și raportul asupra conformității sau pentru opinia formată.

În opinia noastră, cu mențiunile specificate mai sus, situațiile financiare ale **S.C. GOSCOM CETATEA RASNOV S.A.** pentru exercițiul încheiat la 31.12.2015 sunt întocmite, din toate punctele de vedere semnificative, în conformitate cu OMF 1802/ 2014.

Înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din România  
cu numărul 039 / 01.06.2001

**S.C. DECRESO CONSULT SRL**

Brasov, 24.04.2016

