RAPORTUL DE AUDIT FINANCIAR SI CERIFICARE A SITUATIILOR FINANCIARE PE ANUL 2016 LA SC ILGO SA MARASESTI

Raport asupra situaţiilor financiare

1.Am auditat situaţiile financiare insotitoare ale societăţii **S.C.ILGO SA** Marasesti care cuprind bilanţul la data de **31 decembrie 2016**, contul de profit şi pierdere şi un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative la situatiile financiare anuale la data de **31.12.2016**, intocmite in conformitate cu OMFP 1802/2014, Legea contabilitatii nr. 82/1991R cu modificarile si completarile ulterioare.

Situatiile financiare mentionate se refera la:

TOTAL ACTIVE	**744.077**
DATORII TOTAL	**237.605**
ACTIV NET/CAPITALURI PROPRII TOTAL	**506.472**
REZULTATUL NET AL EXERCITIULUI (profit)	**6.891**

Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare

2. Conducerea **SC ILGO SA** Marasesti este responsabila pentru intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare în conformitate cu Standardele Internaţionale de Raportare Financiară precum si pentru acel control intern pe care conducerea il determina necesar pentru a permite întocmirea situaţiilor financiare care sunt lipsite de denaturare semnificativa, fie cauzata de frauda sau eroare. Aceasta responsabilitate include: proiectarea, implementarea si mentinerea unui control intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii; selectarea si aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea unor estimari contabile rezonabile in circumstantele date.

SOCIETATEA COMERCIALA CUI 25711831 AUDITOPEN S.R.L. J39/310/2006 FOCSANI VRANCEA

Responsabilitatea auditorului

3. Responsabilitatea noastra este ca, pe baza auditului efectuat, sa exprimam o opinie asupra acestor situatii financiare. Noi am efectuat auditul conform Standardelor Internationale de Audit adoptate de Camera Auditorilor Financiari din Romania . Aceste standarde cer ca noi sa respectam cerintele etice, sa planificam si sa efectuam auditul in vederea obtinerii unei asigurari rezonabile in care situatiile financiare sunt lipsite de denaturare semnificativa.

4. Un audit consta in efectuarea de proceduri pentru obtinerea probelor de audit cu privire la valorile si prezentarile din situatiile financiare. Procedurile selectate depind de rationamentul profesional al auditorului, incluzand evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, datorate fraudei sau erorii. In efectuarea acelor evaluari ale riscului, auditorul ia in considerare controlul intern relevant pentru intocmirea de catre entitate si prezentare fidela a situatiilor financiare ale societatii in vederea conceperii de proceduri de audit care sa fie relevante in circumstantele date, dar nu si in scopul exprimarii unei opinii asupra eficientei controlului intern al societatii. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile si a caracterului rezonabil al estimarilor contabile elaborate de catre conducere, precum si evaluarea prezentarii situatiilor financiare luate in ansamblul lor.

5. Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

6. In opinia noastra, situatiile financiare au fost intocmite, in conformitate cu OMFP 1802/2014 si cu politicile contabile descrise in notele la situatiile financiare si prezintă în mod fidel, din toate punctele de vedere semnificative, poziţia financiară a **SC ILGO SA Marasesti la 31 decembrie 2016**, performanta sa financiara ,contul de profit şi pierdere pentru anul încheiat in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara.

SOCIETATEA COMERCIALĂ CUI 25711831 AUDITOPEN S.R.L. J39/310/2008 FOCSANI VRANCEA

Alte aspecte

7. Acest raport este adresat exclusiv actionarilor **SC ILGO SA** Marasesti si se mentioneaza expres destinatarii conveniti prin contract sau impusi de legislatie. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta actionarilor **SC ILGO SA** Marasesti acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport de audit financiar, si nu in alte scopuri. In masura permisa de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de **SC ILGO SA** Marasesti si de actionarii acesteia, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formata.

8. Situatiile financiare anexate nu sunt menite sa prezinte pozitia financiara, rezultatul operatiunilor si un set complet de note la situatiile financiare, in conformitate cu reglementari si principii contabile acceptate in tari si jurisdictii, altele decat Romania. De aceea, situatiile financiare anexate nu sunt intocmite pentrul uzul persoanelor care nu cunosc reglementarile contabile si legale din Romania inclusiv Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014.

Situatiile financiare reflecta urmatoarele aspecte:

REGULI SI METODE CONTABILE

IMOBILIZARI NECORPORALE

In anul 2016 unitatea are inregistrate in sold imobilizari necorporale de 1.727 lei (cont 205 „ concesiuni brevete , licente, marci comerciale, drepturi si alte active asimilate „ cu 838 lei si cont 208 »Alte imobilizari necorporale » cu 889 lei) .

IMOBILIZARI CORPORALE

In activul contabil net al unitatii , un loc important este ocupat de imobilizari corporale , a caror valoare contabila neta(valoare de inventar- amortizarea calculata pana la incheierea exercitiului) reprezinta 28,7 % din totalul valorii activelor .
Pornind de la acest aspect, am apreciat ca fiind importanta analiza modului cum au fost respectate regulile si metodele contabile cu privire la imobilizari corporale.De aceea, au fost urmarite aspecte referitoare la:

SOCIETATEA CIVILA CUI 25711831 AUDITOPEN S.R.L. J39/310/2009 FOCSANI VRANCEA

- determinarea duratelor normale de utilizare a mijloacelor fixe , in functie de grupa de clasificatie din care fac parte, si caracteristicile tehnice ale acestora;
- metoda de amortizare utilizata;

Duratele normale de utilizare au fost determinate corect , pentru mijloacele fixe analizate prin sondaj,respectiv acelea din grupele : constructii, instalatii tehnice si masini .

Pentru calcularea amortizarii a fost utilizata metoda de amortizare liniara, in cursul exercitiului financiar al anului 2016.

S-au inregistrat cresteri de valoare la urmatoarele categorii de imobilizari corporale :

- instalatii tehnice si masini = 13.363 lei ;

STOCURI

Stocurile reprezinta un element de activ cu pondere mica in valoarea totala a activelor circulante . Valoarea acestora a fost la sfarsitul anului 2016 de 21.937 lei si a reprezentat 0.04 % din totalul valorii activelor circulante .

Structura stocurilor se prezinta astfel :

• Materii prime	12.787 lei
• Avansuri (cont 409)	9.150 lei
TOTAL	**21.937lei**

Materialele aprovizionate in cursul anului au fost in toate cazurile inregistrate la pret de achizitie .

Cu ocazia eliberarii lor in consum, s-a folosit metoda pretului de achizitie pe perioada exercitiului, respectandu-se in felul acesta principiul permanentei metodelor .

SOCIETATEA COMERCIALA CUI 25711831 AUDITOPEN S.R.L. J39/310/2006 FOCSANI VRANCEA

PROVIZIOANE PENTRU DEPRECIEREA ALTOR ACTIVE

Pentru exercitiul financiar al anului **2016** nu au fost necesara constituirea de provizioane pentru deprecierea stocurilor **.**

INFORMATII COMPLEMENTARE

NOTE ASUPRA BILANTULUI

IMOBILIZARI SI AMORTISMENTE

Valoarea contabila bruta (valoarea de inventar) a activelor imobilizate a fost la **31.12.2016 i suma de 324.616 lei** .

Situatia activelor imobilizate se prezinta astfel :

lei

Elemente de imobilizari	Sold initial	cresteri	Reduceri	Sold final
Imobilizari necorporale	10.864	-	-	10.864
Imobilizari corporale	313.752	13.363	2.309	324.806
Imobilizari financiare	-	-	-	-
ACTIVE IMOBILIZATE	**324.616**	**13.363**	**2.309**	**335.670**

Din datele prezentate se remarca cresteri ale intrarilor de active imobilizate corporale.Reducerile de imobilizari corporale privesc vanzarea unui spatiu comercial cu terenul aferent.

SITUATIA CREANTELOR

La sfarsitul anului 2016 creantele totale ramase neincasate au fost in valoare de **333.518,16 lei.**

Acestea reprezinta 63,86 % din valoarea totala a activelor circulante si sunt constituite din :

SOCIETATEA COMERCIALA CUI 25711831 AUDITOPEN S.R.L. J39/310/2009 FOCSANI VRANCEA

Nr. crt.	Denumirea creantei	Valoare - lei-
01.	Clienti din care : - prestari - Decontari din op in curs de clarificare	404.570,99 400.148,48 4.422,51
02.	Ajustari pentru deprecierea creantelor -clienti	-71.052,83
03.	**TOTAL VALOARE CREANTE**	**333.518,16**

Comparativ cu anul 2015, valoarea creantelor neincasate la incheierea exercitiului a scazut cu **176.743 lei**, in primul rand datorita scaderii veniturilor exploatarii.
Pentru diminuarea valorii crentelor unitatea a intreprins urmatoarele :

- ✓ au fost emise somatii de plata in toate cazurile cu vechime mai mare de 90 de zile ;
- ✓ au fost initiate actiuni in instante, care s-au solutionat in favoarea unitatii ;
- ✓ s-a procedat la executarea silita a datornicilor ;

Pentru o corecta reflectarea in situatiile financiare a valorii creantelor, unitatea a constituit provizioane in valoare de **71.052,83 lei.**

SITUATIA DISPONIBILITATILOR BANESTI

Disbonibil in conturi bancare

Nr. crt.	Banca	Sold la 31.12.2016 -lei-	
		conform extrase	conform balanta de verificare a conturilor
2.	Unicredit Tiriac Bank	285,60	285,60
3.	Unicredit Tiriac Bank	4.237,82	4.237,82
4.	Marfin Bank	71.399,11	71.399,11
5.	Trezorerie	14.591,55	14.591,55
6.	Trezorerie	5	5
7.	Unicredit Tiriac Bank	81,47	81,47
8.		**90.600,55**	**90.600,55**

SOCIETATEA COMERCIALĂ CUI 25711831 AUDITOPEN S.R.L. J39/310/2009 FOCȘANI VRANCEA

In ce priveste soldul casei exista concordanta la 31.12.2016, intre registrul de casa si soldul contului 5311"Casa in lei" din balanta de verificare a conturilor.
Atat in registrul de casa incheiat la 31.12.2016, cat si in soldul contului 5311 »casa in lei » soldul este in suma de 76.237,83 lei.

CAPITALURI PROPRII

Capitalurile proprii , in valoare de **506.472 lei** , reprezinta, in fapt, activul net al unitatii.

Evolutia capitalurilor proprii se prezinta astfel :

Elemente componente ale capitalurilor proprii	Sold initial	Cresteri	Descresteri	Sold Final
Capital social	205.753	-	-	205.753
Rezerve din reevaluare	44.300	-	10.800	33.500
Rezerve	240.404	1.146		241.550
Profit sau pierdere reportata	57.876	74.422	106.629	25.669
Profit sau pierderea exercitiului financiar	22.024	-	15.133	6.891
Repartizarea profitului	-22.024	-	-15.133	-6.891
CAPITALURI PROPRII	**548.333**	**75.568**	**117.429**	**506.472**

Datele bilantului contabil arata o scadere a capitalurilor proprii cu 38.693 lei, datorata scaderii rezervelor din reevaluare a profitului curent si a profitului reportat.

PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI

Nu au fost constituite provizioane pentru riscuri si cheltuieli.

SOCIETATEA COMERCIALA CUI 25711831 AUDITOPEN S.R.L. J39/310/2008 FOCSANI VRANCEA

SITUATIA DATORIILOR

Valoarea datoriilor este de 237.605,34 lei, si reprezinta sume ce trebuie achitate intr-o perioada de pana la un an.

Structura lor se prezinta astfel :

	NATURA DATORIILOR	SOLD LA 31.12.2016 -lei-
01	Furnizori	35.613.28
02	Personal-remuneratii datorate	12.846
03	Personal- ajutoare materiale datorate	0
04	Retineri din salarii datorate tertilor	1.050
05	Asigurari sociale	9.190
06	Ajutor de somaj	392
07	Impozit pe profit	3.273.08
08	TVA de plata	6.033.18
09	Impozit pe salarii	4.069
10	Dividende de plata	120.440.84
11	TVA neexigibila	42.003.69
12	Furnizori facturi nesosite	2.296.8
13	Alte datorii si creante in legatura cu personalul	397.47
14	Alte datorii si creante in legatura cu bugetul statului	0
15	**TOTAL**	**237.605,34**

SOCIETATEA COMERCIALĂ CUI 25711831 AUDITOPEN S.R.L. J39/310/2006 FOCȘANI VRANCEA

NOTE ASUPRA CONTULUI DE PROFIT SI PIERDERE

STRUCTURA CONTULUI DE PROFIT SI PIERDERE

In bilantul contabil incheiat la data de **31.12.2016** contul de profit si pierdere se prezinta astfel:

Nr crt.	Elemente de venituri si cheltuieli	Sume -lei-
01.	**Venituri totale,**din care **:** - Venituri din exploatare - venituri financiare - venituri extraordinare	**814.604** 814.504 100
02.	**Cheltuieli totale** , din care : - cheltuieli pentru exploatere - cheltuieli financiare - cheltuieli extraordinare	**804.440** 804.440
03.	**Rezultatul brut al exercitiului- profit**	**10.164**
04.	**Impozit pe profit**	**3.273**
05.	**Profit net**	**6.891**

Raport - asupra raportului administratorilor

9.Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea şi prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerinţele OMFP nr. 1802/2014 , Reglementari contabile privind situaţiile financiare anuale individuale şi situaţiile financiare anuale consolidate, punctele 489-492 , care să nu conţină denaturări semnificative şi pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care să nu conţină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.
Raportul administratorilor nu face parte din situaţiile financiare individuale.

SOCIETATE CIVILA CUI 25711831 AUDITOPEN S.R.L. J39/310/2008 FOCSANI VRANCEA

Opinia noastră asupra situațiilor financiare individuale nu acoperă raportul administratorilor.

În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare individuale , noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare individuale 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 individuale anexate;

b) raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 (reglementari contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate);

c) în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la data de **31 decembrie 2016** cu privire la **SC ILGO SA Marasesti** și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

AUDITOR FINANCIAR

SC AUDITOPEN SRL FOCSANI - autorizatia 914
LATCAN TOMITA- Auditor financiar - autorizatia 2771

SOCIETATEA COMERCIALA CUI 25711831 AUDITOPEN S.R.L. J39/310/2009 FOCSANI VRANCEA

Camera Auditorilor Financiari din Romania Latcan Tomita Nr.2771

Data 14.03.2017

Focsani str. Mare a Unirii nr. 26
Jud. Vrancea