

SZÁSZ-BERTALAN ANNA
AUDITOR FINANCIAR

Sediul social : Str. Bolyai, nr.3A
Miercurea Ciuc - 530111, judetul Harghita
C.A.F. Romania - Autorizatie no. 2996
E-mail : bertalananna@yahoo.com
sezacontaudit@gmail.com

Telefon : (+40)745 523 415

Nr.10/20.04.2016

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR
AL SITUATIILOR FINANCIARE ALE GOSCOM S.A.

LA 31.12.2015

SZÁSZ-BERTALAN ANNA
AUDITOR FINANCIAR

Sediul social : Str. Bolyai, nr.3A
Miercurea Ciuc - 530111, Judetul Harghita
C.A.F. Romania - Autorizatie no. 2996
E-mail : bertalananna@yahoo.com
sezacontaudit@gmail.com

Telefon : (+40)745 523 415

Către,

Consiliul de Administrație și actionarii S.C. GOSCOM S.A.

1. Raport cu privire la situațiile financiare

Am auditat situațiile financiare însoțitoare ale S.C. GOSCOM S.A., care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2015 și contul de profit și pierdere, date informative, situația activelor imobilizate și situația fluxurilor de trezorerie aferente exercițiului încheiat la acea dată, un sumar al politicilor contabile semnificative, alte informații (note) explicative și Raportul Administratorului. Situațiile financiare menționate se referă la:

- ▶ Activ net/Total capitaluri: 3.450.827 lei
- ▶ Rezultatul net al exercitiului financiar pierdere neta: (2.488.442) lei

2. Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

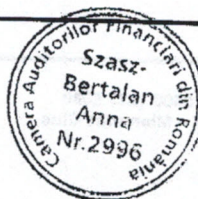
Conducerea societății este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu O.M.F.P. nr.1.802/2014 pentru aprobarea reglementărilor privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate conforme cu Directiva 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului privind situațiile financiare anuale și rapoartele conexe, cu modificările ulterioare, și pentru acel control intern, pe care conducerea îl consideră necesar, pentru a permite întocmirea situațiilor financiare lipsite de denaturare semnificativă, fie cauzată de fraudă sau eroare.

3. 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 denaturare semnificativă.

Un audit implică îndeplinirea 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, fie cauzată de fraudă sau eroare. În efectuarea acelor evaluări ale riscului, auditorul ia în considerare

[Signature]



SZÁSZ-BERTALAN ANNA
AUDITOR FINANCIAR

Sediul social : Str. Bolyai, nr.3A
Miercurea Ciuc - 530111, judetul Harghita
C.A.F. Romania - Autorizatie no. 2996
E-mail : bertalananna@yahoo.com
sezacontaudit@gmail.com

Telefon : (+40)745 523 415

controlul intern relevant pentru întocmirea de către entitate și prezentarea fidelă 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 al 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.

4.Opinia

În opinia noastră, situațiile financiare oferă o imagine corectă și fidelă cu privire la poziția financiară a SC GOSCOM S.A. la data de 31 decembrie 2015 și la performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la acea dată, în conformitate cu O.M.F.P. nr.1.802/2014 pentru aprobarea reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale conforme cu Directiva 34/2013 a Parlamentului European și a Consiliului.

5.Alte aspecte

Acest raport este adresat exclusiv acționarilor societății S.C. GOSCOM S.A. În ansamblu auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor societății acele aspecte care descriu calitatea informației contabile și nu în alte scopuri. Nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea pentru auditul neefectuat, pentru acest raport sau pentru opinia formată decât față de societate și față de acționarii acesteia.

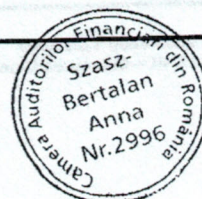
6.Raport asupra conformitatii raportului administratorilor cu situatiile financiare

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele OMFP nr.1.802/2014 – Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, punctele 489 – 492, care să nu conțină denaturări semnificative și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor este prezentat de la pagina 1 la 23 și nu face parte din situațiile financiare individuale.

Opinia noastră asupra situațiilor financiare individuale nu acoperă raportul administratorilor.

A



SZÁSZ-BERTALAN ANNA
AUDITOR FINANCIAR

Sediul social : Str. Bolyai, nr.3A
Miercurea Ciuc - 530111, judetul Harghita
C.A.F. Romania - Autorizatie no. 2996
E-mail : bertalananna@yahoo.com
sezacontaudit@gmail.com

Telefon : (+40)745 523 415

În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare individuale, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare individuale și prezentat de la pagina 1 la 23 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. 1.802/2014, punctele 489-492 (reglementări 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 2015 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

Szász-Bertalan Anna
-Auditor financiar-

20 Aprilie 2016

Miercurea Ciuc, Str.Bolyai nr.3/A



SZÁSZ-BERTALAN ANNA
AUDITOR FINANCIAR

Sediul social : Str. Bolyai, nr.3A
Miercurea Ciuc - 530111, județul Harghita
C.A.F. Romania - Autorizație no. 2996
E-mail : bertalananna@yahoo.com
sezacontaudit@gmail.com

Telefon : (+40)745 523 415

DETALIILE RAPORTULUI

A. Bazele întocmirii situațiilor financiare:

Societatea are organizată contabilitatea în concordanță cu principiile și practicile contabile cerute de legislația în vigoare în România: 1.802/2014 pentru aprobarea reglementărilor privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate conforme cu Directiva 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului privind situațiile financiare anuale, Legea contabilității nr. 82/1991 și Legea nr. 31/1990, republicată, modificată și completată.

Situațiile financiare anuale se întocmesc pe baza balanței de verificare. Prezentele Situații financiare au fost întocmite pe baza contabilității de angajamente, la costul istoric, cu excepțiile prezentate în Nota 6 "Principii, politici și metode contabile".

Societatea efectuează înregistrări contabile în moneda națională LEI. Bilanțul S.C. GOSCOM S.A. încheiat la 31.12.2015 oferă informații despre poziția financiară a societății. Elementele prezentate în bilanț legate în mod direct de evaluarea poziției financiare sunt: activele, datoriile și capitalurile proprii, grupate după natură și lichiditate, respectiv natură și exigibilitate.

Capitalul financiar (active circulante - datorii curente) este în suma de -1.159.996 lei, reprezintă sursele proprii de finanțare și reflectă faptul că societatea are nevoie de acoperirea pierderilor induse de prestarea serviciilor publice de producție, transport, distribuție și furnizare a energiei pentru populație de către Consiliul Local Miercurea Ciuc, pentru a-și putea continua activitatea.

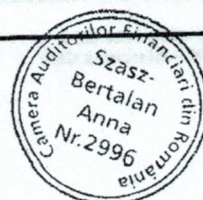
B. Prezentarea elementelor patrimoniale

1. **Activele imobilizate** - dețin 54,54 % din activul patrimonial. Valoarea prezentată în bilanț a activelor imobilizate este 4.501.849 lei, superioare cu 2,44 % față de 31.12.2014. Activele imobilizate au fost structurate pe clase de imobilizări, prezentate în bilanț astfel:

- 1.1. **Imobilizări necorporale** - 23.642 lei
- 1.2. **Imobilizări corporale** - 4.478.207 lei
- 1.3. **Imobilizări financiare** - 0,00 lei

1.1. **Imobilizări necorporale** - active necorporale au fost prezentate în bilanț la valoarea contabilă (costul de achiziție minus amortizarea cumulată - conform Nota 1). Imobilizările necorporale sunt controlate de societate, sunt generatoare de beneficii economice viitoare, nu sunt produse din resurse proprii și, se compun din licențe sisteme de operare PC, programe informatice, cheltuieli de majorare a capitalului social. Imobilizările necorporale au crescut cu 20.000,00 lei reprezentate de Studiul de oportunitate pentru eficientizarea sistemului termoelectric de termoficare în municipiul Miercurea Ciuc privind instalarea unui sistem de cogenerare în punctul termic Inimii și montarea modulelor termice de scară de bloc și a distribuției pe orizontală în blocuri de locuințe deservite de centrala termică Spicului și au scăzut cu 3.130,00

Ad



SZÁSZ-BERTALAN ANNA
AUDITOR FINANCIAR

Sediul social : Str. Bolyai, nr.3A
Miercurea Ciuc - 530111, județul Harghita
C.A.F. Romania - Autorizație no. 2996
E-mail : bertalananna@yahoo.com
sezacontaudit@gmail.com

Telefon : (+40)745 523 415

lei care, reprezintă valoarea imobilizărilor necorporale casate. Metoda de amortizare utilizată este cea liniară

1.2. Imobilizări corporale - active corporale - dețin 99,48 % din activele imobilizate (conform Nota 1 și formularul cod 40). Activele corporale cuprind: mijloacele fixe și avansuri pentru imobilizări în curs de execuție.

Mișcările de valoare ale imobilizărilor corporale sunt prezentate detaliat în nota 1 - Active imobilizate, astfel :

- Valoarea brută construcțiilor a crescut cu 30,000 lei, valoare investițiilor recepționate la gardul protector antizgomot și a scăzut cu 108.110 lei, prin vânzarea a 300,57 mp din atelierul central către S.C. ECO CSIK S.R.L.
- Valoarea brută a instalațiilor tehnice și mașinilor a crescut cu 112.715 lei, reprezentată de recepționarea unei microcentrale Protherm Lynx montate terților în valoare de 1.597 lei; achiziționarea unui demolator GSH în valoare de 2.500 lei; achiziționarea unui autoturism Dacia Logan laureate în valoare de 42.214 lei și 55.532 reprezentând contravaloare distribuției orizontale din bd. Frăției nr.16,18 și str. Ciocârliei nr.2/12. Scăderea valorii în sumă de 45.251 lei reprezintă scoaterea din evidență a microcentralelor vândute terților, iar suma de 5.740 lei reprezintă valoare imobilizărilor casate;
- Valoarea altor instalații, utilaje și mobilier a crescut cu 2.250 lei reprezentată de achiziționarea unui copiator multifuncțional și a scăzut cu 5.473 lei reprezentată de valoarea imobilizărilor casate;
- Creșterea valorii imobilizărilor corporale în curs de consum, a de 276,004 lei este reprezentată de reparații conducte executate pe domeniul public al UAT concesionat

Activele corporale de natura mijloacelor fixe au fost prezentate în bilanț astfel:

- activele corporale au fost recunoscute la valoarea contabilă (valoare după scăderea amortizării cumulate și a pierderii cumulate din deprecieri);
- nu există revendicări asupra dreptului de proprietate asupra clădirilor;
- amortizarea mijloacelor fixe aflate în exploatare, se calculează folosind metoda liniară în raport de durata utilă de viață. Amortizarea înregistrată pe costuri în cursul anului 2015 a fost de 236.206 lei.

Duratele de viață utilă ale mijloacelor fixe au fost stabilite în funcție de durata normală de viață stabilită conform legislației în vigoare, respectiv prin politicile contabile aprobate de Consiliul de Administrație a societății.

2. Active circulante - dețin 44,15 % din activul patrimonial. Valoarea prezentată în bilanț a activelor circulante este de 3.644.353 lei.

Activele circulante includ:

2.1. Stocuri

37.018 lei

2.2. Creanțe

3.480.552 lei

2.3. Casa și conturi la bănci

126.783 lei

2.1. Stocurile - dețin 1,02 % din activele circulante.



SZÁSZ-BERTALAN ANNA
AUDITOR FINANCIAR

Sediul social : Str. Bolyai, nr.3A
Miercurea Ciuc - 530111, județul Harghita
C.A.F. Romania - Autorizație no. 2996
E-mail : bertalananna@yahoo.com
sezacontaudit@gmail.com

Telefon : (+40)745 523 415

2.2. Creanțele - dețin 95,51 % din activele circulante. Din valoarea totală a creanțelor, suma de 2.304.376,63 lei reprezintă creanțe peste 30 de zile, din care:

- 883.158,21 lei de la asociațiile de proprietari
- 1.160.724,23 lei de la persoane fizice
- 227.909,26 de la persoane juridice
- 32,584,93 lei de la instituții publice

Clienții incerți sau în litigiu reprezintă 590,877,70 lei.

2.3. Casa și conturi la bănci - (mijloacele bănești din bancă, casă și alte valori) existente în sold la 31.12.2015 reprezintă 3,48 % din activele circulante și au fost corect înregistrate în contabilitate. Soldul mijloacelor bănești înregistrat în contabilitate corespunde cu extrasele de cont de la bancă și cu registrul de casă (conform Situației fluxurilor de trezorerie).

3. Datoriile totale ale societății la 31.12.2015 însumează cifra de 4.804.349 lei și reprezintă 58,20% din pasivul patrimonial.

În structură, datoriile se prezintă astfel:

- a) datorii comerciale în sumă de 4.516.532 lei, reprezintă obligații către furnizori pentru livrări de marfă și utilități, din care 416.291 lei reprezintă datorii peste 1 an -redevențe de concesiune.
- b) datoriile cu personalul și bugete sunt în sumă de 222.306 lei și sunt datorii curente plătite în luna ianuarie 2015. Față de bugetul local și bugetul general consolidat de stat, societatea nu înregistrează plăți restante.
- c) alte datorii aferente în suma de 65.511 lei-asociații de proprietari

4. Capitalul propriu al societății se cuantifică la 3.450.827 lei și reprezintă 41,81 % din pasivul patrimonial.

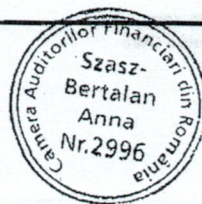
Valoarea patrimoniului S.C. GOSCOM S.A, prezentată în bilanț la 31.12.2015 este 8.255.176 lei, iar patrimoniul net (Active - Datorii) este de 3.450.827 lei.

Capitalul propriu are următoarea structură:

- Capital social subscris vărsat : 3.060.530 lei, care a crescut prin majorare de capital în valoare de 807.130 lei ;
- Rezerve din reevaluare : 2.017.242 lei, care a scăzut cu 108,166 lei, cota aferentă părții din atelierul central vândute
- Rezerve legale: 164.916 lei
- Alte rezerve : 400.415 lei
- Pierdere reportată : 296,166 lei
- Rezultatul exercițiului – pierdere : (2.488.442) lei

La 31.12.2015, capitalul propriu a scăzut cu 1.681.313 lei, față de începutul anului 2015.

AS



SZÁSZ-BERTALAN ANNA
AUDITOR FINANCIAR

Sediul social : Str. Bolyai, nr.3A
Miercurea Ciuc - 530111, Judetul Harghita
C.A.F. Romania - Autorizatie no. 2996
E-mail : bertalananna@yahoo.com
sezacontaudit@gmail.com

Telefon : (+40)745 523 415

5. Provizioane pentru riscuri și cheltuieli

La finele anului provizioanele pentru deprecierea creanțelor-clienți este în sumă de 449.524,41 lei. La începutul anului soldul era de 753.113,98 lei, din care s-au cesionat creanțe în valoare de 303.589,57 lei.

C. Informatii care vin în completarea "Contului de profit și pierdere"

Contul de profit și pierdere oferă imaginea performanței societății

S.C. GOSCOM S.A. a întocmit contul de profit și pierdere conform modelului agreat de 1.802/2014 pentru aprobarea reglementărilor privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate conforme cu Directiva 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului privind situațiile financiare anuale, precum și Legea contabilității nr. 82/1991, cu modificările ulterioare. Veniturile și cheltuielile au fost structurate în contul de profit și pierdere după natura lor, respectând principiul conectării cheltuielilor cu veniturile care au fost generate în respectiva perioadă de timp.

Societatea a încheiat exercițiul financiar 2015 cu o pierdere în sumă de 2.488.442 lei, înregistrând următoarele:

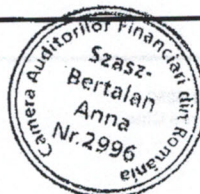
- cifra de afaceri netă	8.992.870 lei;
- venituri din exploatare	9.358.958 lei; (din care : 1.568.866 lei subvenții aferente cifrei de afaceri)
- cheltuieli din exploatare	11.770.332 lei;
- pierdere din exploatare	(2.411.374) lei;
- venituri financiare	20.235 lei;
- cheltuieli financiare	97.303 lei;
- pierderel financiară	(77.068) lei;
- pierdere brută/netă	(2.488.442) lei;

Consiliul de Administrație supune aprobării Adunării Generale Ordinare a Actionarilor

repartizarea profitului aferent anului 2013, astfel :

- rezerva legala	144.347 lei ;
- acoperirea pierderii contabile din anii anteriori	2.659.657 lei ;

A



SZÁSZ-BERTALAN ANNA
AUDITOR FINANCIAR

Sediul social : Str. Bolyai, nr.3A
Miercurea Ciuc - 530111, Judetul Harghita
C.A.F. Romania - Autorizatie no. 2996
E-mail : bertalananna@yahoo.com
sezacontaudit@gmail.com

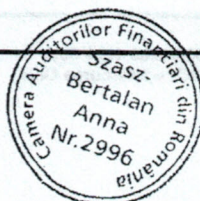
Telefon : (+40)745 523 415

Informații comparative

În ultimii doi ani evoluția principalilor indicatori se prezintă astfel:

- lei -

Nr. crt.	Elemente componente	2014	2015
1.	Cifra de afaceri	12.430.586	8.992.870
2.	Producția vândută	10.780.038	7.424.004
3.	Venituri TOTALE din care:	13.204.833	9.379.193
4.	- Venituri din exploatare	13.046.432	9.358.958
5.	Cheltuieli TOTALE din care:	14.011.967	11.867.635
6.	- Cheltuieli din exploatare din care:	13.738.655	11.770.332
7.	- Cheltuieli cu personalul - TOTAL	1.631.581	1.524.796
8.	Rezultatul brut al exercițiului (PIERDERE)	(807.134)	(2.488.442)
9.	Rezultatul net al exercițiului	(807.134)	(2.488.442)
10.	Active imobilizate nete	4.379.676	4.478.207
11.	Stocuri	42.955	37.018
12.	Creante	4.105.189	3.480.552
13.	Disponibilități (casa și conturi la bănci)	83.912	126.783
14.	Cheltuieli în avans	105.305	108.974
15.	Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă de un an:	3.600.104	4.804.349
16.	Capital financiar (Active circulante - Datorii curente)	631.952	(1.159.996)
17.	Capital propriu, din care:	5.132.140	3.450.827
18.	- Capital social vărsat	2.253.400	3.060.530
19.	- Nr. total de acțiuni	225.340	306.053
20.	Valoarea contabilă /acțiune (lei)	10	10
21.	Rezultatul net pe acțiune - lei/ acțiune	-	-
22.	Valoare patrimoniu bilanțier (Activ = Pasiv)	8.732.244	8.255.176
23.	Valoare patrimoniu net (Activ - Datorii totale)	5.132.140	3.450.827
24.	Număr mediu salariați	63	57
25.	Număr efectiv de salariați la 31 decembrie	59	55



SZÁSZ-BERTALAN ANNA
AUDITOR FINANCIAR

Sediul social : Str. Bolyai, nr.3A
Miercurea Ciuc - 530111, judetul Harghita
C.A.F. Romania - Autorizatie no. 2996
E-mail : bertalananna@yahoo.com
sezacontaudit@gmail.com

Telefon : (+40)745 523 415

**INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI CALCULAȚI
PENTRU PERIOADA 2014-2015**

Pentru evidențierea trendului ascendent sau descendent pe care l-au avut tranzacțiile societății în ultimii doi/ ani, prezentăm evoluția indicatorilor relevanți, care definesc criteriile de performanță (rezultatele) obținute de management prin conducerea, organizarea și gestionarea societății.

		31.12.2014	31.12.2015
1. Indicatori de lichiditate			
- Indicatorul lichidității curente	= Active curente / Datorii curente	2,40	1,69
- Indicatorul lichidității imediate	= (Active curente - Stocuri) / Datorii curente	2,39	1,69
2. Indicatorul de risc			
- Indicatorul gradului de îndatorare	= (Capital împrumutat / Capital propriu) x 100	0	0
- Indicatorul privind acoperirea dobânzilor	= Profit înaintea plății dob. și imp pe profit / Cheltuieli cu dobânda	-	-
3. Indicatori de activitate			
- Viteza de rotație a debitelor - clienți	= (Sold mediu clienți / Cifra de afaceri) x 365	73,70	72,10
- Viteza de rotație a creditelor-furnizor	= (Sold mediu furnizori / Cifra de afaceri) x 365	59,31	137,02
- Viteza de rotație a activelor imobilizate	= Cifra de afaceri / Active imobilizate	2,83	2,00
- Viteza de rotație a activelor totale	= Cifra de afaceri / Total active	1,44	1,11
4. Indicatori de profitabilitate			
- Rata rentabilității economice	= Profit brut / Capital propriu	-	-
- Rata rentabilității resurselor consumate	= (Profit net / Cheltuieli totale	-	-
5. Indicatori privind rezultatul pe acțiune			



SZÁSZ-BERTALAN ANNA
AUDITOR FINANCIAR

Sediul social : Str. Bolyai, nr.3A
Miercurea Ciuc - 530111, Judetul Harghita
C.A.F. Romania - Autorizatie no. 2996
E-mail : bertalananna@yahoo.com
sezacontauidit@gmail.com

Telefon : (+40)745 523 415

- Rezultatul pe acțiune	=	Profitul net / Nr. ponderat de acțiuni	-	-
-------------------------	---	--	---	---

Nivelul acestor indicatori reflectă în totalitate performanța și poziția financiară a societății.

D. Continuitatea activității

În anul 2016, societatea nu intenționează și nu există actualmente motive care să determine reducerea activității sau încetarea acesteia. Suprafața destinată efectuării actelor de comerț/servicii este contractată în cea mai mare parte, diferența fiind utilizată pentru administrare proprie.

Se poate totuși constata existența unui risc determinat de existența unei singure activități preponderente (91% din total activități) rezultat din producția, furnizarea, distribuția energiei termice, în situația în care, raportate la cifra de afaceri, cheltuielile materiale și cele energetice reprezintă 92,50%, din care cheltuielile energetice reprezintă 89,12%. Aceasta poate conduce la un risc de lipsă de numerar rezultat din neadekvarea prețului prestației la costul de producție.

E. Evenimente ulterioare datei bilanțului

Nu sunt constatate evenimente ulterioare bilanțului.

Întocmirea situațiilor financiare, evidența contabilă

Situațiile financiare aferente anului 2015 au fost întocmite sub responsabilitatea conducerii, conform Legii 31/1990 privind societățile comerciale republicată și modificată prin Legea 441/2006 și OUG 82/2007, Legii contabilității nr. 82/1991, OMFP 100802/2014 și a celorlalte reglementări în materie.

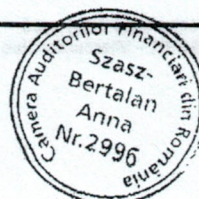
Evidența contabilă reflectă cronologic și sistematic înregistrările pe baza documentelor justificative. Există concordanță între contabilitatea sintetică și cea analitică. Se întocmesc lunar balanțe de verificare sintetice, se face periodic punerea de acord cu evidența analitică.

Situațiile financiare s-au întocmit prin transpunerea corectă a soldurilor din balanța sintetică întocmită la 31.12.2015. Sunt conduse la zi registrul jurnal, registrul cartea mare și registrul inventar. Societatea utilizează în evidența contabilă programe informatice pentru care deține licența de utilizare.

Control intern, gestiuni

Controlul intern se realizează în principal prin control intern managerial, controlul financiar de gestiune, controlul financiar preventiv. Societatea are organizat auditul intern conform OUG 75/1999 cu modificările ulterioare. Gestiunile de valori materiale sunt organizate în funcție de natura acestora pe categorii și locuri de depozitare.

AS



SZÁSZ-BERTALAN ANNA
AUDITOR FINANCIAR

Sediul social : Str. Bolyai, nr.3A
Miercurea Ciuc - 530111, judetul Harghita
C.A.F. Romania - Autorizatie no. 2996
E-mail : bertalananna@yahoo.com
sezacontaudit@gmail.com

Telefon : (+40)745 523 415

Data raportului: 20.04.2016

Auditor,

Szász-Bertalan Anna
Autorizatie CAFR nr. 2996

