

POLITICI CONTABILE ȘI NOTE EXPLICATIVE

- 1. ACTIVE IMOBILIZATE**
- 2. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI**
- 3. REPARTIZAREA PROFITULUI**
- 4. ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE**
- 5. SITUAȚIA CREANȚELOR ȘI DATORIILOR**
- 6. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE**
- 7. CAPITALUL SOCIAL ȘI STRUCTURA ACȚIONARIATULUI**
- 8. INFORMAȚII PRIVIND CHELTUIELILE CU PERSONALUL**
- 9. PRINCIPALII INDICATORI ECONOMIC – FINANCIARI**
- 10. ALTE INFORMAȚII**

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ALE EXERCITIULUI ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022

1. ACTIVE IMOBILIZATE

Activele immobilizate cuprind acele active destinate utilizării pe o bază continuă, în scopul desfășurării activităților societății și cuprind immobilizări necorporale, corporale și financiare.

Evidența immobilizărilor se ține în conformitate cu IAS 16 – Immobilizări corporale și IAS 36 – Deprecierea activelor care impune că pierderea din depreciere să fie recunoscută atunci când valoarea contabilă a unui activ depășește valoarea sa recuperabilă.

Metoda de amortizare folosită este metoda liniară, pentru activele immobilizate cu valoarea contabilă evidențiată în sold la data de 31.12.2021 în conformitate cu art.28-alin.5(a) din Codul fiscal, amortizarea calculându-se în baza valorii rămase neamortizate.

Pentru activele immobilizate intrate în patrimoniu în anul 2022 se folosește metoda de amortizare liniară.

La data de 01.01.2022 activele immobilizate sunt prezentate în bilanț la valoarea de intrare.

Soldul final al activelor immobilizate la data de 31.12.2022 este în sumă de 3.906.101 lei, compus din soldul de la începutul anului în sumă de 3.549.572 LEI, la care s-au adăugat creșterile din an în sumă de 409.235 LEI și s-au scăzut deprecierea în suma de 52.706 lei. Dacă din acest sold scădem total amortizare acumulată până la sfârșitul anului 2022 în sumă de 2.252.993 LEI, vom obține soldul activelor immobilizate la valoarea netă de 1.653.108 LEI.

2. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI

Societatea nu are înregistrate la 31.12.2022 provizioane pentru riscuri și cheltuieli.

3. REPARTIZAREA PROFITULUI

DESTINAȚIA	SUMA
PROFIT NET DE REPARTIZAT	45.365
REZERVA LEGALĂ	
ALTE REZERVE	0
DIVIDENDE	0
PROFIT NET DE REPARTIZAT	45.365

Societatea a încheiat exercițiul financiar 2022 cu profit, aceasta fiind în sumă netă de 45.365 LEI.

4. REZULTATUL DIN EXPLOATARE

Rezultatul din exploatare se calculează astfel:

Nr. crt.	INDICATORUL	LEI	
		31.12.2021	31.12.2022
1	Cifra de afaceri netă	6.692.026	8.194.726
2	Alte venituri din exploatare	7.481	15.402
2	Costul bunurilor vândute și a serviciilor prestate	6.631.767	8.104.768
3	Rezultatul brut din exploatare (1+2-3)	67.740	105.360

Se observă o creștere a cifrei de afaceri netă în exercițiul financiar curent față de cel precedent cu suma de 1.502.700 lei, respectiv cu 22.45 %, societatea înregistrând la sfârșitul exercițiului 2021 o cifră de afaceri în sumă de 6.692.026 lei, iar la sfârșitul exercițiului 2022 o cifră de afaceri în sumă de 8.194.726 lei.

Rezultatul din exploatare deasemenea a înregistrat o creștere față de anul precedent cu suma de 37.620 lei respectiv cu 55.53 %, în anul 2021 societatea înregistra profit din exploatare în sumă de 67.740 lei, iar în 2022 înregistrează profit din exploatare în sumă de 105.360 lei.

Se poate concluziona ca în exercițiul financiar 2022 societatea a avut o activitate din exploatare mai mare, datorita cifrei de afaceri, care a fost mai mare, decat cifra de afaceri inregistrata in anul 2021.

5. CREANȚE ȘI DATORII

Societatea recunoaște creanțele în bilanț, conform Standardelor Internaționale de Contabilitate, în momentul în care este probabilă realizarea unui beneficiu economic viitor de către societate și creanța are o valoare ce poate fi evaluată credibil. Datoriile sunt recunoscute în bilanț în momentul în care este probabilă o ieșire de resurse, purtătoare de beneficii economice, pentru lichidarea unei obligații prezente, iar valoarea la care se va realiza aceasta lichidare poate fi evaluată credibil.

Nr. crt.	CREANȚE	SOLD LA 31.12.2022	LEI	
			Termen de lichiditate	
			SUB 1 AN	PESTE 1 AN
0	1	2	3	4
1.	Creanțe imobilizate	0	0	0
2.	Furnizori debitori	0	0	0
3.	Clienți	781.930	781.930	0
4.	Creanțe personal	0	0	0
5.	Decontari cu asociatii privind capitalul	0	0	0
6.	subventii	0	0	0
7.	Alte creanțe(creante cu bugetul statului)	45.988	45.988	0
8.	Conturi de regularizare si asimilate	0	0	0
	TOTAL	827.918	827.918	0

LEI

Nr. crt.	DATORII	SOLD 31.12.2022	Termen de exigibilitate	
			SUB 1 AN	1 - 5 ANI
	0	1	2	3
1	Credite bancare pe termen lung	0	0	0
2	Alte datorii financiare (leasing)	685.925	0	685.925
3	Credite bancare pe termen scurt	0	0	0
4	Furnizori	643.721	643.721	0
5	Furnizori imobilizari	158.813	158.813	0
5	Clienți-creditori	17	17	0
6	Datorii cu personalul și asigurările sociale	513.118	513.118	0
7	Alte datorii față de stat	2.052	2.052	0
8	Impozit pe profit	0	0	0
9	TVA	127.108	127.108	0
10	Imozit venit salarii	50.015	50.015	0
11	Decontări cu grupul și asociații	0	0	0
12	Dividende de plata	0	0	0
	TOTAL DATORII	2.180.769	1.494.844	685.925

6. POLITICI CONTABILE

S.C. ECOSALUBRIZARE PREST SRL. întocmește situații financiare individuale (anuale) în conformitate cu directivele europene reglementate la noi în țară de Ordinul 1802/2014.

Societatea conduce contabilitatea în partidă dublă și întocmește situații financiare anuale în conformitate cu Legea Contabilității nr. 82/1991 cu modificările și completările ulterioare.

Evaluarea posturilor cuprinse în situații financiare ale societății s-a efectuat în acord cu principiile și regulile contabile.

Principiul continuității activității care presupune că societatea și-a continuat în mod normal funcționarea fără a intra în stare de lichidare sau reducere semnificativă a activității.

Principiul permanenței metodelor. Societatea aplică aceleași reguli și metode de evaluare în mod consecvent de la un exercițiu financiar la altul, prezentarea elementelor patrimoniale și a rezultatelor asigurând comparabilitatea în timp a informațiilor contabile.

Închiderea anului fiscal s-a făcut cumulativ de la începutul anului fiscal luându-se în calcul veniturile și cheltuielile înregistrate de la data de 1 ianuarie 2022 până la data de 31 decembrie 2022 indiferent de data încasării sau plății acestora, respectând astfel **principiul independenței exercițiului.**

Situațiile financiare individuale ale societății reprezintă documente contabile de sinteză, prin care sunt comunicate informații comune necesare majorității utilizatorilor.

La întocmirea situațiilor financiare la data de 31.12.2022 s-a respectat de asemenea **principiul evaluării separate a elementelor de activ și de datorii**, conform căruia componentele elementelor de activ sau de datorii au fost evaluate separat.

Informațiile prezentate în situațiile financiare reflectă realitatea economică a evenimentelor și a tranzacțiilor, așa cum au influențat rezultatele economice ale societății respectând astfel **principiul prevalenței economicului asupra juridicului**.

Bilanțul de închidere a exercițiului financiar precedent corespunde cu bilanțul de deschidere a anului financiar curent respectându-se în acest fel **principiul intangibilității**.

Societatea nu a făcut nici o compensare între elementele de activ și de datorii sau între elementele de venituri și cheltuieli, respectând **principiul necompensării**.

A fost respectat de asemeni **principiul prudenței** conform căruia evaluarea a fost făcută cu prudență fiind inclus numai profitul realizat la data bilanțului, s-a ținut cont de toate datoriile apărute în cursul exercițiului financiar curent și de cele previzibile cât și de pierderile potențiale apărute în cursul exercițiului financiar. S-a ținut de asemenea cont de toate depreciările, indiferent dacă rezultatul exercițiului a fost afectat.

Registrele de contabilitate obligatorii pe care le ține societatea sunt: Registrul – jurnal, Registrul – inventar, Cartea mare.

Întocmirea, editarea și păstrarea registrelor de contabilitate se efectuează conform normelor elaborate de Ministerul Finanțelor Publice, pe suport de hârtie și suporturi tehnice.

Registrele de contabilitate se utilizează în strictă concordanță cu destinația acestora și se prezintă în mod ordonat și astfel completate încât să permită în orice moment identificarea și controlul operațiunilor efectuate.

Pentru verificarea înregistrării corecte în contabilitate a operațiunilor efectuate se întocmește lunar bilanța de verificare care constituie baza pentru raportările contabile semestriale și anuale și document informativ pentru conducerea societății.

Situațiile financiare anuale sunt însoțite de raportul administratorului, raportul de audit statutar.

Potrivit prevederilor legale, societatea publică situațiile financiare anuale în conformitate cu art. 34. din Legea Contabilității nr. 82/1991.

În conformitate cu Secțiunea 3.1“Reguli generale de evaluare”din Reglementarea din 29.12.2014 care face parte integrantă din Ordinul nr. 1802/2014, art. 75, elementele prezentate în situațiile financiare au fost evaluate pe baza principiului costului de achiziție sau al costului de producție.

La data intrării în societate bunurile au fost evaluate și înregistrate în contabilitate la valoarea de intrare care a fost stabilită astfel:

a) *la cost de achiziție* – pentru bunurile procurate cu titlu oneros care cuprinde prețul de cumpărare, taxele de import și alte taxe, cheltuieli de transport – manipulare și alte cheltuieli care sunt atribuite direct achiziției bunurilor respective.

b) *la cost de producție* – pentru bunurile procurate de societate. Costul de producție sau de prelucrare al stocurilor precum și costul de producție al imobilizărilor produse în societate cuprinde cheltuielile directe aferente producției precum și cota de cheltuieli indirecte de producție alocată în mod rațional în funcție de cheltuielile directe cu manopera. Nu au fost incluse în costul de producție cheltuieli generale de administrație și costurile desfacerii.

c) *la valoare justă* – pentru bunurile obținute cu titlu gratuit (monstre, testări);

La data ieșirii din entitate sau la darea în consum, bunurile materiale s-au evaluat și scăzut din gestiune prin aplicarea aceleași metode pe tot parcursul anului.

Evaluarea și înregistrarea în contabilitate a produselor finite (cont 345) s-a făcut folosind metoda costului efectiv de producție(nu este cazul).

Contabilitatea stocurilor se ține cantitativ și valoric conform metodei inventarului permanent.În contabilitate sunt înregistrate toate operațiunile de intrare și ieșire ceea ce permite stabilirea și cunoașterea în orice moment a stocurilor atât cantitativ cât și valoric.

Metoda aleasă a fost aplicată consecvent de la un exercițiu financiar la altul. Evaluarea elementelor patrimoniale cu ocazia inventarierii s-a făcut în conformitate cu normele privind organizarea și efectuarea inventarierii patrimoniului aprobate prin O.M.F. nr. 2861/09.10.2009.

Rezultatele inventarierii au fost consemnate în Registrul de inventar în conformitate cu art. 20 alin 1 din Legea Contabilității nr. 82/1991 cu modificările și completările ulterioare.

Disponibilitățile bănești existente în valută la data de 31.12.2022 cât și creanțele și datoriile existente în valută la această data s-au înregistrat în contabilitate la cursul de schimb al pieței valutare comunicat de Banca Națională a României pentru această dată, respectiv pentru EUR 4,9474 diferențele de curs valutar rezultate, favorabile respectiv nefavorabile s-au înregistrat în conturile corespunzătoare de venituri sau cheltuieli în conformitate cu Reglementarea din 30.12.2022.

Operațiunile de vânzare - cumparare de valută au fost înregistrate în contabilitate la cursul utilizat de banca comercială la care s-a efectuat licitația în valută fără ca acestea să fi generat în contabilitate diferențe de curs valutar(nu este cazul).

Sumele depuse la bănci și sumele în numerar puse la dispoziția personalului sau terților în vederea efectuării unor plăți în favoarea societății sunt înregistrate în contabilitate în conturi distincte.

În contul de viramente interne s-au înregistrat transferurile de disponibilități bănești între conturile la bănci precum și între conturile la bănci și casieria societății.

Conturile curente la bănci se regăsesc dezvoltate în analitice pe fiecare bancă și pe fiecare monedă distinct.

Dobânzile de plătit și cele de încasat aferente exercițiului financiar în curs au fost înregistrate în cheltuieli financiare sau venituri financiare, după caz.

Contabilitatea terților asigură evidența datoriilor și a creanțelor societății în relațiile acesteia cu furnizorii, clienții, personalul, asigurările sociale, bugetul statului, acționari, debitori

și creditorii diverși. În contabilitatea furnizorilor și clienților au fost înregistrate operațiunile privind cumpărările respectiv livrările de mărfuri și produse, lucrările executate și serviciile prestate precum și alte operațiuni similare efectuate.

Avansurile acordate furnizorilor, precum și cele primite de la clienți au fost înregistrate în contabilitate în conturi distincte.

Creanțele și datoriile în valută sunt înregistrate în contabilitate atât în LEI, la cursul de schimb de la data efectuării operațiunilor comunicat de B.N.R.

Contabilitatea furnizorilor și clienților cât și a celorlalte datorii și creanțe se ține pe categorii precum și pe fiecare persoană fizică sau juridică.

Contabilitatea decontărilor cu personalul cuprinde drepturi salariale, sporurile, premiile din fondul de salarii, indemnizațiile pentru concediile de odihnă, indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă plătite din fondul de salarii și alte drepturi pentru munca prestată.

În contul *debitori diverși* au fost transferate și sumele reprezentând avansuri de trezorerie nedecontate până la data bilanțului(nu este cazul).

Taxa pe valoare adăugată datorată statului s-a stabilit ca diferență între valoarea taxei exigibile aferente bunurilor livrate sau serviciilor prestate (TVA colectată) și a taxei deductibile pentru cumpărarea de bunuri si servicii (TVA deductibilă).

Dividendele repartizate deținătorilor de acțiuni, propuse sau declarate după data bilanțului precum și celelalte repartizări similare efectuate din profit nu sunt înregistrate ca datorie la data bilanțului.

Cheltuielile efectuate în exercițiul financiar curent dar care privesc exercițiile financiare viitoare sunt înregistrate la *cheltuieli în avans* (dobanzi leasing).

Contabilitatea împrumuturilor și datoriilor asimilate acestora se ține pe categorii astfel: credite bancare pe termen scurt, credite bancare pe termen lung precum și dobanzile aferente acestora(nu este cazul).

Sumele ce trebuie plătite într-o perioadă de până la un an sunt clasificate ca și *datorii pe termen scurt sau datorii curente* atunci când se așteaptă să fie decontate în cursul normal al ciclului de exploatare al societății sau sunt exhibibile în termen de 12 luni de la data bilanțului, iar sumele care trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an sunt clasificate ca și *datorii pe termen lung*.

Capitalul și rezervele (capitaluri proprii) reprezintă dreptul acționarilor asupra activelor societății după deducerea datoriilor.

Capitalurile proprii cuprind aporturile de capital, primele de capital, rezervele, rezultatul reportat, rezultatul exercițiului financiar.

Plusul sau minusul rezultat din reevaluarea imobilizărilor corporale în conformitate cu reglementările existente este reflectat în debitul sau creditul contului "*Rezerve din reevaluare*"(nu este cazul).

Diminuarea rezervelor din reevaluare s-a efectuat numai în limita soldului creditor existent dintr-o reevaluare anterioară(nu este cazul).

Rezervele din reevaluarea imobilizărilor corporale au caracter nedistribuibil.

Contabilitatea rezervelor se ține pe categorii de rezerve: rezerve legale, rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare și alte rezerve.

Contabilitatea veniturilor și cheltuielilor se ține pe feluri în funcție de natura lor.

Veniturile constituie creșteri de beneficii economice înregistrate pe parcursul perioadei contabile, sub forma de intrări sau creșteri ale activelor ori reduceri ale datoriilor, care se concretizează în creșteri ale capitalurilor proprii altele decât cele rezultate din contribuții ale acționarilor.

Cheltuielile constituie diminuări ale beneficiilor economice înregistrate pe parcursul perioadei contabile, sub forma de ieșiri sau scăderi ale valorii activelor ori creșteri ale datoriilor care se concretizează în reduceri ale capitalurilor proprii, altele decât cele rezultate din distribuirea către acționari.

În contabilitate profitul a fost stabilit cumulativ de la începutul exercițiului financiar, rezultatul definitiv reprezintă soldul final al *contului de profit și pierdere*.

Contul de profit și pierdere cuprinde: cifra de afaceri netă, veniturile și cheltuielile exercițiului grupate după natura lor precum și rezultatul exercițiului care poate fi profit sau pierdere.

Cifra de afaceri netă se calculează prin însumarea veniturilor rezultate din livrarile de bunuri, executări de lucrări și prestări de servicii și alte venituri din exploatare mai puțin reducerile comerciale acordate clienților.

Profitul contabil rămas după repartizarea rezervei legale se preia la începutul exercițiului financiar următor celui pentru care se întocmesc situațiile financiare anuale în contul 1171 "Rezultatul reportat".

Repartizarea profitului se înregistrează în contabilitate pe destinații după aprobarea situațiilor financiare anuale, după adunarea generală a acționarilor.

Închiderea conturilor 121 "Profit sau pierdere" și 129 " Repartizarea profitului" se efectuează la începutul exercițiului financiar următor celui pentru care se întocmesc situațiile financiare anuale, respectiv 01.01.2023.

7. CAPITAL SOCIAL ȘI STRUCTURA ACȚIONARIATULUI

În exercițiul financiar 2022 capitalul social subscris și varsat nu a suferit modificări : capital subscris și vărsat fiind de 483.200 lei ca și la finele anului 2021 .

8. INFORMAȚII PRIVIND CHELTUIELILE CU PERSONALUL LEI

BIROU EXPERT CONTABIL CODREANU SIMONA

Membră a CECCAR FILIALA VASLUI NR. CARNET:20131

Husi, str. Ștefan cel Mare nr. 18, bl.L4, sc.B, et.1, ap.13,tel. Fix: 0235473282, Fax: 0235473282, tel: 0745304366
C.F.I.: 26507962 E-mail:simocodreanu@yahoo.com

INDICATOR	SUMA
Cheltuieli cu personalul	4.493.746
Cheltuieli cu asigurările si protectia sociala	102.476
TOTAL	4.596.222

Sumele incluse în cheltuielile cu personalul includ și contribuții la planul de pensii de stat, contribuția la asigurările sociale de sănătate și impozitul pe salarii. Numărul mediu de angajați a ramas relativ constatnt astfel:

- În anul precedent –88
- În anul curent –95

9. CALCULUL ȘI ANALIZA UNOR INDICATORI ECONOMICI - FINANCIARI

DENUMIRE INDICATORI		U.M	2021
A. Indicatori de lichiditate			
Lichiditate curentă	Active curente / Datorii curente (sub 1 an) = $1.151.200/1.494.844$		0,77
Lichiditate imediată (test acid)	Active circulante – Stocuri / Datorii curente (sub 1 an) = $(1.151.200-226.156)/1.494.844$		0,62
B. Indicatori de risc			
Gradul de îndatorare	Capital împrumutat/Capital propriu *100= $(685.925/698.788)*100$		98,16
Acoperirea dobânzilor	Profit înaintea plății dobânzilor și a impozitului pe profit/cheltuieli cu dobânzile		-
C. Indicatori de activitate			
Viteza de rotație a stocurilor	Cost vânzare /stoc mediu = $8.104.768/136.961$	Nr. ori	59,18
Nr. zile stocare	Stoc mediu / cost vânzări X 365 = $(136.961/8.104.768)*365$		6,17
Viteza de rotație a debitelor	Sold mediu clienți/cifra de afaceri X 365= $(413.050/8.194.726)*365$	zile	18,40
Viteza de rotație a creditelor comerciale	Sold mediu furnizori / cifra de afaceri x 365= $(580.711/8.194.726)*365$	zile	25,87
Viteza de rotație a activelor imobilizate	Cifra de afaceri / active imobilizate= $8.194.726/1.653.108$		4,96
Viteza de rotație a activelor totale	Cifra de afaceri / total active = $8.194.726/2.879.557$		2,84
D. Indicatori de profitabilitate			
Marja brută din vânzări	Profit brut din vânzări / cifra de afaceri x 100 = $(105.360/8.194.726)*100$	%	1,29
Rentabilitatea capitalului angajat	Profit înaintea plății dobânzilor și a impozitului pe profit/Capitalul angajat	%	-

10. ALTE INFORMAȚII

CIFRA DE AFACERI

Cifra de afaceri este în sumă de 8.194.726 LEI și este realizată din activitatea curentă a societății – activitate principală CAEN 3811 – Colectarea deseurilor nepericuloase .

a) Informații cu privire la prezentarea întreprinderii:

S.C. ECOSALUBRIZARE PREST S.R.L., cu sediul în Husi, Strada cel Mare nr.18, bl.L4,scara A,parter ,Județul Vaslui, înregistrată la Registrul Comerțului sub nr. J37/92/2011, cod fiscal 28147657, este o întreprindere cu capital privat autohton.

b) Informații privind relațiile întreprinderii cu filiale, întreprinderi asociate sau cu alte întreprinderi în care se dețin titluri de participare strategice:

Nu este cazul

c) Informații referitoare la impozit pe profit:

Impozitarea s-a făcut în condițiile Legii 227/2015 privind Codul fiscal.

d) Cheltuielile cu chiriile și ratele achitate în cadrul unui contract de leasing operațional:

Nu este cazul

e) Angajamente acordate:

Creditele(contractele de leasing) sunt garantate prin ipoteci și gajuri constând în active.

Concluziile prezentului raport , au la baza verificarile efectuate asupra conturilor din balanta de verificare , bilantul contabil prescurtat, contul de profit si pierderi, date informative, situatia activelor imobilizate si situatia ajustarilor pentru depreciere , intocmite la data de 31.12.2022.

Prezentul raport se adreseaza Consiliului de Administartie, Adunarii Generale a Actionarilor si tertilor interesati pentru a a vea o imagine reala a situatiei financiare a societatii, a fost intocmit in 3(trei) exemplare, din care unul pentru prestator si doua pentru societate.

Localitatea:Husi

Data: 30.03.2023

CODREANU SIMONA

Persoană fizică membră a CECCAR

Număr înregistrare 20131



Raport de certificare a situatiilor financiare anuale la data de 31.12.2022

Către ECOSALUBRIZARE PREST SRL HUSI

Opinie

1 Am procedat la certificarea situatiilor financiare anexate, ale societății ECOSALUBRIZARE PREST SRL care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2022 contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative. Situațiile financiare menționate se referă la:

- Activ net/Total capitaluri proprii: 698.788 lei
- Profitul net al exercițiului financiar: 45.365 lei

2 În opinia mea, situațiile financiare anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a societății la data de 31 decembrie 2022 precum și a rezultatului operațiunilor sale și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare.

Baza pentru opinie

3 Am efectuat misiunea de examinare a contabilitatii, de întocmire și prezentare a situatiilor financiare și de certificare a situatiilor financiare în conformitate cu art 159, alin3, din Legea 31/1990-legea societăților comerciale. Sunt independentă față de societatea ECOSALUBRIZARE PREST SRL conform cerințelor de etică profesională relevante pentru certificarea situațiilor financiare din România și am îndeplinit celelalte responsabilități de etică profesională, conform acestor cerințe. Cred că probele pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia mea.

Alte informații – Raportul administratorului

4 Alte informații includ Raportul administratorului. Administratorul este responsabil pentru întocmirea și prezentarea Raportului administratorului în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și pentru acel control intern pe care administratorul îl consideră necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea Raportului administratorului care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Opinia mea cu privire la situațiile financiare nu acoperă Raportul administratorului.

În legătură cu certificarea situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022 responsabilitatea mea este să citesc Raportul administratorului și, în acest demers, să apreciez dacă există neconcordanțe semnificative între Raportul administratorului și situațiile financiare, dacă Raportul administratorului include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, și dacă în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul certificării situațiilor financiare cu privire la societate și la mediul acesteia, informațiile incluse în Raportul administratorului sunt eronate semnificativ. Ni se solicită să raportăm cu privire la aceste aspecte. În baza activității desfășurate, raportăm că:

a) în Raportul administratorului nu am identificat informații care să nu fie în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate;

b) Raportul administratorului identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul certificării situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2022 cu privire la societatea ECOSALUBRIZARE PREST SRL Husi și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în Raportul administratorului care să fie eronate semnificativ.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

5 Conducerea societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

6 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 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.

7 Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al societății.

Responsabilitățile cenzorului în activitatea de certificare a situațiilor financiare

8 Obiectivul cenzorului consta 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 care include opinia mea. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu standardele de contabilitate 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, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

9 Ca parte a unei misiuni de certificare a situațiilor financiare, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul certificării. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată 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 obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul cenzorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile mele se bazează pe probele obținute până la data raportului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

- Evaluăm în ansamblu prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.

10 Comunicăm persoanelor responsabile cu governanța, printre alte aspecte, aria planificată și principalele constatări ale certificării situațiilor financiare, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul certificării.

CODREANU SIMONA
EXPERT CONTABIL
CECCAR VASLUI, Nr carnet 20131/2004

HUSI
30.03.2023

