

CĂTRE ACȚIONARIII ȘI ADMINISTRATORII SOCIETĂȚII
S.C. URBAN SERV S.A.
LOCALITATEA: BOTOȘANI
ROMÂNIA

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Raport asupra situațiilor financiare

1. Am auditat situațiile financiare anexate ale S.C. URBAN SERV S.A., care cuprinde bilanțul la data de 31 decembrie, 2015, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu, tabloul 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:

- Cifra de afaceri 17.321.804 lei
- Capitaluri total 9.451.628 lei
- Profitul net al exercițiului financiar 1.338.798 lei

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

2. Conducerea societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea adecvată a acestor situații financiare în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare. Această responsabilitate include: proiectarea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea adecvată a situațiilor financiare care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii, selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate, elaborarea unor estimări contabile rezonabile în circumstanțele date.

Responsabilitatea auditorului

3. Responsabilitatea noastră este ca, pe baza auditului efectuat, să exprimăm o opinie asupra acestor situații financiare. Noi am elaborat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, adoptate de Camera Auditorilor Financiari din Romania. Aceste standarde cer ca noi să respectăm cerințele etice, să planificăm și să efectuăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu cuprind denaturări semnificative.

4. Un audit constă în efectuarea de proceduri pentru obținerea probelor de audit cu privire la sumele și informațiile prezentate în situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, incluzând evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, datorate fraudei sau erorii. În evaluarea acestor riscuri, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea adecvată a situațiilor financiare ale societății pentru a stabili procedurile de audit relevante în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficienței controlului intern al societății. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite și rezonabilitatea estimărilor contabile elaborate de către conducere, precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare luate în asamblul lor.

5. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

Opinia

6. În opinia noastră, situațiile financiare au fost întocmite de o manieră adecvată, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare.

Alte aspecte

7. Acest raport este adresat exclusiv acționarilor societății în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu neasumăm responsabilitatea decât față de societate și de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată. Raportul cuprinde și aspectele prezentate în scrisoare și anexe care fac parte integrantă din raport.

8. Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România.

Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situațiile financiare

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele OMFP nr. 1802/2014 Reglementari 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 în anexă și nu face parte din situațiile financiare individuale.

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 prezentat în anexă 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 2015 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

Anexele A-E fac parte din prezentul raport.

Data: 10.03.2016
Localitatea: Iasi

În numele,
S.C. EXPERT-AUDIT S.A.
Autorizație CAFR 075/2001
Iași, Str. Gării nr. 23
Numele semnatarului: POPA IOAN
Carnet CAFR: 374/2001
Semnătura: _____

SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE
la data de 31 decembrie 2015

- lei -

	Denumire	Nr. rînd	EXERCITIUL FINANCIAR	
			31.12.2014	31.12.2015
1	A. FLUXURI DE NUMERAR DIN ACTIVITATEA DE EXPLOATARE	1	292.048	-311.694
2	+ Profit sau pierdere (+/-)	2	1.079.924	1.338.798
3	+ Amortizarea inclusă în costuri	3	553.168	439.540
4	+ Provizioane pentru depreciere constituite	4	0	74.372
5	- Variația stocurilor (+/-)	5	-128.046	113.522
6	- Variația creanțelor (+/-)	6	247.723	-408.274
7	- Recunoașterea cheltuielilor în avans	7	0	35.650
8	+ Variația furnizorilor și clienților creditori	8	0	0
9	+ Provizioane pentru risc	9	219.076	-156.284
10	+ Recunoașterea veniturilor în avans	10	40.282	-392.629
11	+ Variația elementelor de capitaluri proprii	11	175.025	-1.338.797
12	+ Variația altor elemente de pasiv	12	-1.655.750	-17.592
13	- Variația altor elemente de activ	13		
14	B. FLUXURI DE NUMERAR DIN ACTIVITATEA DE INVESTIȚII	15	130.874	504.462
15	- Creșterea imobilizărilor corporale și necorporale	16	701.168	809.321
16	+ Ieșiri de imobilizări corporale și necorporale	17	960.285	318.505
17	- Amortizarea aferentă mijloacelor fixe ieșite	18	128.243	13.646
18	- Provozioane pentru depreciere reluate	19	0	0
19	C. FLUXURI DE NUMERAR DIN ACTIVITATEA FINANCIARĂ	20	0	0
20	+ Variația împrumuturilor financiare (+/-)	22	0	0
21	I. Numerar și echivalențe de numerar la începutul perioadei	24	324.568	747.490
22	II. Numerar și echivalențe de numerar la sfârșitul perioadei	25	747.490	449.538
23	FLUXUL DE NUMERAR NET (A+B+C) = II - I	26	422.922	297.952

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU

la data de 31 decembrie 2015

- lei -

DENUMIREA ELEMENTULUI	Sold la începutul exercițiului financiar	CREȘTERI		REDUCERI		Sold la sfârșitul exercițiului financiar
		Total, din care:	prin transfer	Total, din care:	prin transfer	
Capital subscris	8.073.720	-	-	-	-	8.073.720
Patrimoniul regiei	-	-	-	-	-	-
Prime de capital	-	-	-	-	-	-
Rezerve din reevaluare	273.130	-	-	-	-	273.130
Rezerve legale	59.149	-	-	-	-	59.149
Rezerve statutare sau contractuale	-	-	-	-	-	-
Rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare	-	-	-	-	-	-
Alte rezerve	593.136	-	-	-	-	593.136
Acțiuni proprii	-	-	-	-	-	-
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii	-	-	-	-	-	-
Pierderi legate instrumentele de capitaluri proprii	-	-	-	-	-	-
Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită	Sold C	-	-	-	-	-
	Sold D	1.966.228	-	-	1.079.923	886.305
Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS, mai puțin IAS 29*32	Sold C	-	-	-	-	-
	Sold D	-	-	-	-	-
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile	Sold C	-	-	-	-	-
	Sold D	-	-	-	-	-

Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a patra a comunităților Economice Europene	Sold C	-	-	-	-	-	-
	Sold D	-	-	-	-	-	-
Profitul sau pierderea exercițiului financiar	Sold C	1.079.924	1.338.797	-	1.079.924	-	1.338.797
	Sold D	-	-	-	-	-	-
Repartizarea profitului		-	-	-	-	-	-
Total capitaluri proprii		8.112.831	1.338.797	-	-	-	9.451.628

Modificarea capitalurilor proprii constă în:

- capitalul social nu a înregistrat modificări în cursul exercițiului 2015, soldul la 31.12.2015 fiind de 8.073.720 lei;
- rezerva legală nu a înregistrat modificări în cursul exercițiului 2015, soldul la 31.12.2015 fiind de 59.149 lei.
- alte rezerve nu au înregistrat modificări în cursul exercițiului 2015, soldul la 31.12.2015 fiind de 593.136 lei;
- rezultatul net al exercițiului reprezintă profit în valoare 1.338.797 lei;
- capitalurile proprii au crescut la 9.451.628 lei.

NOTA 1. ACTIVE IMOBILIZATE
A. IMOBILIZĂRI NECORPORALE

- lei -

Elemente de activ	Valoare brută				Deprecieri			
	Sold 1.01.2015	Creșteri	Reduceri	Sold 31.12.2015	Sold 1.01.2015	Deprecieri	Reduceri	Sold 31.12.2015
Cheltuieli de dezvoltare	-	-	-	-	-	-	-	-
Alte immobilizări necorporale	68.672	35.449	-	104.121	58.303	19.129	-	77.432
TOTAL	68.672	35.449	-	104.121	58.303	19.129	-	77.432

Immobilizările necorporale în valoare netă de 26.689 lei, în sold la 31.12.2015, reprezintă licențe de programe informatice.

B. IMOBILIZĂRI CORPORALE

- lei -

Elemente de activ	Valoare brută				Deprecieri			
	Sold 1.01.2015	Creșteri	Reduceri	Sold 31.12.2015	Sold 1.01.2015	Deprecieri	Reduceri	Sold 31.12.2015
Terenuri	7.666.105	-	-	7.666.105	-	-	-	-
Construcții	1.094.573	282.126	-	1.376.699	692.099	71.297	-	763.396
Instalații tehnice și mașini	4.029.514	239.068	13.646	4.254.936	3.423.424	336.212	13.646	3.745.990
Alte instalații, utilaje, mobilier	152.704	74.350	-	227.054	132.366	12.902	-	145.268
Avansuri și immobilizări în curs	126.531	178.328	304.859	-	-	-	-	-
TOTAL	13.069.427	773.872	318.505	13.524.794	4.247.889	420.411	13.646	4.654.654

1. Intrările de immobilizări corporale în sumă de 773.872 lei reprezintă:

- construcții - 282.126 lei;
- instalații tehnice și mașini - 239.068 lei;
- alte instalații, utilaje, mobilier - 74.350 lei;
- immobilizări în curs - 178.328 lei;

Dintre intrările de immobilizări corporale cu valori semnificative menționăm: filtru sanitar hală lactate – 47.280 lei, amenajare hală lactate Piața Viilor – 116.180 lei, mese fibră sticlă (50 buc.) – 64.750 lei, rulouri închideri frontale (9 buc.) – 32.008 lei, presă balotat cartoane – 15.572 lei, 1 server și rețea locală LAN Ethernet – 30.994 lei, vitrine frigorifice hală lactate – 8.547 lei.

2. În cursul exercițiului financiar 2015 s-au înregistrat ieșiri de imobilizări corporale, în valoare totală de 13.646 lei, ce reprezintă instalații tehnice și mașini.
3. Contractele de leasing: nu este cazul.
4. Cheltuielile cu reparațiile și modernizările capitalizate sunt în sumă de 48.815 lei.
5. Metoda de amortizare utilizată este metoda liniara cu excepția a 6 utilaje pentru care se practica regimul de amortizare accelerat, cu aprobarea Consiliului de Administrație. Duratele de amortizare sunt cele din H.G. nr. 2139/2004.
6. Imobilizări gajate și sub sechestru: pentru linia de creditare de 2.000.000 lei societatea are ipotecate clădiri, respectiv sediul administrativ și bază salubritare auto.
7. Provizioane pentru refacerea mediului, demontare, montare, restaurare: nu s-au constituit.
8. Inventarierea s-a făcut în baza Deciziei nr. 106/26.10.2015. Auditorii nu au participat la inventarierea patrimoniului.

C. IMOBILIZĂRI FINANCIARE - nu s-au identificat.

NOTA 2. PROVIZIOANE

- lei -

Denumire provizion	Sold 1.01	Transferuri		Sold 31.12	Observații
		în cont	din cont		
Provizioane	219.076	74.372	156.283	137.165	
Provizioane pentru dezafectarea imobilizărilor corporale	-	-	-	-	
Provizioane pentru restructurare	-	-	-	-	
Provizioane pentru garanții de bună execuție	-	-	-	-	
Alte provizioane	-	-	-	-	
TOTAL	219.076	74.372	156.283	137.165	

Societatea a constituit provizioane în exercițiul financiar 2015 în valoare totală de 74.372 lei ce reprezintă provizion contract de mandat membrii consiliului de administrație și directorul general conform HCA nr. 61/29.07.2015 și HGA nr. 9/20.08.2016, și a trecut la venituri suma de 153.000 lei câștigată în instanță pentru litigiul de muncă privind contravaloarea tichetelor de masă neacordate și 3.283 lei sumă încasată de la debitori în insolvență. La 31.12.2015 societatea are în sold provizioane în valoare totală de 137.164 lei, respectiv 62.793 lei – provizioane societăți aflate în insolvență și 74.372 lei – provizion contract de mandat membrii consiliului de administrație și directorul general.

NOTA 3. REPARTIZAREA PROFITULUI

- lei -

Destinația	Sume	Observații
Profit net de repartizat	1.338.798	
Rezerve legale	-	
Acoperirea pierderii	-	
Dividende	-	
Alte rezerve	-	
Profit nerepartizat	1.338.798	

- Profitul brut pe acțiune reprezintă 0,49 lei.
 - Profitul net pe acțiune reprezintă 0,41 lei.
- Consiliul de Administratie propune se se repartizeze in felul urmator:
- rezerve legale - 70.715 lei;
 - acoperire pierdere ani precedenti - 886.305 lei;
 - 50% dividende la bugetul local - 190.884 lei;
 - 10% participarea salariatilor - 38.177 lei;
 - alte rezerve (surse proprii de finantare) - 152.717 lei;

NOTA 4. ANALIZA REZULTATELOR DIN EXPLOATARE

A. Situația cheltuielilor de exploatare după activități se prezintă astfel:

- lei -

Nr. crt.	Indicator	Exercițiul precedent	Exercițiul curent
1	Cifra de afaceri netă	18.026.398	17.321.804
2	Costul bunurilor vândute și al serviciilor (3+4+5)	15.363.377	14.081.731
3	Cheltuielile activității de bază	15.363.377	14.081.731
4	Cheltuielile activității auxiliare	-	-
5	Cheltuieli indirecte de producție	-	-
6	Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri (1-2)	2.633.022	3.240.073
7	Cheltuieli de desfacere	-	-
8	Cheltuieli generale de administrație	1.820.704	1.997.574
9	Alte venituri din exploatare	401.596	336.068
10	Rezultatul din exploatare (6-7-8+9)	1.243.913	1.578.567

- Evoluția cifrei de afaceri: se realizează o diminuare față de anul anterior în valoare de 704.594 lei, reprezentând 3,91 %.
- Evoluția costului bunurilor și serviciilor vândute: se realizează o diminuare față de exercițiul precedent în valoare de 1.281.646 lei, reprezentând 8,34 %;

B. După natura lor, cheltuielile de exploatare se prezintă astfel:

- lei -

Nr. crt.	Indicator	An precedent	An curent
1	Cifra de afaceri netă	18.026.398	17.321.804
2	Productia vanduta	18.026.398	17.321.804
3	Venituri din vanzarea marfurilor	-	-
4	Variația stocurilor	-178.203	126.648
5	Producția imobilizată	23.245	48.815
6	Alte venituri din exploatare	556.551	336.068
7	TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE	18.427.991	17.833.335

8	Cheltuieli cu materii prime și materiale	2.508.333	1.980.630
9	Alte cheltuieli materiale	108.164	142.534
10	Alte cheltuieli externe	638.475	640.498
11	Cheltuieli privind mărfurile	-	-
12	Cheltuieli cu personalul	11.357.128	11.414.464
13	Ajustarea valorii imobilizărilor corporale și necorporale	553.168	439.541
14	Ajustarea valorii activelor circulante	219.076	1.891
15	Alte cheltuieli de exploatare	1.799.734	1.717.121
16	Ajustări privind provizioanele	-	-81.911
17	TOTAL CHELTUIELI DE EXPLOATARE	17.184.078	16.254.768
18	REZULTATUL DIN EXPLOATARE	1.243.913	1.578.567

- Rezultatul din exploatare reprezinta profit in valoare de 1.578.567 lei;
- Cheltuielile cu personalul în totalul cheltuielilor de exploatare reprezintă 70,22 %.
- Ponderea cheltuielilor cu personalul în total costuri este de 70,16 %.

NOTA 5. SITUAȚIA CREANȚELOR ȘI DATORIILOR

A. Creanțele la data bilanțului se compun din:

	- lei -
Clienți	2.664.933
Alte creanțe	143.436
TOTAL CREANȚE	2.808.369

Din totalul creanțelor, ponderea cea mai mare, respectiv 94,89 %, o dețin clienții, în sumă de 2.664.933 lei, care cuprind facturi neîncasate pe tranșe de vechime astfel: - lei -

• Sub 30 de zile	850.964
• Între 30 și 60 de zile	451.041
• Între 60 și 90 de zile	456.093
• Între 90 și 120 de zile	424.072
• Între 120 și 150 de zile	160.624
• Între 150 și 180 de zile	9.609
• Între 180 și 210 de zile	13.275

Dintre clienții cu pondere mai mare Primăria Botoșani înregistrează suma cea mai mare, respectiv 1.971.365 lei.

Perioada de recuperare a creanțelor a fost de 59,18 zile, ceea ce reprezintă o perioadă buna, generata in principal de soldurile neincasate de la Primaria mun. Botoșani.

Litigii: la 31.12.2015 societatea are pe rol dosare pentru un numar de 82 agenți economici – 256.390 lei și 86 persoane fizice – 42.865 lei, aflate în diferite stadii de soluționare, pentru suma totală de 299.255 lei.

B. Datoriile la data bilanțului cuprind:

Datorii financiare	-
Furnizori	246.939
Datorii cu personalul	1.620.405
Bugetul statului	728.201
Fond închidere	9.565
Buget local	-
TOTAL DATORII	2.605.110

Furnizorii în sumă de 246.939 lei, cuprind facturi neîncasate pe tranșe de vechime astfel:

- lei -

• Sub 30 de zile	246.939
• Între 30 și 60 de zile	-
• Între 60 și 90 de zile	-
• Între 90 și 180 de zile	-
• Între 180 și 360 de zile	-
• Peste 360 de zile	-

Dintre furnizorii cu pondere mai mare: E.ON Energie Romania S.A. – 22.540 lei, Est Autoagroserv SRL – 76.260 lei, Oscar Downstream SRL – 64.363 lei, etc.

Din totalul datoriilor cu personalul, de 1.620.405 lei, suma de 1.370.739 lei reprezintă plăți salariale conform Sentințelor civile nr. 2210/2012, 46/2013 și 3760/2011, sumă care a fost eșalonată pe o perioadă de 7 ani prin încheierea de acte adiționale cu salariații societății.

Creanta în suma de 9.565 lei reprezintă Fond închidere Depozit temporar controlat de deșeurile al municipiului Botoșani.

Datoriile față de bugete și fonduri cuprind:

- impozit pe venituri salariale.....	93.726 lei;
- TVA de plata.....	278.693 lei;
- Impozit profit	68.251 lei;
- Fonduri speciale	26.934 lei;
- Bugetul asigurărilor sociale	245.987 lei;
- Alte datorii	0 lei.

Aceste datorii au scadența în ianuarie 2016.

Perioada de rambursare a datoriilor este de 53,00 zile.

Gradul de îndatorare (total datorii/capitaluri proprii) este de 27,56%.

Rata datoriilor ca raport între datoriile totale și total active reprezintă 20,92%.

Încasarea creanțelor de la clienți precum și de la alți debitori este o condiție impetuos necesară pentru buna desfășurare a activității, activitate care este strâns legată de plata datoriilor de orice fel, inclusiv fiscale la termenele stabilite.

NOTA 6. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE

A. Situațiile financiare

Întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Internaționale de Contabilitate impune conducerii să recurgă la estimări și să adopte anumite politici care afectează sumele la care sunt înregistrate activele și pasivele, precum și prezentarea obligațiilor viitoare posibile la data întocmirii situațiilor financiare și a cheltuielilor raportate în cursul perioadei (O.M.F.P. nr. 1802/2014).

Conducerea a evaluat problema pregătirii situațiilor financiare conform principiului continuității activității și consideră că este potrivit ca situațiile financiare să fie întocmite conform acestui principiu. Acestea sunt întocmite sub responsabilitatea conducerii societății.

B. Imobilizări corporale

Imobilizările corporale achiziționate sunt evidențiate la costul istoric de la data achiziției, mai puțin amortizarea cumulată.

Reevaluarea s-a făcut în baza unor indici stabiliți de Guvern, pentru a stabili o valoare contabilă netă a activelor care să reflecte mai bine valoarea lor de piață la acea dată. În anul 2015 nu s-au efectuat reevaluări.

La vânzarea sau casarea mijloacelor fixe, câștigurile sau pierderea se regăsesc în contul de profit și pierdere.

Costul inițial al mijloacelor fixe include prețul de cumpărare, taxe nerecuperabile și cheltuielile de transport. Nu au fost cuprinse în preț diferențele de curs valutar și dobânzile bancare.

C. Amortizarea

Metoda de amortizare aplicată este cea liniară, cu excepția a 6 utilaje pentru care se practica regimul de amortizare accelerat, cu aprobarea Consiliului de Administrație

Durata normată este cea prevăzută în H.G. 2139/2004, respectiv:

- ✚ Clădiri: 25 - 30 ani;
- ✚ Instalații și mașini: 8 - 28 ani;
- ✚ Mobilier și birotică: 3 - 10 ani.

D. Leasingul

Societatea recunoaște leasingul ca activ și pasiv în bilanț.

Plățile de leasing sunt alocate între cheltuieli de finanțare și reducerea datoriei aferente.

Activul cumpărat este supus amortizării și înregistrat în conturile de active imobilizate, în conformitate cu principiul prevalenței economicului față de juridic.

E. Provizioane și rezerve

La 31.12.2015 societatea are în sold provizioane în valoare de 137.165 lei (62.793 lei – provizioane societăți în insolvență și 74.372 lei – provizion contract de mandat). Nu s-au constituit provizioane pentru deprecierea stocurilor sau pentru restructurare.

Societatea a creat rezerve de capital în limita de 5% din profitul brut, conform cerințelor legislației naționale și IAS.

Alte provizioane: nu s-au identificat.

F. Venituri și costul îndatorării

Veniturile sunt recunoscute în contul de profit și pierdere când livrarea a avut loc și când este probabil ca beneficiile economice asociate tranzacției să revină societății.

Politica societății este de a crea venituri mai mari decât cheltuielile.

Costurile îndatorării sunt considerate în momentul în care sunt suportate.

Costul îndatorării include dobânzile și diferențele de curs valutar din împrumuturi, inclusiv leasingul.

G. Stocurile

Stocurile, inclusiv producția în curs de execuție, sunt evaluate la minimum dintre cost și valoarea realizabilă netă.

Costul este determinat prin metoda FIFO.

Costul stocurilor de produse finite include costurile directe (materii prime, energie, manoperă, etc.) și cheltuielile indirecte (regia fixă alocată și regia variabilă de producție).

Nu s-au inclus în cost: pierderi peste limită, cheltuieli de depozitare, regia generală de administrație, costuri de desfacere, regia fixă nealocată.

H. Clienții și furnizorii

Clienții și furnizorii sunt înregistrați la valoarea nominală. Clienții sunt evidențiați la valoarea lor realizabilă estimată prin înregistrarea unui provizion adecvat pentru clienții incerti.

I. Impozitul pe profit

Cota actuală de impozit este de 16%.

Societatea recunoaște drept cheltuieli aferente veniturilor, cheltuielile de protocol, sponsorizare și extraordinare, în limitele prevăzute de normele naționale.

J. Instrumente financiare

Instrumentele financiare care apar în bilanțul contabil includ numerarul și conturile bancare, imobilizările financiare, creanțele, furnizorii, leasing-ul și creditele.

Metodele de evaluare adoptate pentru fiecare post în parte au fost expuse în prezentarea politicii asociate cu fiecare dintre ele.

K. Alte principii și politici

Societatea a întocmit situațiile financiare folosind contabilitatea de angajament potrivit căreia tranzacțiile și evenimentele sunt recunoscute atunci când ele apar, sunt înregistrate în evidența contabilă și în situațiile financiare ale perioadei la care se referă.

Cheltuielile sunt recunoscute în contul de profit și pierdere, pe baza unei corelări directe între costurile suportate și obținerea unor elemente specifice de venit.

Prezentarea și clasificarea elementelor în situațiile financiare se face în același mod de la o perioadă la alta.

Fiecare element semnificativ a fost prezentat separat în situațiile financiare. Valorile nesemnificative au fost agregate cu valori de natură sau funcție similară.

Elementele de activ nu au fost compensate cu elementele de pasiv, aceeași politică aplicându-se și elementelor de venituri și cheltuieli.

NOTA 7. PARTICIPAȚII ȘI SURSE DE FINANȚARE

A. Număr de acțiuni și valori

- lei -

INDICATOR	VALOARE
Capital social subscris	8.073.720
Capital social vărsat	8.073.720
Capital social nevărsat	-
Număr de acțiuni	3.229.488
Valoarea acțiunii	2,5 lei
Acțiuni răscumpărabile	-
Acțiuni emise în timpul	-
Obligațiuni emise	-

La 31.12.2015 capitalul social subscris și varsat al societății este de 8.073.720 lei, constituit din 3.229.488 lei acțiuni, cu o valoare nominală de 2,5 lei/acțiune.

B. Structura acționariatului

Acționar	Număr acțiuni	Valoarea în capitalul social (lei)	%
CL al Municipiului Botosani	3.229.488	8.073.720	100%
TOTAL	3.229.488	8.073.720	100%

NOTA 8. INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII, ADMINISTRATORII ȘI DIRECTORII

d. Cu privire la numărul de salariați

Numărul mediu aferent exercițiului, din care:	An precedent	An curent
↳ Muncitori	304	291
↳ TESA, maiștri, directori	42	41
↳ Alte categorii	-	-
TOTAL	346	332

e. Cu privire la salarii

- lei -

Cheltuieli cu personalul, din care	An precedent	An curent
↳ Cheltuieli cu salarii	8.760.593	9.162.913
↳ Cheltuieli sociale, asigurări și protecție socială	2.596.535	2.251.551
↳ Alte cheltuieli	-	-
TOTAL	11.357.128	11.414.464

- cheltuielile cu personalul în total cheltuieli de exploatare reprezintă 70,22 %;
- avansuri și credite acordate directorilor și administratorilor: nu este cazul.
- obligații contractuale cu privire la plata pensiilor către foștii directori și administratori: nu este cazul.
- garanții asumate de întreprindere în numele directorilor și administratorilor: nu este cazul.
- Numărul efectiv de salariați la 31.12.2015 a fost de 330.

f. Componența consiliului de administrație:

- în perioada 01.01.2015 – 31.12.2015:

- ing. Chirila Nicolina – președinte
- ec. Burlacu Sergiu – vicepreședinte
- ec. Apotrosoaie Iulian Gabriel – membru
- Jurgiu Mioara Paula – membru
- ing. Sorici Ion – membru

g. Componența consiliului director:

- in perioada 01.01.2015-31.12.2015

- ing. Simion Drelciuc – director general
- ing. Constantin Liviu Toma – director adjunct
- ing. Albert Tanasa – consilier director general
- ing. Viorel Negru – șef departament dezvoltare
- ec. Camelia Șușter – director economic

NOTA 9. SITUAȚIA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMIC – FINANCIARI

DENUMIRE INDICATORI		U. M.	2014	2015
A. Indicatori de lichiditate				
↳ Lichiditate generală (globală)	$\frac{\text{Active curente}}{\text{Datorii curente (sub 1 an)}}$		2,10	2,88
↳ Lichiditate imediată (test acid)	$\frac{\text{Active curente - Stocuri}}{\text{Datorii curente (sub 1 an)}}$		2,01	2,64
↳ Rata solvabilității generale	$\frac{\text{Capitaluri proprii}}{\text{Datorii curente}} \times 100$	%	410,44	765,70
↳ Solvabilitatea	$\frac{\text{Capitaluri proprii}}{\text{Total pasive}} \times 100$	%	62,49	75,67
B. Indicatori de echilibru financiar				
↳ Grad de îndatorare de ansamblu	$\frac{\text{Datorii totale}}{\text{Capitaluri proprii}} \times 100$	%	48,83	27,56
↳ Grad de îndatorare pe termen lung	$\frac{\text{Datorii pe termen lung}}{\text{Capitaluri Proprii}} \times 100$	%	24,47	14,50
↳ Rata autonomiei financiare	$\frac{\text{Capitaluri proprii}}{\text{C. perm. (c. proprii + c. imprum)}}$		0,90	0,96
↳ Rata datoriilor	$\frac{\text{Datorii totale}}{\text{Active totale}} \times 100$	%	30,51	20,92
↳ Gradul de acoperire a activelor imobilizate cu capitalul permanent	$\frac{\text{Active imobilizate}}{\text{Capitalul permanent}} \times 100$	%	97,90	90,00
↳ Gradul de acoperire a activelor imobilizate cu capitalul propriu	$\frac{\text{Active imobilizate nete}}{\text{Capitalul propriu}} \times 100$	%	108,86	94,13
↳ Gradul de acoperire a activelor circulante cu fondul de rulment	$\frac{\text{Active circulante}}{\text{Fond de rulment}} \times 100$	%	100,00	100,00
↳ Gradul de acoperire a stocurilor cu fondul de rulment	$\frac{\text{Stocuri}}{\text{Fond de rulment}} \times 100$	%	4,50	8,44

DENUMIRE INDICATORI		U. M.	2014	2015
↳ Rata capitalului propriu față de active imobilizate	$\frac{\text{Capitaluri proprii}}{\text{Active imobilizate}}$	Nr. ori	0,92	1,06
C. Indicatori de rentabilitate și profitabilitate				
↳ Rata rentabilității economice	$\frac{\text{Rezultatul brut} \times 100}{\text{Active totale}}$	%	9,31	12,61
↳ Rata rentabilității financiare	$\frac{\text{Profit net}}{\text{Capitaluri proprii}} \times 100$	%	13,31	14,16
↳ Rata profitului (marja brută)	$\frac{\text{Profit brut}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 100$	%	6,70	9,07
↳ Rentabilitatea capitalului social	$\frac{\text{Profit net}}{\text{Capital social}} \times 100$	%	13,38	16,58
↳ Rentabilitatea vânzărilor (marja netă)	$\frac{\text{Profit net}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 100$	%	5,99	7,73
D. Indicatori de activitate (gestiune)				
↳ Viteza de rotație a capitalului economic angajat	$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active}}$	Nr. ori	1,39	1,39
↳ Viteza de rotație a activelor imobilizate	$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Active imobilizate nete}}$	Nr. ori	2,04	1,95
↳ Viteza de rotație a activelor circulante	$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Active circulante}}$	Nr. ori	4,34	4,87
↳ Rotația stocurilor	$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Stocuri}}$	Nr. ori	96,58	57,71
↳ Perioada de recuperare a creanțelor	$\frac{\text{Creante}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 365$	zile	65,13	59,18
↳ Perioada de rambursare a datoriilor	$\frac{\text{Obligatii}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 365$	zile	80,21	53,00
↳ Rotația activelor	$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active}}$	Nr. ori	1,39	1,39
↳ Rotația capitalului propriu	$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Capital propriu}}$	Nr. ori	2,22	1,83
↳ Rotația capitalului social	$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Capital social}}$	Nr. ori	2,23	2,15
E. Indicatorii fondului de rulment				
↳ Fond de rulment total (FRT)	Total active – Active imobilizate	lei	4.150.773	3.558.069
↳ Fond de rulment propriu (FRP)	Capital propriu (permanent) – Active imobilizate	lei	-719.076	554.799
↳ Necesari de fond de rulment (NFR)	(Stocuri + Creanțe + Active de regularizare) – (Datorii curente – Pasive de regularizare)	lei	737.399	1.613.165
↳ Trezoreria netă	Fond de rulment propriu – Necesari de fond de rulment	lei	-1.456.475	-1.058.366

DENUMIRE INDICATORI		U. M.	2014	2015
↳ Productivitatea muncii	<u>Cifra de afaceri</u> Nr. mediu scriptic	lei	52.099,42	52.174,11
↳ Situația netă (averea netă)	Active - Datorii	lei	8.112.831	9.451.628
F. Indicatori de structură				
↳ Imobilizări nete în total active	<u>Active imobilizate nete</u> Total active	Nr. ori	0,68	0,71
↳ Stocuri în total active	<u>Stocuri</u> Total active	Nr. ori	0,01	0,02
↳ Disponibilități în total active	<u>Disponibilități</u> Total active	Nr. ori	0,06	0,04
↳ Creanțe în total active	<u>Creanțe</u> Total active	Nr. ori	0,25	0,22
↳ Capital propriu în total pasive	<u>Capital propriu</u> Total pasive	Nr. ori	0,62	0,76
↳ Datorii pe termen lung în total pasive	<u>Datorii pe termen lung</u> Total pasive	Nr. ori	0,15	0,11
↳ Datorii pe termen scurt în total pasive	<u>Datorii pe termen scurt</u> Total pasive	Nr. ori	0,15	0,10

Indicatorii de gestiune sunt în limitele normale, ca și cei de fond de rulment și de structură, care sunt în limite rezonabile.

Cu privire la echilibrul financiar constatăm că societatea se află într-un echilibru financiar normal, gradul de îndatorare fiind mic.

Societatea este rentabilă având o marjă a profitului de aproximativ 9,07%.

Indicatorii de lichiditate, indică faptul că societatea are lichidități, este solvabilă și poate să-și continue activitatea.

O parte din indicatori au fost influențați negativ prin înregistrarea datoriilor societății către salariați ca urmare a hotărârilor judecătorești definitive.

NOTA 10. ALTE INFORMAȚII

a. informații despre societate:

- ↳ Denumire: S.C. URBAN SERV S.A.
- ↳ Sediul social: Botosani, Str. 1 Decembrie nr. 19
- ↳ Forma juridică: S.A.
- ↳ Forma capitalului: capital integral de stat
- ↳ Înregistrare la O.R.C.: J07/272/1998
- ↳ Cod identificare fiscală: RO 10863076
- ↳ Cod CAEN: 3811 – Colectarea deșeurilor nepericuloase.

S.C. URBAN SERV S.A. desfășoară activitatea pe raza municipiului Botoșani, în baza contractelor de concesiune încheiate astfel:

- Contract de concesiune nr. 19092/01.08.2007 privind Serviciul Public de Salubritate a Municipiului Botoșani, cu actele adiționale aferente (salubritatea străzilor, trotuarelor, spațiilor pietonale de cvartal, aleelor, incintelor);
- Contract de concesiune nr. 7/10.12.1998 – Colectare Transport Neutralizare Deseuri menajere în Municipiul Botoșani, cu actele adiționale aferente;
- Contract de concesiune nr. 25771/20.10.2005 – Administrare Piețe și Obor în Municipiul Botoșani, cu actele adiționale aferente;
- Contract de concesiune nr. 25770/20.10.2005 – Administrare Cimitire în Municipiul Botoșani, cu actele adiționale aferente;
- Contracte încheiate cu agenții economici.

b. filiale și părți afiliate:

- ☒ Filiale cu personalitate juridică: nu s-au identificat;
- ☒ Acțiuni deținute la alte societăți: nu s-au identificat;

c. cu privire la monedă:

- ☒ situațiile financiare sunt exprimate în RON;
- ☒ elementele monetare exprimate în valută au fost convertite folosind cursul de schimb de închidere;
- ☒ diferențele de curs favorabile și nefavorabile au fost înregistrate în contul de profit și pierdere;
- ☒ pentru elementele nemonetare s-a utilizat cursul de schimb de la data efectuării tranzacției.

d. impozitul pe profit:

- ☒ activitatea curentă reprezintă 100 % din total activitate;
- ☒ activitatea extraordinară reprezintă 0 % din total activitate;
- ☒ diferența dintre rezultatul exercițiului și rezultatul fiscal este determinată de suma veniturilor neimpozabile și suma cheltuielilor nedeductibile fiscal;
- ☒ cifra de afaceri 17.321.804 lei, din care:
- ☒ producția vândută 17.321.804 lei;
- ☒ vânzarea mărfurilor 0 lei;
- ☒ impozit pe profit curent 231.789 lei;

- e. **cheltuieli cu chiriile** – leasing operațional 0 lei
- f. **angajamente acordate (garanții, ipoteci, etc.):** pentru linia de creditare de 2.000.000 lei societatea are ipotecate clădiri, respectiv sediul administrativ și bază salubritare auto.
- g. **angajamente primite:** nu s-au identificat;
- h. **Auditul intern:** Entitatea are organizată funcția de audit intern din septembrie 2014.

NOTA 11. STOCURI

- lei -

	Exercițiul precedent	Exercițiul curent	Observații
Materii prime și materiale consumabile	175.819	174.823	
Producția în curs de execuție	-	-	
Produse finite și mărfuri	-	118.954	
Materiale de natura ob. inventar	10.821	6.385	
TOTAL	186.640	300.162	+60,82%

- Metoda de determinare a costurilor stocurilor utilizată: FIFO
- Eliminarea din costul stocurilor a: cheltuielilor generale de administrație, cheltuielilor de desfacere, pierderilor peste limitele normale, costul îndatorării.
- La 31.12.2015 stocurile au înregistrat o creștere în sumă de 113.522 lei.

NOTA 12. BUGETUL DE VENITURI SI CHELTUIELI

În cursul anului 2015, principalii indicatori au fost realizați, după cum urmează:

- mii lei -

Nr crt.	Denumire indicator	Aprobat 2015	Realizat 2015	%
1	Venituri totale	17.882	17.841	100
2	Venituri din exploatare	17.882	17.834	100
3	Venituri financiare	0	7	0
4	Cheltuieli totale	17.773	16.270	92
5	Cheltuieli pentru exploatare	17.658	16.255	92
6	Cheltuieli cu bunuri și servicii	4.582	3.786	83
7	Cheltuieli cu impozite, taxe și varsaminte asimilate	617	679	110
8	Cheltuieli cu personalul	11.673	11.414	98
9	Alte cheltuieli de exploatare	786	376	48
10	Cheltuieli financiare	115	15	13
11	Rezultatul brut	109	1.571	1.441
12	Impozit pe profit	17	232	1.365
13	Rezultatul net	92	1.339	1.455
14	Nr. de personal la sfarsitul anului	340	330	97
15	Castigul salariat mediu net la sfarsitul anului	1.524	1.637	107

Societatea s-a încadrat în prevederile bugetare la majoritatea capitolelor bugetare.