

**Raport al Comisiei de Cenzori
privind verificarea si certificarea
bilanțului contabil, a contului de profit și pierdere
încheiate la 31 decembrie 2011, precum și a indicatorilor de performanță**

Comisia de Cenzori a SC URBAN SERV SA, alcătuita din ec.Violeta Sfecelis, ec.Florina Secrieru si ec.Adriana Mariana Mihalache, potrivit prevederilor art. 163 din *Legea nr. 31/1990, privind societățile comerciale, republicată cu modificările ulterioare*, prezintă Consiliului de Administrație al societății și Adunării Generale a Acționarilor, raportul privind:

- *gestionarea patrimoniului societății și păstrarea integrității acestuia;*
- *realizarea bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2011;*
- *organizarea și conducerea evidenței tehnico-operative și contabile;*
- *aplicarea și respectarea prevederilor legale privind întocmirea bilanțului contabil, a contului de profit și pierdere și repartizarea profitului realizat.*

Activitatea comisiei de cenzori s-a concretizat în verificarea rulajelor și soldurilor conturilor prezentate în balantele de verificare sintetice și analitice la data de 31.12.2011, prin sondaj. Conturile anuale au fost întocmite cu respectarea regulilor și metodelor contabile general admise, sub responsabilitatea conducerii societății. Rezultatele înregistrate de către societate au fost raportate de către conducerea societății în situațiile financiare ale anului 2011 (bilanț contabil, cont de profit și pierdere, politici contabile și note explicative la situațiile financiare) și sunt anexate la prezentul raport.

Operațiunile s-au înregistrat cronologic și sistematic în evidența contabilă (nedescoperindu-se nici o abatere în acest sens), având la baza documente justificative pentru fiecare tip de cheltuieli, drepturi, obligații de plată, evoluții ale veniturilor și stabilirii rezultatelor.

Urmare verificărilor prin sondaj Comisia de Cenzori nu a surprins aspecte de neconcordanță între evidențele analitice și sintetice.

La finele anului 2011, potrivit *Legii contabilității nr. 82/1991, republicată*, precum și a *OMF.2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii*, în perioada 01.11.2011-31.12.2011, comisia centrală și subcomisii de inventariere numite de către directorul general al societății prin *Decizia nr. 49/18.10.2011*, au efectuat inventarierea întregului patrimoniu al societății, precum și a bunurilor aflate în concesiune.

Bunurile din proprietatea societății și cele concesionate, pe fiecare loc de exploatare și utilizare au fost înscrise în listele de inventariere, pe baza cărora, s-a efectuat valorificarea inventarierii patrimoniului, neconstatându-se diferențe.

Rezultatele inventarierii s-au înscris de către comisia centrală în *procesul-verbal, înregistrat sub nr. 1190/07.02.2012*.

Potrivit prevederilor dispozițiilor legale în vigoare rezultatele inventarierii, au fost înscrise în *registru -inventar*.

Întocmirea bilanțului contabil s-a făcut pe baza bilanței de verificare a conturilor sintetice cu respectarea *Normelor metodologice elaborate de Ministerul de Finanțe*, referitoare la închiderea conturilor, întocmirea și verificarea bilanțurilor contabile ale societăților comerciale, precum și cu respectarea prevederilor *Legii contabilității nr. 82/1991 republicată* și a *OMF 3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene*.

În ceea ce privește perioada analizată, SC URBAN SERV SA, a desfășurat în anul 2011 activități economice în domeniul salubrității strazilor, colectării deșeurilor menajere, administrării pietelor, administrării cimitirelor, serviciilor de D.D.D. Rezultatul exercițiului financiar 2011, a fost stabilit pe baza datelor din contabilitate și reprezintă un profit net de 74.130 lei, repartizat în conformitate cu *OG.64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat precum și la regiile*

autonome, aprobată de Legea 769/2001 , modificată de OUG.55/2006 privind unele măsuri de reducere a cheltuielilor publice.

ANEXE - LA RAPORTUL COMISIEI DE CENZORI

I.ACTIVE IMOBILIZATE

1) Imobilizari necorporale

La 31 decembrie 2011 SC URBAN SERV SA inregistreaza imobilizari necorporale in valoare bruta de 38.088 lei, cu o amortizare calculata si inregistrata in evidentele contabile de 28.065 lei. Aceste imobilizari necorporale se concretizeaza in licente si programe informatice .

2) Imobilizari corporale

Societatea inregistreaza un volum de imobilizari corporale in valoare bruta de 12.072.359.35 lei, mai mare fata de aceeași perioadă a anului trecut cu 7.847.554.94 lei. Aceasta creștere considerabilă a patrimoniul societății se datorează următoarelor modificări :

a)majorari prin :

- aportului în natură al acționarilor , constând in terenuri aferente bazei de salubritate si sediului administrativ al societății, in valoare de 7.396.468 lei ;
- a investițiilor efectuate in anul 2011 in valoare de 444.452 lei ;
- a investițiilor in curs de executie in suma de 16.194 lei ;

b)diminuari prin :

- casari in valoare de 9.560 lei.

Metoda de amortizare a imobilizarilor corporale utilizata a fost cea liniara, iar prin exceptie, cu respectarea prevederilor *HG 909/1197 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat in active corporale si necorporale, modificata si completata prin OG.54/1997*, a fost aplicata metoda amortizării accelerate, pentru următoarele echipamente :

- ✓ un utilaj de dezapezire cu cupă și lamă tip BOB CAT;
- ✓ autospecială tip UNIMOG – transportor de containere 7 mc;
- ✓ dacia Duster;
- ✓ automăturătoare Mercedes
- ✓ multifuncțională Unimog.

Amortizarea a fost înregistrată în evidența contabilă potrivit prevederilor *HG 909/1197 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat in active corporale si necorporale, modificata si completata prin OG.54/1997 si Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal*.

Nu au fost constituite provizioane pentru deprecierea imobilizarilor corporale. In anul 2011 nu s-au efectuat reevaluari la mijloacele fixe aflate in patrimoniul societății, la data de 31.12.2011.

Gradul de depreciere a mijloacelor fixe, ca stare fizică a acestora , la data de 31.12.2011, este de **60%**. Aceasta depreciere a fost stabilita prin calcularea coeficientul stării fizice a mijloacelor fixe:

$$\text{coeficientul stării fizice a MF} = \frac{\text{valoarea ramasa a mijlocului fix}}{\text{stocul de mijloce fixe la valoarea initiala de achizitie}} = 60\%$$

Acest indicator reflecta starea mijloacelor fixe din punctul de vedere al expresiei lor banesti.

Imobilizările corporale în valoare de 9.283.468 lei concesionate de la Primăria Municipiului Botoșani, prin contractele nr. 25770/20.10.20055 și 25771/20.10.2005 sunt înregistrate în conturi în afara bilanțului.

II.ACTIVE CIRCULANTE

1.Stocuri

La 31 decembrie 2011 stocurile insumeaza 114.086.23 lei, fiind mai mari fata de aceeaasi perioada a anului precedent cu suma de 27.867 lei , cresteri mai importante regasindu-se la contul **302-‘Materiale consumabile’** .

La intrarea in gestiunea societatii stocurile au fost evaluate si inregistrate la cost de achizitie pentru materiile prime, iar la iesirea din patrimoniu la valoarea de inregistrare in conformitate *OMF 3055/2009 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene.*

La iesirea din gestiunea societatii stocurile au fost evaluate si inregistrate in evidentele contabile prin aplicarea metodei primul intrat- primul iesit(FIFO).

2.Situatia creantelor

Creantele comerciale inregistrate de societate la data de 31.12.2011, insumeaza 2.367.422 lei, cu o crestere fata de aceeaasi perioada a anului precedent de aproximativ 2.8%, fiind reprezentate de :

2.1) 26.41% (625.333 lei) din totalul creantelor reprezinta servicii efectuate si neincasate constand in activitati de neutralizare gunoi la depozitul controlat de deseuri de la agentii economici, cu o crestere de 46.91% fata de 31.12.2010, pe acest segment de activitate. Cei mai reprezentativi clienti sunt urmatarii :

- *Rosal Grup SA Bucuresti cu suma de180.345.60 lei ;*
- *Servicii Comunale Radauti cu suma de52.351.76 lei ;*
- *Ecologica SRL Vatra Dornei c suma de24.176.23 lei ;*
- *Deea Cleaning SRL Botosani cu suma de27.302.16 lei ;*
- *Rural Serv Salubrizare SRL Lunca cu suma de... 17.728.52 lei ;*
- *Mitrofan SRL Botosani cu suma de17.126.61 lei ;*
- *Regan Trans SRL Roma cu suma de13.149.71 lei ;*
- *Local Servicii SRL Flamanzi cu suma de..... 10.831.28 lei ;*
- *Test Prima SRL Botosani cu suma de8.680.00 lei ;*

2.2)67.61% (1.600.760 lei) din totalul creantelor reprezinta -servicii de transport gunoi de la populatia Municipiului Botosani cu o scadere de 8.68% fata de aceeaasi perioada a anului precedent.

- Primaria Municipiului Botosani cu suma de 1.600.760 lei.

2.3) 3.00%(70.847 lei) din totalul creantelor reprezinta clienti in litigiu - cu o crestere de 29.36% fata de 31.12.2010.

2.4)2.98 din totalul creantelor reprezinta alte creante de recuperat, respectiv :

- 31.779 lei reprezinta contributia de 0.85% de recuperat de la **fondul national de asigurari sociale de sanatate**, pentru care urmeaza a se depune documentatia necesara recuperarii acestor creante ;
- **31.478 lei impozitul pe profit**, urmand ca in exercitiul financiar 2012 aceasta suma sa fie compensata cu obligatiile de plata aferente exercitiului in curs .

3)Mijloace banesti

La data de 31.12.2011 societatea inregistreaza **disponibilitati in conturile de banci si casa** in suma de 163.787.73 lei dupa cum urmeaza :

- conturi la banci comerciale -47.942.20 lei ;
- conturi la Trezoreria Botosani-87.077.51 lei ;

- depozit aferent fondului de inchidere-4.118.02 lei ;
- numerar in casieria unitatii – 24.650 lei.

Parte din aceste disponibilitati (47.942.20 lei) se impunea a fi transferate in vederea acoperirii partiale a liniei de creditare , celelalte facand obiectul incasarilor in perioada 29-31 decembrie 2011 , timp in care Trezoreria Botosani nu a mai efectuat viramente catre bancile comerciale.

Unitatea are angajata o linie de creditare avizata de CA si aprobata de AGA in suma de 1.500.000 lei, pentru finantarea activitatii de exploatare. Pentru utilizarea acesteia in anul 2011 a fost achitata o dobanda in suma de 82.475.33 lei. La data de 31.12.2011 soldul liniei de creditare a fost 1.418.213 lei.

4).Situatia datorilor

Datoriile totale inregistrate de societate la data de 31.12.2011, insumeaza 2.766.588 lei, cu o crestere fata de anul 2010 de aproximativ 8.85%, fiind reprezentate de :

4.1)datorii comerciale in suma de 107.991.48, cu o scadere de 26.56% fata de 31.12.2010;

4.2)sumele datorate salariatilor reprezentand salariile aferente lunii decembrie 2011, platite in luna ianuarie 2012, in suma de 219.569 lei, **cu o crestere de 18.87 % fata de decembrie 2010;**

4.3)obligatii la BASS si BS aferent salariilor pentru luna decembrie 2011, in suma de 378.982.69 lei, au fost achitate in ianuarie 2012;

4.4)Tva de plata aferent lunii decembrie 2012, in suma de 218.935 lei, a fost achitata in ianuarie 2012, la termenul scadent;

4.5)impozitul pe profit la sfarsitul anului 2011 este achitat in plus la bugetul de stat cu suma de 31.479 lei, urmand ca in exercitiul financiar 2012 aceasta suma sa fie compensata cu obligatiile de plata aferente exercitiului in curs .

4.6)prime reprezentând participarea personalului la profit, in suma de 22.395.04 lei, au fost constituite in anii precedent.

In conditiile neachitarii acestora in anul 2012, ar exista posibilitatea schimbarii destinatiei, respectiv constituirea de rezerve.

Acordarea acestor drepturi salariaților a fost facuta in baza Ordonanța Guvernului nr. 64/2001 aprobată prin Legea nr. 769/2001, în limita a **10% din profitul net**, la nivelul unui salariu de bază mediu lunar realizat de societate, în exercițiul financiar de referință.

4.7)fondul pentru inchiderea depozitului de deseuri in suma de 431.875.87 lei . Aceasta obligatie trebuie virata intr-un cont purtator de dobanda (unitatea a deschis deja acest cont la BCR),iar dobanda obtinuta din acest depozit va constitui sursa suplimentara de alimentare a fondului.

Unitatea a depus in acest cont doar suma de **4.118.02 lei**, urmand ca pe masura incasarii clientilor restanti(**in special de la Primaria Municipilui Botosani**), sa reantregeasca acest depozit, conform sumelor stabilite prin proiectul depozitului pentru inchiderea si urmarirea postinchidere a depozitului, asa cum a fost esalonata initial.

4.8) avansuri spre decontare. Unitatea nu inregistreaza avansuri nedecontate la 31.12.2011, inasa se remarca un rulaj semnificativ in anul 2011, de 238.842.62 lei, pentru cheltuieli curente. Se impune ca onorarea obligatiilor catre furnizori sa fie facuta preponderent prin conturi bancare, pentru a elimina pe cat posibil platile in numerar, cu respectarea prevederilor legale.

5. Situatia capitalului social

Situatia capitalurilor proprii se prezinta astfel :

	31.12.2010 (exercitiu anterior)	Modificari		31.12.2011
		Plus	Minus	
Capital social	407.615	7.396.468	-	7.804.083
Pierdere neacoperita	0	0	0	0
Rezerve	595.739	5.338	0	601.077
Rezerve de reevaluare	292.590	0	0	292.590
Prime de capital	0	0	0	0
Rezultatul exercitiului	53.371	20.760	0	74.131
Capital propriu	1.349.315	7.422.566	0	8.771.881

Capitalul social este constituit dintr-un numar de 3.121.612 actiuni cu o valoare nominala de 2.5 lei/actiune , detinute in procent de 100% de catre Municipiul Botosani.

6.Echilibrul financiar

BILANȚ încheiat la 31 decembrie 2011

- în lei -

Denumirea indicatorilor	Sold la		Creșteri (+) Descreșteri (-)
	01.01.2011	31.12.2011	
A. Active imobilizate	1.857.589	9.275.582	+ 7.417.993
B. Active circulante	2.446.764	2.645.297	+ 198.533
C. Cheltuieli în avans	13.394	38.191	+ 24.797
D. Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă de până la un an	2.541.677	2.766.588	+ 224.911

E. Active circulante nete, respectiv datorii curente (B + C - D)	- 61.519	- 83.100	+ 21.581
F. TOTAL active, minus datorii curente (A + E)	1.796.070	9.192.482	+ 7.396.412
G. Datorii ce trebuie plătite într-o perioada mai mare de un an	∅	∅	∅
H. Provizioane	∅	∅	∅
I. Venituri din avans	446.755	420.601	- 26.154
J. Capital si rezerve TOTAL, din care:	1.349.315	8.771.881	+ 7.422.566
1. capital subscris și vărsat	407.615	7.804.083	+ 7.396.468
2. rezerve din evaluare	292.590	292.590	∅
3. rezerve	595.739	601.077	+ 5.338
4. profitul sau pierderea exercițiului financiar	53.371	74.131	+ 20.760

Pe baza analizei bilantului financiar rezulta urmatorii indicatori de echilibru financiar :

6.1 .Fondul de rulment net

Fondul de rulment net = Activ circulant- Datorii curente

$$FR = 2.645.297 - 2.766.588 = -121.291$$

Un fond de rulment negativ ($FR < 0$) indica un deficit de resurse permanente care poate fi acoperit pe seama creditelor bancare pe termen mediu si lung. SC Urban Serv SA inregistreaza un FRN < 0 , inasa se poate limita la credite pe termen scurt avand in vedere faptul valoare nu este foarte mare.

6.2) Nevoia de fond de rulment

Nevoia de fond rulment reprezinta resursele necesare pentru finantarea activitatii curente. Situati de echilibru financiar este cand $NFR = 0$. In practica situatia este buna cand $NFR < 0$, adica, **atunci cand nu avem nevoie de alte surse** pentru finantarea activitatii curente. Atunci cand **$NFR < 0$** , se identifica o situatie în care se înregistrează un excedent de surse temporare care va finanta fie fondul de rulment, fie trezoreria, fiind rezultatul contractării unor datorii cu termen de plată mai relaxate (**linia de creditare**).

Nevoia de fond rulment = Activ circulant-Trezoreria-Datorii curente

$$NFR = 2.645.297 - 163.789 - 2.766.588 = -285.080$$

In situatia SC Urban Serv SA , **nevoia de fond de rulment este mai mica decat zero ($NFR < 0$)**, identificandu-se astfel situatia în care se înregistrează un excedent de surse temporare care va finanta fie fondul de rulment, fie trezoreria, fiind rezultatul contractării unor datorii cu termen de plată mai relaxate (**linia de creditare**).

6.3) Trezoreria neta (TN) este un indicator al echilibrului financiar curent si reflectă imaginea disponibilităților monetare si a plasamentelor pe termen scurt, apărute din evolutia curentă a încasărilor si plătilor sau a plasării excedentului monetar.

Trezoreria neta = Fond de rulment - Nevoia de fond rulment

$$TN = -121.291 - (-285.080) = 163.789$$

Trezoreria neta reflectă rentabilitatea activității desfășurate de societate. In situația de față SC Urban Serv SA, înregistrează o trezorerie neta pozitivă fiind rezultatul unei evoluții favorabile a încasărilor și plăților, efectuate la această dată, 31.12.2011.

7. Contului de profit și pierdere

7.1) Rezultatul financiar

La data de 31.12.2011 societatea înregistrează un profit net în suma de 74.131 lei rezultat din :

- venituri din exploatare.....14.916.236 lei
- venituri financiare.....149 lei
- cheltuieli din exploatare14.736.914 lei
- cheltuieli financiare(dobânzi).....82.476 lei
- profit brut 96.997 lei

Impozitul pe profit a fost calculat respectând prevederile Legii 571/2003 privind "Codul Fiscal", după cum urmează:

• profit brut:	96.997 lei
• cheltuieli cu impozitul pe profit:	22.866 lei
• cheltuieli deductibile	
- rezerva legală:	2.698 lei
• cheltuieli nedeductibile	
Total	127.385 lei
din care:	
• cheltuieli cu impozitul pe profit:	43.041 lei
• amenzi, penalități	1.800 lei
• alte cheltuieli nedeductibile:	82.544 lei
Total profit impozabil (1 - 2 - 3 + 4):	178.643 lei
• impozit pe profit:	28.583 lei
• alte deduceri:	5.717 lei
• profit net (1 - 6 + 7):	74.131 lei.

Repartizarea profitului net a societății a fost făcută respectând prevederile OG.64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat precum și la regiile autonome, aprobată de Legea 769/2001, modificată de OUG.55/2006 privind unele măsuri de reducere a cheltuielilor publice, respectiv 90% dividend la bugetul local, 5% din profitul contabil a fost constituită rezerva legală, iar diferența rămasă alte rezerve.

• Profit repartizat	74.131 lei
• Dividende la bugetul local, 90%	66.718 lei
• Rezerve legale	2.698 lei
• Alte rezerve (surse proprii de finanțare)	4.715 lei

7.2. Diagnosticul financiar și riscul de faliment

Principalii indicatori care atestă diagnosticul financiar și riscul de faliment se prezintă astfel :

7.2.1) Indicatorii de lichiditate :

$$\text{a) lichiditate curentă} = \frac{\text{activ curent}}{\text{datorii curente}} = \frac{2.645.297}{2.766.588} = 0.96$$

Lichiditatea curenta este una dintre cele mai importante rate financiare ale unei companii si masoara capacitatea acesteia de a plati datoriile pe termen scurt utilizand activele pe termen scurt din bilant. Cu cat valoarea sa este mai mare, cu atat compania are o capacitate mai mare de a-si plati datoriile curente fara sa apeleze la resurse pe termen lung sau la noi imprumuturi.

SC Urban Serv SA inregistreaza la data de 31.12.2011 o valoare subunitara de **0.96**. Valoarea optima pentru acest indicator este in jur de 2, insa ea poate varia in functie de sectorul de activitate intre 1 si 2.

$$\text{b) lichiditate imediata} = (\text{activ curent} - \text{stocuri}) / \text{datorii curente} = 2.531.211 / 2.766.588 = 0.92$$

Lichiditatea imediata masoara capacitatea companiei de a plati datoriile pe termen scurt utilizand activele cu cel mai mare grad de lichiditate din bilant. Formula este asemanatoare cu cea a lichiditatii curente, insa de data aceasta sunt excluse stocurile.

SC Urban Serv SA inregistreaza la data de 31.12.2011 o valoare subunitara de **0.92** a acestui indicator, valoarea optima pentru acest indicator fiind in general 1. Ca urmare, activele cu lichiditate mare, si anume numerarul, investitiile pe termen scurt si creantele nu sunt suficiente pentru a acoperi datoriile pe termen scurt, fiind necesar apelarea la creditele bancare pe termen scurt.

7.2.2) Indicatorii Profitabilitatii

$$\text{Marja profitului net} = \text{Profitul net} / \text{Cifra de afaceri}$$

$$= 77.131 / 14.773.655 * 100 = 0,53$$

Marja profitului net este un indicator financiar de profitabilitate, care arata cat de profitabila este activitatea totala a unei companii. Cu cat marja de profit este mai ridicata, cu atat se considera ca firma a avut o activitatea mai buna in perioada precedenta, desi valorile foarte ridicate ale marjei de profit trebuie evaluate cu prudenta. SC Urban Serv SA inregistreaza la data de 31.12.2011 o valoare subunitara a acestui indicator, respectiv de 0.53%.

8. Alte informatii

In urma verificarii conturilor anuale la 31 decembrie 2011 rezulta ca bilantul contabil, contul de profit si pierdere si anexele sunt corecte si corespund cu evidenta contabila. Acestea sunt prezentate dupa principiile contabile si reglementarile in vigoare, si prezinta o imagine fidela, clara si completa a:

1. Patrimoniului prin :

- tinerea corecta si la zi a contabilitatii ;
- preluarea corecta din balanta de verificare a datelor din conturile sintetice si concordanta dintre acestea si cele analitice.
- intocmirea bilantului contabil s-a efectuat pe baza balantei de verificare;
- corelarea datelor din anexe si bilantul contabil ;

2. Rezultatelor, prin :

- intocmirea contului de profit si pierderi s-a efectuat pe baza datelor din contabilitate privind perioada de raportare.

3. Situatia financiara prin,

- existenta resurselor financiare.

Elementele prezentate în situațiile financiare anuale au fost evaluate în conformitate cu principiile contabile generale, în baza *Legii contabilității 82/1991 republicată și a OMF 3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene* și sunt descrise mai jos:

- **Principiul continuității activității**- societatea își continuă în mod normal funcționarea, fără a intra în stare de lichidare sau reducere semnificativă a activității.
- **Principiul permanenței metodelor**- metodele de evaluare și politicile contabile au fost aplicate în mod consecvent de la un exercițiu financiar la altul, asigurând astfel comparabilitatea în timp a informațiilor contabile.
- **Principiul prudenței**- la întocmirea situațiilor financiare anuale, evaluarea a fost făcută pe o bază prudentă și, în special:
 - a) în contul de profit și pierdere a fost inclus numai profitul realizat la data bilanțului;
 - b) au fost luate în calcul toate datoriile apărute în cursul exercitiului financiar curent și al celui precedent;
 - c) s-a ținut cont de toate datoriile previzibile și pierderile potențiale apărute în cursul exercitiului financiar curent sau al unui exercițiu financiar precedent;
 - d) s-a ținut cont de toate deprecierea de valoare a activelor;
- **Principiul independenței exercitiului**- au fost luate în calcul toate veniturile și cheltuielile aferente exercitiului financiar, indiferent de data încasării veniturilor sau data plății cheltuielilor.
- **Principiul evaluării separate a elementelor de active și de datorii**- componentele elementelor de activ și de datorii au fost evaluate separat.
- **Principiul intangibilității**- bilanțul de deschidere al exercitiului corespunde cu bilanțul de închidere al exercitiului financiar precedent.
- **Principiul necompensării**- nu au fost făcute compensări între elementele de activ și datorii sau între elementele de venituri și cheltuieli, decât cu respectarea prevederilor legale.
- **Principiul prevalenței economicului asupra juridicului**- prezentarea valorilor din cadrul elementelor din bilanț și contul de profit și pierdere a fost făcută ținând seama de fondul economic al tranzacției sau al operațiunii raportate, și nu numai de forma juridică a acestora.
- **Principiul pragului de semnificație**- orice element care a avut o valoare semnificativă a fost prezentată distinct în cadrul situațiilor financiare.

Prezentul raportul a fost întocmit în 2 exemplare, câte unul pentru fiecare parte.

Comisia de Cenzori :

Ec.Violeta Sfeclis

Ec.Florina Secrieru

Ec.Adriana Mariana Mihalache

