

**RAPORT DE AUDIT FINANCIAR
ASUPRA SITUATIILOR FINANCIARE
la 31.12.2014**

Ec. Aldea Virgil auditor financiar, membru CAFR cu certificat nr.D.926/31.07.2001, am auditat situatiile financiare ale INCD INOE 2000 intocmite la data de 31.12.2014.

Responsabilitatea auditorului este sa exprime o opinie asupra acestor situatii financiare anuale pe baza raportului de audit efectuat.

Auditul a fost efectuat in conformitate cu:

- Prevederile O.U.G. 75 / 1999 privind activitatea de audit financiar, aprobata, modificata si completata cu Legea nr. 133 / 2002 si O.G. 67 / 2002.
- Prevederile Legii contabilitatii nr. 82 / 1991, republicata, modificata si completata cu O.G. nr. 61 / 2001 si Legea nr. 310 / 2002.
- Prevederile Ordinului M.F.P. nr. 3055 / 2009 pentru aprobarea reglementarilor contabile conform si directivele europene, modificat si completat cu Ordinul M.F.P. nr. 65 / 27.01.2015

Au fost auditate urmatoarele situatii financiare intocmite de INCD INOE 2000.

1. Bilantul contabil incheiat la 31.12.2014;
2. Contul de profit si pierdere;
3. Date informative;
4. Situatia activelor imobilizate;
5. Situatia modificarilor capitalului propriu;
6. Situatia fluxului de trezorerie;
7. Note explicative la situatiile financiare anuale.

Aceste situatii financiare au fost stabilite sub responsabilitatea conducerii INCD INOE 2000. Aceasta responsabilitate include:

- proiectare, implementare si mentinerea unui control relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare ce nu contin denaturari semnificative datorate fraudelor erorii;
- selectarea si aplicarea politicilor contabile adecvate;
- elaborarea estimarilor contabile rezonabile in circumstantelor data.

Toate aceste situatii au fost intocmite conform O.M.F.P. nr. 3055 / 2009 si O.M.F.P. nr. 65 / 2015 pentru aprobarea reglementarilor contabile conform cu directivele europene (Directiva a IV-a si a VII-a, a Comunitatii Economice Europene).

Principalele repere financiare a situatiilor anuale mentionate sunt:

- Total capitaluri proprii	13.782.026 lei
- Cifra de afaceri	18.957.264 lei
- Profit net	153.640 lei

Auditul s-a desfasurat in conformitate cu Standardele de Audit emise de Camera Auditorilor Financiari din Romania, care sunt bazate pe Standardele Internationale de Audit. Aceste standarte solicita ca auditul sa fie planificat si efectuat astfel incat sa obtinem o asigurare rezonabila ca situatiile financiare nu cuprind denaturari semnificative.

Auditul include examinarea pe baza de teste atat a sumelor cat si a celorlalte informatii cuprinse in situatiile. Un audit cuprinde, de asemenea evaluarea gradului de adecvare a principiilor

contabile folosite si a estimarilor semnificative facute de conducerea societatii precum si evaluarea prezentarii in ansamblu a situatiilor financiare.

Societatea a procedat la inventarierea tuturor elementelor patrimoniale la sfarsitul anului 2014 conform O.M.F.P. nr. 286 / 2009, dar confirmările pentru soldurile la clienti si furnizori au fost returnate in procent nesemnificativ luand in calcul confirmarea tacita a soldurilor.

Consideram ca auditul efectuat ofera o baza rezonabila pentru exprimarea opiniei.

In opinia noastra, situatiile financiare anuale au fost intocmite intr-o maniera adecvata in toate aspectele semnificative, in conformitate cu Legea contabilitatii nr. 82 / 1991, republicata, modificata si completata cu O.G. nr. 61 / 2001 si Reglementarilor contabile conform cu directivele europene aprobate prin O.M.F.P. nr. 3055 / 2009 modificat si completat prin O.M.F.P. nr. 65 / 2015 si ofera o imagine fidela conform cadrului relevant de raportare financiara.

Conform art. 320 si art. 322 din O.M.F.P. nr. 3055 / 2009, am studiat raportul administratorului. Acesta nu face parte din situatiile financiare. Raportul administratorului este in conformitate cu situatiile financiare.

Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta conducerii INOE 2000 acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport de audit si nu in alte scopuri.

BILANT INCHEIAT LA 31.12.2014

ACTIV		– lei –
1	Imobilizari necorporale	134.091
2	Imobilizari corporale	17.922.216
3	Imobilizari financiare	2.200
A	ACTIVE IMOBILIZATE – TOTAL	18.058.507
4	Stocuri	1.146.660
5	Creante	14.399.867
6	Investitii pe termen scurt	
7	Casa si contruri la banci	8.716.668
B	ACTIVE CIRCULANTE – TOTAL	24.263.195
C	CHELTUIELI IN AVANS	3.085
TOTAL ACTIV (A + B + C)		42.324.787
PASIV		
1	Capital	7.166.920
2	Prime de capital	
3	Rezerve de reevaluare	4.836.850
4	Rezerve	1.575.124
5	Rezultatul reportat	49.492
6	Rezultatul exercitiului	153.640
7	Repartizarea profitului	
D	CAPITAL PROPRIU – TOTAL	13.782.026
E	PROVIZIOANE	
8	Imprumuturi si datorii asimilate	50.644
9	Furnizori	822.240
10	Client creditor	2.406.803
11	Alte datorii	4.656.501
F	DATORII – TOTAL	7.936.188
G	VENITURI IN AVANS	20.606.573
TOTAL PASIV (D + E + F + G)		42.324.787

CONTUL DE PROFIT SI PIERDERI
LA 31.12.2014

Nr. crt.	Denumire indicator	- lei - Realizat 2014
1	Cifra de afaceri	
2	Venituri din exploatare	18.957.264
3	Cheltuieli din exploatare	22.781.792
	REALIZAT DIN EXPLOATARE – PROFIT	22.642.907
4	Venituri financiare	138.885
5	Cheltuieli financiare	180412
	REZULTAT FINANCIAR – PROFIT	126.430
6	Venituri totale	53.982
7	Cheltuieli totale	22.962.204
	REZULTAT BRUT	22.769.337
	IMPOZIT PE PROFIT	192.867
	REZULTAT NET	39.227
		153.640

ACTIVUL NET LA 31.12.2014

A ELEMENTE DE ACTIV		- lei -
I	Active imobilizate	
1	Imobilizari necorporale la valoarea ramasa	134.091
2	Terenuri si constructii la valoarea ramasa	9.568.026
3	Instalatii tehnice si masini	8.151.933
4	Alte instalatii,utilaje si mobilier	45.582
5	Avansuri si imobilizari corporale	156.675
6	Imobilizari financiare	2.200
	TOTAL I (1 + 2+3+4+5+6)	18.058.507
	Active circulante	
1	Materii prime, materiale consumabile, stocuri aflate la terti, obiecte de inventar, baracamente	338.532
2	Productie in curs de executie	808.128
3	Creante comerciale	1.271.787
4	Alte creante	13.128.080
5	Casa si contruri la banci	8.716.668
6	Cheltuieli in avans	3085
	TOTAL II (1 + 6)	24.266.280
	TOTAL A = I + II	42.324.787
B	DATORII	
1	Avansuri incasate in ct. 419	2.406.803
2	Furnizori	822.240
3	Alte datorii fiscale si datorii asigurari sociale	4.656.501
4	Venituri inregistrate in avans	923.551
	TOTAL B (1 + 2 + 3 + 4)	8.809.095
	ACTIV NET (A -B)	33.515.692

**PRINCIPALII INDICATORI ECONOMICO FINANCIARI IN CONFORMITATE CU
REGLEMENTARILE CONTABILE CONFORME CU DIRECTIVA A IV A, A
COMUNITATII ECONOMICE EUROPENE**

1. Indicatori de lichiditate:

- a) Indicatorul lichiditatii generale (indicatorul capitalului circulant) =
 $\text{Active curente} / \text{Datorii curente} = 24.263.195 / 7.885.544 = 3,07$
- ofera garantia acoperirii datoriilor curente din activele curente
- b) Indicatorul lichiditatii imediate =
 $\text{Active curente} - \text{Stocuri} / \text{Datorii curente} = 23.116.535 / 7.885.544 = 2,93$
- Rata solvabilitatii generale = $\text{Active total} / \text{Datorii curente} = 42.324.787 / 7.885.544 = 5,36$

2. Indicatori de risc:

- a) Indicatorul gradului de indatorare =
 $\text{Capital Imprumutat} / \text{Capital Propriu} = 0 / 13.782.026 = 0$

3. Indicatori de activitate (indicatori de gestiune) – furnizeaza informatii cu privire la:

- Viteza de intrare sau de iesire a fluxurilor de trezorerie ale unitatii;
- Capacitatea unitatii de a controla capitalul circulant si activitatile comerciale de baza ale unitatii;
- Viteza de rotatie a stocurilor (rulajul stocurilor) – aproximeaza de cate ori a fost rulat stocul de – a lungul exercitiului financiar;
 $\text{Stoc mediu} / \text{costul vanzarilor} \times 365 = 1.146.660 / 22.642.907 \times 365 = 18,25 \text{ zile}$
- Viteza de rotatie a debitelor clienti (sold mediu client / cifra de afaceri) $\times 365$
 $1.271.787 / 18.957.264 \times 365 = 24,46$
calculeaza eficacitatea unitatii in colectarea creantelor sale;
exprima numarul de zile pana la data la care debitorii isi achita datoriile catre unitate.
- Viteza de rotatie a creantelor – furnizor – aproximeaza numarul de zile de creditare prin care unitatea il obtine de la furnizorii sai.

$$822.240 / 18.957.264 \times 365 = 15,83$$

- Viteza de rotatie a activelor imobilizante – evalueaza eficacitatea managementului activelor imobilizate prin examinarea valorii cifrei de afaceri generate de o anumita cantitate de active imobilizate
 $\text{cifra de afaceri} / \text{active imobilizate} = 18.957.264 / 18.058.507 = 1,04$
- Viteza de rotatie a activelor totale = $\text{cifra de afaceri} / \text{total active}$.
 $18.957.264 / 42.324.787 = 0,44$

4. Indicatori de rentabilitate

Rata rentabilitatii financiare: $\text{profitul net} / \text{capitalul propriu} = 153.640 / 13.782.026 = 1,11$

Rata autonomiei financiare = $\text{capitalul propriu} / \text{capitalul permanent} = 13.782.026 / 13.782.026 = 1$

Rata rentabilitatii economice = $\text{profitul brut} / \text{capital permanent} = 192.867 / 13.782.026 = 1,40$

Productivitatea muncii = $\text{total venituri} / \text{nr. total de persoane} = 22.962.204 / 184 = 124.795 \text{ lei} / \text{pers.}$

SITUATIA FLUXURILOR DE NUMERAR
La data de 31.12.2014

– lei –

Denumirea elementului	Exercitiul Financiar	
	Precedent	Curent
Fluxuri de numerar din activitati de exploatare		
- Incasari de la client	24.302.234	24.024.534
- Plati catre furnizori si angajati si contributiile aferente Bugetului de Stat si BASS	21.816.975	22.615.972
- Dobanzi platite		
- Impozit pe profit platit	107.616	90.015
Numerar net din activitati de exploatare	2.377.643	1.318.547
Fluxuri de numerar din activitati de investitii		
- Plati pentru achizitionare de actiuni		
- Plati pentru achizitionarea de imobilizari corporale	6.478.084	1.747.378
- Incasari din vanzarea de imobilizari corporale		
- Dobanzi incasate	182.390	55.231
- Dividende incasate		
Numerar net din activitati de investitii	- 6.295.694	-1.692.147
Fluxuri de numerar din activitati de finantare		
- Incasari din emisiunea de actiuni		
- Incasari din imprumuturi pe termen lung		
- Plata datoriilor leasingului financiar		
Numerar net din activitati de finantare		
Cresterea neta a numerarului si echivalentelor de numerar	-4.074.802	-373.600
<i>Numerar si echivalente de numerar la inceputul exercitiului financiar</i>	<i>12.944.626</i>	<i>8.869.824</i>
<i>Numerar si echivalente de numerar la sfarsitul exercitiului financiar</i>	<i>8.869.824</i>	<i>8.496.224</i>

Principii, politici si metode contabile

Se prezinta:

Reglementarile contabile aplicate la intocmirea si prezentarea situatiilor financiare anuale sunt conforme cu Directiva aIV -a a CEE, fiind parte component a acestor

Reglementari contabile aprobate prin OMFP nr.3055/2009 , tinand seama si de precizarile prevazute de ordinul OMFP nr.65/2015 privind principalele aspect legate de intocmirea si depunerea situatiilor financiare anuale si raportarilor anuale .

Inregistrările in contabilitate se fac in limba romana ,iar platile externe se fac in moneda prezentata in facturile externe .

Situatiile financiare au fost intocmite in baza principiului continuitatii activitatii si principiul permanentei metodelor.

La nivelul institutului evidenta primara analitica si sintetica se tine cu ajutorul programului informatic , la fiecare filiala in parte pana la nivel de balante analitice si sintetice .

Inregistrările in contabilitate privind operatiunile economico-financiare produse in structura elementelor patrimoniale au la baza documente primare justificative si sunt in concordanta cu normele metodologice in vigoare.

INOE utilizeaza registrele de contabilitate prevazute de legea contabilitatii nr.82/1991 republicata, modificata si completata cu OG 61/2001 art.19, respective Registrul -jurnal, Registrul inventar si Cartea mare ,registre tinute tot pe support electronic.

Datele din balantele fiecărei filiale au fost inregistrate in balanta sintetica la nivel central INOE pe baza careia s-au intocmit Situatiile financiare anuale, la 31.12.2014 conform OMFP nr.3055/2009 modificat cu OMFP nr.2869 si 2870/2010

In situatiile financiare sunt cuprinse toate elementele de active si pasiv inventariate la sfarsitul anului. Activitatea de inventariere la nivelul institutului s-a desfasurat in conformitate cu Ordinul MFP nr.2861/2009 pentru Normele privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor datoriilor si capitalurilor proprii.

Inventarierea s-a efectuat de catre o comisie de inventariere, numita prin decizie la nivelul institutului.

Costul de achizitie al imobilizarilor necorporale si corporale cuprinse in clasele 213,214 cuprinde :pretul de cumparare, taxele de import precum si alte cheltuieli ,acolo unde este cazul, cheltuieli atribuibile direct achizitie imobilizarilor respective.

AUDITOR FINANCIAR INDEPENDENT,

ALDEA VIRGIL

