

NR. 10007 /2.05.2019.

S.C. SERVICII PUBLICE IAȘI S.A.

2018

1. Raportul auditorului independent
2. Bilanț (Anexa A)
3. Contul de profit și pierdere (Anexa B)
4. Situația fluxurilor de trezorerie (Anexa C)
5. Situația modificărilor capitalului propriu (Anexa D)
6. Note explicative (Anexa E)
7. Raport suplimentar adresat Comitetului de Audit
8. Declarația de independență

af



AAIR

Raportul auditorului independent

Către Consiliul de Administrație,
S.C. SERVICII PUBLICE IAȘI S.A.

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

Opinie

- 1 Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale entității **SERVICII PUBLICE IAȘI S.A.**, cu sediul social în Iași, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală 27277063, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2018, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul finanțier încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.
- 2 Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2018 se identifică astfel:

• Cifra de afaceri netă	37.053.798 lei
• Total capitaluri proprii:	23.116.163 lei
• Profitul net al exercițiului finanțier:	1.530.568 lei
- 3 În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a entității la data de 31 decembrie 2018 precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul finanțier încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

Baza pentru opinie

- 4 Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (“ISA”), *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează „Regulamentul”)* și Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea “Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți față de entitate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut prin sondaj sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.



Evidențierea unor aspecte

- Nu am sesizat evenimente ulterioare semnificative.
- Situațiile financiare ale entității nu au fost auditate de către alt auditor care să exprime o opinie.

Alte informații – Raportul Administratorilor

- 5 Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor în conformitate cu cerințele OMFP 1802/2014, raport 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 cauzate de fraudă sau eroare. Raportul Administratorilor prezentat în anexă nu face parte din situațiile financiare. Opinia noastră asupra situațiilor financiare nu acoperă raportul administratorilor.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul finanțier încheiat la 31 decembrie 2018, responsabilitatea noastră este să citim Raportul administratorilor și, în acest demers, să apreciem dacă acele informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP 1802/2014, capitolul 7, punctele 489-491.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul finanțier pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP 1802/2014, capitolul 7, punctele 489-491.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegерii noastre cu privire la entitate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul finanțier încheiat la data de 31 decembrie 2018, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanța pentru situațiile financiare

- 6 Conducerea entității este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP 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.

- 7 În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității entității 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 entitatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.
- 8 Persoanele responsabile cu guvernanța sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

- 9 Obiectivele noastre constau 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 al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA 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 cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.
- 10 Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
 - Identificăm și evaluăm risurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate 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 baza 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 frauda 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 entității.
 - 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 de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieri semnificative privind capacitatea entității de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina entitatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

- Evaluăm 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.
- Obținem probe de audit în funcție de pragul de semnificație și mărimea eșantionului prin sondaj.

11 Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al entității, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.
- Nu am furnizat pentru entitate **serviciile non audit** interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

Anexele A-E fac parte integrală din prezentul raport.

Data: 02.05.2019

Localitatea: Iași

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: 



BILANT

la data de 31.12.2018

Cod 10

- lei -

Denumirea elementului	Nr.rd. OMFP nr.10/ 03.01.19	Nr. rd.	Sold la:	
			01.01.2018	31.12.2018
A	B	1	2	
A. ACTIVE IMOBILIZATE				
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE				
1.Cheltuieli de constituire (ct.201-2801)	01	01		
2.Cheltuielile de dezvoltare (ct.203-2803-2903)	02	02		
3. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte imobilizări necorporale (ct. 205 + 208 - 2805 - 2808 - 2905 - 2908)	03	03	55.587	150.030
4. Fond comercial (ct.2071-2807)	04	04		
5.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale (ct. 206-2806-2906)	05	05		
6. Avansuri (ct.4094)	06	06		
TOTAL (rd.01 la 06)	07	07	55.587	150.030
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE				
1. Terenuri și construcții (ct. 211 + 212 - 2811 - 2812 - 2911 - 2912)	08	08	6.924.180	7.293.077
2. Instalații tehnice și mașini (ct. 213 + 223 - 2813 - 2913)	09	09	2.414.923	3.354.869
3. Alte instalații, utilaje și mobilier (ct. 214 + 224 - 2814 - 2914)	10	10	85.547	224.460
4. Investitii imobiliare (ct. 215 - 2815 - 2915)	11	11		
5. Imobilizari corporale in curs de executie (ct. 231-2931)	12	12	1.590.814	
6.Investitii imobiliare in curs de executie (ct. 235-2935)	13	13		
7.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale (ct. 216-2816-2916)	14	14		
8.Active biologice productive (ct.217+227-2817-2917)	15	15		
9. Avansuri (ct. 4093)	16	16		
TOTAL (rd. 08 la 16)	17	17	11.015.464	10.872.406
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE				
1. Acțiuni deținute la filiale (ct. 261 - 2961)	18	18		
2. Împrumuturi acordate entităților din grup (ct. 2671 + 2672 - 2964)	19	19		
3. Actiunile detinute la entitatile asociate si la entitatile controlate in comun (ct. 262+263 - 2962)	20	20		
4. Împrumuturi acordate entităților asociate si entitatilor controlate in comun (ct. 2673 + 2674 - 2965)	21	21		
5. Alte titluri imobilizate (ct. 265 + 266 - 2963)	22	22		
6. Alte împrumuturi (ct. 2675* + 2676* + 2677 + 2678* + 2679* - 2966* - 2968*)	23	23		
TOTAL (rd. 18 la 23)	24	24		
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 07 + 17 + 24)	25	25	11.071.051	11.022.436
B. ACTIVE CIRCULANTE				
I. STOCURI				

1. Materii prime și materiale consumabile (ct. 301 + 302 + 303 +/- 308 +321 + 322 + 323 + 328 + 351 + 358 + 381 +/- 388 - 391 - 392 - 3951 - 3958 - 398)	26	26	720.166	1.044.865
2. Producția în curs de execuție (ct. 331 + 332 + 341 +/- 348* - 393 - 3941 - 3952)	27	27	1.299.507	273.734
3. Produse finite și mărfuri (ct. 345 + 346 + 347 +/- 348* + 354 + 356 + 357 + 361 + 326 +/- 368 + 371 + 327 +/- 378 - 3945 - 3946 - 3947 - 3953 - 3954 - 3955 - 3956 - 3957 - 396 - 397 - din ct. 4428)	28	28	63.707	54.040
4. Avansuri (ct. 4091)	29	29		
TOTAL (rd. 26 la 29)	30	30	2.083.380	1.372.639
II. CREAME (Sumele care urmează să fie încasate după o perioadă mai mare de un an trebuie prezentate separat pentru fiecare element.)				
1. Creanțe comerciale 1) (ct. 2675* + 2676 *+ 2678* + 2679* - 2966* - 2968* + 4092 + 411 + 413 + 418 - 491)	31	31	2.559.152	6.071.472
2. Sume de încasat de la entitățile afiliate (ct. 451** - 495*)	32	32		
3. Sume de încasat de la entitățile asociate și entitățile controlate în comun (ct. 453** - 495*)	33	33		
4. Alte creanțe (ct. 425+4282+431**+436** + 437**+ 4382+ 441**+4424+ din ct.4428**+ 444**+445+446**+447**+4482+4582+4662+ 461 + 473** - 496 + 5187)	34	34	302.854	312.821
5. Capital subscris și nevărsat (ct. 456 - 495*)	35	35		
6. Creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul exercițiului financiar (ct. 463)	36	35a (301)		
TOTAL (rd. 31 la 35 +35a)	37	36	2.862.006	6.384.293
III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT				
1. Acțiuni deținute la entitățile afiliate (ct. 501 - 591)	38	37		
2. Alte investiții pe termen scurt (ct. 505 + 506 + 507 + din ct. 508 - 595 - 596 - 598 + 5113 + 5114)	39	38	11.353	11.524
TOTAL (rd. 37 + 38)	40	39	11.353	11.524
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI (din ct. 508+ct. 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)	41	40	9.390.892	8.220.140
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 30 + 36 + 39 + 40)	42	41	14.347.631	15.988.596
C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471) (rd.43+44)	43	42		58.022
Sume de reluat într-o perioadă de pana la un an (din ct. 471*)	44	43		58.022
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 471*)	45	44		
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA 1 AN				
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	46	45		
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	47	46		
3. Avansuri încasate în contul comenziilor (ct. 419)	48	47		
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	49	48	888.625	1.275.401
5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	50	49		
6. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	51	50		
7. Sume datorate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 1663+1686+2692+2693+ 453***)	52	51		

8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2695 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 436*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 457 + 4581 + 462 + 4661 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	53	52	2.641.438	2.677.490
TOTAL (rd. 45 la 52)	54	53	3.530.063	3.952.891
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 41+43-53-70-73-76)	55	54	10.817.568	12.093.727
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 25+44+54)	56	55	21.888.619	23.116.163
G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADA MAI MARE DE 1 AN				
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	57	56		
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	58	57		
3. Avansuri încasate în contul comenzi (ct. 419)	59	58		
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	60	59		
5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	61	60		
6. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	62	61		
7. Sume datorate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 1663 + 1686 + 2692 + 2693 + 453***)	63	62		
8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2695 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 436*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 4581 + 462 + 4661 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	64	63		
TOTAL (rd. 56 la 63)	65	64		
H. PROVIZIOANE				
1. Provizioane pentru beneficiile angajatilor (ct. 1515 + 1517)	66	65		
2. Provizioane pentru impozite (ct. 1516)	67	66		
3. Alte provizioane (ct. 1511 + 1512 + 1513 + 1514 + 1518)	68	67		
TOTAL (rd. 65 la 67)	69	68		
I. VENITURI ÎN AVANS				
1. Subvenții pentru investiții (ct. 475) (rd. 70+71)	70	69		
Sume de reluat într-o perioadă de pana la un an (ct. 475*)	71	70		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (ct. 475*)	72	71		
2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) (rd.73 + 74)	73	72		
Sume de reluat într-o perioadă de pana la un an (ct. 472*)	74	73		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (ct. 472*)	75	74		
3. Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478) (rd.76+77)	76	75		
Sume de reluat într-o perioadă de pana la un an (ct. 478*)	77	76		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (ct. 478*)	78	77		
Fond comercial negativ (ct.2075)	79	78		
TOTAL (rd. 69 + 72 + 75 + 78)	80	79		
J. CAPITAL ȘI REZERVE				
I. CAPITAL				
1. Capital subscris sărit (ct. 1012)	81	80	90.000	90.000

2. Capital subscris nevărsat (ct. 1011)	82	81		
3. Patrimoniul regiei (ct. 1015)	83	82		
4. Patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare (ct. 1018)	84	83		
5. Alte elemente de capitaluri proprii (1031)	85	84		
TOTAL (rd. 80 la 84)	86	85	90.000	90.000
II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)	87	86		
III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)	88	87		
IV. REZERVE				
1. Rezerve legale (ct. 1061)	89	88	18.000	18.000
2. Rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063)	90	89		
3. Alte rezerve (ct. 1068)	91	90	21.275.579	21.477.595
TOTAL (rd. 88 la 90)	92	91	21.293.579	21.495.595
Acțiuni proprii (ct. 109)	93	92		
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)	94	93		
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)	95	94		
V. PROFITUL SAU PIERDerea REPORTAT(Ă)	SOLD C (ct. 117)	96	95	
	SOLD D (ct. 117)	97	96	0
VI. PROFITUL SAU PIERDerea EXERCITIULUI FINANCIAR				
	SOLD C (ct. 121)	98	97	505.040
	SOLD D (ct. 121)	99	98	0
Repartizarea profitului (ct. 129)	100	99		
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 85+86+87+91-92+93-94+95-96 +97-98-99)	101	100	21.888.619	23.116.163
Patrimoniul public (ct. 1016)	102	101		
Patrimoniul privat (ct. 1017) 2)	103	102		
CAPITALURI - TOTAL (rd.100+101+102) (rd.25+41+42-53-64-68-79)	104	103	21.888.619	23.116.163

Suma de control F10 : 400659659 / 1520450961

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

**) Solduri debitoare ale conturilor respective.

***) Solduri creditoare ale conturilor respective.

1) Sumele înscrise la acest rând și preluate din contul 2675 la 2679 reprezintă creațele aferente contractelor de leasing finanțări și altor contracte assimilate, precum și alte creațe imobilizate, scadente într-o perioadă mai mică de 12 luni.

2) Se va completa de către entitățile cărora le sunt incidente prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice și al ministrului delegat pentru buget nr. 668/2014 pentru aprobarea Precizărilor privind întocmirea și actualizarea inventarului centralizat al bunurilor imobile proprietate privată a statului și a drepturilor reale supuse inventarierii, cu modificările și completările ulterioare

ADMINISTRATOR,

INTOCMIT,

Numele si prenumele

LAURENTIU IVAN



Semnătura _____

Numele si prenumele

ADOCHIEI ROXANA

Calitatea

11--DIRECTOR ECONOMIC

Semnătura _____

Nr.de înregistrare în organismul profesional:

Formular
VALIDAT

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

la data de 31.12.2018

Cod 20

- lei -

Denumirea indicatorilor	Nr. rd.	Exercițiul financiar	
		2017	2018
A	B	1	2
1. Cifra de afaceri netă (rd. 02+03-04+05+06)	01	31.450.762	37.053.798
Producția vândută (ct.701+702+703+704+705+706+708)	02	31.228.485	36.833.464
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	03	222.277	220.334
Reduceri comerciale acordate (ct. 709)	04		
Venituri din dobânzi înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct.766*)	05		
Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct.7411)	06		
2. Venituri aferente costului producției în curs de execuție (ct.711+712)			
Sold C	07	3.669.747	3.237.746
Sold D	08	0	0
3. Venituri din producția de imobilizari necorporale și corporale (ct.721+ 722)	09		
4. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 755)	10		
5. Venituri din producția de investiții imobiliare (ct. 725)	11		
6. Venituri din subvenții de exploatare (ct. 7412 + 7413 + 7414 + 7415 + 7416 + 7417 + 7419)	12		
7. Alte venituri din exploatare (ct.751+758+7815)	13	136.549	732.817
-din care, venituri din fondul comercial negativ (ct.7815)	14		
-din care, venituri din subvenții pentru investiții (ct.7584)	15		
VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL (rd. 01+ 07 - 08 + 09 + 10 + 11 + 12 + 13)	16	35.257.058	41.024.361
8. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct.601+602)	17	10.019.899	11.925.698
Alte cheltuieli materiale (ct.603+604+606+608)	18	205.668	378.873
b) Alte cheltuieli externe (cu energie și apă)(ct.605)	19	520.902	662.506
c) Cheltuieli privind mărfurile (ct.607)	20	154.361	162.892
Reduceri comerciale primite (ct. 609)	21		
9. Cheltuieli cu personalul (rd. 23+24)	22	19.327.214	21.231.465
a) Salarii și indemnizații (ct.641+642+643+644)	23	15.358.074	20.501.703
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct.645+646)	24	3.969.140	729.762
10.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 26 - 27)	25	1.223.743	1.356.588
a.1) Cheltuieli (ct.6811+6813+6817)	26	1.223.743	1.356.588
a.2) Venituri (ct.7813)	27		
b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 29 - 30)	28	125.450	

b.1) Cheltuieli (ct.654+6814)	29	125.450	
b.2) Venituri (ct.754+7814)	30		
11. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 32 la 38)	31	3.084.644	3.539.687
11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct.611+612+613+614+615+621+622+623+624+625+626+627+628)	32	2.538.696	2.547.550
11.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate; cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale(ct. 635 + 6586*)	33	470.662	917.290
11.3. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător (ct. 652)	34		
11.4 Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 655)	35		
11.5. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587)	36		
11.6. Alte cheltuieli (ct.651+ 6581+ 6582 + 6583 + 6584 + 6588)	37	75.286	74.847
Cheltuieli cu dobânzile de refinanțare înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct.666*)	38		
Ajustări privind provizioanele (rd. 40 - 41)	39		
- Cheltuieli (ct.6812)	40		
- Venituri (ct.7812)	41		
CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL (rd. 17 la 20 - 21 +22 + 25 + 28 + 31 + 39)	42	34.661.881	39.257.709
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:			
- Profit (rd. 16 - 42)	43	595.177	1.766.652
- Pierdere (rd. 42 - 16)	44	0	0
12. Venituri din interese de participare (ct.7611+7612+7613)	45		
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	46		
13. Venituri din dobânci (ct. 766*)	47	19.456	25.529
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	48		
14. Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată (ct. 7418)	49		
15. Alte venituri financiare (ct.762+764+765+767+768+7615)	50	12.931	33.412
- din care, venituri din alte imobilizări financiare (ct. 7615)	51		
VENITURI FINANCIARE – TOTAL (rd. 45+47+49+50)	52	32.387	58.941
16. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd. 54 - 55)	53		
- Cheltuieli (ct.686)	54		
- Venituri (ct.786)	55		
17. Cheltuieli privind dobânzile (ct.666*)	56		
- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	57		
Alte cheltuieli financiare (ct.663+664+665+667+668)	58	2.192	2.930
CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL (rd. 53+56+58)	59	2.192	2.930
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):			
- Profit (rd. 52 - 59)	60	30.195	56.011
- Pierdere (rd. 59 - 52)	61	0	0

VENITURI TOTALE (rd. 16 + 52)	62	35.289.445	41.083.302
CHELTUIELI TOTALE (rd. 42 + 59)	63	34.664.073	39.260.639
18. PROFITUL SAU PIERDAREA BRUT(Ă):			
- Profit (rd. 62 - 63)	64	625.372	1.822.663
- Pierdere (rd. 63 - 62)	65	0	0
19. Impozitul pe profit (ct.691)	66	120.332	292.095
20. Impozitul specific unor activități (ct. 695)	67		
21. Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus (ct.698)	68		
22. PROFITUL SAU PIERDAREA NET(Ă) A EXERCIȚIULUI FINANCIAR:			
- Profit (rd. 64 - 65 - 66 - 67 - 68)	69	505.040	1.530.568
- Pierdere (rd. 65 + 66 + 67 + 68 - 64)	70	0	0

Suma de control F20 : 576629833 / 1520450961

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

La rândul 23 - se cuprind și drepturile colaboratorilor, stabilite potrivit legislației muncii, care se preiau din rulajul debitor al contului 621 „Cheltuieli cu colaboratori”, analitic „Colaboratori persoane fizice”.

ADMINISTRATOR,

Numele si prenumele

LAURENTIU IVAN



Semnătura _____

INTOCMIT,

Numele si prenumele

ADOCHIEI ROXANA

Calitatea

11--DIRECTOR ECONOMIC

Semnătura _____

Formular
VALIDAT

Nr.de inregistrare in organismul profesional:



Sos. NATIONALA Nr. 43, Tel. Centrala 0232/267392, Fax 0232/277650 Nr.Ord.Reg.Com.
J 22/1098/2010, C.U.I. 27277063 CONT: RO72BTRL02401202298869XX –
Banca TRANSILVANIA Email: serviciipubliceiasi@yahoo.com



ANEXAC

SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERARLA DATA DE 31 DECEMBRIE 2018

Denumirea elementului	Exercițiul financial	
	2017	2018
A	1	2
I. FLUXURI DE NUMERAR DIN ACTIVITĂȚI DE EXPLOATARE:		
Încasari numerar din vânzarea de bunuri și prestarea de servicii	40439406	35553857
Încasari în numerar provenite din redevențe, onorarii, comisioane și alte venituri	-	-
Plăti în numerar către furnizori de bunuri și servicii	(11675125)	(13350464)
Plăti în numerar către și în numele angajaților, plăti efectuate de angajator în legătură cu personalul	(19509144)	(21231465)
Taxa pe valoarea adaugată plătită	(3885353)	(5101564)
Alte impozite, taxe și vărsăminte assimilate plătite	(430442)	(779079)
Numerar generat de exploatare	4939342	(4908715)
Dobânzi încasate	19456	25529
Dobânzi plătite		
Impozit pe profit plătit	(248675)	(52381)
Fluxuri de numerar nete din activități de exploatare	4710123	(4935567)
II. FLUXURI DE NUMERAR DIN ACTIVITĂȚI DE INVESTIȚII:		
Încasări și plăti în numerar din alte activități de investiții	-	
Plăti în numerar pentru achiziționarea de terenuri și mijloace fixe, active necorporale și alte active pe termen lung	(2476266)	(1283871)
Dobânzi încasate	-	
Dividende încasate	-	
Fluxuri de numerar nete din activități de investiție	(2476266)	(1283871)
III. FLUXURI DE NUMERAR DIN ACTIVITĂȚI DE FINANȚARE		
Încasări din împrumuturi pe termen lung/rambursări	-	
Încasări din împrumuturi pe termen scurt/rambursări	-	
Plăti pentru operațiunile de leasing financiar	-	
Dividende plătite	(536434)	(252520)
Fluxuri de numerar nete din activități de finanțare	(3012700)	(1536391)
Efectele variației ratei de schimb aferente numărului și echivalențelor de numerar	-	
Fluxuri de numerar – TOTAL	(1697423)	(6471958)
Număr și echivalente de numerar la începutul perioadei	7704822	9402245
Numerar și echivalente de numerar la finele perioadei	9402245	8237000

DIRECTOR GENERAL,
Ing. LAURENTIU IVAN

DIRECTOR ECONOMIC,
Ec ADOCHIEI ROXANA

12



Sos. NATIONALA Nr. 43. Tel. Centrala 0232/267392, Fax 0232/277650 Nr. Ord.Reg.Com.
J 22/1098/2010, C.U.I. 27277063 CONT: RO72BTRL02401202298869XX –
Banca TRANSILVANIA Email: serviciipubliceiasi@yahoo.com



ANEXA D

**SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII
LA DATA DE 31 DECEMBRIE 2018**

- lei -

	Sold la 1 ianuarie	Creșteri		Reduceri		Sold la 31 decembrie
Mii lei		Total, din care:	Prin transfer	Total, din care:	Prin transfer	
Capital subscris	90000					90000
Rezerve din reevaluare						
Rezerve legale	18000					18000
Alte rezerve	21275579	202016				21477595
Rezultatul reportat	-					
Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima data a IAS, mai puțin IAS 29	-					
Rezultatul exercițiului financiar	505040	1530568		505040		1530568
Profit/(pierdere)(ct 129)						
Total capitaluri proprii	218886019	1732584		505040		23116163

DIRECTOR GENERAL,
Ing. LAURENTIU IVAN



DIRECTOR ECONOMIC,
Ec. ADOCHIEI ROXANA

Modificarea capitalurilor proprii constă în:

- capitalul social nu a suferit modificări în cursul exercițiului 2018, rămânând la valoarea de 90.000 lei;
- rezerva legală nu a suferit modificări în cursul exercițiului 2018, rămânând la valoarea de 18.000 lei;
- alte rezerve au înregistrat o creștere de 202.016 lei în cursul exercițiului 2018, soldul la 31.12.2018 fiind de 21.477.595 lei;
- rezultatul net al exercițiului reprezintă profit în valoare 1.530.568 lei;
- capitalurile proprii au crescut în cursul anului 2018 cu 1.227.544 ajungând la 23.116.163 lei.

NOTA 1. ACTIVE IMOBILIZATE

A. IMOBILIZĂRI NECORPORALE

- lei -

Elemente de activ	Valoare brută				Deprecieri			
	Sold 1.01.2018	Creșteri	Reduceri	Sold 31.12.2018	Sold 1.01.2018	Deprecieri	Reduceri	Sold 31.12.2018
Cheltuieli de constituire și cheltuieli de dezvoltare	-	-	-	-	-	-	-	-
Alte imobilizări	96.633	131.705	228.338	-	41.046	37.262	-	78.308
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	-	-	-	-	-	-	-	-
Active necorporale de exploatare și evaluare a resurselor minerale	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	96.633	131.705	228.338		41.046	37.262		78.308

Intrările de imobilizări corporale sunt în sumă de 131.705 și reprezintă aplicație integrată în sumă de 130.000 lei, licențe WINDOWS 1.120 lei, licențe antivirus 585 lei.

B. IMOBILIZĂRI CORPORALE

- lei -

Elemente de activ	Valoare brută				Deprecieri			
	Sold 1.01.2018	Creșteri	Reduceri	Sold 31.12.2018	Sold 1.01.2018	Deprecieri	Reduceri	Sold 31.12.2018
Terenuri	106.488	-	-	106.488	18.148	5.695	-	23.843
Construcții	7.983.276	822.358	-	8.805.634	1.147.436	447.767	-	1.595.203
Instalații tehnice și mașini	11.621.848	1.764.725	73.013	13.313.560	9.206.925	824.779	73.013	9.958.691
Alte instalații, utilaje, mobilier	394.670	180.000	38.049	536.621	309.123	41.086	38.049	312.160
Investiții imobiliare	-	-	-	-	-	-	-	-
Active corporale de explorare și evaluare a resurselor minerale	-	-	-	-	-	-	-	-
Active biologice productive	-	-	-	-	-	-	-	-
Imobilizări corporale în curs de execuție	1.590.814	378.714	1.969.528	0	-	-	-	-
Investiții imobiliare în curs de execuție	-	-	-	-	-	-	-	-
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	21.697.096	3.145.797	2.080.590	22.762.303	10.681.632	1.319.327	111.062	11.889.897

1. În cursul anului 2018 se înregistrează intrări de imobilizări, astfel:

Construcții – 822.358 lei: seră pentru flori și material dendrofloricol.

Instalații și mașini : 1.764.725 lei constând în

-intrari instalații tehnice 913.837 lei: sistem de irigații seră flori 372.930 lei, sistem de încălzire seră flori 314.108 lei, sistem electric complet și tablouri de comandă seră 107.048 lei, rețea exterioară instalații electrice 28.426 lei, rețea exterioară apă seră 24.072 lei, rețea exterioară instalații gaz 19.214 lei sistem complet cutter 18.978 lei, motocultor 11.660 lei, ciocan demolator 6.996 lei, motocoase 7.730 lei generator 2.675 lei imobilizări în curs 378.714 seră .

-mașini 850.888 lei: autocisternă 296.000 lei, autocamion 276.000 lei, autoutilitară 133.000 lei, autovehicul special 106.858 lei, tractor 39.030 lei.

Alte instalații, utilaje și mobilier - 180.000 lei constând în 72 mese mobile cu fund special pentru flux-reflux.

Imobilizări corporale în curs – 378.714 lei seră pentru flori.

2. În cursul exercițiului finanțier 2018 s-au înregistrat ieșiri de imobilizări corporale prin casare, astfel:

- **instalații tehnice și mașini** 73.013 lei: pompă alimentare motorină 11.685 lei, demolator 4.489 lei, 9 bucăți motocoase 29.916 lei, 5 motofoarfec 12.266 lei, motostopitoare 2.391 lei, 6 motoferăstraie 12.266 lei.
- **alte instalatii, utilaje, mobilier** 38.049 lei: 12 bucăți calculatoare .

3. De asemenea, societatea avea la 31.12.2018 în folosință și administrare, bunuri proprietate publică a Municipiului Iași, în valoarea este de 123.589.802 lei și bunuri proprietate privată a Municipiului Iași în sumă de 757.390 lei.
4. Contractele de leasing: nu este cazul.
5. Cheltuielile cu reparațiile și modernizările capitalizate sunt în sumă de 0 lei.
6. Metoda de amortizare utilizată este metoda liniara. Duratele de amortizare sunt cele din H.G. nr. 2139/2004.
7. Imobilizări gajate și sub sechestrul: nu s-au constatat.
8. Provizioane pentru refacerea mediului, demontare, montare, restaurare: nu s-au constituit.
9. Inventarierea s-a facut în baza Deciziei nr. 222/28.09.2018. Auditorii nu au participat la inventariere.

C. IMOBILIZĂRI FINANCIARE - nu s-au identificat.

NOTA 2. PROVIZIOANE

- lei -

Denumire provizion	Sold 1.01.2018	Transferuri		Sold 31.12.2018	Observații
		în cont	din cont		
Ajustari pentru deprecieră creante clienți	25.788	-	-	25.788	
Provizioane pentru dezafectarea imobilizărilor corporale	-	-	-	-	
Provizioane pentru restructurare	-	-	-	-	
Ajustari deprecieră creante debitori	125.450	-	-	125.450	
Alte provizioane	-	-	-	-	
TOTAL	151.238	-	-	151.238	

Societatea are în sold la 31.12.2018 ajustari pentru deprecieră creanțe clienți în sumă de 25.788 lei, precum și ajutări pentru deprecieră creanțelor debitori în sumă de 125.450 lei.

NOTA 3. REPARTIZAREA PROFITULUI

- lei -

Destinația	Sume	Observații
Profit net de repartizat	1.530.568	
Rezerve legale	-	
Alte rezerve	-	
Acoperirea pierderii	-	
Dividende	-	
Profit nerepartizat	1.530.568	

- Profitul brut pe acțiune reprezintă 202,518lei.
- Profitul net pe acțiune reprezintă 170,06 lei.

Profitul net nerepartizat în valoare de 1.530.568 lei urmează fi repartizat de AGA în 2019.

NOTA 4. ANALIZA REZULTATELOR DIN EXPLOATARE

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

- lei -

Nr. crt.	Indicator	Exercițiu precedent	Exercițiu curent
1	Cifra de afaceri netă	31.450.762	37.053.798
2	Costul bunurilor vândute și al serviciilor (3+4+5)	30.456.558	34.021.562
3	Cheltuielile activității de bază	24.551.720	27.773.184



Anexa E

4	Cheltuielile activității auxiliare	5.904.838	6.248.378
5	Cheltuieli indirekte de producție	-	-
6	Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri (1-2)	994.204	3.032.236
7	Cheltuieli de desfacere	154.361	162.892
8	Cheltuieli generale de administrație	4.050.962	5.073.255
9	Productia neterminata	3.669.747	3.237.746
10	Productia din imobilizari proprie	-	-
11	Alte venituri din exploatare	136.549	732.817
12	Rezultatul din exploatare (6-7-8+9)	595.177	1.766.652

- Veniturile din producția vândută reprezintă 99,41 % din cifra de afaceri netă.

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

- lei -

Nr. crt.	Indicator	An precedent	An curent
1	Cifra de afaceri netă	31.450.762	37.053.798
2	Productia vanduta	31.228.485	36.833.464
3	Venituri din vanzarea marfurilor	222.277	220.334
4	Variația stocurilor	3.669.747	3.237.746
5	Producția imobilizată	-	-
6	Alte venituri din exploatare	136.549	732.817
7	TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE	35.257.058	41.024.361
8	Cheltuieli cu materii prime și materiale	10.019.899	11.925.698
9	Alte cheltuieli materiale	205.668	378.873
10	Alte cheltuieli externe	520.902	662.506
11	Cheltuieli privind mărfurile	154.361	162.892
12	Cheltuieli cu personalul	19.327.214	21.231.465
13	Ajustarea valorii imobilizărilor corporale și necorporale	1.223.743	1.356.588
14	Ajustarea valorii activelor circulante	125.450	0
15	Alte cheltuieli de exploatare	3.084.644	3.539.687
16	Ajustări privind provizioanele	-	-
17	TOTAL CHELTUIELI DE EXPLOATARE	34.661.881	39.257.709
18	REZULTATUL DIN EXPLOATARE	595.177	1.766.652

- Rezultatul din exploatare reprezinta profit în valoare de 1.766.652 lei;

- Cheltuielile cu personalul în totalul cheltuielilor de exploatare reprezintă 54,08 %.
- Ponderea cheltuielilor cu personalul în total costuri este de 54,078 %.

NOTA 5. SITUATIA CREAMELOR SI DATORIILOR

A. Creanțele la data bilanțului se compun din:

	- lei -
Clienți	6.095.743
Alte creanțe	439.788
Ajustari pentru clienți și debitori	-151.238
TOTAL CREAME	6.384.293

Din totalul creanțelor, ponderea cea mai mare, respectiv 95,48 %, o dețin clienții, în sumă de 6.095.743 lei.

Facturile din contul clienți 411, cuprind facturi neîncasate pe tranșe de vechime astfel:

	- lei -
• Sub 30 de zile	2.172.388
• Între 31 și 90 de zile	2.994.189
• Între 91 și 365 de zile	816.761
• Între 366-730 de zile	66.636
• Peste 731 zile	19.980

Dintre clienții cu pondere mai mare exemplificăm:

	- lei -
• PRIMĂRIA IASI	5.947.835
• DIMI ELLA	31.416
• PRIMĂRIA ȚIBĂNEȘTI	18.076
• MITOȘERU LILIANA	12.725
• SPITAL BOLI INFECTIOASE	11.304

Alte creante: suma cea mai mare, respectiv 277.788 lei o reprezinta concedii medicale de recuperat de la Casa de Asigurari de Sanatate.

Perioada de recuperare a creanțelor a fost de 62,89 zile, ceea ce reprezintă o perioadă mare, generată de soldurile neîncasate preluate de la Primaria Iasi.

B. Datoriile la data bilanțului cuprind:

- lei -

Furnizori	1.275.402
Datorii cu personalul	1.157.611
Datorii la buget de stat și fonduri	667.765
Datorii buget asigurări sociale, sănătate, contribuție asiguratorie de muncă	795.395
Alte datorii	56.718
TOTAL DATORII	3.952.891

Furnizorii în sumă de 1.275.402 lei, cuprind facturi neîncasate pe tranșe de vechime astfel:

- lei -

• Sub 30 de zile	839.979
• 31 -90 zile	42.269
• 91-365 zile	7.772
• 356-730 zile	4.452
• 731-1460 zile	0
• 1460-1825 zile	28.735

Dintre furnizorii cu pondere mai mare exemplificăm:

- lei -

• KING INDUSTRIAL	156.449
• MTS SECURITATE	149.405
• OMV PETROM	87.373
• EON ENERGIE GAZ	53.127
• TURNOMEX	51.400

Datorii cu personalul 1.157.611 lei sunt datorii curente aferente statelor de salarii din decembrie și garanții retinute angajaților.

Datorile față de bugete și fonduri în sumă de 1.463.161 lei cuprind:

- impozit pe venit 129.148 lei;

- TVA de plată..... 191.541 lei;
- Impozit profit 204.520 lei;
- Fonduri speciale 138.336 lei;
- Bugetul asigurărilor sociale 747.190 lei;
- Contribuție asiguratorie de muncă..... 48.205 lei;
- TVA neexigibil..... 4.221 lei;

Acstea datorii au scadență în ianuarie 2019 cu excepția impozitului pe profit scadent la 25.03.2019.

Perioada de rambursare a datoriilor este de 38,94 zile.

Gradul de îndatorare (total datorii/capitaluri proprii) este de 17,10%.

Rata datoriilor ca raport între datoriile totale și total active reprezintă 14,63%.

Inventarierea, analiza permanentă și încasarea tutror creanțelor este obligatorie pentru preîntâmpinarea blocajelor și a plășilor cu întârziere a datoriilor (inclusiv fiscale), activitate ce contribuie esențial la respectarea principiului continuității activității.

NOTA 6. PRINCIPII, POLITICI SI 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. Conversia sumelor exprimate în monedă străină

Tranzacțiile în valută efectuate de societate sunt înregistrate la cursul de schimb valutar valabil la data efectuării tranzacției. Diferențele de curs valutar rezultate din aceste tranzacții și din conversia activelor și pasivelor monetare exprimate în monedă străină sunt evidențiate în contul de profit și pierdere. Aceste solduri sunt convertite în RON la cursul de schimb de la data bilanțului, publicat de BNR. Moneda de raportare a situațiilor financiare este RON.

C. 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.

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.

D. Amortizarea

Metoda de amortizare aplicată este cea liniară, în conformitate cu prevederile Legii nr. 15/1994, republicată.

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.

E. 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.

F. Provizioane și rezerve

Societatea are în soldul la 31.12.2018 fiind ajustari pentru creațe comerciale incerte în suma de 25.788 lei, precum și ajutări pentru deprecierea creațelor debitorii în sumă de 125.450 lei. 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.

G. 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.

H. 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.

I. 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 incertii.

J. 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.

K. 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 politiciei asociate cu fiecare dintre ele.

L. 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 evidență 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 aggregate 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. PARTICIPATII SI SURSE DE FINANTARE

A. Număr de acțiuni și valori

- lei -

INDICATOR	VALOARE
Capital social subscris	90.000
Capital social vărsat	90.000
Capital social nevărsat	-
Număr de acțiuni	9.000
Valoarea acțiunii	10
Acțiuni răscumpărabile	-
Acțiuni emise în timpul	-
Obligațiuni emise	-

Capitalul social subscris al societății este de 90.000 lei, vărsat în totalitate.

B. Structura acționariatului

Acționar	Număr acțiuni	Valoarea în capitalul social (lei)	%



CL al Municipiului Iași	9.000	90.000	100%
TOTAL	9.000	90.000	100%

NOTA 8. INFORMATII PRIVIND SALARIATII, ADMINISTRATORII SI DIRECTORII

d. Cu privire la numărul de salariați

Numărul mediu aferent exercițiului, din care:	An precedent	An curent
↳ Muncitori	443	492
↳ TESA, maștri, directori	87	50
↳ Alte categorii	20	2
TOTAL	550	542

e. Cu privire la salarii

- lei -

Cheltuieli cu personalul, din care	An precedent	An curent
↳ Cheltuieli cu salarii	15.358.074	20.501.703
↳ Cheltuieli sociale, asigurări și protecție socială	3.969.140	729.762
TOTAL	19.327.214	21.231.465

- cheltuielile cu personalul în total cheltuieli de exploatare reprezintă 54,08 %;
- 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 31.12.2018 a fost de 542.

f. Componența consiliului de administrație:

În perioada 01.01.2018 – 23.07.2018:

- Hutanu Ion – președinte
- Mititiuc Mihai - membru
- Ivan Laurentiu – membru
- Salceanu Maria-Luminita – membru

În perioada 24.07.2018 – 31.12.2018:

- Ivanciu Nicolae – președinte CA
- Chelariu Romeo-Gabriel
- Postolache Cristian
- Hutanu Ion-membru
- Mititiuc Mihai-membru

g. Componența consiliului director:

În perioada 01.01.2018 – 31.12.2018:

- Ivan Laurentiu – Director general
- Salceanu Maria-Luminita – Director general adjunct 01.01.2018-23.07.2018
- Zahariuc Maria – Director economic 01.01.2018-24.08.2018
- Adochiței Roxana- Director economic 28.08.2018-31.12.2018

NOTA 9. SITUATIA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICO – FINANCIARI

DENUMIRE INDICATORI		U. M.	2017	2018
<i>A. Indicatori de lichiditate</i>				
↳ Lichiditate generală (globală)	$\frac{\text{Active curente}}{\text{Datorii curente (sub 1 an)}}$		4,06	4,04
↳ Lichiditate imediată (test acid)	$\frac{\text{Active curente - Stocuri}}{\text{Datorii curente (sub 1 an)}}$		3,47	3,70
↳ Rata solvabilității generale	$\frac{\text{Capitaluri proprii}}{\text{Datorii curente}} \times 100$	%	620,06	584,79
↳ Solvabilitatea	$\frac{\text{Capitaluri proprii}}{\text{Total pasive}} \times 100$	%	86,11	85,40
<i>B. Indicatori de echilibrul financiar</i>				
↳ Grad de îndatorare de ansamblu	$\frac{\text{Datorii totale}}{\text{Capitaluri proprii}} \times 100$	%	16,13	17,10
↳ Grad de îndatorare pe termen lung	$\frac{\text{Datorii pe termen lung}}{\text{Capitaluri Proprietăți}} \times 100$	%	-	-
↳ Rata autonomiei financiare	$\frac{\text{Capitaluri proprii}}{\text{C. perm.(c.proprii + c.imprum)}} \times 100$	%	1,00	1,00
↳ Rata datoriilor	$\frac{\text{Datorii totale}}{\text{Active totale}} \times 100$	%	13,89	14,63
↳ Gradul de acoperire a activelor imobilizate cu capitalul permanent	$\frac{\text{Active imobilizate}}{\text{Capitalul permanent}} \times 100$	%	50,58	47,68

DENUMIRE INDICATORI		U. M.	2017	2018
↳ Gradul de acoperire a activelor imobilizate cu capitalul propriu	Active imobilizate nete x 100 Capitalul propriu	%	50,58	47,68
↳ Gradul de acoperire a activelor circulante cu fondul de rulment	Active circulante x 100 Fond de rulment	%	100,00	100
↳ Gradul de acoperire a stocurilor cu fondul de rulment	Stocuri x 100 Fond de rulment	%	14,52	8,59
↳ Rata capitalului propriu față de active imobilizate	Capitaluri proprii Active imobilizate	Nr. ori	1,98	2,10
↳ Rata rentabilității economice	Rezultatul brut x100 Active totale	%	2,46	6,75
↳ Rata rentabilității financiare	Profit net Capitaluri proprii x 100	%	2,31	6,62
↳ Rata profitului (marja brută)	Profit brut Cifra de afaceri x 100	%	1,99	4,92
↳ Rentabilitatea capitalului social	Profit net Capital social x 100	%	561,16	1700,63
↳ Rentabilitatea vânzărilor (marja netă)	Profit net Cifra de afaceri x 100	%	1,61	4,13
↳ Viteza de rotație a capitalului economic angajat	Cifra de afaceri Total active	Nr. ori	1,24	1,37
↳ Viteza de rotație a activelor imobilizate	Cifra de afaceri Active imobilizate nete	Nr. ori	2,84	3,36
↳ Viteza de rotație a activelor circulante	Cifra de afaceri Active circulante	Nr. ori	2,19	2,32
↳ Rotația stocurilor	Cifra de afaceri Stocuri	Nr. ori	15,10	26,99
↳ Perioada de recuperare a creanțelor	Creante Cifra de afaceri x 365	zile	33,21	62,89
↳ Perioada de rambursare a datoriilor	Obligații Cifra de afaceri x 365	zile	40,97	38,94
↳ Rotația activelor	Cifra de afaceri Total active	Nr. ori	1,24	1,37
↳ Rotația capitalului propriu	Cifra de afaceri Capital propriu	Nr. ori	1,44	1,44
↳ Rotația capitalului social	Cifra de afaceri Capital social	Nr. ori	349,45	411,71
E. Indicatorii fondului de rulment				

DENUMIRE INDICATORI		U. M.	2017	2018
↳ Fond de rulment total (FRT)	Total active – Active imobilizate	lei	14.347.631	15.988.596
↳ Fond de rulment propriu (FRP)	Capital propriu (permanent) – Active imobilizate	lei	10.817.568	12.093.727
↳ Necesar de fond de rulment (NFR)	(Stocuri + Creanțe + Active de regularizare) – (Datorii curente – Pasive de regularizare)	lei	1.415.323	3.862.063
↳ Trezoreria netă	Fond de rulment propriu – Necesar de fond de rulment	lei	9.402.245	8.231.664
↳ Productivitatea muncii	Cifra de afaceri Nr. mediu scriptic	lei	55.176,78	68.364,94
↳ Situația netă (averea netă)	Active - Datorii	lei	21.888.619	23.116.163
F. Indicatori de structură				
↳ Imobilizări nete în total active	Active imobilizate nete Total active	Nr. ori	0,44	0,41
↳ Stocuri în total active	Stocuri Total active	Nr. ori	0,08	0,05071
↳ Disponibilități în total active	Disponibilități Total active	Nr. ori	0,37	0,30
↳ Creanțe în total active	Creanțe Total active	Nr. ori	0,11	0,24
↳ Capital propriu în total pasive	Capital propriu Total pasive	Nr. ori	0,86	0,85
↳ Datorii pe termen lung în total pasive	Datorii pe termen lung Total pasive	Nr. ori	-	-
↳ Datorii pe termen scurt în total pasive	Datorii pe termen scurt Total pasive	Nr. ori	0,14	0,15

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

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 4,92%.

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

Toate acestea, conduc la concluzia că activitatea generală a societății are o tendință de creștere și se sprijină pe un management performant.

NOTA 10. ALTE INFORMATII

a. informații despre societate:

- ↳ Denumire: S.C. SERVICII PUBLICE S.A.
- ↳ Sediul social: Iași, Str. Tudor Neculai nr. 25
- ↳ Forma juridică: S.A.



- ↳ Forma capitalului: capital integral de stat
- ↳ Înregistrare la O.R.C.: J22/1098/2010
- ↳ Cod identificare fiscală: RO 27277063
- ↳ Cod CAEN: 8130 – Activitati de intretinere peisagistica

S.C. SERVICII PUBLICE S.A. a fost înființată prin HCL nr. 262/28/08/2010 conform prevederilor Ordonanței nr. 71/2002, privind organizarea serviciilor publice de administrare a domeniului public și privat de interes local și ale Legii nr. 31/1990 privind societățile comerciale, desfășurând activitatea pe raza municipiului Iași.

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 37.053.798 lei, din care:
 - ↳ producția vândută 36.833.464 lei;
 - ↳ vânzarea mărfurilor 220.334 lei;
 - ↳ impozit pe profit curent 292.095 lei

e. cheltuieli cu chirile – leasing operațional 0 lei**f. angajamente acordate (garanții, ipoteci, etc.):** nu s-au identificat

- g. **angajamente primite:** nu s-au identificat
- h. **evenimente ulterioare:** nu am semnalat evenimente importante între data închiderii exercițiului și data întocmirii prezentului raport.
- i. **Controlul intern:**
 - număr personal: 1 până la data de 31.08.2018
- j. **Audit intern:**
 - număr personal: 1-până la 31.10.2018
- k. **litigii:** la 31.12.2018, oficiul juridic a avut în lucru un număr de 28 dosare, care au fost susținute în fața instanțelor de judecată competente, aflate în diferite stadii de soluționare.

NOTA 11. STOCURI

- lei -

	Exercițiul precedent	Exercițiul curent	Observații
Materiale	687.954	1.020.740	
Materiale de nat obiecte de inventar	31.847	24.000	
Producția în curs de execuție	1.299.507	273.734	
Produse finite	19.095	19.885	
Mărfuri	64.236	58.197	
	-19623,84	-24042,43	
Ambalaje	365	125	
TOTAL	2.083.380	1.372.639	-34,11%

- 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.
- Din valoarea totală, stocurile fără mișcare la 31.12.2018 sunt în sumă de 5.712,08 lei, respectiv 0,41%.

NOTA 12. BUGETUL DE VENITURI ȘI CHELTUIELI

În cursul anului 2018, principalii indicatori au fost realizați, după cum urmează:

-mii lei -

Nr crt.	Denumire indicator	Aprobat 2018	Realizat 2018	%
1	Venituri totale	33.800	41.083	121,55
2	Venituri din exploatare	33.750	41.024	121,55
3	Venituri financiare	50	59	118,00
4	Cheltuieli totale	33.435	39.260	117,42



6	Cheltuieli cu bunuri și servicii	10.745	15.947	148,41
7	Cheltuieli cu impozite, taxe, etc.	290	917	316,21
8	Cheltuieli cu personalul	21.298	20.962	98,42
9	- salarii	20.830	20.502	98,43
10	- cheltuieli cu contr. soc	468	460	98,29
11	Alte cheltuieli de exploatare	1.100	1.431	130,09
12	Cheltuieli financiare	2	3	150,00
13	Rezultatul brut	365	1.823	499,45
14	Impozit pe profit	58	292	503,45
15	Profitul de repartizat	307	1.531	498,70

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

RAPORT suplimentar, adresat Comitetului de Audit

În afara informațiilor prezentate în Raportul de Audit și în anexele la acesta, informez în mod suplimentar Comitetul de Audit asupra următoarelor aspecte:

1. Actualizarea politicilor contabile în concordanță cu modificările O.M.F.P 1802/2014, aduse prin O.M.F.P 4160 și 1938 din 2016 și O.M.F.P nr. 166,895 și 2827 din 2017. De asemenea, potrivit OUG 109/2011 republicată aveți obligația de a organiza controlul financiar de gestiune.
2. Potrivit art. 65(7) din Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale a situațiilor financiare anuale consolidate, entitățile a căror situații financiare anuale sunt supuse auditului statutar, sunt obligate să asigure exercitarea activității de audit intern potrivit cadrului legal.

Sanctionurile privind acest aspect sunt prevăzute de art. 44(1) din aceeași lege și se concretizează în amenzi foarte mari (de la 50.000 lei la 100.000 lei), contravenții care se constată de Autoritatea de Supraveghere Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS) organism care este în subordinea Ministerului Finanțelor Publice.

Organizarea Auditului Intern este prevăzut și de art. 160(2) din Legea 31/1990, potrivit căruia, entitățile a căror situații financiare anuale sunt supuse auditului financiar potrivit legii, vor organiza auditul intern potrivit normelor elaborate de Camera Auditorilor Financiari din România.

Pentru a preveni aceste aspecte, se impune a se organiza activitatea de audit intern, în conformitate cu Legea nr. 672/2002 – republicată și potrivit căruia, cel mai mic comportament de audit intern este constituit din doi auditori interni, angajați cu normă întreagă. Înființarea comportamentului de audit intern, trebuie să respecte și HG 1086/2013, pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern.



AAIR

3. Cu ocazia controalelor interne a entității (control financiar de gestiune, control managerial, audit intern, etc.), cât și a controalelor efectuate de organele de control externe (ANAF, Curtea de Conturi, etc.) se constată o serie de erori, care trebuie corectate la data constatării lor. Erorile din perioadele anterioare, de regulă, se corectează pe baza rezultatului reportat, dacă aceste erori sunt considerate semnificative (cont 117).

Dacă eroarea nu este semnificativă, se va corecta pe baza contului de profit și pierdere (121) a exercițiului curent (în care s-a constatat eroarea).

Existând tratament alternativ se impune a se clarifica noțiunea de “eroare semnificativă”.

O eroare este semnificativă dacă aceasta ar putea influența deciziile economice a utilizatorilor, luate pe baza situațiilor financiare anuale.

De aceea consider că este necesar a se actualiza politicile contabile ale entității astfel, ca în baza raționamentului professional să se stabilească un prag valoric, peste care erorile să fie considerate semnificative.

4. În anexă prezentăm Declarația de Independență.

Cu deosebită stimă,

S.C. EXPERT-AUDIT S.A.



ENTITATEA AUDITATĂ
SERVICII PUBLICE

DECLARAȚIA DE INDEPENDENȚĂ

Nume și prenume: **POPA IOAN**
Misiunea de audit: **STATUTAR**

Data: 30.04.2019

Incompatibilități în legătură cu entitatea/structura auditată		
	Da	Nu
Ați avut/aveți vreo relație oficială, financiară sau personală cu cineva care ar putea să vă limiteze măsura în care puteți să vă interesați, să descoperiți sau să constatați slăbiciuni de audit în orice fel?	-	X
Aveți idei preconcepute față de persoane, grupuri, organizații sau obiective care ar putea să vă influențeze în misiunea de audit?	-	X
Ați avut/aveți funcții sau ați fost/sunteți implicat(ă) în ultimii 3 ani într-un alt mod în activitatea entității/structurii ce va fi auditată?	-	X
Aveți responsabilități în derularea programelor și proiectelor privind gestiunea resurselor umane?	-	X
Ați fost implicat în elaborarea și implementarea sistemelor de control ale entității/structurii ce urmează a fi auditată?	-	X
Sunteți soț/soție, rudă sau afin până la gradul al patrulea inclusiv cu conducătorul entității/structurii ce va fi auditată sau cu membrii organului de conducere colectivă?	-	X
Aveți vreo legătură politică, socială care ar rezulta dintr-o fostă angajare sau primirea de redevanțe de la vreun grup anume, sau organizație sau nivel guvernamental?	-	X
Ați aprobat înainte facturi, ordine de plată și alte instrumente de plată pentru entitatea/structura ce va fi auditată?	-	X
Ați ținut anterior contabilitatea la entitatea/structura ce va fi auditată?	-	X
Aveți vreun interes direct sau unul de fond financiar indirect la entitatea/structura ce va fi auditată?	-	X
Dacă în timpul misiunii de audit, apare orice incompatibilitate personală, externă sau organizațională care ar putea să vă afecteze abilitatea dvs. de a lucra și a face rapoartele de audit imparțiale, notificați entitatea auditată?	X	-

S.C. EXPERT AUDIT S.A.
POPĂ IOAN - auditor

