



S.C. COPERAUDIT CONSULT S.R.L.

Societate romana de audit – Membru Camera Auditorilor Financiari din Romania

Nr.inreg. Reg. Comertului: J29/1033/2008 – CUI RO 23661117

Sediu social PLOIESTI, STR. ION MAIORESCU, NR. 8, BL.33T1, AP.2

Tel./Fax : 0244.555.054

Referinta:

Auditul situatiilor financiare ale S.C. PRAHOVA INDUSTRIAL PARC S.A. intocmite la 31.12.2016

Stimate domnule administrator,

In timpul activitatii de auditare a situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2016 am revizuit sistemul contabil si procedurile operate de Societatea pe care o conduceti.

Va prezentam in acest raport cele mai importante aspecte pe care le-am constatat pe parcursul verificarilor noastre.

Opiniile noastre au fost discutate cu personalul responsabil cu activitatea financiar-contabila. Asteptam eventualele dvs. comentarii asupra problemelor ridicate. Daca doriti explicatii mai amanuntite va rugam sa ne contactati.

Am dori sa va aducem la cunostinta ca aspectele pe care vi le-am prezentat in acest raport ne-au atras atentia in timpul aplicarii procedurilor de verificare, care sunt concepute in primul rand in scopul de a ne exprima o opinie asupra situatiilor financiare ale societatii pe care o conduceti.

In consecinta, activitatea de audit nu a cuprins o revizuire detaliata a tuturor aspectelor sistemului si nu are ca scop descoperirea fraudelor si erorilor, a altor neregularitati sau sa includa toate imbunatatirile posibile ale controlului intern pe care numai un studiu de evaluare a intregului sistem o poate realiza.

Acest raport a fost intocmit pentru a fi utilizat exclusiv de catre conducerea societatii Prahova Industrial Parc S.A..

Continutul sau nu trebuie facut cunoscut unor terte parti fara acordul nostru scris. Acest raport nu angajeaza raspunderea noastra fata de terte parti.

Cu aceasta ocazie vrem sa multumim personalului dumneavoastra pentru cooperarea si sprijinul acordat in timpul desfasurarii verificarilor.

Cu stima,

Auditor financiar,



I. ENTITATEA AUDITATA:

(1.1) S.C. Prahova Industrial Parc S.A., numita in prezentul «societatea», este persoana juridica romana avand forma de societate pe actiuni. Societatea isi desfasoara activitatea in conformitate cu legile romane si actul constitutiv al acesteia.

(2.2) Date de inregistrare si identificare

- Nr. de inregistrare la Oficiul Registrului Comertului: J29/1084/2001
- C.U.I.: 14334078
- Sediul social: Str. Berevoiesti, nr. 77-79, Valenii de Munte, jud. Prahova
- Actionar unic: Consiliul local oras Valenii de Munte
- Capitalul social: 5.847.990 lei

II. DESTINATARUL SI BENEFICIARIII RAPORTULUI

- (2.1) Destinatarul raportului este administratorul S.C. Prahova Industrial Parc S.A.

(2.2) Beneficiarii (utilizatorii) raport pot fi:

- Conducerea S.C. Prahova Industrial Parc S.A.
- Tertii utilizatori numai cu aprobarea auditorului si entitatii auditate

(2.3) Acest raport este adresat exclusiv administratorului societatii.

Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acestuia acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport de audit financiar efectuat cu ocazia intocmirii situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2016.

III. SITUATIILE FINANCIARE AUDITATE

(3.1) Am auditat situatiile financiare ale S.C. Prahova Industrial Parc S.A., care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2016 si contul de rezultate pentru anul incheiat, precum si o sinteza a politicilor contabile semnificative si alte note explicative, care se refera la uratorii indicatori sintetici:

Indicatori activ bilantier (lei)			Dinamica	
Elemente activ	01.01.2016	31.12.2016	valoare	indice
Imobilizari necorporale	11.353	5.646	(5.707)	0,50
Imobilizari corporale	16.936.528	16.096.911	(839.617)	0,95
Imobilizari financiare	-	-	-	
I.Active imobilizate	16.947.881	16.102.557	(845.324)	0,95
Stocuri	105.554	106.187	633	1,01
Creante				

	1.159.404	2.080.809	921.405	1,79
Investitii financiare pe termen scurt	-	-	-	
Disponibilitati banesti	3.078.583	3.497.410	418.827	1,14
II.Active circulante	4.343.541	5.684.406	1.340.865	1,31
III. Chelt in avans	1.305	1.300	(5)	1,00
TOTAL ACTIV	21.292.727	21.788.263	495.536	1,02

Indicatori pasiv bilantier (lei)			Dinamica	
Elemente pasiv	01.01.2016	31.12.2016	valoare	indice
Capital social	5.847.990	5.847.990	-	1,00
Prime de capital			-	
Rezerve din reevaluare	11.912.728	11.561.265	(351.463)	0,97
Rezerve	2.372.057	2.017.496	(354.561)	0,85
Pierderi legate de instrumentele legate de capitaluri proprii			-	
Profit/pierdere reportat		1.735.047	1.735.047	
Profit/pierdere ex.curent	667.543	27.286	(640.257)	0,04
Repartizarea profitului	41.012	8.150	(32.862)	0,20
I.Capital propriu	20.759.306	21.180.934	421.628	1,02
Datorii sub 1 an	364.661	453.855	89.194	1,24
Datorii peste 1 an	-	-	-	
II.Total datorii	364.661	453.855	89.194	1,24
III.Provizioane			-	
IV.Venituri in avans	168.760	153.474	(15.286)	0,91
TOTAL PASIV	21.292.727	21.788.263	495.536	1,02

Bilanțul, document contabil de sinteză prin care societatea a prezentat elementele de activ, datorii și capitaluri proprii la sfârșitul exercițiului financiar 2016 comparativ cu începutul exercițiului financiar 2016.

In bilanț elementele de activ au fost grupate după natură și lichiditate - active imobilizate respectiv, active circulante, iar datoriile după natură și exigibilitate - datorii care trebuie plătite într-o perioadă mai mică de un an respectiv, mai mare de un an. Activul patrimonial (**21.788.263 lei** în creștere cu 495.536 lei față de 01.01.2016) corespunde cu pasivul patrimonial (**21.788.263 lei**).

Indicatori cont de profit si pierdere			Dinamica	
Indicatori CPP	31.12.2015	31.12.2016	valoare	indice
Cifra de afaceri	3.914.841	4.319.194	404.353	1,10
Rezultatul din exploatare	782.129	140.969	-641.160	0,18
Rezultatul financiar	38.105	22.025	-16.080	0,58
Total venituri	4.771.347	4.415.154	-356.193	0,93
Total cheltuieli	3.951.113	4.252.160	301.047	1,08
Rezultatul brut al exercitiului	820.234	162.994	-657.240	0,20
Impozit pe profit	152.691	135.708	-16.983	0,89
Rezultatul net al exercitiului	667.543	27.286	-640.257	0,04

Inregistrările din contul de profit si pierdere au la baza datele din contabilitatea sintetica, cuprinzand totalitatea veniturilor inregistrate si cheltuielilor efectuate grupate după natura lor – exploatare si financiare si rezultatele exercitiului, cumulate in perioada 01.01.2016 - 31.12.2016.

Din analiza datelor cuprinse in contul de profit si pierdere, in anul 2016 societatea a inregistrat un profit net de 27.286 lei (mai mic cu 640.257 lei decat in anul 2015), rezultat din veniturile realizate in suma totala de 4.415.154 lei (4.771.347 lei in anul 2015) si cheltuielile totale de 4.252.160 lei (3.951.113 lei in anul 2015).

(3.2) Cadrul de raportare financiara care a fost aplicat la intocmirea situatiilor financiare auditate este in formatul prevazut de O.M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate.

(3.3) Situatiile financiare la 31.12.2016 ale S.C. Prahova Industrial Parc S.A. au fost intocmite de d-na Cojanu Nicoleta avand calitatea de contabil sef si au fost semnate de d-na Dulce Ana, director general, persoana ce reprezinta societatea conform Legii societatilor comerciale nr. 31/1990 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

(3.4) Situatiile financiare auditate nu sunt menite sa prezinte pozitia financiara, rezultatul operatiunilor si notele la acestea in conformitate cu reglementari si principii contabile diferit acceptate de alte persoane si/sau pe teritoriul Romaniei sau in afara acestuia. De aceea, situatiile financiare nu sunt intocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc O.M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate.

IV. RESPONSABILITATI

(4.1) În conformitate cu reglementările și normele de contabilitate din România (Legea contabilității nr.82/1991 republicată, O.M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate), răspunderea întocmirii situațiilor financiare, inclusiv a operațiunilor economice - financiare și documentelor justificative aferente, revine administratorilor și conducerii Societății.

Această responsabilitate include: proiectarea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea unor estimări contabile rezonabile în circumstanțele date.

(4.2) Responsabilitatea noastră este de a prezenta o opinie asupra acestor situații financiare în baza verificărilor efectuate, raportul fiind întocmit exclusiv în vederea prezentării lui administratorului societății.

(4.3) Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acestora acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar efectuat cu ocazia întocmirii situațiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat 2016, și nu în alte scopuri.

În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de aceștia, pentru acest audit, pentru acest raport și pentru opinia formată.

V. AUDITUL SI ARIA DE APLICABILITATE

(5.1) Auditul nostru a fost desfășurat în concordanță cu Ghidul privind Auditul Calității și cu Standardele de audit elaborate de Camera Auditorilor Financieri din România aliniate la Standardele internaționale și la Codul de Etică IFAC.

(5.2) Aceste standarde cer planificarea și efectuarea auditului pentru a obține o asigurare rezonabilă asupra situațiilor financiare și pentru a constata dacă acestea nu conțin declarații eronate semnificative.

(5.3) Menționăm că acest audit a inclus examinarea prin sondaj și testarea probelor de audit selectate după mărimea sumelor sau importanța informațiilor din situațiile financiare raportate la 31.12.2016.

Un audit constă în efectuarea de proceduri pentru obținerea probelor de audit cu privire la sumele și informațiile prezentate în situațiile financiare.

Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, incluzând evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, datorate fraudei sau erorii.

(5.4) Auditul a inclus de asemenea evaluarea gradului de adecvare a principiilor contabile folosite și estimările semnificative facute de conducere precum și evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare luate în ansamblul lor.

VI. LIMITARI IN ARIA DE APLICABILITATE

Fără a exprima o rezervă asupra situațiilor raportate, mentionam urmatoarele :

(6.1) Procedurile de verificare pot fi neacoperitoare pentru toate aspectele Societati, ele fiind selectate strict pe baza raționamentului profesional al auditorului cat și pe baza aprecierii riscurilor, intrucat societatea nu are organizat auditul intern, formele de control fiind: controlul ierarhic superior efectuat de administrator și conducerea societatii, controlul contabil intern exercitat de directorul economic și autocontrolul salariatilor.

(6.2) Modul de efectuare și rezultatele inventarierii presupunem a fi corecte, aceasta operatiune facandu-se de societate conform prevederilor legale, auditorul neparticipand la efectuarea inventarierii elementelor patrimoniale pentru anul 2016.

(6.3) Activele au fost inregistrate, la data bilantului, la cost, mai puțin amortizarea.

Avand in vedere faptul ca imobilizarile corporale sunt active utilizate in activitatea societatii și nu active detinute in scopul vanzarii, apreciem ca valoarea lor de utilizare poate fi considerata corecta.

(6.4) Societatea a calculat și evidentiat amortizarea contabila pe baza duratelor utilizate, in conformitate cu legislatia fiscala din Romania (amortizare liniara).

(6.5) Consideram ca auditul nostru constituie o baza rezonabila pentru opinia noastra.

VII. ALTE ASPECTE

(7.1) Cu privire la functionarea și conducerea societatii, informatii despre administratori și salariați

In perioada auditata administrarea societatii a fost asigurata de Consiliul de Administratie constituit dintr-un numar de 5 membrii.

Conducerea executiva este asigurata la nivel de societate de urmatorii directori: director general și director dezvoltare.

Problemele curente ce tin de conducerea operativa se rezolva prin stilul participativ - consultativ, in limita competentelor directorilor stabilite de conducerea societatii si propuse de administrator.

Capitalul uman-salariatii. Politica de pensii

Numarul mediu de salariatii in 2016 a fost de 22 fata de 21 in 2015, cheltuielile cu personalul inregistrate (exclusiv cheltuielile cu asigurarile si protectia sociala) fiind in suma de 541.660 lei fata de 526.514 lei in 2015.

Toti salariatii sunt inclusi in sistemul de pensii al statului roman. Societatea a efectuat plati catre statul roman in beneficiul angajatilor, cheltuielile cu asigurarile si protectia sociala fiind in anul 2016 de 134.222 lei fata de 139.555 lei in 2015.

Nu se opereaza nici o alta schema de pensii sau plan de beneficii post - pensionare si nu exista nici o alta obligatie sau aranjament in ce priveste pensiile.

Organizarea structurala a societatii este ierarhic functionala, existand o delimitare clara a atributiilor si responsabilitatilor continute in fisa postului.

Din luna martie 2013, directorul general asigura conducerea societatii in baza contractului de mandat incheiat in conditiile Legii nr. 31/1990 privind societatile comerciale, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si potrivit prevederilor O.U.G. nr. 109/2011.

(7.2) Cu privire la organizarea si conducerea contabilitatii

In conformitate cu prevederile Legii contabilitatii, raspunderea pentru organizarea si conducerea contabilitatii S.C. Prahova Industrial Parc S.A. revine Consiliului de administratie al societatii.

Contabilitatea Societatii este organizata in compartiment distinct, financiar-contabilitate, condusa de contabil sef Cojanu Nicoleta.

Sistemul informatic al Societatii asigura prelucrarea informatiilor fiind utilizat pentru contabilitatea financiara.

(7.3) Cu privire la inventarierea elementelor patrimoniale si modul de valorificare a rezultatelor acesteia

In conformitate cu prevederile Legii contabilitatii nr. 82/1991, cu modificarile si completarile ulterioare si ale O.M.F.P. nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii, a fost efectuata inventarierea factica a elementelor patrimoniale pentru anul 2016.

(7.4) Cu privire la organizarea controlului intern

Formele de control identificate in cadrul Societatii in anul 2016 au fost:

a) **controlul ierarhic concomitent**, a fost efectuat de catre persoanele cu functii de conducere asupra activitatii subalternilor fiind stabilit conform regulilor ierarhice de desfasurare a activitatii societatii.

b) autocontrolul salariatilor cunoscut si sub denumirea incompatibilitatea functiilor din punctul de vedere al separarii sarcinilor. Din verificarile efectuate si informatiile primite nu a rezultat cumularea de catre o singura persoana de functii in cel putin doua din urmatoarele directii:

- in compartimentele de realizare a obiectivelor Societatii - servicii, personal etc;
- in conservarea patrimoniului cu sarcini de gestionare, depozitare si intretinere a imobilizarilor, a stocurilor si a disponibilitatilor banesti;
- in inregistrarea fluxurilor economice care afecteaza bunurile Societatii, rezultatele inventarierii si stabilirea pe aceste baze a situatiilor financiare (contabilitate - financiar).

c) controlul intern contabil si financiar, este o prelungire a autocontrolului salariatilor insa numai in cadrul compartimentului financiar – contabil.

In momentul contabilizarii operatiunilor sunt stabilite sarcini si se verifica urmatoarele:

- legalitatea operatiunii (document legal: document justificativ si/sau contract/comanda, dupa caz);
- realitatea operatiunii (semnatura persoanei care efectueaza operatiunea, semnatura persoanei care intocmeste documentul, viza sefului de compartiment, dupa caz);
- exactitatea operatiunii (nu exista erori in calcule);
- existenta si respectarea secventelor (seriilor) numerice, examenul documentelor emise sau primite, compararea documentelor aferente aceleiasi operatii, verificarea datei, etc.

Acest tip de control este cel mai important deoarece vizează asigurarea:

- conformității informațiilor contabile și financiare publicate, cu regulile aplicabile acestora;
- aplicării instrucțiunilor elaborate de conducere în legătură cu aceste informații;
- protejării activelor;
- prevenirii și detectării fraudelor și neregulilor contabile și financiare;
- fiabilității informațiilor difuzate și utilizate la nivel intern în scop de control, în măsura în care ele contribuie la elaborarea de informații contabile și financiare publicate;
- fiabilității situațiilor financiare anuale publicate și a altor informații comunicate pieței.

(7.5.) Cu privire la evaluarea patrimoniului conform reglementarilor legale in vigoare.

In conformitate cu Legea nr. 82/1991 pentru evaluarea elementelor patrimoniale s-au respectat urmatoarele reguli :

- pentru bunurile achizitionate, valoarea contabila a fost stabilita la nivelul valorii de intrare de la data operatiunii;

Imobilizarile corporale sunt evaluate la valoarea de inventar diminuada cu amortizarea cumulata pana la data bilantului (exclusiv terenurile).

▪ pentru creante si datorii s-a utilizat evaluarea la valoarea nominala, care este suma initial facturata;

(7.6.) Cu privire la respectarea principiului continuitatii activitatii

In conformitate cu Standardul de audit 570 "principiul continuitatii activitatii", am analizat situatia financiara a Societatii la data de 31.12.2016, pe baza urmatoarelor indicatori:

STAREA PATRIMONIALA A SOCIETATII

➤ ANALIZA PE BAZA BILANTULUI CONTABIL

Categoriea	31.12.2015	31.12.2016	evolutie	
			Indice	2016-2015
Imobilizari necorporale	11.353	5.646	0,50	(5.707)
Imobilizari corporale	16.936.528	16.096.911	0,95	(839.617)
Imobilizari financiare	-	-		-
A.Active imobilizate	16.947.881	16.102.557	0,95	(845.324)
Stocuri	105.554	106.187	1,01	633
Creante	1.159.404	2.080.809	1,79	921.405
Casa si conturi la banci	3.078.583	3.497.410	1,14	418.827
Investitii financiare pe termen scurt				-
B.Active circulante	4.343.541	5.684.406	1,31	1.340.865
C.Cheltuieli in avans	1.305	1.300	1,00	(5)
D.Datorii ce trebuie platite pana intr-un an	364.661	453.855	1,24	89.194
E.Act circ - dat curente nete	3.978.880	5.230.551	1,31	1.251.671
F.Tot active -datorii curente	20.928.066	21.334.408	1,02	406.342
G.Datorii ce trebuie platite peste un an				-
H.Provizioane pt risc si chelt				-
Capital	5.847.990	5.847.990	1,00	-
Prime de capital				-
Rezerve reevaluare	11.912.728	11.561.265	0,97	(351.463)
Rezerve	2.372.057	2.017.496	0,85	(354.561)

Pierderi legate de instrumentele legate de capitaluri proprii				-
Rezultatul reportat		1.735.047		1.735.047
Rezultatul exercitiului	667.543	27.286	0,04	(640.257)
Repartizarea profitului	41.012	8.150	0,20	(32.862)
J.Capitaluri proprii	20.759.306	21.180.934	1,02	421.628
K. Venituri in avans	168.760	153.474	0,91	(15.286)
ACTIV(a+b+c)	21.292.727	21.788.263	1,02	495.536
PASIV(d+g-h+i+j)	21.292.727	21.788.263	1,02	495.536

Activul patrimonial (**21.788.263 lei**) corespunde cu pasivul patrimonial (**21.788.263 lei**).

Din datele prezentate in tabloul sintetic al bilantului contabil (activul si pasivul contabil) rezulta valoarea patrimoniala neta (activul contabil = **21.334.408 lei**) care intr-o forma globala reprezinta averea asociatilor sau valoarea contabila a firmei provenita atat din surse proprii cat si din surse atrase. Daca aceasta valoare o diminuam cu capitalul imprumutat, provizioanele pentru riscuri si venituri in avans (**0 lei + 0 lei + 153.474 lei**), se poate determina situatia neta, respectiv averea neta a actionarilor ce are corespondent in capitalurile proprii ale societatii. Variatia in marime absoluta a acestui indicator de la un exercitiu la altul (**21.180.934 lei** in 2016 fata de **20.759.306 lei** in 2015) indica o crestere (**495.536 lei**) a resurselor proprii.

Indicatori de gestiune 2015/2016

➤ **Viteza de rotatie a activelor totale:**

$$Vrat = CA / Ta$$

unde *CA* = cifra de afaceri si *Ta* = total active

$$Vrat = 0,18 / 0,20$$

Indicatorul a crescut fata de anul precedent deoarece cifra de afaceri a crescut in anul 2016 fata de 2015 cu aproximativ 10% in timp ce activele totale au crescut doar cu 2%.

Indicatori de lichiditate 2015/2016

Indicatorii din aceasta grupa arata capacitatea activelor din cadrul entitatii de a se transforma in bani, fara riscuri.

➤ **Rata lichiditatii patrimoniale (RLp)**

$$RLp = AC / PC,$$

unde *AC* = active curente

PC = pasive curente

Ca regula empirica, nivelul optim al ratei este 2 (standard mediu 1,8-2,5)

$$Rlp = 11,91 / 12,52$$

Lichiditatea globala se situeaza si in anul 2016 mult peste nivelul optim. Aceasta valoare ofera garantia acoperirii datoriilor curente din activele curente.

➤ Rata lichiditatii rapide (RLr)

Reflecta capacitatea societatii de a-si platii cash datoriile scadente.

$$Rlr = T / PC \text{ unde } T = \text{trezorerie}$$

$$Rlr = 8,44 / 7,71$$

Astfel se apreciaza ca in anul 2016 societatea dispune de lichiditati pentru acoperirea nevoilor pe termen imediat, acest indicator se afla mult peste limita superioara normala (standardul mediu 0,15-0,2).

Indicatori de risc 2015/2016

➤ Rata autonomiei financiare (rata generala a solvabilitatii)

$$Raf = (\text{Capital propriu} / \text{Capital permanent})$$

$$Raf = 1 / 1$$

Acest raport este 1 deoarece societatea nu are datorii pe termen lung.

➤ Gradul de indatorare

$$Gi = (\text{Datorii totale} / \text{Active totale})$$

$$Gi = 0,02 / 0,02$$

Evidentiaza limita pana la care societatea isi finanteaza activitatea din alte surse decat cele proprii. Valoarea scazuta a acestui indicator (sub 1) arata independenta fata de credite.

STAREA FINANCIARA A SOCIETATII

➤ ANALIZA PE BAZA BILANTULUI FINANCIAR

Pe baza datelor din bilantul contabil se poate aprecia echilibrul financiar al firmei pe termen lung si termen scurt. Pentru aceasta este necesara o conversie a bilantului contabil in bilant financiar, prin regrouparea activului si pasivului contabil in nevoi si surse, dupa cum urmeaza:

BILANT FINANCIAR		31.12.2015	31.12.2016	Evolutie	
				%	2016-2015
1.	Nevoi permanente	16.947.881	16.102.557	95,01%	(845.324)
	Active imobilizate	16.947.881	16.102.557	95,01%	(845.324)
	Imobilizari necorporale	11.353	5.646	49,73%	(5.707)
	Imobilizari corporale	16.936.528	16.096.911	95,04%	(839.617)
	Imobilizari financiare				-
2.	Nevoi temporare	4.344.846	5.685.706	130,86%	1.340.860
	Active circulante	4.343.541	5.684.406	130,87%	1.340.865
	Stocuri	105.554	106.187	100,60%	633

	Creante	1.159.404	2.080.809	179,47%	921.405
	Disponibilitati	3.078.583	3.497.410	113,60%	418.827
	Investitii financiare pe termen scurt				-
	Cheltuieli in avans	1.305	1.300	99,62%	(5)
	TOTAL ACTIV	21.292.727	21.788.263	102,33%	495.536
1.	Resurse permanente (Capitaluri permanente)	20.759.306	21.180.934	102,03%	421.628
	Capital social	5.847.990	5.847.990	100,00%	-
	Prime capital				-
	Rezerve reevaluare	11.912.728	11.561.265	97,05%	(351.463)
	Rezerve	2.372.057	2.017.496	85,05%	(354.561)
	Rezultatul reportat		1.735.047		1.735.047
	Profit nerepartizat/Pierdere	667.543	27.286	4,09%	(640.257)
	Repartizarea profitului	41.012	8.150	19,87%	(32.862)
	Provizioane pt risc si chelt				-
	Datorii financiare > 1 an				-
2.	Resurse temporare	533.421	607.329	113,86%	73.908
	Datorii pe termen scurt	364.661	453.855	124,46%	89.194
	Venituri inregistrate in avans	168.760	153.474	90,94%	(15.286)
	TOTAL PASIV	21.292.727	21.788.263	102,33%	495.536

2015 2016

➤ Fondul de Rulment Financiar (FRF) 3.811.425 5.078.377
(Capitaluri permanente - Nevoi permanente)

Fondul de Rulment pozitiv arata ca întreprinderea, detine capitaluri permanente suficiente sa-i asigure finantarea imobilizarilor (Capitaluri permanente > Imobilizari nete), sau care are active circulante superioare datoriilor scadente pe termen scurt, pe care le va putea achita (Activ circulant net > Datorii sub 1 an).

Aceasta situatie pune in evidenta faptul ca, pe termen lung, societatea nu ar trebui sa se confrunte cu un dezechilibru financiar.

➤ * Fondul de Rulment Financiar (FRF) 3.811.425 5.078.377
(Activ circulant net - Resurse temporare)

Calculat in acest mod FRF pozitiv arata ca: activele circulante transformabile in lichiditati intr-un termen scurt vor permite rambursarea integrala a datoriilor pe termen scurt.

Aceasta perspectiva este favorabila societatii, sub aspectul solvabilitatii sale.

➤ Nevoia de Fond de Rulment (NFR) 732.842 1.580.967
(Nvoi temporare (excl. disponibilitati) –

Resurse temporare (excl. credite termen scurt))

➤ Trezoreria neta (FRF - NFR) 3.078.583 3.497.410

Trezoreria neta pozitivă semnifică un echilibru financiar la încheierea exercitiului financiar.

Această situație evidențiază scăderea dependenței întreprinderii de resursele financiare externe.

➤ Cash-flow (TN 1 - TN0) 418.827

Faptul că fluxul monetar net (cash-flow-ul perioadei exercitiului) este pozitiv poate fi interpretat ca o creștere a capacității reale de autofințare a societății.

➤ **ANALIZA PE BAZA CONTULUI DE PROFIT SI PIERDERE**

Categoria de venituri /cheltuieli	31.12.2015	31.12.2016	%	2016-2015
1. vanzari de marfuri	5.782	3.663	63,35%	-2.119
2. cheltuieli privind marfurile	3.292	1.479	44,93%	-1.813
I MARJA COMERCIALA	2.490	2.184	87,71%	-306
3. productia vanduta	3.909.059	4.315.531	110,40%	406.472
II. CIFRA DE AFACERI	3.914.841	4.319.194	110,33%	404.353
4. venituri din productia stocata				0
5. venituri din productia de imobilizari				0
III PRODUCTIA EXERCITIULUI	3.909.059	4.315.531	110,40%	406.472
6. chelt. materiale	51.308	76.730	149,55%	25.422
7. chelt.privind prestatii externe	1.892.495	2.201.977	116,35%	309.482
IV VALOAREA ADAUGATA	1.967.746	2.039.008	103,62%	71.262
8. venituri din subventii				0
9. chelt.cu impozite si taxa, varsam. asim.	212.418	215.633	101,51%	3.215
10. chelt. cu personalul	666.069	675.882	101,47%	9.813
V EXCEDENT BRUT (EBE)	1.089.259	1.147.493	105,35%	58.234
11. am.si proviz.pt.deprecierea imobil.	1.008.314	1.038.221	102,97%	29.907
12. alte venituri din exploatare	818.401	73.935	9,03%	-744.466
13.ajustarea activelor circulante	86.116	36.463	42,34%	-49.653
14.cheltuieli cu despagubiri,donatii si active cedate	31.101	5.775	18,57%	-25.326
15.ajustari/ provizioane pt.riscuri si cheltuieli				0
16.reduceri comerciale primite	-	-		0
VI REZULTAT DIN EXPLOATARE	782.129	140.969	18,02%	-641.160

17. venituri financiare	38.105	22.025	57,80%	-16.080
18. cheltuieli financiare	-	-		0
VII REZULTAT FINANCIAR	38.105	22.025	57,80%	-16.080
VIII REZULTAT CURENT	820.234	162.994	19,87%	-657.240
19. venituri extraordinare				0
20. cheltuieli extraordinare				0
IX REZULTAT EXTRAORDINAR				0
21. venituri totale	4.771.347	4.415.154	92,53%	-356.193
22. cheltuieli totale	3.951.113	4.252.160	107,62%	301.047
X REZULTAT BRUT	820.234	162.994	19,87%	-657.240
23. cheltuieli impozit pe profit	152.691	135.708	88,88%	-16.983
XI REZULTAT NET	667.543	27.286	4,09%	-640.257

Structura rezultatului financiar pe cele 3 tipuri de activitati (exploatare, financiara si extraordinara) permite determinarea unor solduri de acumulari banesti potientiale, destinate sa remunereze factorii de productie si sa finanteze activitatea viitoare a intreprinderii, reprezentand de fapt palierele succesive in formarea rezultatului final.

Indicatorii rezultatelor aportului de capital si forta de munca

Obiectul de activitate fiind "Activitati ale organizatiilor economice si patronale", indicatorii *productia vanduta si productia exercitiului* – 4.315.531 lei (mai mari cu 10,40% fata de anul 2015) ce includ valoarea serviciilor prestate, reprezinta indicatori importanti in dinamica acestei activitati.

Un alt indicator la nivel macroeconomic este *valoarea adaugata*, al carei quantum este de 2.039.008 lei; cresterea acestui indicator fata de anul 2015 cu doar 3,62% exprima o rentabilitate aproximativ egala cu cea din anul anterior.

Corelatia cu *EBE*, a carei valoare este pozitiva 1.147.493 lei si in crestere fata de anul 2015 doar cu 5,35%, reflecta faptul ca performantele societatii sunt influentate de scaderea veniturilor si de cresterea cheltuielilor.

Rezultatul brut al exercitiului in suma de 162.994 lei este influentat de **rezultatul din exploatare pozitiv** de 140.969 lei si de **rezultatul financiar pozitiv** de 22.025 lei.

Indicatori de profitabilitate 2015/2016

➤ **Rentabilitatea capitalului angajat**

Exprima eficienta societatii in realizarea de profit din resursele disponibile.

$Rca = \frac{\text{Profit inaintea platii dobanzii si impozitului pe profit}}{\text{Capitalul angajat}} \cdot 100$

unde

$\text{capital angajat} = \text{capital propriu} + \text{capital imprumutat}$

$$Rca = 3,95\% / 0,77\%$$

➤ **Rata profitului marginal (RPm)**

Exprima gradul in care capitalul propriu aduce profit.

$$RPm = Pn / CP * 100,$$

unde Pn = profitul net

CP = capital propriu

$$RPm = 3,22\% / 0,13\%$$

In anul 2016 a scazut eficienta si capacitatea capitalurilor proprii de a produce profit.

➤ **Rata rentabilitatii comerciale (RC)**

Raportul intre profitul brut din exploatare si cifra de afaceri.

$$RC = Pb / CA * 100,$$

unde Pb = profitul brut din exploatare

CA = cifra de afaceri

$$RC = 19,98\% / 3,26\%$$

La 100 lei cifra de afaceri, societatea a castigat din activitatea de exploatare 3,26 lei, in scadere fata de 2015 cand aceasta a castigat 19,98 lei.

➤ **Rata rentabilitatii economice (RE)**

Prin aceasta se masoara eficienta mijloacelor materiale si financiare alocate, demonstrand astfel capacitatea de rentabilizare a societatii.

$$RE = Pex / A * 100,$$

unde Pex = profitul din exploatare

A = total active

$$RE = 3,67\% / 0,65\%$$

Prin activitatea de exploatare societatea a castigat 0,65 lei la 100 lei patrimoniu utilizat cu 3,02 lei mai putin decat in anul 2015.

➤ **Productivitatea muncii (W)**

a) W1- productivitatea muncii calculata ca raport intre cifra de afaceri (CA) si numar total de salariati (Sl),

$$W1 = 186\,421 \text{ lei} / 196\,327 \text{ lei}$$

b) W2- productivitatea muncii calculata ca raport intre rezultatul brut (RB) si numar total de salariati (Sl).

$$W2 = 39\,059 \text{ lei} / 7\,409 \text{ lei}$$

Pe fiecare salariat s-a obtinut 196 327 lei cifra de afaceri si 7 409 lei profit, fapt ce reflecta un trend descrescator fata de anul anterior.

Principiul continuitatii activitatii conform Standardului de audit 570

In opinia noastra, nu exista incertitudini care pot pune la îndoială capacitatea entității de a-și continua activitatea și implicit ca aceasta ar putea să fie înaptă să realizeze activele și să execute obligațiile sale în cursul desfășurării normale a activității sale, prezumandu-se ca societatea isi desfășoară activitatea pe baza principiului continuității activității.

Concluzii cu privire la modul de desfasurare in ansamblu a activitatii economico - financiare si administrative din cadrul societatii si la eventualele riscuri la care poate fi expusa

- procesul de conducere si supraveghere a activitatii in 2016, s-a desfasurat in cadrul legal prevazut pentru societatile comerciale;
- managementul societatii s-a efectuat corect, cu buna credinta; gestionarea patrimoniului s-a realizat corect, nu s-au instrainat nelegal active si nu s-au facut transferuri de capital.
- situatiile financiare intocmite sunt regulamentare si sincere si dau o imagine corespunzatoare rezultatului operatiilor exercitiului incheiat, situatiei financiare si patrimoniale a societatii de la 31.12.2016;
- situatiile au fost prezentate in lei (RON);

Societatea trebuie sa aiba in vedere posibilitatea expunerii, ca de altfel orice entitate, la urmatoarele riscuri financiare:

a) Riscul de piață ce cuprinde trei tipuri de risc:

- **riscul valutar** - este riscul ca valoarea datoriilor in valuta să fluctueze din cauza variațiilor cursului de schimb valutar. In exercitiul financiar 2016 acest risc a fost 0, neinregistrandu-se cheltuieli din diferente curs valutar si nici venituri din diferente de curs valutar.

- **riscul ratei dobânzii** la valoarea justă - este riscul ca valoarea datoriilor să fluctueze din cauza variațiilor ratelor de piață ale dobânzii.

In 2016 influenta in contul de profit si pierdere a fost pozitiva, au fost inregistrate venituri din dobanzi in suma de 22.025 lei si nu au fost inregistrate cheltuieli privind dobanzile.

- **riscul de preț** - este riscul ca valoarea elementelor de patrimoniu să fluctueze ca rezultat al schimbării prețurilor pieței, chiar dacă aceste schimbări sunt cauzate de factori specifici nazionali sau factori internationali. Elementele de patrimoniu pot varia datorita fluctuatiilor de piata, caz in care riscul trebuie tratat separat pentru fiecare element de patrimoniu.

b) Riscul de credit - este riscul ca una dintre părțile creditului să nu execute obligația asumată, cauzând celeilalte părți o pierdere financiară. Societatea nu acorda tertilor decat credit comercial; avand un rulaj anual al clientilor de incasat semnificativ (5.056.084 lei) si un sold final (1.034.431 lei in crestere) reprezentand 20,46% din rulajul anual, acest risc exista si este crescut.

c) Riscul de lichiditate - (numit și riscul de finanțare), este riscul ca o entitate să întâlnească dificultăți în procurarea fondurilor necesare pentru îndeplinirea angajamentelor aferente datoriilor societății. Riscul de lichiditate poate rezulta din incapacitatea de a vinde repede un activ la o valoare apropiată de valoarea sa justă.

Analizând datoriile societății (453.855 lei) prin prisma activelor curente (5.684.406 lei) și a lichidității patrimoniale (12,52 favorabilă și peste limite normale), rezulta că acest risc este scăzut.

d) Riscul ratei dobânzii la fluxul de trezorerie - este riscul ca fluxurile de trezorerie viitoare să fluctueze din cauza variațiilor ratelor de piață ale dobânzii. De exemplu, în cazul unui instrument de împrumut cu rată variabilă, astfel de fluctuații constau în schimbarea ratei dobânzii efective a instrumentului financiar, fără o schimbare corespundentă a valorii sale juste.

Intrucât datoriile societății deriva din credit comercial, penalitățile contractuale sunt de regulă în cota fixă și prin urmare acest risc nu există pentru entitate.

Conform formularului 30 bilanț, societatea nu înregistrează plăți restante.

➤ **Concluzii cu privire la înregistrările contabile efectuate la încheierea exercitiului financiar 2016 urmare corectării erorilor contabile din anii precedenți**

În perioada 2013-2015 S.C. Prahova Industrial Parc S.A. a raportat prin situațiile financiare anuale profituri contabile nete în suma de :

- 1.320.058,60 lei, în anul 2013
- 247.093,05 lei, în anul 2014
- 667.542,90 lei, în anul 2015

La data de 31.12.2016, conform datelor din bilanțul de verificare, Societatea a stabilit un profit contabil net în suma de 670.967 lei.

În baza hotărârilor AGA nr. 10/23.04.2014, nr. 6/15.05.2015, nr. 10/26.05.2016 Societatea a repartizat și plătit acționarului unic Consiliul Local al UATO Valenii de Munte dividende în suma totală de 1.245.558 lei, din care :

- 700.0000 lei, în anul 2013
- 232.292 lei, în anul 2014
- 313.266 lei, în anul 2015

Cu ocazia controlului Camerei de Conturi Prahova efectuat în perioada 10.04-31.05.2017 au fost recalculate rezultatele financiare ale Societății urmare constatării unor erori contabile, după cum urmează:

- contabilizarea eronată a surplusului din reevaluare recunoscut în contul 105 „Rezerve din reevaluare” în sensul că o parte din surplusul obținut, reprezentând câștig realizat în perioada 01.01.2013- 31.12.2016 în suma totală de 2.390.293,80 lei, a fost transferat, pe măsura ce activele au fost utilizate și amortizate de Societate, în contul contabil 7583 „Venituri din vânzarea activelor și alte operațiuni de capital”. Conform pct. 124 alin. (3) din Reglementările contabile aprobate prin OMFP nr. 3055/2009 și pct. 109 alin. (1) din Reglementările contabile aprobate prin OMFP nr. 1802/2014, evidențierea surplusului din reevaluare, atunci când acesta reprezintă un

castig, se efectueaza in contul 1065,, Rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare", aplicabil in perioada 2013-2014 si contul 1175,,Rezultatul reportat reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare", aplicabil in perioada 2015-2016.

- nu au fost evidentiata, in anii 2013 si 2014, ajustarile pentru deprecierea creantelor in suma de 175.155,47 lei ;

- nu a fost evidentiata in anul 2016 pe cheltuielile societatii pierderea din creanta neincasata de la SC Version Two Clothing SRL in suma de 36.462,69 lei ;

- au fost repartizate si achitate actionarului unic Consiliul Local al UATO Valenii de Munte dividende necuvenite in suma de 903.376,48 lei.

Potrivit constatarilor inscise in Raportul de control inregistrat sub nr. 2410/31.05.2017 al Camerei de Conturi Prahova, urmare recalcularii rezultatelor financiare ale Societatii aferente perioadei 2013-2016, au rezultat urmatoarele valori :

- 31.12.2013 - profit in suma de 655.855,50 lei
- 31.12.2014 - pierdere in suma e 598.334,80 lei
- 31.12.2015 - pierdere in suma de 30.554, 59 lei
- 31.12.2016 - profit in suma de 27.281,51 lei

Totodata, s-a constatat ca actionarului unic Consiliul Local al UATO Valenii de Munte i se cuvin dividende in suma de 342.502 lei din profitul net aferent anului 2013, diferenta pana la concurenta sumei de 655.855 lei putand fi repartizata la rezerva legala – 44.246 lei si la alte rezerve – 269.108 lei.

In vederea aducerii la indeplinire a recomandarilor auditorilor publici externi precizate prin raportul de control mentionat, au fost efectuate corectiile necesare in vederea reflectarii reale si exacte a operatiunilor financiar-contabile, dupa cum urmeaza :

- evidentiarea, cu nota contabila nr. 40/31.12.2016 (anexa 1), a surplusului din reevaluare obtinut, reprezentand castig realizat, in contul 1175,,Rezultatul reportat reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare" ;

- evidentiarea, cu nota contabila nr. 41/31.12.2016, a ajustarilor pentru deprecierea creantelor si a cheltuielilor reprezentand pierderi rezultate din neincasarea creantelor ;

- anulara repartizarii dividendelor in suma totala de 903.304 lei, conform Hotarare AGA nr. 10/20.06.2017;

- acoperirea pierderilor contabile aferente anilor 2014 si 2015 in suma totala de 655.246,38 lei, conform Hotarare AGA nr. 10/20.06.2017.

Urmare corectarii erorilor contabile, astfel cum s-a aratat mai sus, S.C. Prahova Industrial Parc S.A. prezinta urmatoarele capitaluri proprii :

- capital social varsat - 5.847.990 lei
- rezerve din reevaluare - 11.561.265,55 lei
- rezerve legale - 372.434,80 lei
- alte rezerve - 1.645.060,66 lei
- rezultatul reportat reprezentand surplus realizat din reevaluare -

1.735.046,90 lei.

Referitor la dividendele distribuite si achitate actionarului unic Consiliul Local al UATO Valenii de Munte in suma totala de 903.304 lei, aratam urmatoarele :

In vederea aducerii la indeplinire a recomandarilor auditorilor publici externi

inscrise in Raportul de control mentionat anterior, propunem S.C. Prahova Industrial Parc S.A. revenirea asupra repartizarii profiturilor anterioare in baza prevederilor OUG nr. 29/2017, coroborate cu cele ale pct. 419 alin. (5) din Reglementarile contabile aprobate prin OMFP nr. 1802/2014, aceasta operatiune putand fi efectuata urmare hotararii AGA, conform prevederilor art. 111 din Legea nr. 31/1990 privind societatile comerciale.

Astfel, in baza art. 1 alin. (1) lit. g) din OG nr. 64/2001, cu modificarile si completarile ulterioare, din profitul net in suma de 1.645.060,66 lei repartizat de societate la alte rezerve, evidentiata in contul 1068 „Alte rezerve”, se pot distribui dividende actionarului unic.

Avand in vedere faptul ca dividendele in suma de 903.304 lei au fost achitate actionarului unic, astfel cum s-a aratat mai sus, iar anulara repartizarii acestora s-a efectuat cu nota contabila nr. 40/31.12.2016, recomandam revenirea repartizarii profitului prin trecerea de la „alte rezerve” la dividende.

Se precizeaza ca in perioada 31.12.2013-31.12.2016 valorile evidentiata in contul 1068 „Alte rezerve” sunt urmatoarele :

- 1.376.146 lei, la data de 31.12.2013
- 1.645.060,66, la data de 31.12.2014, valoare care ramane nemodificata pana la data intocmirii raportului de audit la situatiile financiare aferente anului 2016.

Redam in continuare extras din Ordonanta de urgenta nr. 29/2017 pentru modificarea art. 1 alin. (1) lit. g) din Ordonanta Guvernului nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societatile nationale, companiile nationale si societatile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum si la regiile autonome si pentru modificarea art. 1 alin. (2) si (3) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 109/2011 privind guvernanta corporativa a intreprinderilor publice :

„Deși prin Legea societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se prevede că dividendele se distribuie asociaților/acționarilor proporțional cu cota de participare la capitalul social vărsat, dacă prin actul constitutiv nu se prevede altfel, în cazul societăților cu capital majoritar de stat și al regiilor autonome, prin Ordonanța Guvernului nr. 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 cu modificări prin Legea nr. 769/2001, cu modificările și completările ulterioare, se stabilește o conduită diferită.

Întrucât se constată că rezervele constituite ca sursă proprie de finanțare din sumele nerepartizate pe destinațiile obligatorii nu sunt utilizate de către societățile cu capital majoritar de stat și de către regiile autonome, surplusul valoric regăsindu-se în disponibilitățile bănești ale acestora, iar legislația actuală nu conține reglementări exprese prin care acesta să poată fi redistribuit către acționari sub formă de dividende sau vărsământ net, așa cum se întâmplă în cazul societăților cu capital majoritar privat, este necesar a se armoniza legislația privind repartizarea profiturilor înregistrate de companiile/regiile autonome cu capital integral/majoritar de stat cu cea care reglementează repartizarea pentru companiile cu capital privat.

Deoarece Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, obligă societățile/regiile autonome să depună un exemplar al

situațiilor financiare anuale la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice în termen de 150 de zile de la încheierea exercițiului financiar și întrucât în acest moment se află în curs de derulare procedura de aprobare a situațiilor financiare încheiate pentru exercițiul financiar al anului 2016, neadoptarea măsurilor în regim de urgență face imposibilă implementarea acestora.

[...]Art. I.

La alineatul (1) al articolului 1 din Ordonanța Guvernului nr. 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, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 536 din 1 septembrie 2001, aprobată cu modificări prin Legea nr. 769/2001, cu modificările și completările ulterioare, litera g) se modifică și va avea următorul cuprins:

„ g) profitul nerepartizat pe destinațiile prevăzute la lit. a)-f) se repartizează la alte rezerve și constituie sursă proprie de finanțare, putând fi redistribuit ulterior sub formă de dividende sau vărsăminte la bugetul de stat sau local în cazul regiilor autonome.”

Art. II.

Sumele repartizate în anii anteriori la alte rezerve în condițiile art. 1 alin. (1) lit. g) din Ordonanța Guvernului nr. 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 cu modificări prin Legea nr. 769/2001, cu modificările și completările ulterioare, existente la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență, se pot redistribui sub formă de dividende sau vărsăminte la bugetul de stat sau local în cazul regiilor autonome, începând cu aprobarea situațiilor financiare ale anului 2016.

Art. III. (1) Începând cu aprobarea situațiilor financiare ale anului 2016, la entitățile prevăzute la art. 1 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 64/2001, aprobată cu modificări prin Legea nr. 769/2001, cu modificările și completările ulterioare, rezultatul reportat existent în sold la data de 31 decembrie a fiecărui an poate fi distribuit sub formă de dividende sau vărsăminte la bugetul de stat sau local în cazul regiilor autonome.

(2) Prevederile alin. (1) se aplică inclusiv pentru rezultatul reportat reflectat în situațiile financiare ale anului 2016.”

In opinia noastră situațiile financiare prezintă cu fidelitate, sub toate aspectele semnificative poziția financiară a S.C. Prahova Industrial Parc S.A. așa cum se prezintă aceasta la data de 31 decembrie 2016, în conformitate cu cadrul aplicabil de raportare financiară.

SC COPERAUDIT CONSULT SRL



Inregistrata la Camera Auditorilor Financieri din România cu nr. 828

Ploiesti, 21.06.2017