

**SC IPROEB SA
BISTRITA**

**RAPORTUL
AUDITORULUI FINANCIAR
INDEPENDENT**

31 DECEMBRIE 2015

G5 CONSULTING SRL
Autorizatia nr.223/02.07.2002 inregistrata la
Camera Auditorilor Financiari din Romania.



RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT

asupra situatiilor financiare intocmite de

SC IPROEB SA BISTRITA la data de 31.12.2015

Am auditat situatiile financiare anuale individuale anexate ale S.C. IPROEB S.A. BISTRITA, care cuprind bilantul incheiat la data de 31 decembrie 2015 si contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalurilor proprii si situatia fluxurilor de trezorerie aferente exercitiului incheiat la aceasta data si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte informatii explicative.Situatiile financiare individuale mentionate se refera la:

1.Capitaluri proprii	69.697.885 lei
2.Cifra de afaceri	110.655.471 lei
3.Rezultatul exercitiului financial,profit	4.694.322 lei

Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare individuale

Conducerea societatii este responsabila de intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare individuale in conformitate cu OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate si cu OMFP nr. 123/2016 privind principalele aspecte legate de intocmirea si depunerea situatiilor financiare anuale si a raportarilor contabile anuale ale operatorilor economici publicat in Monitorul Oficial nr.81/04.02.2016.De asemenea mai raspunde si cu privire la politicele contabile descrise in notele la situatiile financiare individuale, si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare care sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda , fie de eroare. Aceasta responsabilitate include :proiectarea, implementarea si meninterea sistemului de control intern asupra intocmirii si prezentarii fidele a unor situatii financiare individuale care sa nu prezinte denaturari semnificative , datorate fie fraudei, fie erorii; selectarea si aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea unor estimari contabile rezonabile in circumstantele date.

Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastră este, ca pe baza auditului nostru , sa exprimam o opinie asupra acestor situatii financiare individuale. Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu standardele de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiari din Romania. Aceste norme prevad conformitatea cu cerintele etice si planificarea si desfasurarea auditului in vederea obtinerii asigurarii rezonabile cu privire la masura in care situatiile financiare sunt lipsite de denaturari semnificative.

Un audit implica desfasurarea de proceduri in vederea obtinerii de probe de audit cu privire la valorile si prezentarile din situatiile financiare. Procedurile selectate depind de rationamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzata fie de frauda, fie de eroare. In efectuarea acestor evaluari ale riscului, auditorul ia in considerare controlul intern relevant pentru intocmirea de catre entitate a situatiilor financiare in vederea conceperii de proceduri de audit care sa fie adecvate circumstanelor, dar nu cu scopul exprimarii unei opinii cu privire la eficienta controlului intern al entitatii.Un audit include, de asemenea,



evaluarea gradului de adevarare a politicii contabile si a caracterului rezonabil al estimarilor contabile efectuate de catre conducere, precum si evaluarea prezentarii situatiilor financiare.

Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adevarate pentru a sustine o baza pentru opinia noastra de audit.

Opinie

In opinia noastra, situatiile financiare individuale ale S.C. IPROEB S.A. BISTRITA pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2015 sunt intocmite, de o maniera adevarata, in toate aspectele semnificative in conformitate cu OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate descrise in notele la situatiile financiare individuale.

Alte aspecte

Acest raport este adresat exclusiv actionarilor societatii in ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta actionarilor societatii acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport de audit financiar, si nu in alte scopuri. In masura permisa de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de societate si de actionarii acesteia, in ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formata.

Situatiile financiare individuale anexate nu sunt menite sa prezinte pozitia financiara, rezultatele operatiunilor si fluxurile de numerar ale societatii in conformitate cu cerintele Standardelor Internationale de Raportare Financiara. De aceea situatiile financiare individuale anexate nu sunt intocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementarile contabile si legale din Romania.

Raport asupra consecventei raportului administratorilor cu situatiile financiare individuale

Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea raportului administratorilor in conformitate cu cerintele OMFP 1802/2014 privind aprobarea Reglementarilor contabile pentru intocmirea situatiilor financiare individuale si situatiile financiare consolidate, punctele 489-492, care sa nu contina denaturari semnificative si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea raportului administratorilor care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor este prezentat de la pagina 1 la pagina 13 si nu face parte din situatiile financiare individuale.

Opinia noastra asupra situatiilor financiare individuale nu acopera raportul administratorilor.

In cadrul auditului nostru privind situatiile financiare individuale si in concordanta cu OMFP 1802/2014 art.563 alin.4, lit.a) punctele (i) si (ii), noi am citit raportul administratorilor anexat situatiilor financiare individuale si prezentat de la pagina 1 la pagina 13 si raportam ca:

- a) in raportul administratorilor nu am identificat informatii care sa nu fie consecvente, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezентate in situatiile financiare individuale anexate;
- b) raportul administratorilor identificat mai sus include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP 1802/2014, punctele 489-492;



- c) in baza cunostintelor si intregerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare individuale pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2015 cu privire la S.C. IPROEB SA si la mediul acesteia, nu am identificat informatii incluse in raportul administratorilor care sa fie eronate semnificativ.

Data:22.03.2016

Pentru si in numele G5 CONSULTING SRL

Auditator financiar:

ec.Man Gheorghe Alexandru
-carnet nr.1242-



G5 CONSULTING SRL
405200 ,Dej,jud.Cluj
Str.Alecu Russo nr.24/2
No.ORC Cluj J12/943/2002
CUI:RO 14650690
CS s/v=500 lei
Tel/fax:0264 214434
Mail:office.g500@yahoo.com
Sediul secundar:Cluj-Napoca
Str.Horea nr.6/14-15
Tel/fax:0264 433611
Autorizatia CAFR nr.223/02.07.2002

PREZENTAREA GENERALĂ

Data constituirii: S.C. IPROEB S.A. Bistrita a fost infiintata in anul 1977, odata cu formarea platformei industriale a orasului Bistrita.

Inca de la infiintarea sa, IPROEB S.A. joaca un rol important in cadrul industriei electrotehnice romanesti, avand un parcurs hotarat, ascendent, care continua si dupa 1989, astfel incat in 1996, IPROEB S.A. devine societate pe actiuni, cu capital integral privat..

IPROEB S.A. vizeaza imbunatatirea continua a performantelor sale, cresterea nivelului calitativ si cantitativ al productiei si extinderea gamei de produse. Strategia de a reinvesti o mare parte din profitul obtinut dovedeste decizia actionarului de mentinere a competitivitatii firmei la standardele cele mai ridicate.

S.C. IPROEB S.A. Bistrita este constituita din 2 fabrici, care au profiluri de fabricatie distincte, dupa cum urmeaza:

- Fabrica de Cabluri si Condutoare
- Fabrica de Automatizari si Izolatoare

Obiect de activitate: În conformitate cu documentele de înființare, societatea are ca obiect de activitate: cod CAEN 2732-Fabricarea altor fire si cabluri electrice si electronice.

Domeniul de activitate al IPROEB cuprinde productia si comercializarea de conductoare din aluminiu, otel-aluminiu si otel zincat, cabluri de tractiune; cabluri si conductoare din cupru respectiv aluminiu izolate in PVC, cauciuc si polietilena; materiale electroizolante; izolatoare compozite; mijloace de automatizare si diverse echipamente electrice.

Cu o pondere semnificativa in productia S.C. IPROEB S.A., si avand o experienta de peste 25 de ani, Fabrica de Cabluri si Condutoare produce o gama larga de produse structurate pe trei mari grupe, astfel:

- Cabluri si conductoare electrice izolate in PVC;
- Cabluri electrice izolate cu polietilena reticulata;
- Cabluri electrice izolate in cauciuc;
- Conductoare neizolate din aluminiu si aliaj de aluminiu pentru linii aeriene de energie electrica;
- Conductoare neizolate din otel-aluminiu si aliaj de aluminiu pentru linii aeriene de energie electrica.

Forma juridică: Societate pe actiuni.

Număr de înregistrare la ORC BISTRITA: J06/55/1991

Cod unic de înregistrare: RO566930

Durata societății: nedeterminata

Sediu social: BISTRITA,str.Cetatii,nr.19

Societatea este organizată și funcționează în conformitate cu prevederile Legii 31/1990 republicată privind societățile comerciale, modificată si actualizata, conducerea fiind asigurată de:



- **Adunarea generală a acționarilor**, care în conformitate cu legislația românească în vigoare și actul constitutiv al SC IPROEB SA BISTRITA decide asupra activității societății și asigură politica economică și comercială.
- **Consiliul de administrație** ales de către acționari în Adunarea Generală, a funcționat pe parcursul anului 2014 în următoarea structură:
 - ing.Chiciudean Ioan - presedinte
director general
tel 0263-238150
e-mail dirgen@iproeb.ro
 - ing. Ghingheli Adrian Danut- vicepresedinte
coordonator departament tehnic
tel 0263-234242
e-mail iproeb@iproeb.ro
 - ec. Hoha Elena - administrator - coordonator departament economic
tel 0263-238173
e-mail financiar@iproeb.ro
 - ing. Valeriu Otto Mihai - administrator – neexecutiv
 - ec.Grosan Gheorghe – administrator-neexecutiv.
- **Conducerea executivă la 31.12.2015 era reprezentată de:**
 - Ing.Chiciudean Ioan-director general
 - Ec.Hoha Elena-director economic
 - Ing.Ghingheli Adrian-coordonator departament tehnic
 -
- **Auditori interni:** Iacoban Ioan,Caunii Mihai .

Numărul de salariați la finele anului 2015 era de 337 persoane iar numarul mediu de salariați aferent anului 2015 este de 325 persoane. Numărul de salariați la 31.12.2014 era de 322 cu o medie anuală de 319 salariați.

Capitalul social: nu a înregistrat modificări în cursul anului 2015 și se compune dintr-un număr de 47.572.131 acțiuni cu o valoare nominală de 0.30 lei, rezultând un capital social de 14.271.639 lei.

Structura acționariatului la 31.12.2015 era următoarea:

Nr. crt.	ACTIONAR	Număr acțiuni	Deținere (%)
1.	ELECTROMONTAJ SA	15.878.376	33,38
2.	CELCO SA	4.122.100	8,66
3.	ALTE PERSOANE JURIDICE	3.812.884	8,02
4.	SIF BANAT-CRISANA SA	4.097.615	8,61
5.	Persoane fizice	19.661.156	41,33
TOTAL		47.572.131	100,00

Situatiile financiare au fost analizate si avizate de Consiliul de Administrație al societății ,cu propunerea de a fi prezentate spre aprobare Adunarii Generale Ordinare a Actionarilor.



INFORMATII CARE VIN ÎN COMPLETAREA "BILANTULUI"

A. Bazele întocmirii situațiilor financiare:

Societatea are organizată contabilitatea în concordanță cu principiile și practicile contabile cerute de legislația în vigoare în România: OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate , Legea contabilității nr. 82/1991 și Legea nr. 31/1990, republicată, modificată și completată.

Situatiile financiare anuale se întocmesc pe baza balanței de verificare. Prezentele Situații financiare au fost întocmite pe baza contabilității de angajamente, la costul istoric, cu excepțiile prezentate în Nota 6 "Principii, politici și metode contabile".

Societatea efectuează înregistrări contabile în moneda națională LEI. Bilanțul S.C. IPROEB SA încheiat la 31.12.2015 oferă informații despre poziția financiară a societății. Elementele prezentate în bilanț legate în mod direct de evaluarea poziției financiare sunt: activele, datorii și capitalurile proprii, grupate după natură și lichiditate, respectiv natură și exigibilitate.

Capitalul finanțier (active circulante - datorii curente) este în suma de 40.378.442 lei și reflectă capacitatea societății de a-și continua activitatea cu surse proprii de finanțare.

B. Prezentarea elementelor patrimoniale

1. Activele imobilizate - reprezintă 38,64 % din activul patrimonial. Valoarea totală a activului patrimonial ,la 31.12.2015 , este de 88.007.015 lei, în creștere cu 13,47 % față de 31.12.2014 cind valoarea totală a activului a fost în suma de 76.149.769 lei. Activele imobilizate au fost structurate pe clase de imobilizări, prezentate în bilanț astfel:

1.1. Imobilizări necorporale	7.624 lei
1.2. Imobilizări corporale	33.365.146 lei
1.3. Imobilizări financiare	628.913 lei
Total imobilizări	= 34.001.683 lei

1.1. Imobilizări necorporale - active necorporale tratate conform OMFP 1802/2014 au fost prezentate în bilanț la valoarea contabilă (costul de achiziție minus amortizarea cumulată - conform Nota 1). Imobilizările necorporale îndeplinesc condițiile cerute conform reglementarile contabile, sunt controlate de societate, sunt generatoare de beneficii economice viitoare, nu sunt produse din resurse proprii și sunt amortizate liniar.

1.2. Imobilizări corporale - active corporale – dețin 98 % din activele imobilizate (conform Nota 1 și formularul cod 40). Activele corporale cuprind: terenurile, mijloacele fixe și imobilizările în curs de execuție.

Activele corporale de natură mijloacelor fixe, tratate conform OMFP 1802/2014, au fost prezentate în bilanț astfel:

- activele corporale au fost recunoscute la valoarea contabilă (valoare după scăderea amortizării cumulate și a pierderii cumulate din depreciere);
- nu există revendicări asupra dreptului de proprietate asupra clădirilor;
- amortizarea mijloacelor fixe aflate în exploatare, se calculează folosind metoda liniară în raport de durata de viață utilă.



Duratele de viață utilă ale mijloacelor fixe au fost stabilite în funcție de durata normală de viață stabilită conform legislației în vigoare, respectiv Legea nr.15/1994 și HG 2139/2004.

În cadrul grupei, există poziția de "Imobilizări corporale în curs de execuție", ce însumează cifra de 50.158 lei. Acestea sunt prezentate în bilanț la costul de achiziție și nu se amortizează.

1.3. Imobilizări financiare - detin 1,85% din activele imobilizate și sunt reprezentate de acțiuni detinute la entități afiliate, alte titluri imobilizate și alte imprumuturi.

2. Active circulante – reprezintă 61,36 % din activul patrimonial. Valoarea prezentată în bilanț a activelor circulante este de **54.005.332** lei.

Activele circulante includ:

2.1. Stocuri	17.831.149 lei
2.2. Creațe	32.445.653 lei
2.3. Casa și conturi la bănci	3.728.530 lei
2.4. Investiții termen scurt	0 lei
Total active circulante	= 54.005.332 lei

2.1. Stocuri – reprezintă 33,02 % din activele circulante și se compun din:

- materii prime și materiale	12.209.487 lei
- producție în curs de execuție	1.727.729 lei
- produse finite și marfuri	3.870.736 lei
- <u>avansuri pentru cumpărari de stocuri</u>	23.197 lei
Total stocuri	= 17.831.149 lei

În bilanț, stocurile sunt prezentate la valoare netă, respectiv scăzând valoarea ajustarilor pentru deprecieră. La ieșire, stocurile au fost evaluate folosind metoda FIFO.

2.2. Creațe - dețin 60,08 % din active circulante.

În cadrul creațelor, ponderea o dețin creațele comerciale în sumă de 32.300.663 lei, iar în cadrul acestora, ponderea o deține elementul clienți. În sumă absolută, clienții înregistrează suma de 34.342.342 lei iar în cadrul lor, se găsesc înregistrări clienți incerți, în sumă de 2.240.512 lei pentru care sunt înregistrate ajustări pentru deprecieră.

Conform prevederilor legale, creațele sunt înregistrate la valoarea nominală iar în bilanț sunt prezentate la valoarea netă.

2.3. Casa și conturi la bănci - (mijoacele bănești din bancă, casă și alte valori) existente în sold la 31.12.2015 sunt în suma de 3.728.530 lei și reprezintă 6,90 % din activele circulante și au fost corect înregistrate în contabilitate. Soldul mijloacelor bănești înregistrat în contabilitate corespunde cu extrasele de cont de la bancă (conform Situației fluxurilor de rezerve).

3. Datoriile totale ale societății la 31.12.2015 însumează cifra de 16.874.170 lei și reprezintă 19,17 % din pasivul patrimonial.

În structură, datoriile se prezintă astfel:

- a) datorii comerciale în sumă de 8.216.197 lei, respectiv 48,69% din totalul datoriilor, reprezintă obligații către furnizori pentru livrări de marfă și utilități, și sunt datorii curente.
- b) alte datorii în suma de 3.202.369 lei.
- c) Avansuri incasate în contul comenzi în suma de 434.362 lei.



4. Capitalurile proprii ale societății se cuantifică la 69.697.885 lei și reprezintă 79,20 % din pasivul patrimonial.

Valoarea patrimoniului S.C. IPROEB SA, prezentată în bilanț la 31.12.2015 este 88.007.015 lei, iar patrimoniul net (Active – Datorii curente) este de 71.132.845 lei.

Capitalurile proprii au următoarea structură:

• Capital social subscris vărsat	14.271.639 lei
• Rezerve din reevaluare	6.328.913 lei
• Rezerve legale	2.869.559 lei
• Rezultat reportat(profit)	1.842.818 lei
• Alte rezerve	39.690.634 lei
• Rezultatul exercițiului – profit	4.694.322 lei

La 31.12.2015, capitalurile proprii au crescut cu 4.694.322 lei față de începutul anului .

Capitalul social nu a înregistrat modificări pe parcursul anului 2015. La 31.12.2015, capitalul social este de 14.271.639 lei împărțit în 47.572.131 acțiuni cu o valoare nominală de 0.30 lei / acțiune.

5. Provizioane pentru riscuri și cheltuieli

Noi am analizat situația constituirii provizioanelor detaliata la paginile 4 si 5 din Note explicative și am constatat ca societatea a înregistrat provizioane pentru riscuri și cheltuieli în suma totală de 1.433.163 lei suma ce este înregistrată în Balanța de verificare contabilă. Pentru clienti incerti s-au înregistrat ajustări pentru deprecieră în suma de 2.041.678 lei ,pentru debitori diversi(creante în legătură cu personalul) s-au înregistrat ajustări pentru deprecieră în suma de 90.744 lei iar pentru deprecieri de stocuri s-au înregistrat ajustări în suma de 35.562 lei.Suma totală a provizioanelor și ajustarilor pentru deprecieră este de 3.601.147 lei.După opinia noastră este că societatea a analizat și estimat corect atât provizioanele cât și ajustările pentru deprecieră.

C. Informatii care vin în completarea "Contului de profit și pierdere"

Contul de profit și pierdere oferă imaginea performanței societății

S.C. IPROEB SA BISTRITA a întocmit contul de profit și pierdere conform modelului agreat de Reglementările contabile armonizate cu Directivele Uniunii Europene, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1802/2014 precum și Legea contabilității nr. 82/1991 modificată și completată.

Veniturile și cheltuielile au fost structurate în contul de profit și pierdere după natura lor, respectând principiul conectării cheltuielilor cu veniturile care au fost generate în respectiva perioadă de timp.

Societatea a încheiat exercițiul finanțiar 2015 cu profit net în sumă de 4.694.322 lei, înregistrând următoarele:

- cifra de afaceri netă	110.655.471 lei;
- venituri din exploatare	112.827.495 lei;
- cheltuieli din exploatare	106.396.302 lei;
- profit din exploatare	6.431.193 lei;
- venituri financiare	239.828 lei;
- cheltuieli financiare	754.568 lei;
- pierdere financiară	-514.740 lei;
- profit brut	5.916.453 lei;
- impozit pe profit	1.222.131 lei;
- profit net	4.694.322 lei.



Informații comparative
 În ultimii doi ani evoluția principalilor indicatori se prezintă astfel:

- lei -

Nr. crt.	Elemente componente	2015	2014
1.	Cifra de afaceri	110.655.471	85.442.000
2.	Producția vândută	110.265.917	85.155.177
3.	Venituri TOTALE din care:	113.067.323	88.480.997
4.	- Venituri din exploatare	112.827.495	88.161.866
5.	Cheltuieli TOTALE din care:	107.150.870	87.338.849
6.	- Cheltuieli din exploatare din care:	106.396.302	86.910.800
7.	- Cheltuieli cu personalul - TOTAL	16.454.340	15.587.818
8.	Rezultatul brut al exercițiului (PROFIT)	5.916.453	1.142.148
9.	Rezultatul net al exercițiului	4.694.322	840.432
10.	Active imobilizate	34.001.683	30.865.925
11.	Stocuri	17.831.149	17.589.075
12.	Creante	32.445.653	21.665.200
13.	Disponibilități (casa și conturi la bănci)	3.728.530	6.029.569
14.	Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă de un an:	16.874.170	10.834.815
15.	- Credite financiare pe termen scurt inclusiv dobânzi	5.021.242	4.000.000
16.	- Clienți-creditori	434.362	780.417
17.	- Datorii comerciale	8.216.197	4.423.162
18.	- Alte datorii	3.202.369	1.631.236
19.	Capital finanțier (Active circulante - Datorii curente)	37.129.365	34.430.393
20.	Capital propriu, din care:	69.697.885	65.003.563
21.	- Capital social vărsat	14.271.639	14.271.639



22.	- Nr. total de acțiuni	47.572.131	47.572.131
23.	Valoarea contabilă /acțiune (lei)	0.30	0.30
24.	Rezultatul pe acțiune - lei/ acțiune	0,09867	0.0177
25.	Valoare patrimoniu bilanțier (Activ = Pasiv)	88.007.015	76.149.769
26.	Valoare patrimoniu net (Activ - Datorii totale)	71.131.048	65.296.318
27.	Număr mediu salariați	325	319

D. Continuitatea activității

In anul 2016, societatea nu intenționează și nu există actualmente motive care să determine reducerea activității în mod semnificativ sau închiderea acesteia. Societatea are încheiate contracte cu clienți pe anul 2016, sunt asigurate resursele de finanțare, capitalul de lucru și forța de muncă necesare desfășurării unei activități eficiente în continuare. Consiliul de administrație a aprobat Bugetul activității generale pentru exercițiul 2016.

E. Evenimente ulterioare datei bilantului

Nu există evenimente ulterioare datei bilantului care să facă necesară ajustarea situațiilor financiare.

Intocmirea situațiilor financiare, evidența contabilă

Situatiile financiare aferente anului 2015 au fost întocmite sub responsabilitatea conducerii, conform Legii 31/1990 privind societatile comerciale republicata și modificată prin Legea 441/2006 și OUG 82/2007, Legii contabilității nr. 82/1991, OMF 1802/2014 și a celorlalte reglementari în materie.

Evidența contabilă reflectă cronologic și sistematic înregistrările pe baza documentelor justificative. Există concordanță între contabilitatea sintetică și cea analitică. Se întocmesc lunare balante de verificare sintetice, se face periodic punerea de acord cu evidența analitică.

Situatiile financiare s-au întocmit prin transpunerea corectă a soldurilor din balanță sintetică întocmită la 31.12.2014. Sunt conduse la zi registrul jurnal, registrul carte mare, registrul inventar și registrul fiscal. Societatea utilizează în evidența contabilă programe informatiche pentru care detine licență de utilizare.

Control intern, gestiuni

Controlul intern se realizează, în principal, prin controlul de gestiune și controlul preventiv. Societatea are organizat auditul intern conform OUG 75/1999 modificată prin OUG nr.37/2004 . Gestiunile de valori materiale sunt organizate în funcție de natura acestora pe categorii și locuri de depozitare.

F. Analiza comparativa a evolutiei situațiilor financiare a SC IPROEB SA pe baza de indicatori.

ACOPERIREA DOBANZII (AD)



Reprezinta capacitatea potentiala de acoperire a dobanzilor. Indicatorul este foarte utilizat in analiza investitiilor finantate din imprumuturi. Cu cat valoarea rezultata este mai ridicata cu atat este mai bine, societatea putandu-si plati dobanzile (teoretic - deoarece, chiar si cand se inregistreaza pierdere dobanda se achita daca exista numerar in banca).

INDICATOR	2015 -lei-	2014 -lei-	2013 -lei-
EBIT	6.095.558	1.160.743	6.044.179
CHD	179.105	18.595	0
AD	34	62	-

Formula de calcul:

$$\text{AD} = \text{EBIT} / \text{CHD}$$

$$\text{EBIT} = \text{PB} + \text{CHD}$$

EBIT = profitul inainte de dobanzi si impozit

PB = profit brut

CHD = cheltuiala cu dobanda

Asa cum se poate observa indicatorul indica faptul ca societatea are capacitatea de a-si acoperi dobanzile.

CAPACITATEA DE AUTOFINANTARE (CAF)

Exprima un surplus finanziar rezultat din activitatea intreprinderii fiind o sursa interna de finantare. Nu are o acoperire monetara ci doar sub forma de fonduri disponibile. Din aceasta cauza, in practica se apeleaza la credite pentru investitii cu toate ca se inregistreaza profit. Cele mai reprezentative cheltuieli si venituri calculate sunt cele aferente amortizarii si provizioanelor constituite, in practica intalnindu-se si altele, dar, de o pondere nesemnificativa.

INDICATOR	2015 -lei-	2014 -lei-	2013 -lei-
RN	4.694.322	840.432	2.255.882
CC	3.512.937	1.190.761	1.599.234
VC	398.616	8.007	295.715
CAF	7.808.643	2.023.186	3.559.401

Formula de calcul:

$$\text{CAF} = \text{RN} + \text{CC} - \text{VC}$$

RN = rezultatul net

CC = cheltuieli calculate

VC = venituri calculate



Din tabelul de mai sus se poate vedea ca societatea are un surplus financial rezultat din activitatea intreprinderii pentru a-si acoperi nevoile financiare, acest indicator este in crestere accentuata in exercitiul 2015 ceea ce inseamna ca societatea dispune de o sursa interna de finantare.

CAPITALUL DE LUCRU NET (CLN)

Indicatorul exprima masura in care activele curente acopera datoriile curente. Valoarea indicatorului trebuie sa fie pozitiva. In situatia de echilibrul financiar valoarea indicatorului este 0. Este echivalent cu fondul de rulment net sau global si egal valoric cu fondul de rulment permanent. Se calculeaza in partea de "jos" a bilantului.

INDICATOR	2015 -lei-	2014 -lei-	2013 -lei-
ACR	54.005.332	45.283.844	45.712.119
DC	16.874.170	10.834.815	6.781.504
CLN	37.131.162	34.449.029	38.930.615

Formula de calcul:

$$\text{CLN} = \text{ACR} - \text{DC}$$

ACR = active circulante

DC = datoriile curente

Capitalul de lucru net este pozitiv ceea ce arata ca societatea dispune de active circulante suficiente care sa acopere nevoile curente, indicator care s-a mentinut la o valoare ridicata si care a avut o descrestere in anul 2014 fata de anul 2013 dar in crestere in anul 2015 fata de 2014.

CAPITALURI PERMANENTE (CPRM)

Sunt sursele stabile formate din capitalurile proprii si datoriile pe termen lung, de care dispune societatea.

INDICATOR	2015 -lei-	2014 -lei-	2013 -lei-
CPR	69.697.885	65,003,563	66,363,131
DTL	0	0	0
CPM=CPR+DTL	69.697.885	65,003,563	66,363,131

Formula de calcul:

$$\text{CPRM} = \text{CPR} + \text{DTL}$$

CPR = capitalurile proprii

DTL = datoriile pe termen mediu si lung



Societatea dispune de surse stabile pentru desfasurarea activitatii ,surse care in anul 2015 au crescut fata de anul 2014.

CASH-FLOW DE GESTIUNE (CFG)

Rezultatul tuturor operatiunilor de gestiune reprezinta cash-flow-ul de gestiune. Operatiunile de gestiune sunt cele de exploatare, investitie si finantare.

INDICATOR	2015 -lei-	2014 -lei-	2013 -lei-
RN	4.694.322	840.432	2.255.882
CHD	179.105	18.595	0
CHAMO	1.826.958	1.190.761	1.599.234
CFG=RN+CHD+CHAMO	6.700.385	2.049.788	3.855.116

Formula de calcul:

$$\text{CFG} = \text{RN} + \text{CHD} + \text{CHAMO}$$

RN = rezultatul net

CHD = cheltuiala cu dobanda

CHAMO = cheltuiala cu amortizarea

Cash flow-ul de gestiune arata ca societatea a obtinut lichiditati din cele trei activitati(exploatare, investitie,finantare),realizind un salt important in anul 2015 fata de 2014.

CASH-FLOW OPERATIONAL (CFO)

Reprezinta capacitatea potentiala de finantare viitoare a intreprinderii, de remunerare a investitorilor de capital si a creditorilor din rezultul de exploatare obtinut. Se mai numeste si cash-flow de exploatare.

INDICATOR	2015 -lei-	2014 -lei-	2013 -lei-
RN	4.694.322	840.432	2.255.882
CHAMO	1.826.958	1.190.761	1.599.234
CFO	6.521.280	2.031.193	3.855.116

Formula de calcul:

$$\text{CFO} = \text{RN} + \text{CHAMO}$$

RN = rezultatul net

CHAMO = cheltuiala cu amortizarea

Cash flow-ul operational are acelasi trend ca si cash flow-ul de gestiune.

CHELTUIALA DE PERSONAL PE ANGAJAT (CHPA)



Indicatorul masoara cheltuiala totala a societatii reprezentata de salarii si retineri aferente . Nu se poate stabili un raport ca baza de comparatie, fiecare societate trebuind sa remunereze corect munca angajatilor sai. Totusi, se poate compara cu productivitatea muncii care trebuie sa creasca intr-un ritm mai ridicat decat cresterile salariale.

INDICATOR	2015 -lei-	2014 -lei-	2013 -lei-
CHP	16.454.340	15.587.818	14.613.822
NS	325	319	318
CHPA	50.629	48.865	45.955

Formula de calcul:

$$\text{CHPA} = \text{CHP} / \text{NS}$$

CHP = cheltuieli de personal

NS = numarul mediu de salariati sau numarul total de ore de lucru

Asa cum putem observa cheltuiala pe salariat a crescut in anul 2014 fata de 2013 cu 6,33% iar in anul 2015 fata de 2014 a crescut cu 4,57%. Productivitatea muncii a crescut in anul 2015 fata de anul 2014 cu 28,30%.

CHELTUIELILE DE PERSONAL IN VALOAREA ADAUGATA (CHPVA)

Rata masoara ponderea cheltuielilor de personalul in valoarea adaugata. Un coeficient mai mare de 80% nu este benefic pentru societate deoarece inseamna multa munca manuala. Industria de lux poate depasi acest prag deoarece se lucreaza foarte mult manual. In situatia IPROEB SA nu este cazul. Daca raportul nu este reprezentat procentual (imultit cu 100) indicatorul este cunoscut sub denumirea de "Contributia factorului uman la formarea valorii adaugate".

INDICATOR	2015 -lei-	2014 -lei-	2013 -lei-
CHP	16.454.340	15.587.818	14.613.822
VA	24.426.755	16.683.238	17.095.400
CHPVA	67,36%	93,43%	85,48%

Formula de calcul:

$$\text{CHPVA} = (\text{CHP} / \text{VA}) \times 100$$

CHP = cheltuieli de personal

VA = valoarea adaugata



Se observa ca a crescut cheltuiala cu salariile pe salariat dar a scăzut ponderea cheltuielilor cu personalul în valoarea adăugată ceea ce este un lucru pozitiv.

EXCEDENTUL BRUT DE EXPLOATARE (EBE)

Măsoara excedentul/deficitul degajat de activitatea de exploatare. Este o sursă potentială de autofinanțare și de remunerare a creditorilor, a statului și a acționarilor. Deoarece nu este influențat de metoda de amortizare și de norma de impozitare poate fi utilizat în comparațiile dintre societăți.

INDICATOR	2015 -lei-	2014 -lei-	2013 -lei-
VA	24.426.755	16.683.238	17.095.400
VSE	18.636	20.433	0
CHP	16.454.340	15.587.818	14.613.822
CHITV	372.966	333.665	461.024
EBE	40.526.765	31.957.824	31.248.198

Excedentul brut din exploatare a înregistrat în anul 2015 o creștere semnificativă ceea ce arată că aceasta sursă de autofinanțare din activitatea de exploatare este pe un trend ascendent

Formula de calcul:

$$\text{EBE} = \text{VA} + \text{VSE} + \text{CHP} - \text{CHITV}$$

$$\text{VA} = \text{MC} + \text{PE} - \text{CHELTUIELI EXTERNE}$$

VSE = Venituri din subvenții de exploatare (inclusiv cele pentru salariaj)

CHP = cheltuieli de personal

CHITV = Cheltuieli cu alte impozite, taxe și varșaminte assimilate

MC - marja comercială

PE = producția exercitiului

CHELTUIELI EXTERNE:

- cheltuieli cu materii prime și materiale consumabile
- alte cheltuieli materiale
- alte cheltuieli din afara (cu energia și apa)
- cheltuieli privind prestațiile externe
- cheltuieli cu despăgubiri și activele cedate

FONDUL DE RULMENT BRUT SAU TOTAL (FRB)

Nu este altceva decât capitalul de lucru brut, altfel spus activele circulante.

INDICATOR	2015 -lei-	2014 -lei-	2013 -lei-
FBR=ACR	54.005.332	45.283.844	45.712.119



A inregistrat o crestere semnificativa in anul 2015 fata de anul 2014.

Formula de calcul:

FRB = ACR

ACR = activele circulante

FONDUL DE RULMENT NET (FRN)

Este echivalent cu capitalul de lucru net si egal valoric cu fondul de rulment permanent. Se calculeaza in partea de "jos" a bilantului.

INDICATOR	2015 -lei-	2014 -lei-	2013 -lei-
ACR	54.005.332	45.283.844	45.712.119
DC	16.874.170	10.834.815	6.781.504
FRN	37.131.162	34.449.029	38.930.615

Formula de calcul:

FRN = ACR – DC

ACR = active circulante

DC = datorii curente

Fondul de rulment a cunoscut o crestere semnificativa in anul 2015 fata de anul 2014 schimbind trendul 2013-2014 ceea ce reprezinta un fapt pozitiv fiind o dovada ca societatea dispune de active curente pentru a-si acoperi nevoile curente.

MARJA COMERCIALA (MC)

Masoara rezultatul brut al activitatii de comert cu ridicata si/sau cu amanuntul (acest indicator evalueaza numai activitatea de comert nu si cea de productie) prestat de societate prin intermediul magazinelor si/sau depozitelor de vanzare. Deoarece rezultatul nu este influentat de alte cheltuieli adiacente vanzarii, utilitatea in practica pentru societatile de productie este limitata.

INDICATOR	2015 -lei-	2014 -lei-	2013 -lei-
VVM	414.955	300.352	727.160
CHM	388.173	290.672	705.912
MC	26.782	9.680	21.248

Formula de calcul:

MC = VVM – CHM

VVM = venituri din vanzarea marfurilor

CHM = cheltuieli privind marfurile



Marja comerciala in anul 2015 este una pozitiva dar nu reprezinta o valoare semnificativa indicand faptul ca societatea nu se axeaza pe dezvoltarea activitatii de comert.

MARJA PROFITULUI BRUT (MPB)

Raportul dintre profitul brut al exercitiului si cifra de afaceri neta. Exprima profitabilitatea intregii activitati, profitul luat in considerare nefiind influentat de impozitul pe profit. Pentru comparatia cu alte perioade si societati ,marja este mult mai reprezentativa deoarece influenta fiscalitatii este mai redusa.

INDICATOR	2015 -lei-	2014 -lei-	2013 -lei-
PB	5.916.453	1.142.148	2.803.681
CA	110.655.471	85.442.000	77.832.685
MPB	5,35%	1,34%	3,60%

Formula de calcul:

$$\text{MPB} = \text{PB} / \text{CA}$$

PP = profit brut

CA = cifra de afaceri

Se observa ca pentru anul 2015 s-a realizat o marja a profitului cu mult superioara (de aproximativ patru ori mai mare decit in anul precedent) comparativ cu exercitiile precedente.

MARJA PROFITULUI DIN EXPLOATARE (MPE)

Raportul dintre profitul generat de activitatea de exploatare si cifra de afaceri neta. Exprima profitabilitatea procesului de productie dintr-o perioada. Marja trebuie sa fie cat mai ridicata si in crestere continua pentru a putea sustine rezultatul financiar si extraordinar.

INDICATOR	2015 -lei-	2014 -lei-	2013 -lei-
PE	6.431.193	1.251.066	2.374.900
CA	110.655.471	85.442.000	77.832.685
MPE	5,81%	1,46%	3,05%

Formula de calcul:

$$\text{MPE} = \text{PE} / \text{CA}$$

PE = profit din exploatare

CA = cifra de afaceri

Se observa ca pentru anul 2015 s-a realizat o marja a profitului din exploatare mult mai mare (de aproximativ patru ori mai mare fata de anul 2014) comparativ cu exercitiul precedent. Marja Profitului Operational este la limita superioara comparativ cu cea a industriei din care face parte. Firma prezinta un risc scazut avand in vedere ca profitabilitatea operationalala, relativ buna poate asigura stabilitate chiar si in conditii de piata adverse.

NECESARUL DE FOND DE RULMENT (NFR)



Reprezinta resursele necesare pentru finantarea activitatii curente. Situatia de echilibru financiar este cand NFR = 0.

INDICATOR	2015 -lei-	2014 -lei-	2013 -lei-
ACR	54.005.332	45.283.844	45.712.119
T	3.728.530	6.029.569	6.313.196
DC	16.874.170	10.834.815	6.781.504
NFR	33.402.632	28.419.460	32.617.419

Formula de calcul:

$$\text{NFR} = (\text{ACR} - \text{T}) - \text{DC}$$

ACR = active circulante

T = trezoreria

DC = datorii curente

PARGHIA FINANCIARA (PF)

Raportul exprima corelatia dintre structura finanziara si capitalul imprumutat. Valoarea indicatorului se situeaza intre 2,5 si 1,66 la societati cu grad de indatorare acceptabil si peste 5 la societatile ce sunt subcapitalizate.

INDICATOR	2015 -lei-	2014 -lei-	2013 -lei-
AT	88.007.015	76.149.769	73.478.667
CPR	69.697.885	65.003.563	66.363.131
PF	1,26	1,17	1,11

Formula de calcul:

$$\text{PF} = \text{AT} / \text{CPR}$$

AT = activ total

CPR = capitaluri proprii

In cazul de fata valoarea indicatorului este mai mica de 1,66 ceea ce inseamna o valoare optima.

RANDAMENTUL ACTIVELOR (RA)

Exprima masura in care sunt utilizate activele societatii. Randamentul trebuie sa creasca si cresterea sa se mentina constant. Factorii care il influenteaza sunt cererea de piata si activele productive utilizate.

INDICATOR	2015 -lei-	2014 -lei-	2013 -lei-
PMR	110.265.917	85.155.177	77.157.838
AT	88.007.015	76.149.769	73.478.667



RA	1,25	1.12	1.05
----	------	------	------

Formula de calcul:

RA = PMR / AT

PMR = productia marfa realizata si egal cu PV

AT = activ total

In cazul de fata s-a inregistrat un trend constant ascendent in ultimii trei ani ,respectiv o imbunatatire a acestui indicator in exercitiul 2015 fata de 2014.

RANDAMENTUL IMOBILIZARILOR CORPORALE (RIMOB)

Exprema masusa in care sunt utilizate activele corporale de care dispune societatea. Randamentul trebuie sa creasca si sa se mentina la un nivel constant. Factorii care il influenteaza sunt cererea de piata si investitiile realizate. In perioada imediata realizarii unor investitii productive randamentul tinde sa scada dar trebuie crescut imediat prin cresterea productiei si vanzarea acestieia.

INDICATOR	2015 -lei-	2014 -lei-	2013 -lei-
PMR	110.265.917	85.155.177	77.157.838
IMO	33.365.703	30.234.703	27.766.548
RIMOB	3,30	2,81	2,78

Formula de calcul:

RIMOB = PMR / IMO

PMR = productia marfa realizata

IMO = imobilizari corporale

In cazul de fata s-a inregistrat un trend constant ascendent in ultimii trei ani.

RAPORTUL EPS

Reprezinta raportul dintre profitul net total obtinut si numarul de actiunii. Un coeficient mare este obtinut de societatile profitabile.

INDICATOR	2015 -lei-	2014 -lei-	2013 -lei-
PN	4.694.322	840,432	2.255.882
NRA	47.572.131	47.572.131	47.572.131
EPS	0,0987	0,0177	0,0474

Formula de calcul:



EPS = PN / NRA

PN = profit net

NRA = numarul de actiuni

EPS - poate fi de baza sau diluat

Profitul net pe actiune a crescut fata de anul precedent in mod semnificativ.

RATA AUTONOMIEI (STABILITATII) FINANCIARE (RAF)

Raportul intre capitalurile proprii si capitalurile permanente. Cu cat capitalurile proprii sunt mai mari cu atat mai putin societatea apeleaza la credite pentru finantarea investitiilor. **SFAT: nu amanati investitiile pe motiv ca nu aveti inca toti banii necesari! Fondurile europene reprezinta o oportunitate.**

INDICATOR	2015 -lei-	2014 -lei-	2013 -lei-
CPR	69.697.885	65.003.563	66.363.131
CPRM	69.697.885	65.003.563	66.363.131
RAF	100%	100%	100%

Formula de calcul:

$$\text{RAF} = (\text{CPR} / \text{CPRM}) \times 100$$

$$\text{CPRM} = \text{CPR} + \text{DTL}$$

CPRM = capitalurile permanente

CPR = capitalurile proprii

DTL = datorii pe termen mediu si lung

Societatea nu apeleaza la credite pe termen lung pentru investitii ceea ce nu reprezinta neaparat un fapt pozitiv. Desigur este important si segmental de piata la care se adreseaza societatea si la posibilitatea cresterii vinzarilor.

RATA DE IMPOZITARE EFECTIVA (RIE)

Prezinta raportul dintre impozitul pe profit efectiv platit si profitul brut. In practia, se pot intalni doua situatii: - cand rata efectiva de impozitare este mai ridicata decat rata legala, ca urmare a cheltuielilor nedeductibile fiscal, si - cand rata efectiva de impozitare este mai redusa decat rata legala, ca urmare a facilitatilor fiscale de care societatea beneficiaza. Evident a doua varianta este benefica.

INDICATOR	2015 -lei-	2014 -lei-	2013 -lei-



IMP	1.222.131	301.716	547.799
PB	5.916.453	1.142.148	2.803.681
RIE	20,66%	26,42%	19,54%

Formula de calcul:

$$\text{RIE} = (\text{IMP} / \text{PB}) \times 100$$

IMP = impozitul pe profit

PB = profitul brut

Se observa ca in anul 2015 rata de impozitare efectiva este de 20,66% cu 4,66% mai mult decat rata impozitului pe profit(16%), ceea ce arata ca in anul 2015 s-au mentinut inca la un nivel semnificativ cheftuielile nedeductibile fiscale, raportate la profitul brut.

RATA DE RENTABILITATE A ACTIVELOR TOTALE (ROA)

Masoara performanta neta a activului societatii dupa calculul impozitului pe profit. Deoarece este grevata de fiscalitatea profitului trebuie analizata cu atentie in analizele multianuale. Poate fi comparata cu rata obtinuta de alte societati. Trebuie sa fie in crestere continua.

INDICATOR	2015 -lei-	2014 -lei-	2013 -lei-
PN	4.694.322	840.432	2.255.882
AT	88.007.015	76.149.769	73.478.667
ROA	5,33%	1,10%	3,07%

Formula de calcul:

$$\text{ROA} = (\text{PN} / \text{AT}) \times 100$$

PN = profit net

AT = activ total

Putem observa ca rata de rentabilitate a activelor totale a crescut semnificativ in anul 2015 fata de anii 2014 si 2013 fapt ce arata ca performanta societatii a crescut ceea ce inseamna ca deciziile luate de catre conducerea societății au dat rezultate pozitive.

RATA GENERALA A INDATORARII (LEVIERUL FINANCIAR) (LF)

Mai este cunoscuta si sub denumirea de "rata de levier" si exprima indatorarea totala (pe termen scurt, mediu si lung) a intreprinderii in raport cu capitalul propriu. Rezultatul trebuie sa fie subunitar(**cazul IPROEB SA**); o valoare supraunitara insemnand un grad de indatorare ridicat. O valoare ce depaseste 2,33 exprima un grad foarte ridicat de indatorare, societatea putandu-se afla chiar in stadiul de faliment imminent daca rezultatul depaseste de cateva ori pragul de 2,33.

INDICATOR	2015 -lei-	2014 -lei-	2013 -lei-
DT	16.874.170	10.834.815	6.781.504
CPR	69.697.885	65.003.563	66.363.131



LF	0,24	0.17	0.10
-----------	-------------	-------------	-------------

Formula de calcul:

$$\mathbf{LF = DT / CPR}$$

DT = datorii totale

CPR = capitaluri proprii

RATA VALORII ADAUGATE (RVA)

Este diferita in functie de ramura de activitate, in industrie este mai ridicata iar in comert mai redusa. Poate ajunge la 50% in industrie.

INDICATOR	2015 -lei-	2014 -lei-	2013 -lei-
VA	24.426.755	16.683.238	17.095.400
CA	110.655.471	85.442.000	77.832.685
RVA	22,07%	19,52%	21,96%

Formula de calcul:

$$\mathbf{RVA = (VA / CA) \times 100}$$

VA = valoarea adaugata

CA = cifra de afaceri

Evolutia Cifrei de Afaceri inregistreaza un trend usor crescator dar trebuie sa faca eforturi pentru a se adapta la concurenta si a reuseasca sa urmeze o tendinta de dezvoltare constant crescatoare.

RENTABILITATEA FINANCIARA (A CAPITALULUI PROPRIU) (ROE)

Masoara performanta neta a capitalurilor societatii, cele aduse de investitori, profitul curent si cel neridicat (sub forma de rezerve si profit nerepartizat). Trebuie sa acopere rata dobanzii curente. O valoare prea ridicata a indicatorului poate inseamna si capital social redus, fapt ce trebuie sa mobilizeze actionariatul pentru a adevarat capitalul social la dimensiunea afaceri. Se utilizeaza ca prag de referinta dobanda curenta deoarece este cel mai accesibil si mai simplu mod de a face investitii.

INDICATOR	2015 -lei-	2014 -lei-	2013 -lei-
PN	4.694.322	840.432	2.255.882
CPR	69.697.885	65.003.563	66.363.131
ROE	6,73%	1,29%	3,40%



Formula de calcul:

$$\text{ROE} = (\text{PN} / \text{CPR}) \times 100$$

PN = profit net

CPR = capitaluri proprii

Randamentul Capitalurilor este relativ bun fata de ultimele doua exercitii financiare ,profitul net obtinut a crescut semnificativ comparativ cu totalul capitalurilor fiind generat si de cresterea cifrei de afaceri. Firma da semne ca are capacitatea de a genera profituri la nivelul capitalului existent

ROTATIA CREANTELOR (RCR)

Exprima numarul incasarilor (teoretice) ale creantelor in raport de cifra de afaceri. O rotatie mai redusa de 6 ridică semne de intrebare asupra capacitatii de incasare a facturilor si eventual a TVA - ului de recuperat de la stat. In cazul de fata rata creantelor este mai mica decit 6.

INDICATOR	2015 -lei-	2014 -lei-	2013 -lei-
CA	110.655.471	85.442.000	77.832.685
CR	32.300.663	21.532.914	24.275.822
RCR	3,42	3,96	3,20

Formula de calcul:

$$\text{RCR} = \text{CA} / \text{CR}$$

CA = cifra de afaceri

CR = creante comerciale

Firma incaseaza facturile emise intr-un termen mai lung decat media industriei din care face parte. Incasarea la termene mari a creantelor poate impinge firma catre finantari externe si poate afecta dezvoltarea acesteia.

Concluzii cu caracter general:

Societatea respecta prevederile OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate. Există o organizare corespunzatoare a contabilității financiare și de gestiune, procedurile interne stabilite permitând furnizarea informațiilor necesare pentru asigurarea unui management de calitate prin decizii corespunzatoare funcțiilor societății. Societatea s-a adaptat politicile contabile la noul referential contabil intrat în vigoare la 01.01.2015.

Compartimentul financiar-contabil a demarat o acțiune de revizuire și adaptare a procedurilor financiar-contabile în scopul de a realiza un control intern cît mai eficient fapt ce poate asigura și realizarea unor misiuni de audit intern de maximă utilitate pentru managementul societății.

Controlul financiar preventiv și controlul intern sunt organizate potrivit reglementarilor legale, dându-se posibilitatea menținerii disciplinei în activitatea economică și financiară și o


G5
ALFA CONSULTING
S.R.L.
DEJ
41-BEST

protectie asiguratorie a patrimoniului, iar conducerea societatii este preocupata de organizarea si perfectionarea sistemului de audit intern;

Administratia a realizat inventariera generala a patrimoniului, rezultatele acesteia fiind inregistrate in contabilitate;

Managementul finantier contabil este preocupat de perfectionarea calitatii raportelor financiare si ale auditului intern, urmarind armonizarea cu cucerintele profesionale in materie;

Analiza finanziara realizata printr-un complex de indicatori de lichiditate ,echilibrul finantier, gestiune, rentabilitate, ai fondului de rulment, de risc, evidențiază o poziție finanțieră apreciabilă;

Societatea a respectat principiile si practicile contabile cerute de legislatia in vigoare, respectiv OMFP1802/2014 si OMFP 123/2016 in ceea ce priveste intocmirea situatiilor finantiere anuale;

Societatea efectueaza lunar punerea de acord a evidentei contabile sintetice cu cea analitica;

Societatea are organizat auditul intern conform reglementarilor legale;

Conducerea societatii a fost deschisa in ceea ce priveste activitatea de audit, furnizand toate explicatiile si informatiile cerute de auditor in scopul asigurarii unei transparente optime cu privire la pozitia pe piata a societatii IPROEB SA.

Data raportului: 22.03.2016

Auditator,

Man Gheorghe Alexandru

Autorizatie CAFR nr. 1242

G5 CONSULTING SRL

Autorizatie CAFR nr.223/2002

