

**RAPORTUL AUDITORILOR INDEPENDENȚI CĂTRE ASOCIAȚII**  
**SOCIETĂȚII Green City Volunatri S.A.**

**Raport asupra situațiilor financiare**

Am auditat situațiile financiare însoțitoare ale societății **Green City Volunatri S.A.** ("Societatea") care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2015, contul de profit și pierdere, aferente exercițiului financiar încheiat la această dată, și un sumar al politicilor contabile semnificative precum și alte informații explicative. Acestea se referă la:

- Total capitaluri proprii: 2.120.334 lei
- Rezultatul net al exercițiului financiar: 1.420.239 lei

**Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare**

Conducerea Societății răspunde pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare și pentru acel control intern pe care conducerea îl determină necesar pentru a permite întocmirea situațiilor financiare care sunt lipsite de denaturare semnificativă, fie cauzată de fraudă sau eroare.

**Responsabilitatea auditorului**

Responsabilitatea noastră este ca, pe baza auditului efectuat, să exprimăm o opinie asupra acestor situații financiare. Noi am efectuat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit adoptate de Camera Auditorilor Financiară din România.

Aceste standarde 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 denaturare semnificativa.

Un audit implica desfasurarea de proceduri in vederea obtinerii de probe de audit cu privire la sumele si prezentarile din situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, incluzând evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, datorate fraudei sau erorii. În efectuarea evaluărilor riscurilor respective, auditorul

considera controlul intern ca fiind relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale entității pentru a putea concepe proceduri de audit care sa fie adecvate circumstanțelor, dar nu cu scopul exprimării unei opinii cu privire la eficacitatea controlului intern al entității. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile utilizate și gradului de rezonabilitate a estimărilor contabile elaborate de către conducere, precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare luate în ansamblul lor.

Societatea nu are organizat un departament de control intern, proceduri proprii de control. Acest fapt a stat la baza determinării înlinderii procedurilor de detaliu ale auditorului.

Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

### **Opinia**

În opinia noastră, situațiile financiare prezinta fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a companiei **Green City Volunari S.A.** la 31 decembrie 2015 și performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercitiului încheiat la acea dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare.

### **Explicații**

Acest raport este întocmit exclusiv depunerii acestuia la autoritățile fiscale ale statului. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta asociaților Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate și de asociații acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România inclusiv Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare.

### **Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situațiile financiare**

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 Reglementari contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, care să nu contină denaturări semnificative și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care să nu contină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erori.

Raportul administratorilor este prezentat și nu face parte din situațiile financiare individuale.

Opinia noastră asupra situațiilor financiare individuale nu acoperă raportul administratorilor.

În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare individuale, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare individuale și prezentat și raportăm că:

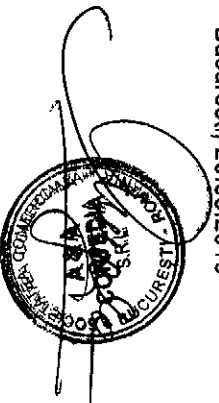
- a) în raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale anexate;
- b) raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014;
- c) în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercitiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2015 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ cu informațiile prezentate în situațiile financiare alăturate.

S.C.A&A CONTEDIA S.R.L.

Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari din Romania

Cu nr. 891/2009

Bucuresti, 20.05.2016



## IMOBILIZARI

Societatea comerciala **Green City Voluntari S.A.** .detine in patrimoniul imobilizari corporale.

In conformitate cu prevederile Legii 571/2003 societatea a recunoscut in clasa de mijloace fixe amortizabile imobilizarile corporale care indeplinesc cumulativ urmatoarele conditii :

- sunt in proprietatea societatii si sunt detinute cu scopul de a fi folosite in livrarea de bunuri , prestarea de servicii sau in scopuri administrative
- au o valoare de intrare , fara TVA mai mare de 2.500 RON
- au o durata normala de utilizare mai mare de un an

Acestea au fost grupate in clase de mijloace fixe si apoi fiecare clasa a fost impartita in grupe de mijloace fixe, conform Hotararii de Guvern 2139/2004. In baza aceluasi prevederi legislative a fost stabilita pentru fiecare grupa de mijloace fixe si durata de amortizare in ani. Societatea a decis sa aplice ca metoda de amortizare metoda liniara.

Imobilizarile corporale detinute in baza unui contract de leasing se evidentiaza in contabilitate in functie de natura contractului de leasing.In cazul leasingului financiar, achizitiile de bunuri mobile sunt tratate ca investitii. Valoarea lor este data de valoarea contractului de leasing, exprimata in echivalentul EURO/ RON, la cursul istoric, cursul din data incheierii contractului de leasing. Activele necorporale sunt recunoscute in bilant cand se estimeaza ca vor genera beneficii economice pentru societate iar costul acestora poate fi estimat in mod credibil.

In cadrul imobilizatiilor necorporale se cuprind :

- Cheltuieli de constituire
- Cheltuieli de dezvoltare
- Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare
- Alte imobilizari necorporale

Activele necorporale se inregistreaza initial la costul de achizitie. Trecerea lor pe costuri se face pe seama amortizarii, prin metoda liniara, pe o durata ce nu poate fi mai mica de 36 de luni, din punct de vedere fiscal.

La data de 31 decembrie 2015 situatia imobilizatiilor pentru societatea comerciala **Green City Volunatri S.A.** se prezinta astfel :

**Active imobilizate**

Variata valorii brute, a amortizarii si a valorii contabile nete, in cursul exercitiului financiar incheiat la 31 decembrie 2015 pe fiecare categorie de active imobilizate, se prezinta dupa cum urmeaza:

- **Imobilizari necorporale**

**RON**

<b>Cost</b>	<b>01-ian-15</b>	<b>Intrari</b>	<b>Iesiri</b>	<b>31-dec-15</b>
Cheltuieli de constituire	424	-	-	424
Alte imobilizari	-	-	-	-
Avansuri si imobilizari necorporale in curs	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>424</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>424</b>

Amortizare cumulate

RON

<b>Lei</b>	<b>01-ian-15</b>	<b>Cheltuiala cu amortizarea</b>	<b>Amortizarea cumulata aferenta iesirilor</b>	<b>31-dec-15</b>
Cheltuieli de constituire	424	-	-	424
Alte imobilizari	-	-	-	-
Avansuri si imobilizari necorporale in curs	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>424</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>424</b>
<b>Valoare contabila</b>	<b>424</b>			<b>424</b>

- **Imobilizari corporale**

Cost	01-ian-15	Intrari	lesiri	RON
Lei				31-dec-15
<b>Terenuri</b>				
<b>Constructii</b>				
Instalatii tehnice si masini		170.047		170.047
Alte instalatii, utilaje si mobilier		10.887		10.887
<b>Imobilizari corporale in curs de executie</b>				
<b>Total</b>		<b>180.934</b>		<b>180.934</b>

**Amortizare cumulata**

Lei				
<b>Terenuri</b>				
<b>Constructii</b>				
Instalatii tehnice si masini		3.089		3.089
Alte instalatii, utilaje si mobilier		801		801
<b>Total</b>		<b>3.890</b>		<b>3.890</b>
<b>Valoare neta contabila</b>		<b>177.044</b>		<b>177.044</b>

- **Imobilizari financiare**

Cost	01-ian-15	Intrari	lesiri	RON
Lei				31-dec-15
<b>Imobilizari financiare</b>				
<b>Valoare neta contabila</b>	-	-	-	-

## **STOCURI**

In categoria stocurilor sunt cuprinse active circulante care sunt detinute pentru a fi vandute pe parcursul desfasurarii normale a activitatii sau sunt sub forma de materii prime, materiale si alte consumabile care urmeaza sa fie folosite pe parcursul desfasurarii activitatii.

La evaluarea initiala costul stocurilor trebuie sa cuprinda toate costurile aferente achizitiei si alte costuri suportate pentru a aduce stocurile in forma si locul in care se gasesc.

Activele de natura stocurilor nu trebuie reflectate in bilant la o valoare mai mare decat valoarea care se poate obtine prin utilizarea sau vanzarea lor. In acest scop valoarea stocurilor se diminueaza pana la valoarea realizabila neta care inseamna pretul de vanzare estimate care ar putea fi obtinut pe parcursul desfasurarii normale a activitatii, minus costurile estimate pentru finalizarea bunului, atunci cand este cazul si costurile estimate necesare vanzarii.

La data de 31.12.2015 societatea detine stocuri de : **2.247 lei**

## **CONTABILITATEA TERTILOR**

Contabilitatea tertilor asigura evidenta datorilor si creantelor entitatii in relatiiile acesteia cu furnizorii, clientii, personalul, asigurarile sociale, bugetul statului, entitatile afiliate, debitori si creditorii diversi.

In contabilitatea furnizorilor si clientilor se inregistreaza operatiunile privind cumpararile, respectiv livrarile de marfuri, lucrarile executate si serviciile prestate.

In conformitate cu prevederile Legii 82/1991, legea contabilitatii in Romania, creantele si datorile in lei se inregistreaza in contabilitate la valoare nominala, iar cele in valuta se inregistreaza in contabilitate atat in lei, la cursul de schimb in vigoare la data efectuarii operatiilor, cat si in valuta.

La data bilantului, datorile si creantele in valuta trebuie reevaluate si raportate utilizand cursul de schimb valutar comunicat de Banca Nationala a Romaniei valabil la data incheierii exercitiului financiar. Diferentele rezultate in urma evaluarii prezintia venituri sau cheltuieli din diferentele de curs valutar.

Pentru creantele si datorile in lei, a caror decontare se face in functie de cursul de schimb al unei valute, cazul contractelor de leasing, eventualele diferente favorabile sau nefavorabile care rezulta

din evaluarea acestora la sfarsitul exercitiului se inregistreaza la alte venituri sau alte cheltuieli financiare dupa caz.

Datoriile se incadreaza in datorii pe termen lung daca acestea se deconteaza sau devin exigibile intr-o perioada mai mare de 12 luni de la data bilantului si in categoria de datorii pe termen scurt daca se deconteaza sau devin exigibile intr-o perioada mai mica de 12 luni.

La 31.12.2015, creantele si datoriile societatii au urmatoarea structura:

*Creante*

Lei	Sold la 31 decembrie	Termen de lichiditate	
		sub 1 an	peste 1 an
Creante – sume ce urmeaza sa fie incasate	1.268.277		1.268.277
<b>Total</b>	<b>1.268.277</b>		<b>1.268.277</b>

*Datorii*

Lei	Sold la 31 decembrie	Termen de exigibilitate		
		sub 1 an	1-5 ani	peste 5 ani
Datorii –sume ce trebuiesc platite	672.981	672.981	-	
<b>Total</b>	<b>672.981</b>	<b>672.981</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

La data de 31.decembrie 2015 ,societatea avea inregistrate cheltuieli in avans in suma de : **4.127 lei**

**TREZORERIA**

Contabilitatea disponibilitatilor aflate la banci, casierie si a miscarii acestora ca urmare a incasarilor si platilor efectuate se tine distinct in lei si in valuta.

Operatiunile privind incasarile si platile in valuta se inregistreaza la cursul de schimb valutar valabili in ziua efectuarii operatiei.

La data bilantului diferentele de curs valutar rezultate din evaluarea disponibilitatilor in valuta si a altor valori de trezorerie la cursul de schimb comunicat de Banca Nationala a Romaniei valabili la



data incheierii exercitiului financiar se inregistreaza in conturile de venituri sau cheltuieli din diferente de curs dupa caz.

Societatea detine la 31 decembrie 2015 urmatoarele disponibilitati banesti:

<b>Denumire activ</b>	<b>31 decembrie 2015</b>
Disponibil in casa - lei	4.105
Disponibil in banci – lei	1.330.062
Alte valori – lei	7.453
<b>TOTAL DISPONIBILITATI BANESTI</b>	<b>1.341.620</b>

#### **VENITURI SI CHELTUIELI**

Veniturile sunt reprezentate de sumele sau valorile de incasat in nume propriu din activitatea curente sau de castigurile din orice alte surse.

Veniturile din vanzarea bunurilor se inregistreaza in momentul predarii bunurilor catre cumparator, al livrarii lor pe baza de factura sau in alte conditii prevazute in contract, care atesta transferul dreptului de proprietate asupra bunului respectiv catre clienti.

Recunoasterea veniturilor se face in momentul in care sunt indeplinite cumulative urmatoarele conditii :

- vanzatorul a transferat cumparatorului riscurile si avantajele semnificative care decurg din proprietatea asupra bunurilor
- vanzatorul nu mai gestioneaza bunurile vandute la nivelul la care ar fi facut-o, in mod normal, in cazul detinerii in proprietate a acestora si nici nu mai detine controlul efectiv asupra lor

- veniturile, respectiv cheltuielile ocazionate de tranzactie pot fi cuantificate  
Cheltuielile reprezinta valorile platite sau de platit pentru:

- Consumul de stocuri, lucrari de executat si servicii prestate de care beneficiaza entitatea
- Cheltuieli cu personalul
- Executarea unor obligatii legale sau contractuale

In cadrul cheltuielilor exercitiului financiar se cuprind si provizioanele, amortizarile si ajustarile pentru depreciere sau pierdere de valoare reflectate.

Contabilitatea cheltuielilor se tine pe feluri, dupa natura lor.

- Cheltuieli de exploatare
- Cheltuieli financiare
- Cheltuieli extraordinare:

In contabilitate profitul sau pierderea se stabileste cumulat de la inceputul exercitiului.

Rezultatul definitiv al exercitiului se stabileste la inchiderea acestuia si reprezinta soldul final al contului de profit si pierdere.

Pierderea contabila reportata se acopera din profitul exercitiului financiar si cel reportat, din rezerve si capital social, potrivit hotararii adunarii generale a actionarilor sau asociatilor , cu respectarea prevederilor legale ( se refera la obligativitatea de a constitui din profitul brut, inainte de acoperirea pierderii a rezervei legale, prin aplicarea procentului de 5 % asupra profitului brut, pana ce se atinge nivelul de 20 % din capitalul social.

**Rezultatul exercitiului are urmatoarea structura :  
Venituri**

<b>RON</b>	
<b>Venituri</b>	<b>An 2015</b>
Venituri din exploatare	2.994.066
Venituri din dobanzi	28
<b>Total Venituri</b>	<b>2.994.094</b>

**Cheltuieli**

<b>RON</b>	
<b>Cheltuieli</b>	<b>An 2015</b>
Consum de materiale	91.301
Alte cheltuieli materiale	63.203
Cheltuieli privind marfurile	10.975
Salarii si indemnizatii	545.771
Taxe salariale	155.203
Amortizare	3.890
Cheltuieli privind prestatiile externe	438.888
Chelt. cu alte impozite si taxe	3.243
Alte cheltuieli	6.125
<b>Total cheltuieli</b>	<b>1.318.599</b>

Rezultatul brut al exercitiului 2015 : **1.675.495 lei**

Impozit pe profit 16% **255.256 lei**

**Rezultatul net al exercitiului 2015 : 1.420.239 lei**

Apreciem ca pozitiva colaborarea avuta de auditor si conducerea societatii comerciale **Green City Voluntari S.A.**. Toate aspectele aparute in cursul auditului au fost discutate, conducerea companiei manifestand interes si solicitudine pentru intelegerea lor si respectarea prevederilor legale, astfel incat situatiile financiare sa ofere o imagine cat mai fidela a patrimoniului societatii, o baza consistenta pentru luarea de catre management a deciziilor de strategiei viitoare .  
Dorim sa va asiguram de deplina noastra disponibilitate de a colabora cu societatea dumneavoastra, precum si faptul ca va stam la dispozitie pentru orice alte informatii necesare.

Cu stima,

Auditor

**S.C.A&A CONFEDIA S.R.L.**

