

SC TRANSCOM SA
CIF RO 1574478
RC J40/846/1991
BUCURESTI, SECT.1
COMISIA DE CENZORI

RAPORT

privind verificarea si certificarea Situatiilor financiare anuale, pe anul
2018 la SC TRANSCOM SA cu sediul in Bucuresti,
str. Buzesti, nr.44, Sector 1

In conformitate cu prevederile Legii nr. 31/1990 republicata, privind societatile comerciale, cenzorii sunt obligati sa supravegheze gestiunea societatii, sa verifice daca actele contabile s-au intocmit corect in conformitate cu legislatia in vigoare, precum si modul de gestionare a bunurilor aflate in patrimoniul societatii.

Administratorul societatii si persoanele care intocmesc si semneaza actele societatii poarta raspunderea, potrivit legii, asupra realitatii si exactitatii cuprinse in acestea.

In verificarea efectuata, prin sondaj, s-a urmarit respectarea Legii Contabilitatii nr. 82/1991 republicata, modificata si completata, Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr. 1802/30.12.2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate si a Normelor privind organizarea si efectuarea inventarierii patrimoniului aprobate, Ordinul MF 2861/2009 si alte acte normative in domeniul fiscal si contabil.

Operațiunile s-au înregistrat cronologic si sistematic in evidenta contabila (nedescoperindu-se nici o abatere in acest sens), având la baza documente pentru fiecare fel de cheltuieli, drepturi, obligații de plata, evoluția veniturilor si stabilirea rezultatelor. Rulajele din conturi sunt reflectate corect in balanțele de verificare lunare, efectuându-se in acest sens sondaje pentru fiecare luna din anul supus analizei. Sondajele efectuate de Comisia de Cenzori nu a surprins aspecte de neconcordanta intre evidentele analitice si sintetice, la fel ca si in anii anteriori.

Conform OMFP 2861/2009-privind organizarea inventarierii patrimoniului, a Legii 31/1990-a societatilor comerciale si a Legii 82/1991 a contabilitatii unitatea a intocmit Decizia nr.**313/10.01.2019** privind inventarierea patrimoniului. Pana la data intocmirii raportului inventarele nu erau valorificate.

*Rezultatul exercițiului încheiat la **31.12.2018**, a fost stabilit pe baza datelor din contabilitate si reprezintă **un profit net contabil de 34.148 lei** , stabilit ca diferența între veniturile si cheltuielile efectuate, pentru bunul mers al activității .*

*Nu s-au constituit provizioane, la sfarsitul anului **2018** pentru deprecierea imobiliarilor corporale deoarece la inventare nu au fost constatate deprecieri ireversibile (ele exista-vezi Gradistea) care ar fi influentat rezultatul exercitiului.*

La fel nu au fost constituite provizioane pentru clienti incerti, in suma de 212.615,06 lei care ar fi inflentat si mai mult rezultatul exercitiului.

Contabilitatea creantelor se tine pe categorii de cheltuieli si pe fiecare persoana fizica sau juridica, conform Legii Contabilitatii nr.82/1991 republicata si a OMFP 1802/30.12.2014 - pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate.

Disponibilitatile banesti din caseria unitatii sunt gestionate de persoane ce se incadreaza in prevederile Legii nr.22/1969 privind angajarea gestionarilor, constituirea de garantii si raspunderea in legatura cu gestionarea bunurilor.

Totodata se constata ca este respectata [Legea nr. 70/2015](#) - intarirea disciplinei financiare privind operatiunile de incasari si plati in numerar de modificarea a OUG nr. 193/2002 - introducerea sistemelor moderne de plata.

Totusi exista o mare problema cu privire la acordarea avansurilor de trezorerie.

Daca la 31.12.2017 erau 170.129 lei, avansuri de trezorerie acordate salariatilor, acestea au crescut in 2018 foarte mult, ajungand la sfarsitul anului la 405.788 lei. La solicitarea unui avans trebuie sa existe o motivatie reala din partea angajatului – plecarea intr-o delegatie, angajarea unor cheltuieli gospodaresti, plata furnizor, etc..

De mentionat ca Decretul 209/1976, actualizat in 15.09.2014 la Cap.III, Art.30 prevede :

“Este interzis acordarea unui nou avans persoanei care nu a justificat integral avansul primit anterior...”.

ART. 52, al aceiiasi Decret 209/1976 prevede:

Pentru nerespectarea regulamentului de fata raspund disciplinar, administrativ sau penal, dupa caz, si material sau civil cand s-au produs pagube, conducatorul unitatii, conducatorul compartimentului cu atributii financiar-contabile, casierul, precum si inlocuitorii acestora, fiecare potrivit vinovatiei sale.

Se constata ca s-au acordat si avansuri de trezorerie unor persoane care nu sunt salariatii unitati, ceea ce incalca flagrant legislatia in vigoare, exemplu Minca Mitrica.

Nu sunt datorii restante la bugetul de stat, salarii si obligatii aferente acestora la bugetul de stat. In conditiile in care cifra de afaceri a unitatii a fost de doar 1.471.892 lei si un profit de doar 34.149 lei, exista niste aspecte de semnalat si anume:

- Furnizori-debitori (cont 409), in suma de 5.801 lei, nedecontati ;
- Alte datorii in legatura cu personalul (ct.4281) mai vechi de un an zile in suma de 3.445 lei ;
- Clienti incerti sau in litigiu (cont 4118), in suma de 212.615 lei ;
- Avansuri de trezorerie (cont 542), in suma de 405.788 lei ;
- Clienti de incasat (cont 4111), in suma de 437.947 lei ;
- Debitori diversi (cont 461), in suma de 68.754 lei ;
- Conturi la CEC BANK (5121.23), pentru garantii materiale salariatii, in suma de 3.445 lei, foarte vechi si nerezolvate,
- Cheltuieli cu chiriile (612) de 87.206 lei ;
- Chelt.cu comisioane si onorarii (622) de 62.227 lei ;
- Cheltuieli de protocol (623) de 18.072 lei ;

- Chelt.cu servicii executate de terti (628) de 112.863 lei ;
- Chelt.cu impozite si taxe (635) de 99.927 lei ;
- Chelt.cu salariile (641) de 574.960 lei ;
- Chelt.nedeductibile de 105.589 lei ;
- Chelt.privind amortizarile (6811) de 125.447 lei.

Toate aceste aspecte, enumerate mai sus, trebuie analizate si rezolvate urgent.

Soldurile din balantele analitice corespund cu soldurile din balanta de verificare sintetica.

Conform Legii 82/1991 republicata, art.20 firma trebuie sa tina registre contabile obligatorii si anume : Registrul jurnal, Registrul inventar si Cartea mare. Registrul inventar si Cartea Mare se tin in programul informatic si oricand pot fi listate. Registrul inventar este un registru tipizat (cod 14-1-2) si se intocmeste manual, de regula la inventarierea patrimoniului.

Contabilitatea datoriilor se tine conform prevederilor Legii contabilitatii nr.82/1991 si a OMFP 1802/30.12.2014 - pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate.

Avand in vedere ca firma nu mai calculeaza impozit pe profit ci impozit pe venit cheltuielile nedeductibile, ca si alte cheltuieli, exemplu protocol, donatii trebuie foarte bine justificate si argumentate pe baza de note de fundamentare..

A.G.A. ar trebui sa aprobase B.V.C. pe 2019 detaliat pe venituri si cheltuieli pentru ca firma sa se relanseze si sa devina profitabila.

Veniturile obtinute sunt in suma de 1.472.055 lei, iar cifra de afaceri este de 1.471.892 lei, din care ponderea o detin veniturile din chirii de 1.035.107 lei ce reprezinta 70,32 % din total venituri, obiectul principal de activitate fiind cu totul altul.

Concluziile raportului cenzorilor

- Stabilirea prin Regulamentul intern si in Manualul de Politici Contabile a modului de acordare a avansurilor de trezorerie (mod de acordare, termen de restituire a avansului acordat, etc.), a diurnei, etc.;
- Luarea de masuri privind recuperarea debitelor;
- Analiza conturilor si a sumelor enumerate mai sus si luarea de masuri adecvate ;
- Gasirea de solutii privind cresterea veniturilor si obtinerea de profit.

In conformitate cu normele legale aratate mai sus, Comisia de Cenzori certifica situatiile financiare anuale, pe anul 2018, la SC TRANSCOM SA.

Comisia de Cenzori,

Ec.Carnaru Pavel - expert contabil, carnet 5119 _____

Ec.Stancu Vilson _____

Ec.Papari Costel _____