

S.C. TRANSCOM S.A.

RO-011015, Bucuresti, str. Buzesti nr. 44, sector 1
Tel: 021/317.71.49; Fax: 021/317.71.48
www.transcom.ro; e-mail:transcom@transcom.ro



Marca Inregistrata

Nr.Reg.Com.J40/846/1991;CUI:1574478-CONT-RO17RNCB0072049714240001 BCR Sector 1

RAPORT

privind verificarea si certificarea Situatiilor financiare anuale, pe anul 2019 la SC TRANSCOM SA cu sediul in Bucuresti, str. Buzesti, nr. 44, sector 1

In conformitate cu prevederile Legii 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.

Operatiunile s-au inregistrat cronologic si sistematic in evidenta contabila (nedescoperindu-se nici o abatere in acest sens), avand la baza documente pentru fiecare fel de cheltuieli , drepturi , obligatii de plata , evolutia veniturilor si stabilirea rezultatelor . Rulajele din conturi sunt reflectate corect in balantele de verificare lunare, efectuandu-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. 506 / 06.01.2020 privind inventarierea patrimoniului. Pana la data intocmirii raportului inventarele nu erau valorificate.

Rezultatul exercitiului incheiat la 31.12.2019 a fost stabilit pe baza datelor din contabilitate si reprezinta un profit de 42.855 lei, stabilit ca diferenta intre veniturile si cheltuielile efectuate, pentru bunul mers al activitatii.

Nu s-au constituit provizioane, la sfarsitul anului 2019 pentru deprecierea imobilizarilor corporale deoarece la inventare nu au fost constatate depreciere ireversibile .

La fel nu au fost constituite provizioane pentru clientii incerti, in suma de 212.615.06 lei care ar fi influentat 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 situatiilor financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate.

Disponibilitatile banesti din casieria 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 banilor.

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.

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 1.102.455 lei si un profit de doar 42.855 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 (cont 4281) mai vechi de un an de 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 490.731 lei;

Clienti de incasat (cont 4111), in suma de 326.078 lei ;

Debitori diversi (cont 461) , in suma de 62.020 lei;

Conturi de |CEC BANK (5121.23), pentru garantii materiale salaiati, in suma de 3.445 lei , foarte vechi si nerezolvate;

Cheltuieli cu chiriile (cont 612) de 52.134 lei;

Cheltuieli cu comisioane si onorarii (cont 622), in valoare de 25.004 lei;

Cheltuieli de protocol (cont 623) in valoare de 13.125 lei;

Cheltuieli cu servicii executate de terti (cont 628) in valoare de 84.491 lei;

Cheltuieli cu impozite si taxe (cont 635), in valoare de 97.311;

Cheltuieli cu salariile \ (cont 641), in valoare de 619.072 lei;

Cheltuieli nedeductibile in valoare de 66.181 lei;

Cheltuieli privind amortizarile (cont 6811) , in valoare de 123.266 lei;

Toate aceste aspecte , enumerate mai sus , trebuiesc analizate.

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 oblogatorii 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 datoiilor se tine conform prevederilor Lewgii 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, trebuiesc foarte bine justificate si argumentate pe baza de note de fundamente.

A.G.A ar trebui sa aprobe B.V.C. pe 2020 detaliat pe venituri si cheltuieli pentru ca firma sa se relanseze si sa devina profitabila.

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 confomitate cu normele legale aratate mai sus, Comisia de Cenzori certifica situatiile financiare anuale, pe anul 2019, la SC TRANSCOM SA'

Comisia de Cenzori,

Ec. Carnaru P

avel-expert contabil, carnet 5119.....

Ec. Stancu Vilson

Ec.Papari Costel.....