

**RAPORT DE CONTROL AL CONTURILOR ANUALE SI CERTIFICARE
A BILANTULUI S.C.TERMO SERV CET RESITA SRL PENTRU ANUL 2019**

Subsemnata Păsat Delia Mirela, expert contabil, legitimat CECCAR cu carnetul numărul 45610A, în calitate de cenzor numit prin HCL.159/30.06.2015 am analizat și verificat situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2019 de S.C. TERMO SERV CET RESITA SRL, Jud. Caras-Severin : Bilanțul, Contul de profit și pierdere și Notele Explicative, care se referă la :

- Total activ	684.995 lei
- Cifra de afaceri	1.503.764 lei
- Rezultatul net al exercitiului(profit)	118.004 lei

Aceste conturi anuale au fost stabilite sub responsabilitatea administratiei, responsabilitatea mea este ca, pe baza verificarilor efectuate sa exprim o opinie asupra acestor conturi.

Examinarea s-a facut pe baza de sondaje obtinind elementele probante care justifica sumele si informatiile continute de conturile anuale.

Estimez ca verificarile facute furnizeaza o baza rezonabila exprimarii opiniei mele.

I. REGULI SI METODE CONTABILE

Documentele justificative privind operatiunile patrimoniale sunt inregistrate, preluate si pastrate corespunzator astfel ca prin contabilitatea financiara sunt furnizate informatii atât pentru necesitatile proprii ale societatii cât si in relatiile sale cu salariatii, clientii, furnizorii, bancile, organele fiscale si alte organe fizice si juridice.

Datele din documentele justificative sunt ordonate in centralizatoare, fise de cont analitice sau registre auxiliare dupa care se face in conturi potrivit Regulamentului de aplicare a Legii contabilitatii nr. 82/1991.

Din verificarile mele cu privire la respectarea regulilor privind evaluarea patrimoniului, a altor norme si principii contabile prevazute de Ordin MFP 1802/2014, au rezultat urmatoarele:

1. Activele si sursele de constituire a acestora sunt reflectate in bilant la valoarea lor contabila de intrare sau actualizata dupa caz.
2. La finele exercitiului financiar, nu s-a impus constituirea de provizioane pentru clienti incerti si rau platinici.
3. Pentru toate activele s-a folosit metoda inventarului permanent.Pentru obiectele de inventar s-a adoptat metoda includerii totale pe cheltuieli de exploatare a contravalorii uzurii la darea in folosinta a acestora.
4. S-a respectat principiul principiul necompensarii elementelor de activ cu cele de pasiv.

II. INFORMATII COMPLEMENTARE

2.1 Note asupra bilantului

În cursul anului 2019 , au fost facute verificari intermediare, pe tot parcursul exercitiului, iar verificarea inchiderii anuale a fost facuta de noi in perioada 15.03.2020 – 31.03.2020.

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 cenzor nu au surprins aspecte de neconcordanța între evidentele analitice si sintetice.

S-a verificat apoi corectitudinea formala si obiectiva a pozitiiilor din bilant, respectiv a contabilizarilor in conturi. Asupra unor verificari speciale voi raporta la analiza fiecărei pozitii din inchiderea anuala.

2.1.1 Imobilizari si amortismente

În imobilizările necorporale s-au inclus licențe de soft , care sunt amortizabile în anii următori . În cursul anului au fost achizitionate licențe în valoare de 1.925 lei, valoarea lor totala la finalul anului fiind de 4.390,10 lei și a fost înregistrata amortizare în valoare de 1.498 lei .

În cursul anului a fost deschisă și realizată lucrarea "Modernizare PT.ITA" de pe Calea Timisoriei ,care urmează a fi recepționată la începutul anului 2020 ; această lucrare însuma, in contul investitii in curs, la finalul anului 2019 valoarea de 12.555,37 lei .

Identificarea imobilizarilor corporale se face in functie de grupa si codul de clasificare stabilit in conformitate cu Legea amortizarii nr. 15/1994.

Imobilizările corporale au crescut în cursul anului 2019 cu 108.994 lei ajungând la finele anului la 384.693,54 lei și a fost înregistrata amortizare în valoare de 18.889 lei.

Nu am fost in masura sa asist la inventarul fizic al imobilizarilor aflate in patrimoniul societatii la 31.12.2019 efectuat sub responsabilitatea administratiei, insa din consultarea documentatiei privind inventarierea rezulta ca in aceasta actiune au fost cuprinse toate imobilizarile inregistrate in activele firmei data respectiva, conform Normelor metodologice aprobate prin Ordin MFP 2861/20.10.2009.

La 31.12.2019 valoarea activelor imobilizate a fost de 159.485 lei .

2.1.2 Situatia stocurilor

Situatia stocurilor societatii la sfârșitul anului se prezintă astfel :

	lei	
STOCURI	31.12.2018	31.12.2019
Materii prime, mteriale consumabile (Cont 300 + 301+302+303 - 308)	9.646	4.855
Socuri aflate la terti (ct.351+352+354+357+358)	0	0
Marfuri (cont 371 + 378 + 4428)	0	0
Ambalaje (cont 381 + 388 - 398)	0	0
Stocuri total	9.646	4.855

Stocurile din balanta de verificare sunt identice cu cele inscrise in posturile din bilant. Pe tot parcursul anului societatea a folosit metoda inventarului permanent, iar evaluarea stocurilor la intrare si iesire, asa cum s-a mentionat in capitolul precedent , s-a facut la preturile de inregistrare practicate.

2.1.3 Situatia creantelor

Creantele societatii la 31.12.2019 comparativ cu anul precedent se prezinta astfel:

	lei	
CREANTE	31.12.2018	31.12.2019
Cienti si conturi asimilate (ct.411+413+416+418-491)	607.915	144.712
Alte creante (ct.428+434+437+461+455 +463+441+4424+4428+471+496+4 56)	450	3.601
Creante total	608.365	148.313

Creantele au inregistrat o scădere față de anul precedent ,ca urmare a creșterii gradului de încasare .

2.1.4 Situatia datoriilor

Inventarierea furnizorilor se prezinta astfel:

CONTURI	31.12.2018	31.12.2019
Furnizori si conturi asimilate (ct.401+403+404+408+409)	4.482	3.263
Cienti creditor(ct.419)		
Furnizori si asimilate total	4.482	3.263

Obligatiile fata de furnizori au fost inventariate la 31.12.2019. Conducerea societatii m-a informat despre faptul ca au fost trimise și primite solicitari pentru confirmarea de solduri incercindu-se in limita posibilitatilor solutionarea acestora.

2.1.5 Alte datorii

SPECIFICATII	31.12.2019
Personal,asigurari si alte datorii in legatura cu personalul	32.249
Leasing cf.contract	4.326
Datorii cu bugetul asigurarile sociale	40.554
Datorii cu bugetul de stat (444,441,4423)	13.853
Repartizarea din profit a salariatilor	24.762
Total	115.744

Am confruntat soldurile acestor datorii cu balanta generala si nu am retinut diferente.

2.1.6 Capitaluri proprii

Capitalul social subscris si varsat este in suma de 306.000 lei la 31.12.2019

CAPITALURI PROPRII	31.12.2018	31.12.2019
Capitalul subscris si varsat (ct.1012)	306.000	306.000
Capitalul subscris și nevărsat (ct.1011)		
Rezerve legale	10.320	10.320
Rezultatul exercitiului (ct.117Profit/Pierdere)	24.215	133.460
Rezultatul exercitiului (ct.121-)		
	247.619	118.004
Total capitaluri proprii	588.154	567.784

Datele de deschidere concorda cu cele de inchidere ale exercitiului precedent iar soldurile finale sunt identice cu cele din balanta de verificare la 31.12.2019.

2.1.7 Principali indicatori de performanță ai societății , pe ultimile două exerciții financiare sunt :

Nr.crt.	Indicatori	Elemente de calcul	U/M	31.12.2018	31.12.2019
1	Lichiditate curenta	Active curente/ Datorii curente	%	5,04	4,58
2	Grad de indatorare	Capital impr./ Capital propriu	%	0,07	0,01
3	Solvabilitate gen.	Total active / Dat.totale	%	4,84	5,75
4	Rentabilitate	Profit net/CA	%	14,68	0,08

Pentru gradul de îndatorare termen de comparare a fost folosit soldul de la leasingul financiar contractat în anul 2017.

III. NOTE ASUPRA CONTULUI DE PROFIT SI PIERDERE

3.1 Volumul , structura si evolutia cifrei de afaceri si a cheltuielilor

Evolutia veniturilor si cheltuielilor comparativ cu situatia din exercitiul financiar anterior se prezinta astfel:

ACTIVITATEA	2018		2019	
	Venituri	Cheltuieli	Venituri	Cheltuieli
Exploatare	1.689.848	1.396.573	1506.565	1.369.676
Activitate financiară	148	128	9	102
Activitate exceptionala				
Impozit profit		45.676		18.792
Rezultat net (profit)	247.619		118.004	

În anul 2019 societatea nu a înregistrat venituri și cheltuieli extraordinare.

3.2. Volumul si structura rezultatelor

La sfârșitul anului 2019 societatea a înregistrat un profit net de 118.004 lei.

La stabilirea rezultatelor s-a verificat modul de respectare a precizărilor referitoare la închiderea exercițiului iar determinarea rezultatului s-a făcut cu respectarea prevederilor legale în materie.

Conturile anuale au fost completate potrivit Reglementărilor contabile simplificate, armonizate cu directivele europene, aprobate prin OMFP nr.1802/2014.

În opinia mea bilanțul contabil, contul de profit și pierdere pentru anul 2019 au fost întocmite cu respectarea prevederilor legale, reflectă situația societății la data de 31.12.2019 și sunt conforme cu balanța de verificare.

Certific, în totalitate, corelațiile din cadrul formularelor și situațiilor financiare.

Resita, la data de 03.04.2020

CENZOR

