

**RAPORT
privind verificarea activitatii financiar-contabile
pentru exercitiul financiar incheiat
la 31 decembrie 2012**

1. În conformitate cu Actul Constitutiv, Cenzorii Parcului Tehnologic si Industrial Giurgiu Nord, economist Dumitru Dinca – expert contabil, economist Viorel Petcu – expert contabil, economist Georgescu Mariana, au verificat modul în care a fost gestionată societatea de către administratori si au fost duse la îndeplinire Hotărârile Adunării Generale și respectate reglementările legale în vigoare.

2. SC Parc Tehnologic si Industrial Giurgiu Nord SA are sediul in Giurgiu, strada Bucuresti, nr 352, inregistrat la Registrul Comertului sub nr J52/350/2002 si CUI 15063988.

3. Activitatea de verificare s-a bazat pe legislația în vigoare care reglementează activitatea de cenzor, respectiv *Legea contabilității* nr. 82/1991 (modificată și republicată), Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 modificat și republicat, privind aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Directivele Europene, Ordinul 40/2013 al Ministrului Finanțelor Publice care aprobă instrucțiunile legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale încheiate la 31.12.2012, Actul Constitutiv al Grupului și Standardele Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România.

4. In vederea efectuării acestei verificări, Consiliul de Administratie al societatii a pus la dispozitie in termenul prevazut de Legea nr. 31/1990 modificata si republicata, bilantul contabil, contul de profit si pierdere, notele explicative si Raportul Administratorului privind activitatea pe anul 2012 a societatii. In completare, pentru intocmirea raportului au fost consultate acte justificative, balante de verificare, note contabile, procesele verbale si hotararile Consiliului de Administratie. Totodata s-au avut in vedere constatările rezultate din verificarile efectuate in cursul anului in cadrul atributiilor ce revin din Actul Constitutiv al societatii.

Comisia de cenzori prezinta constatările, aspectele mai importante si informatiile retinute pentru a fi raportate Adunării Generale a Actionarilor.

Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare

5. Conducerea societatii este responsabila pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare in conformitate cu Reglementarile contabile conforme cu Directivele europene aprobate prin Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr 3055/2009 modificat si republicat. Aceasta responsabilitate include: conceperea, implementarea si mentinerea unui control intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela de situatii financiare ce nu contin denaturari semnificative datorate fie fraudei, fie erorii; selectarea si aplicarea politicilor contabile adecvate.

Responsabilitatea cenzorilor

6. Responsabilitatea cenzorilor este de a exprima o opinie cu privire la situatiile financiare prezentate spre verificare de administratorii societatii. Cenzorii au intocmit prezentul raport in conformitate cu Standardul Profesional nr 23 elaborat de Corpul Expertilor Contabili si Contabililor Autorizati din Romania. Acest standard cere ca cenzorii sa se conformeze cerintelor etice, sa planifice si sa realizeze verificarea in vederea obtinerii unei asigurari rezonabile ca situatiile financiare nu contin denaturari semnificative.

7. Cenzorii au evaluat sistemul de control intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare ale societatii cu scopul de a planifica proceduri adecvate in circumstantele date, dar nu in scopul exprimarii unei opinii cu privire la eficacitatea sistemului de control intern al entitatii. In cadrul activitatii de cenzor s-a evaluat, de asemenea, gradul de adecvare a politicilor contabile folosite si masura in care estimarile contabile elaborate de conducere sunt rezonabile, precum si prezentarea globala a situatiilor financiare.

8. Cenzorii nu au participat la inventarierea fizica a activelor, datoriilor si capitalurilor proprii ale societății, totuși au utilizat proceduri alternative care au asigurat faptul că societatea a desfășurat această activitate conform reglementărilor legale in vigoare (Ordinul nr 2861/2009 al Ministerului Finantelor Publice pentru aprobarea Normelor privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii si Decizia de Inventariere nr 14 / 31.10.2012).

Totusi, nu se exclude aparitia unor riscuri ce ar putea avea influente semnificative asupra situatiilor financiare.

Conducerea si administrarea Parcului Tehnologic si Industrial Giurgiu Nord

9. Conducerea societatii a fost asigurata de Adunarea Generala a Actionarilor, organul suprem de conducere.

10. Administrarea și reprezentarea societății în anul 2012 a fost realizată, conform Actului Constitutiv, de către membrii Consiliului de Administrație, aleși de Adunarea Generală, iar dintre aceștia, dl Jianu Nicolae a îndeplinit și funcția de Director General al societății.

Organizarea și conducerea contabilității

11. Organizarea și conducerea contabilității societății a respectat prevederile Legii contabilității, această activitate s-a desfășurat prin Compartimentul Financiar-Contabil, condus de Jianu Raluca Nicoleta, director economic, cu studii superioare, iar compartimentul are în subordine salariați cu studii superioare.

12. Organizarea și conducerea contabilității a constituit obiectul unor verificări repetate din partea cenzorilor, constatându-se respectarea prevederilor Legii Contabilității nr. 82/1991, modificată și republicată, constatându-se că înregistrările contabile s-au efectuat în mod cronologic și sistematic, pe baza de documente justificative.

Din verificarea bilanțului contabil și a contului de profit și pierdere pe anul 2012, s-a constatat că au fost respectate de către societate Reglementărilor contabile.

13. Comisia de cenzori a efectuat în cursul anului 2012 inspecții inopinate la casieria societății, cu care prilej nu au fost constatate lipsuri sau minusuri sau alte nereguli în legătură cu gestiunea mijloacelor bănești ale societății.

De asemenea, s-a verificat existența garanțiilor depuse de administratorii și cenzorii societății, constatându-se că acestea s-au constituit în conformitate cu prevederile Legii nr. 31/1990 modificată și republicată.

Comisia de cenzori a constatat că ședințele Consiliului de Administrație s-au întrunit potrivit Actului Constitutiv și a Legii nr. 31/1990, Legea societăților comerciale, modificată și republicată. Problemele dezbătute și adoptarea hotărârilor s-a făcut cu respectarea Statutului societății și a Legii nr. 31/1990 modificată și republicată – Legea societăților comerciale.

14. Elementele patrimoniale ale societății au fost reflectate în bilanț și au fost influențate de rezultatul inventarierii desfășurate la finele anului 2012.

Potrivit Procesului verbal de inventariere încheiat de către Comisia centrală de inventariere a patrimoniului, la mijloace fixe, obiecte de inventar, materii prime, materiale, piese de schimb și carburanți, nu s-au constatat lipsuri din gestiune.

15. În ceea ce privește sistemul de control intern, în anul 2012 această activitate s-a realizat cu salariații proprii, fără a se concretiza în acte de control bilaterale, societatea neavând un salariat numit care să aibă sarcini exclusiv pentru activitatea de control financiar intern.

16. Active immobilizate

Imobilizarile corporale

La verificarea imobilizarilor corporale, cenzorii societatii au avut in vedere urmatoarele: existenta fizica; prezentarea corecta in bilant; respectarea principiilor contabile privind inregistrarea in contabilitate; metodele utilizate pentru calculul amortizarii; respectarea legislatiei referitoare la durata de viata; miscarea elementelor de natura imobilizarilor, respectiv intrarile si iesirile; asigurarea ca activele corporale sunt inscrise in registrul de mijloace fixe; modul de inregistrare in contabilitate a achizitiilor, a intrarilor si iesirilor de imobilizari corporale, precum si a amortizarilor aferente; verificarea soldurilor de deschidere din bilant la 1.01.2012 cu soldurile de inchidere a bilantului la 31.12.2011, pentru fiecare categorie de imobilizare corporala.

Imobilizarile corporale au fost inregistrate in contabilitate la valoarea de intrare 2.708.038 lei, din care: terenuri 404.201 lei, constructii 1.180.134 lei, instalatii tehnice si masini 1.087.161 lei, alte instalatii, utilaje si mobilier 36.542 lei. Amortizarea calculata a fost de 1.005.907 lei, din care constructii 532.672 lei, instalatii tehnice si masini 453.781 lei, alte instalatii, utilaje si mobilier 19.454 lei.

In bilant, imobilizarile corporale sunt prezentate la valoarea neta, aceasta stabilindu-se ca diferenta intre valoarea de inregistrare de 2.708.038 lei si amortizarea totala de 1.005.907 lei, rezultand o valoare neta de 1.702.131 lei.

Amortizarea calculata pentru imobilizarile corporale a fost de 1.005.907 lei si s-a realizat in conformitate cu politicile contabile aprobate de Consiliul de Administratie.

17. Activele circulante la 31.12.2012 prezentau un sold de 3.559.805 lei, in crestere fata de inceputul anului cu 223.376 lei (6,7%).

Din analiza activelor circulante, au rezultat urmatoarele:

a) **Stocurile** recunoscute in bilant prezinta un sold de 6.182 lei, cu 1.400 lei (18,4%) mai putin fata de inceputul anului. Stocurile reprezinta materiale consumabile, si materiale de natura obiectelor de inventar.

b) **Creantele** prezinta un sold in bilant la 31.12.2012 in suma de 2.112.119 lei, in scadere fata de inceputul anului cu 1.178.225 lei (35,8%).

Creantele reprezinta o pondere importanta din totalul activelor si o sursa de venituri pentru anul 2013, drept pentru care conducerea societatii va aproba un plan de incasare adecvat.

c) **Disponibilitatile** din casierie si banci insumeaza 1.441.504 lei, prezentand o crestere fata de inceputul anului cu 1.403.001 lei.

Disponibilitatile banesti au fost gestionate conform reglementarilor legale, cu prudenta si cu riscuri scazute (in banci 1.428.356 lei si in casieria societatii 9.274 lei).

18. **Datoriile** societatii inregistrate la incheierea exercitiului financiar 2012, prezinta un sold de 907.872 lei, in scadere fata de inceputul anului cu 58.976 lei (6,1%), situatie determinata in principal de masurile luate in timpul anului de conducerea societatii.

In structura, datoriile se prezinta astfel: datorii comerciale 114.646 lei, datorii in legatura cu personalul 23.487 lei, datorii in legatura cu bugetul asigurarilor sociale si bugetul de stat 132.364 lei, alte datorii 359.100 lei.

La data de 31.12.2012, societatea se afla pe rol la Judecatoria Giurgiu pentru anulara unor rapoarte de inspectie fiscala, intocmite de organele de inspectie fiscala Giurgiu.

19. Capitalurile proprii

Din analiza capitalurilor proprii ale societatii, a rezultat o crestere a acestora in anul 2012 cu 1.044.301 lei, respectiv 80,7% fata de inceputul anului financiar, situatie determinata de rezultatul financiar, respectiv inregistrarea de profit in suma de 1.044.301 lei, cu 735.778 lei (238,5%) mai mare fata de cel obtinut in anul precedent.

20. Contul de profit si pierdere

In anul 2012, societatea a realizat venituri totale de 7.765.039 lei, pentru care s-au efectuat cheltuieli de 6.516.297 lei, rezultand un profit brut de 1.248.742 lei, pentru care s-a calculat un impozit pe profit de 204.441 lei, rezultand un profit net de 1.044.301 lei.

- Veniturile din exploatare au fost de 7.763.325 lei, pentru care s-au efectuat cheltuieli aferente de 6.516.296 lei, rezultand un profit de 1.247.029 lei din activitatea de exploatare.

Din analiza cheltuielilor de exploatare, rezulta ca acestea au crescut in 2012 fata de aceeasi perioada din anul precedent cu 1.166.940 lei (21,8%), in conditiile in care veniturile din exploatare au crescut cu 2.046.658 lei (35,8%), situatie care, in opinia cenzorilor, reprezinta efortul Administratorului .

Structura cheltuielilor realizate se prezinta astfel: cheltuieli cu materii prime si materiale consumabile 413.322 lei, cheltuieli cu energie si apa 3.413.989 lei, cheltuieli cu personalul 515.074 lei, cheltuieli cu amortizarile 123.691 lei, alte cheltuieli de exploatare 1.159.137 lei si alte cheltuieli cu impozite, taxe 516 lei.

Din analiza cheltuielilor a rezultat ca acestea s-au efectuat cu prudenta si in limitele competentelor stabilite de catre conducerea societatii.

In legatura cu unele creante ce urmeaza a fi incasate de la D.G.F.P.G., nu ne putem exprima o opinie, deoarece nu detinem informatii suficiente in legatura cu stadiul proceselor aflate pe rolul instantelor de judecata.

CONCLUZII SI PROPUNERI

- In opinia cenzorului, desi activitatea societatii s-a desfasurat in conditii de criza economica si financiara, rezultatele financiare au fost pozitive, obtinandu-se profit si cresterea veniturilor intr-un procent mai mare decat al cheltuielilor.

- Situațiile financiare ale anului 2012, compuse din bilanț, contul de profit și pierdere și notele explicative, au fost întocmite de societate cu respectarea reglementărilor contabile în vigoare și au avut la bază informații contabile verificate prin balanțe de verificare si inventarierea anuală a patrimoniului.

- În conformitate cu prevederile art. 320, alin.(1), pct. (e) din Reglementările contabile aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009, modificat si republicat, noi am analizat raportul administratorului, deși acest raport nu face parte din situațiile financiare anuale. Opinia noastră este că acest raport nu conține informații financiar-contabile care să fie diferite de informațiile redade de situațiile financiare anexate.

Comisia de cenzori propune Adunarii Generale a Actionarilor aprobarea situatiilor financiare incheiate la 31.12.2012 compuse din bilant, cont de profit si pierdere si note explicative, acestea fiind intocmite pe baza datelor din balantele de verificare sintetice si analitice, a inventarierii anuale a patrimoniului, precum si in baza registrelor contabile.

Fata de cele prezentate, comisia de cenzori propune Adunarii Generale aprobarea situatiilor financiare, repartizarii profitului, Raportului de Gestiune al Administratorului, Raportului Cenzorului si descarcarea de gestiune a Administratorilor pentru anul financiar incheiat la 31.12.2012.

Comisia de cenzori

Ec. Dumitru Dinca – expert contabil



Ec. Petcu Viorel – expert contabil

Ec. Georgescu Mariana