

**RAPORT**

**privind verificarea activitatii financiar-contabile**

**pentru exercitiul financiar incheiat**

**la 31 decembrie 2013**

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 79/2014 al Ministrului Finanțelor Publice care aprobă instrucțiunile legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale încheiate la 31.12.2013, Actul Constitutiv al Grupului și Standardele Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România.

4. In vederea efectuării acestei verificari, 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 2013 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 constatarile rezultate din verificarile efectuate in cursul anului in cadrul atributiilor ce revin din Actul Constitutiv al societatii.

Situatiile financiare ale anului 2013 ale SC Parc Tehnologic si Industrial Giurgiu Nord SA intocmite si puse la dispozitia cenzorilor pentru verificare sunt identificate astfel:

- capitaluri proprii : 2.978.769 lei;
- profit brut : 774.711 lei;
- venituri totale : 6.898.519 lei.

Comisia de cenzori va prezenta principalele constatari si aspecte semnificative pentru a fi raportate Adunarii 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 / 29.10.2013).

Totusi, nu se exclude aparitia unor riscuri ce ar putea avea influente 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 si reprezentarea societatii in anul 2013 a fost realizata, conform Actului Constitutiv, de catre membrii Consiliului de Administratie, alesi de Adunarea Generala, iar dintre acestia, dl Jianu Nicolae a indeplinit si functia de Director General al societatii.

### **Organizarea si conducerea contabilitatii**

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

12. Din verificarea situatiilor financiare, compuse din bilant prescurtat (F10), contul de profit si pierdere (F20), date informative (F30) si situatia activelor imobilizate (F40) incheiate pentru exercitiul financiar al anului 2013, s-a constatat ca au fost respectate de catre societate prevederile Reglementarilor contabile (Legea Contabilitatii nr 82/1991, modificata si republicata si Ordinul 79/2014 al Ministrului Finantelor Publice care aprobă instructiunile legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale încheiate la 31.12.2013).

13. Comisia de cenzori a efectuat in cursul anului 2013 inspectii inopinate la casieria societatii, cu care prilej nu au fost constatate lipsuri sau minusuri sau alte nereguli in legatura cu gestiunea mijloacelor banesti ale societatii.

De asemenea, s-a verificat existenta garantiilor depuse de administratorii si cenzorii societatii, constatandu-se ca acestea s-au constituit in conformitate cu prevederile Legii nr.31/1990 modificata si republicata.

Comisia de cenzori a constatat ca sedintele Consiliului de Administratie s-au intrunit potrivit Actului Constitutiv si a Legii 31/1990, Legea societatilor comerciale, modificata si republicata. Problemele dezbatute si adoptarea hotararilor s-a facut cu respectarea Statutului societatii si a Legii nr. 31/1990 modificata si republicata – Legea societatilor comerciale.

14. Elementele patrimoniale ale societatii au fost reflectate in bilant la valoarea neta si au fost influentate de rezultatul inventarierii desfasurate la finele anului 2013.

Potrivit Procesului verbal de inventariere incheiat de catre Comisia centrala de inventariere a patrimoniului, nu s-au constatat lipsuri din gestiune.

15. In ceea ce priveste sistemul de control intern, in anul 2013 aceasta activitate s-a realizat cu salariatii proprii, fara a se concretiza in acte de control bilaterale, societatea neavand un salariat numit care sa aiba insarcinari 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 1.01.2013 cu soldurile de inchidere a bilantului la 31.12.2012, pentru fiecare categorie de imobilizare corporala.

Imobilizarile corporale au fost inregistrate in contabilitate la valoarea de intrare de 2.580.626 lei, din care: terenuri 404.201 lei, constructii 1.180.134 lei, instalatii tehnice si masini 963.966 lei, alte instalatii, utilaje si mobilier 32.325 lei. Amortizarea calculata a fost de 1.085.168 lei, din care constructii 564.626 lei, instalatii tehnice si masini 504.325 lei, alte instalatii, utilaje si mobilier 16.217 lei.

In bilant, imobilizarile corporale sunt prezentate la valoarea neta de 1.495.459 lei, rezultata ca diferenta intre valoarea de inregistrare de 2.708.038 lei si amortizarea totala de 1.085.168 lei.

Amortizarea calculata pentru imobilizarile corporale a fost de 1.085.168 lei si s-a calculat in conformitate cu politicile contabile aprobate de Consiliul de Administratie.

**17. Activele circulante** la 31.12.2013 prezentau un sold de 4.487.321 lei, in crestere fata de inceputul anului cu 927.518 lei (26%).

Din analiza activelor circulante, au rezultat urmatoarele:

a) **Stocurile** recunoscute in bilant prezinta un sold de 3.181 lei, cu 3.001 lei (48,5%) mai putin fata de inceputul anului. Stocurile reprezinta materiale consumabile si materiale de natura

obiectelor de inventar. Comisia de inventariere a inventariat stocurile si a constatat ca nusunt diferente in plus sau minus intre datele din contabilitate si inventarul fizic efectuat.

b) **Creantele** prezinta un sold in bilant la 31.12.2013 in suma de 2.926.269 lei, in crestere fata de inceputul anului cu 814.150 lei (38,5%).

Creantele sunt active care in mod normal sunt generatoare de venituri. Acestea ocupa o pondere importanta din totalul activelor si o sursa de venituri pentru anul 2014, drept pentru care conducerea societatii va aproba un plan de incasare adecvat. Creantele sunt de natura comerciala, reprezentand drepturi de incasat de la clienti (cont 411) in suma de 2.224.395 lei, neincasate la termenul stabilit.

c) **Disponibilitatile** din casierie si banci insumeaza 1.557.871 lei, prezentand o crestere fata de inceputul anului cu 116.367 lei, situatie care, in opinia cenzorilor, este pozitiva, intrucat conduce la cresterea lichiditatilor si a solvabilitatii.

Disponibilitatile banesti au fost gestionate conform reglementarilor legale, cu prudenta si cu riscuri scazute.

18. **Datoriile** societatii inregistrate la incheierea exercitiului financiar 2013, prezinta un sold de 678.637 lei, in scadere fata de inceputul anului cu 229.235 lei (25,2%), situatie determinata in principal de masurile luate in timpul anului de conducerea administrativa si executiva a societatii.

In structura, datoriile se prezinta astfel: datorii comerciale 153.842 lei, datorii in legatura cu personalul 10.725 lei, datorii in legatura cu bugetul asigurarilor sociale si bugetul de stat 135.461 lei, alte datorii 378.609 lei, capital subscris varsat reprezentand parti sociale 91.700 lei.

La data de 31.12.2013, cenzorii nu au identificat un certificat fiscal din care sa rezulte obligatii fiscale catre Ministerul Finantelor.

## 19. Capitalurile proprii

Din analiza capitalurilor proprii ale societatii, a rezultat o crestere a acestora in anul 2013 cu 640.406 lei, respectiv 27% fata de inceputul anului financiar, situatie determinata de rezultatul financiar, respectiv inregistrarea de profit in suma de 640.406 lei, cu 403.895 lei (38%) mai mic fata de cel obtinut in anul precedent.

## **20. Contul de profit si pierdere**

**In anul 2013, societatea a realizat venituri totale de 6.898.519 lei, pentru care s-au efectuat cheltuieli de 6.123.808 lei, rezultand un profit brut de 774.711 lei, pentru care s-a calculat un impozit pe profit de 134.305 lei, rezultand un profit net de 640.406 lei.**

- Veniturile din exploatare au fost de 6.827.881 lei, pentru care s-au efectuat cheltuieli aferente de 6.123.684 lei, rezultand un profit de 704.197 lei din activitatea de exploatare.

Din analiza cheltuielilor de exploatare, rezulta ca acestea au scazut in 2013 fata de aceeaasi perioada din anul precedent cu 392.612 lei (6%), in conditiile in care veniturile din exploatare au scazut cu 935.444 lei (12%).

Structura cheltuielilor realizate se prezinta astfel: cheltuieli cu materii prime si materiale consumabile 434.431 lei, cheltuieli cu energie si apa 3.313.262 lei, cheltuieli cu personalul 583.887 lei, cheltuieli cu amortizarile 225.105 lei, alte cheltuieli de exploatare 1.221.807 lei si alte cheltuieli cu impozite, taxe 853 lei.

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

## **CONCLUZII SI PROPUNERI**

- In opinia cenzorului, desi activitatea societatii s-a desfasurat in conditii de criza economica si financiara, capitalurile proprii au crescut cu 640.406 lei (27%), aceasta conducand la cresterea valorii partilor sociale convenite actionarilor, conform Actului Constitutiv.

- Situațiile financiare ale anului 2013, compuse din compuse din bilant prescurtat (F10), contul de profit si pierdere (F20), date informative (F30) si situatia activelor imobilizate (F40), au fost întocmite de societate cu respectarea reglementărilor contabile în vigoare si a Ordinului 79/2014 al Ministrului Finanțelor Publice care aprobă instrucțiunile legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale încheiate la 31.12.2013 și au avut la bază informații contabile verificate prin bilanțe 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 redate de situațiile financiare anexate.

Comisia de cenzori propune Adunarii Generale a Actionarilor aprobarea situatiilor financiare incheiate la 31.12.2013 compuse din bilant, cont de profit si pierdere si date informative, acestea fiind intocmite pe baza informatiilor 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, repartizarea profitului net in suma de 640.406 lei, aprobarea Raportului de Gestiune al Administratorului, a Raportului Cenzorului si descarcarea de gestiune a Administratorilor pentru anul financiar incheiat la 31.12.2013.

Comisia de cenzori

Ec. Dumitru Dinca – expert contabil

Ec. Petcu Viorel – expert contabil

Ec. Georgescu Mariana

