

SOCIETATEA COMERCIALA "TROLEIBUZUL" S.A.

Com. D-va Rosie, Judetul Neamt

---Comisia de cenzori---

R A P O R T

Privind verificarea Bilantului Contabil si a Situatiilor Financiare

Intocmite la 31 decembrie 2014

Subsemnatii : Felicia Dascalu, Lucia Sava si Iulia – Viorica Savescu, membrii in comisia de cenzori, in baza sarcinilor ce ne revin prin Legea nr. 31/1990 a societatilor comerciale, republicata cu modificarile si completarile ulterioare si a prevederilor actului constitutiv, prin mandatul incredintat de Adunarea Generala a Actionarilor, am verificat Bilantul incheiat la data de 31 decembrie 2014, Contul de profit si pierdere, respectarea Politicilor contabile si realitatea Notelor explicative.

Am urmarit ca, prin verificari (folosind tehnica sondajului) si analiza aspectelor semnificative, referitoare la situatia patrimoniului, acesta sa reflecte realitatea, iar situatiile financiare sa exprime real, fidel si clar situatia existenta.

Mentionam ca datele inscrise in evidenta contabila si raportate de societate prin bilantul contabil si contul de profit si pierdere pentru perioada 01 ianuarie 2014 - 31 decembrie 2014 sunt in totalitate sub responsabilitatea administratorilor si a directorului general al societatii .

Responsabilitatea cenzorilor este ca, pe baza verificarilor prin sondajele efectuate, a analizei datelor cuprinse in bilant si in contul de profit si pierdere sa exprime o opinie fundamentata asupra acestor conturi intocmite de S.C. TROLEIBUZUL S.A., pentru exercitiul financiar respectiv 01.01.2014 – 31.12.2014.

I. IDENTIFICAREA CONTURILOR ANUALE VERIFICATE

Identificarea conturilor anuale se refera la datele cuprinse in bilantul contabil, contul de profit si pierdere si anexele la bilant, intocmite de societate la 31 decembrie 2013 si 31 decembrie 2014.

	An 2013	- lei - An 2014	Influente %
• Capital social	2.974.835	2.974.835	0
• Cifra de afaceri	9.018.675	10.045.486	+11,38
• Active imobilizate	6.732.206	5.956.988	-11,52
• Active circulante	2.146.522	1.279.164	+05,83

• Venituri totale	10.342.598	10.616.620	+02,65
• Cheltuieli totale	10.230.870	10.497.394	+02,61
• Profit din expl.	322.648	223.478	-30,74
• Profit brut	111.728	119.226	+06,71
• Profit net	93.275	100.006	-07,22
• Datorii	1.661.149	884.534	-46,75

Contul de profit si pierdere a fost intocmit pe baza datelor din evidenta contabila pentru perioada raportata, iar stabilirea profitului brut si net s-a efectuat conform legislatiei in vigoare .

Mentionam ca indicatorii ce fac obiectul analizei noastre la societatea S.C. TROLEIBUZUL S.A., au fost calculati si determinati pe baza balantei de verificare a conturilor la data de 31.12.2014.

Din datele cuprinse in formularul 20 – Contul de profit si pierdere inregistreaza o crestere a cifrei de afaceri fata de anul precedent cu 11,38% .

	- lei -		
	<u>An 2013</u>	<u>An 2014</u>	<u>Influente %</u>
Veniturile din exploatare din care:	10.342.357	10.616.108	+02,64
• subventii de la CJ Neamt	4.976.463	5.977.550	+20,12
• venituri din prest. Servicii	4.019.510	4.025.154	+ 0,14
• venituri din vanzarea prod.rezid.	5.644	2.007	-64,44
• alte venituri	1.323.682	570.622	-56,89
Veniturile financiare	241	512	+112,45
Venituri extraordinare	0	0	0
Total venituri	10.342.598	10.616.620	+02,65
Cheltuielile din exploatare se compun din :	10.019.709	10.392.630	+03,72
• cheltuielile de personal	4.969.434	5.621.140	+13,11
• cheltuieli cu energia,apa	912.213	736.912	-19,22
• cheltuieli cu mat.pr. si mat. cons.	1.792.227	1.718.607	-04,11
• cheltuieli cu marfurile	0	0	
• amortizari	850.385	825.855	-02,88
• alte cheltuieli (impozite, taxe, servicii)	1.407.407	1.439.838	+02,30
Cheltuieli financiare	211.161	104.764	-50,39
Cheltuieli extraordinare	0	0	
Total cheltuieli	10.230.870	10.497.394	+02,61
Profit brut.....	111.728	119.226	+06,71
Profit net.....	93.275	100.006	+07,22
Numar mediu de personal.....	127	135	+06,30

Comparand veniturile anului 2014 fata de veniturile anului 2013 se constata o crestere a veniturilor. In anul curent s-a inregistrat o crestere cu 2,65 % fata de veniturile anului precedent astfel:

- au crescut veniturile din subventiile acordate de Consiliul Judetean Neamt, respectiv cu 20,12% si veniturile din prestari servicii cu 0,14% si alte venituri s-au diminuat cu 56,89%,

Din situatia comparativa privind evolutia principalilor indicatori economico - financiari cuprinsi in ANEXA NR.2 si in Nota 4 la bilant, rezulta urmatoarele :

Veniturile totale au inregistrat o crestere de 274.022 lei, in suma absoluta fata de 31.12.2013 (ANEXA NR.4) fiind structurate astfel:

- veniturile din exploatare au inregistrat o crestere in suma absoluta de 273.751 lei;
- cifra de afaceri a inregistrat o crestere la data de 31.12.2014 in suma de 1.026.811 lei, pe baza cresterii veniturilor din subventii in suma absoluta cu 1.001.087 lei avand o pondere de 56,30% in total venituri;
- productia vanduta a inregistrat o crestere de 25.724 lei in suma absoluta, detinand o pondere de 38,32% in total venituri;
- alte venituri din exploatare au scazut in suma absoluta cu 753.060 lei detinand o pondere de 5,37% in total venituri;
- veniturile financiare au inregistrat o crestere in suma absoluta de 271 lei, fata de 31.12.2013.

Cheltuielile, anului 2014 s-au majorat fata de anul precedent, in procent cu 2,61% .

Analizand cheltuielile aferente veniturilor comparativ cu finele anului 2013, la data de 31.12.2014 s-au inregistrat o serie de cresteri in sume absolute:

- cheltuielile totale cu 266.524 lei din care:
 - o cheltuielile din exploatare cu 372.921 lei;
 - o cheltuielile financiare s-au diminuat cu 106.397 lei;

Principalele cresteri ale cheltuielilor de exploatare la data de 31.12.2014 s-au inregistrat in principal la:

- cheltuielile cu personalul cu 651.706 lei in suma absoluta detinand o pondere de 53,55% in total cheltuieli;
- cheltuielile cu alte materialele in suma absoluta de 3.912 lei, detinand o pondere de 0,48% in total cheltuieli;
- alte cheltuieli de exploatare au scazut cu 32.431 lei in suma absoluta detinand o pondere de 13,72% in total cheltuieli;

Profitul net inregistrat la data de 31.12.2014 este de 100.006 lei, a crescut fata de anul 2013 cu suma de 6.731 lei, respectiv cu 7,22%, iar repartizarea profitului se va face potrivit Notei 3 la bilant.

Numarul mediu de personal a crescut de la 127 persoane la 135 persoane, cu 8 persoane – respectiv cu 6,30% fata de anul 2013, potrivit Notei 8 la bilant.

II. BILANTUL SINTETIC

Principalele elemente bilantiere la 31.12.2014 se prezinta astfel (ANEXA nr.1):

INDICATORI	lei		DIFERENTE +/-
	Sold la 31.12.2013	Sold la 31.12.2014	
1. ACTIVE IMOBILIZATE TOTAL	6.732.206	5.956.988	-764.218
2. Stocuri	412.088	444.307	+32.219

3. Creante	1.668.578	902.998	-765.580
4. Disponibilitati in casa si banci	65.856	614.313	+548.457
5. ACTIVE CIRCULANTE TOTAL	2.146.522	1.961.618	-184.904
6. Cheltuieli in avans	75.391	59.965	-15.426
7. Datorii cu scadenta pana la un an	1.013.203	696.415	-316.788
8. Datorii ce trebuie platite peste un an	647.946	188.119	-459.827
9. Active circulante nete (Active circulante + chelt. In avans – datorii pe termen scurt)	1.165.899	1.325.168	+159.269
10. Total active minus datorii curente	7.898.105	7.282.156	-615.949
11 .Venituri in avans	875.589	792.870	-82.719
12. Capitaluri proprii, din care:	6.417.381	6.301.167	-116.214
- capital social subscris si varsat	2.974.835	2.974.835	0
- rezerve din reevaluare	3.310.398	3.137.275	-173.123
- pierdere reportata	334.106	289.243	-44.863
- rezerve	372.979	378.294	+5.315
- profit net	93.275	100.006	+6.731

Activele totale ale societatii, la data de 31.12.2014, s-au diminuat fata de aceeasi perioada a anului 2013 cu suma de 975.548 lei, pe seama reducerii urmatoarelor componente respectiv partea de active:

- active imobilizate cu 764.218 lei;
- active circulante cu 184.904 lei;

a) Imobilizari necorporale

La 31.12.2013 S.C. TROLEIBUZUL S.A. Dumbrava Rosie – judet. Neamt avea inregistrat in evidenta imobilizari necorporale nete (valoare ramasa) in valoare de 11.000 lei, iar la finele anului 2014 valoarea este 0 deoarece s-au amortizat integral in cursul anului 2014.

b) Imobilizari corporale

In anul 2014 SC TROLEIBUZUL SA, a procedat la realizarea unui Raport de reevaluare a constructiilor aflate in patrimoniu, efectuat de catre firma SC EXPERT EVAL SRL in conformitate cu Normele metodologice 3471/25.11.2008, ocazie cu care valoarea de inventar din evidenta contabila s-a diminuat.

Societatea inregistreaza un volum de imobilizari corporale de 11.649.513 lei, mai mici fata de aceeasi perioada a anului trecut cu 776.543 lei, ca urmare a reevaluarii imobilizarilor corporale potrivit legislatiei in vigoare, s-au realizat diminuari ale valorii de inventar in suma de 959.565 lei si intrari prin achizitii / modernizari de echipamente de lucru in suma de 183.022 lei din care - modernizarea dispeceratului Darmanesti in suma de 29.828 lei.

Regimul de amortizare a imobilizarilor corporale este prin metoda liniara. Nu au fost constituite provizioane pentru deprecierea imobilizarilor corporale. De mentionat ca in anul 2014, amortizarea s-a diminuat cu suma de 740.372 lei ca urmare a reevaluarii

imobilizarilor corporale dar si cresteri pe seama amortizarii inregistrate in anul 2014 in suma de 739.047 lei, prin transferul rezervei din reevaluare aferente duratei normale de functionare consumate la momentul reevaluarii asupra contului de amortizare.

Nu au existat cazuri in care diferenta ramasa sa nu fie acoperita din rezervele din reevaluare, potrivit Notei 1 la bilant.

c) Stocuri

La 31.12.2014 stocurile insumeaza 444.307 lei, inregistrand o crestere fata de anul 2013, in suma de 32.219 lei, cresteri importante inregistrandu-se la stocurile de piese de schimb, anvelope si obiecte de inventar.

Evaluarea stocurilor la intrare s-a efectuat la cost de achizitie pentru materiale iar la iesirea din patrimoniu la valoarea de inregistrare dupa metoda FIFO.

d) Situatia creantelor (NOTA 5 la bilant)

Creantele inregistrate de societate la 31.12.2014 sunt in suma de 902.998 lei, din care:

- creantele comerciale insumeaza 223.122 lei, inregistrand o crestere de 33.765 lei fata de anul precedent din care restante 91.813;
- alte creante - inregistreaza o crestere fata de anul 2013 cu 679.876 lei, formate din urmatoarele solduri:
 - 48.838 lei, alti debitori;
 -lei TVA de rambursat;
 - 7.623 lei - sume in curs de lamurire (cont 473);
 - 623.415 lei, sume primite cu caracter de subventii (de la Consiliul Judetean Neamt cont 4458) din care: aferent lunii noiembrie 2014 = 91.813 lei si aferent lunii decembrie 2014 = 531.602 lei.

e) Situatia datoriilor (NOTA 5 la bilant)

Volumul total al datoriilor este de 884.534 lei, din care:

1. Datoriile de exploatare sunt formate din urmatoarele solduri:
 - furnizori si furnizori facturi nesosite : 280.525 lei;
 - datorii salariale si sociale 30.404 lei;
 - datorii fata de bugetul centralizat al statului 238.212 lei;
 - creditorii diversi 147.273 lei.
2. Datoriile financiare se compun din:
 - credite pe termen scurt : 0 lei (cont 5191);
 - leasing financiar: 188.119 lei (cont 167);

In partea de pasiv a bilantului mai avem venituri in avans - sumele pentru investitii astfel: in suma de 792.870 lei (cont 475)

f) Situatia capitalului social

Situatia capitalului propriu se prezinta astfel:

	ANUL 2013	ANUL 2014	DIFERENTE +/-
Capital social	2.974.835	2.974.835	0
Profit net	93.275	100.006	+6.731
Rezerve	372.979	378.294	+5.315
Rezerve din reevaluare	3.310.398	3.137.275	-173.123
Prime de capital	0	0	0

Repartizarea profitului	0	0	0
Capital propriu	6.417.381	6.301.167	-116.214

Potrivit Notei 7 la bilant, capitalul social in suma de 2.974.835 lei nu s-a majorat in anul 2014 fata de anul 2013, conform Actului constitutiv actualizat la data de 13.10.2014, fiind constituit din 594.967 actiuni cu o valoare de 5 lei/actiune, iar structura actionariatului se prezinta astfel:

- Consiliul Judetean Neamt = 594.967 actiuni = 100%

Valoarea contabila a unei actiuni, la 31.12.2014 este de 5 lei/actiune, fiind la fel cu valoarea contabila actiune la 31.12.2013.

III. ANALIZA INDICATORILOR CALITATIVI (ANEXA NR.3 SI NOTA 9)

1. Indicatori de lichiditate:

- Lichiditatea curenta a crescut de 0,698 ori fata de 31.12.2013;
- lichiditatea imediata a crescut de 0,467 ori fata de 31.12.2013

Aceste diminuari au rezultat ca urmare a reducerii datoriilor si diminuarii in acelas timp a activelor circulante fata de 31.12.2013, dar cu toate acestea sunt favorabili deoarece sunt mai mari decat 1 (valoare recomandata);

2. Indicatori de solvabilitate:

- rata solvabilitatii patrimoniale a crescut cu 7,307% fata de anul 2013 si se inscrie ca fiind mai mare de 30%;
- rata datoriilor companiei a scazut nesemnificativ - de 0,075 ori fata de 31.12.2013;
- gradul de indatorare a scazut de 0,118 ori fata de 31.12.2013.

3. Indicatori de utilizare a activelor:

- rotatia activelor imobilizate a crescut cu 0,347 rotatii fata de anul 2013;
- rotatia activelor totale a crescut cu 0,252 rotatii fata de anul 2013;
- rotatia stocurilor a scazut cu 0,724 rotatii fata de anul 2013, desi este de aprox 23 rot./anul 2014, recomandarea este de min.12 rot/an;
- durata de recuperare a creantelor este favorabila deoarece s-a redus cu 34,72 zile fata de anul 2013, dar este mai mare de 30 zile;
- durata de plata a datoriilor totale este favorabila deoarece a scazut cu 35 zile fata de anul 2013.

Pe ansamblu in anul 2014 activele societatii au fost utilizate in mod judicios fata de anul 2013 cu unele mici exceptii.

4. Indicatori de profitabilitate :

- rata marjei profitului a scazut cu 0,04 % fata de anul 2013;
- rentabilitatea financiara a crescut cu 0,13% fata de anul 2013;
- rata marjei brute a scazut cu 0,05% comparativ cu anul 2013;
- rata economica a crescut cu 0,21% comparativ cu anul 2013;

- productivitatea muncii pe angajat a crescut cu 3.397,82 lei pe angajat/an, cu toate ca numarul mediu de personal a crescut de la 127 pers. in anul 2013 la 135 persoane in anul 2014, in conditiile reducerii timp a crescut si cifra de afaceri.

Pe ansamblu profitabilitatea a societatii a crescut in anul 2014 comparativ cu anul 2013, la fel si productivitatea.

5. Indicatori de echilibru financiar :

- fondul de rulment a crescut in suma de 131.884 lei la data de 31.12.2014 fata de anul precedent;
- necesarul de fond de rulment a scazut fata de anul 2013, in suma de 416.573 lei la data de 31.12.2014;
- trezoreria neta este de 585.898 lei la data de 31.12.2014, inregistrand o crestere fata de anul 2013 de 548.457 lei.

Societatea are un echilibru financiar favorabil, cu toate ca fata de anul 2013 sau inregistrat o serie de cresteri: a fondului de rulment si a trezoreriei nete iar necesarul de fond de rulment s-a diminuat, deoarece avem o diminuare a activelor circulante.

Recomandam ca verificarea lunara a subventiei de catre organelle in drept sa se faca pana pe data de 20 – 22 ale lunii urmatoare, pentru definitivarea informatiilor economice pana pe data de 25.

IV. ASPECTE LEGATE DE LEGALITATEA OPERATIUNILOR

1. Inventarierea si mod de inregistrare

Inventarierea patrimoniului societatii S.C. TROLEIBUZUL S.A., s-a efectuat in baza legislatiei in vigoare respectiv Legea nr.82/1991 republicata si completata, art.8, alin.1, O.M.F.P. nr. 2861/2009 si a dispozitiei directorului general al societatii, nr.3794 din 21.10.2014 si s-a desfasurat in perioada 01.11.2014 – 31.12.2014.

In baza anexei 1, care face parte din aceasta dispozitie, s-a stabilit o comisie centrala care a intocmit Procesul verbal cu nr. 26 din 05.01.2015 ce cuprinde concluziile, propunerile si rezultatele inventarierii celor 7 subcomisii, care au procedat la inventarierea imobilizarilor corporale, bunurilor materiale, disponibilitatilor banesti si a conturilor cuprinse in balanta de verificare la data 31.12.2014.

In timpul inventarierii s-au facut propuneri de casare a bunurilor ce cuprind :

- mijloace fixe in suma de 631.389,16 lei, amortizate integral (ce reprezinta c-val. a 5 troleibuze = 625.000 lei si un autolaborator Rocar in suma de 6.389,16 lei);
- obiecte de inventar aflate in folosinta uzate in suma de 19.094,76 lei, propuneri ce urmeaza a fi aprobate de AGA cat si solutionarea problemei materialelor cu miscare lenta in suma de 6.483,05 lei.

Din parcurgerea dosarului rezulta ca pe ansamblu nu s-au constatat minusuri sau plusuri, doar la gestiunea de materiale, piese de schimb, anvelope, obiecte de inventar in deposit sunt diferente de inventar – minusuri in suma de 24,65 lei, ce s-au recuperat de la gestionarul in cauza.

Recomandarea noastra este ca, conducerea societatii sa numeasca o comisie de specialisti care sa verifice bunurile cu miscare lenta, care prezinta uzura morala si nu mai pot fi utilizate sa fie valorificate sau casate dupa caz.

2. Organizarea gestiunilor de valori materiale

In cadrul societatii sunt organizate gestiuni de: mijloace fixe; imprimate; carburanti si lubrefianti; materiale si piese de schimb anvelope si obiecte de inventar; casierie; Gestiunea casieriei este organizata distinct sub forma unei casierii centrale, casierii colectoare si case de bilete .

Evidenta valorilor materiale se face, asa cum prevad normele, cantitativ - valoric pentru majoritatea bunurilor.

In cadrul serviciului de contabilitate exista un "compartiment de gestiuni" unde este organizata evidenta contabila a acestora. La nivelul contabilitatii evidenta cantitativ - valorica este tinuta pe calculator.

Comisia de cenzori, recomanda intarirea in cadrul entitatii publice a controlului intern prin:

· Aplicarea prevederilor OMFP 946/2005 actualizat, cu privire la Systemul de Control intern Managerial. Acesta presupune aplicarea in fiecare entitate publica a unor proceduri operationale pentru toate activitatile desfasurate care sa corespunda unor standarde de control. Stabilirea unor obiective clare si a unor indicatori de performanta bazati pe un Program de Dezvoltare.

Totodata la recomandarea noastra cat si a auditului intern al CJ Neamt prin Raportul intocmit in anul 2013, societatea a organizat efectuarea legala a Controlului financiar preventiv, in vederea gestionarii eficiente a riscurilor.

Controlul intern reprezinta ansamblul **politicilor si procedurilor** concepute si implementate de catre managementul unitatii in vederea furnizarii unei asigurari rezonabile pentru atingerea obiectivelor unitatii intr-un mod economic, eficient si eficace cu respectarea regulilor si reglementarilor in vigoare.

Controlul intern presupune: protejarea bunurilor, a informatiilor, prevenirea si depistarea fraudelor si a greselilor, calitatea documentelor emise, producerea in timp util de informatii fiabile si de incredere referitoare la segmentul financiar si de management, respectarea legilor si a regulamentelor, aspect completate prin Nota 6 la bilant.

3. Controlul conturilor si tinerea corecta si la zi a contabilitatii

Oganizarea si conducerea contabilitatii

Contabilitatea este organizata potrivit prevederilor legale in vigoare, fiind asigurate conditiile necesare pentru intocmirea documentelor justificative privind operatiile patrimoniale, organizarea si tinerea corecta si la zi a contabilitatii, intocmirea bilantului contabil si pastrarea documentelor justificative.

Contabilitatea de gestiune este organizata in paralel cu cea financiara.

Societatea intocmeste lucrarile privind postcalculul in vederea determinarii costului de exploatare pe centre de profit .

Analizand modul de organizare si conducere a contabilitatii putem aprecia indeplinirea normelor legale de inregistrare cronologica a operatiunilor patrimoniale, cu respectarea continutului conturilor.

Obiectivul urmarit a fost acela de a obtine elementele probante suficiente care sa permita exprimarea unei opinii motivate asupra conturilor anuale, ceea ce presupune asigurarea respectarii prevederilor legale si regulamentare vizavi de:

- reguli de prezentare si de evaluare;
- reguli de prudenta;

- reguli referitoare la inventariere;
- reguli de tinere a registrelor si a contabilitatii;
- existenta si confirmarea activelor prin inventariere;
- realitatea pasivelor patrimoniale;
- veniturile si cheltuielile inregistrate apartin societatii si perioadei curente.

Din analiza modului de organizare si functionare a controlului intern (financiar sau de gestiune), consideram ca acesta permite un grad mediu, cu un risc mediu de asigurare ca procedurile interne, sunt corecte si functioneaza normal, asigurand ca inregistrarile contabile sunt fiabile si ne putem baza pe ele.

4. Concordanta dintre balantele analitice si cea sintetica

In cadrul operatiunii de expertizare efectuate s-a urmarit concordanta intre datele inscrise in balantele de verificare analitice si cele sintetice.

A fost verificata si concordanta intre soldurile conturilor de disponibilitati din balanta de verificare cu extrasele de cont emise de banci din ultima zi a anului, precum si soldul registrului de casa cu soldul din balanta, neexistand diferente.

5. Intocmirea bilantului pe baza balantei de verificare

Examinand in ansamblu bilantul contabil, contul de profit si pierdere si anexele am constatat ca acestea au respectat principiile contabile si reglementarile in vigoare in cea mai mare parte, riscul este mediu in ceea ce priveste imaginea fidela, clara si completa a patrimoniului prin:

- tinerea corecta si la zi a contabilitatii;
- inventarierea patrimoniului, valorificarea rezultatelor si cuprinderea acestora in bilant;
- preluarea corecta in bilant a datelor din conturile sintetice si concordanta dintre acestea si conturile analitice;
- intocmirea bilantului contabil pe baza balantei de verificare a conturilor sintetice,
- corelarea datelor din contul de profit si pierdere si anexe cu cele din bilant;
- necompensarea intre conturile din activ cu cele din pasivul bilantului;
- balanta de verificare de redeschidere corespunde cu balanta de inchidere a anului anterior.

6. Evaluarea patrimoniului

Dupa cum am mentionat mai sus, in anul 2014 SC TROLEIBUZUL SA, a procedat la realizarea unui Raport de reevaluare a constructiilor aflate in patrimoniu, efectuat de catre firma SC EXPERT EVAL SRL in conformitate cu Normele metodologice 3471/25.11.2008.

In urma verificarilor efectuate prin sondaj s-a urmarit respectarea dispozitiilor legale referitoare la evaluarea patrimoniului precizate in art.7 si 9 din Legea nr.82/1991 - legea contabilitatii, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, precum si in regulamentul de aplicare a legii.

Principalele aspecte urmarite au fost::

- inregistrarea bunurilor in evidenta contabila sa se faca la valoarea de intrare: - pret de achizitie;
- - cost de productie;
- pret de inregistrare (prestabilit) pentru produsele finite;
- creantele si datoriile sa fie inregistrate la valoarea nominala;

- evaluarea elementelor patrimoniale cu ocazia inventarierii sa se faca la valoarea actuala sau de utilitate, valoarea de utilitate a creantelor si obligatiilor este functie de valoarea probabila de incasat sau de plata;
- daca la inchiderea exercitiului elementele patrimoniale se evalueaza si se reflecta in bilantul contabil la valoarea de intrare in patrimoniu, eventual pusa de acord cu rezultatele inventarierii;
- daca la data iesirii din patrimoniu sau la darea in consum bunurile se evalueaza si se scad din gestiune la valoarea de intrare;
- permanenta metodelor de evaluare adoptate de unitate pentru intreg anul financiar;

7. Examinarea bilantului si a contului de profit si pierdere, stabilirea legala a profitului

Contul de profit si pierdere cuprinde: cifra de afaceri, veniturile si cheltuielile exercitiului, grupate dupa natura lor, precum si rezultatul brut si net.

Contul de profit si pierdere intocmit are la baza datele cumulate pe intregul an, date preluate din balanta de verificare. Acesta a fost intocmit cu date comparativ cu cele din anul anterior.

Examinand in ansamblu bilantul contabil, contul de profit si pierdere si anexele la bilant, am constatat ca acestea sunt prezentate dupa principiile contabile si reglementarile in vigoare si prezinta o imagine fidela, clara si completa a patrimoniului societatii, a miscarii acestuia precum si a rezultatelor financiare prin :

- tinerea corecta si la zi a contabilitatii;
- preluarea corecta din balanta de verificare a datelor din conturile sintetice si analitice ;
- corelarea datelor din anexe cu cele din bilant.

Deasemeni la contul de profit si pierdere exprima o imagine reala a rezultatelor financiare intrucat s-a intocmit pe baza datelor din contabilitate privind perioada de raportare, iar determinarea profitului brut si net s-a facut cu respectarea prevederilor legale.

Bilantul contabil este intocmit intr-o forma comparativa cu inceputul anului, asa cum prevad normele metodologice.

Bilantul contabil, anexele la bilant si contul de profit si pierdere intocmite de conducerea extensiva si C.A. al societatii cuprind toate elementele necesare unei analize complete si complexe a activitatii desfasurate in anul de referinta si a situatiei patrimoniale.

Contul de profit si pierdere este intocmit cu respectarea prevederilor legale, pe baza datelor din evidenta contabila, iar continutul lui a fost analizat in capitolul "Venituri, cheltuieli si rezultate".

Registreele contabile: jurnal, inventar si cartea mare sunt tinute operativ si regulamentar asa cum prevede Legea contabilitatii nr.82/1991, republicata cu modificarile si completarile ulterioare.Registrul jurnal si cartea mare se pot lista din program, obligatia societatii este in a le lista anual si a le pastra timp de 10 ani dupa incheierea exercitiului financiar.

Registrul inventar trebuie completat si tinut la zi.

Concluzia comisiei de cenzori

Criteriile de performanta formate din 5 indicatori s-au realizat dupa cum urmeaza:

1.Productivitatea muncii a inregistrat un procent de realizare de 98,84 % mai mic cu 1,16% fata de indicatorul planificat prin bugetul pe anul 2014, conform anexei, ca urmare a cresterii usoare a veniturilor totale cu 0.3% dar in acelasi timp a crescut si nr mediu de personal cu 1,5%;

2.Rata profitului a inregistrat o crestere de 19% fata de buget , in special pe seama cresterii profitului brut cu 19,55% fata de buget;

3.Perioda de recuperare a creantelor curente a inregistrat un procent de 91,33%,cu o diminuare de 8,67% fata de planul din buget in special pe seama reducerii creantelor curente cu 90,30% fata de buget;

4.Perioda de rambursare a datoriilor a inregistrat un procent de 99,12% cu 0,88% mai mica decat cea planificata;

5.Consumul specific de energie a inregistrat un procent de 102,04% in crestere cu 2,04% fata de plan in special pe seama cresterii consumului de energie electrica cu 2,04% fata de plan.

Pe tot parcursul anului 2014, comisia de cenzori a verificat lunar activitatea financiar contabila a societatii, conform Legii nr. 31/1990 a societatilor comerciale, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, circuitul documentelor contabile, inventarierea patrimoniului, modul de intocmire si depunere a declaratiilor, casieria unitatii, situatia financiara semestriala, conform proceselor verbale din registrul cenzorilor inclusiv recomandarile specifice activitatii verificate.

Prin verificarea efectuata asupra bilantului contabil si a contului de profit si pierdere, a celorlalte documente financiar-contabil, intocmite de S.C. TROLEIBUZUL S.A. la data de 31 decembrie 2014, prin evaluarea principiilor si metodelor contabile folosite cat si prin revederea prezentarii in ansamblu a acestor principii estimam ca verificarea furnizeaza o baza rezonabila exprimarii opiniei.

Mentionam ca datele inscrise in evidenta contabila si raportate de societatea S.C. TROLEIBUZUL S.A. in balanta sintetica de verificare a conturilor incheiata la data 31.12.2014, sunt in totalitate sub responsabilitatea serviciilor functionale, a administratorilor si directorului general al societatii.

Responsabilitatea cenzorilor este ca pe baza analizei diagnostic efectuate, am intocmit situatiile de analiza anexate la raportul intocmit, cu datele financiar contabile de la data de 31.12.2014.

Dupa parerea noastra, bilantul contabil, contul de profit si pierdere si anexele, prezinta in toate aspectele semnificative, tinand seama de recomandarile facute, situatia financiara a societatii comerciale pe actiuni "TROLEIBUZUL SA – Dumbrava Rosie, judetul Neamt la data de 31 decembrie 2014 si pot fi depuse la organele fiscale in forma prezentata.

COMISIA DE CENZORI :

SAVA LUCIA

DASCALU FELICIA

SAVESCU IULIA - VIORICA