

RAPORT AL COMISIEI DE CENZORI

privind gestiunea TRANSPORT LOCAL S.A., conducerea evidenței contabile și întocmirea bilanțului contabil și a contului de profit și pierdere la 31.12.2018

Comisia de Cenzori a TRANSPORT LOCAL S.A., alcătuită din: ec. Bologa Claudia, ec. Rus Ioan și ec. Kis Angela, numită legal de către Adunarea Generală a Acționarilor TRANSPORT LOCAL S.A., a verificat modul de administrare a societății, modul în care administratorii au respectat prevederile contractului și statutului societății, a hotărârilor adoptate de Adunarea Generală a Acționarilor și actelor normative în vigoare, eficiența cu care aceștia au gospodărit întreg patrimoniul precum și corectitudinea situațiilor financiare întocmite pentru data de 31.12.2018.

Mandatul nostru s-a realizat în conformitate cu normele profesionale elaborate de CECCAR : Standardul profesional nr. 23: Activitatea de cenzor în societățile comerciale - Ediția a III-a, revizuită și adăugită; Normele nr. 2435 din 4 august 1997 privind evidența, instruirea și perfecționarea profesională a cenzorilor (auditorilor statutar) din economie, emisă de Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România, publicată în: Monitorul Oficial nr. 322 bis din 21 noiembrie 1997.

Comisia de Cenzori a procedat la verificarea conformității conturilor anuale în baza următoarelor documente:

1. Bilanțul contabil încheiat la 31.12.2018;
2. Contul de profit și pierderi pentru exercitiul financiar la 31.12.2018;
3. Balanța de verificare contabilă sintetică întocmită la 31.12.2018;
4. Registrele-jurnale și de inventar ale societății întocmite pe anul 2018;
5. Raportul de gestiune al administratorilor la bilanțul contabil întocmit la 31.12.2018.

Misiunea de audit statutar - cenzorial s-a efectuat pe bază de sondaje. Conturile anuale au fost întocmite cu respectarea regulilor și metodelor contabile general admise, sub responsabilitatea conducerii societății. Rezultatele înregistrate de către societate au fost raportate de către administratori în situațiile financiare ale anului 2018 (bilanț contabil, cont de profit și pierdere, politici contabile și note explicative la situațiile financiare) și sunt anexate la prezentul raport.

Operațiunile s-au înregistrat cronologic și sistematic în evidența contabilă

(nedescoperindu-se nici o abatere în acest sens), având la bază documente pentru fiecare fel de cheltuieli, drepturi, obligații de plată, evoluția veniturilor și stabilirea rezultatelor. Rulajele din conturi sunt reflectate corect în balanțele de verificare lunare, efectuându-se în acest sens sondaje pentru fiecare lună din anul supus analizei. Sondajele efectuate de Comisia de Cenzori nu au surprins aspecte de neconcordanță între evidențele analitice și sintetice, la fel ca și în anii anteriori.

Prin verificarea modului de reflectare în evidența contabilă a operațiunilor economice care au avut loc, corect și la timp urmărind stabilirea obligațiilor și a rezultatelor financiare a corelațiilor dintre datele conținute de evidența contabilă analitică și cea sintetică, ne-am format o imagine asupra conducerii evidenței contabile.

Menționăm că, auditorii publici din cadrul Curții de Conturi - Camera de Conturi Mureș, prin acțiunea de control, având ca temă "Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al unităților administrativ teritoriale de către R.A. de interes local și S.C. cu capital integral sau majoritar al U.A.T.C. pentru perioada 2016 - 2018" desfășurat în perioada 07.01.2019 - 15.02.2019, au concluzionat faptul că: "la nivelul societății modul de administrare a patrimoniului public și privat al unităților administrativ teritoriale, precum și execuția bugetelor de venituri și cheltuieli sunt în concordanță, sub toate aspectele semnificative, cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea și se respectă principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității".

În ceea ce privește perioada analizată, menționăm că TRANSPORT LOCAL S.A. a desfășurat în anul analizat activități economice de:

- prestări servicii de transport persoane pe raza municipiului Târgu Mureș, pe raza localităților limitrofe municipiului Târgu Mureș;
- prestări servicii de transport persoane pe raza orașului Sovata precum și a localităților aparținând administrativ - teritorial orașului Sovata;
- prestări servicii de transport persoane prin curse speciale ;
- prestări și reparații auto ;
- prestări servicii de reclamă și publicitate ;
- prestări servicii de închirieri, redevențe și locații de gestiune;

a realizat încasări, plăți și plasamente prin conturile deschise la bănci, dar și încasări și plăți prin caseria proprie.

Din analiza soldurilor de casă și bancă, nu au reieșit diferențe între faptic și scriptic.

Întocmirea bilanțului contabil s-a făcut pe baza bilanței de verificare a conturilor sintetice cu respectarea normelor metodologice elaborate de M.F., referitoare la închiderea conturilor, întocmirea, verificarea și centralizarea bilanțurilor contabile ale societăților comerciale, precum și cu respectarea prevederilor legii contabilității.

Rezultatul exercițiului încheiat la 31.12.2018, a fost stabilit pe baza datelor din contabilitate și reprezintă un profit de 64.820 lei, stabilit ca diferența între veniturile și cheltuielile efectuate pentru bunul mers al activității acesteia.

Inventarierea anuală a patrimoniului societății pe anul 2018 a fost organizată și efectuată în conformitate cu prevederile legale.

În raportul întocmit de către comisia de inventariere, aprobat prin hotărâre de Consiliu de Administrație și cuprins în bilanțul contabil al exercițiului financiar pe anul 2018, sunt prezentate rezultatele inventarierii.

Conform Standardului profesional nr. 23: Activitatea de cenzor în societățile comerciale - Ediția a III-a, revizuită și adăugită - (Editura CECCAR, București, 2008) rolul cenzorilor este să supravegheze gestiunea societății, să verifice dacă bilanțul contabil și contul de profit și pierderi sunt legal întocmite în concordanță cu registrele, dacă acestea din urmă sunt regulat ținute și dacă evaluarea patrimoniului s-a făcut conform regulilor stabilite pentru întocmirea bilanțului contabil.

Comisia de cenzori, pe baza verificărilor efectuate, certifică prin prezentul raport - datele din Bilanțul Contabil și Anexele sale, încheiat pe anul 2018, dar și următoarele: conturile anuale sunt regulamentare și sincere și dau o imagine fidelă rezultatului exercitiului încheiat cât și situației financiare și patrimoniului societății la sfârșitul acestui exercitiu.

Comisia de cenzori apreciază că informațiile furnizate de bilanțul contabil, contul de profit și pierderi și anexele la bilanțul încheiat la 31.12.2018 sunt corecte și propune Adunării Generale a Acționarilor să aprobe bilanțul contabil și contul de profit și pierderi, cu propunerea Consiliului de Administrație de repartizare a profitului pentru exercițiul financiar 2018.

Târgu Mureș, la 05.03.2019

ec. Bologa Claudia

Comisia de cenzori
ec. Rus Ioan

ec. Kis Angela

ANEXE
BILANȚUL CONTABIL ÎNTOCMIT PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR
AL ANULUI 2018

Bilanțul contabil încheiat la 31.12.2018 s-a întocmit pe baza balanței de verificare a conturilor sintetice. Posturile înscrise în bilanț corespund cu cele înregistrate în contabilitate, puse de acord cu situația faptică a elementelor patrimoniale, pe baza inventarierii, la 31.12.2018.

	Indicatori	31/12/2017		31/12/2018	
	ACTIV				
1	Imobilizări necorporale				
2	Imobilizări corporale	11.490.944	76,19%	12.083.556	81,16%
3	Imobilizări financiare				
I.	ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 1 + 2 + 3)	11.490.944	76,19%	12.083.556	81,16%
4	Stocuri	12.887	0,09%	23.535	0,16%
5	Creanțe	2.360.805	15,65%	2.318.410	15,57%
6	Disponibilități	1.209.025	8,02%	329.289	2,21%
II.	ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 4 + 5 + 6)	3.582.717	23,75%	2.671.234	17,94%
III.	CHELTUIELI ÎN AVANS	8.821	0,06%	133.603	0,90%
	TOTAL ACTIV (I + II + III)	15.082.482	100,00%	14.888.393	100,00%
	PASIV				
7	Capital social , din care :	526.320	3,49%	526.320	3,54%
	capital subscris vărsat	526.320		526.320	
8	Rezerve din reevaluare	10.636.235	70,52%	10.636.235	71,44%
9	Rezerve	898.652	5,96%	898.652	6,04%
	REZULTATUL REPORTAT				
10	Profitul nerepartizat				
11	Pierdere neacoperită	1.483.344	9,83%	797.125	5,35%
12	REZULTATUL EXERCITIULUI Profit	686.219	4,55%	64.820	0,44%
13	Pierdere				
14	Repartizarea profitului				
IV.	CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 7 + 8 + 9 - 10 + 11 - 12 - 13)	11.264.082	74,68%	11.328.902	76,09%
V.	PROVIZIOANE PT. RISCURI ȘI CHELTUIELI				
14	Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă de până la un an	3.759.613	24,93%	3.507.359	23,56%

	Indicatori	31/12/2017		31/12/2018	
15	Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an				
VI.	DATORII - TOTAL (rd. 14 + 15)	3.759.613	24,93%	3.507.359	23,56%
VII.	VENITURI ÎN AVANS	58.787	0,39%	52.132	0,35%
	TOTAL PASIV (IV + V + VI + VII)	15.082.482	100,00%	14.888.393	100,00%

- **Conturile de capital și rezerve**

Capitalul social nu a suferit modificări față de cel înregistrat la sfârșitul anului 2017, este în sumă de 526.320 lei.

Contul de rezerve prezintă la data de 31.12.2018 un sold de 898.652 lei și se compune din rezerve legale și alte rezerve .

Contul de rezerve din reevaluare prezintă la data de 31.12.2018 un sold de 10.636.234,74 lei, reprezentând rezerve din evaluarea terenului de incintă la valoarea justă.

- **Conturile de imobilizări**

Valorile economice de investiție care îmbracă fizic forma de bunuri materiale concrete, aflate în patrimoniul TRANSPORT LOCAL S.A., la 31.12.2018 se cifrează la 12.083.556 lei – valoare netă .

În anul 2018 s-au înregistrat intrări de imobilizări corporale în valoare de 1.165.861 lei și ieșiri de imobilizări corporale în valoare de 1.228.408 lei.

Terenul de incintă este înregistrat la valoarea justă. Celelalte active imobilizate sunt înregistrate la costuri istorice, nu s-au efectuat reevaluări.

În anul 2018 amortizarea imobilizărilor corporale se cifrează la 175.848 lei.

- **Conturile de stocuri**

TRANSPORT LOCAL S.A. înregistrează la data de 31.12.2018 stocuri în valoare de 23.535 lei, reprezentând materiale consumabile.

- **Conturile de decontări**

Creanțele totale înregistrate de unitate sunt în sumă de 2.318.410 lei. Contul 4111 „Clienți” prezintă la sfârșitul anului 2018 un sold de 2.196.403 lei, reprezentând 95% din totalul creanțelor .

Societatea mai înregistrează creanțe la 31.12.2018:

- Decontări din operațiuni de participațiune în sumă de 53.375 lei
- Debitori diverși în sumă de 65 lei
- Alte creanțe sociale 12.258 lei
- Impozit pe profit de recuperat 56.309 lei

- **Conturile de disponibilități**

Disponibilitățile totale înregistrate de unitate la data de 31.12.2018 sunt în sumă de 329.289 lei .

- **Conturile de regularizare și asimilate**

Cheltuielile în avans înregistrate de unitate la data de 31.12.2018 sunt în sumă de 133.603 lei și reprezintă valoarea carburanților rest de rezervor.

- **Conturile de datorii**

Societatea evidențiază datorii în sumă de 3.507.359 lei constituite din:

- datorii comerciale în sumă de 249.392 lei
- datorii în legătură cu personalul în sumă de 70.693 lei
- datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetului statului în sumă de 51.371 lei.
- alte datorii față de bugetul local 1.844.565 lei
- decontări în curs de clarificare 1.134.190 lei
- alte datorii 157.148 lei

- **Conturile de regularizare și asimilate**

Veniturile în avans înregistrate de unitate la data de 31.12.2018 sunt în sumă de 52.132 lei și reprezintă subvenții pentru investiții.

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERI

În anul 2018 societatea a înregistrat și raportat conform datelor de bilanț următoarele sume privind veniturile și cheltuielile realizate:

Denumirea indicatorilor		31/12/2017		31/12/2018	
1	Cifra de afaceri netă	2.468.247	12,79%	2.260.105	11,55%
	Producția vândută	2.467.002	12,78%	2.257.662	11,54%
	Venituri din vânzarea mărfurilor	1.245	0,01%	2.443	0,01%
2	Venituri aferente costului producției în curs de execuție Sold C				
3	Sold D				
4	Producția realizată de entitate pentru scopurile sale proprii și capitalizată	30.368	0,16%		
5	Alte venituri din exploatare	16.806.891	87,06%	17.302.032	88,44%
I.	VENITURI DIN EXPLOATARE (rd. 1 + 2 - 3 + 4 + 5)	19.305.506	100,00%	19.562.137	100,00%
6	Venituri din dobânzi	19	0,00%	16	0,00%
7	Alte venituri financiare	39	0,00%	466	0,00%
II.	VENITURI FINANCIARE (rd. 6 + 7)	58	0,00%	482	0,00%
III.	VENITURI EXTRAORDINARE				
A	VENITURI TOTALE (I + II + III)	19.305.564	100,00%	19.562.619	100,00%
8	Cheltuieli cu materii prime , materiale consumabile	356.582	1,93%	372.415	1,91%
9	Alte cheltuieli materiale	16.027	0,09%	19.797	0,10%
10	Alte cheltuieli externe	362.802	1,97%	343.287	1,76%
11	Cheltuieli privind mărfurile	618	0,00%	1.893	0,01%
12	Cheltuieli cu personalul total rd. 29 + 30	1.067.561	5,78%	1.352.439	6,94%
	Salarii și indemnizații	870.429	4,72%	1.320.298	6,78%
	Cheltuieli cu asigurările și protecția socială	197.132	1,07%	32.141	0,17%
13	Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale	141.645	0,77%	175.848	0,90%
14	Ajustări de valoare privind activele circulante	84.538	0,46%		
15	Alte cheltuieli de exploatare	16.430.528	89,00%	17.207.687	88,36%
	Cheltuieli privind prestațiile externe	1.246.772	6,75%	981.421	5,04%
	Cheltuieli cu alte impozite, taxe	45.670	0,25%	33.204	0,17%

	Denumirea indicatorilor	31/12/2017		31/12/2018	
	Alte cheltuieli	15.138.086	82,00%	16.193.062	83,15%
IV.	CHELTUIELI PENTRU EXPLOATARE (rd. 8+9+10+11+12+13+14+15)	18.460.301	100,00%	19.473.366	99,99%
16	Cheltuieli privind dobânzile	20	0,00%	362	0,00%
17	Alte cheltuieli financiare			1.249	0,01%
V.	CHELTUIELI FINANCIARE (rd. 16 + 17)	20	0,00%	1.611	0,01%
VI.	CHELTUIELI EXTRAORDINARE				
B	CHELTUIELI TOTALE (IV + V + VI)	18.460.321	100,00%	19.474.977	100,00%
C	REZULTATUL BRUT AL EXERCIȚIULUI				
	Profit (A - B)	845.243		87.642	
	Pierdere (B - A)				
D	Impozitul pe profit	159.024		22.822	
E	REZULTATUL NET AL EXERCIȚIULUI				
	Profit (C - D)	686.219		64.820	
	Pierdere (D - C)				

În perioada 01 ianuarie 2018 – 31 decembrie 2018 societatea a realizat venituri totale în sumă de 19.562.619 lei și cheltuieli totale în sumă de 19.474.977 lei, înregistrându-se un rezultat favorabil brut al exercițiului în sumă de 87.642 lei, respectiv un profit net de 64.820 lei.

Veniturile din operațiunile de participare sunt în sumă de 17.077.541 lei iar cheltuielile aferente operațiunilor de participare sunt în sumă de 16.135.139 lei (Contract de asociere în participațiune cu Siletina Impex S.R.L.), rezultat net de 942.402 lei pe anul 2018.

Profitul net a fost propus spre repartizare în conformitate cu prevederile legale în vigoare pentru diminuarea soldului debitor a rezultatului reportat prin efectul legii.