

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 31.12.2019

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 31.12.2019.

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 31.12.2019;
2. Contul de profit și pierderi pentru exercitiul financiar la 31.12.2019;
3. Balanța de verificare contabilă sintetică întocmită la 31.12.2019;
4. Registrele-jurnale și de inventar ale societății întocmite pe anul 2019;
5. Raportul de gestiune al administratorilor la bilanțul contabil întocmit la 31.12.2019.

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 2019 (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.

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 balanței 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 31.12.2019, 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 2019 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 2019, 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 2019, 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 31.12.2019 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 2019.

Târgu Mureș, la 10.03.2020

Comisia de cenzori

ec. Bologa Claudia

ec. Rus Ioan

ec. Kis Angela

ANEXE
BILANȚUL CONTABIL ÎNTOCMIT PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR
AL ANULUI 2019

Bilanțul contabil încheiat la 31.12.2019 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 31.12.2019.

	Indicatori	31/12/2018		31/12/2019	
	ACTIV				
1	Imobilizări necorporale				
2	Imobilizări corporale	12.083.556	81,16%	11.851.904	86,21%
3	Imobilizări financiare				
I.	ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 1 + 2 + 3)	12.083.556	81,16%	11.851.904	86,21%
4	Stocuri	23.535	0,16%	22.399	0,16%
5	Creanțe	2.318.410	15,57%	1.636.395	11,90%
6	Disponibilități	329.289	2,21%	118.231	0,86%
II.	ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 4 + 5 + 6)	2.671.234	17,94%	1.777.025	12,93%
III.	CHELTUIELI ÎN AVANS	133.603	0,90%	118.483	0,86%
	TOTAL ACTIV (I + II + III)	14.888.393	100,00%	13.747.412	100,00%
	PASIV				
7	Capital social , din care :	526.320	3,54%	526.320	3,83%
	capital subscris vărsat	526.320		526.320	
8	Rezerve din reevaluare	10.636.235	71,44%	10.636.235	77,37%
9	Rezerve	898.652	6,04%	898.652	6,54%
	REZULTATUL REPORTAT				
10	Profitul nerepartizat				
11	Pierdere neacoperită	797.125	5,35%	732.305	5,33%
12	REZULTATUL EXERCITIULUI Profit	64.820	0,44%	46.219	0,34%
13	Pierdere				
14	Repartizarea profitului				
IV.	CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 7 + 8 + 9 - 10 + 11 - 12 - 13)	11.328.902	76,09%	11.375.121	82,74%
V.	PROVIZIOANE PT. RISCURI ȘI CHELTUIELI				
14	Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă de până la un an	3.507.359	23,56%	2.326.814	16,93%

	Indicatori	31/12/2018		31/12/2019	
15	Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an				
VI.	DATORII - TOTAL (rd. 14 + 15)	3.507.359	23,56%	2.326.814	16,93%
VII.	VENITURI ÎN AVANS	52.132	0,35%	45.477	0,33%
	TOTAL PASIV (IV + V + VI + VII)	14.888.393	100,00%	13.747.412	100,00%

- **Conturile de capital și rezerve**

Capitalul social nu a suferit modificări față de cel înregistrat la sfârșitul anului 2018, este în sumă de 526.320 lei.

Contul de rezerve prezintă la data de 31.12.2019 un sold de 898.652 lei și se compune din rezerve legale și alte rezerve .

Contul de rezerve din reevaluare prezintă la data de 31.12.2019 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 31.12.2019 se cifrează la 11.851.904 lei – valoare netă .

În anul 2019 s-au înregistrat intrări de imobilizări corporale în valoare de 189.278 lei și ieșiri de imobilizări corporale în valoare de 1.852.036 lei.

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

În anul 2019 amortizarea imobilizărilor corporale se cifrează la 280.808 lei.

- **Conturile de stocuri**

TRANSPORT LOCAL S.A. înregistrează la data de 31.12.2019 stocuri în valoare de 22.399 lei, reprezentând materiale consumabile.

- **Conturile de decontări**

Creanțele totale înregistrate de unitate sunt în sumă de 1.636.395 lei. Contul 4111 „Clienți” prezintă la sfârșitul anului 2019 un sold de 1.210.720 lei, reprezentând 74% din totalul creanțelor .

Societatea mai înregistrează creanțe la 31.12.2019:

- Decontări din operațiuni de participațiune în sumă de 408.304 lei
- Debitori diverși în sumă de 65 lei
- Alte creanțe sociale 17.306 lei

- **Conturile de disponibilități**

Disponibilitățile totale înregistrate de unitate la data de 31.12.2019 sunt în sumă de 118.231 lei .

- **Conturile de regularizare și asimilate**

Cheltuielile în avans înregistrate de unitate la data de 31.12.2019 sunt în sumă de 118.483 lei și reprezintă valoarea carburanților rest de rezervor.

- **Conturile de datorii**

Societatea evidențiază datorii în sumă de 2.326.814 lei constituite din:

- datorii comerciale în sumă de 191.166 lei
- leasing în sumă de 29.850 lei
- datorii în legătură cu personalul în sumă de 67.613 lei
- datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetului statului în sumă de 119.882 lei.
- alte datorii față de bugetul local 1.874.154 lei
- decontări în curs de clarificare 43.660 lei
- alte datorii 489 lei

- **Conturile de regularizare și asimilate**

Veniturile în avans înregistrate de unitate la data de 31.12.2019 sunt în sumă de 45.477 lei și reprezintă subvenții pentru investiții.

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERI

În anul 2019 societatea a înregistrat și raportat conform datelor de bilanț următoarele sume privind veniturile și cheltuielile realizate:

Denumirea indicatorilor		31/12/2018		31/12/2019	
1	Cifra de afaceri netă	2.260.105	11,55%	2.042.853	9,62%
	Producția vândută	2.257.662	11,54%	2.040.376	9,61%
	Venituri din vânzarea mărfurilor	2.443	0,01%	2.477	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			10.614	0,05%
5	Alte venituri din exploatare	17.302.032	88,44%	19.182.882	90,33%
I.	VENITURI DIN EXPLOATARE (rd. 1 + 2 - 3 + 4 + 5)	19.562.137	100,00%	21.236.349	100,00%
6	Venituri din dobânzi	16	0,00%	55	0,00%
7	Alte venituri financiare	466	0,00%	103	0,00%
II.	VENITURI FINANCIARE (rd. 6 + 7)	482	0,00%	158	0,00%
III.	VENITURI EXTRAORDINARE				
A	VENITURI TOTALE (I + II + III)	19.562.619	100,00%	21.236.507	100,00%
8	Cheltuieli cu materii prime , materiale consumabile	372.415	1,91%	297.694	1,41%
9	Alte cheltuieli materiale	19.797	0,10%	16.389	0,08%
10	Alte cheltuieli externe	343.287	1,76%	372.116	1,76%
11	Cheltuieli privind mărfurile	1.893	0,01%	1.957	0,01%
12	Cheltuieli cu personalul total rd. 29 + 30	1.352.439	6,94%	1.450.226	6,85%
	Salarii și indemnizații	1.320.298	6,78%	1.412.908	6,67%
	Cheltuieli cu asigurările și protecția socială	32.141	0,17%	37.318	0,18%
13	Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale	175.848	0,90%	280.808	1,33%
14	Ajustări de valoare privind activele circulante				
15	Alte cheltuieli de exploatare	17.207.687	88,36%	18.748.538	88,56%
	Cheltuieli privind prestațiile externe	981.421	5,04%	956.652	4,52%
	Cheltuieli cu alte impozite, taxe	33.204	0,17%	30.792	0,15%

	Denumirea indicatorilor	31/12/2018		31/12/2019	
	Alte cheltuieli	16.193.062	83,15%	17.761.094	83,90%
IV.	CHELTUIELI PENTRU EXPLOATARE (rd. 8+9+10+11+12+13+14+15)	19.473.366	99,99%	21.167.728	99,99%
16	Cheltuieli privind dobânzile	362	0,00%	856	0,00%
17	Alte cheltuieli financiare	1.249	0,01%	1.064	0,01%
V.	CHELTUIELI FINANCIARE (rd. 16 + 17)	1.611	0,01%	1.920	0,01%
VI.	CHELTUIELI EXTRAORDINARE				
B	CHELTUIELI TOTALE (IV + V + VI)	19.474.977	100,00%	21.169.648	100,00%
C	REZULTATUL BRUT AL EXERCIȚIULUI				
	Profit (A - B)	87.642		66.859	
	Pierdere (B - A)				
D	Impozitul pe profit	22.822		20.640	
E	REZULTATUL NET AL EXERCIȚIULUI				
	Profit (C - D)	64.820		46.219	
	Pierdere (D - C)				

În perioada 01 ianuarie 2019 – 31 decembrie 2019 societatea a realizat venituri totale în sumă de 21.236.507 lei și cheltuieli totale în sumă de 21.169.648 lei, înregistrându-se un rezultat favorabil brut al exercițiului în sumă de 66.859 lei, respectiv un profit net de 46.219 lei.

Veniturile din operațiunile de participare sunt în sumă de 18.871.449 lei iar cheltuielile aferente operațiunilor de participare sunt în sumă de 17.717.010 lei (Contract de asociere în participațiune cu Siletina Impex S.R.L.), rezultat net de 1.154.439 lei pe anul 2019.

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