

**RAPORT**  
**privind verificarea, analiza si certificarea bilantului contabil**  
**si a contului profit si pierderi la 31.12.2013**

Subsemnatii MURESAN MARIANA- expert contabil, BAKO ELISABETA si Halmaciu Maria Gabriela, in calitate de cenzori ai **S.C. PAZA SI PROTECTIE CLUJ S.R.L.**, numiti prin Hotararea Consiliului Judetean Cluj nr. 405 din 18 decembrie 2013 am verificat si analizat, situatiile financiare compuse din bilantul contabil si contul de profit si pierdere al societatii, datele informative, situatia activelor si notele explicative, intocmite la 31.12.2013.

Misiunea de audit statutar- cenzorial s-a efectuat pe baza de sondaje. Conturile anuale au fost intocmite cu respectarea regulilor si metodelor contabile general admise , sub responsabilitatea conducerii S.C. PAZA SI PROTECTIE CLUJ S.R.L. Rezultatele inregistrate de catre societate au fost raportate de catre administratori in situatiile financiare ale anului 2013 (bilant contabil, cont de profit si pierdere, situatia activelor imobilizate , politici contabile si note explicative la situatiile financiare) si sunt anexate la prezentul raport.

Operatiunile s-au înregistrat cronologic si sistematic in evidenta contabila (nedescoperindu-se nici o abatere in acest sens), având la baza documente pentru fiecare fel de cheltuieli, drepturi, obligatii de plata, evoluția veniturilor si stabilirea rezultatelor. Rulajele din conturi sunt reflectate corect in balanțele de verificare lunare, efectuându-se in acest sens sondaje pentru fiecare luna din anul supus analizei. Sondajele efectuate de Comisia de Cenzori nu a surprins aspecte de neconcordanta intre evidentele analitice si sintetice.

Intocmirea 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 si centralizarea bilanțurilor contabile ale societatii , precum si cu respectarea prevederilor „Legii contabilității” nr. 82/1991 si "Planului de conturi" utilizat de aceste entitati.

In ceea ce privește perioada analizata, menționam ca SC PAZA SI PROTECTIE CLUJ S.R.L., cu sediul in Cluj Nnapoca, str. Alexandru Vaida Voievod nr. 53-55, este inregistrata la Registrul Comertului Cluj sub numarul J12/1365/2010, avand CIF: RO 27312810 si activitate preponderanta , potrivit Actului constitutiv al societatii: 8010-ACTIVITATI DE PROTECTIE SI PAZA-conform clasificarii CAEN . Din activitatea desfasurata in anul 2013 a realizat încasări , plăți si plasamente prin conturile deschise la bănci, dar si încasări si plăți prin caseria proprie. Din analiza soldurilor de casa si banca, nu au reieșit diferențe între soldul faptic si cel scriptic.

Conducerea societatii a fost asigurata in anul 2013 de catre dl. COJAN ROBERT FILIP in calitate de administrator in perioada 01.01.2013-06.11.2013; dl. CHIRTES HOREA DORIN in calitate de administrator, incepand cu 02.12.2013 si d-na SABOU ADRIANA LUCRETIA in calitate de director, reintegrata in societate in baza Decizie civile nr. 3186/R/2013.

**I. Bilantul contabil - formular 10**

Analizand si verificand, pe structuri, principalele pozitii financiare a rezultat:

**ACTIVELE MOBILIZATE** totalizeaza 154.091 lei fata de anul precedent cand totalizau 147 986 lei, deci s-a inregistrat o crestere de 6.105 lei.

Din situatia activelor imobilizate – formular 40- reiese ca s-au operat la imobilizari corporale cresteri de 1.532 lei, rezultand un total de 141.449 lei fata de anul precedent cand totalizau 139.917 lei. Cresterea este inregistrata la alte instalatii, utilaje si mobilier .La imobilizarile necorporale se raporteaza 10.642 lei fata de anul precedent cand au fost de 8.069 lei, deci rezulta o crestere de 2.573 lei. Sumele inregistrate au fost corectate cu amortizarile aferente.

Imobilizarile financiare totalizeaza 2.000 lei inregistrate in cursul anului 2013.

**ACTIVELE CIRCULANTE** totalizeaza 1.132.302 lei fata de anul precedent cand au totalizat 1.160.878 lei , deci au scazut cu 28.576 lei.

**Creantele** au inregistrat o scadere fata de anul precedent de 57 623 lei adica de la 828.093 lei la 770.470 lei, iar stocurile materiale au scazut de la 302.362 lei la 138.054 lei ca urmare a scoaterii in conturi inafara bilantului a obiectelor de inventar in folosinta uzate integral.

Din situatia creantelor prezentate in nota 5 – anexa la situatiile financiare, rezulta ca acestea au in totalitate termen de lichiditate sub un an si care se impune sa stea in atentiea conducerii societatii si a consilierului juridic instrumentarea si urmarirea actiunilor in instanta.

**Datoriile** care trebuie platite intr-o perioada de pana la un an totalizeaza 1.343.792 lei fata de anul precedent cand au totalizat 670.727 lei , deci inregistreaza o crestere de 673.065 lei. Aceasta crestere este datorata debitelor restante , dobanzilor si penalitatilor inregistrate fata de bugetul de stat si cel al asigurarilor sociale, ceea ce reprezinta un aspect negativ pentru societate.

Pe componente, la 31.12.2013, creantele si datoriile se prezinta astfel :

#### SITUATIA CREANTELOR

CREANTE	Sold la sfarsitul exercitiului financiar	lei	
		Termen de lichiditate sub 1 an	peste 1 an
0	1 = 2 + 3	2	3
<b>Total, din care:</b>	<b>770.470</b>	<b>770.470</b>	<b>0</b>
<b>creante comerciale</b>	<b>761.166</b>	<b>761.166</b>	
clienti interni	<b>761.166</b>	761.166	0
clienti externi	<b>0</b>	0	0
<b>creante in legatura cu bugetul statului</b>	<b>3.460</b>	3.460	0
avans salarii	<b>0</b>	0	0
<b>alte creante (altele decat creantele in legatura cu institutiile statului)</b>	<b>5.844</b>	5.844	0

### SITUATIA DATORIILOR

DATORII	Sold la sfarsitul exercitiului financiar	Termen de exigibilitate		
		sub 1 an	1-5 ani	peste 5 ani
0	1 = 2 + 3 + 4	2	3	4
<b>Total, din care:</b>	<b>1.343.792</b>	<b>1.343.792</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>datorii comerciale</b>	<b>38.676</b>	<b>38.676</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>datorii in legatura cu personalul si conturi asimilate</b>	<b>286.857</b>	<b>286.857</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>datorii in legatura cu bugetul asigurarilor sociale si bugetul statului, din care:</b>	<b>915.020</b>	<b>915.020</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
datorii in legatura cu bugetul asigurarilor sociale	<b>429.492</b>	<b>429.492</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
datorii in legatura cu bugetul statului	<b>466.250</b>	<b>466.250</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
fonduri speciale	<b>7.705</b>	<b>7.705</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
alte datorii in legatura cu bugetul statului	<b>11.573</b>	<b>11.573</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>alte datorii (alte decat datoriile in legatura cu institutiile statului)</b>	<b>102.311</b>	<b>102.311</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>alte imprumuturi</b>	<b>928</b>	<b>928</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>linie credit</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>rata leasing</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>dobanda leasing</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>catre asociati</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Capitalurile proprii totalizeaza -175.978 lei fata de anul precedent cand au totalizat 525.584 lei, rezultand o scadere de 701.562 lei care reprezinta :

- inregistrarea pierderii de 563.342 lei aferenta exercitiului financiar 2013 ;
- inregistrarii obiectelor de inventar in folosinta uzate integral in anii precedenti, in conturi inafara bilantului, conform prevederilor legale in vigoare ;
- inregistrarea diferentei in minus de inventar la echipamentele de protectie aflate in folosinta.

Capitalul social nu a suportat nici o modificare ramanand acelasi ca si in anii precedenti in valoare de 200. lei, care corespunde cu soldul contului 1012 si cu inregistrarea la Registrul Comertului.

## II. Contul profit si pierdere- formular 20

Din acest formular al situatiilor financiare care corespunde cu datele evidentei contabile si cu balanta de verificare incheiata la 31.12.2013, reiese ca societatea a realizat o pierdere de 563.342 lei fata de anul precedent cand profitul a fost de 92.078 lei. In structura rezultatul brut se prezinta altfel:

1. pierdere din activitatea de exploatare = 554.831 lei, rezultata din:
  - venituri din exploatare = 5.054.974 lei
  - cheltuieli de exploatare = 5.609.805 lei

Analiza detaliata a rezultatului exploatarii figureaza in nota 4 – anexa la situatiile financiare.

2. pierderea financiara = 8.511 lei din care:
  - venituri financiare = 1.436 lei
  - cheltuieli financiare = 9.947 lei

Cifra de afaceri a crescut cu 271.573 lei, adica de la 4.722.422 lei la 4.993.995 lei.

## III. Inventarierea

Cu privire la efectuarea inventarierii patrimoniale, valorificarea rezultatelor, si cuprinderea lor in bilantul contabil anual, s-a constatat ca acestea s-au efectuat potrivit Legii contabilitatii nr. 82/1991 a Ordinului Ministerului de Finante nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de activ si de pasiv.

In aplicarea acestor acte normative s-a emis decizia de inventariere nr. 1003 din 07.01.2014 cu urmatoarea componenta:

Burz Florentin	Presedinte
Gocan Maria	Secretar
Tuturut Daniela	Membru
Oltean Mircea	Membru
Nicoara Ioana	Membru

Au fost supuse inventarierii gestiunile:

- instalatii tehnice, mijloace transport,
- mobilier, aparatura birotica, echipamente de protectie, obiecte de inventar
- materii prime, materiale, combustibil
- cont creante si datorii
- disponibilitati bancare

In urma inventarierii echipamentelor-uniformelor aflate in folosinta la 31.12.2013 conform fiselor pe fiecare angajat in parte acestea sunt in valoare de 106.701,23 lei. Fata de evidenta contabila rezulta o diferenta valorica in minus de 24.321,47 lei..Comisia de inventariere a constatat ca nu poate fi identificata perioada din care provine diferenta si nici persoana care se face vinovata de existenta acesteia.

Din acest motiv s-au inregistrat diferentele de inventar in contabilitatea societatii conform prevederilor pct. 63 din Reglementarile contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunitatilor Economice Europene aprobata prin OMFP 3055/2009.

Pe parcursul anului 2013 s-a efectuat inspectia casei, fara a se constata lipsuri sau plusuri ale casei.

Rezultatele inventarului au fost inregistrate in contabilitate in anul 2013 si in Registrul de inventariere.

#### **IV. Cu privire la contabilitatea societatii**

Contabilitatea societatii este organizata in compartiment distinct conform prevederilor Legii contabilitatii nr. 82/1999 republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

Organizarea si conducerea contabilitatii s-a facut cu respectarea art. 10(2) din Legea nr.82/1991 republicata si a prevederilor Ordinului M.F.P nr.3055/2009 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, actualizat.

Societatea conduce registrele obligatorii in corelare cu prevederile normelor contabile aplicate persoanelor care utilizeaza sisteme informatice de prelucrare automata a datelor.

Operatiunile economico-financiare privind exercitiul incheiat au fost consemnate in documente justificative , intocmite in momentul efectuarii acestora si inregistrate in contabilitatea societatii.

Bilantul contabil a fost intocmit in baza Registrului Cartea Mare si a balantei sintetice de verificare, document ce a fost utilizat pentru verificarea soldurilor conturilor din bilantul intocmit la 31.12.2013 cat si pentru verificarea veniturilor si cheltuielilor inscrise in situatiile Contului profit si pierdere intocmita pentru aceasta data.

Verificarile efectuate, prin sondaje, au evidentiat faptul ca datele din balanta de verificare sintetica, corespund cu cele inscrise in situatiile financiare, ceea ce da siguranta ca nu comporta anomalii si ca metodele si politicile contabile folosite au o baza rezonabila pentru exprimarea opiniei noastre.

Soldurile conturilor anuale au fost stabilite sub responsabilitatea conducerii societatii . Fata de cele prezentate ne exprimam opinia ca aceste conturi dau o imagine fidela bilantului contabil, a contului de profit si pierdere pentru exercitiul incheiat la 31.12.2013.

In contextul aspectelor prezentate in Raport, certificam Bilantul Contabil si Contul de Profit si Pierdere cu observatiile si propunerile facute si le supunem spre aprobare Adunarii Generale a Actionarilor.

**Comisia de Cenzori:**

MURESAN MARIANA

BAKO ELISABETA

HALMACIU MARIA GABRIELA

