

S.C. PAZA SI PROTECTIE CLUJ S.R.L.  
INTRARE NR. 322  
DATA 29.03.2019

**RAPORT**  
**privind verificarea, analiza si certificarea bilantului contabil**  
**si a contului profit si pierderi la 31.12.2018**

Subsemnatii MURESAN MARIANA- expert contabil, BAKO ELISABETA si SCRIPCA ANCUTA, in calitate de cenzori ai **S.C. PAZA SI PROTECTIE CLUJ S.R.L.**, numiti prin Hotararea Consiliului Judetean Cluj nr. 135/2016, pentru modificarea Hotararii Consiliului Judetean Cluj nr.195/2010, privind infiintarea societatii comerciale "Paza si Protectie Cluj" SRL, ca urmare a reorganizarii Directiei Judetene de Paza si ordine Cluj, cu modificarile si completarile ulterioare, 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 31.12.2018.

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 2018 (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 inregistrat cronologic si sistematic in evidenta contabila , având la baza documente pentru fiecare fel de cheltuieli, drepturi, obligatii de plata, evolutia veniturilor si stabilirea rezultatelor. Rulajele din conturi sunt reflectate corect in balantele 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 Ministerul Finantelor, referitoare la închiderea conturilor, întocmirea, verificarea si centralizarea balantelor contabile ale societatii , precum si cu respectarea prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991, cu modificarile, si a "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 Napoca, str. Alexandru Vaida Voievod nr. 53-55, este inregistrata la Registrul Comertului Cluj sub numarul J12/1365/2010, avand CIF: RO 27312810 si activitate preponderenta , potrivit Actului constitutiv al societatii: 8010-ACTIVITATI DE PROTECTIE SI PAZA - conform clasificarii CAEN . Din activitatea desfasurata in anul 2018 a realizat încasări , plăți si plasamente prin conturile deschise la bănci, dar si încasări și 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 2018 de catre d-na HABALA ORIETA MARIA in calitate de administrator.

#### **I. Bilantul contabil - formular 10**

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

**ACTIVELE IMOBILIZATE** totalizeaza 13.221 lei fata de anul precedent cand totalizau 24.700 lei, deci s-a inregistrat o reducere de 11.479 lei.

**ACTIVELE CIRCULANTE** totalizeaza 468.629 lei fata de anul precedent cand au totalizat 496.901 lei , deci au scazut cu 28.209 lei.

**Creantele** au inregistrat o scadere fata de anul precedent de 696 lei, adica de la 379.540 lei la 378.844 lei, iar stocurile materiale au scazut de la 54.559 lei la 51.312 lei, ca urmare a diminuarii consumurilor.

Din situatia creantelor prezentate in nota 5 – anexa la situatiile financiare, rezulta ca acestea au in totalitate termen de lichiditate de sub un an si se impune ca acestea sa stea in atentiea conducerii societatii pentru instrumentarea si urmarirea actiunilor in instanta, in cazul nerecuperarii lor pe cale amiabila.



**Datoriile** care trebuiesc platite intr-o perioada de pana la un an totalizeaza 288.653 lei fata de anul precedent cand au totalizat 1.828.078 lei , dar inregistreaza 2.005.720 lei sume care trebuiesc platite intr-o perioada mai mare de un an, reprezentand debite restante catre bugetul de stat si cel al asigurarilor sociale, ceea ce reprezinta un aspect negativ pentru situatia financiara a societatii.

Pe componente, la 31.12.2018 creantele si datoriile se prezinta astfel :

### SITUATIA CREANTELOR

lei

CREANTE	Sold la sfarsitul exercitiului financiar	Termen de lichiditate	
		sub 1 an	peste 1 an
0	1 = 2 + 3	2	3
<b>Total, din care:</b>	378.844	378.844	0
clienti interni	184.958	184.958	
Clienti incerti	176.259	176.259	0
creante in legatura cu bugetul statului	37	37	0
Creante in legatura cu personalul	210	210	0
Avans salarii	0	0	0
alte creante (altele decat creantele in legatura cu institutiile statului)	17.380	17.380	0

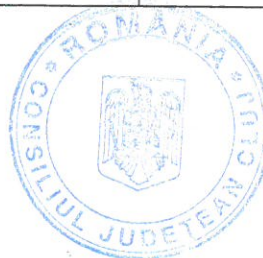


*[Handwritten signature]*



## 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>	2.294.373	288.653	2.005.720	0
datorii comerciale	36.772	36.772	0	0
datorii in legatura cu personalul si conturi asimilate	127.350	127.350	0	0
datorii in legatura cu bugetul asigurarilor sociale si bugetul statului, din care:	2.130.251	124.531	2.005.720	0
datorii in legatura cu bugetul asigurarilor sociale	1.413.218	75.734	1.337.484	0
datorii in legatura cu bugetul statului	717.033	48.797	668.236	0
fonduri speciale	0	0	0	0
alte datorii in legatura cu bugetul statului	0	0	0	0
alte datorii)	0	0	0	0



*[Handwritten signature]*

linie credit	0	0	0	0
rata leasing	0	0	0	0
dobanda leasing	0	0	0	0
catre asociati	0	0	0	0

Capitalurile proprii totalizeaza -1.812.523 lei fata de anul precedent cand au totalizat -1.315.785 lei, rezultand o descrestere de 496.738 lei.

## 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 31.12.2018 reiese ca societatea a realizat o pierdere de 475.225 lei fata de anul precedent cand pierderea a fost de 673.220 lei. In structura, rezultatul brut se prezinta altfel:

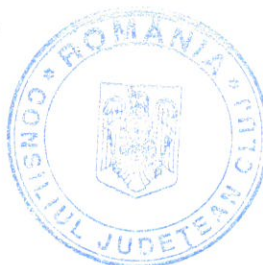
1. pierderea din activitatea de exploatare este de 475.235 lei, rezultata din:
  - venituri din exploatare = 2.151.302 lei
  - cheltuieli de exploatare = 2.626.537 lei

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

2. Profit din activitatea financiara = 10 lei din care:
  - venituri financiare = 10 lei
  - cheltuieli financiare = 0 lei

Dupa scaderea a impozitului pe venitul microintreprinderilor in suma de 21.513 lei, ramane o pierdere de 496.738 lei

Cifra de afaceri a scazut cu 245.775, adica de la 2.386.144 lei la 2.140.369 lei .



*[Handwritten signature]*

### III. Inventarierea

Cu privire la efectuarea inventarierii patrimoniale, valorificarea rezultatelor, si cuprinderea lor in bilantul contabil anual, s-a constatat ca au fost respectate prevederile Legii contabilitatii nr. 82/1991 si 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. 2218 din 29.11.2018 cu urmatoarea componenta a comisiei de inventariere :

Bulz Florentin	Presedinte
Margean Cristina	Secretar
Ghirca Monica	Membru

Au fost supuse inventarierii gestiunile:

- mijloace fixe
- echipamente de protectie si obiecte de inventar
- materiale, combustibil
- cont creante si datorii
- disponibilitati bancare

Conform procesului verbal inregistrat cu nr.107 din 28.01.2019 privind rezultatul inventarierii patrimoniului SC PAZA SI PROTECTIE CLUJ SRL intocmit pe baza listelor de inventariere la data de 31.12.2018 existau urmatoarele solduri:

- casierie 3648,70 lei
- conturi curente la banci 34.823.86 lei
- combustibil 325.65 lei



- obiecte de inventar in folosinta 26.969,24 lei
- obiecte de inventar si echipamente in magazine 24.016,65 lei
- mijloace fixe 118.031,05 lei.
- Clienti activi 184.958,01 lei
- Clienti incerti 176.258,92 lei
- Alte creante in legatura cu personalul 210 lei
- Tva neexigibil 37,34 lei
- alte creante (altele decat creantele in legatura cu institutiile statului) 17.380 lei
- furnizori 36.771,70 lei
- datorii in legatura cu personalul si conturi asimilate 127.350 lei
- datorii in legatura cu bugetul asigurarilor sociale 1.413.218 lei
- datorii in legatura cu bugetul statului 717.033 lei

Pe parcursul anului 2018 s-a efectuat inspectia casei, fara a se constata lipsuri sau plusuri intre valoarea soldului scriptic si cel faptic.

Rezultatele inventarului au fost inregistrate in contabilitate in anul 2018 si in Registrul de inventariere.

#### IV. Cu privire la contabilitatea societatii

Contabilitatea societatii este organizata in compartiment distinct conform prevederilor Legii contabilitatii nr. 82/1991 republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

Organizarea si conducerea contabilitatii s-a facut cu respectarea Legii 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.



*[Handwritten signature]*



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 31.12.2018 cat si pentru verificarea veniturilor si cheltuielilor inscise in situatiile Contului de profit si pierdere intocmite pentru aceasta data.

Verificarile efectuate, prin sondaj, au evidentiat faptul ca datele din balanta de verificare sintetica, corespund cu cele inscise 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 a bilantului contabil si a contului de profit si pierdere pentru exercitiul incheiat la 31.12.2018.

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

SCRIPCA ANCUTA

