

SC "DELFINCOM" SA BUCURESTI

RAPORTUL AUDIT INTERN ANUL 2009

Auditul intern a urmarit verificarea activitatii desfasurate, modul de realizare a obligatiilor si al drepturilor prevazute de reglementarile in vigoare, supravegherea si modul de gospodarire a mijloacelor materiale si banesti, organizarea si conducerea evidentei contabile potrivit legii, realitatea si legalitatea documentelor justificative evidentiata in contabilitate, realitatea rezultatelor economico-financiare, determinarea corecta si achitarea la termen a obligatiilor fiscale catre bugetul statului.

Au fost verificate situatiile financiare anuale simplificate ale anului 2009: bilantul contabil prescurtat, contul de profit si pierdere si anexele sale. S-a verificat daca acestea au fost legal intocmite si in concordanta cu registrele obligatorii prevazute de lege si cu balanta de verificare a conturilor sintetice. S-au luat in considerare politicile contabile utilizate la intocmirea situatiilor financiare anuale care sunt in conformitate cu reglementarile contabile aplicabile, societatea desfasurandu-si activitatea in conditii de continuitate.

S-a verificat corecta evaluare a patrimoniului, a inventarierii si modul de reflectare a acesteia in bilantul contabil la 31.12.2009.

Formele concrete de desfasurare a activitatii auditului intern in anul 2009 au constat in analize si verificari factice si documentari efectuate prin sondaj. Dintre acestea mentionam :

- Evidentierea si raportarea veniturilor si cheltuielilor realizate in avans in exercitiul perioadelor corespunzatoare;
- Concordanta dintre conturile sintetice si cele analitice;
- Modul de acordare a avansurilor si de decontare a cheltuielilor privind deplasarile;
- Recomandari privind modul de evidentiere, gospodarire si gestionare a obiectelor de inventar si a mijloacelor fixe;
- Verificarea modului de gospodarire a mijloacelor banesti conform Regulamentului privind operatiunile cu numerar (respectarea plafoanelor de incasari si plati);
- Respectarea dispozitiilor legale referitoare la termenele scadente de plata a datoriilor catre bugetul statului, bugetul local, bugetul asigurarilor sociale si catre bugetul fondurilor speciale. Aici includem: impozitul pe profit, TVA, impozitul pe venit, CAS, contributia la fondul pentru somaj, fondul de sanatate, fondul privind asigurarea de accidente si boli profesionale.

DATE SI ANALIZA PRIVIND BILANTUL CONTABIL PE
ANUL 2009

1) CADRUL GENERAL PRIVIND MODUL DE ORGANIZARE SI FUNCTIONARE :

• **CADRUL LEGISLATIV, STRUCTURA ORGANIZATORICA :**

Societatea Comerciala "DELFINCOM" SA Bucuresti este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. **J40 / 174 / 1991**, avand codul fiscal **RO 2351539**.

In conformitate cu statutul societatii, **obiectul principal de activitate** al acesteia il constituie "promovarea (dezvoltare) imobiliara" COD CAEN 4110, iar **obiectul secundar de activitate** "comercializarea produselor alimentare si nealimentare in regim de vanzare cu amanuntul in magazine nespecializate" COD CAEN 4711 (clasificatie adaptata la inceputul anului 2008 conform normelor si legislatiei in vigoare, cu modificarile solicitate). Activitatea desfasurata in anul 2009 s-a efectuat conform statutului societatii, iar managementul si administratia gestiunii s-a desfasurat in conformitate cu prevederile legii nr.31/1991.

• **INVENTARIERE :**

In concordanta cu prevederile Legii contabilitatii nr. 82/1991 republicata si cu prevederile OMF nr. 2861/2009 referitoare la normele privind organizarea si efectuarea inventarierii patrimoniului societatilor comerciale, a fost organizata si efectuata inventarierea patrimoniului SC " DELFINCOM " SA Bucuresti. Operatiunea de inventariere s-a desfasurat la finele anului, prilej cu care au fost inventariate toate elementele patrimoniale ale societatii cuprinse in evidenta contabila la acea data, in bilant si in afara bilantului.

2) CAPITALURI :

• **CAPITALURI PROPRII :**

Dupa cum reiese din situatia capitalului propriu – parte componenta a bilantului – acesta inregistreaza la finele anului 2009 valoarea de 14.173.196 lei si are drept componente: capitalul social, rezervele din reevaluare, rezervele reprezentand surplusul realizat din reevaluare, alte rezerve si rezultatul curent ce a inregistrat pierdere.

Capitalul social al societatii este in valoare de 2.464.082,50 lei, fiind format dintr-un numar de 985.633 actiuni cu o valoare nominala de 2,50 lei/actiune si are urmatoarea structura, conform registrului actionarilor de la finele anului 2009:

Structura actionariatului din registrul actionarilor	Numar actiuni	Valoare nominala a actiunilor	Valoarea totala a actiunilor	Pondere in capitalul social
Fondul "Proprietatea"	645.647	2,50	1.614.117,50	65,5358
SIF "Muntenia"	88.506	2,50	221.265,00	8,9796
Alti actionari Pf si Pj	251.480	2,50	628.700,00	25,5146
TOTAL	985.633	2,50	2.464.082,50	100,0000

Pe parcursul anului incheiat, capitalul social nu a cunoscut nicio modificare.

Rezervele legale, in valoare de 544.723 lei, cuprind repartizarile anilor anteriori din profitul brut, conform reglementarilor legale, iar pozitia alte rezerve, in valoare de 9.540.228 lei se refera la repartizarile din profitul net efectuate in anii anteriori. Rezervele din reevaluare sunt ajustate cu suma de 59.728 lei, modificandu-se astfel: rezerve din reevaluare 1.827.280 lei (ct. 105) si 1.336.336 lei (ct.1065)

3) ACTIVE IMOBILIZATE :

La sfarsitul anului 2009, evolutia patrimoniului societatii, comparativ cu inceputul anului a fost urmatoarea :

Elemente patrimoniale	31.12.2008	31.12.2009	Crestere (diminuare)	%
Active fixe	2.242.936	2.405.571	162.635	107.25
Active circulante	12.426.149	12.214.421	- 211.728	98.29
Cheltuieli in avans	95.619	100.873	5.254	105.49
Total elemente de activ	14.764.704	14.720.865	-43.839	99.70
Obligatii	652.208	547.669	-104.539	83.97
Patrimoniu net	14.112.496	14.173.196	60700	100.43

Analizand cifrele de mai sus, reiese o crestere a patrimoniului net cu 0,43% ca urmare a scaderii elementelor de activ ale societatii cu 0.3 % si a scaderii obligatiilor cu 16,03% fata de anul 2008.

Scaderea elementelor de activ ale patrimoniului cu 0.3% s-a realizat prin scaderea cu 1.71% a valorii activelor circulante si a cresterii valorii activelor fixe cu 7.25% si a cheltuielilor in avans cu 5.19%.

Asupra activelor imobilizate, in anul 2009 a fost calculata o amortizare totala de 272.007 lei, in conformitate cu metoda liniara de calcul a amortizarii.

Imobilizarile au fost delimitate de celelalte active in mod corect, avandu-se in vedere reglementarile in vigoare. Evidenta cantitativ/valorica a activelor imobilizate precizeaza atat locurile de utilizare cat si gestionarul/utilizatorul.

4) ACTIVE CIRCULANTE :

In ceea ce priveste **mijloacele circulante** aflate la dispozitia societatii, structura acestora la finele anului releva faptul ca fata de inceputul anului, activele circulante au cunoscut o scadere de 1.71%.

• STOCURI :

- volumul stocurilor de materiale, marfuri si ambalaje a scazut cu 46.99% comparativ cu inceputul anului, iar ca pondere in total active circulante ele reprezinta 0,49%.

• CREANTE :

- se remarca o scadere de 11.84% a acestora fata de anul precedent, datorita eforturilor depuse pentru incasarea clientilor restanti.

• DISPONIBILITATI BANESTI, CONTURI DE TREZORERIE :

- disponibilitatile au cunoscut o scadere de 0.66% fata de inceputul anului, dar trebuie consemnat faptul ca la nivelul intregii activitati pe anul 2009, managementul societatii a asigurat in permanenta mentinerea fluxului necesar de lichiditati.

• CHELTUIELI IN AVANS :

- societatea inregistra la finele anului cheltuieli in avans in crestere cu 5.49% fata de inceputul anului si reprezinta sume avansate pentru documentatie terenuri.

• INVESTITII FINANCIARE PE TERMEN SCURT :

- la data de 31.12.2009, societatea nu inregistra investitii pe termen scurt.

Aspectele evidentiare anterior se regasesc in tabelul de mai jos :

Active circulante	Sold la 31.12.2008	Sold la 31.12.2009	- lei - + -
Stocuri	113.010	59.906	-53.104
Creante	689.504	607.846	-81.658
Disponibil.banesti si plasamente	11.623.635	11.546.669	-76.966
TOTAL ACTIVE CIRCULANTE	12.426.149	12.214.421	- 211.728
Cheltuieli in avans	95.619	100.873	5.254

5) DECONTARI:

In ceea ce priveste raportul creante/ datorii, acesta a cunoscut urmatoarea evolutie :

Anul	Creante	Datorii	- lei - Creante / Datorii
31.12.2008	689.504	652.208	1,057
31.12.2009	607.846	547.669	1,109

Se constata cresterea valorii acestui raport comparativ cu inceputul anului, ca urmare a scaderii valorii datoriilor la finele anului, in proportie mai mica decat a valorii creantelor.

In ceea ce priveste sursele financiare de acoperire a mijloacelor economice, ca premisa a desfasurarii activitatii economico – productive - **pasivele bilantiere** - acestea au inregistrat urmatoarea evolutie :

	Sold la 31.12.2008	Sold la 31.12.2009	+ -	%	Structura 31.12.2008	Structura 31.12.2009	- lei - + -
Capitaluri proprii	14.112.496	14.173.196	607.00	100.43	95,58	96.28	0.7
Datorii	652.208	547.669	116.653	121,78	4.42	3.72	-0.7
Conturi regularizare	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL PASIV	14.764.704	14.720.865	- 1.281.807	92,01	100,00	100,00	0

Desi datele prezentate mai sus nu prezinta modificari semnificative in ceea ce priveste structura surselor la finele anului 2009, comparativ cu anul precedent, trebuie mentionate urmatoarele :

- din totalul sumei de 547.669 lei, cat reprezentau datoriile totale la sfarsitul anului 2009, suma de 141.207 lei o reprezinta datoriile catre furnizori, toate avand termene de plata sub 1 an si nefiind inca ajunse la scadenta;
- restul datoriilor, in suma de 80.507 lei, o reprezinta datoriile cu personalul (salarii si asigurari sociale), datorii fiscale si 325.955 lei dividende si creditori diversi .

Cele expuse, sunt evidentiare in tabel astfel :

	Sold la 31.12.2007	Sold la 31.12.2008	+	%	Structura 31.12.2008	Structura 31.12.2009	+
			-				-
Datorii catre B.S.	0	0	0	0	0	0	0
Furnizori	193.155	141.207	-51.948	73,10	29,62	25,78	-3.84
Cheltuieli personal	100.956	80.507	-20.449	79,74	15,48	14,70	-0.78
Dividende	328.698	318.154	-10.544	96,79	50,40	58,09	7.69
Alte datorii	11.427	7.801	-3.626	68,32	1,75	1,43	-0.32
TOTAL	652.208	547.669	-104.539	121,78	100,00	100,00	

In raport cu gradul de indatorare al societatii, atat fata de capitalul social subscris cat si fata de capitalurile proprii, la finele anului trecut s-au inregistrat urmatoorii indicatori :

DENUMIRE ELEMENT	31.12.2008	31.12.2009	+	%
			-	
1.Capital subscris	2.464.083	2.464.083	0	0
2.Capital propriu	14.112.496	14.173.196	60.700	100,43
3.Obligatii	652.208	547.669	-104.539	83.97
4.Rata bruta de indatorare fata de capitalul propriu	4,62	3,86	-0.76	83.54

In urma analizei se constata un grad de indatorare mai scazut in anul 2009 fata de cel inregistrat la finele anului precedent, datorat cresterii valorii capitalurilor proprii si o valoare nula a ratei nete de indatorare, atat fata de capitalul subscris cat si fata de capitalul propriu, datorita inexistentei capitalului imprumutat pe termen lung.

6) VENITURI SI CHELTUIELI :

• CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE, EVOLUTIA CIFREI DE AFACERI :

Comparativ cu anul precedent, rezultatele financiare obtinute de societate in exercitiul financiar incheiat, au fost urmatoarele:

	An 2008	An 2009	%	Diferente
Venituri din exploatare	2.485.517	1.335.968	53.75	- 1.149.549
Cheltuieli din exploatare	3.908.273	2.715.123	69.47	- 1.193.150
Rezultat din exploatare	- 1.422.756	-1.379.155	-	43.601
Venituri financiare	1.158.938	1.461.925	126.14	302.987
Cheltuieli financiare	0	0	0	0
Rezultat financiar	1.158.938	1.461.925	126,14	302.987
Venituri exceptionale	-		-	-
Cheltuieli exceptionale	-		-	-
Rezultat exceptional	-		-	-
VENITURI TOTALE	3.644.455	2.797.893	76.77	-846.562
CHELTUIELI TOTALE	3.908.273	2.715.123	69.47	-1.193.150
REZULTAT BRUT	-263.818	82.770		

Analizand rezultatele obtinute de societate si reflectate in datele prezentate mai sus, se desprind urmatoarele concluzii in ceea ce priveste activitatea desfasurata, din punct de vedere al eficientei economico-financiare:

- Pierdere de 1.379.155 este rezultata din activitatea de exploatare (activitate ce detine ponderea cea mai mare in totalul activitatilor societatii), putem afirma ca plasarea lichiditatilor in conturi de economii si obtinerea de venituri financiare din dobanzi echilibreaza rezultatul exercitiului pe anul 2009;
- La fel ca in anul precedent, cand activitatea de exploatare a inregistrat pierdere, si in anul 2009 ponderea veniturilor aferenta cheltuielilor de exploatare, nu acopera necesarul realizat, dar este de remarcat scaderea cheltuielilor de exploatare mai accelerata in raport cu scaderea veniturilor din exploatare.

In ceea ce priveste cheltuielile efectuate in exercitiul financiar incheiat, structura acestora a fost urmatoarea :

DENUMIRE INDICATORI	% anul 2008	% anul 2009	+
Cheltuieli din exploatare	100,00	100,00	0
Cheltuieli financiare	-	-	-
Cheltuieli exceptionale	-	-	-
CHELTUIELI TOTALE	100,00	100,00	0

Rezulta faptul ca, pentru anul incheiat, societatea, neavand contractate credite bancare, neoperand activitati cu decontare in valuta si nici cu valori mobiliare, aceasta nu a inregistrat cheltuieli de natura financiara.

Toate aspectele care au fost enumerate mai sus se reflecta in indicatorii de rentabilitate realizati de societate, indicatori care s-au depreciat astfel :

- lei -		
DENUMIRE INDICATORI	An 2008	An 2009
Venituri din exploatare (VE)	2.485.517	1.335.968
Rezultatul exploatarei (RE)	-1.422.756	- 1.379.155
Cifra de afaceri (CA)	2.433.596	1.272.852
Profit brut (PB)	-263.818	82.770
Profit net (PN)	-263.818	60.702
Capital propriu (CP)	14.112.496	14.173.196
Rentabilitate bruta de exploatare (RE/VE)x100	-	-
Rentabilitate comerciala (PB/CA)x100	-	6.5
Rentabilitate financiara (PN/CP)x100	-	0,43

Din analiza contului de profit si pierdere pe anul 2009 al societatii se desprind ca si concluzii, ce pot fi generalizate la nivelul societatilor comerciale cu capital privat sau de stat, ca ponderea veniturilor provine din activitati conexe, vanzari de active sau venituri financiare, veniturile din exploatare aferente activitatii de baza inregistrand scaderi de la an la an, fapt ce genereaza fluctuatii in indicatorii financiari - economici. In conditiile in care s-ar pune mai mult accent pe dezvoltarea activitatii de baza a societatii si s-ar accelera procesul de investitii consideram ca raportul venituri/ cheltuieli s-ar modifica favorabil, generand astfel o rentabilitate globala la nivel de societate comerciala reala.

7) SITUATIA CREDITELOR INTERNE SI EXTERNE ; BILETE LA ORDIN, SCRISORI DE GARANTIE; INCADRAREA IN PLAFONUL DE CREDITE APROBAT :

Societatea nu are contractate credite, nu detine hartii de valoare nedecontate si, asa cum reiese din declaratiile conducerii, nu a garantat cu patrimoniul scrisori de garantie bancara sau alte angajamente.

8) REZULTATUL EXERCITIULUI la data de 31.12.2009:

Exercitiul financiar pe anul 2009 s-a incheiat cu o un profit de 60.702 lei.

9) EVENIMENTE IMPORTANTE SURVENITE :

- **EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI BILANTULUI**

Nu au avut loc evenimente ulterioare de care sa fi fost instiintati, intre data intocmirii situatiilor financiare si data intocmirii prezentului raport si care sa nu fi fost cuprinse in cadrul acestuia.

10) CONSTATARI REFERITOARE LA RESPECTAREA DISPOZITIILOR LEGALE IN VIGOARE :

Inventarierea patrimoniului s-a efectuat in conformitate cu prevederile legale.

Operatiunile economico-financiare consemnate in documentele justificative s-au inregistrat in mod cronologic si sistematic, in evidenta contabila.

S-au respectat principiile prevazute la punctul 23 din Regulamentul de aplicare a Legii Contabilitatii nr.82/1991, respectiv principiile prudentei, permanentei metodelor, continuitatii activitatii, independentei exercitiilor si necompensarii.

S-a constatat totodata ca datele si evidentele pe baza carora conturile sintetice si soldurile au fost inregistrate in bilantul contabil din 31.12.2009 si anexele sale, sunt corecte.

Contul de profit si pierdere incheiat pentru exercitiul financiar 2009 a fost intocmit pe baza datelor din contabilitate privind perioada de raportare si concorda cu datele din balanta de verificare si din bilantul contabil.

AUDITOR INTERN

S.C. VALMUN AUDIT SRL

