

**SC EXPRES TRANSPORT SA**  
**TÂRGU JIU, GORJ**

## **RAPORTUL**

**AL COMISIEI DE CENZORI, ÎN URMA VERIFICĂRILOR FĂCUTE  
PRIVIND ACTIVITATEA ȘI REZULTATELE RAPORTATE DE  
SC „EXPRES TRANSPORT” SA  
LA 31.12.2014**

Subsemnații Vâlceanu Emil, Berca Vasile și Enea Constantin, în exercitarea mandatului de cenzori, în baza Legii nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată, am efectuat verificarea situațiilor financiare anuale întocmite în conformitate cu reglementările contabile românești armonizate cu Directiva a IV-a a Comunității Europene.

Exercițiul financiar al SC EXPRES TRANSPORT SA Tg-Jiu, încheiat la data de 31.12.2014 prezintă informații financiare în conformitate cu Ordinul Ministerului Finanțelor Publice.

Pe parcursul anului 2014, în cadrul verificărilor lunare privind activitatea de supraveghere a gestiunii, am verificat prin sondaj actele justificative, calcule, note contabile, registre contabile, care ne-au permis să ne pronunțăm asupra regularității registrelor contabile, a concordanței datelor din situațiile financiare cu aceste registre, precum și evaluarea patrimoniului în conformitate cu regulile stabilite pentru întocmirea situațiilor financiare.

Cu privire la corectitudinea datelor din bilanțul contabil menționăm, pe baza analizelor efectuate, concordanța cu datele din evidența contabilă a societății,



înregistrările având la bază documente contabile conform prevederilor legii nr. 82/1991, republicată, iar înregistrările sunt făcute conform normelor legale.

## I. CONCORDANȚA CU REGISTRELE CONTABILE ȘI A CONTULUI DE PROFIT ȘI PIERDERE

Bilanțul s-a întocmit pe baza ultimei balanțe de verificare a conturilor sintetice, încheiată după înregistrarea documentelor în care au fost consemnate operațiunile financiar-contabile aferente activității perioadei raportate. Operațiunile economico-financiare au fost consemnate în documente justificative înscrise în mod cronologic în registrele de contabilitate obligatorii (Registrul Jurnal, Registrul Cartea Mare, Registrul Inventar). S-a constatat preluarea corectă în bilanț a valorii ce exprimă elementele patrimoniale precum și veniturile și cheltuielile în contul de profit și pierdere, în formele de grupare și sistematizare impuse de reglementările contabile românești armonizate cu Directiva a IV-a a Comunității Europene.

Am verificat de asemenea transpunerea corectă a soldurilor din balanța de verificare de la sfârșitul anului.

## II. CONTURILE CONTABILE REFLECTATE ÎN REALITATEA PATRIMONIALĂ

Evidența contabilă a patrimoniului este ținută corect cu ajutorul sistemelor informative de prelucrare automată a datelor. Este făcut punctajul periodic dintre evidența contabilă și cea gestionară, existând preocupare pentru concordanța dintre aceste evidențe cât și pentru dezvoltarea sistemelor informatice.



Din verificările prin sondaj s-a constatat că înregistrările în contabilitate au la bază documente semnate de persoanele care execută controlul financiar preventiv, așa cum a fost organizat prin decizia conducerii executive.

Cenzorii au participat conform prevederilor Legii 31/1990 la ședințele Consiliului de Administrație și AGA.

Conform art. 160 și 172 din Legea nr.31/1990, cenzorii folosesc documente pentru constatările făcute în exercitarea mandatului încredințat. În cursul anului 2014, prin sondaj, au verificat următoarele:

- depunerea de către membrii Consiliului de Administrație a garanției stabilită de art. 137 din Legea nr. 131/1990 și aprobată de AGA;
- reținerea garanțiilor de la persoanele care au calitatea de gestionar;
- respectarea prevederilor regulamentului operațiunilor de casă, aprobat prin Decretul nr. 209/1976 și a HG. Nr. 479/1998;
- completarea Registrului Inventar, a Registrului Jurnal și a Registrului Cartea Mare;
- aplicarea prevederilor Legii nr. 571/2003 cu privire la legislația fiscală;
- egalitatea între balanța analitică și sintetică a conturilor.
- etc.

## 2.1. Capitaluri și rezerve

Capitalul social la data de 31.12.2014 este în valoare de 1.045.032,50 lei, împărțit în 458.013 acțiuni, fiecare având valoare de 2,5 lei, deținute de:

- Asociația salariaților „SALTRANS” cu 358.912 acțiuni, procent de 85,86% din capitalul social;
- P.P.M cu 59.101 acțiuni , procent de 14,14%.

În structură, situația la 31.12.2014 a capitalurilor societății se prezintă astfel:



- lei -

Denumire	Sumă aferentă
Capital social subscris și vărsat	1.045.033
Rezerve din reevaluare	3.606.859
Rezerve legale	48.895
Rezultatul exercițiului	-188.772
Rezultatul reportat - pierdere	-1.169.439
<b>Total capitaluri</b>	<b>3.342.575</b>

## 2.2. SITUAȚIA CREAȚELOR ȘI DATORIILOR

Creanțele bilantiere sunt înregistrate la valoarea nominală și sunt evidențiate în contabilitate în sumă totală de 939.638 lei iar datoriile bilanțiere sunt în sumă de 3.725.795 lei care cuprind creditele bancare, leasing și alte datorii.

Activul total minus datoriile sunt pozitive de 3.384.267 lei.

## 2.3. SITUAȚIA CONTURILOR FINANCIARE

### Situația veniturilor, cheltuielilor și a rezultatului exercițiului

Operațiunile înregistrate în venituri și cheltuieli sunt aferente exercițiului financiar 2014. Aceste venituri și cheltuieli, aferente perioadei de raportare sunt corect contabilizate și reflectate în bilanțul contabil și în anexele contabile.

Veniturile totale realizate în perioada 01.01.2014 – 31.12.2014 sunt de 9.393.263 lei, cheltuielile totale realizate pentru aceeași perioadă sunt de 9.577.487 lei, rezultând o pierdere de 184.224 lei.



### III. REZULTATUL EXERCITIULUI

În conformitate cu prevederile Legii nr. 31/1990, republicată, cenzorii propun luarea măsurilor de încasare a creanțelor și de aprobare a situațiilor financiare în forma prezentată de conducere

#### COMISIA DE CENZORI:

VÂLCEANU EMIL



BERCA VASILE DAN



ENEA CONSTANTIN



NOTA 1  
ACTIVE IMOBILIZATE IN ANUL 2014

Denumirea elementului de imobilizare	Valoare bruta				Ajustari de valoare (amortizari si ajustari pentru depreciere sau pierdere de valoare)			
	Sold la inceputul exercitiului financiar	Cresteri	Cedari, transferuri si alte reduceri	Sold la sfarsitul exercitiului financiar	Sold la inceputul exercitiului financiar	Ajustari inregistrate in cursul exercitiului financiar	Reduceri sau reluari	Sold la sfarsitul exercitiului financiar
0	1	2	3	4=1+2-3	5	6	7	8=5+6-7
Terenuri	3,034,735	0	0	3,034,735	0	0	0	0
Constructii	2,677,020	0	396	2,676,624	1,628,776	115,401	51	1,744,126
Instalatii, masini	7,813,895	13,651	524,904	7,302,642	5,925,492	589,325	502,409	6,012,408
Alte instalatii	9,229	0	313	8,916	7,225	435	313	7,347
Avansuri si imobilizari	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>13,534,879</b>	<b>13,651</b>	<b>525,613</b>	<b>13,022,917</b>	<b>7,561,493</b>	<b>705,161</b>	<b>502,773</b>	<b>7,763,881</b>

Director general,  
Ing. Crac Doru Marian



Contabil sef,  
Ec. Bain Ion

NOTA 2  
PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI

Denumirea provizionului	Sold la inceputul exercitiului financiar	Transferuri		Sold la sfarsitul exercitiului financiar
		in cont	din cont	
0	1	2	3	4

NOTA 3  
REPARTIZAREA PROFITULUI

Destinatia profitului	SUMA

NOTA 4  
ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE

Denumirea indicatorului	Exercitiul financiar	
	Precedent	Curent
1. Cifra de afaceri neta	11493835	8779927
2. Costul bunurilor vandute si al serv. Prestate	11263959	8604329
3. Cheltuielile activitatii de baza	9799645	7485767
4. Cheltuielile activitatilor auxiliare	563198	430216
5. Cheltuieli indirecte de productie	901116	688346
6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete	229876	175598
7. Cheltuieli de desfacere		
8. Cheltuielile generale de administratie	1044253	908003
9. Alte venituri din exploatare	787118	613309
10. Rezultatul din exploatare	-27259	-119096

Director general,  
Ing. Crac Doru Marian

Contabil sef,  
Ec. Bain Ion



NOTA 5  
SITUATIA CREANTELOR SI DATORIILOR

lei

Creante	Sold la sfarsitul exercitiului	TERMEN DE LICHIDITATE	
		sub 1 an	Creante
Total din care:	1,711,765	1,669,263	42,502
Cienti interni	374,946	332,444	42,502
Creante immobilizate	282,275	282,275	0
Subventii	233,541	233,541	0
Cienti creditorii	2,000	2,000	0
Altele	819,003	819,003	0

lei

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
Total din care :	3,767,487	3,379,268	388,219	0
furnizori interni	1,966,003	1,948,263	17,740	0
furnizori immobiliz.	85,539	85,539	0	0
contributii asigurari sociale	125,766	80,960	44,806	0
contributii somaj	4,695	2,898	1,797	0
impozit profit	5,196	4548	648	0
ob.bugetul de stat	340,557	170,476	170,081	0
salarii	131,712	131,712	0	0
alte obligatii	14,508	14,508	0	0
alte impozite si taxe	154,293	56,903	97,390	0
linie credit	711,250	711,250	0	0
rata leasing	115,671	115,671	0	0
dobanda leasing	950	950	0	0
credite pe termen lung	111,347	55,590	55,757	0

Director general,  
Ing. Crac Doru Marian



Contabil sef,  
Ec. Bain Ion



## NOTA 6

### PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE

SC EXPRES TRANSPORT SA a întocmit situațiile financiare anuale în conformitate cu cerințele O.M.F.P. nr. 1752/2005 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene.

Situațiile financiare anuale asigură furnizarea de informații relevante pentru nevoile utilizatorilor în luarea deciziilor și credibile în sensul că prezintă fidel situația financiară a societății.

La întocmirea bilanțului contabil și a contului de profit și pierdere s-a avut în vedere respectarea principiilor contabile și prevederile din reglementările contabile.

Actiunile immobilizate sunt incluse în situațiile financiare anuale la costul de achiziție mai puțin amortizarea înregistrată.

Suma dobânzilor incluse în costul activelor immobilizate 13.651.

Stocurile materiale sunt evaluate la preț de aprovizionare.

Creanțele și datoriile sunt prezentate în situațiile financiare anuale în valoarea de intrare.

## NOTA 7

### PARTICIPAȚII ȘI SURSE DE FINANȚARE

SC EXPRES TRANSPORT SA conform situațiilor financiare întocmite la data de 31.12.2014, are un capital social subscris în sumă de 1.045.032,50 lei și un capital vărsat de 1.045.032,50 lei, numărul acțiunilor (părților sociale) fiind de 418.013 lei cu o valoare nominală de 2.5 fiecare.

## NOTA 8

### INFORMATII PRIVIND SALARIAȚII ȘI MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRAȚIE, CONDUCERE ȘI SUPRAVEGHERE

La 31.12.2014 SC EXPRES TRANSPORT SA avea un număr mediu de 106 salariați angajați cu contract de muncă. Cheltuielile cu salariile și asigurările sociale, aferente anului 2014, se prezintă astfel:

- cheltuieli privind salariile	1.964.475
- cheltuieli privind asigurările sociale	387.040
- cheltuieli privind contribuțiile la fondul de șomaj	9.502

În cursul anului 2014, societatea SC EXPRES TRANSPORT nu a acordat credite membrilor organelor de administrație, conducere și supraveghere în timpul exercițiului.

## NOTA 9

### EXEMPLE DE CALCUL ȘI ANALIZA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICO – FINANCIARI

#### 1) Indicatori de lichiditate

- Indicatorul lichidității curente: (Indicatorul capitalului circulant)	$\frac{\text{Active curente}}{\text{Datorii curente}} =$	$\frac{1.078.899}{3.725.795} = 0,29$
- Lichiditate imediată: (Indicatorul test acid)	$\frac{\text{Active curente} - \text{Stocuri}}{\text{Datorii curente}} =$	$\frac{1.078.899 - 119.681}{3.725.795} = 0,26$

#### 2) Indicatori de activitate

- Viteza de rotație a activelor imobilizare:	$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Active imobilizate}} =$	$\frac{8.779.929}{5.259.036} = 1,70$
- Viteza de rotație a activelor totale:	$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active}} =$	$\frac{8.779.929}{6.337.935} = 1,39$
- Viteza de rotație a stocurilor:	$\frac{\text{Costul vânzărilor}}{\text{Stocul mediu}} =$	$\frac{9.512.334}{143.130} = 66,46$

#### 3. Indicatori de risc

Indicatorul gradului de îndatorare:	$\frac{\text{Capital împrumutat} \times 100}{\text{Capital propriu}} =$	$\frac{41.692}{3.342.575} \times 100 = 1,25$
-------------------------------------	---	--

#### 4. Indicatori de profitabilitate

Rentabilitatea capitalului angajat:	$\frac{\text{Profitul înainte de plăți dobânzii și a impozitului pe profit}}{\text{Capital angajat}} \times 100 =$	$\frac{0}{3.384.267} \times 100 = 0$
-------------------------------------	--	--------------------------------------

NOTA 10

ALTE INFORMAȚII

SC EXPRES TRANSPORT SA s- a înființat conform Legii 31/ 1990 republicată cu modificările și completările ulterioare și a fost înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr. J 18/102/1991, având codul fiscal R 2156759.

SC EXPRES TRANSPORT SA este societate pe acțiuni ( cu răspundere limitată), cu capital integral privat.

În cursul anului 2014 s-a realizat o cifră de afaceri în sumă de 8.779.929 lei.

La 31.12.2014 societatea a înregistrat pierdere de 188.772 lei.

Impozitul pe profit ( impozitul pe veniturile microîntreprinderilor) calculat și înregistrat de societate a fost în sumă de 4.548 lei, din care a fost achitată suma de 0 lei, rămânând de plată 4.548 lei.

Evenimentele ulterioare datei bilanțului \_\_\_\_\_

Evenimentele extraordinare \_\_\_\_\_

Ratele achitate în cadrul contactului de leasing : 347.908 lei.

Dobânda de plăți aferentă perioadelor viitoare: 11.096 lei.

Onorariile plătite auditorilor/ cenzorilor și onorariile plătite pentru alte servicii de certificare, servicii de consultanță fiscală și alte servicii decât cele de audit: 22.320 lei.

ADMINISTRATOR,  
Numele și prenumele: Brînzan Gheorghe

Semnătura \_\_\_\_\_



ÎNTOCMIT,  
Numele și prenumele: Ec. Băin Ion

Calitatea: contabil șef

Semnătura \_\_\_\_\_

Nr. de înregistrare în organismul profesional 14073 A