

PROCES VERBAL

15.04.2019

Astazi, data de mai sus, a avut loc discutia Auditorului financiar S.C EXCONEV SRL, reprezentata prin dl. Tifigiu Paul Ioan Teodor, cu conducerea S.C GRAUL SA cu sediul in Bucuresti, str. Irimicului , nr.24, reprezentata prin Dnul Simor Samuel - Administrator si dna Alina Nisoiu, reprezentanta entitatii Global Cons Inc SRL ocazie cu care au fost discutate unele probleme constatate cu ocazia efectuarii auditului financiar aferent anului 2018.

Principalele puncte importante discutate au fost urmatoarele:

Clienti si furnizori

Din analizele efectuate a rezultat ca soldurile conturilor se prezinta asa dupa cum urmeaza:

-Contul 401,,Furnizori " prezinta soldul „C" de 2.790,67 lei cu o crestere fata de cel de la inceputul anului de 466,65 lei.

-Contul 4118,,Clienti incerti" prezinta un sold „D" de 177.354,91 lei ce provine din anii precedenti.

Soldul debitor al contului clienti incerti, analitic revine de la:

- S.C NELISSE ONE HOTEL SRL	5.000	lei
-S.C. J&N GROUP INVEST SRL	73.074,66	lei
-S.C JONI COLECT SRL	7.252,43	lei
- S.C GNN TRADE SRL	92.027,82	lei

Intrucat unele din entitatile respective sunt radiate sau in faliment iar suma 73.074,66 lei datorata de S.C J&N GROUP INVEST SRL (ce provine din transfer), se recomanda ca AGA sa analizeze daca in timp au fost efectuate demersurile necesare de incasare a sumelor si sa hotarasca daca datoriile respective se inregistreaja la cheltuieli ct. 654 „Pierderi din creante sau dispune alte masuri.

Casa si Conturi bancare

Cu ocazia efectuarii auditului financiar s-a constatat ca operatiunile de incasari si plati au fost efectuate la timp, evidenta operativa si cea contabila fiind tinuta la timp.

Inventarierea patrimoniului societatii si confirmarea soldurilor

Entitatea a organizat in bune conditii operatiunea de inventariere pe anul 2018.

In continuare, in atentia Conducerii va fi aplicarea si respectarea prevederilor OMF nr. 2861/2009 privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii.

Principiul continuitatii

Avandu-se in vedere datele existente, contractele incheiate si a bugetului de venituri si cheltuieli intocmit, se concluzioneaza ca principiul continuitatii nu va fi afectat in anul 2019, insa veniturile prevazute in bugetul de venituri si cheltuieli nu asigura un profit, ci o pierdere de 343.042 lei. Se impune ca organul colectiv de conducere sa actioneze pentru desfasurarea de activitati care sa asigure un nivel superior de venituri pentru a se recuperă pierderile anterioare.

Recomandam conducerii entitatii auditate ca pe parcursul anului 2019, periodic sa se analizeze cheltuielile care se efectuaza si sa fie angajate numai cele mai stricte, totodata sa se actioneze pentru desfasurarea de activitati care sa asigure venituri importante.

Scrisoarea conducerii de confirmare a declaratiei.

Conducerea S.C GRAUL SA a prezentat auditorului, scrisoarea de confirmare a declaratiilor acesteia.

Situatiile financiare

S.C GRAUL SA a pus la dispozitia auditorului, situatiile financiare aferente anului 2018, situatii care au fost analizate de secundul, pe parcursul desfasurarii auditului, facandu-se unele recomandari menite sa corecteze unele neregularitati, dar nu au fost semnificative.

Se impune ca politicele contabile aprobatte sa fie revizuite periodic functie de reglementarile noi elaborate de institutiile statului.

Societatea de Audit

S.C Exconeve SRL

Administrator
Tifigiu Paul Ioan Teodor



Client

S.C GRAUL SA
Administrator
Simor Samuel



S.C Global Cons Inc SRL
Ec. Alina Nisoiu

