

## **RAPORTUL COMISIEI DE CENZORI** **LA 31 DECEMBRIE 2009**

Prezentul raport se refera la situatia financiara a **S.C. MACOMB S.A.** la data de 31 decembrie 2009 .

In acest sens s-a urmarit exactitatea datelor prezentate in situatiile financiare, avandu-se in vedere:

- Tinerea la zi si corecta a evidentei contabile;
- Inventarierea patrimoniului si valorificarea rezultatelor acestuia, precum si cuprinderea in bilantul contabil a rezultatului;
- Preluarea corecta in balanta de verificare a datelor din conturile sintetice si concordanta dintre contabilitatea sintetica si cea analitica;
- Intocmirea bilantului contabil pe baza balantei de verificare sintetice in conformitate cu Normele Metodologice prevazute in cap. 11 din Legea nr. 82/1991, Legea Contabilitatii actualizata si completata cu O.G. nr. 22/1996 probata prin Legea nr. 245/1998 si punctului 20 din Regulamentul de aplicare al acestuia pentru verificarea inregistrarii corecte a operatiunilor de patrimoniu si Ordinului nr. 1752 pentru aprobarea Reglementarilor contabile simplificate, armonizate cu directivele europene;
- Modul de evaluare a elementelor patrimoniale;
- Modul de intocmire a contului de profit si pierdere si a corectitudinii determinarii rezultatelor financiare.

Pentru certificare s-au folosit proceduri si tehnici specifice: verificarea prin sondaj a documentelor financiar-contabile si de evidenta tehnico-operativa a documentelor care au stat la baza inregistrarilor, evaluari, corelari si cercetari, calcule, confruntari si punctaje cu evidenta tehnico-operativa.

Mentionam ca nu am participat la efectuarea inventarului, dar s-a verificat concordanta inventarelor cu soldurile conturilor de valori materiale.

### **1. DESCRIEREA SOCIETATII**

**S.C. MACOMB S.A.**, cu sediul in Bucuresti, str. Dirijorului, nr. 31-33, sector 1, a fost constituita in baza Legii nr. 31/1990, in forma juridica de societate pe actiuni, avand:

- Nr. de inregistrare la Registrul Comertului: J40/345/1991
- Cod unic de inregistrare: R 1568174
- Capital social: 284.715 lei

Obiectul de activitate al societatii il reprezinta, in principal, inchirierea si subinchirierea bunurilor imobiliare proprii sau inchiriate.

## **2. NOTE ASUPRA VERIFICARII**

Din verificarea efectuata s-a constatat ca societatea a realizat pana la sfarsitul anului 2009:

- analiza si raportarea catre conducerea societatii a oricarei dificultati privitoare la clientii si furnizorii semnificativi, modificari ale legislatiei in vigoare (blocajul financiar), neachitarea la termen a unor impozite si taxe catre bugetul statului sau bugetele locale, etc.;
- pastrarea aceleiasi politici de catre conducerea societatii, neefectuandu-se schimbari majore fata de perioadele precedente, respectiv pastrarea si promovarea obiectului principal de activitate, urmarindu-se mereu rentabilizarea acesteia;
- conformarea politicilor contabile adoptate de societate cu legile economice si principiile contabile;
- depunerea in termen la organele in drept a declaratiilor financiare lunare, trimestriale si semestriale intocmite de societate;
- evaluarea corecta a tuturor posturilor din bilant, urmarindu-se metodele stabilite;
- stabilirea diferentelor de curs valutar, in baza hotararilor in vigoare, pentru clientii si furnizorii externi.

**Bilantul intocmit la 31.12.2009** permite sa se traga concluzii referitoare la urmatoarele probleme:

- activele si pasivele societatii au fost inregistrate;
- activele si pasivele exista in fapt;
- activele sunt proprietatea societatii si pasivele sunt de drept ale acesteia;
- valorile atribuite activelor si pasivelor au fost determinate conform politicilor contabile stabilite pe o baza acceptabila materiala;
- activele, pasivele, capitalul si rezervele au fost corect stabilite;
- inventarierea generala anuala a patrimoniului societatii s-a realizat in anul 2009 in baza deciziilor date pentru mijloace fixe, obiecte de inventar, stocuri si solduri contabile.

### **3. SITUATIA PATRIMONIULUI LA 31.12.2009**

Elementele patrimoniale :

	- lei -
<b>ACTIV</b>	<b>31.12.2009</b>
<b>A. ACTIVE IMOBILIZATE, din care:</b>	
- imobilizări corporale	1.108.467
<b>TOTAL</b>	<b>1.108.467</b>
<b>B. ACTIVE CIRCULANTE, din care:</b>	
- stocuri	0
- creante	81.953
-investitii financiare pe termen scurt	708.719
- casa si conturi la banci	755
<b>TOTAL</b>	<b>791.427</b>
<b>C. Cheltuieli in avans</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL ACTIV</b>	<b>1.899.894</b>

Analiza activului societatii releva faptul ca:

- societatea este unicul proprietar al mijloacelor fixe inregistrate in evidenta contabila;

- toate activele corporale sunt depreciate si supuse amortizarii, conform duratei de functionare, aplicand prevederile Legii nr. 15/1994 a amortizarii, utilizandu-se metoda liniara;

- creantele societatii, in scadere fata de anul precedent, sunt constituite in principal din sumele aferente clientilor neincasati in suma totala de 81.953 lei;

	- lei -
<b>PASIV</b>	<b>31.12.2009</b>
<b>A. CAPITAL SI REZERVE</b>	
- capital social	284.715
- diferente din reevaluare	776.750
- rezerve	2.232.115
- rezultatul reportat (pierdere)	( 3.046.794)
- rezultatul financiar - pierdere	(12.686)
	-
<b>Capitaluri Proprii</b>	<b>234.100</b>
<b>B. VENITURI IN AVANS</b>	<b>1.101.230</b>
<b>C. DATORII</b>	<b>564.564</b>
<b>TOTAL PASIV</b>	<b>1.899.894</b>

Din analiza elementelor de pasiv se desprind urmatoarele:

- capitalul social nu a cunoscut modificari fata de finalul anului precedent, mentinandu-se la nivelul de 284.715 lei;

- capitolul datoriilor in suma de 564.564 lei .

Pe baza inregistrarii corecte a veniturilor si cheltuielilor, **contul de profit si pierdere pentru anul 2009** se prezinta astfel:

#### **VENITURI**

- lei -

Venituri din exploatare	0
Venituri financiare	60
<b>TOTAL VENITURI</b>	<b>60</b>

#### **CHELTUIELI**

Cheltuieli de exploatare	11.279
Cheltuieli financiare	-
<b>TOTAL CHELTUIELI</b>	<b>11.279</b>

**REZULTATUL BRUT PIERDERE** 11.219

Impozit pe profit 0

#### **4. INDICATORI DE ANALIZA A SITUATIEI ECONOMICO-FINANCIARE A SOCIETATII**

##### **INDICATORI DE LICHIDITATE**

- **Rata lichiditatii curente**, calculata ca raport intre activele circulante si datoriile curente ale societatii este de 72,96.

Valoarea acceptata ca ideala este 2 (adica pentru fiecare leu datorat trebuie sa existe 2 lei in active curente) si reflecta capacitatea societatii de a-si onora obligatiile la termen.

- **Rata lichiditatii imediate**, calculata ca raport intre activele circulante (exclusiv stocurile) si datoriile curente este 72,96.

Valoarea acceptata de literatura de specialitate ca ideala este 1, aratand ca in caz de necesitate societatea dispune de lichiditatile necesare pentru achitarea la scadenta a datoriilor.

Intrucat valoarea stocurilor este zero, valoarea indicatorului este aceeaasi cu cea a indicatorului lichiditatii curente.

**Solvabilitatea generala**, calculata ca raport intre activele fixe plus activele circulante si datoriile totale ale societatii, este de 3,37 in anul 2009.

Acesti indicatori arata ca societatea este solvabila din punct de vedere financiar, dar tinand cont de faptul ca veniturile societatii au fost realizate preponderent din vanzarea de active.

#### **COMISIA DE CENZORI:**

**Mitu Mariana Florica**

**Tudosescu Daniela**

**Suba Doina Cristina**

