

RAPORTUL
COMISIEI DE CENZORI ASUPRA SITUATIILOR FINANCIARE ÎNCHEIATE LA 31.12.2021
ALE SOCIETATII DE ADMINISTRARE A DOMENIULUI PUBLIC GHIRODA S.A.

Raportul comisiei de cenzori asupra situatiilor financiare încheiate la data de 31.12.2021 de către Societatea de Administrare a Domeniului Public Ghiroda S.A. a fost elaborat în conformitate cu legislația în vigoare.

Prezentul raport este destinat acționarilor societatii.

În exercitarea misiunii încredințate, subsemnata expert contabil Trif Daniela-Cristina, am procedat la verificarea conturilor anuale aferente exercițiului financiar 2021 efectuând toate diligentele și investigațiile specifice pe care le-am considerat necesare, în conformitate cu normele legale în vigoare.

Aceste norme cer ca noi să obținem o asigurare rezonabilă că situațiile financiare nu conțin denaturări semnificative în conturile anuale și că au fost respectate prevederile contractului și statutului societatii.

Situațiile financiare aferente exercițiului 2021 au fost întocmite sub responsabilitatea conducerii societatii. Întocmirea situațiilor financiare impune din partea conducerii efectuarea estimărilor și raționamentelor contabile semnificative, precum și determinarea principiilor și metodelor contabile corespunzătoare utilizate în pregătirea situațiilor financiare.

Responsabilitatea cenzorilor este aceea de a exprima o opinie asupra situațiilor financiare întocmite la data de 31.12.2021, pe baza verificărilor efectuate.

Verificarea include examinarea pe bază de test a probelor ce susțin valorile și prezentările de informații din situațiile financiare, evaluarea principiilor contabile aplicate și a estimărilor semnificative realizate de conducere, precum și o evaluare a prezentării generale a situației financiare.

Verificarea s-a realizat prin sondaj. În acest sens, am urmărit fidelitatea și exactitatea dată de conturile anuale, prezentând și anexele la acesta, cu privire la:

- operații privind evoluția, modificarea și înregistrarea capitalului social;
- analiza și controlul reflectării operațiilor economico-financiare asupra elementelor patrimoniale în concordanță cu dispozițiile legale în vigoare;
- inventarierea patrimoniului, modul de valorificare a rezultatelor inventarierii și a reflectării acestora în bilanțul anual;
- organizarea gestiunilor de valori materiale;
- evaluarea principiilor și metodelor contabile utilizate în elaborarea conturilor societatii;
- organizarea evidentei analitice și sintetice a elementelor patrimoniale, precum și tinerea corectă la zi a contabilității;
- exactitatea datelor prezentate în bilanța de verificare pe baza datelor înscrise în conturile sintetice și concordanța între contabilitatea sintetică și cea analitică;
- preluarea corectă a datelor în bilanțul contabil, pe baza bilanței de verificare a conturilor sintetice;
- modul de întocmire a contului de profit și pierdere;
- determinarea, conform dispozițiilor legale, a profitului net și modul de repartizare a acestuia pe destinații;
- situația creanțelor și a datoriilor structurate pe naturi și vechime.

De asemenea, analiza de ansamblu a situațiilor financiare vizează următoarele obiective:

- aprecierea modului de întocmire a bilanțului contabil, a contului de profit și pierdere, a anexelor la bilanț, din perspectiva corectitudinii și a respectării prevederilor legale în vigoare;
- aprecierea măsurii în care situațiile financiare reflectă în mod fidel evenimentele derulate pe parcursul exercițiului financiar 2021, precum și imaginea de ansamblu a societatii la finele anului 2021.

Datele de identificare ale societatii sunt:



Societate de Administrare a Domeniului Public Ghiroda S.A. este înmatriculată la ORC Timiș sub nr. J35/1006/2017, având codul unic de înregistrare 37306760, atribut fiscal RO.

Sediul social este în județul Timiș, comuna Ghiroda, sat Ghiroda, strada Bistra nr. 9.

Informațiile sintetice privind situațiile financiare întocmite la data de **31.12.2021** sunt prezentate în anexa nr. 1 și se referă la:

Capitaluri proprii	2.267.576 lei
Cifra de afaceri	4.676.365 lei
Rezultat net	205.516 lei

Pe baza acestor date și a verificărilor efectuate, comisia de cenzori certifică faptul că situațiile financiare întocmite la data de 31.12.2021 sunt regulamentare și prezintă în mod fidel poziția financiară a societății și a rezultatelor activității, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu prevederile OMFP 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare, precum și ale OMFP 10/2019 - privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice.

Prezentul raport a fost redactat în 2 exemplare originale de către Trif Daniela-Cristina, expert contabil, membru Ceccar Timis, carnet nr. 47041.

Timișoara,

24.03.2022



Comisia de cenzori:

Ec. Trif Daniela Cristina _____

Stanila Sergiu _____

Mircea-Virgil Leschian _____
Digitally signed by
Mircea-Virgil Leschian
Date: 2022.03.25
12:15:11 +02'00'

Anexa nr. 1

REGULI SI METODE CONTABILE

- **Imobilizări**

Imobilizările necorporale, imobilizările corporale, imobilizările corporale in curs de execuție, precum și imobilizările financiare au fost evaluate la costul efectiv de achiziție, respectiv de execuție, in conformitate cu prevederile OMFP nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare.

Societatea nu a procedat la reevaluarea imobilizărilor corporale la data de 31.12.2021.

Regimul de amortizare utilizat pentru determinarea și înregistrarea amortizării este cel liniar, durata de amortizare fiind cuprinsa între 2 și 28 ani.

- **Stocuri**

Înregistrarea stocurilor de materii prime, materiale consumabile, obiecte de inventar in contabilitate s-a realizat la cea mai mica valoare dintre cost și valoarea realizabila neta. Costul este determinat pe baza metodei costului mediu ponderat.

Valoarea realizabila neta este estimata pe baza prețului de vanzare diminuat cu costurile de finalizare și cheltuielile de vanzare.

- **Creanțe comerciale**

Creanțele comerciale sunt înregistrate la valoarea facturata mai puțin provizionul pentru deprecierea creanțelor, care se constituie in cazul in care exista indicii obiective ca societatea nu va fi in masura sa incaseze sumele respective.

- **Disponibilitățile bănești și echivalentele de numerar**

Evidenta disponibilităților bănești și a echivalentelor de numerar se tine pe bane, monede, casierii și titlari de avansuri. Evaluarea disponibilităților bănești in devize se face la cursul comunicat de BNR.

- **Datorii**

Datoriile sunt înregistrate la valoarea sumelor care urmeaza a fi plătite pentru bunurile și serviciile primite.

- **Recunoașterea veniturilor și cheltuielilor**

Veniturile realizate din vanzarea bunurilor sunt recunoscute in contul de profit și pierdere la data la care riscurile și beneficiile asociate sunt transferate cumpărătorului, de regula la data facturarii.

Veniturile aferente serviciilor furnizate sunt recunoscute pe baza stadiului de finalizare, procentual din veniturile toatei aferente contractului de prestări servicii. Cheltuielile sunt clasificate și recunoscute potrivit principiului conectării lor la venituri, respectiv alocării lor pe produse și serviciile din care se obțin aceste venituri.



INFORMAȚII COMPLEMENTARE

A. NOTE ASUPRA BILANȚULUI

1. Imobilizări și amortizare

Activele imobilizate existente în patrimoniu la data de 31.12.2021 au următoare structură:

a) Imobilizări necorporale, constând în licențe informatice, în suma netă de 622 lei. Societatea a înregistrat achiziții în anul 2021 în valoare de 4.839 lei.

b) Valoarea ramasă a imobilizărilor corporale la data de 31.12.2021 este de 1.585.850 lei, acestea fiind compuse din:

- terenuri	99.325 lei
- instalații tehnice și mașini	1.399.666 lei
- alte instalații, utilaje și mașini	57.982 lei

În exercițiul financiar 2021, societatea a înregistrat achiziții de imobilizări corporale în suma de 28.877 lei.

Amortizarea calculată și înregistrată pe costuri în anul 2021 a fost în suma de 396.474 lei.

2. Stocuri

La data de 31.12.2021, societatea înregistrează stocuri în valoare de 553.174 lei, reprezentând materiale auxiliare.

3. Creanțe și obligații

La data de 31.12.2021, creanțele societății au fost în suma de 151.331 lei.

Obligațiile pe termen scurt ale societății la data de 31.12.2021 au fost în suma de 263.453 lei, din care:

- furnizori	33.986 lei
- salarii personal	90.777 lei
- impozite și taxe	127.666 lei
- alte obligații	11.025 lei

4. Capitaluri proprii

Capitalurile proprii la data de 31.12.2021 sunt în suma de 2.267.576 lei. În structură, capitalurile proprii se prezintă astfel:

- capitalul social este în suma de 1.781.100 lei;
- rezervele sunt în suma de 13.274 lei;
- profitul nerepartizat este în suma de 267.686 lei;

- rezultatul exercițiului 2021 este profit, în valoare de 205.516 lei.



B. NOTE ASUPRA CONTULUI DE PROFIT SI PIERDERE

- Cifra de afaceri

Cifra de afaceri neta realizata in anul 2021 a fost in suma de 4.676.365 lei, înregistrând o crestere fata de anul precedent cu 1.820.535 lei si provine 100% din venituri din prestări servicii.

- Rezultatul din exploatare

Profitul brut din exploatare, înregistrat la data de 31.12.2021 a fost profit in suma de 216.599 lei, rezultat dintr-un volum al veniturilor de 4.723.973 lei, diminuat cu un volum al cheltuielilor de 4.507.374 lei. Fata de exercițiul precedent se înregistrează o crestere atat a veniturilor cat si a cheltuielilor din exploatare.

- Rezultatul financiar

Din activitatea financiara, societatea a înregistrat un profit in suma de 265 lei, o crestere fata de exercițiul precedent cu 180 lei.

Ca urmare, societatea a înregistrat la data de 31.12.2021 un profit in suma de 216.864 lei.

- Conducerea societatii

Conducerea societatii a fost asigurata de Adunarea Generala, activitatea operativa fiind coordonata de către directorul general al societatii, domnul Gherman Dumitru-Andrei. Supravegherea si controlul gestiunii si administrării societatii a fost realizata de către comisia de cenzori.

- Realizarea principalilor indicatori

Echilibrul financiar

Din punct de vedere financiar, fiecare element de active reprezintă o alocare de fonduri bănești in vederea constituirii unei structuri de producție, adecvate intentiilor productive ale întreprinzătorilor.

Echilibrul financiar se poate aprecia pe baza a doua documente de sinteza contabila si anume:

- bilanțul contabil;
- contul de rezultate.

Analiza echilibrului financiar pe baza de bilanț, utilizeaza doi indicatori: fondul de rulment si necesarul de fond de rulment.

Contul de rezultate reprezintă al doilea document contabil care serveste la interpretarea stării de echilibru financiar. Acesta sintetizează fluxurile economice, respectiv cheltuielile si veniturile perioadei de gestiune, rezultate din activitatea de exploatare, financiara si excepționala, dupa caz.

Fondul de rulment

Fm = Capital permanent - Active imobilizate

Fm2021 = 681.104 lei

Fm2020 = 598.825 lei

Permite aprecierea asupra modalitatii de finanțare, înregistrând un trend ascendent fata de anul precedent. Un fond de rulment pozitiv ne arata ca lichiditățile potentiale acopera exigibilitatile potentiale.



Nevoia de fond de rulment

Acest indicator evidenziază acele nevoi temporare reînnoibile permanent în cadrul ciclurilor de exploatare succesive.

$Nfr = \text{Stocuri} + \text{Creanțe} - \text{Datorii exploatare}$

Nfr2021 = 441.052 lei

Nfr2020 = -291.455 lei

În exercițiul curent indicatorul are o valoare pozitivă, ceea ce indică faptul că datoriile aferente exploatarei sunt acoperite de stocuri și creanțe.

C. NOTE ASUPRA ACTIVITĂȚII FINANCIAR-CONTABILE

Capitalul social

Capitalul social subscris și integral varsat este în suma de 1.781.100 lei, la fel cu exercițiul precedent.

Inventarierea elementelor patrimoniale și modul de valorificare a rezultatelor acestora

În conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991 și a OMFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea normelor privind inventarierea patrimoniului, cu modificările și completările ulterioare, societatea a organizat și efectuat inventarierea generală a patrimoniului.

Rezultatele inventarierii au fost înregistrate în contabilitate și sunt reflectate în bilanțul contabil, cu respectarea normelor legale.

Datorită faptului că nu am participat la inventariere nu ne exprimăm opinia asupra rezultatelor acestora.

Tinerea corectă la zi a contabilității

Înregistrările contabile privind operațiunile economico-financiare au la bază documente justificative, în concordanță cu normele legale în vigoare. În urma verificărilor prin sondaj, efectuate asupra modului în care au fost înregistrate operațiunile economico-financiare, rezultă respectarea principiului permanenței metodelor, a realității și a integrității operațiunilor privind mișcările produse în structura elementelor patrimoniale ale societății.

Preluarea corectă în bilanța de verificare a datelor din conturile sintetice și concordanța dintre contabilitatea sintetică și cea analitică

Din datele înscrise în situațiile financiare, atât pentru începutul perioadei, cât și la finele exercițiului, comparative cu cele înscrise în bilanța de verificare, s-a constatat preluarea corectă a datelor din conturile sintetice și transpunerea lor, conform bilanței, în posturile corespunzătoare din bilanț.

De asemenea, menționăm că există corelații între conturile analitice și cele sintetice.

Întocmirea bilanțului contabil pe baza bilanței de verificare a conturilor sintetice și respectarea normelor legale cu privire la întocmirea acestuia și a anexelor sale

Soldurile inițiale și cele finale din bilanța de verificare întocmită la data de 31.12.2021 au fost preluate corect în situațiile financiare.

Posturile bilanțiere și sumele înscrise în anexele la bilanț se corelează în structura, cu datele referitoare la exercițiul financiar precedent, respectiv anul 2020, corespund cu datele preluate pentru începutul anului și au fost încadrate corect în bilanț pe grupele și conturile corespunzătoare, respectându-se principiul intangibilității bilanțului de închidere cu cel de deschidere.



D. CONCLUZII

In ansamblu, gestiunea si administrarea societatii in exercitiul financiar 2021 au fost realizate corespunzător.

Situatiile financiare intocmite la data de 31.12.2021, precum si Raportul administratorului, prezintă informații reale cu privire la situatia patrimoniului societatii, a rezultatelor si a poziției financiare pe anul 2021.

Timișoara,

24.03.2022

Comisia de cenzori:

Ec. Trif Daniela-Cristina _____



Stanila Sergiu _____

Leschian Mircea _____

Mircea-Virgil

Digitally signed by
Mircea-Virgil Leschian
Date: 2022.03.25
12:15:40 +02'00'