

RAPORTUL CENZORULUI
privind verificarea, analiza si certificarea
situatiilor financiare incheiate la data de 30.06.2021
la ADMINISTRAREA PATRIMONIULUI COMUNEI 23 AUGUST S.R.L.

Subsemnata, ABIBULA AYNUR expert contabil, autorizatie C.E.C.C.A.R Constanta sub nr. 26657, in calitate de cenzor la ADMINISTRATIA PATRIMONIULUI COMUNEI 23 AUGUST S.R.L., CIF 38738707, J13/184/2018, din localitatea Dulcesti, str.Cezar Baltag, nr.19, jud Constanta, avand codul CAEN 8110 – activitati de servicii suport combinate, am analizat si verificat prin sondaj situatiile financiare incheiate la data de 30.06.2021.

Situatiile financiare verificate sunt:

- Situatiile activelor, datoriilor si capitalurilor proprii intocmita la data de 30.06.2021 (Formular 10), Contul de profit si pierdere (Formular 20), Date informative (Formularul 30)

Am realizat verificarile cu respectarea cerintelor etice si profesionale, in vederea obtinerii unei asigurari rezonabile ca raportarile financiare nu contin denaturari semnificative si sunt intocmite in conformitate cu cadrul general acceptat de raportare financiar-contabila, si care, in prezentul raport, trebuie inteles cadrul legal instituit de reglementarile in vigoare, respectiv de:

- Legea contabilitatii nr. 82/1991 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;
- Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3055/2009 privind aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene;

Din verificarile efectuate rezulta in principal urmatoarele aspecte:

1 Prezentarea elementelor de activ :

Structura activelor imobilizate aflate in patrimoniul SC ADMINISTRAREA PATRIMONIULUI COMUNEI 23 AUGUST SRL totalizeaza la sfarsitul primului semestru al anului 2021 valoarea amortizata de 11.717 lei, imobilizari corporale – 2.544 lei si imobilizari financiare 9.173 lei.

Amortizarile au fost calculate corespunzator, potrivit metodei liniare adoptate de societate, astfel la sfarsitul semestrului I 2021 se inregistreaza suma de 33.561 lei ca si valoare amortizata aferenta mijloacelor fixe necorporale si corporale existente in societate. Nu s-au constituit provizioane pentru deprecierea imobilizarilor corporale, deoarece nu au fost constatate depreciere ireversibile.

Contabilitatea imobilizarilor corporale se tine conform prevederilor Legii Contabilitatii nr. 82/1991 cu modificarile si completarile ulterioare, a Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr. 3055/2009 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificarile si completarile ulterioare.

ACTIVELE CIRCULANTE totalizeaza 450.884 lei, fata de 422.034 lei cat era la sfarsitul al anului anterior. Aceasta valoare este localizata in principal la creante comerciale, în valoare de 419.073 lei, alte creante 11.761 lei si tva neexigibil 7.465 lei, in contul casa si conturi la banci, în valoare de 12.586 lei.

Disponibilitatile banesti din evidenta contabila, corespund cu extrasele de cont si registrul de casa .

aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificarile si completarile ulterioare.

- In balanta de verificare sintetica s-au preluat corect datele din conturile analitice si exista concordanta intre contabilitatea sintetica si contabilitatea analitica;
- Datele din raportarile contabile, concorda cu datele din balanta de verificare si din registrele contabile;
- In concluzie dividendele de plata aferente anului 2020 in suma de 30.160 lei neachitate pana la data 31.06.2021 ar trebui sa fie achitate, intrucat in cazul in care este intarziata plata dividendelor societatea va trebui sa achite daune- interese pentru aceasta perioada de intarziere la nivelul dobanzii legale sau prin hotararea asociatului unic prin intermediul Adunarii Generale a Asociatilor, in speta Consilul Local, care a aprobat situatiile financiare, in conditiile prevazute de lege. In cazul de fata, in momentul distribuirii dividendelor societatea nu a avut suficiente lichiditati pentru plata acestora, astfel va trebui sa intocmeasca o hotarare de distribuire in care sa se mentioneze datele ulterioare la care se vor face platile dividendelor. Distribuirea dividendelor fiind reglementata prin legea 31/1990 privind societatile comerciale.

In contextul aspectelor prezentate in Raport, certific Bilantul Contabil si Contul de Profit si Pierdere si le supun spre aprobare asociatului unic Consiliului Local al Comunei 23 August.

Data : 26.07.2021



PREȘEDINTE D
CONSIL



CONTRASEMNEAZĂ,