

**RAPORT cenzor COJOCARU IOANA**  
**intocmit pe data de 02.04.2021**  
**referitor la activitatea desfasurata**  
**in perioada 01.01.2020-31.12.2020**  
**de S.C. TELEGONDOLA MAMAIA S.R.L.**

**Paragraful I: Prezentarea cenzorului**

COJOCARU IOANA, cenzor, domiciliata in Constanta, Bdul. Aurel Vlaicu nr.1, bl.D1, sc.D, ap.66, posesoare a carnetului de expert contabil nr. 43136, telefon mobil 0727860964, adresa mail [expertcojocarui@yahoo.com](mailto:expertcojocarui@yahoo.com).

**Paragraful II: Prezentarea S.C. Telegondola Mamaia S.R.L.**

- sediul S.C. Telegondola Mamaia S.R.L. se afla in Mamaia, Statie Pornire Perla, judet Constanta;
- cod de inregistrare fiscala: RO 15551423;
- numar de ordine la Registrul Comertului: J13/2028/2003;
- forma juridica: societate cu raspundere limitata;
- durata: nelimitata in timp;
- obiectul principal de activitate: Transporturi aeriene de pasageri, cod CAEN 5110;
- asociati persoane juridice: Mamaia S.A – detine 5719 parti sociale (53,49% din cota de participare la beneficii si pierderi) si Municipiul Constanta – detine 4973 parti sociale (46,51 % din cota de participare la beneficii/pierderi).

**Paragraful III : Controlul conturilor si operatiunilor contabile efectuate in cursul anului 2020**

S-a procedat la verificarea conturilor analitice, a balantelor de verificare aferente anului 2020, urmarind urmatoarele aspecte metodologice:

- a) daca înregistrările în conturi sunt conforme normelor de utilizare a conturilor;
- b) daca desfasurarea în conturi analitice de gradul II sau III corespunde normelor legale în vigoare;
- c) daca soldurile analitice corespund cu soldurile conturilor sintetice;



- d) daca fondurile proprii constituite respecta prevederile legale;
- e) daca veniturile realizate sunt corect evidentiata în conturile de venituri;
- f) daca cheltuielile realizate sunt corect evidentiata în conturile de cheltuieli;
- g) alte aspecte care privesc metodologia.

## 1. Imobilizari necorporale la data de 31.12.2020:

S.C. Telegondola Mamaia S.R.L. are înregistrate în evidenta contabila imobilizari necorporale in valoare neta de **3.579,65 lei**, din care:

- valoare de intrare 8.922,69 lei, defalcata analitic astfel:

\* concesiuni, brevete, licente (cont 205) in valoare de 5.773,73 lei;

\* alte imobilizari necorporale (cont 208) in valoare de 3.148,96 lei.

- valoare amortizata 5.343,04 lei, defalcata analitic astfel:

\* amortizari concesiuni, brevete, licente (cont 2805) in valoare de 2.194,08 lei;

\* amortizari alte imobilizari necorporale (cont 2808) in valoare de 3.148,96 lei.

In cursul anului 2020 s-au inregistrat intrari de imobilizari necorporale in suma de 1.698,66 lei.

## 2. Imobilizari corporale la data de 31.12.2020:

Valoarea mijloacelor fixe este cea de achizitie.

Conform H.G. nr.2139/2004 *pentru aprobarea Catalogului privind clasificarea si duratele normale de functionare a mijloacelor fixe* (modificata prin H.G. nr.1496/2008) si O.M.F.P. nr.1802/2014 *pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene*, contabilitatea mijloacelor fixe se tine pe urmatoarele categorii:

- Cont 2111 - Terenuri;
- Cont 212 - Cladiri, Constructii;
- Cont 213 - Instalatii tehnice, mijloace de transport;
- Cont 214 - Mobilier, aparatura birotica, echipamente de protectie si alte active corporale.

Societatea are o evidenta contabila pe categorii, care sunt evidentiata în balanta analitica si sintetica.

Pe aceasta structura se evidentiaza amortismntul mijloacelor fixe în conturile 281 cu desfasurare pe conturi sintetice de gradul II.

S.C. Telegondola Mamaia S.R.L., la data de 31.12.2020, are înregistrate în evidenta contabila imobilizari corporale in valoare neta de **10.125.795,83 lei**, din care:

- valoare de intrare 14.230.667,72 lei, defalcata analitic astfel:





- \* Terenuri (cont 2111) in valoare de 6.159.182,03 lei;
  - \* Constructii (cont 212) in valoare de 7.860.426,00 lei;
  - \* Echipamente tehnice (masini si utilaje) - (cont 2131) in valoare de 71.677,20 lei;
  - \* Aparate si instalatii de masura (cont 2132) in valoare de 5.663,33 lei;
  - \* Mijloace transport (cont 2133) in valoare de 110.118,00 lei;
  - \* Mobilier, aparatura birotica, echipamente de protectie si alte active corporale (cont 214) in valoare de 23.601,16 lei.
- valoare amortizata 4.104.871,89 lei, defalcata analitic astfel:
- \* amortizari constructii (cont 2812) in valoare de 3.958.855,20 lei;
  - \* amortizari instalatii, mijloace transport (cont 2813) in valoare de 126.557,54 lei;
  - \* amortizari alte imobilizari corporale (cont 2814) in valoare de 19.459,15 lei.

In cursul anului 2020 s-au inregistrat intrari de imobilizari corporale in suma de 61.912,06 lei si iesiri in suma de 10.831,00 lei.

### 3. Situatia stocurilor la data de 31.12.2020:

Stocurile se compun din: materiale consumabile (cont 302), obiecte de inventar (cont 303).

Contabilitatea gestiunii se face pe conturi analitice, aplicându-se metoda cantitativ - valorica.

Situatia miscarilor in cursul anului 2020 in contabilitatea S.C. Telegondola Mamaia S.R.L., referitoare la stocuri :

Denumire cont	Simbol contabil cont	Sold initial la 01.01.2020 in lei	Rulaj debitor in lei 01.01.2020 – 31.12.2020 in lei	Rulaj creditor in lei 01.01.2020 – 31.12.2020	Sold final la 31.12.2020 in lei
Piese de schimb	3024	164.149,52	146.413,54	127.872,75	182.690,31
Alte materiale consumabile	3028	22.059,80	29.168,78	37.425,65	13.802,93
Obiecte de inventar	303	0,00	4.788,72	4.788,72	0,00
<b>Total clasa 30</b>		<b>186.209,32</b>	<b>180.371,04</b>	<b>170.087,12</b>	<b>196.493,24</b>

### Constatari cu privire la gestionarea stocurilor

Bunurile materiale intrate in entitate au fost receptionate si inregistrate la locurile de depozitare.

Contabilitatea stocurilor se tine cantitativ si valoric si se foloseste metoda inventarului permanent.

Soldul conturilor de stocuri reflecta valoarea bunurilor existente in gestiune, la pret de inregistrare.



#### 4. Situatia creantelor la data de 31.12.2020:

Situatia miscarilor in perioada 01.01.2020 - 31.12.2020 in contabilitatea S.C.

Telegondola Mamaia S.R.L., referitoare la creante :

Denumire cont	Simbol contabil cont	Sold initial debitor la 01.01.2020 in lei	Rulaj debitor in lei 01.01.2020 – 31.12.2020	Rulaj creditor in lei 01.01.2020 – 31.12.2020	Sold final debitor la 31.12.2020 in lei
Furnizori debitori prestari servicii	4092	168,07	-168,07	0,00	0,00
<b>Subtotal clasa 409</b>		<b>168,07</b>	<b>-168,07</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Cienti	4111	16.326,60	3.703.704,83	3.695.097,31	24.934,12
Cienti incerti sau in litigiu	4118	21.732,76	0,00	0,00	21.732,76
<b>Subtotal clasa 41</b>		<b>38.059,36</b>	<b>3.703.704,83</b>	<b>3.695.097,31</b>	<b>46.666,88</b>
Alte creante sociale	4382	804,00	14.220,00	804,00	14.220,00
<b>Subtotal clasa 43</b>		<b>804,00</b>	<b>14.220,00</b>	<b>804,00</b>	<b>14.220,00</b>
TVA de recuperat	4424	11.123,60	33.842,33	28.771,87	16.194,06
Alte creante fata de buget	4482	55.235,00	72.481,00	55.235,00	72.481,00
<b>Subtotal clasa 44</b>		<b>66.358,60</b>	<b>106.323,33</b>	<b>84.006,87</b>	<b>88.675,06</b>
Debitori diversi	461	0,00	6.148,30	0,00	6.148,30
<b>Subtotal clasa 46</b>		<b>0,00</b>	<b>6.148,30</b>	<b>0,00</b>	<b>6.148,30</b>
Chelt.inreg.in avans	471	40,40	18.937,16	18.054,24	923,32
<b>Subtotal clasa 47</b>		<b>40,40</b>	<b>18.937,16</b>	<b>18.054,24</b>	<b>923,32</b>

#### 5. Situatia datoriilor la data de 31.12.2020:

Situatia miscarilor in perioada 01.01.2020 - 31.12.2020 in contabilitatea S.C.

Telegondola Mamaia S.R.L., referitoare la datorii :

Denumire cont	Simbol contabil cont	Sold initial creditor la 01.01.2020 in lei	Rulaj debitor in lei 01.01.2020 – 31.12.2020 in lei	Rulaj creditor in lei 01.01.2020 – 31.12.2020	Sold final creditor la 31.12.2020 in lei
Furnizori	401	27.719,64	859.644,39	690.492,25	-141.432,50
Personal – salarii datorate	421	25.086,00	965.981,37	966.685,37	25.790,00
Personal – ajutoare materiale datorate	423	0,00	14.220,00	14.200,00	0,00
Retineri din salarii datorate tertilor	427	0,00	270,00	270,00	0,00
CAS angajat	4315	17.471,00	286.547,00	292.414,00	23.338,00
CASS angajat	4316	6.987,00	113.404,00	114.995,00	8.578,00
CAM	436	1.572,00	25.481,00	25.819,00	1.910,00
Impozit profit	4411	0,00	244.457,00	244.457,00	0,00
TVA de plata	4423	0,00	200.027,87	200.027,87	0,00
Impozit salarii	444	4.536,00	72.908,00	74.517,00	6.145,00
Impozit cladiri	4461	0,00	10.463,00	10.463,00	0,00
Impozit teren	4462	0,00	5.972,00	5.972,00	0,00





Impozit mijloace transport	4463	0,00	304,00	304,00	0,00
Taxa promovare turism	4466	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00
Taxa viza anuala program functionare	4469	0,00	214,00	214,00	0,00
Alte datorii fata de buget	4481	0,00	125,00	125,00	0,00
Creditori diversi	462	3.287,37	3.413,87	126,50	0,00

**6. Casa si conturi deschise la banci la data de 31.12.2020:**

S.C. Telegondola Mamaia S.R.L are conturi deschise în moneda nationala (Leu) la First Bank si Unicredit Bank, soldurile la finalul anului 2020 fiind urmatoarele :

- First Bank 179.334,76 lei
- First Bank (depozit bancar) 7.200.000 lei
- Unicredit Bank 3.396,60 lei

Rulajul in contul de viramente interne (cont 581), atat pe debit, cat si pe credit, in perioada 01.01.2020 – 31.12.2020 in cadrul S.C. Telegondola Mamaia S.R.L. este de 45.818.831,35 lei.

Referitor la disponibilul din casa, soldul initial debitor la 01.01.2020 este de 290.511,25 lei, iar la sfarsitul anului 2020 este de 14.768,99 lei.

**7. Capitaluri proprii la data de 31.12.2020:**

**Capitalul social**

Soldul initial creditor al capitalului subscris varsat la 01.01.2020 este de 10.692.000,00 lei, aceeasi valoare inregistrandu-se si la sfarsitul anului 2020.

**Prime de emisiune:** soldul final creditor la 31.12.2020 este in valoare de 1.551.484,31 lei.

**Rezerve din reevaluare:** soldul final creditor la 31.12.2020 este in valoare de 5.820.032,44 lei.

**Rezerve**

Telegondola Mamaia S.R.L. dispune de urmatoarele tipuri de rezerve constituite legal :

1. Rezerve legale (cont 1061): sold final creditor la 31.12.2020 in valoare de 459.617,07 lei.
2. Alte rezerve (cont 1068): sold final creditor la 31.12.2020 in valoare de 42.723,04 lei.



## 8. Venituri in perioada 01.01.2020 - 31.12.2020 :

Veniturile inregistrate in contabilitatea Telegondola Mamaia S.R.L. in perioada 01.01.2020 - 31.12.2020 sunt in valoare totala de **3.560.173,44 lei**, din care :

- Venituri din vanzarea prod.rezid.: 50,00 lei
- Venituri din lucrari si servicii: 3.274.440,03 lei
- Chirii spatii comerciale: 31.563,38 lei
- Chirie gondole publicitate: 171.189,48 lei lei
- Venituri din activitati diverse: 21.308,44 lei
- Venituri din dobanzi : 61.622,11 lei

## 9. Cheltuieli in perioada 01.01.2020 - 31.12.2020 :

Cheltuielile inregistrate in contabilitatea Telegondola Mamaia S.R.L. in perioada 01.01.2020 - 31.12.2020 sunt in valoare totala de **2.427.278,98 lei**, din care :

Denumire clasa cont	Clasa cont	Valoare in lei rulaje 01.01.2020 - 31.12.2020
Cheltuieli privind stocurile	60	272.845,69
Cheltuieli cu serviciile executate de terti	61	28.297,44
Cheltuieli cu alte servicii executate de terti	62	280.258,70
Cheltuieli cu alte impozite si taxe	63	18.077,12
Cheltuieli cu personalul	64	987.310,00
Alte cheltuieli de exploatare	65	155,32
Cheltuieli financiare	66	2.501,10
Cheltuieli cu amortizarile si provizioanele	68	665.857,61
Cheltuieli cu impozitul pe profit	69	171.976,00

## 10. Rezultatul exercitiului (cont profit si pierdere 121) la data de 31.12.2020:

Telegondola Mamaia S.R.L. inregistreaza la 31.12.2020 profit contabil in valoare de **1.132.894,46 lei** (sold creditor cont 121), calculat ca diferenta intre veniturile inregistrate in valoare de **3.560.173,44 lei** si cheltuielile inregistrate in valoare de **2.427.278,98 lei**.

Din profitul in suma de 1.132.894,46 lei, valoarea de 65.243,52 lei este repartizata la rezervele legale, iar diferenta de 1.067.650,94 lei pentru acoperirea pierderii contabile.

## 11. Taxe fiscale la data de 31.12.2020:

### Impozit salarii si contributii asigurari sociale aferente salariilor :

Tip contributie	Valoare de plata in lei la 31.12.2020
Cont 4315 – CAS angajati	23.338,00
Cont 4316 – CAS angajati	8.578,00
Cont 436– CAM	1.910,00
Cont 444 – Impozit salarii	6.145,00





S.C. Telegondola Mamaia S.R.L. depune periodic la ANAF declaratia privind obligatiile de plata a contributiilor sociale, impozitului pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate (cod formular 112).

### **Taxa pe valoarea adaugata**

S.C. Telegondola Mamaia S.R.L. a inregistrat in perioada 01.01.2020 - 31.12.2020 TVA colectata (cont 4427) aferenta veniturilor in valoare de 234.755,38 lei si TVA deductibila (cont 4426) aferenta achizitiilor si cheltuielilor in valoare de 69.033,02 lei, TVA de plata (cont 4423) in valoare de 200.027,87 lei, TVA neexigibila (cont 4428) in valoare de 22.413,62 lei.

La 31.12.2020 TVA-ul este de recuperat (cont 4424) in valoare de **16.194,06 lei**.

S.C. Telegondola Mamaia S.R.L. depune periodic la ANAF decontul de taxa pe valoarea adaugata (cod formular 300) si declaratii informative privind livrarile/prestarile si achizitiile efectuate pe teritoriul national (cod formular 394).

### **Concluzii referitoare la perioada financiara 01.01.2020 - 31.12.2020:**

- S.C. Telegondola Mamaia S.R.L. in perioada 01.01.2020 - 31.12.2020 a respectat Legea Contabilitatii 82/1991 si O.M.F.P. nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, cheltuielile efectuate fiind legate de activitatea societatii, cu respectarea dispozitiilor legale.
- Institutia are organizata activitatea de control financiar general (CFG) conform OUG 94/2011 privind organizarea si functionarea inspectiei economico-financiare, respectiv HG nr.1151/2012 pentru aprobarea normelor metodologice privind modul de organizare a controlului financiar de gestiune, precum si activitatea de control financiar preventiv (CFP);
- Situatiile financiare anuale intocmite pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2020, in conformitate cu prevederile O.M.F.P. nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, sunt auditate si certificate de catre auditor financiar extern;
- Instrumentele de plata din perioada 01.01.2020 - 31.12.2020 sunt insotite de documentele justificative, care certifica exactitatea sumelor de plata, receptia bunurilor, executarea serviciilor;
- Exista toate documentele care sa justifice plata;



- Beneficiarul sumelor este cel indreptatit potrivit documentelor care atesta serviciul efectuat;
- Suma datorata beneficiarului este corecta;
- Documentele de angajare si plata au primit viza de control financiar preventiv;
- Documentele sunt intocmite cu toate datele cerute de formular;
- Platile in numerar s-au efectuat pe baza de documente vizate pentru controlul financiar preventiv si sunt aprobate de persoanele competente;
- Toate operatiunile efectuate au la baza documente contabile justificative prevazute de reglementarile legale in vigoare (facturi fiscale, chitante, bonuri fiscale, dispozitii de casierie, extrase bancare, foi de varsamant s.a.);
- Registrul de casa este tinut zilnic, conform prevederilor legale in domeniu;
- Se respecta disciplina financiara in vigoare.

Expert contabil,  
COJOCARU IOANA

