

RAPORT cenzor COJOCARU IOANA
intocmit pe data de 27.02.2023
referitor la activitatea desfasurata
in perioada 01.01.2022-31.12.2022
de S.C. TELECONDOLA MAMAIA S.R.L.

Paragraful I: Prezentarea cenzorului

COJOCARU IOANA, cenzor, domiciliata in Constanta, [REDACTED]
[REDACTED] posesoare a carnetului de expert contabil nr. 43136, telefon mobil [REDACTED], adresa mail [REDACTED]

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 2022

S-a procedat la verificarea conturilor analitice, a balantelor de verificare aferente anului 2022, urmarind urmatoarele aspecte metodologice:

- a) daca inregistrarile in conturi sunt conforme normelor de utilizare a conturilor;
- b) daca desfasurarea in conturi analitice de gradul II sau III corespunde normelor legale in 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 31.12.2022:

S.C. Telegondola Mamaia S.R.L. are înregistrate în evidenta contabila imobilizari necorporale in valoare neta de 303,46 lei, din care:

- valoare de intrare 6.899,37 lei, defalcata analitic astfel:

- * concesiuni, brevete, licente (cont 205) in valoare de 5.722,80 lei;
- * alte imobilizari necorporale (cont 208) in valoare de 1.176,57 lei.

- valoare amortizata 6.595,91 lei, defalcata analitic astfel:

- * amortizari concesiuni, brevete, licente (cont 2805) in valoare de 5.419,34 lei;
- * amortizari alte imobilizari necorporale (cont 2808) in valoare de 1.176,57 lei.

In cursul anului 2022 s-au inregistrat iesiri de imobilizari necorporale in suma de 1.972,39 lei.

2. Imobilizari corporale la data de 31.12.2022:

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 amortismentul mijloacelor fixe în conturile 281 cu desfasurare pe conturi sintetice de gradul II.

S.C. Telegondola Mamaia S.R.L., la data de 31.12.2022, are înregistrate în evidenta contabila imobilizari corporale in valoare neta de 8.788.764,85 lei, din care:

- valoare de intrare 14.246.209.53 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 82.085,09 lei;
- * Aparate si instalatii de masura (cont 2132) in valoare de 15.995,25 lei;
- * Mijloace transport (cont 2133) in valoare de 106.436,00 lei;
- * Mobilier, aparatura birotica, echipamente de protectie si alte active corporale (cont 214) in valoare de 22.085,16 lei.

- valoare amortizata 5.457.444,68 lei, defalcata analitic astfel:

- * amortizari constructii (cont 2812) in valoare de 5.278.473,48 lei;
- * amortizari instalatii, mijloace transport (cont 2813) in valoare de 158.966,33 lei;
- * amortizari alte imobilizari corporale (cont 2814) in valoare de 20.004,87 lei.

In cursul anului 2022 s-au inregistrat intrari de imobilizari corporale in suma de 10.407,89 lei.

3. Situatia stocurilor la data de 31.12.2022:

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 2022 in contabilitatea S.C. Telegondola Mamaia S.R.L., referitoare la stocuri :

Denumire cont	Simbol contabil cont	Sold initial la 01.01.2022 in lei	Rulaj debitor in lei 01.01.2022 - 31.12.2022 in lei	Rulaj creditor in lei 01.01.2022 - 31.12.2022	Sold final la 31.12.2022 in lei
Piese de schimb	3024	226.549,44	196.652,19	124.218,45	298.983,18
Alte materiale consumabile	3028	22.395,96	44.014,23	31.707,71	34.702,48
Obiecte de inventar	303	0,00	14.192,35	14.192,35	0,00
Total clasa 30		248.945,40	254.858,77	170.118,51	333.685,66

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 31.12.2022:

Situatia miscarilor in perioada 01.01.2022 - 31.12.2022 in contabilitatea S.C. Telegondola Mamaia S.R.L., referitoare la creante :

Denumire cont	Simbol contabil cont	Sold initial debitor la 01.01.2022 in lei	Rulaj debitor in lei 01.01.2022 – 31.12.2022	Rulaj creditor in lei 01.01.2022 – 31.12.2022	Sold final debitor la 31.12.2022 in lei
Clienti	4111	14.812,20	4.969.601,98	4.881.618,71	102.795,47
Clienti incerti sau in litigiu	4118	21.732,76	0,00	0,00	21.732,76
Subtotal clasa 41		36.544,96	4.969.601,98	4.881.618,71	124.528,23
Alte creante sociale	4382	29.341,00	7.052,00	35.870,00	523,00
Subtotal clasa 43		29.341,00	7.052,00	35.870,00	523,00
TVA de recuperat	4424	15.187,79	18.696,74	24.828,75	9.055,78
Alte creante fata de buget	4482	121.547,00	67.114,00	126.081,00	62.580,00
Subtotal clasa 44		136.734,79	85.810,74	150.909,75	71.635,78
Debitori diversi	461	7.627,76	199,88	7.627,64	200,00
Subtotal clasa 46		7.627,76	199,88	7.627,64	200,00
Chelt.inreg.in avans	471	1.049,82	35.396,36	34.764,30	1.681,88
Subtotal clasa 47		1.049,82	35.396,36	34.764,30	1.681,88

5. Situatia datoriilor la data de 31.12.2022:

Situatia miscarilor in perioada 01.01.2022 - 31.12.2022 in contabilitatea S.C. Telegondola Mamaia S.R.L., referitoare la datorii :

Denumire cont	Simbol contabil cont	Sold initial creditor la 01.01.2022 in lei	Rulaj debitor in lei 01.01.2022 – 31.12.2022 in lei	Rulaj creditor in lei 01.01.2022 – 31.12.2022	Sold final creditor la 31.12.2022 in lei
Furnizori	401	-26.218,49	1.201.001,78	1.242.859,34	15.639,07
Personal – salarii datorate	421	31.334,00	1.036.143,77	1.027.651,77	22.842,00
Personal – ajutoare materiale datorate	423	0,00	7.052,00	7.052,00	0,00
CAS angajat	4315	26.367,00	342.463,00	337.285,00	21.189,00
CASS angajat	4316	10.240,00	135.579,00	133.815,00	8.476,00
CAM	436	2.290,00	30.195,00	29.777,00	1.872,00
Impozit profit	4411	0,00	383.395,00	383.395,00	0,00
TVA de plata	4423	0,00	231.489,75	231.489,75	0,00
Impozit salarii	444	7.027,00	92.113,00	90.836,00	5.750,00
Impozit cladiri	4461	0,00	14.885,00	14.885,00	0,00
Impozit teren	4462	0,00	6.360,00	6.360,00	0,00
Impozit mijloace transport	4463	0,00	505,00	505,00	0,00
Impozit dividende	4465	0,00	49.897,00	49.897,00	0,00
Taxa promovare turism	4466	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00
Amenzi	4467	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00
Alte impozite si taxe	4468	0,00	5.402,78	5.402,78	0,00



Taxa viza anuala program functionare	4469	0,00	228,00	228,00	0,00
Creditori diversi	462	20.000,00	50,00	50,00	20.000,00

6. Casa si conturi deschise la banci la data de 31.12.2022:

S.C. Telegondola Mamaia S.R.L are conturi deschise în moneda nationala (Leu) la First Bank si Unicredit Bank, soldurile la finalul anului 2022 fiind urmatoarele :

- First Bank (cont curent) 254,35 lei
- First Bank (depozit bancar) 11.272.618,30 lei
- Unicredit Bank (cont curent) 171,89 lei

Rulajul in contul de viramente interne (cont 581), atat pe debit, cat si pe credit, in perioada 01.01.2022 – 31.12.2022 in cadrul S.C. Telegondola Mamaia S.R.L. este de 130.376.647,23 lei.

Referitor la disponibilul din casa, soldul initial debitor la 01.01.2022 este de 41.818,60 lei, iar la sfarsitul anului 2022 este de 71.619,80 lei.

7. Capitaluri proprii la data de 31.12.2022:

Capitalul social

Soldul initial creditor al capitalului subscris varsat la 01.01.2022 este de 10.692.000,00 lei, aceeasi valoare inregistrandu-se si la sfarsitul anului 2022.

Prime de emisiune: soldul final creditor la 31.12.2022 este in valoare de 1.551.484,31 lei.

Rezerve din reevaluare: soldul final creditor la 31.12.2022 este in valoare de 5.799.829,96 lei.

Rezerve

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

1. Rezerve legale (cont 1061): sold final creditor la 31.12.2022 in valoare de 670.558,62 lei.
2. Alte rezerve (cont 1068): sold final creditor la 31.12.2022 in valoare de 42.723,04 lei.

8. Venituri in perioada 01.01.2022 - 31.12.2022 :

Veniturile inregistrate in contabilitatea Telegondola Mamaia S.R.L. in perioada 01.01.2022 - 31.12.2022 sunt in valoare totala de **5.054.155,13 lei**, din care :

- Venituri din lucrari si servicii: 4.084.143,08 lei
- Chirii spatii comerciale: 39.341,71 lei



- Chirie gondole publicitate: 324.591,30 lei
- Venituri din activitati diverse: 157.443,97 lei
- Venituri din subventii pentru investitii: 1.624,98 lei
- Venituri din despagubiri si penalitati: 62.130,76 lei
- Venituri din dobanzi : 384.879,33 lei

9. Cheltuieli in perioada 01.01.2022 - 31.12.2022 :

Cheltuielile inregistrate in contabilitatea Telegondola Mamaia S.R.L. in perioada 01.01.2022 - 31.12.2022 sunt in valoare totala de 3.170.083,07 lei, din care :

Denumire clasa cont	Clasa cont	Valoare in lei rulaje 01.01.2022 - 31.12.2022
Cheltuieli privind stocurile	60	447.960,55
Cheltuieli cu serviciile executate de terti	61	23.305,43
Cheltuieli cu alte servicii executate de terti	62	525.958,71
Cheltuieli cu alte impozite si taxe	63	23.205,48
Cheltuieli cu personalul	64	1.098.925,00
Alte cheltuieli de exploatare	65	1.423,36
Cheltuieli financiare	66	3.127,67
Cheltuieli cu amortizarile si provizioanele	68	725.361,87
Cheltuieli cu impozitul pe profit	69	320.815,00

10. Rezultatul exercitiului (cont profit si pierdere 121) la data de 31.12.2022:

Telegondola Mamaia S.R.L. inregistreaza la 31.12.2022 profit contabil in valoare de **1.884.072,06 lei** (sold creditor cont 121), calculat ca diferenta intre veniturile inregistrate in valoare de 5.054.155,13 lei si cheltuielile inregistrate in valoare de 3.170.083,07 lei.

Din profitul in suma de 1.884.072,06 lei, valoarea de 110.244,35 lei este repartizata la rezervele legale, suma de 42.670,00 lei pentru participarea salariatilor la profit, iar diferenta de 1.731.157,71 lei este repartizata la dividende, astfel : Mamaia S.A. (53.49%) 925.996,00 lei si Municipiul Constanta (46.51%) 805.162,00 lei

11. Taxe fiscale la data de 31.12.2022:

Impozit salarii si contributii asigurari sociale aferente salariilor :

Tip contributie	Valoare de plata in lei la 31.12.2022
Cont 4315 – CAS angajati	21.189,00
Cont 4316 – CAS angajati	8.476,00
Cont 436 – CAM	1.872,00
Cont 444 – Impozit salarii	5.750,00



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 01.01.2022 - 31.12.2022 TVA colectata (cont 4427) aferenta veniturilor in valoare de 344.382,51 lei si TVA deductibila (cont 4426) aferenta achizitiilor si cheltuielilor in valoare de 132.961,27 lei, TVA de plata (cont 4423) in valoare de 231.489,75 lei, TVA neexigibila (cont 4428) in valoare de 8.549,09 lei.

La 31.12.2022 TVA-ul este de recuperat (cont 4424) in valoare de 9.055,78 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 01.01.2022 - 31.12.2022:

- S.C. Telegondola Mamaia S.R.L. in perioada 01.01.2022 - 31.12.2022 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 31.12.2021, 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 01.01.2022 - 31.12.2022 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

