

RAPORT cenzor COJOCARU IOANA
intocmit pe data de 23.02.2024
referitor la activitatea desfasurata
in perioada 01.01.2023-31.12.2023
de S.C. TELEGONDOLA 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 expertcojocarui@yahoo.com.

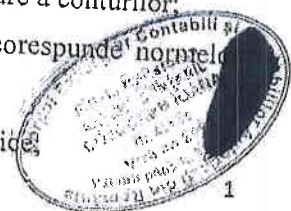
Paragraful II: Prezentarea S.C. Telegondola Mamaia S.R.L.

- 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 2023

S-a procedat la verificarea conturilor analitice, a balantelor de verificare aferente anului 2023, 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) dacă fondurile proprii constituite respecta prevederile legale;
- e) dacă veniturile realizate sunt corect evidenciate în conturile de venituri;
- f) dacă cheltuielile realizate sunt corect evidenciate în conturile de cheltuieli;
- g) alte aspecte care privesc metodologia.

1. Imobilizări necorporale la data de 31.12.2023:

S.C. Telegondola Mamaia S.R.L. are înregistrate în evidența contabilă imobilizări necorporale în valoare netă de 0,00 lei, din care:

- valoare de intrare 6.899,37 lei, defalcată analitic astfel:
 - * concesiuni, brevete, licențe (cont 205) în valoare de 5.722,80 lei;
 - * alte imobilizări necorporale (cont 208) în valoare de 1.176,57 lei.
- valoare amortizată 6.899,37 lei, defalcată analitic astfel:
 - * amortizări concesiuni, brevete, licențe (cont 2805) în valoare de 5.722,80 lei;
 - * amortizări alte imobilizări necorporale (cont 2808) în valoare de 1.176,57 lei.

2. Imobilizări corporale la data de 31.12.2023:

Valoarea mijloacelor fixe este cea de achiziție.

Conform H.G. nr.2139/2004 pentru aprobarea Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe (modificată prin H.G. nr.1496/2008) și O.M.F.P. nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, contabilitatea mijloacelor fixe se ține pe următoarele categorii:

- Cont 2111 - Terenuri;
- Cont 212 - Clădiri, Construcții;
- Cont 213 - Instalații tehnice, mijloace de transport;
- Cont 214 - Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție și alte active corporale.

Societatea are o evidență contabilă pe categorii, care sunt evidenciate în bilanțul analitic și sintetic.

Pe această structură se evidențiază amortismentul mijloacelor fixe în conturile 281 cu desfășurare pe conturi sintetice de gradul II.

S.C. Telegondola Mamaia S.R.L., la data de 31.12.2023, are înregistrate în evidența contabilă imobilizări corporale în valoare netă de 8.225.810,13 lei, din care:

- valoare de intrare 14.369.865,77 lei, defalcată analitic astfel:
 - * Terenuri (cont 2111) în valoare de 6.159.182,03 lei;
 - * Construcții (cont 212) în valoare de 7.860.426,00 lei;



- * Echipamente tehnice (masini si utilaje) - (cont 2131) in valoare de 92.275,98 lei;
 - * Aparate si instalatii de masura (cont 2132) in valoare de 20.695,25 lei;
 - * Mijloace transport (cont 2133) in valoare de 192.501,35 lei;
 - * Mobilier, aparatura birotica, echipamente de protectie si alte active corporale (cont 214) in valoare de 44.785,16 lei.
- valoare amortizata 6.144.055,64 lei, defalcata analitic astfel:
- * amortizari constructii (cont 2812) in valoare de 5.938.282,62 lei;
 - * amortizari instalatii, mijloace transport (cont 2813) in valoare de 183.677,50 lei;
 - * amortizari alte imobilizari corporale (cont 2814) in valoare de 22.095,52 lei.
- In cursul anului 2023 s-au inregistrat intrari de imobilizari corporale in suma de 86.065,35 lei.

3. Situatiile stocurilor la data de 31.12.2023:

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.

Situatiile miscarilor in cursul anului 2023 in contabilitatea S.C. Telegondola Mamaia S.R.L., referitoare la stocuri:

Denumire cont	Simbol contabil cont	Sold initial la 01.01.2023 in lei	Rulaj debitor in lei 01.01.2023 - 31.12.2023 in lei	Rulaj creditor in lei 01.01.2023 - 31.12.2023	Sold final la 31.12.2023 in lei
Piese de schimb	3024	298.983,18	25.838,65	116.729,51	208.092,32
Alte materiale consumabile	3028	34.702,48	35.601,87	29.324,91	40.979,44
Obiecte de inventar	303	0,00	20.037,23	10.536,98	9.500,25
Total clasa 30		333.685,66	81.477,75	156.591,40	258.572,01

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 31.12.2023:

Situatia miscarilor in perioada 01.01.2023 - 31.12.2023 in contabilitatea S.C.

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

Denumire cont	Simbol contabil cont	Sold initial debitor la 01.01.2023 in lei	Rulaj debitor in lei 01.01.2023 - 31.12.2023	Rulaj creditor in lei 01.01.2023 - 31.12.2023	Sold final debitor la 31.12.2023 in lei
Cienti	4111	102.795,47	4.679.650,46	4.748.827,62	33.618,31
Cienti incerti sau in litigiu	4118	21.732,76	0,00	0,00	21.732,76
Subtotal clasa 41		124.528,23	4.679.650,46	4.748.827,62	55.351,07
Alte creante sociale	4382	523,00	24.981,00	17.798,00	7.706,00
Subtotal clasa 43		523,00	24.981,00	17.798,00	7.706,00
TVA de recuperat	4424	9.055,78	49.860,55	32.763,47	26.152,86
Alte creante fata de buget	4482	62.580,00	98.043,00	62.580,00	98.043,00
Subtotal clasa 44		71.635,78	147.903,55	95.343,47	124.195,86
Debitori diversi	461	200,00	0,00	200,00	0,00
Subtotal clasa 46		200,00	0,00	200,00	0,00
Chelt.inreg.in avans	471	1.681,88	37.587,80	30.885,50	8.383,18
Subtotal clasa 47		1.681,88	37.587,80	30.885,50	8.383,18

5. Situatia datoriilor la data de 31.12.2023:

Situatia miscarilor in perioada 01.01.2023 - 31.12.2023 in contabilitatea S.C.

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

Denumire cont	Simbol contabil cont	Sold initial creditor la 01.01.2023 in lei	Rulaj debitor in lei 01.01.2023 - 31.12.2023 in lei	Rulaj creditor in lei 01.01.2023 - 31.12.2023	Sold final creditor la 31.12.2023 in lei
Furnizori	401	15.639,07	1.711.998,22	1.741.089,10	44.729,95
Personal - salarii datorate	421	22.842,00	1.220.587,89	1.231.877,89	34.132,00
Personal - ajutoare materiale datorate	423	0,00	25.120,45	25.120,45	0,00
CAS angajat	4315	21.189,00	397.285,00	405.604,00	29.508,00
CASS angajat	4316	8.476,00	155.600,00	158.846,00	11.722,00
CAM	436	1.872,00	34.385,00	35.085,00	2.572,00
Impozit profit	4411	0,00	390.525,00	390.525,00	0,00
TVA de plata	4423	0,00	173.984,47	173.984,47	0,00
Impozit salarii	444	5.750,00	102.133,00	104.181,00	7.798,00
Impozit cladiri	4461	0,00	14.885,00	14.885,00	0,00
Impozit teren	4462	0,00	6.684,00	6.684,00	0,00
Impozit mijloace transport	4463	0,00	531,00	531,00	0,00
Impozit dividende	4465	0,00	138.493,00	138.493,00	0,00
Taxa promovare turism	4466	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00
Alte impozite si taxe	4468	0,00	498,00	498,00	0,00
Taxa viza anuala program functionare	4469	0,00	240,00	240,00	0,00
Creditori diversi	462	20.000,00	2.424,39	2.424,39	20.000,00



6. Casa si conturi deschise la banci la data de 31.12.2023:

S.C. Telegondola Mamaia S.R.L are conturi deschise în moneda nationala (Leu) la First Bank si Unicredit Bank, soldurile la finalul anului 2023 fiind urmatoarele :

- First Bank (cont curent) 0,00 lei
- First Bank (depozit bancar) 11.254.331,52 lei
- Unicredit Bank (cont curent) 322.380,43 lei

Fluajul in contul de viramente interne (cont 581), atat pe debit, cat si pe credit, in perioada 01.01.2023 – 31.12.2023 in cadrul S.C. Telegondola Mamaia S.R.L. este de 98.601.285,64 lei.

Referitor la disponibilul din casa, soldul initial debitor la 01.01.2023 este de 71.619,80 lei, iar la sfarsitul anului 2023 este de 13.524,87 lei.

7. Capitaluri proprii la data de 31.12.2023:

Capitalul social

Soldul initial creditor al capitalului subscris varsat la 01.01.2023 este de 10.692.000,00 lei, aceeasi valoare inregistrandu-se si la sfarsitul anului 2023.

Prime de emisiune: soldul final creditor la 31.12.2023 este in valoare de 1.551.484,31 lei.

Rezerve din reevaluare: soldul final creditor la 31.12.2023 este in valoare de 5.789.728,72 lei.

Rezerve

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

1. Rezerve legale (cont 1061): sold final creditor la 31.12.2023 in valoare de 772.525,03 lei.
2. Alte rezerve (cont 1068): sold final creditor la 31.12.2023 in valoare de 42.723,04 lei.

8. Venituri in perioada 01.01.2023 - 31.12.2023 :

Veniturile inregistrate in contabilitatea Telegondola Mamaia S.R.L. in perioada 01.01.2023 - 31.12.2023 sunt in valoare totala de **5.194.152,96 lei**, din care :

- Venituri din vanzare prod. rezid.: 287,00 lei
- Venituri din lucrari si servicii: 4.189.548,09 lei
- Chirii spatii comerciale: 55.427,39 lei
- Venituri din activitati diverse: 181.412,41 lei
- Venituri din subventii pentru investitii: 1.624,94 lei



Taxa pe valoarea adaugata

S.C. Telegondola Mamaia S.R.L. a inregistrat in perioada 01.01.2023 - 31.12.2023 TVA colectata (cont 4427) aferenta veniturilor in valoare de 342.733,69 lei si TVA deductibila (cont 4426) aferenta achizitiilor si cheltuielilor in valoare de 219.765,50 lei, TVA de plata (cont 4423) in valoare de 173.984,47 lei, TVA neexigibila (cont 4428) in valoare de 10.231,33 lei.

La 31.12.2023 TVA-ul este de recuperat (cont 4424) in valoare de 26.152,86 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 01.01.2023 - 31.12.2023:

- S.C. Telegondola Mamaia S.R.L. in perioada 01.01.2023 - 31.12.2023 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 31.12.2023, 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 01.01.2023 - 31.12.2023 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 întocmite cu toate datele cerute de formular;
- Platile în numerar s-au efectuat pe baza de documente vizate pentru controlul financiar preventiv și sunt aprobate de persoanele competente;
- Toate operațiunile efectuate au la baza documente contabile justificative prevăzute de reglementările legale în vigoare (facturi fiscale, chitanțe, bonuri fiscale, dispoziții de casierie, extrase bancare, foi de varsământ s.a.);
- Registrul de casa este ținut zilnic, conform prevederilor legale în domeniu;
- Se respecta disciplina financiară în vigoare.

Expert contabil,
COJOCARU IOANA

