

## **RAPORT**

### **AL AUDITORULUI INTERN DIN S.C. CAPITOL S.A. PRIVIND INCHIDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR AL ANULUI 2010**

Subsemnata Mustrucu Carmen, auditor intern in cadrul S.C. CAPITOL S.A., am urmarit si verificat aplicarea prevederilor Legii 82/1991, completata si republicata , cu privire la tinerea evidentei contabile, intocmirea lucrarilor pregatitoare inchiderii exercitiului financiar al anului 2010 si intocmirea situatiilor financiare anuale.

Pentru a cunoaste situatia reala a societatii am consultat acte justificative, note contabile, registre si alti suportii de informatii contabile care, impreuna cu concluziile verificarilor efectuate in cursul exercitiului financiar pe anul 2010, mi-a permis sa ma pronunt asupra veridicitatii datelor inscrise in formularele de bilant si a respectarii Normelor Metodologice ale M.F. referitoare la inventarierea patrimoniului societatii.

Mentionez faptul ca in cadrul societatii se respecta legislatia in vigoare cu privire la delimitarea veniturilor si cheltuielilor pe exercitii financiare.

#### **1. CAPITALURI PROPRII**

In anul 2010, Capitalul social al societatii este de 4.597.930 lei impartit in 1.839.197 actiuni nominative cu o valoare de 2,50 lei fiecare.

Capitalurile proprii insumeaza la 31.12.2010	6.301.864 lei
si se compun din :	
Capital Social	4.597.930 lei
Rezerve	1.812.249 lei
Rezerve din reevaluare	364.206 lei
Pierdere reportata	
Rezultatul exercitiului	
(pierdere)	-472.701 lei

#### **2. INVENTARIEREA PATRIMONIULUI**

S.C. CAPITOL S.A. a efectuat inventarierea patrimoniului pe baza Deciziilor de Inventar nr.2,3,4 si 5 /30.11.2010.

Au fost inventariate gestiunile de mijloace fixe, obiecte de inventar, materiale, imprimate, disponibilitatile banesti din casierie si din conturile la banci precum si conturile de debitori si creditori, furnizori si clienti.

Rezultatele inventarierii au fost inregistrate in evidenta contabila.

### **3. ORGANIZAREA EVIDENTEI PATRIMONIALE**

Evidenta contabila a SC CAPITOL SA este tinuta conform principiilor prevazute in Legea Contabilitatii nr. 82/1991, republicata , respectiv in mod cronologic, la zi, in mod sistematic, avand la baza documentele justificative de inregistrare. Modul de tinere a evidentei este stabil, fara a se produce modificari pe parcursul anului.

Evidenta contabila tine seama permanent de noile reglemntari de natura contabila, financiara sau fiscala, aparute si elaborate de Ministerul Finantelor. Pe baza acestor principii, evidenta contabila este tinuta permanent la zi in cadrul societatii.

Auditorul Intern, in verificarile periodice, prin sondajele pe care le-a efectuat pe anul 2010, a constatat,de fiecare data, cele mentionte mai sus.

S-a procedat la verificarea tot prin sondaj a concordantei intre conturile analitice si cele sintetice, precum si modul de reflectare a acestor conturi in balanta de verificare contabila.

La verificare s-au adaugat situatiile "sah" intocmite, dand posibilitatea unei verificari rapide a eventualelor necorelari.

Nu s-au constatat diferente sau necorelari la inregistrarile contabile.

Balanta de verificare contabila, separat cea sintetica si separat cea analitica, au stat la baza intocmirii bilantului contabil in anul 2010 a contului de profit si pierdere si a anexelor la bilant.

### **4. EVALUAREA PATRIMONIULUI**

S.C. CAPITOL S.A. a facut reevaluarea disponibilului in valuta la 31.12.2010, diferentele de curs fiind inregistrate in evidentele contabile..

## 5. CONTUL DE PROFIT SI PIERDERI

Intreaga activitate a societatii a fost inregistrata in conturile de venituri si cheltuieli, care s-a inchis prin contul de 'profit si pierderi'.

Din datele inregistrate in contabilitatea societatii rezulta ca in anul 2010 veniturile totale obtinute de societatea CAPITOL SA au fost in suma de 276.473 lei, iar cheltuielile totale au fost de 742.724 lei.

Pierderea inregistrata se ridica la 472.701lei.

### Structura pierderii realizate este urmatoarea:

-din activitatea de exploatare	(pierdere)	-460.720 lei
-din activitati financiare	(pierdere )	-5.531 lei
-impozit profit minim		6.450 lei

Mai jos este prezentata situatia veniturilor si cheltuielilor, dupa cum urmeaza:

	lei
1. venituri din exploatare	276.425
2. cheltuieli din exploatare	737.145
<b>3. pierdere din exploatare (1-2)</b>	<b>-460.720</b>
4. venituri financiare	48
5. cheltuieli financiare	5.579
<b>6. profit financiar (4-5)</b>	<b>-5.531</b>
7.venituri exceptionale	x
8.cheltuieli exceptionale	x
9.profit brut (3+4)	-466.251
10.impozit minim pe profit	6.450
<b>11.profit net (10-11)</b>	<b>-472.701</b>
<b>12.-Referitor la cheltuieli :</b>	
<b>Cheltuieli totale :</b>	<b>742.724</b>

**Din care**

<b>Cheltuieli de exploatare</b>	<b>737.145</b>
<b>-din care:</b>	
- cheltuielile materiale (materiale consumabile,energie,apa,gaze naturale, obiecte de inv.etc.)	85.007
- cheltuieli postale	10.606
- cheltuieli protocol,reclama si publicitate	4.952
- cheltuieli cu personalul si asigurarile sociale	410.051
- cheltuieli cu amortizarile	29.794
- cheltuieli cu serviciile executate de terti	87.478
- cheltuieli impozit profit minim	6.450
- cheltuieli prime asigurare	6.106
-cheltuieli pierderi din creante	66.188
-grupa alte cheltuieli cu impozite,taxe, amenzi, etc.	

La 31 decembrie 2010 societatea nu datoreaza impozit pe profit ,inregistrind pierdere.

In anul 2010 , societatea a calculat si virat impozit profit minim in suma de 6.450 lei.

**6. SITUATIA CREDITELOR**

Pe parcursul anului 2010 SC CAPITOL SA nu a solicitat si nu a folosit credite de la institutiile bancare sau de la alte organisme sau fonduri.

**7. ANALIZA ELEMENTELOR DE ACTIV****• IMOBILIZARI CORPORALE**

Actiunile societatii au fost reevaluate in luna decembrie 2008 conform OMF 1752/2005

Valoarea contabila a imobilizarilor corporale, se ridica la suma de 7.218.470 lei

si se compun din :

-terenuri	686.035 lei
-mijloace fixe	1.374.597 lei
-imobilizari corporale in curs	3.373.886 lei
-imobilizari financiare	1.783.952 lei

Imobilizarile corporale in curs cuprind proiect consolidare si lucrari de constructii, reparatii la Vila Eminescu, precum si proiect si verificare supervizare arhitectura si coordonare lucrari Hotel Casino-Bucharest- Romani si insumeaza 3.373.886 lei.

Imobilizarile financiare insumeaza 1.783.952 lei si reprezinta valoarea garantiilor furnizorilor de utilitati, valoarea titlurilor de participare la SC VICOTEN.

- STOCURI

- ALTE ACTIVE CIRCULANTE

Contul 'clienti' prezinta un sold de 143.774 lei si consta in datorii curente ale clientilor.

Disponibilitatile financiare ale societatii exprimate in lei la 31.12.2010 se ridica la suma de 52.030 lei.

## **8. ANALIZA ELEMENTELOR DE PASIV**

- CAPITALURI PROPRII

In afara capitalului social inregistrat in valoare de 4.597.930 lei, in capitaluri proprii sunt inregistrate si alte elemente: fondul de rezerva 1.812.249 lei, rezerva rezultata in urma reevaluarii in suma de 364.206 lei si 472.701 lei pierderea din exercitiul current.

- **DATORII**

Datoriile societatii la sfarsitul anului 2010 prezinta un sold in valoare de 887.101 lei.

Datoriile in suma de 887.101 lei se prezinta astfel:

- furnizori neachitati 14.834 lei;
- datorii cu personalul si asig. soc. 29.100 lei;
- Datorii catre asociati(INTELLCITY) 843.167 lei.

Aceste datorii sunt normale fiind legate de drepturile de personal aferent lunii decembrie ,care se lichideaza in luna ianuarie 2011 in cea mai mare parte.

## **9. CONCLUZII**

In baza celor expuse si a cunoasterii in ansamblu a situatiei economice a societatii s-a ajuns la urmatoarele concluzii:

1. Bilantul contabil cu anexele si contul de profit si pierdere concorda cu datele din contabilitate.
2. Contabilitatea a fost tinuta corect si in confirmatare cu normele legale in vigoare.
3. Patrimoniul societatii a fost evaluat in bilant in concordanta cu legislatia in vigoare

Pentru aceste masuri propunem aprobarea bilantului ,a contului de profit si pierdere pe anul 2010, si acoperirea pierderii in valoare 472.701 lei din rezervele societatii constituite in anii precedenti.

AUDITOR INTERN,  
C. Mustricu