

RAPORT

privind verificarea, analiza si certificarea bilantului contabil

si a contului profit si pierderi la 31.12.2009

Subsemnata Petre Emilia, expert contabil, inscrisa in Tabloul Expertilor Contabili din Bucuresti la pozitia 17739 in calitate de cenzor al S.C. AGROMEC COCORA SA , am analizat si verificat prin sondaj situatiile financiare: bilantul contabil si contul de profit si pierdere al societatii, intocmit la 31.12.2009 constatand urmatoarele:

I. Cu privire la bilantul contabil - formular 10

Analizand si verificand pe structura principalele pozitii financiare a rezultat:

ACTIVELE IMOBILIZATE totalizeaza 694.190 lei fata de anul precedent cand am totalizat 938.536 lei, deci se inregistreaza o scadere de 244346 lei.

Din situatia activelor imobilizate – formular 40 reiese ca s-au operat la imobilizari corporale cresterii de 754 lei si reduceri de 293.353 – date corectate cu amortizarile aferente .

Cresterile sunt inregistrate la cheltuielile de constituire .

Reducerile sunt la terenuri in valoare de 170.444 lei, constructii 57.265 lei instalatii tehnice si masini in valoare de 65.644 lei.

La imobilizarile necorporale se raporteaza 793 lei lei fata de anul precedent cand au fost de 39 lei, deci rezulta o crestere de 754 lei .

Imobilizarile financiare totalizeaza 100 lei, suma egala cu cea a anului precedent.

ACTIVELE CIRCULANTE totalizeaza 3.729.151 lei fata de anul precedent cand au totalizat 1.924.104 lei , deci au crescut cu scazut cu 1.805.047 lei.

Stocurile au scazut cu 414.827 lei de la 999.185 lei in exercitiul financiar 2008 la 584.358 lei la sfarsitul exercitiului financiar 2009

Creantele au inregistrat o crestere fata de anul precedent de 1994892 lei adica de la 875.876 lei la 2.870.768 lei.

Din balanta de verificare situatia creantelor prezentate rezulta ca acestea au in totalitate termen de lichiditate sub un an si care se impune sa stea in atentie conducerii societatii si a consilierului juridic instrumentarea si urmarirea actiunilor in instanta.

Datoriile care trebuie platite intr-o perioada de pana la un an totalizeaza 2.835.783 lei fata de anul precedent cand a totalizat 1.005.006 lei , deci inregistreaza o crestere de 1.830.777 lei. Aceasta crestere este localizata la datorii comerciale-furnizori.

Capitalurile proprii totalizeaza 1.587.558 lei fata de anul precedent cand au totalizat 1.556.234 lei, rezultand o crestere de 31.324 lei care reprezinta profitul exercitiului 2009.

Capitalul social nu a suportat nici o modificare ramanand acelasi ca si in anii precedenti in valoare de 729.223 lei, care corespunde cu soldul contului 1012 si cu inregistrarea la Registrul Comertului.

II. Cu privire la contul profit si pierdere- formular 20

Din acest formular al situatiilor financiare care corespunde cu datele evidentei contabile si cu ultima balanta de verificare incheiata la 31.12.2009, reiese ca societatea in exercitiul financiar 2009 a realizat un profit brut de 38.709 lei fata de anul precedent cand profitul a fost de 534.468 lei, deci s-a raportat o scadere substantiala de 495.759 lei. Profitul brut sus notat se diminueaza cu impozitul pe profit aferent de 7.386 lei rezultand un profit net de 31.323 lei.

In structura rezultatul brut se prezinta altfel:

1. profit din activitatea de exploatare = 38.709 lei din care:

- venituri din exploatare = 7.703.090 lei
- cheltuieli de exploatare = 4.664.381 lei

Analiza detaliata a rezultatului exploatarei figureaza in nota 4 – anexa la situatiile financiare.

2. profit financiar = 0 lei din care:

- venituri financiare = 0 lei
- cheltuieli financiare = 0 lei

Cifra de afaceri a crescut cu 232.279 lei adica de la 2.211.312 lei la 2.443.591 lei.

III. Inventarierea

Cu privire la efectuarea inventarierii patrimoniale valorificarea rezultatelor, cuprinderea lor in bilantul contabil anual.

Nu am putut asista la inventarierea fizica a patrimoniului efectuata la sfârșitul anului. Ținând seama de specificul activității societății, nu am putut controla si prin alte proceduri stocul de documente specifice și circularizările necesare a se fi efectuat conform legislatiei in vigoare .

IV. Cu privire la contabilitatea societatii

Contabilitatea societatii este organizata in compartiment distinct conform prevederilor Legii contabilitatii nr. 82/1999 republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

Organizarea si conducerea contabilitatii s-a facut cu respectarea art 10(2) din Legea nr.82/1991 republicata .

Societatea conduce registrele obligatorii in corelare cu prevederile normelor contabile aplicate persoanelor care utilizeaza sisteme informatice de prelucrare automata a datelor.

Operatiunile economico-financiare privind exercitiul incheiat au fost consemnate in documente justificative , intocmite in momentul efectuarii acestora si inregistrate in contabilitatea societatii.

Bilantul contabil a fost intocmit in baza Registrului Cartea Mare si a balantei sintetice de verificare, document ce a fost utilizat pentru verificarea soldurilor costurilor din bilantul intocmit la 31.12.2009 cat si pentru verificarea veniturilor si cheltuielilor inscise in situatiile Contului profit si pierdere intocmita pentru aceasta data.

Verificarile efectuate, prin sondaje, au evidentiat faptul ca datele din balanta de verificare sintetica, corespund cu cele inscise in situatiile financiare, ceea ce da siguranta ca nu comporta anomalii si ca metodele si politicile contabile folosite au o baza rezonabila pentru exprimarea opiniei noastre.

Soldurile conturilor anuale au fost stabilite sub responsabilitatea conducerii societatii .

Dupa parerea noastră, cu exceptia incidenței ajustărilor care ar fi putut fi necesare daca am fi participat direct la inventarierea patrimoniului, conturile anuale dau o imagine fidelă asupra situației financiare a societății la 31.12.2009, cât și a contului de profit și pierdere pentru exercițiul încheiat la aceasta dată și sunt conforme cu prevederile legale și statutare prezentand in mod corect pozitia financiara si performanta societatii.

In contextul aspectelor prezentate in Raport, certificam Bilantul Contabil si Contul de Profit si Pierdere cu observatiile si propunerile facute si le supunem spre aprobare Adunarii Generale a Actionarilor.

Cenzor:

Emilia Petre,

Expert contabil

