

CIGHI VASILE

AUDITOR FINANCIAR
CERTIFICAT SERIA D Nr.1058/31.08.2001

ATESTAT CNVM BUCUREȘTI CU NR.A 291/5.05.1997
ATESTAT DE RECONFIRMARE
SERIA A NR.0000681/04.01.2002 A.C.E.I. BUCUREȘTI

R A P O R T

DE VERIFICARE ȘI CERTIFICARE A
SITUAȚIILOR FINANCIARE ÎNCHEIATE LA 31.12.2004
LA SC APROMAT SA TRINITY RAIL GROUP ARAD

SC APROMAT SA TRINITY RAIL GROUP ARAD
ARAD,STR. AUREL VLAICU NR.41
JUDEȚUL ARAD

AUDITOR FINANCIAR

CERTIFICAT SERIA D Nr.1058/2001

ATESTAT CNVM BUCUREȘTI

Nr.A 291/1997

REATESTAT A.C.E.I. – SERIA A NR.0000681/04.01.2002

R A P O R T

DE VERIFICARE ȘI CERTIFICARE A

SITUAȚIILOR FINANCIARE ÎNCHEIATE LA 31.12.2004

LA SC APROMAT SA TRINITY RAIL GROUP ARAD

Prezentul raport s-a întocmit în baza art.128 din OUG nr.28/2002 aprobată prin Leg.525/2002 privind valorile mobiliare precum și a contractului civil înregistrat la societate sub nr 13 din 11.03.2005.

Scopul acestui raport este de a examina profesional, competent și independent situația activității financiar-contabile a societății și de a exprima o opinie responsabilă, motivată asupra imaginii date de conturile anuale ale societății referitoare la poziția financiară și performanțele societății.

Conturile anuale examinate sunt în responsabilitatea beneficiarului, respectiv a Consiliului de administrație al societății, iar responsabilitatea auditorului financiar este de a exprima o opinie pe baza analizei efectuate.

Lucrarea se întocmește ținând cont de normele minimale de audit elaborate de Camera Auditorilor din România precum și de Regulamentul nr.32/1995 al CNVM.

Obiectul de activitate al societății îl constituie comerțul cu ridicata și cu amănuntul a mărfurilor.

Prezentul raport nu a fost planificat și executat pe întreaga perioadă a exercițiului întinderea lucrărilor de verificare limitându-se la:

- Situații financiare la 31 decembrie 2004 și anexelor acestuia;
 - Balanța de verificare sintetică încheiată la 31 decembrie 2004;
 - Raportul de gestiune prezentat în AGA;
 - A altor situații și lucrări examinate în limita timpului de la contractarea lucrării
- În urma verificării situațiilor financiare rezultă următoarele constatări

I. REFERITOR LA POLITICILE CONTABILE UTILIZATE

Respectând principiul prudenței, permanenței metodelor societatea, își continuă în mod normal funcționarea fără a intra în stare de lichidare.

La închiderea rezultatelor financiare s-a ținut cont de principiul independenței exercițiului, înregistrându-se venituri și cheltuieli aferente perioadei raportate, în corelație cu principiul intangibilității bilanțului de deschidere și necompensării posturilor de activ cu cele de pasiv.

Referitor la evaluarea elementelor patrimoniale, la intrarea în patrimoniu, cu ocazia inventarierii la ieșirea din patrimoniu și la încheierea exercițiului în conformitate cu art.7 și art.9 din Legea 82/91 – Legea contabilității precum și pct.19 din Regulamentul de aplicare a legii contabilității, societatea a adoptat următoarele metode:

A. PENTRU IMOBILIZĂRI NECORPORALE

La aceste categorii de valori societatea nu prezintă nici solduri inițiale nici rulaje în timpul anului 2004.

B. PENTRU IMOBILIZĂRI CORPORALE

Mijloacele fixe sunt clasificate conform ultimelor acte normative pe următoarele categorii: terenuri, clădiri, echipamente tehnologice și mijloace de transport, mobilier și aparatură birotică.

În cursul anului 2004 s-a vândut teren în valoare de 93.343 mii lei și clădiri în valoare de 45.092 mii lei, valoare contabilă.

Amortizarea mijloacelor fixe s-a făcut prin aplicarea cotelor de amortizare asupra valorii de intrare după metoda lineară care constă în repartizarea uniformă a valorii de intrare a mijloacelor fixe pe toată durata de funcționare stabilită.

Amortizarea aferentă anului 2004 este de 1.142.712 mii lei iar aferentă mijloacelor fixe scoase din evidență este de 3.428 mii lei.

Imobilizările financiare nu s-au modificat în cursul anului 2004 având un sold final de 41.100 mii lei.

C. PENTRU STOCURI

Contabilitatea stocurilor se ține pe categorii conform conturilor din clasa 3. La intrarea în patrimoniu acestea se recepționează pe categorii și locuri de depozitare în baza actelor de aprovizionare.

La intrarea în patrimoniu stocurile se evaluează la prețurile de achiziție evidențiindu-se distinct diferențele de preț față de costul de achiziție. Repartizarea diferențelor de preț asupra valorii bunurilor ieșite și asupra stocurilor se efectuează cu ajutorul coeficientului de repartizare.

Diferențele de preț înregistrate la intrare se repartizează proporțional asupra valorilor ieșite și asupra stocului cu ajutorul coeficientului de repartizare calculat conform precizărilor din Regulamentul legii contabilității.

Societatea a întocmit cele trei situații financiare cerute de OMF nr.306/2002.

II. INFORMAȚII COMPLEMENTARE

A. NOTE ASUPRA BILANȚULUI CONTABIL

1.Imobilizări și amortismente

Imobilizările la valoarea rămasă au evoluat astfel:

Structura	La începutul anului	La sfârșitul anului	Diferențe mii lei+/-
Imobilizări necorporale	-	-	-
Imobilizări corporale	25.816.075	24.588.355	-1.277.720
Imobilizări în curs			
Imobilizări financiare	41.100	41.100	-
Total	25.907.175	24.629.455	-1.277.720

Imobilizările corporale au scăzut față de anul precedent cu 1.277.720 mii lei la valoarea rămasă , datorită vânzării de teren si cladiri.

Amortizarea pentru deprecieri a evoluat astfel:

Specificare	Sold la 31 dec 2003	Amortizare în cursul anului	Amortizare aferentă celor scoase din evidență	Amortizare la sfârșitul perioadei
Imobilizări necorporale	-	-	-	-
Imobilizări corporale	11.012.294	1.142.712	3.428	12.151.578
Amortizări-total	11.012.294	1.142.712	3.428	12.151.578

Societatea a practicat metoda amortizării lineare pe tot parcursul exercițiului financiar.

La imobilizări financiare societatea nu înregistrează creșteri sau diminuări, valoarea de 41.100 mii lei rămânând constantă.

2. Structura capitalului propriu

Elemente de capital propriu	SOLD LA (mii lei)	
	Începutul anului	Sfârșitul anului
Capital social	3.764.158	3.764.158
Rezerve	19.281.363	19.444.497
Rezerve din reevaluare	21.798.931	21.798.931
Rezultatul reportat	3.262.694	7.312.506
Rezultatul exercițiului	3.262.694	7.312.506
Repartizarea profitului	3.283.663	7.312.506
TOTAL CAPITAL PROPRIU	48.107.146	52.320.092

Capitalul propriu a crescut cu profitul anului de bază, profit care până la data prezentei lucrări a fost nerepartizat, urmând ca AGA să stabilească repartizarea lui definitivă.

Rezerva din reevaluare aferentă clădirii vândute trebuie înregistrată în 1068 „Alte valori”.

Structura capitalului social

La începutul anului este identică cu aceea de la sfârșitul anului și se prezintă astfel:

Accionari	Procent	Val.mii lei
Trinity Industries	50,48	1.900.449
Alți actionari	49,52	1.863.709
TOTAL	100,00	3.764.158

Data de referință a structurii acționariatului care beneficiază de repartizarea dividendelor este data de 19 09 2005 conform comunicării Registrului Român al acționarilor SA București.

3.Situația stocurilor și producției în curs de execuție

Elemente de stocuri	Sold inițial	Sold final	Diferențe mii lei
Stocuri aflate la terți	501.445	455.381	-46.064
Mărfuri și ambalaje	11.123.201	9.907.730	-1.215.471
TOTAL STOCURI	11.624.646	10.363.111	-1.261.535

Activitatea firmei fiind axată pe comerț cu ridicata, societatea prezintă valori mari la stocurile de mărfuri. Față de începutul anului, acestea au scăzut cu 1.261.535 mii lei.

4.Situația creanțelor și datoriilor

Situația creanțelor la 31 decembrie 2004 se prezintă astfel:

Clienții neîncasați au scăzut de la 2,6 miliarde la 0,4 miliarde la sfârșitul anului.

Pentru clienții incerti de 2,5 miliarde s-au constituit provizioane. Clientii incerti au crescut de la 1,4 miliarde lei la 2,5 miliarde în 2004.

Indicatorii economico-financiari privind lichiditatea societății se prezintă astfel:

- **Lichiditatea curentă** = Active circulante/Datorii totale sub 1 an

$$30.328.537/2.637.900 = 11,40$$

Indicatorul este bun când este mai mare decât 1. În cazul de față lichiditatea curentă a societății este foarte bună, crescând față de anul precedent de la 5,2 la 11,4 .

- **Lichiditatea redusă** = Stocuri/Datorii totale sub 1 an

$$10.363.111/2.637.900 = 3,9$$

Indicatorul este bun când este mai mare decât 1. În cazul de față este foarte bun, societatea având posibilitatea să-și lichideze datoriile numai din stocuri.

În grupa conturilor cu asociații figurează ca obligație de plată suma de 2.123.111 mii lei și reprezintă dividende neachitate provenind din anii precedenți, iar în contul 4511 „Decontări în cadrul grupului” suma de 10.000.000 mii lei, împrumutată Soc. Astra Vagoane Arad SA, conform contractului de împrumut din 13.10.2004 cu o dobândă de 17% pe an, pentru care a și calculat venituri de 372.603 mii lei fără a fi încasate.

5.Referitor la conturilor de regularizare activ-pasiv, provizioane și alte posturi din bilant

Societatea înregistrează operațiuni în curs de clarificare suma de 556 mii lei nesemnificativa.

În cursul anului 2004 societatea a majorat provizioanele pentru deprecierea clienților de la 1.454.401 mii lei la 2.515.626 mii lei.

B. Note asupra contului de profit și pierdere

Din analiza contului de profit și pierdere rezultă următorii indicatori:

INDICATORI	Valori (mii lei)
Venituri din exploatare	41.093.975
Cheltuieli din exploatare	31.859.564
Rezultat din exploatare	9.234.411
Venituri financiare	1.532.217
Cheltuieli financiare	230.283
Rezultat financiar	1.301.934
Venituri extraordinare	-
Cheltuieli extraordinare	-
Rezultat extraordinar	-
Venituri totale	42.626.192

Cheltuieli totale	32.089.847
Profit brut	10.536.345
Impozit pe profit	3.223.893
Profit net	7.312.506

Profitul societății nu a fost repartizat de către Consiliul de administrație urmând să fie hotărâtă repartizarea de către AGA.

Indicatorii de rentabilitate și solvabilitate ai activității economice se prezintă astfel:

Rata rentabilității economice = Profit din exploatare / Total active imobilizate
 $9.234.411 / 25.907.175 = 35,6 \%$

Rata profitului din exploatare este foarte bună când este la nivelul ratei inflației. În cazul de față indicatorul este favorabil.

Rata rentabilității financiare = Profit net / Capitaluri proprii
 $7.312.506 / 52.320.092 = 13,97 \%$

Acest indicator este bun când este superior ratei medii a dobânzii pe piață.

C. Alte constatări, concluzii și propuneri

Cifra de afaceri de 20,9 miliarde lei în 2003 a fost depășită în anul de bază, realizându-se 32,6 miliarde lei.

Bilanțul contabil reprezintă o imagine fidelă clară și completă întrucât se bazează pe:

- ținerea la zi a contabilității
- existența inventarierii patrimoniului (cf. Deciziei nr.3/25.10.2004)
- întocmirea bilanțului pe baza balanței de verificare conform Normelor Metodologice emise de MF

Acest raport s-a întocmit existând o limitare a întinderii lucrărilor auditorului, respectiv asupra situațiilor menționate la început și din această cauză opinia asupra întocmirii bilanțului contabil, contului de profit și pierderi și anexelor acestuia este fără rezerve iar întocmirea celorlalte situații până la balanța de verificare nu a fost verificată și ca atare există imposibilitatea exprimării unei opinii.

Prezentul raport a fost înregistrat la societate sub nr. 71 din 25.03.2005 societatea având răspunderea de a înainta un exemplar la CNVM București.

ARAD 25.03.2005

AUDITOR FINANCIAR
(CENZOR EXTERN INDEPENDENT)
CIGHI VASILE
ADRESA: ARAD str. Păstorului nr.16

