

RAPORT
privind verificarea, analiza si certificarea bilantului contabil
si a contului profit si pierderi la 31.12.2008

Subsemnatii experti contabili **SURDU EUGENIU** si **MUNTEANU CHIRIAC** cat si economist **CÂRLIGEA AUREL**, in calitate de cenzori ai **S.C. HERCULES S.A. Braila**, am analizat si verificat prin sondaj situatiile financiare: bilantul contabil si contul de profit si pierdere al societatii, intocmit la 31.12.2008 constatand urmatoarele:

I. Cu privire la bilantul contabil - formular 10

Analizand si verificand pe structura principalele pozitii financiare a rezultat:

- **ACTIVELE MOBILIZATE** totalizeaza 14.976.726 lei fata de anul precedent cand am totalizat 14.118.905 lei, deci se inregistreaza o crestere de 857.821 lei.

Din situatia activelor imobilizate – formular 40 reiese ca s-au operat la imobilizari corporale cresterii de 2.394.503 lei si reduceri de 154.865 – date corectate cu amortizarile aferente . Cresterile sunt inregistrate la instalatiile tehnice si masini in valoare de 2.242.807 lei, la alte instalatii, utilaje si mobilier in valoare de 84.390 lei .

Reducerile sunt la instalatii tehnice si masini in valoare de 153.234 lei si la alte instalatii, utilaje si mobilier in valoare de 1.631 lei .

La imobilizarile necorporale se raporteaza 3.648 lei fata de anul precedent cand au fost de 2.593 lei, deci rezulta o crestere de 1.055 lei .

Imobilizarile financiare totalizeaza 9.969 lei fata de anul precedent cand au totalizat 9.967 lei , deci apare o crestere nesemnificativa de 2 lei .

- **ACTIVELE CIRCULANTE** totalizeaza 2.676.314 lei fata de anul precedent cand au totalizat 4.063.718 lei , deci au scazut cu 1.387.404 lei. Aceasta scadere este localizata in principal la materii prime si materiale consumabile.

Creantele au inregistrat o crestere fata de anul precedent de 778.314 lei adica de la 1.791.722 lei la 2.570.036 lei.

Din situatia creantelor prezentate in nota 5 – anexa la situatiile financiare, rezulta ca acestea au in totalitate termen de lichiditate sub un an si care se impune sa stea in atentia 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 3.963.165 lei fata de anul precedent cand a totalizat 4.032.805 lei , deci inregistreaza o scadere de 69.640 lei. Aceasta scadere este localizata la datorii comerciale-furnizori, ceea ce reprezinta un aspect pozitiv pentru societate.

Datoriile care trebuie platite intr-o perioada mai mare de un an totalizeaza 6.645.375 lei fata de 8.498.002 lei cat a totalizat in anul precedent, deci opereaza o reducere de 1.852.627 lei, reducerea localizata la contul 419 „avansuri incasate in contul comenzilor”.

Capitalurile proprii totalizeaza 7.044.500 lei fata de anul precedent cand au totalizat 5.651.816 lei, rezultand o crestere de 1.392.684 lei care reprezinta profitul exercitiului 2008.

Capitalul social nu a suportat nici o modificare ramanand acelasi ca si in anii precedenti in valoare de 2.118.610 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 31.12.2008, reiese ca societatea in exercitiul financiar 2008 a realizat un profit brut de 1.671.086 lei fata de anul precedent cand profitul a fost de 295.652 lei, deci s-a raportat o crestere substantiala de 1.375.434 lei. Profitul brut sus notat se diminueaza cu impozitul pe profit aferent de 278.402 lei rezultand un profit net de 1.392.684 lei.

In structura rezultatul brut se prezinta altfel:

1. profit din activitatea de exploatare = 2.343.361 lei din care:
 - venituri din exploatare = 25.252.472
 - cheltuieli de exploatare = 22.909.111

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

2. pierderea financiara = 672.275 lei din care:
 - venituri financiare = 80.155 lei
 - cheltuieli financiare = 752.430 lei

Cifra de afaceri a crescut cu 1.783.780 lei adica de la 21.234.946 lei la 23.018.726 lei.

III. Inventarierea

Cu privire la efectuarea inventarierii patrimoniale valorificarea rezultatelor, cuprinderea lor in bilantul contabil anual. Organizarea si efectuarea inventarierii patrimoniului s-a efectuat potrivit Legii contabilitatii nr. 82/1991 a Ordinului Ministerului de Finante nr. 1753/2004 publicat in Monitorul Oficial nr. 1174/13.02.2004 partea I.

In aplicarea acestor acte normative s-a elaborat decizia de inventariere nr. 4829 din 09.12.2008 cu urmatoarele componente:

Lazar Eugen	Presedinte
Mocanu Dumitru	Membru comisie
Maxineanu Carmen	Membru comisie
Ursescu Georgiu	Membru comisie
Constantin Tudorel	Membru comisie
Jalba Cristea	Membru comisie
Cheosea Costel	Membru comisie
Vasiliu Nicolae	Membru comisie

- | | | | | |
|----------------------------------------------------------------|----|--------|---------------|-------------|
| Vor | fi | supuse | inventarierii | gestiunile: |
| - terenuri si amenajari terenuri | | | | |
| - constructii | | | | |
| - instalatii tehnice, mijloace transport, animale si plantatii | | | | |
| - mobilier, aparatura birotica, echipamente de protectie | | | | |
| - materii prime, materiale, combustibil | | | | |
| - marfuri | | | | |
| - cont creante si datorii | | | | |
| - disponibilitati bancare | | | | |

Operatiunea de inventariere va incepe la data de 15.12.2008 si se va termina la data de 30.04.2009.

Asupra deciziei de inventariere facem urmatoarea recomandare: de a se respecta prevederile art. 7 din „Normele privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de activ si pasiv”.

Inventarierea in mod obligatoriu trebuie sa se termine in anul de referinta, respectiv anul 2008 pentru a fi prinse in bilantul anual rezultatul acesteia. Termenul de inchidere a operatiunilor de inventariere este gresit pentru ca nu pot fi cuprinse in bilant rezultatel acesteia respectiv 30.04.2009.

Cenzorii dau termen pana pe data de 3.04.2009 sa se intocmeasca procesul verbal de inventariere iar rezultatele sa fie inregistrate, puse de acord cu situatia reala a elementelor de active si pasiv stabilite pe baza inventarului anual , conform punctelor 35,39 din Normele de inventariere 1753 din 22.01.2004 Monitorul Oficial.

Pe parcursul anului 2008 s-a efectuat inspectia casei, fara a se constata lipsuri sau plusuri ale casei.

Rezultatele inventarului se vor inregistra in mod obligatoriu in contabilitate in anul 2008 si in Registrul de inventariere.

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 si a prevederilor Ordinului M.F.P nr.1752/2005 actualizat.

Societatea conduce registrele obligatorii in corelare cu prevederile normelor contabile aplicate persoanelor care utilizeaza sisteme informatice de prelucrare automata a datelor. Registrul Inventar nu a fost completat intrucat inventarierea anuala la 31.12.2008 nu a fost inca finalizata.

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 31.12.2008 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 . Fata de cele prezentate ne exprimam opinia ca aceste conturi dau o imagine fidela bilantului contabil, a contului de profit si pierdere pentru exercitiul incheiat la 31.12.2008.

Intrucat la data incheierii raportului Registrul Inventar nu era inca completat, recomandam conducerii societatii finalizarea inventarierii si pe aceasta baza intocmirea Registrului Inventar conform prevederilor legale.

De asemenea, recomandam conducerii societatii si realizarea celorlalte prevederi din cuprinsul raportului.

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.

Comisia de Cenzori:

SURDU EUGENIU
MUNTEANU CHIRIAC
CÂRLIGEA AUREL