

RAPORT,
privind verificarea, analiza si certificarea bilanțului contabil
si a contului profit si pierdere la 31.12.2007

Subsemnatii ec. SURDU EUGENIU si ec. MUNTEANU CHIRIAC – experti contabili autorizati, legitimati cu carnetele nr. 1188/1996 si 1149/1996 si ec. CARLIGEA AUREL, in calitate de cenzori ai S.C. HERCULES S.A. Braila, am verificat si analizat prin sondaj situatiile financiare: bilantul contabil si contul de profit si pierdere ale societatii, intocmit la 31.12.2007 si am constatat urmatoarele:

I. *Cu privire la bilantul contabil* – Formular 10 - :

Din analiza si verificarea pe structura, la principalele pozitii financiare, rezulta:

➤ ***Activele imobilizate*** totalizeaza 14.118.905 lei fata de anul precedent cand au totalizat 12.244.944 lei, deci inregistreaza o crestere de 1.873.965 lei.

Cresterea este localizata la imobilizarile corporale, la pozitiiile 2 si 4 (prevazute in bilant) la rd. 8 si 10. Aceasta crestere este reflectata si in situatia activelor imobilizate – formular 10 – la elementele constructii si instalatii tehnice si masini.

La imobilizarile necorporale nu sunt schimbari fata de anul precedent, iar la imobilizarile financiare pozitia alte imprumuturi raporteaza o scadere de la 13.833 lei la 9.567 urmare rambursarilor.

➤ ***Activele circulante*** totalizeaza 4.063.718 lei fata de anul precedent cand am totalizat 5.282.745 lei, deci inregistreaza o scadere de 1.222.027 lei.

Scaderea valorii activelor circulante este localizata la stocuri rd. 20 si 22 din bilantul contabil, creante comerciale rd. 25 din bilantul contabil.

➤ ***Creantele*** au stat in atentia compartimentului financiar contabil si al compartimentului juridic, in sensul ca s-au intocmit dosarele corespunzatoare litigiilor, intentandu-se actiuni in instanta si urmarindu-se pe parcurs derularea si apoi finalizarea actiunilor. Pentru a se evita situatiile de respingere a unor actiuni, se impune o mai buna documentare si sustinere in instanta pentru a se realiza castig de cauza.

➤ ***Datoriile care trebuie platite intr-o perioada de pana la un an*** totalizeaza 4.032.805 lei fata de anul precedent cand s-au raportat in suma de 6.928.856 lei, deci s-a inregistrat o reducere a acestor datorii curente de 2.896.051 lei.

Aceasta diminuare este localizata la datorii comerciale (fata de furnizori) cat si la alte datorii (inclusiv datorii fiscale si fata de asigurarile sociale).

➤ ***Datoriile care trebuie platite intr-o perioada mai mare de un an*** totalizeaza 8.498.002 lei fata de anul precedent cand nivelul acestor datorii a totalizat 5.644.786 lei, deci opereaza o crestere de 2.853.216 lei.

Aceasta crestere a datoriilor cu creanta peste un an este localizata in cresterea creditelor bancare, in avansuri incasate in contul comenzilor si alte datorii – rd. 49, 50 si 5 din bilantul contabil.

➤ Capitalurile proprii totalizeaza 5.651.816 lei fata de 5.419.167 lei cat am totalizat in anul precedent, deci opereaza o crestere de 232.649 lei.

Cresterea este localizata la rezervele legale (ct. 1061), la rezultatul reportat (ct. 117). La rezultatul financiar din anul curent s-a inregistrat un profit de 232.648 lei fata de anul precedent cand profitul a fost de 1.003.930 lei deci mai mare cu 771.282 lei. Reducerea substantiala a profitului se datoreaza in principal secetei din anul 2007.

Capitalul social nu a suportat nici o modificare – ramanand acelasi - de 2.118.610 lei care corespunde cu soldul contului 1012 si cu inregistrarea la registrul comertului.

II. Cu privire la contul de 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 31.12.2007, reiese ca societatea in exercitiul financiar 2007 a realizat un profit brut de 295.652 lei fata de un profit brut din anul precedent de 1.159.861 lei. Din profitul brut se deduce impozitul pe profit de 63.004 lei rezultand un profit net de 232.648 lei.

Pe structura rezultatul brut se prezinta astfel:

- ✓ Profit din activitatea de exploatare - 629.194 lei, din care:
 - venituri din exploatare: 22.011.442 lei;
 - cheltuieli din exploatare: 21.382.248 lei;
- ✓ Pierdere din activitatea financiara – 333.542 lei, din care:
 - venituri financiare: 301.759 lei;
 - cheltuieli financiare: 635.301 lei;

Rezultatul financiar raportat de societate este, printre altele, si urmare reducerii cifrei de afaceri de la 23.271.727 lei la 21.234.946 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 M.O. nr. 1174/13.02.2004 Partea I.

In aplicare actelor normative s-a elaborat decizia de inventariere nr. 5679/10.12.2007 cu urmatoarea componenta:

1. Lazar Eugen – presedintele comisiei;
2. Maxineanu Carmen – membru comisie;
3. Ursescu George – membru comisie;
4. Constantin Tudorele – membru comisie;
5. Jalba Cristea – membru comisie;
6. Cheosea Costel – membru comisie.

In decizie se mentioneaza bunurile supuse inventarierii si anume:

- terenuri si amenajari terenuri;
- constructii;
- instalatii tehnice;
- mijloace de transport;
- animale si plantatii;
- mobilier;
- aparatura birotica;
- echipamente de protectie;
- materii prime;
- materiale;
- combustibil;
- marfuri;
- cont creante si datorii;
- disponibilitati bancare;
- casieria unitatii;

Operatiunea de inventariere va incepe cu data de 17.12.2007 si se va termina la data de 31.03.2008.

Dupa terminarea inventarierii nu s-a intocmit procesul verbal de inventariere pe total societate din cauza Comisiei de inventariere care nu a finalizat aceasta actiune. Operatiunea de inventariere a fost prelungita pana la 20.05.2008.

Cenzorii dau termen ca pana la data de 23.05.2008 sa se intocmeasca procesul verbal de inventariere iar rezultatele sa fie inregistrate, puse de acord cu situatia reala a elementelor de activ si pasiv stabilite pe baza inventarului anual, conform punctelor 35, 39 din Normele de inventariere nr. 1753/22.1.2004 ordinul M.F.P.

O atentie deosebita trebuie acordata litigiilor din Anexa nr. 1 pentru lichidarea acestora. Pe parcursul anului 2007 s-a efectuat inspectia casieriei unitatii fara a se constata lipsuri sau minusuri de casa.

Rezultatele inventarierii se vor inregistra in mod obligatoriu in contabilitate pe anul 2007 si in registrul inventar.

IV. Cu privire la contabilitatea societatii:

Contabilitatea societatii este organizata in compartiment distinct, conform prevederilor Legii contabilitatii nr. 82/1991 republicata, privind organizarea si evidenta corecta si la zi a contabilitatii.

Sarcinile prevazute la art. 11 au fost respectate.

In organizarea contabilitatii s-au avut in vedere si prevederile Ordinului M.F.P. nr. 1752/2005.

Societatea conduce registrele obligatorii, Registrul Inventar nefiind completat.

Operatiunile economico-financiare privind exercitiul expirat au fost consemnate in documentele legale in contabilitate.

Bilantul contabil a fost intocmit in baza Registrului Cartea Mare si respectiv a balantei sintetice de verificare, document ce a fost utilizat pentru verificarea soldurilor conturilor din bilantul intocmit la 31.12.2007, cat si pentru verificarea

veniturilor si cheltuielilor inscrise in situatia contului profit si pierdere, intocmit pentru aceeaasi data.

Verificarile efectuate prin sondaj, au evidentiat faptul ca datele din balanta de verificare sintetica, corespund cu cele inscrise 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 si contului de profit si pierdere pentru exercitiul incheiat la 31.12.2007.

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
CARLIGEA AUREL