

## **RAPORT**

**privind verificarea, analiza si certificarea  
bilantului contabil si a contului profit si pierderi  
la 31.12.2010**

Subsemnatii SURDU EUGENIU, expert contabil si economistii CARLIGEA AUREL si SURDU MARIAN, 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, intocmite la 31.12.2010, constatand urmatoarele:

S.C. HERCULES S.A. Braila este inregistrata la Registrul comertului sub nr J09/89/1991 avand CUI RO 2265292 cu un capital social de 2.118.610 lei .

### **I. Cu privire la bilantul contabil – formular 10**

Analizand si verificand pe structura principalele pozitii, rezulta:

**A. ACTIVELE IMOBILIZATE** totalizeaza 13.942.084 lei fata de anul precedent cand au totalizat 13.807.109 lei, deci s-a inregistrat o crestere de 134.975 lei.

Din situatia activelor imobilizate – formular 40 cat si din fisele conturilor 21, 213 si 214 reiese ca s-au inregistrat: cresteri la alte imobilizari necorporale de 971 lei; cresteri la imobilizari corporale de 1.794.633 lei si anume: la constructii 1.070.000 lei, la instalatii tehnice si masini 650.829 lei si avansuri si imobilizari corporale in curs 73.804 lei; si la imobilizari financiare o crestere de 3 lei. De asemenea s-au constatat reduceri la imobilizari corporale de 118.518 lei, din care: la instalatiile tehnice si masini 17.210 lei, la alte instalatii, utilaje si mobilier 10.439 lei si la avansuri si imobilizari corporale in curs 90.869 lei; si la imobilizari financiare o reducere de 7.984 lei.

Precizam ca, cresterea imobilizarilor prezentate mai sus de 134.975 lei este influentata si de amortizarea imobilizarilor corporale: din cursul anului de 1.559.722 lei cat sicea aferenta imobilizarilor scoase din evidenta de 25.592 lei.

**B. ACTIVELE CIRCULANTE** totalizeaza 6.365.490 lei fata de 5.279.491 lei cat au totalizat in anul precedent, deci se inregistreaza o crestere de 1.115.999 lei. Aceasta crestere este datorata stocurilor care s-au majorat de la 934.204 lei la 1.832.714 lei, deci cu 898.510 lei cat si disponibilitatilor banesti care raporteaza o crestere de la 34.169 lei la 1.760.620 lei, deci cu 1.726.451 lei.

**CREANTELE** au inregistrat o scadere astfel:

- la creantele totale de la 4.281.118 lei la 2.772.156 lei, deci cu 1.508.962 lei, la sume de incasat de la societati afiliate creantele au scazut de la 179.389 lei la 53.100 lei, deci cu 126.289 lei si alte creante au scazut de la 378.647 lei la 167.395 lei, deci cu 211.252 lei.

**DATORIILE** totale raporteaza o reducere de la 8.849.529 lei la 7.860.212 lei, deci cu 989.317 lei.

**CAPITALURILE PROPRII** totalizeaza 12.447.362 lei iar fata de anul precedent inregistreaza o crestere de 2.240.291 lei.

Aceasta crestere se raporteaza la rezerve (86.313 lei) si la rezultatul financiar reportat (3.076.258), in schimb rezultatul financiar curent inregistreaza o micsoare a profitului de la 3.162.571 lei la 2.240.291 lei, deci cu 922.280 lei.

## 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 31.12.2010, reiese ca societatea in exercitiul financiar 2010 a realizat un profit brut de 2.663.202 lei fata de anul precedent cand profitul brut a fost de 3.738.453 lei, deci s-a obtinut o diminuare a profitului brut cu 1.075.251 lei.

Profitul brut sus amintit se diminueaza cu impozitul pe profit aferent de 422.911 lei, rezultand un profit net de 2.240.291 lei.

Din analiza pe structura a rezultatului financiar rezulta:

1. Profit din activitatea de exploatare = 3.093.692 lei, din care:

- venituri din exploatare = 27.763.438 lei;
- cheltuieli de exploatare = 24.669.746 lei.

2. Pierdere din activitatea financiara = 430.490 lei, din care:

- venituri financiare = 58.474 lei;
- cheltuieli financiare = 488.964 lei.

Cifra de afaceri a scazut fata de anul precedent cu 3.634.164 lei, adica de la 31.174.713 lei la 27.540.549 lei.

## III. INVENTARIEREA ANUALA A PATRIMONIULUI

In conformitate cu prevederile art. 7(1) din Legea nr. 82/1991, republicata, si a Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr. 2861/9 octombrie 2009, conducerea societatii a organizat si efectuat inventarierea elementelor de activ si de pasiv, in scopul stabilirii situatiei reale a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii ale societatii, raspunderea pentru buna organizare a lucrarilor de inventariere potrivit prevederilor Legii nr. 82/1991, republicata, si in conformitate cu reglementarile contabile aplicabile, revine administratorului.

Pentru desfasurarea operatiunilor de inventariere conducerea societatii a emis decizia nr. 3650 din 05.10.2010. In decizie au fost mentionate: componenta comisiei formata din LAZAR EUGEN – presedintele comisiei, BACANU MARIAN, URDESCU GEORGIU, JALBA CRISTEA, VASILIU NICOLAE, MAXINEANU CARMEN - membrii comisiei, CHEOSEA COSTEL – secretar comisie, metoda de inventariere utilizata (metoda inventarului permanent), gestiunile supuse inventarierii, data de incepere (11.10.2010) si de terminare a operatiunilor (31.03.2011).

Comisia de inventariere, conform prevederilor Normelor aprobate prin OMFP nr. 2861/9 octombrie 2009, a avut ca scop principal stabilirea situatiei reale a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii ale societatii, precum si a bunurilor si valorilor detinute cu orice titlu, apartinand altor persoane juridice sau fizice, in vederea intocmirii situatiilor financiare anuale care trebuie sa ofere o imagine fidela a pozitiei financiare si a performantei societatii pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2010.

Inventarierea a inceput la data de 11.10.2010 si s-a incheiat la data de 31.03.2011. Rezultatele inventarierii au fost inscrise de catre comisia de inventariere in procesul verbal in data de 31.03.2011 urmand a se inscrie in „Registrul de inventar”, conform pct. 42 si 44 din Normele aprobate prin OMFP 2861/2009.

Urmare a inventarierii anuale s-au constatat plusuri in suma de - lei si minusuri in suma de 1223.13 lei , care dupa aplicarea prevederilor legale si a aprobarii

procesului verbal de inventariere de catre Administrator au fost inregistrate in contabilitate cu nota contabila nr. 4/3-31.03.2011 si PVC 23-31.03.2011.

Conducerea societatii va analiza propunerile comisiei de inventariere facute prin procesul verbal de incheiere a inventarierii anuale a patrimoniului, urmand a lua masurile legale ce se impun.

#### IV. Cu privire la contabilitatea societatii

Contabilitatea societatii este organizata in compartimente distincte conform prevederilor Legii contabilitatii republicata cu modificarile si completarile ulterioare prin Legea nr. 259/10.07.2007 publicata in Monitorul Oficial nr. 506/27.07.2009 si Ordinul Ministerului Finantelor nr. 2371/12.12.2007 publicat in Monitorul Oficial nr. 25/14.01.2008.

Organizarea si conducerea contabilitatii s-a facut cu respectarea art. 10(2) din Legea nr. 82/1991 republicata si a prevederilor Ordinului Ministerului Finantelor Publice nr. 2861/09.10.2009.

Societatea conduce registrele obligatorii conform prevederilor normelor contabile aprobate persoanelor care utilizeaza sisteme informatice de prelucrare automata a datelor cu precizarea ca Registrul Inventar urmeaza a fi completat conform Legii contabilitatii nr. 82/1991 si a Legii nr. 259/2007.

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 ultimei balante de verificare sintetice – intocmite la data de 31.12.2010.

Verificarile efectuate, prin sondaj, au evidenciat faptul ca datele din balantele de verificare 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 a bilantului si a contului profit si pierdere pentru exercitiul incheiat la 31.12.2010.

Intrucat, la data incheierii raportului, Registrul inventar nu este inca completat, recomandam conducerii societatii intocmirea Registrului inventar conform prevederilor procedurilor legale sus amintite.

In contextul aspectelor prezentate in Raport, certificam bilantul contabil si contul de profit si pierdere cu observatiile si propunerile facute si le propunem spre aprobare Adunarii Generale a Actionarilor.

Comisia de cenzori

SURDU EUGENIU

CARLIGEA AUREL

SURDU MARIAN

