

RAPORT

al comisiei de cenzori privind verificarea
și certificarea situațiilor financiare anuale
pentru exercițiul financiar al anului 2009,
la **S.C. AGROMEC PERIAM S.A.**

Comisia de cenzori, în baza atributelor cu care suntem investiți de prevederile Legii *societăților comerciale* nr. 31/1990, republicată în 2004, cu modificările și completările ulterioare, a Legii *contabilității* nr. 82/1991, republicată în 2005, cu modificările și completările ulterioare și în conformitate cu O.M.F.P. nr. 1752/2005 pentru aprobarea *Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene*, modificat și completat de O.M.F.P. nr. 2374/2007, am procedat la verificarea situațiilor financiare anuale (bilanț contabil, cont de profit și pierdere, notele explicative) aferente exercițiului financiar al anului 2009, cu referire la:

- | | |
|--------------------------------------|----------------|
| ▪ Total activ = | 1.368.294 lei; |
| ▪ Cifra de afaceri = | 2.988.019 lei; |
| ▪ Rezultatul exercițiului (profit) = | 157.583 lei. |

Situațiile financiare anuale au fost stabilite sub responsabilitatea administratorilor societății comerciale.

Responsabilitatea noastră este ca, pe baza verificărilor și analizei efectuate, să exprimăm o opinie asupra acestor conturi anuale.

În urma examinării, prin sondaj, a elementelor probante (din registre, note contabile, documente justificative, situații de calcul, inventare, etc.), care să justifice sumele și informațiile conținute în conturile anuale, a evaluării principiilor și metodelor folosite și estimărilor semnificative făcute de conducerea societății pentru închiderea conturilor anuale, estimăm că verificarea efectuată furnizează o bază rezonabilă exprimării opiniei noastre.

În opinia noastră, conturile anuale prezintă de o manieră fidelă, în toate aspectele semnificative, situația financiară a societății comerciale AGROMEC PERIAM S.A., la 31.12.2009, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

Comisia de cenzori, verificând și analizând conturile anuale privind exercițiul financiar 2009, consemnează următoarele:



A. BILANȚUL

| Nr.c rt. | Specificație | Valori 01.01.2009 - lei - | Valori 31.12.2009- lei - |
|-------------|-----------------------------------|------------------------------|-----------------------------|
| 1. | Active imobilizate - total | 637.641 | 577.139 |
| 2. | d.c.: - imobilizări necorporale | - | - |
| 3. | - imobilizări corporale | 634.641 | 577.139 |
| 4. | - imobilizări financiare | - | - |
| 5. | Active circulante - total | 664.562 | 791.155 |
| 6. | d.c.: - stocuri | 569.766 | 604.244 |
| 7. | - creanțe | 71.647 | 186.077 |
| 8. | - disponibilități și alte valori | 23.149 | 834 |
| 9. | Cheltuieli în avans | - | - |
| 10. | Total activ (1+5+9) | 1.302.203 | 1.368.294 |
| 11. | Capitaluri proprii | 859.343 | 1.016.926 |
| 12. | Datorii pe termen lung | - | - |
| 13. | Venituri în avans | - | - |
| 14. | Datorii pe termen scurt | 442.860 | 351.368 |
| 15. | Total pasiv (11+12+13+14) | 1.302.203 | 1.368.294 |

Bilanțul contabil reflectă un patrimoniu brut la 31.12.2009 constând în active imobilizate, active circulante și cheltuieli în avans, în valoare 1.368.294 lei, din care activul net contabil reprezintă 1.016.926 lei, cu 18,34 % mai mare decât anul precedent, determinând o creștere a valorii contabile a unei acțiuni, de la 10,89 lei/acțiune în 2008, la 12,88 lei/acțiune la finele anului de raportare.

Din analiza echilibrului financiar rezultă un excedent de surse durabile de finanțare (fond de rulment net global pozitiv) de 439.787 lei, cu 98,37 % mai mare decât anul precedent. În condițiile în care sursele temporare ciclice (datoriile pe termen scurt) scad cu 20,66 %, iar necesarul de finanțat (stocuri și creanțe) se majorează cu 23,22 %, în același interval, necesarul de fond de rulment care rezultă este pozitiv în sumă de 438.953 lei, în creștere față de 2008 când era tot pozitiv în sumă de 198.553 lei.

Indicatorii de lichiditate și solvabilitate calculați reprezintă următoarele valori:

- gradul de lichiditate globală (reflectă posibilitatea componentelor patrimoniale curente de a se transforma într-un termen scurt în lichidități pentru a satisface obligațiile de plată exigibile – se apreciază o lichiditate globală favorabilă atunci când are o mărime supraunitară) este de 2,2516 în anul 2009 față de 1,5006 cât era în anul 2008, în creștere cu 0,7510;

- gradul de lichiditate imediată/intermediară (trebuie să tindă spre o mărime unitară) este de 0,5319 în anul 2009 față de 0,2141 cât era în anul 2008, în creștere cu 0,3178;

- gradul de solvabilitate patrimonială (reprezintă gradul în care entitățile patrimoniale pot face față obligațiilor de plată) este de 0,7432 în anul 2009 față de 0,6599 cât era în anul 2008, în creștere cu 0,0833;

- gradul de îndatorare (arată limita până la care entitatea este finanțată din alte surse decât cele proprii) este la sfârșitul anului 2009 de 25,68 % față de 34,01% cât era la sfârșitul anului 2008, în scădere cu 8,33 %.



Analizând raportul dintre exigibilitatea datoriilor și lichiditatea creanțelor, situația este favorabilă întreprinderii: la o creștere a perioadei de recuperare a creanțelor (de la 12,59 zile în 2008 la 22,73 zile în 2009) și o scădere a vitezei lor de rotație (de la 29,00 ori la 16,06 ori), are loc o scădere a perioadei de achitare a datoriilor de la 77,80 zile în 2008 la 42,92 zile în 2009 și o creștere a vitezei lor de rotație (de la 4,69 ori la 8,50 ori), rezultând că perioada de încasare a creanțelor este mai mica decât perioada de achitare a datoriilor în medie cu 20,19 zile.

B. CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

| Nr. crt. | Specificație | Valori 2008 - lei - | Valori 2009 - lei - |
|----------|---|------------------------|------------------------|
| 1. | Cifra de afaceri netă | 2.077.745 | 2.988.019 |
| 2. | Variația stocurilor (-SD/+SC) | +271.882 | +194.805 |
| 3. | Producția realizată de firmă pentru scopuri proprii și capitalizată | - | - |
| 4. | Alte venituri din exploatare | - | - |
| 5. | Venituri din exploatare - total (1+2+3+4) | 2.349.627 | 3.182.824 |
| 6. | Cheltuieli de exploatare - total | 2.295.293 | 3.014.518 |
| 7. | Rezultat din exploatare (profit) – (5-6) | 54.334 | 168.306 |
| 8. | Venituri financiare | 1.417 | 24.012 |
| 9. | Cheltuieli financiare | 5.487 | 5.537 |
| 10. | Rezultat financiar (profit) – (9-10) | - | 18.475 |
| 11. | Rezultat financiar (pierdere) – (10-9) | 4.070 | - |
| 12. | Venituri totale (5+8) | 2.351.044 | 3.206.836 |
| 13. | Cheltuieli totale (6+9) | 2.300.780 | 3.020.055 |
| 14. | Rezultat brut (profit) - (12-13) | 50.264 | 186.781 |
| 15. | Impozit pe profit | 7.520 | 29.198 |
| 16. | Rezultat net al exercițiului (profit) – (14-15) | 42.744 | 157.583 |

Datele înscrise în contul de profit și pierdere au la bază sumele provenite din contabilitate și reprezintă veniturile și cheltuielile perioadei de referință, structurate după natura lor economică. Recunoașterea pentru urmărirea, înregistrarea și controlul lor în conturile de gestiune (ale claselor 6 și 7) s-a efectuat cu respectarea principiului conectării cheltuielilor la venituri.

Din analiza datelor reținem că societatea comercială AGROMEC PERIAM S.A. a înregistrat o creștere a cifrei de afaceri cu 43,81 %, rezultând un profit din exploatare de 168.306 lei în creștere față de anul precedent când s-a înregistrat un profit de 54.334 lei.

Activitatea financiară a generat un profit de 18.475 lei, determinat de încasarea de dobânzi bancare.

Rezultatul pe acțiune în anul 2008 (profitul net) este de 2,00 lei, față de anul 2008 când era de 0,54 lei.

Indicatorii de rentabilitate, profitabilitate și productivitate calculați reprezintă următoarele valori:

- rata rentabilității economice (măsoară eficiența mijloacelor materiale și financiare alocate) este de 0,1230 în anul 2009, față de 0,0417 cât era în anul 2008, în creștere cu 0,0813;

- rata rentabilității financiare (exprimă capacitatea capitalurilor proprii de a produce profit) este de 0,1550 în anul 2009, față de 0,0497 cât era în anul 2008, în creștere cu 0,1053;
- rata profitului este de 6,25 % în anul 2009, față de 2,42 % cât era în anul 2008, în creștere cu 3,83 %;
- productivitatea muncii este de 103.035 lei/salariat în anul 2009, față de 94.443 lei/salariat cât era în anul 2008, în creștere cu 8.592 lei/salariat.

Din analiza datelor și informațiilor înscrise în bilanța de verificare, bilanțul contabil, contul de profit și pierdere și notele explicative, comisia de cenzori reține următoarele:

1. Cu privire la conducerea contabilității

Organizarea și conducerea contabilității se realizează în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991, republicată precum și cu ale O.M.F.P. nr. 1752/2005, modificat și completat de O.M.F.P. nr. 2374/2007, în cadrul unui compartiment specializat, sub responsabilitatea directorului executiv, utilizându-se în acest scop un sistem informatic.

Comisia de cenzori a procedat la consultarea, prin sondaj, a documentelor emise și primite de întreprindere, precum și la verificarea modului de înregistrare în contabilitate.

Se poate aprecia că au fost respectate regulile cu privire la prudența, permanența metodelor, independența exercițiilor și continuitatea în exploatare precum și la principiul necompensării elementelor de activ și de pasiv.

Prin ținerea corectă și la zi a contabilității, se apreciază că s-au avut în vedere și s-au evidențiat în contabilitate evenimentele derulate până la data de închidere a exercițiului financiar, a fost efectuată corect preluarea în bilanța de verificare a datelor din conturile sintetice și s-a realizat concordanța dintre acestea și conturile analitice.

2. Cu privire la imobilizări

S.C. AGROMEC PERIAM S.A. a înregistrat la 31.12.2009 active imobilizate în sumă brută de 1.156.705 lei, din care: terenuri = 24.167 lei, clădiri și construcții = 420.192 și instalații, mașini, mobilier = 712.346 lei.

Se constată o descreștere cu 9,49 % a valorii de bilanț, în condițiile în care valoarea investițiilor (34.918 lei) se situează sub nivelul amortizării calculate pe anul 2009 (95.420 lei) și pentru care au fost respectate prevederile Legii nr. 15/1994, republicată, aplicând sistemul de amortizare liniar.

3. Cu privire la stocuri, inventarierea generală și modalitatea de valorificare a rezultatelor acesteia

La 31.12.2009 S.C. AGROMEC PERIAM S.A. deține în gestiune resurse economice de natura stocurilor în valoare de 604.244 lei, cu 6,05 % mai mari decât anul precedent.

Evaluarea stocurilor s-a efectuat în conformitate cu reglementările legale, iar valoarea de bilanț la 31.12.2009 este pusă de acord cu situația determinată prin inventariere.

Inventarierea patrimoniului s-a realizat în baza Deciziei nr. 519 din 01.12.2009 și în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991, republicată și cu *Normele privind*

organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, aprobate prin O.M.F.P. nr. 2861/2009.

Rezultatele inventarierii au fost consemnate în procesul-verbal de valorificare nr. 12 din 14.01.2010, realizându-se concordanța dintre situația scriptică și cea faptică, utilizând corect registrele prevăzute de lege (registru jurnal, registrul inventar).

4. Cu privire la situația creanțelor și datoriilor

S.C. AGROMEC PERIAM S.A. deține la 31.12.2009, în evidența contabilă, următoarele:

| | |
|--------------------------------------|---------------------|
| ▪ Creanțe – total = | 186.077 lei; |
| - creanțe comerciale = | 60.365 lei; |
| din care : - clienți neîncasați = | 60.365 lei; |
| - decontări cu asigurări sociale = | 1.985 lei; |
| - creanțe față de bugetul statului = | 123.727 lei. |

Reprezentarea în bilanț s-a efectuat la valoarea lor nominală.

Creanțele comerciale care dețin ponderea de 32,44 % în creanțele de exploatare au crescut față de anul precedent cu 70,19 %.

| | |
|--|---------------------|
| ▪ Datorii pe termen scurt – total = | 351.368 lei; |
| din care: - datorii comerciale = | 156.472 lei; |
| - datorii față de personal și sociale = | 12.640 lei; |
| - datorii față de bugetul de stat = | 30.175 lei; |
| - datorii față de asociați = | -13.529 lei; |
| - creditori diverși = | 165.610 lei. |

A scăzut nivelul datoriilor curente cu 20,66 % față de anul precedent, ca urmare a descreșterii datoriilor față de asociați.

Valoarea de bilanț a obligațiilor este valoarea nominală, toate obligațiile aflate în sold la sfârșitul anului fiind în termenele legale de exigibilitate.

5. Cu privire la înregistrarea, depunerea și structura capitalului social

În exercițiul financiar 2009, capitalul social nu a suferit modificări, ca volum și ca structură, el reprezentând în bilanțul contabil încheiat la 31.12.2009, o valoare de 197.320 lei, integral vărsat și structurat în 78.928 acțiuni, la o valoare nominală de 2,50 lei/acțiune.

6. Cu privire la capitalurile proprii

La 31.12.2009 capitalurile proprii în sumă totală de 1.016.926 lei au în componență:

| | |
|-----------------------------|--------------|
| - capitalul social = | 197.320 lei; |
| - rezerve din reevaluare = | 313.254 lei; |
| - rezerve legale = | 39.464 lei; |
| - alte rezerve = | 313.597 lei; |
| - profit exercițiu curent = | 157.583 lei; |
| - repartizarea profitului = | -4.292 lei. |

Majorarea cu 18,34 % a capitalurilor proprii față de anul precedent este determinată de înregistrarea profitului în anul curent. Rezerva legală este constituită în procent de 20 % din capitalul social.

Timișoara
29.03.2010

Comisia de cenzori

Minda Ioan

Avram Liviu

Milos Serafin

