

S.C. REMAT SA GALATI

Raport de auditare și certificare a bilanțului contabil încheiat la 31 decembrie 2014

RAPORTUL COMISIEI DE CENZORI

de auditare și certificarea bilanțului contabil încheiat la 31.12.2014 de SC REMAT SA GALATI

Comisia de cenzori din cadrul SC REMAT SA GALATI în conformitate cu prevederile Legii nr. 31/1990 modificată și republicată, Legea nr. 82/1991 modificată și completată și cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3.055/2009 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, (Directiva a IV și a VII a Comunității Economice Europene), modificat prin ORDINUL nr. 2869/2010 din 23 Decembrie 2010 pentru modificarea și completarea unor reglementari contabile am procedat la verificarea prin sondaj privind activitatea desfășurată de unitate în anul 2014, legalitatea și corecta întocmire a situațiilor privind conturile anuale (bilanțului contabil încheiat la 31 decembrie 2014, a contului de profit și pierderi și anexele) pentru exercițiul încheiat la această dată.

Aceste conturi anuale au fost stabilite sub responsabilitatea conduceri. Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a «Situațiilor financiare anuale » în conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3.055/2009 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, (Directiva a IV și a VII a Comunității Economice Europene), modificat prin ORDINUL nr. 2869/2010 din 23 Decembrie 2010 pentru modificarea și completarea unor reglementari contabile.

Situațiile financiare anuale încheiate la 31.12.2014, precum și Declarația 101 privind impozitul pe profit pentru anul 2014, au fost întocmite și prezentate sub responsabilitatea conducerii societății.

Responsabilitatea noastră este ca , pe baza auditului să exprimăm o opinie asupra acestor conturi anuale .

Am efectuat auditul conform Normelor de auditare și certificare a bilanțului contabil , elaborate de Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România , aliniate la standardele europene și internaționale .

S.C. REMAT SA GALATI

Raport de auditare și certificare a bilanțului contabil încheiat la 31 decembrie 2014

Aceste norme, cer ca auditul să fie planificat executat astfel încât să obținem o asigurare rezonabilă ca, conturile anuale nu comportă anomalii semnificative.

Un audit constă în a examina, pe bază de sondaje, elementele probabile care să justifice sumele și informațiile conținute în conturile anuale.

El constă, deasemenea, atât în evaluarea principiilor și metodelor contabile folosite și estimărilor semnificative făcute de către conducerea societății pentru închiderea conturilor anuale, cât și în efectuarea unei revederi a prezentării de ansamblu a acestuia.

Situațiile financiare întocmite de S.C. REMAT SA GALATI reflecta cerințele Ordinului Ministerului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 (cu modificările și completările ulterioare), iar soldurile din balanțele de verificare sintetice întocmite la finele anului 2012 sunt corect preluate în bilanțul contabil întocmit la această dată.

Situațiile financiare sânt conforme cu datele prezentate în raportul Consiliului de Administrație.

Din datele prezentate în situațiile financiare și în raportul Consiliului de administrație se desprind următoarele elemente care exprimă situația patrimonială a societății la finele anului 2014:

- Active imobilizate – 6.224.832 lei
- Active circulante – 1.616.899 lei
- Datorii totale – 3.025.076 lei
- Capitaluri proprii – 4.816.656 lei
- Venituri totale – 12.749.744 lei
- Cheltuieli totale – 13.363.542 lei
- Profit/piardere netă – (613.798) lei

În anul financiar 2014 situația economică a societății față de aceeași perioadă din anul 2013 este nefavorabilă în ceea ce privește rezultatul net al exercitiului reprezentând pierdere de 613.798 lei față de pierderea netă de 492.745 lei din anul precedent.

Societatea nu a calculat impozit pe profit deoarece are pierdere fiscală de recuperat din anii precedenți așa cum rezultă din declarația 101

S.C. REMAT SA GALATI

Raport de auditare și certificare a bilanțului contabil încheiat la 31 decembrie 2014

Societatea nu a constituit provizioane pentru clienți care sunt mai vechi și incerti, pentru stocurile de mărfuri, cu mișcare lentă sau fără mișcare, nu a scos din evidență debitorii care sunt radiati de la registrul comerțului sau care sunt prescriși, de asemenea societatea are datorii mari rezultate din contractul de novatie. Nu am asistat la inventarierea fizică a stocurilor, responsabilitatea pentru efectuarea inventarierii revine comisiiilor de inventariere.

Noi estimăm că auditul efectuat furnizează o bază rezonabilă exprimării opiniei noastre.

După părerea noastră, conturile anuale dau o imagine fidelă (sau prezintă de o manieră fidelă toate aspectele semnificative) a situației financiare a societății la 31 decembrie 2014 cu excepțiile prezentate mai sus, cât și contul de profit și pierdere pentru exercitiul încheiat la această dată în conformitate cu prevederile legale.

Comisia de cenzori certifica prin prezentul raport, datele din Bilanțul Contabil și Anexele sale, încheiat pe anul 2014.

Acest raport este pentru uzul Ministerului Finantelor Publice precum și pentru uzul altor utilizatori.

Raportul a fost întocmit în 2 exemplare originale, pentru fiecare parte.

COMISIA DE CENZORI

SC MICOMT EXPERT SRL



S.C. REMAT SA GALATI

Raport de auditare și certificare a bilanțului contabil încheiat la 31 decembrie 2014

RAPORTUL COMISIEI DE CENZORI CU PRIVIRE LA SITUAȚIA PATRIMONIULUI ȘI A REZULTATELOR FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2014

Comisia de cenzori din cadrul S.C. REMAT S.A. GALATI în conformitate cu prevederile Legii nr. 31/1990 modificată și republicată și Legea nr. 82/1991 modificată și completată și cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3.055/2009 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, (Directiva a IV și a VII a Comunității Economice Europene), modificat prin ORDINUL nr. 2869/2010 din 23 Decembrie 2010 pentru modificarea și completarea unor reglementari contabile, am procedat la verificarea prin sondaj privind activitatea desfășurată de unitate în anul 2014 , legalitatea și corecta întocmire a situației privind conturile anuale (bilanțul contabil încheiat la această dată , contul de profit și pierderi și notele) ca și concordanța acestora cu evidența contabilă

Din verificările efectuate prin sondaj au rezultat următoarele aspecte :

Cu privire la capitalul social și a capitalurilor proprii

Societatea are un capital social în valoare de 568.133 lei , valoare ce nu a suferit modificări față de începutul anului 2013 și este format din 227.253 acțiuni, valoarea nominală a unei acțiuni este de 2,50 lei .

Structura acționariatului la finele anului 2014, se prezintă astfel :

- PAS Remat Galati care deține 97.978 acțiuni reprezentând 43,11406 % din capitalul social;
- Tastron 2 SRL care deține 72.405 acțiuni reprezentând 31,86097 % din capitalul social
- SC Recycling & Consulting Services SRL Bucuresti care deține 48.972 acțiuni reprezentând 21,54955 % din capitalul social.
- Persoane fizice care deține 7.583 acțiuni reprezentând 3,33681 % din capitalul social.

S.C. REMAT SA GALATI

Raport de auditare și certificare a bilanțului contabil încheiat la 31 decembrie 2014

- persoane juridice (SC MITMAN SRL GALATI) care dețin 315 acțiuni reprezentând 0,1396 % din capitalul social.

Capitalurile proprii au înregistrat următoarea evoluție față de finele anului 2014, astfel:

Capitaluri proprii	2013	2014	dif +/-	%14/13
Capital social	568.133	568.133	0	100,00
Reserve din reevaluare	150.518	4.681.875	4.531.357	3.110,51
Rezerve legale	63.525	63.525	0	100,00
Alte rezerve din reev.	124.607	261.822	137.215	210,12
Alte rezerve din profit	595.826	595.826	0	100,00
Rezultatul reportat	(247.981)	(740.727)	-492.746	298,70
Rezultatul exercițiului	(492.745)	(613.798)	-121.053	124,57
Repartizarea profitului			0	
Total capitaluri proprii	761.883	4.816.656	4.054.773	632,20

Sumele prezentate în tabelul de mai sus sunt exprimate în lei (RON) .

Capitalurile proprii au crescut cu 4.054.773 lei datorită diferentelor din reevaluare înregistrate de societate, diferite care au fost diminuate cu pierderea înregistrată la finele exercițiului care este de 613.798 lei . Ca structură capitalurile proprii au înregistrat modificări față de finele anului 2013, așa cum se prezintă situația în tabelul de mai sus .

Societatea REMAT S.A. Galați în exercițiul financiar 2014 a fost administrată de un Consiliu de Administrație format din trei membri aleși de A.G.A. și anume :

- Bexa Vladimir - funcția președinte C.A. până la data de 10.08.2014 și administrator începând cu 11.08.2014, de profesie inginer;
- Axente Marin - funcția administrator, de profesie economist.
- Viorica Chita - funcția administrator, până la data de 10.08.2014 și președinte al C.A. începând cu data de 11.08.2014, de profesie inginer.

Cu privire la rezultatele financiare

La decembrie 2014 societatea a realizat venituri totale în sumă de 12.749.744 lei față de 39.293.763 lei cât a realizat în anul 2013, iar cheltuielile totale curente în sumă de 13.363.542 lei față de 39.786.506 lei cât a realizat în anul 2013 .

S.C. REMAT SA GALATI

Raport de auditare și certificare a bilanțului consolidat încheiat la 31 decembrie 2014

Situația contului de profit și pierdere la 31.12.2014 comparativ cu anul precedent se prezintă astfel:

	2013	2014	dif +/-	%14/13
VENITURI DIN EXPLOATARE				
Cifra de afaceri	39.281.092	12.553.780	(26.727.312)	31,96
din care				
Venituri din prod. vândută	215.598	145.444	(70.152)	67,46
Venituri din vânzarea marf	39.065.496	12.408.336	(26.657.160)	31,76
Venituri din subvenții				
Venituri din variația stoc				
Productia de imobilizări				
Alte venituri din exploatare	12.633	195.958	183.325	1551,16
1. Total venituri din expl.	39.293.725	12.749.738	(26.543.987)	32,45
VENITURI FINANCIARE				
venituri din interese de part.				
Venituri din dobanzi	38	6	(32)	15,79
Alte venituri financiare				
2. Total venituri financiare	38	6	(32)	15,79
3. Venituri extraordinare				
A. Total venituri (1+2+3)	39.293.763	12.749.744	(26.544.019)	32,45
CHELT DIN ACTIV DE EXPL.				
din care				
Chelt cu materii prime și mat	550.424	344.369	(206.055)	62,56
Cheltuieli cu amortizarea	94.654	124.712	30.058	131,76
Alte cheltuieli materiale	16.882	14.082	(2.780)	83,51
Cheltuieli cu marfurile	36.976.529	11.031.820	(25.944.709)	29,83
Cheltuieli cu salariile	750.420	786.926	36.506	104,86
Chelt cu asig. Soc. și prot. soc	196.291	203.006	6.715	103,42
Cheltuieli cu impozite, taxe și vars. asim	55.502	70.936	15.434	127,81
Chelt. privind prest. externe	501.648	478.766	(22.880)	95,44
Alte chelt. despăg., donații și active cedate	538.304	212.206	(326.098)	39,42
Cheltuieli cu energia și apa	54.818	62.653	7.835	114,29
Ajust. activelor activelor circ.				
Chelt privind proviz				
4. Total chelt din expl.	39.735.452	13.329.478	(26.405.974)	33,55
CHELTUIELI FINANCIARE				
Cheltuieli cu dobanzi	50.361	34.064	(16.297)	67,64
Alte cheltuieli financiare	695		(695)	0,00
5. Total chelt financiare	51.056	34.064	(16.992)	66,72
6. Cheltuieli extraordinare				
B. Total cheltuieli (4+5+6)	39.786.508	13.363.542	(26.422.966)	33,59
Profit/pierdere brut (A-B)	(492.745)	(613.798)	(121.053)	124,57

S.C. REMAT SA GALATI

Raport de auditare și certificare a bilanțului contabil încheiat la 31 decembrie 2014

impozit				
profit/pierdere net	(492.745)	(613.798)	(121.053)	124,57

Suma prezentată în tabelul de mai sus sunt exprimate în lei (RON)

În anul 2014 unitatea a realiza o cifră de afaceri în sumă de 12.553.790 lei față de 39.281.092 lei cât a realizat în anului precedent în procent de 31,96%.

Cheltuielile totale la 1000 lei venituri totale realizate în anul 2014 sunt de 1.048,15 lei iar în anul 2013 acestea au fost de 1012,50 lei la o mie lei venituri fapt ce a condus la înregistrarea unei pierderi de 613.798 lei în anul 2014 și o pierdere de 492.745 lei în anul precedent.

Din activitatea de exploatare societatea a realizat o pierdere de 579.740 lei față de pierderea de 441.727 lei realizat în anul precedent, corespunzătoare unor venituri din exploatare de 12.749.738 lei în anul 2014 și 39.293.725 lei în anul precedent.

Pentru rentabilizarea societății se va urmări reducerea cheltuielilor în concordanță cu veniturile. Veniturile din exploatare au scăzut cu 67,55% în timp ce cheltuielile au scăzut cu 64,45%, rezultand pierdere mai mare cu 138.013 lei decât în anul precedent. În anul 2014 ponderea cea mai mare în totalul cheltuielilor de exploatare o deține cheltuielile cu mărfurile care au scăzut față de anul anterior cu 70,17% în timp ce veniturile din vânzarea mărfurilor au scăzut cu 66,24% însă alte cheltuieli au înregistrat creșteri, fapt ce a determinat înregistrarea de pierdere din activitatea de exploatare. Se constată creșterea a cheltuielilor cu salariile și contribuțiile aferente cu 4,56%, cheltuielilor cu amortizarea cu 31,75%, cheltuielile cu energia și apa cu 14,29% și cheltuielile cu impozite, taxe și versaminte asimilate cu 27,81%, restul cheltuielilor au înregistrat scădere. Recomandarea comisiei este aceea de a analiza cheltuielile pentru reducerea acestora în funcție de veniturile realizate.

Cu privire la situația patrimoniului

Total ACTIV la 31 decembrie 2014 comparativ cu anul precedent se prezintă astfel:

	2013	2014	%14/13	dif +/-
- active imobilizate	1.797.469	6.224.832	346,31	4.427.363
- total stocuri	382.281	189.349	49,53	(192.932)

S.C. REMAT SA GALATI

Raport de auditare și certificare a bilanțului contabil închis la 31 decembrie 2014

- creanțe	924.029	1.396.554	151,14	472.525
- disponibil	69.312	30.996	44,72	(38.316)
- cheltuieli în avans	-	-	-	-
Total active	3.173.091	7.841.731	247,13	4.668.640

Sumele prezentate în tabelul de mai sus sunt exprimate în lei (RON)

Cresterea activului cu 147,13% adică cu 4.668.640 lei s-a datorat faptului că au crescut activele imobilizate cu 246,31 % care dețin ponderea cea mai mare în totalul activului și celelalte elemente de activ au înregistrat creșteri așa cum este prezentată situația în tabelul de mai sus .

Total PASIV la 31 decembrie 2014 comparativ cu anul precedent se prezintă astfel :

	2013	2014	%14/13	dif +/-
-capitalul propriu	761.883	4.816.656	632,20	4.054.773
- datoriile ce trebuie plătite până la un an	1.201.939	1.893.240	157,52	691.301
- datoriile ce trebuie plătite peste un an	1.209.269	1.131.835	93,60	(77.434)
Total pasiv	3.173.091	7.841.731	247,13	4.668.640

Sumele prezentate în tabelul de mai sus sunt exprimate în lei (RON)

Cresterea pasivului contabil cu 4.668.640 lei s-a datorat în primul rând creșterii rezervelor din reevaluare efectuată în anul 2014 cu 4.531.357 lei

La 31 decembrie 2014 S.C. Remat SA prezintă active imobilizate în sume nete de 6.224.832 lei , mai puțin cu 4.427.363 lei față de anul 2013 .

Situația imobilizărilor corporale pe structură se prezintă astfel :

	Terenuri	Const.	Instalații tehnice și mașini	Alte inst., utilaje și mobiliere	Inv în curs	Total
Cost 1.1.2014	123.852	766.077	773.913	53.564		1.736.206
Intrân			59507	-6471		53036
reevaluare	4.191.299	785.249	2.649			4.979.197
leșin		183.948	91.889			280.837
Sold la 31.12.14	4.314.951	1.391.378	744.180	47.093		6.487.602
Amort. cumul la 1.1.2014		437.809	558.936	43.258		1.040.003
Chelt. cu amort.		38.121	85.741	3.835		127.697
reevaluare		307.978	2.649			310.625
Cedan de activ. și casan		79.917	88.786			168.703

S.C. REMAT SA GALATI

Raport de auditare și certificare a bilanțului contabil încheșat la 31 decembrie 2014

Sold la 31.12.14		703.989	558.540	47.093		1.309.622
val neta la 31.12.2014	4.314.951	677.389	185.640	-		5.177.980

Sumele prezentate în tabelul de mai sus sunt exprimate în lei (RON).

În anul 2014 s-a efectuat reevaluarea imobilizărilor corporale înregistrându-se următoarea diferențe:

- valoarea terenurilor a crescut cu 4.191.298,69 lei
- valoarea construcțiilor a crescut cu 785.249 lei și amortizarea aferentă cu 307.976 lei;
- valorarea echipamentelor tehnologice au crescut cu 2.649 lei și amortizarea aferentă cu 2.649 lei

În cursul anului au avut loc intrări de instalații tehnice, mijloace de transport în valoare de 53.036,10 lei, din care: autoturism în valoare de 12.600 lei, container auto în valoare de 7.536,10 lei (două bucăți), semiturma basculantă în valoare de 11.700 lei, autotractor scania în valoare de 21.200 lei fără a ține cont de reglarea de 6.471 lei prin care s-a stornat de la contul 214 « Alte instalații utilaje și mobilier și s-a trecut în contul 2131.

Situația intranșelor de mijloace fixe pe date și furnizori se prezintă astfel:

- autotractor Scania în valoare de 21.200 lei și semiturma Schmitz în valoare de 11.700 lei, ambele achiziționate de la SC ROTAST SRL în baza facturii nr. 19/18.07.2014;
- autoturism telemac în valoare de 12.600 lei achiziționată de la SC ROTAST SRL în baza facturii nr. 20/18.07.2014;
- container auto 2bucăți în valoare de unul cu valoarea de 4433 lei și unul cu valoare de 3103,10 lei, ambele achiziționate de la SC METAL MARKET TRADE SRL în baza facturii nr. 321/04.08.2014

În cursul anului au avut loc ieșiri de imobilizări corporale în valoare de 280.837 lei cu amortizarea aferentă de 168.703 lei, din care:

- a) construcții în valoare de 168.944 lei reprezentând un apartament vândut cu factura nr. 3520/19.12.2014, valoare stabilită în baza raportului de evaluare 05.08.2014 pentru care s-a înregistrat diferența favorabilă din evaluare de 118.151 lei (168.996 lei

S.C. REMAT SA GALATI

Raport de auditare și certificare a bilanțului contabil încheiat la 31 decembrie 2014

dif favorabila la val de inregistrare -- 50.835 lei diferenta favorabila la amortizare),
diferenta care a fost diminuata cu ocazia vânzării.

b) instalatii tehnice , mijloace de transport în valoare de 91899 lei cu omortizarea înregistrată pe costuri în valoare de 88.786 lei , din care :

- masina frezat în valoare de 10777 lei -- proces verbal casare nr. 2/23.04.2014

- masina frezat universală în valoare de 23.085 lei -- proces verbal casare nr. 2/23.04.2014

- stand tip B1 în valoare de 1.765 lei -- proces verbal casare nr. 2/23.04.2014

- banc centricubat în valoare de 369 lei -- proces verbal casare nr. 2/23.04.2014

- presa balotat tabla în valoare de 19.783 lei -- proces verbal casare nr. 238/30.05.2014

- auto gl 29rrr în valoare de 7.000 lei -- proces verbal casare nr. 1/02.04.2014

- auto gl 14 rrr în valoare de 7.000 lei -- proces verbal casare nr. 1/02.04.2014

- auto gl 34 rr în valoare de 3.361 lei -- proces verbal casare nr. 1/02.04.2014

- auto gl 04 rr în valoare de 2.526 lei -- proces verbal casare nr. 1/02.04.2014

- macara graifer în valoare de 5.000 lei -- proces verbal casare nr. 442/26.08.2014

- macara RDK pe senile în valoare de 5.000 lei -- proces verbal casare nr. 596/12.12.2014

- macara pe senile în valoare de 6.396 lei -- proces verbal casare nr. 684/29.12.2014

- autocamion gl13rr în valoare de 7.000 lei -- proces verbal casare nr. 684/29.12.2014

- remorca auto gl80rrr în valoare de 3.361 lei -- proces verbal casare nr. 684/29.12.2014

- tahografe în valoare de 5.552.50 lei -- proces verbal casare nr. 685/29.12.2014

- tahografa în valoare de 1.800 lei -- proces verbal casare nr. 685/29.12.2014

Amortizarea înregistrată pe costuri în anul 2014 este de 127.697 lei din care 124.713 lei deductibila fiscal și 2.984 lei nedeductibila fiscal , prin folosirea metodei liniare de amortizare , iar amortizare aferenta lezilor este de 168.703 lei . La finele anului 2014 amortizarea aferentă imobilizărilor corporale este de 1.305.622 lei.

S.C. REMAT SA GALATI

Raport de auditare și certificare a bilanțului contabil încheiat la 31 decembrie 2014

Situația terenurilor în suprafață și valoare de înregistrare în contabilitate stabilită cu ocazia reevaluării, se prezintă astfel:

Localitatea	Suprafața mp	Valoare înainte de reevaluare	Val după reevaluare	Diferența
Galati str. Calea prutului nr. 53	1.682,64	4.702,64	294.838,00	290.135,36
Galati str. Vezuviului nr. 56-64	21.515,82	60.132,66	2.999.044,00	2.938.911,34
Tecuci jud. Galati str. Mures nr. 8	13.228,30	36.970,45	946.375,00	909.404,55
Tg. Bujor jud. Galati str. Recoltei nr. 3	7.816,86	21.846,56	74.694,00	52.847,44
Total	44.243,62	123.652,31	4.314.951,00	4.191.298,69

Societatea are înregistrat în imobilizări financiare suma de 1.046.851 lei, față de 1.101.265 lei din anul precedent, din care:

Denumire furnizor	Valoarea contabila 2013	Val de contabila 2014	Ce reprezintă
S.C. APATERM S.A	431,36	431,30	Garantie consum
S.C. ROMTELECOM	926,97	926,90	Gar. cons. conv. telef.
CONTRACT NOVARE BRD	1.099.907,14	1.045.493,28	Contract novare BRD
Total cont 267	1.101.265,47	1.046.851,48	

Sumele prezentate în tabelul de mai sus sunt exprimate în lei (RON).

Mentionăm că în anul 2013 s-a înregistrat un contract de novare prin care s-a preluat un credit de la BRD, contract de preluare aprobat în AGA.

Stocurile la 31 decembrie 2014 au scăzut față de anul 2013 cu 192.932 lei, ajungând la finele exercițiului la suma de 189.349 lei, având următoarea structură:

	2013	2014	dif +/-	%14/13
combustibil	284		(284)	0
piese de schimb	-			0
alte materiale consumabile	576	482	(94)	83,68
obiecte de inventar	66	220	154	
marfuri (deseuri)	391.355	188.647	(192.708)	49,47
Total	382.281	189.349	(192.932)	49,53

Sumele prezentate în tabelul de mai sus sunt exprimate în lei (RON).

În totalul activelor circulante stocurile reprezintă 11,71% față de 27,79% cât era în anul 2013.

Pentru a stabili capacitatea societății de a-și achita obligațiile se va calcula indicatorii de lichiditate curentă și imediată.

S.C. REMAT SA GALATI

Raport de auditare și certificare a bilanțului contabil încheiat la 31 decembrie 2014

-indicatorul de lichiditate curentă =Active curente /Datorii curente = 0,85 față de 1,14 cât a realizat în anul 2013. Valoarea optimă a acestui indicator este cuprinsă între 1,5 și 2.

-indicatorul de lichiditate imediată =Active curente (minus stocuri) /Datorii curente = 0,75 față de 0,83 cât a realizat în anul 2013.

Analizând cei doi indicatori se constată că societatea se află în situația în care nu deține active circulante ușor realizabile(creanțe și disponibilități) pentru a face față obligațiilor curente (testul acid).

Creanțele societății au crescut în anul 2014 față de anul 2013 cu 472.525 lei ajungând la finele anului la 1.396.554 lei având următoarea structură :

	2013	2014	dif +/-	%14/13
clienți	782.124	218.334	(563.790)	27,92
clienți inerti		611.203	611.203	0,00
CM de recuperat	5.275		(5.275)	0,00
furnizori debitori	24.787	42.466	17.679	171,32
TVA de recuperat	108.190	149.857	41.667	138,51
debitori diversi	3.217	5.598	2.381	174,01
TVA NEEXIGIBIL	436	864	428	0,00
decontari din op in curs de lamurire		368.232	368.232	0,00
	924.029	1.396.554	472.525	151,14

Sumele prezentate în tabelul de mai sus sunt exprimate în lei (RON)

La finele anului 2014 societatea are înregistrat în contul de decontari din operațiuni în curs de lamurire suma de 368.232 lei reprezentând : TVA de plata în valoare de 340.753 lei și obligații accesorii în suma de 27.479 lei stabilit în baza Deciziei de impunere din data de 29.07.2014.

Am constatat ca în data de 31.10.2014 societatea are înregistrați trecerea în clienți incerti a sumei de 611.203 lei, fara a constitui provizioane , din care :

- TASTROM 2 SRL în valoare de 573.923,12 lei client aflat în procedura insolventei dosar 9023/121/2012, termen 13.05.2015
- CILINDRU SA CALAN în valoare de 18.517,90 lei societate radiata ca urmare a închiderii procedurii de faliment în data de 07.01.2015 în dosarul 2806/37/2013 ;

S.C. REMAT SA GALATI

Raport de auditare și certificare a bilanțului contabil încheiat la 31 decembrie 2014

- CHANNON SRL GALATI în suma de 5.678,41 lei, societate radiată ca urmare a închiderii procedurii de faliment în data de 24.09.2013 în dosarul 2494/121/2012;
- VARPLAN SRL în valoare de 10.214,35 lei
- ROTAST SRL în valoare de 2.869,34 lei, client aflat în procedura insolvenței dosar 2148/121/2013, termen 21.04.2015

Din informațiile preluate din dosare am constatat că CHANNON SRL GALATI în suma de 5.678,41 lei a fost radiată încă din anul 2013, CILINDRU SA GALAN în valoare de 18.517,90 lei a fost radiată în anul 2015, iar restul se află în procedura falimentului.

Recomandarea comisiei de cenzori este aceea de a constitui provizioane pentru clienți inerti și alți clienți mai vechi în baza prevederilor art 22 din Codul fiscal litera c sau j

Termenul mediu de încasare a creanțelor = Soldul mediu creanțe *365/CA este de 34 zile față de 9 zile din anul precedent.

La 31 decembrie 2014 datorile societății au crescut de la 2.411.208 lei cât era la 31 decembrie 2013 la 3.025.075 lei, cu exigibilitatea până la un an în valoare de 1.893.240 și cu exigibilitate peste un an în valoare de 1.131.835 lei, înregistrând o creștere cu 613.867 lei adică cu 25,46%.

Situația datorilor pe grupe de datorii se prezintă astfel:

Datorii comerciale

La 31.12.2014 societatea are datorii comerciale în suma de 1.016.022 lei față de 730.927 lei din anul precedent, așa cum se prezintă situația în tabelul de mai jos:

	2013	2014	dif +/-	%14/13
furnizori marfuri met. si nem	329.940	774.640	444.700	234,78
furnizori materiale	58.683	96.829	38.146	165,00
furnizori imobilizari	3.325	6.018	2.691	180,93
furnizori facturi nesosite	298.656	55.231	-243.425	18,49
clienți creditori	40.323	83.306	42.983	206,60
	730.927	1.016.022	285.095	139,00

Sumele prezentate în tabelul de mai sus sunt exprimate în lei (RON).

Datorii în legătură cu personalul

La 31.12.2014 societatea are datorii în legătură cu personalul în valoare de 27.899 lei față de 31.348 lei din anul precedent.

	2013	2014	dif +/-	%14/13
personal remunerati	27.267	25.135	-2.162	92,08

S.C. REMAT SA GALATI

Raport de auditare și certificare a bilanțului contabil încheiat la 31 decembrie 2014

personal CM	1.920		-1.920	0,00
reinerii din renumeratii	2.131	2.764	633	129,70
	31.345	27.899	-3.446	89,00

Sumele prezentate in tabelul de mai sus sunt exprimate in lei (RON)

Datorii fata de bugetul consolidat al statului

La 31.12.2014 societatea are datorii la bugetul consolidat al statului în valoare de 583.724 lei fata de 62.091lei din anul precedent.

Situatia datorilor la bugetul consolidat al statului comparativ cu anul precedent se prezintă astfel :

	2013	2014	dif +/-	%14/13
CAS societate	13.625	51.622	37.997	378,88
CAS asigurat	6.872	25.590	18.718	372,38
CASS societate	3.372	15.338	11.966	454,86
CASS angajat	3.556	12.849	9.293	361,33
fond somaj societate	275	1.393	1.118	506,55
fond somaj angajat	273	1.126	853	412,45
nsc si accidente de munca	177	797	620	450,28
fond garantare	162	743	581	458,64
contributie CM 0,85%		1.342	1.342	
TVA de plata acte de control		319.104	319.104	0,00
alte dat bugetul statului	0	27.479	27.479	0,00
impozit salarii	8.619	12.248	3.629	142,10
impozit venit pers.	14.536	26.650	12.114	183,34
fond mediu	10.624	87.443	76.819	823,07
	62.091	583.724	521.633	940,11

Sumele prezentate in tabelul de mai sus sunt exprimate in lei (RON)

Societatea inregistreaza datorii si la bugetul de stat, obligatiile asumate de aceasta prin cererea de esalonare la plata nefiind respectate in prezent exista posibilitatea demararii procedurii executarii silite impotriva societatii astfel incat activitatea sa fie efectiv blocata.

Alte datorii

La 31.12.2014 societatea datorează suma de 1.045.644 lei fata de 1.100.059 lei din anul precedent reprezentând :

Contractul de novatie nr. 2702/20.09.2013 – euro, la BRD GSG SA Galati,

- * ipoteca asupra imobil situat in municipiului Tecuci, Str. Mures, Nr. 8, Judetul Galati, conform contract ipoteca imobiliara nr. 4168/20.09.2013.

S.C. REMAT SA GALATI

Raport de auditare și certificare a bilanțului contabil încheiat la 31 decembrie 2014

- gaj pe soldurile tuturor conturilor de disponibilitati banesti deschise la BRD GSG SA, conform contract ipoteka mobiliara asupra conturilor bancare nr. 4189/20.09.2013.

	2013	2014	dif +/-	%14/13
creditori diversi	1.100.059	1.045.644	-54.415	95,05
	1.100.059	1.045.644	-54.415	95,05

Sumele prezentate in tabelul de mai sus sunt exprimate in lei (RON) .

La inceputul exercitiului financiar valoarea creditului preluat prin novare era de 1.099.907,05lei, iar la sfarsitul anului era de 1.045.493,19lei, achitandu-se in cursul anului suma de 54.413,76lei.

Datorii catre institutiile de credite

La 31.12.2014 societatea are datorii la institutiile de credit in valoare de 351.786 lei fata de 486.783 lei mai putin cu 134.997 lei adica cu 27,73 %.

	2013	2014	dif +/-	%14/13
datorii leasing	109.362	86.343	-23.019	78,95
credite bancare	377.421	265.443	-111.978	70,33
	486.783	351.786	-134.997	72,27

Linie de credit –lei, la BRD GSG SA Galati, conform contract de credit nr. 1032/23.12.2008, cu actele aditionale anexe. Acest credit s-a garantat cu:

- ipoteka asupra imobil situat in municipiul Galati, Str. Vezuviului, Nr. 52-64;
- gaj pe soldurile tuturor conturilor de disponibilitati banesti deschise la BRD GSG SA, conform contract garantie reala mobiliara nr. 3815/23.12.2008.

La inceputul exercitiului financiar valoarea liniei de credit era de 377.565,71 lei, iar la sfarsitul anului era de 265.442,98lei, achitandu-se in cursul anului suma de 112.122,73lei.

Dobanzile achitate de societate aferente celor doua credite au fost in suma totala de 34.064,17 lei.

Riscurile la care este expusa societatea

Societatea in conditiile in care nu reuseste sa-si achite datoriile certe, lichide si exigibile catre creditorii este supusa unui risc imediat de declansare a procedurii

S.C. REMAT SA GALATI

Raport de auditare și certificare a bilanțului contabil încheiat la 31 decembrie 2014

insolventei de către creditorii a căror creanțe sunt mai vechi de 60 de zile și depășesc valoarea minimă prevăzută în Legea 85/2014. Creditorii B.R.D. S.G. și EXPRESSKAR S.R.L. au formulat deja o cerere în acest sens la Tribunalul Galați Secția a-II-a Civilă suspendată în prezent prin acordul părților.

O altă parte dintre furnizorii creditori datorita intarzierilor mari la plata facturilor emise de acestia au notificat în sensul că urmează să acționeze în judecată pentru recuperarea datorilor înregistrate către acestia, o bună parte dintre acestia îndeplinesc condițiile pentru a le acorda dreptul de a solicita deschiderea procedurii insolventei împotriva subscrisei.

Societatea înregistrează datorii și la bugetul de stat, obligațiile asumate de aceasta prin cererea de esalonare la plată, nefiind respectate în prezent există posibilitatea demarării procedurii executării silite împotriva societății astfel încât activitatea să fie efectiv blocată.

Societatea este supusă mai multor riscuri care afectează situația financiară a societății. Pentru a face față riscurilor societatea trebuie să urmărească creșterea cifrei de afaceri, reducerea cheltuielilor pentru rentabilizarea activității, diversificarea marfurilor vândute, închirierea spațiilor disponibile pentru crearea de lichidități necesare desfășurării activității și achitarea datorilor curente și în special datorilor la bugetul consolidat al statului pentru care societatea are esalonare. Având datorii mari există riscul să nu facă față plăților și societatea să intre în incapacitate de plată (insolvență).

Concluzia este una singură și anume – societatea trebuie să depună un efort susținut pentru realizarea obiectivelor descrise la paragraful Continuitatea activității.

Continuitatea activității

Societatea își propune ca în urma achitării datorilor către furnizorii săi tradiționali, acestia să-și reia furnizarea de deseuri reciclabile către aceasta, precum și să crească achizițiile și implicit livrările de deseuri metalice feroase și neferoase și deseuri nemetalice, prin noi contracte favorabile desfășurării activității în perspectiva efectuarea plății pe loc constituind cea mai bună oportunitate pentru atragerea de noi furnizori, deseurile livrate de acestia fiind cumparate la prețuri mai reduse comparative cu cele care se practica pentru plată la termen. În condițiile creșterii volumului de deseuri

S.C. REMAT SA GALATI

Raport de auditare și certificare a bilanțului contabil încheiat la 31 decembrie 2014

metalice feroase achiziționate societatea va demara negocieri pentru a deveni exportator direct, livrările la export urmând a fi efectuate naval prin închirierea unei dana fluviale în portul Galați. Concomitent vor fi contactați și principalii consumatori de materii prime reciclabile, respectiv combinatele interne care de multe ori oferă la achiziții preturi similare celor practicate de importatorii străini, precum și micii producători interni, prelucrători de metale neferoase care oferă preturi de achiziții mult mai bune decât combinatele și valorificatorii – prelucrători interni.

Concluzii și recomandări

Evidența contabilă este organizată pe conturi sintetice și analitice ceea ce a permis întocmirea bilanțului de verificare a conturilor sintetice, din care s-au preluat datele necesare întocmirii bilanțului contabil și a conturilor de profit și pierdere.

La baza înregistrărilor în contabilitate stau documentele justificative.

Recomandarea comisiei de cenzori este aceea de a constitui provizioane pentru clienți inerti și alți clienți mai vechi, în baza prevederilor art 22 din Codul fiscal litera c sau j, e) provizioanele constituite în limita unui procent de 20% începând cu data de 1 ianuarie 2004, 25% începând cu data de 1 ianuarie 2005, 30% începând cu data de 1 ianuarie 2006, din valoarea creanțelor asupra clienților, înregistrate de către contribuabili, altele decât cele prevăzute la lit. d), f), g) și i), care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

1. sunt înregistrate după data de 1 ianuarie 2004;
2. sunt neîncasate într-o perioadă ce depășește 270 de zile de la data scadenței;
3. nu sunt garantate de altă persoană;
4. sunt datorate de o persoană care nu este persoană afiliată contribuabilului;
5. au fost incluse în veniturile impozabile ale contribuabilului.

j) provizioanele constituite în limita unui procent de 100% din valoarea creanțelor asupra clienților, înregistrate de către contribuabili, altele decât cele prevăzute la lit. d), f), g) și i), care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

1. sunt înregistrate după data de 1 ianuarie 2007;

S.C. REMAT SA GALATI

Raport de auditare și certificare a bilanțului contabil încheiat la 31 decembrie 2014

2. creanța este deținută la o persoană juridică asupra căreia este declarată procedura de deschidere a falimentului, pe baza hotărârii judecătorești prin care se atestă această situație;

3. nu sunt garantate de altă persoană;

4. sunt datorate de o persoană care nu este persoană afiliată contribuabilului;

5. au fost incluse în veniturile impozabile ale contribuabilului.*

De asemenea scoaterea din evidența a clienților radiati, valoarea acestora reprezintă pierdere din creanțe.

Potrivit prevederile Legea contabilitatii nr.82/1991R cu modificările și completările ulterioare și a Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3.055/2009 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu Directivele Europene, modificat prin ORDINUL nr. 2869/2010 din 23 Decembrie 2010 pentru modificarea și completarea unor reglementari contabile și a deciziei nr. 644/05.12.2014 prin care s-a dispus efectuarea inventarierii patrimoniului societății, s-a finalizat inventarierea tuturor elementelor de activ și pasiv ale societății, drept pentru care s-au întocmit procese verbale de inventariere în acest sens.

Conform normelor de efectuarea inventarierii patrimoniului se precizează că în condițiile când un stoc nu se poate număra sau cântări se procedează la stabilirea faptică prin estimare (cubare, măsurare, etc).

Se vor completa toate registrele obligatorii prevăzute de legea nr. 82/91 completată și republicată.

Bilanțul contabil, contul de profit și pierderi și celelalte anexe sunt întocmite cu respectarea precizărilor din normele metodologice de întocmire și verificare a acestora.

Comisia de cenzori recomandă conducerii societății să ia toate măsurile pentru reducerea cheltuielilor pentru rentabilizarea activității, încasarea creanțelor pentru realizarea de disponibilitati necesare achitări furnizorilor și desfășurării activității fără a mai fi nevoită să apeleze la credite pentru care se plătesc dobanzi care conduc la reducerea profitului contabil.

Se întocmesc lunar bilanța contabilă sintetică, se face periodic punerea de acord cu evidența analitică.

S.C. REMAT SA GALATI

Raport de auditare și certificare a bilanțului contabil încheiat la 31 decembrie 2014

Situațiile financiare au fost întocmite prin transpunerea corectă a soldurilor din bilanțul sintetic întocmit la data de 31.12.2014.

Utilizare raport

Acest raport este întocmit exclusiv în vederea depunerii situațiilor financiare ale societății, aferente perioadei încheiate la 31 decembrie 2014 la M.F.P. și altor organe abilitate prin lege.

COMISIA DE CENZORI

SC MICONT EXPERT SRL

