

RAPORTUL

Comisiei de cenzori cuprinzând concluziile rezultate din verificarea Raportarilor contabile incheiate la 31.12.2009

In conformitate cu prevederile art. 163 din Legea nr. 31/1990 privind societatile Comerciale, in baza **verificarilor prin sondaj** efectuate in cursul anului 2008 si a verificarii Raportarilor contabile incheiate la 31.12.2009, comisia de cenzori formata din domnul Georgescu Costel – expert contabil si Savu Luminita a intocmit prezentul Raport.

Preocuparea principala a comisiei de cenzori a fost supravegherea gestiunii societatii, in care sens a analizat si verificat urmatoarele obiective:

1. Situatiile financiare s-au intocmit pe baza Balantei de verificare a conturilor sintetice la 31.12.2009, puse de acord cu soldurile din balanta conturilor analitice, incheiate dupa inregistrarea tuturor documentelor in care au fost consemnate operatiunile financiar contabile aferente perioadei raportate;

Situatiile financiare, compuse din:

- Bilant, Formular cod 10;
- Cont de profit si pierdere, Formular cod 20;
- Date informative, Formular cod 30;
- Situatiia activelor imobilizate Formular cod 40.

s-au intocmit pe baza balantei de verificare.

De asemenea la intocmirea Situatiilor financiare s-a tinut seama de:

- Legea Contabilitatii nr. 82/1991, cu modificarile si completarile ulterioare;
- Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 128/15.02.2005 privind unele reglementari contabile aplicabile agentilor economici;

- Ordinul nr.418 din 6 aprilie 2005 privind unele precizari contabile aplicabile agentilor economici, precum si Standardele Internationale de Contabilitate.
- ORDIN nr. 1.752 din 17 noiembrie 2005 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene cu modificarile si completarile ulterioare ;
- Ordinului nr. 1.753 din 22 noiembrie 2004 pentru aprobarea Normelor privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de activ si de pasiv;

2. Evidenta contabila a societatii este organizata si condusa in partida dubla si asigura inregistrarea cronologica, sistematica si la zi a tuturor operatiunilor patrimoniale, respectând prevederile art. 6 din Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

3.Nu s-au facut compensari intre conturile debitoare si cele creditoare si nici intre conturile de venituri si cele de cheltuieli.

In baza Deciziei, Directorului General s-a desfasurat actiunea de inventariere privind elemnetele de activ si pasiv aflate in patrimoniul Tricorelon S.A. cu soldurile existente la 31.12.2009.

Rezultatele inventarierii factice au fost confruntate cu evidenta scriptica din contabilitate, iar rezultatele constatate au fost mentionate in procesul verbal de inventariere.

4. Situatia activelor la data de 31.12.2009, se prezinta astfel:

Indicator	31.12.2008	31.12.2009	Diferente
0	1	2	3=2-1
Imobilizari necorporale (valori nete)	0	0	0
Imobilizari corporale (valori nete)	239.642	204.557	-35.085
Imobilizari financiare (valori nete)	1046	1046	0
A. Total active imobilizate	240.688	205.603	-35.085

<u>Stocuri</u>	1.005.748	861.656	-144.092
Creante	93.603	32.836	-60.767
Casa si conturi la banci	16.297	16.443	146
Investitii pe termen scurt	0	0	
B. Total active circulante	1.115.648	910.935	-204.713
C.Cheltuieli in avans	0	0	0
Total A+ B+C	1.356.336	1.116.538	-239.798

Cresterile si descresterile sunt justificate astfel:

La imobilizari necorporale:

- imobilizarile necorporale, in suma totala de 9.228 lei, au fost amortizate integral.

La imobilizari corporale:

- La pozitia imobilizari corporale, se constata o scadere de valoare in suma de 19.855 lei, se justificata prin:
 - casari de imobilizari la pozitile –utilaje de lucru de natura obiectelor de inventar in suma de 8.035 lei;
 - -instrumente de masura si control de natura obiectelor de inventar in suma de 1.650 lei;
 - -mijloace de transport in suma de 10.169 lei

Imobilizarile erau amortizate integral, ne afectand contul de profit si pierdere.

La stocuri:

Se constata o scadere de 144.092 lei , reprezentand casari de materii prime in suma de 711 lei, materiale auxiliare in suma de 17.146 lei, obiecte de inventar in suma de 1.022 lei, marfuri in suma de 119.647 lei.

La creante:

S-a inregistrat o scadere de 60.767 lei, fata de anul 2008, care se justifica în principal astfel:

- la Creantelor comerciale cu 18.629 lei.

- la categoriei **Alte creante** cu suma de 44.138 lei din care mai importante sunt :

- 23.759 lei, recuperare tva.

Casa si conturi la banci se constata o crestere cu suma de 146 lei a disponibilitatilor banesti.

5. Situatia datoriilor, provizioanelor, capitalurilor si rezervelor la data de 31.12.2009, se prezinta astfel:

Indicator	31.12.2008	31.12.2009	Diferente
0	2	2	3=2-1
Datorii ce trebuie platite intr-o perioada de pana la 1 an	2.806.563	2.734.031	-72.532
Provizioane	0	0	0
Venituri in avans	0	0	0
Total	2.806.563	2.734.031	-72.532
Capitaluri proprii	-1.450.227	-1.617.493	-167.266

La aceasta pozitie bilantiera se constata o diminuare de 72.532 lei, din care cea mai mare crestere se inregistreaza la furnizori suma de 115.314 lei, precum si la creditorii diversi in suma de 17.775 lei (achitari catre ID SARRIERI SRL), dar au crescut alte pozitii bilantiere astfel :clienti creditorii in suma de 10.000 lei, drepturi de personal neridicate in suma de 15.327lei, datorii care bugetul consolidat in suma de 19.768 lei, asociati conturi curente in suma de 42.284 lei,.

Postul bilantier „**Alte datorii** ” cumuleaza obligatiile curente ale societatii fata de salariati, bugetul statului, bugetul asigurarilor sociale si al fondurilor speciale. Structura acestor datorii este urmatoarea :

Indicatori	Sold la 31.12.2008	Sold la 31.12.2009	Diferente absolute
Personal, salarii datorate	2.050	0	-2050
Drepturi de personal neridicate	34.382	49.709	15327
Retineri din salarii datorate tertilor			
Alte datorii in legatura cu pers.			
Contrib.unitatii la asigurari sociale	85.394	88.693	3.299
Contrib.pers.la asigurari sociale	0	1.674	1.674
Contrib.societatii pentru sanatate	1031	1854	823
Contrib.angajatilor pt. sanatate	173	1055	882
Contrib.unitatii la fondul de somaj	81	161	80
Contrib.pers. la fondul de somaj	26	113	87
Impozitul pe profit curent	815	3682	1792
Impozit pe salarii	1347	2622	1275
TVA de plata	0	818	818
Fonduri speciale	1863	1968	105
Impozit local	597	597	0
Decontari in cadrul grupului	0	42.284	42.284
Creditori diversi	2234746	2.203.806	-30.940
Total	2.362.507	2405130	42.623

6. Rezultatele financiare

Situatia comparativa fata de anul 2008, este redata de tabelul urmator:

Indicator	31.12.2008	31.12.2009	Diferente
0	2	2	3=2-1
Venituri din exploatare	105.507	181.115	75.608
Cheltuieli din exploatare	187.601	345.587	157.986

Venituri financiare	66	83	17
Cheltuieli financiare	0	11	11
Rezultatul brut *	-82.028	-164.400	-82.372

Reconcilierea profitului contabil inregistrat de societate si a profitului fiscal impozabil se prezinta dupa cum urmeaza :

LEI

Nr. crt	Indicatori	Total 2008	Total 2009	Diferente absolute
1	Pierdere bruta	-82.028	-164.400	-82.372
2	Cheltuieli nedeductibile		166.497	166.497
3	Casari materii prime		711	711
4	Casari materiale auxiliare		17.146	17.146
3	Casari marfuri		119.647	119.647
4	Tva nedeductibil af casari		26.126	26.126
5	Impozit profit		2.867	2.867
5	Profit impozabil		2.097	2.097
6	Impozit pe profit- fiscal		336	336
7	Im pozit minim		2.867	2.867
8	Impozit de plata		2.867	2.867
9	Pierdere neta/ profit net - fiscal	-82028	2.097	-79.921

La stabilirea obligatiilor fiscale, s-a avut în vedere regimul deductibilitatii veniturilor si cheltuielilor, prevazut in Codul fiscal aprobat prin legea nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare.

Repartizarea profitului net

Conform datelor prezentate in bilant, pierderea neta este de 167.267 lei.

Repartizarea acesteia se va face odata cu aprobarea conturilor anuale de catre AGA.

Prin prezentul raport, Comisia de cenzori propune spre aprobarea Adunarii Generale a Actionarilor a situatiilor financiare incheiate la 31.12.2009, compuse din:

- Bilant, Formular cod 10;
- Cont de profit si pierdere, Formular cod 20;
- Date informative, Formular cod 30;
- Situatia activelor imobilizate Formular cod 40.

Comisia de cenzori,

Expert contabil Georgescu Costel

Savu Luminita

Savu

