

R A P O R T

privind rezultatele verificării situațiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2014

În exercitarea atribuțiilor legale conferite de Legea privind societățile comerciale nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare și de Actul constitutiv al Societății FORMENERG S.A., Comisia de Cenzori a verificat și a analizat situațiile financiare anuale, formate în principal din bilanțul contabil, contul de profit și pierdere, precum și notele explicative asupra unor poziții din bilanț, întocmite pentru 31 decembrie 2014, așa cum au fost prezentate de către conducerea executivă a Societății.

Potrivit Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat ori înregistrat în contabilitate, după caz.

Comisia de cenzori a urmărit modul de gestionare pe parcursul anului 2014 a activelor și a surselor de finanțare pe care le-a avut Societatea la dispoziție ca și reflectarea în contabilitate, prin sondaj, a operațiunilor financiar-contabile efectuate. În aceste condiții, putem emite o opinie asupra realității datelor cuprinse în raportări.

Situațiile financiare anuale sunt întocmite pe baza datelor din balanța de verificare încheiată la 31 decembrie 2014, conturile din evidența contabilă fiind puse de acord cu rezultatele inventarierii anuale a patrimoniului.

În acest sens, menționăm că în conformitate cu Decizia Directorului general nr. 50/24.11.2014 și a Ordinului MFP nr. 2861/2009, inventarierea anuală a patrimoniului societății s-a desfășurat în perioada 08.12.2014 – 23.02.2015. Urmare a acestei acțiuni, a fost întocmit dosarul inventarierii conținând extrasele de cont de confirmare a soldurilor, listele de inventariere faptică și Procesul verbal de inventariere care constată că nu există diferențe între rezultatele inventarierii și soldurile/stocurile înregistrate în contabilitate.

Comisia de inventariere a efectuat propuneri de scoatere din funcțiune a unor imobilizări corporale, în valoare de 192.462,49 lei, a unor imobilizări necorporale, în valoare de 46.931,56 lei, amortizate integral și uzate fizic și moral, precum și a unor obiecte de inventar în valoare de 3.257,20 lei. Scoaterea din evidenta a acestora va fi înregistrată în exercițiul financiar 2015, pe baza aprobării conducerii Societății, care va aproba și modul de valorificare.

Din verificarea situațiilor financiare pentru anul 2014, prezentăm următoarele informații:

I. Situația activelor la 31.12.2014

- lei -

a. Active imobilizate	
Imobilizări necorporale	2.800
Imobilizări corporale	9.158.387
Imobilizări financiare	5.939
Total	9.167.126

- lei -

b. Active circulante	
Stocuri	62.659
Creanțe	435.105
Investiții pe termen scurt	3.327.433
Casa și conturi la bănci	2.575.134
Total	6.400.330

Structura creanțelor se prezintă astfel :

- lei -

Creanțe comerciale	408.409
Alte creanțe	26.696
Total	435.105

În cursul anului 2014 au fost înregistrate ajustări de depreciere în sumă de 48.832 lei pentru creanțele neîncasate cu vechime mai mare de 270 de zile.

Menționăm că, în cursul anului 2014, nu s-au constituit provizioane în conformitate cu prevederile Ordinului MFP nr. 3055/2009.

Au fost reluate la venituri provizioane în suma de 7.258 lei, din care :

➤ pentru participarea salariaților la profit - 7.258 lei.

Conturile de provizioane nu prezinta sold la 31.12.2014.

II. Situația datoriilor - la 31.12.2014, Societatea a înregistrat datorii totale în valoare de 209.745 lei, din care :

- Datorii comerciale - 72.418 lei ;
- Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate - 43.341 lei ;
- Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului - 78.622 lei ;
- Alte datorii - 15.364 lei.

Pondere cea mai mare în total datorii o reprezintă datoriile comerciale (34,53%).

III. Situația capitalurilor proprii la data de 31.12.2014

Capitalurile totale la 31.12.2014 înregistrează o valoare de 15.366.508 lei și sunt formate din :

- lei -	
Capital social vărsat	1.948.420
Rezervă legală	250.164
Rezerve din reevaluare	10.123.107
Alte rezerve	1.471.788
Rezerve-surplus din reevaluare	2.194.266
Rezultatul reportat	25.313
Profit / Pierdere	(646.550)

În cursul anului 2014 s-a înregistrat în rezultatul reportat suma de 25.313 lei, reprezentând corectii ale cheltuielilor cu amortizarea mijloacelor fixe aferente anului 2013, urmand a fi corectata si declaratia privind impozitul pe profit pe anul 2013.

IV. Situația rezultatelor financiare la 31.12.2014

Contul de profit și pierdere la 31.12.2014 se prezinta dupa cum urmeaza :

Indicatori		
Venituri totale		5.862.721
	din care :	
Venituri din exploatare		5.715.145
Venituri financiare		147.576
Cheltuieli totale		6.487.976
	din care :	
Cheltuieli de exploatare		6.480.092
Cheltuieli financiare		7.884
Rezultat brut		(625.255)
Impozit pe profit		21.295
Rezultat net		(646.550)

Din analiza contului de profit și pierdere rezultă că societatea a încheiat exercițiul financiar al anului 2014 cu o pierdere brută de 625.255 mii lei determinată de scăderea cifrei de afaceri față de anul 2013 cu 15,46% și a veniturilor din exploatare cu 30,94%, în condițiile în care reducerea cheltuielilor de exploatare față de anul 2013 a fost de numai 21,4%.

Menționăm că, cheltuielile cu prestațiile externe au înregistrat o creștere față de anul 2013 cu 2,13%.

Impozitul pe profit calculat pentru exercițiul financiar 2014, în sumă de 21.295 lei, a rezultat ca urmare a impozitarii unor elemente similare veniturilor (rezerve din reevaluarea mijloacelor fixe de natura construcțiilor), în sumă de 733.585,44 lei, precum și a unor cheltuieli nedeductibile fiscal în sumă de 27.828,20 lei, în condițiile înregistrării unor venituri neimpozabile în sumă de 3.066,03 lei.

1.	Venituri din exploatare	5.838.760,05
2.	Cheltuieli de exploatare	6.603.706,70
3.	<i>Rezultat din exploatare</i>	-764.946,65
4.	Venituri financiare	147.576,00
5.	Cheltuieli financiare	7.884,23
6.	<i>Rezultat financiar</i>	139.691,77
7.	Rezultat brut (3+6)	-625.254,88
8.	Elemente similare veniturilor	733.585,44
9.	Rezultat după includerea elementelor similare veniturilor (rd.7+rd.8)	108.330,56
10.	Rezerva legală	0,00
11.	Total deduceri (rd. 10)	0,00
12.	Alte venituri neimpozabile	3.066,03

13.	Profit (rd.9-rd.11-rd.12)	105.264,53
14.	<i>Cheltuieli nedeductibile</i>	27.828,20
15.	Profit impozabil (rd. 13+14)	133.092,73
16.	Impozit pe profit (rd. 15*16%)	21.295,00

V. Indicatori economico - financiari

- **lichiditatea curentă** – se determină ca raport între activele curente si datoriile curente :

$$Lc = 6.409.844 / 209.745 = 30,56$$

Acest indicator reflectă posibilitatea activelor circulante de a se transforma în lichidități pentru a achita obligațiile exigibile. Valoarea acestui indicator fiind supraunitară, oferă posibilitatea Societății de a achita obligațiile curente din activele curente.

- **lichiditatea imediată** – se determină ca raport între diferența dintre active curente și stocuri, raportat la datoriile curente :

$$Li = (6.409.844 - 62.659) / 209.745 = 30,26$$

Acest indicator reflectă posibilitatea activelor circulante de a se transforma imediat în lichidități. Valoarea acestui indicator fiind tot supraunitar, reflectă o situație favorabilă pentru Societate.

- **Perioada de recuperare a creanțelor** se determină ca raport între nivelul creanțelor și cifra de afaceri înmulțit cu 365 zile :

$$Rc = (848.126 / 4.525.496) \times 365 = 68,40 \text{ zile}$$

Valoarea acestui indicator reflectă capacitatea Societății de a recupera creanțele sale, respectiv numărul de zile în care debitorii își vor plăti datoriile.

VI. Propuneri și concluzii

Se constată că situațiile financiare ale anului 2014 sunt întocmite în conformitate cu Reglementările contabile conforme cu directivele europene aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 3055/2009, cu modificările si completările ulterioare.

Conducerea societatii va identifica sursele pentru acoperirea pierderii contabile si va lua masuri pentru cresterea veniturilor si reducerea cheltuielilor de exploatare, in special a cheltuielilor cu prestatiile externe, in vederea eficientizarii activitatii.

Prin prezentul Raport, urmare a considerațiilor asupra obiectivelor prezentate, Comisia de Cenzori propune aprobarea Situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2014 de către Adunarea generală a acționarilor.

București, 15 aprilie 2015

COMISIA DE CENZORI,

Veronica CRIȘU



Mariana Silvia Nadia DAMIAN

