

RAPORT
privind rezultatele verificării situațiilor financiare anuale,
întocmite pentru 31 decembrie 2015

În exercitarea atribuțiilor legale conferite de Legea societăților comerciale nr. 31/1990 republicată, cu modificările și completările ulterioare și a Actului constitutiv al societății FORMENERG S.A., Comisia de Cenzori a verificat și 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 2015, 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 2015 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 au la bază datele din bilanța de verificare încheiată la 31 decembrie 2015, conturile contabile fiind puse de acord cu rezultatele inventarierii anuale a patrimoniului.

În acest sens, menționăm că în conformitate cu Decizia Directorului general nr. 26/27.11.2014 și a O.M.F.P. nr. 2861/2009, inventarierea anuală a patrimoniului societății s-a desfășurat în perioada 07.12.2014-23.02.2015. Urmare a acestei acțiuni, există dosarul acestui inventar cu extrasele de cont de confirmare a soldurilor, liste de inventariere fizică și procesul verbal general 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, in valoare de 241.148,52 lei, a unor imobilizări necorporale, in valoare de 82.895,17 lei, precum și a unor obiecte de inventar in valoare de 9.607,95 lei.

Se constată că situațiile financiare anuale sunt întocmite în conformitate cu Reglementările contabile conforme cu directivele europene aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.1802/2014, cu modificările ulterioare.

Din verificarea situațiilor financiare simplificate pentru anul 2015, prezentăm următoarele informații și opinii:

I Situația activelor la 31.12.2015

lei

a. Active imobilizate	
Imobilizări necorporale	2.800
Imobilizări corporale	8.038.029
Imobilizări financiare	5.939
Total	8.046.768

lei

b. Active circulante	
Stocuri	57.004
Creanțe	295.457
Investiții pe termen scurt	-
Casa și conturi la bănci	6.570.375
Total	6.922.836

Structura creanțelor se prezintă astfel :

lei

Creanțe comerciale	219.660
Alte creanțe	75.797
Total	295.457

În cursul anului 2015 au fost înregistrate ajustări de depreciere în sumă de 75.065 lei pentru creanțele neîncasate cu vechime mai mare de 270 de zile.

Menționăm că, în cursul anului 2015, nu s-au constituit provizioane în conformitate cu prevederile OMFP nr. 1802/2014.

II Situația datoriilor - la 31.12.2015 societatea a înregistrat datorii totale în valoare de 201.845 lei, din care:

- Datorii comerciale - 64.454 lei
- Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate - 37.550 lei
- Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului - 88.551 lei
- Alte datorii - 5.629 lei
- Alte împrumuturi – 5.661 lei.

III Situația capitalurilor proprii la data de 31.12.2015

Capitalurile totale la 31.12.2015 înregistrează o valoare de 14.778.776 lei și sunt formate din:

	lei
Capital social vărsat	1.948.420
Rezervă legală	250.164
Rezerve din reevaluare	9.389.522
Alte rezerve	1.471.788
Rezerve-surplus din reevaluare	2.927.851
Pierdere reportată	(646.550)
Profit/Pierdere	(670.508)

În cursul anului 2015 s-a înregistrat în rezultatul reportat suma de 82.775 lei, reprezentând înregistrări eronate privind amortizarea mijloacelor fixe din anul 2014.

Pierderea contabilă în valoare totală de 1.317.057 lei, se poate acoperi, în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991, art. 19, alin. (4), din: *profitul exercițiului financiar și cel reportat, rezerve, prime de capital și capital social, potrivit hotărârii A.G.A..*

IV Situația rezultatelor financiare la 31.12.2015

Din analiza contului de profit și pierdere rezultă următorii indicatorii economico-financiar:

	lei
Indicatori	
Venituri totale	7.402.102

	Din care:	
	Venituri din exploatare	7.315.870
	Venituri financiare	86.232
Cheltuieli totale		8.055.736
	Din care:	
	Cheltuieli de exploatare	8.050.231
	Cheltuieli financiare	5.505
Rezultat brut		(653.634)
Impozit pe profit		16.874
Rezultat net		(670.508)

Din analiza contului de profit și pierdere rezultă că societatea a încheiat exercițiul financiar al anului 2015 cu o pierdere brută de 653.634 lei determinată de scăderea cifrei de afaceri față de anul 2014 cu 12,57%.

Impozitul pe profit calculat pentru exercițiul financiar 2015, în sumă de 17.707 lei, a fost determinat de luarea în considerare a unor elemente similare veniturilor (rezerve din reevaluarea mijloacelor fixe de natura construcțiilor), în valoare de 733.586 lei, a unor cheltuieli nedeductibile în valoare de 38.827 lei precum și a unor venituri neimpozabile în valoare de 10.210 lei.

1.	Venituri din exploatare	7.330.456
2.	Cheltuieli de exploatare	8.062.716
3.	Rezultat din exploatare	-732.260
4.	Venituri financiare	86.232
5.	Cheltuieli financiare	5.505
6.	Rezultat financiar	80.727
7.	Rezultat brut (3+6)	-651.533
8.	Elemente similare veniturilor	733.586
9.	Rezultat după includerea elementelor similare veniturilor (rd.7+rd.8)	82.053
10.	Rezerva legală	0
11.	Total deduceri (rd. 10)	0
12.	Alte venituri neimpozabile	10.210
13.	Profit (rd.9-rd.11-rd.12)	-1.195.157
14.	Cheltuieli nedeductibile	1.305.827
15.	Profit impozabil (rd. 13+14)	110.670
16.	Impozit pe profit (rd. 15*16%)	17.707

V Indicatori economico - financiari

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

$$Lc = 6.933.861/201.845 = 34,35$$

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:

$$Li = (6.933.861-57.004)/ 201.845 = 34,07$$

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:

$$Rc = (295.457/3.956.720) \times 365 = 27,25 \text{ zile}$$

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 anuale sunt întocmite în conformitate cu Reglementările contabile conforme cu directivele europene aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014.

Prin prezentul Raport, urmare a considerațiilor asupra obiectivelor prezentate, Comisia de Cenzori propune aprobarea Situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2015 de către Adunarea generală a acționarilor.

București, 10 mai 2016

Comisia de cenzori,

Veronica CRIȘU



Silvia DAMIAN

