

RAPORT
PRIVIND VERIFICAREA SI CERTIFICAREA
SITUATIILOR FINANCIARE ANUALE
INTOCMITE PENTRU
EXERCITIUL FINANCIAR 2012 LA
S.C. ISTRU S.A. BRAILA

In conformitate cu prevederile Legii nr.31/1990, modificata si completata, comisia de cenzori, formata din Dumitrascu Mihaela, Marcu Mariana si Giurgiu Rocsana Sonia, a procedat la verificarea prin sondaj a situatiilor financiare la 31.12.2012, compuse din bilantul contabil, contul de profit si pierderi, formularele 30, respectiv 40, intocmite in conformitate cu ordinul MF nr.3055/2009 si ordinul MF nr.40/15.01.2013, publicat in MO nr.44/21.01.2013.

Situatiile financiare la 31.12.2012 au fost intocmite sub responsabilitatea conducerii societatii, opinia cenzorilor fiind exprimata pe baza examinarii prin sondaj a elementelor probante, care justifica sumele si informatiile continute in situatiile intocmite.

Prezentarea societatii:

Societatea comerciala ISTRU S.A. Braila este situata in Braila, str.Independentei nr.18, bl.B6, fiind inregistrat la registrul comertului cu nr.J09/3/1990, cod de inregistrare fiscala 2268833, cod CAEN 5610 - Restaurante.

In perioada 01.01.2012 – 31.12.2012, S.C. ISTRU S.A. Braila a desfasurat urmatoarele activitati:

- Alimentatie publica
- Producerea de preparate culinare
- Produse de cofetarie si patiserie
- Inchiriere de bunuri imobiliare

Situatiile financiare se refera la societate ca o entitate economica distincta si sunt exprimate in lei.

Potrivit dispozitiilor legale, comisia de cenzori a supravegheat gestiunea societatii, iar prin prezentul raport informeaza Adunarea Generala a Actionarilor despre modul in care s-a respectat legalitatea si corectitudinea in ce priveste intocmirea situatiilor financiare la 31.12.2012.

In baza verificarilor efectuate, comisia de cenzori a retinut unele elemente semnificative apreciate ca necesare in vederea formularii unor concluzii ce au stat la baza certificarii bilantului contabil si a contului de profit si pierdere.

In continuare vom reda unele constatari pe baza carora facem urmatoarele aprecieri:

Cap.I Cu privire la modul de intocmire si circulatie a documentelor si de conducere a evidentei contabile.

Comisia de cenzori constata din verificarile efectuate prin sondaj ca documentele financiar contabile sunt corect si legal intocmite si sunt inregistrate corect si la timp in evidenta contabila.

Contabilitatea societatii este organizata intr-un compartiment contabil distinct, in conformitate cu Legea contabilitatii, fiind clasificata in categoria persoanelor juridice ce intocmesc situatii financiare simplificate, conform reglementarilor cuprinse in O.M.F. nr.3055/2009 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificarile si completarile ulterioare.

Evidenta contabila este corect si legal condusa, respectandu-se principiile si metodele contabile.

Registrele contabile sunt tinute la zi, operatiunile sunt inregistrate corect, iar la finele fiecarei luni se intocmeste balanta de verificare.

Cap. II Prezentarea si analiza bilantului contabil

Bilantul contabil al S.C. ISTRU S.A. Braila la data de 31.12.2012, prezinta o valoare totala a activelor, care a fost degrevata de datorii, ce insumeaza 6.418.151 lei, corespunzator cu aceeaasi suma a totalului capitalurilor proprii, asigurandu-se egalitatea necesara.

	31.12.2011	31.12.2012	Diferente +/-
Active imobilizate	5.439.828	5.374.838	-64.990
- necorporale	383	0	-383
- corporale	5.438.927	5.374.320	-64.607
- financiare	518	518	0
Active circulante	3.993.594	1.444.877	-2.548.717
- stocuri	51.717	40.675	-11.042
- creante	173.103	166.988	-6.115
- investitii financiare	0	0	0
- casa si conturi la banci	3.768.774	1.237.214	-2.531.560
Cheltuieli in avans	97	1.963	1.866
Datorii sub 1 an	3.295.795	381.921	-2.913.874
Active circulante nete	647.470	1.043.313	395.843
TOTAL ACTIVE NETE	6.087.298	6.418.151	330.853
Datorii peste 1 an	0	0	0
Provizioane pt. riscuri si cheltuieli	0	0	0
Venituri in avans	50.426	21.606	-28.820
Capital social	1.155.895	1.155.895	0
Rezerve din reevaluare	4.128.684	3.937.797	-190.887
Rezerve	276.352	995.141	718.789
Rezultatul reportat	0	0	0
Rezultatul exercitiului financiar	527.901	330.852	-197.049
Capitaluri proprii	6.087.298	6.418.151	330.853
CAPITALURI – TOTAL	6.087.298	6.418.151	330.853

Activul net prezinta o crestere cu 330.853 lei, comparata cu inceputul exercitiului financiar, adica cu 5,4 %.

Datoriile sub 1 an au scazut cu suma de 2.913.874 lei, in timp ce Casa si conturi la banci a scazut cu suma de 2.531.560 lei. Acest transfer de sume s-a datorat platii dividendelor aprobate de Adunarea Generala a Actionarilor din 23.12.2011 pentru a fi distribuite actionarilor.

Active imobilizate

Activele imobilizate reprezinta 78,79 % din totalul activelor societatii, comparat cu inceputul exercitiului financiar, cand reprezentau 57,66%.

In categoria activelor imobilizate, imobilizarile corporale detin ponderea de 99,99%.
Sintetic, valorile brute sunt prezentate in urmatorul tabel:

Indicatori	Sold 31.12.2011	Cresteri	Reduceri	Sold 31.12.2012
• Terenuri	121.679	0	0	121.679
• Constructii	5.217.981	145.404		5.363.385
• Instalatii tehnice si masini	643.225	31.291	0	674.516
• Alte instalatii, utilaje si mobilier	39.541	43.132	0	82.673
• Imobilizari corporale in curs		212.004	212.004	0
Total imobilizari corporale	6.022.426	431.831	212.004	6.242.253

Deprecierea imobilizarilor corporale, calculata sub forma amortizarii si inregistrata de societatea ISTRU, prezinta urmatoarele valori:

Elemente de activ	Sold 31.12.2011	Amortizare calculata	Amortizare aferinta imob.iesite	Sold 31.12.2012
• Constructii		239.440		239.440
• Instalatii tehnice si masini	551.594	41.748	0	593.342
• Alte instalatii, utilaje si mobilier	31.905	3.246	0	35.151
Total	583.499	284.434	0	867.933

Amortizarea mijloacelor fixe este calculata pe baza metodei liniare incepand cu luna urmatoare de la momentul punerii in functiune, astfel ca mijloacele fixe sa se amortizeze pe intreaga durata economica de viata si se aplica in mod consecvent.

Duratele de viata utile au fost stabilite conform legii 15/1994 R si a catalogului privind clasificarea si duratele normale de functionare a mijloacelor fixe aprobat prin HG 964/23.12.1998. Aceste durate normale au fost revizuite odata cu intrarea in vigoare a unui nou catalog, mai flexibil, privind clasificarea si duratele normale de functionare a mijloacelor fixe, aprobat prin HG nr.2139/30.11.2004.

Astfel, amortizarea contabila a coincis cu amortizarea fiscala, respectiv a fost calculata si inregistrata in contabilitate conform Normelor Metodologice de aplicare a legii 15/1994 R, aprobate prin HG 909/1997.

Nu sunt constituite provizioane pentru deprecierea mijloacelor fixe.

La data de 31.12.2012, societatea are in patrimoniu terenuri la valoarea contabila de 121.679 lei. Societatea detine Certificat de atestare a dreptului de proprietate Seria BR nr.0006, eliberat la data de 23.01.1996. in baza HG nr.834/1991.

Conform Ordinului MF nr.3055/2009, "reevaluarea imobilizărilor corporale se face la valoarea justă de la data bilanțului. Valoarea justă se determină pe baza unor evaluări efectuate, de regulă, de profesioniști calificați în evaluare, membri ai unui organism profesional în domeniu,

recunoscut național și internațional”. Recomandam reevaluarea imobilizărilor corporale conform prevederilor Ordinului MF nr.3055/2009.

Activele circulante

Activele circulante reprezintă 21,18 % din totalul activelor societății, comparat cu începutul exercitiului financiar, când reprezentau cca 42,33% din total active, și sunt în următoarea componență:

Elemente de activ	31.12.2011	31.12.2012	Var% +/-
• Stocuri	51.717	40.675	-21,35%
• Creante	173.103	166.988	-3,53%
• Investiții financiare	0	0	
• Casa și conturi la bănci	3.768.774	1.237.214	-67,17%
Total active circulante	3.993.594	1.444.877	-63,82%

Activele circulante de exploatare (stocuri și creante) dețin o pondere în activul net de 3,23 % la 31.12.2012, în scădere față de începutul anului, când reprezentau 3,69% din activul net. În cadrul acestora, ponderea cea mai mare o au creantele, care au scăzut față de începutul anului cu 3,53%

Recomandăm compartimentului financiar contabil și oficiului juridic să analizeze în continuare, lunar, stadiul de recuperare a sumelor restante, urmărindu-se în permanentă încasarea lor în vederea asigurării surselor financiare necesare desfășurării normale a activității și pentru a se evita eventuala prescriere a acestora.

Trezoreria

Conturile de trezorerie reprezintă 85,62% din totalul activelor circulante, comparativ cu începutul anului, când acestea reprezentau 94,37%.

Față de începutul anului se observă o scădere a trezoreriei societății cu 67,17%

Datorii

La data de 31.12.2012, datoriile societății erau în sumă de 381.921 lei, reprezentând în totalitate datorii sub 1 an. Datoriile sub 1 an au scăzut cu suma de 2.913.874 lei ca urmare a plății dividendelor aprobate de Adunarea Generală a Acționarilor din 27.12.2011 pentru a fi distribuite acționarilor.

Situația modificării capitalurilor proprii

La data de 31.12.2012, societatea înregistrează un capital social de 1.155.895 lei

- Structura acționarului :

Actionar	Valoare totala Lei	Val. Nom.	Nr.actiuni	%
SIF MOLDOVA	546.222,5	2,5	218.489	47,255
S.C. BURSAGRIROM	529.522,5	2,5	211.809	45,811
ALTI ACTIONARI	80.150	2,5	32.060	6,934
TOTAL	1.155.895		462.358	100

In contabilitate la data de 31.12.2012 capitalul social este evidentiat ca integral varsat, acesta ramanand neschimbat pe parcursul anului trecut.

Situatia modificarii capitalurilor proprii in perioada 01.01.2012 – 31.12.2012 este prezentata in tabel:

Elemente capitaluri proprii	31.12.2011	Cresteri	Reduceri	31.12.2012
• Capital social subscris si varsat	1.155.895	0	0	1.155.895
• Rezerve	276.352	718.789		995.141
• Rezerve din reevaluare	4.128.684		190.887	3.937.797
• Rezultatul reportat	0			0
• Rezultatul exercitiului	527.901		197.049	330.852
• Repartizarea profitului				
TOTAL	6.087.298	330.853		6.418.151

Capitalurile proprii au crescut fata de inceputul anului cu suma de 330.853 lei, adica cu 5,43% pe seama rezervelor.

Masurarea echilibrului financiar

	31.12.2011	31.12.2012
FONDUL DE RULMENT(FR)	697.799	1.062.956
NECESARUL DE FOND DE RULMENT (NFR)	-3.070.975	-174.258
TREZORERIA NETA (TN)	3.768.774	1.237.214

Fondul de rulment este un indicator de echilibru financiar pe termen lung care compara sursele permanente de finantare cu nevoile permanente reprezentand nivelul surselor stabile utilizate pentru finantarea activelor ciclice. Fondul de rulment a crescut – situatia este favorabila, deoarece sursele de finantare a activelor circulante au crescut.

Nevoia de fond de rulment a scazut dar se mentine negativa, fiind situatia in care se inregistreaza un excedent de surse temporare care va finanta fie fondul de rulment fie trezoreria.

Trezoreria neta ca si indicator al echilibrului financiar curent reflecta imaginea disponibilitatilor monetare aparute din evolutia curenta a incasarilor si platilor.

Cap.III Contul de profit si pierdere

Contul de profit si pierdere regrupeaza pe o perioada de gestiune data (in cazul nostru 12 luni) ansamblul fluxurilor economice generatoare de venituri si cheltuieli.

Prezentarea generala a rezultatelor financiare la data de 31.12.2012 este redada in tabelul urmator:

Nr. Crt.	Cheltuieli	Suma Lei	Venituri	Suma Lei
1.	Cheltuieli de exploatare	2.410.005	Venituri din exploatare	2.782.955
2.	Rezultatul din exploatare	372.950		
3.	Cheltuieli financiare	0	Venituri financiare	60.211

4.	Rezultatul financiar	60.211		
	TOTAL CHELTUIELI	2.410.005	TOTAL VENITURI	2.843.166
5.	Rezultatul brut	433.161		
6.	Impozit pe profit	102.309		
7.	Rezultatul net al exercitiului	330.852		

Din analiza veniturilor obtinute de societate in anul 2012 se constata ca din totalul cifrei de afaceri de 2.692.090 lei, 1.247.338 lei reprezinta veniturile din vanzari de marfuri, 46,33%, iar 1.444.752 lei reprezinta veniturile din inchirieri, 53,66% .

Profitul net al anului 2012 a fost in suma de 330.852 lei, fata de 527.901 lei in anul 2011, in scadere cu 37,32%

Veniturile financiare au fost realizate in proportie de 96,3% de venituri din dobanzile la depozitele bancare.

Cifra de afaceri

La 31.12.2012, societatea ISTRU S.A. Braila a realizat o cifra de afaceri de 2.692.090 lei, aproximativ la acelasi nivel cu cea realizata in 2011. Totodata, veniturile din vanzari de marfuri si veniturile din chirii s-au mentinut la un nivel asemanator celui din 2011.

III. Indicatori financiari

	2011	2012
Lichiditate		
Lichiditate generala	1,21	3,78
Lichiditate imediata	1,19	3,67
Solvabilitate		
Solvabilitate (%)	64,52	94,08
Grad de indatorare (%)	34,93	5,95
Rentabilitate		
ROA (%)	5,59	4,85
ROE (%)	8,67	5,15
Marja profitului net (%)	19,55	12,29
Gestiune		
Viteza de rotatie a stocurilor	6,9	5,4
Viteza de recuperare a creantelor	23,4	22,3
Perioada de plata a datoriilor	445	51

Societatea isi mentine in continuare o situatie financiara buna, peste media sectorului de activitate:

-indicatorii de profitabilitate se mentin in continuare la valori ridicate, peste media sectorului de activitate, ceea ce reflecta capacitatea conducerii societatii de a realiza profituri din activitatea proprie.

Indicatorii de solvabilitate si perioada de plata a datoriilor s-au imbunatatit datorita scaderii datoriilor prin plata dividendelor aprobate de Adunarea Generala a Actionarilor din 23.12.2011 pentru a fi distribuite actionarilor.

Cap.IV Note diverse

Conducerea societatii a fost asigurata de Consiliul de administratie, ales de Adunarea Generala a Actionarilor si este reprezentata prin:

GHEORGHE BUNEA RAZVAN
POPA NICOLAE
TRANDAFIR ELENA

Cap. V Concluzii

Fata de constatările prezentate, comisia de cenzori concluzionează următoarele:

Situațiile financiare pentru anul 2012 dau o imagine fidelă și prezintă în mod corect activitatea desfășurată, rezultatele obținute și situația financiară a societății la data de 31.12.2012.

Evaluarea posturilor din situațiile financiare anuale simplificată s-a făcut cu respectarea prevederilor Regulamentului de aplicare a legii 82/1991 și a Ordinului Ministerului de Finanțe publice nr.3055/2009, cu modificările și completările ulterioare, iar posturile înscrise în aceste situații corespund cu balanța de verificare contabilă încheiată la 31.12.2012 și sunt puse de acord cu situația reală a patrimoniului pe baza inventarierii anuale.

Situațiile financiare au fost întocmite în conformitate cu ordinul MF nr.3055/2009 și Ordinul MF nr.40/15.01.2013, publicat în MO nr.44/21.01.2013.

Rezultatele inventarierii au fost înregistrate în evidența contabilă, conform proceselor verbale încheiate de către comisiile de inventariere. În urma verificării inventarelor nu s-au constatat lipsuri. Diferențele constatate la inventariere au fost evidențiate în procesul verbal de inventariere și au fost autorizate și înregistrate în contabilitate.

Disponibilitățile aflate în conturi la bănci la data de 31.12.2012 au fost reconciliate cu documentele de evidență contabilă. Disponibilitățile bănești sunt păstrate în cont curent la banca în lei. Pentru disponibilitățile bănești în casă se întocmește registrul de casă.

Rezervele sunt legal constituite și înregistrate în evidența contabilă și situațiile financiare anuale. Controlul activității societății se efectuează de către acționari și Consiliul de administrație desemnat de AGA.

Controlul financiar prin care se certifică legalitatea, oportunitatea, necesitatea și economicitatea cheltuielilor se efectuează de către directorul executiv.

Controlul financiar preventiv a fost exercitat conform Regulamentului intern.

Începând cu data de 01.01.2003 societatea aplică reglementările contabile simplificată, armonizate cu directivele europene.

Comisia de cenzori apreciază activitatea financiară desfășurată de societate pe parcursul celor 12 luni ca fiind bună și opinia noastră este ca aceste conturi anuale dau o imagine fidelă a situației financiare a societății la 31.12.2012 și sunt conforme cu prevederile legale și statutare.

Drept urmare Comisia de cenzori propune Adunării Generale a Acționarilor aprobarea situațiilor financiare simplificată, întocmite pentru data de 31.12.2012 de către conducerea S.C. ISTRU S.A. Braila, respectiv bilanțul, contul de profit și pierdere și anexele.

Comisia de cenzori

Giurgiu Rocsana Sonia

Marcu Mariana

Dumitrascu Mihaela