



Comisia Națională a
Valoilor Mobiliare

Str. Filșorului nr.2, sector 3, București, România
Tel: (4-021) 326.67.11, 326.67.12, 326.67.13,
326.67.75, 326.68.75;
Fax: (4-021) 326.68.48, 326.68.49



**DIRECȚIA GENERALĂ SUPRAVEGHERE
DIRECȚIA EMITENȚI
SERVICIUL INFORMARE ȘI PROTECȚIA INVESTITORILOR**

Către,
SC SIRETUL SA PAȘCANI
Str. Moldovei, Nr. 19, Iași
Fax: 0232/765.040

În atenția Domnului Constantin Zamcanu – Director General,

CC: SC AUDIT EXPERT SRL
Str. Gării, Nr. 23, Iași
În atenția Domnului Popa Ioan – Auditor Statutar,

Ca urmare a verificării situațiilor financiare anuale aferente anului 2009 și în conformitate cu prevederile:

- ART. 110 din Regulamentul nr. 1/2006 privind emitenții și operațiunile cu valori mobiliare, "C.N.V.M. poate cere informații și documente suplimentare privind societatea comercială sau raportările acestora în vederea verificării, clarificării sau completării informațiilor cuprinse în rapoarte."

- ART. 262 din Legea nr. 297 din 28 iunie 2004 privind piața de capital: "C.N.V.M. poate cere în scris auditorilor financiari ai societăților admise la tranzacționare pe o piață reglementată sau ai societăților ce oferă valori mobiliare publicului sau care solicită admiterea la tranzacționare să furnizeze toate informațiile necesare",

- ART. 263 din Legea nr. 297 din 28 iunie 2004 privind piața de capital: "Pentru deficiențele semnificative constatate în activitatea profesională desfășurată de un auditor financiar, în legătură cu entități supuse autorizării, controlului și supravegherii C.N.V.M., aceasta va sesiza Camera Auditorilor Financiari din România (CAFR) și va solicita adoptarea măsurilor corespunzătoare, potrivit reglementărilor în vigoare."

- ART. 224 (6) din Legea nr. 297/2004 privind piața de capital "C.N.V.M. poate solicita societății admise la tranzacționare toate informațiile pe care aceasta le consideră necesare, în vederea protecției investitorilor și asigurării unei funcționări ordonate a pieței."

vă solicităm următoarele, în conformitate cu cerințele OMFP 1752/2005 (Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV a CEE):

- Prezențați informații suplimentare privind „Imobilizările financiare” (societățile în care se dețin interesele, sediu principal, proporția de capital deținută, valoare capitalului social cât și rezultatul exercițiului și metodele de evaluare aplicate) conform pct. 228 (1); Justificați de ce nu ați făcut ajustări de valoare conform pct. 58 (2);
- Prezențați mai multe informații privind reevaluarea imobilizărilor (pct. 111).
- Prezențați mai multe informații privind investițiile pe termen scurt (pct. 137).



- Prezentati informatii privind onorarile plătite auditorilor și dacă este cazul, onorarii percepute pentru servicii de consultanța fiscală sau alte servicii decât cele de audit (Nota 10 lit. j, conform pct. 253);
- Prezentati informatii suplimentare despre elementul din bilanț "Subvenții pentru investiții" (pct. 226(2)).
- Justificati alegerea politicii înregistrării provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli pentru clienți incerți în dauna politicii înregistrării ajustărilor de valoare pentru clienți incerți.
- Referitor la nota 8, prezentați suma indemnizațiilor acordate membrilor organelor de administrație, conducere și de supraveghere (pct. 254(2)).
- Prezentati informatii referitoare la impozitul pe profit, și anume:
 - reconcilierea dintre rezultatul exercițiului și rezultatul fiscal, așa cum este prezentat în declarația de impozit (pct. 257(2) din OMF 1752/2005);
 - măsura în care calcularea profitului sau pierderii exercițiului financiar a fost afectată de o evaluare a elementelor care, prin derogare de la principiile contabile generale și regulile contabile de evaluare, a fost efectuată în exercițiul financiar curent sau într-un exercițiu financiar precedent în vederea obținerii de facilități fiscale (pct. 256 din OMF 1752/2005);
- Totodată, vă solicităm, pentru situațiile financiare ulterioare să înlocuiți noțiunea de "provizioane pentru litigii clienți incerți" cu "ajustări pentru deprecierea creanțelor - clienți".

Adresa CNVM, răspunsul dvs. și al auditorului la această adresă, vor fi publicate pe site-ul dvs, site – ul BVB și CNVM.

Cu stimă,

Director general
Vladimir COJOCARI

