

**RAPORT DE REVIZUIRE A
RAPORTĂRILOR CONTABILE
ÎNTOCMITE DE
S.C. SIRETUL S.A. PAȘCANI
LA DATA DE 30.06.2010**

RAPORT DE REVIZUIRE
A RAPORTĂRILOR CONTABILE ÎNTOCMITE
LA 30.06.2010 DE S.C SIRETUL S.A. PAȘCANI

În baza contractului de audit încheiat între S.C. EXPERT-AUDIT S.A. și S.C. SIRETUL S.A. Pașcani am revizuit raportările contabile întocmite la 30.06.2010 compuse din Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii (cod 10), Contul de profit și pierdere (cod 20) și Date informative (cod 30) pentru perioada de șase luni încheiată la această dată, în conformitate cu O.M.F.P. nr. 3055/2009 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene. Aceste raportări contabile sunt întocmite sub responsabilitatea conducerii societății.

Responsabilitatea noastră este să emitem un raport asupra acestor raportări contabile pe baza revizurii efectuate.

Revizuirea a fost desfășurată în conformitate cu Standardele de Audit emise de Camera Auditorilor Financiari din România aplicabile angajamentelor de revizuire. Aceste standarde cer ca revizuirea să fie efectuată astfel încât să obținem o asigurare rezonabilă că raportările contabile nu conțin erori semnificative.

Revizuirea este limitată în primul rând la cererea de informații a personalului societății și la proceduri analitice aplicate datelor financiare și de aceea oferă o asigurare mai mică decât un audit.

Bazându-ne pe procedurile de revizuire efectuate, nimic nu ne-a atras atenția în sensul de a ne face să credem că raportările contabile revizuite nu sunt întocmite corect sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu prevederile Ordinului MFP nr. 3055/2009 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene.

Aceste raportări contabile se referă la:

- capital social	15.876.084 lei
- capitaluri proprii	17.433.697 lei
- cifra de afaceri	3.934.803 lei
- active imobilizate	20.393.217 lei
- rezultatul brut	-1.773.792 lei

Fără a exprima o rezervă asupra raportului nostru, atragem atenția asupra faptului că aceste raportări contabile trebuie să fie întocmite în baza prevederilor Ordinului M.F.P. nr. 3055/2009 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene și nu în conformitate cu prevederile Standardelor de Contabilitate în integritatea lor.

Acest raport este întocmit exclusiv în vederea depunerii raportărilor contabile ale societății aferente perioadei încheiate la 30.06.2010 la Comisia Națională a Valorilor Mobiliare și nu poate fi folosit decât de utilizatorii raportărilor contabile prevăzute în Ordinul MFP nr. 3055/2009 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene.

Anexele A-C fac parte integrantă din prezentul raport.

Data **11.08.2010**

Localitate **Pașcani**

În numele,
S.C. EXPERT-AUDIT S.A.
Autorizație CAFR 075/2001
Iași, Str. Gării nr. 23
Numele semnatarului: Popa Ioan
Carnet CAFR: 374/2001
Semnătura: _____

ANEXA A

SITUAȚIA ACTIVELOR, DATORIILOR ȘI CAPITALURILOR PROPRII
 la 30 iunie 2010

- lei -

	Sold la 01.01.2010	Sold la 30.06.2010
A. Active imobilizate		
I Imobilizări necorporale	148.871	149.207
II Imobilizări corporale	20.743.982	20.191.388
III Imobilizări financiare	52.622	52.622
Active imobilizate - total	20.945.475	20.393.217
B. Active circulante		
I Stocuri	4.554.971	4.795.553
II Creanțe	4.696.887	4.624.179
III Investiții financiare	29.615	559.396
IV Casa și conturi în bănci	35.787	201.660
Active circulante – total	9.317.260	10.180.788
C. Cheltuieli în avans	-	87.585
D. Datorii: sumele care trebuie plătite într-o perioadă de până la un 1 an	5.699.461	7.619.912
E. Active circulante nete, respectiv datorii curente nete	3.617.799	2.648.461
F. Total active minus datorii curente	24.563.274	23.041.678
G. Datorii ce trebuie plătite peste 1 an	5.019.801	5.303.900
H. Provizioane pentru riscuri și cheltuieli	-	-
I. Venituri în avans	330.484	304.081
J. Capital și rezerve		
I. Capital social	15.876.084	15.876.084
II. Prime de capital	-	-
III. Rezerve din reevaluare	2.336.719	2.336.719
IV. Rezerve	5.152.436	5.152.436
V. Rezultatul reportat	-	-4.152.250
VI. Rezultatul exercițiului	-4.152.250	-1.779.292
VIII. Repartizarea profitului	-	-
Capitaluri proprii - total	19.212.989	17.433.697

ANEXA B

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE
 la 30.06.2010

- lei -

	Perioada	
	30.06.2009	30.06.2010
1. Cifra de afaceri netă	6.179.445	3.934.803
2. Variația stocurilor	2.002.409	450.444
3. Producția imobilizată	17.480	-
4. Alte venituri din exploatare	108.639	371.958
VENITURI DIN EXPLOATARE TOTAL	8.307.973	4.757.205
5. Cheltuieli cu materii prime și materiale	1.952.992	1.000.412
6. Cheltuieli cu personalul	3.706.771	3.130.838
7. Ajustarea valorii activelor circulante	-	-
8. Amortizări și provizioane	489.920	552.594
9. Alte cheltuieli de exploatare	690.529	437.465
CHELTUIELI DE EXPLOATARE TOTAL	7.952.676	6.054.606
REZULTATUL DIN EXPLOATARE	355.297	-1.297.401
10. Venituri din participații	-	-
11. Venituri din investiții financiare	-	-
12. Venituri din dobânzi	420	21
13. Alte venituri financiare	281.380	406.230
VENITURI FINANCIARE TOTAL	281.800	406.251
14. Ajustări financiare	-	-
15. Cheltuieli cu dobânzile	352.398	268.871
16. Alte cheltuieli financiare	241.056	613.771
CHELTUIELI FINANCIARE TOTAL	593.454	882.642
REZULTATUL FINANCIAR	-311.654	-476.391
17. REZULTATUL CURENT	43.643	-1.773.792
18. Venituri extraordinare	-	-
19. Cheltuieli extraordinare	-	-
20. REZULTATUL EXTRAORDINAR	-	-
VENITURI TOTALE	8.589.773	5.163.456
CHELTUIELI TOTALE	8.546.130	6.937.248
21. REZULTATUL BRUT	43.643	-1.773.792
22. IMPOZIT PE PROFIT	10.799	5.500
23. REZULTATUL NET	32.844	-1.779.292

ANEXA C

NOTA 1. ACTIVE IMOBILIZATE

A. IMOBILIZĂRI NECORPORALE

- lei -

Elemente de activ	Valoare brută				Deprecieri			
	Sold 1.01.2010	Creșteri	Reduceri	Sold 30.06.2010	Sold 1.01.2010	Deprecieri	Reduceri	Sold 30.06.2010
Cheltuieli de dezvoltare	-	-	-	-	-	-	-	-
Alte imobilizări necorporale	148.871	336	-	149.207	-	-	-	-
TOTAL	148.871	336	-	149.207	-	-	-	-

In semestrul I 2010 imobilizările necorporale au crescut cu 336 lei, ce reprezintă licența pentru calculator.

B. IMOBILIZĂRI CORPORALE

- lei -

Elemente de activ	Valoare brută				Deprecieri			
	Sold 1.01.2010	Creșteri	Reduceri	Sold 30.06.2010	Sold 1.01.2010	Deprecieri	Reduceri	Sold 30.06.2010
Terenuri	731.842	-	-	731.842	-	-	-	-
Construcții	3.737.260	-	-	3.737.260	-	132.200	-	132.200
Instalații tehnice și mașini	19.588.703	-	-	19.588.703	9.210.857	413.438	-	9.624.295
Alte instalații, utilaje, mobilier	131.817	-	-	131.817	64.285	6.956	-	71.241
Avansuri și imobilizări în curs	5.829.502	-	-	5.829.502	-	-	-	-
TOTAL	30.019.124	-	-	30.019.124	9.275.142	552.594	-	9.827.736

1. In semestrul I 2010 societatea nu inregistreaza intrari de imobilizari corporale.
2. In semestrul I 2010 societatea nu inregistraza iesiri de imobilizari corporale.
3. Contracte de leasing: valoarea rămasă la 30.06.2010 este de 173.853 lei, astfel: autoutilitară Ford – 16.062,56 lei, mașini de cusut – 73.797 lei, 2 autoturisme Fiat Doblo – 24.460 lei si 4 autoturisme Opel Corsa – 59.533 lei;
4. În semestrul I 2010, nu s-au efectuat reevaluări ale activelor societății.

5. Metoda de amortizare utilizată este metoda liniară. Duratele de amortizare sunt cele din Legea 15/1994.
6. Imobilizări corporale depreciate – nu s-au identificat.
7. Imobilizări corporale supraevaluate – nu s-au identificat.
8. Imobilizări corporale neutilizate (fără utilitate) – nu s-au identificat.
9. Imobilizări gajate. La 30.06.2010 S.C. SIRETUL S.A. Pașcani are gajate următoarele:
 - a. Terenuri, în valoare de 731.842 lei în favoarea BCR Pașcani și BRD Pașcani;
 - b. Clădiri în valoare totală de 265.768 lei în favoarea BCR Pașcani astfel:

- Put nr. 1	- 2.227 lei;
- Put nr. 2	- 2.235 lei;
- Put nr. 3	- 2.660 lei;
- drumuri în incinta unității	- 13.248 lei;
- împrejmuire societate	- 4.802 lei;
- stație pompare descărcare pac.	- 17.096 lei;
- magazie coloranți chimicale	- 18.860 lei;
- stație de epurare	- 27.745 lei;
- centrală termică	- 86.146 lei;
- atelier de întreținere	- 54.169 lei;
- bazin pentru apă 300 mc	- 36.580 lei;
 - c. Clădiri în valoare totală de 3.290.901 lei în favoarea BRD Pașcani astfel:

- corp fabricare tricotat	- 316.856 lei;
- corp administrativ	- 243.745 lei;
- corp social administrativ	- 511.988 lei;
- magazie geogriile	- 765.735 lei,
- clădire de producție	- 1.452.577 lei;
 - d. Instalație produs geogriile, în valoare de 5.452.603,60 lei în favoarea BRD Pașcani;
 - e. Imobilizarile sub sechestrul sunt în valoare totală de 247.346 lei și reprezintă:
masina de imprimat cu Karusel+Compresor – 107.124 lei și masina de metrat – 140.222 lei.

10. Provizioane pentru refacerea mediului, demontare, montare, restaurare – nu s-au constituit.
11. Provizioane pentru deprecierea activelor – nu s-au constituit.

C. IMOBILIZĂRI FINANCIARE

Soldul la 30.06.2010 este de 52.622 lei, care reprezintă părți sociale deținute la SC SIRETUL NORD-EST SRL Pașcani – 10.000 lei și garanții platite pentru mașinile Opel luate in leasing - 42.622 lei

NOTA 2. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI

- lei -

Denumire provizion	Sold 01.01.201	Transferuri		Sold 30.06.2010
		în cont	din cont	
Ajustari pentru deprecierea creante clienti	1.519.073	-	-	1.519.073
Provizioane pentru dezafectarea imobilizărilor corporale	-	-	-	-
Provizioane pentru restructurare	-	-	-	-
Provizioane pentru garanții de bună execuție	-	-	-	-
Alte provizioane	-	-	-	-
TOTAL	1.519.073	-	-	1.519.073

În semestrul I 2010 nu s-au constituit alte provizioane.

Din suma de 1.519.073 lei reprezentand ajustari privind deprecierea creantelor-clienti 1.113.933 lei sunt aferente unui numar de 8 clienti incerti cu sume de peste 50.000 lei, astfel: Fashion SUA – 411.220 lei, Quelle La Source Franta – 275.910 lei, Quelle Germania – 100.790 lei, Borido Belgia – 95.676 lei, Adryalex Company SRL Pascani – 59.572 lei, Just Jane Anglia – 57.966 lei, Railcom Galati – 57.979 lei – Del Auto Sig Pascani – 54.820 lei.

NOTA 3. REPARTIZAREA PROFITULUI

Nu este cazul.

NOTA 4. ANALIZA REZULTATELOR DIN EXPLOATARE

Potrivit contului de profit și pierdere, societatea înregistrează la data de 30.06.2010 o pierdere din exploatare de 1.297.401 lei, fata de perioada de raportare precedenta cand a inregistrat profit din exploatare de 355.297 lei..

După natura lor, cheltuielile de exploatare se prezintă astfel:

- lei -

Nr. crt.	Indicator	30.06.2009	30.06.2010
1	Cifra de afaceri netă	6.179.445	3.934.803
2	Variația stocurilor	2.002.409	450.444
3	Producția imobilizată	17.480	-
4	Alte venituri din exploatare	108.639	371.958
5	TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE	8.307.973	4.757.205
6	Cheltuieli cu materii prime și materiale	1.952.992	1.000.412
7	Alte cheltuieli materiale	38.929	7.150
8	Alte cheltuieli din afară	992.259	825.214
9	Cheltuieli privind mărfurile	81.276	100.933
10	Cheltuieli cu personalul	3.706.771	3.130.838
11	Ajustarea valorii imobilizărilor corporale și necorporale	489.920	552.594
12	Ajustarea valorii activelor circulante	-	-
13	Alte cheltuieli de exploatare	690.529	437.465
14	Ajustări privind provizioanele	-	-
15	TOTAL CHELTUIELI DE EXPLOATARE	7.952.676	6.054.606
16	REZULTATUL DIN EXPLOATARE	355.297	-1.297.401

- Ponderea veniturilor din producția vândută în cifra de afaceri a fost de 97,72 %.
- Cheltuielile cu personalul în total cheltuieli de exploatare reprezintă 51,71%.
- Cifra de afaceri a scăzut cu 36,32 % față de aceeași perioadă a anului trecut.

NOTA 5. SITUAȚIA CREANTELOR ȘI DATORIILOR

↪ Creanțele la data de 30.06.2010 se prezintă astfel:

- lei -

Clienți	6.026.345
Impozit pe profit de recuperat	-
Alte creanțe	116.907
Ajustari depreciere creante-clienti	1.519.073
TOTAL CREANȚE	4.624.179

Din totalul creanțelor, ponderea cea mai mare, respectiv 97,47 %, o dețin clienții, în sumă de 6.026.345 lei. Creanțele pe tranșe de vechime se prezintă astfel: - lei -

• Sub 30 de zile	598.403
• Între 30 și 60 de zile	266.438
• Între 60 și 90 de zile	62.484
• Între 90 și 360 de zile	3.580.170
• Peste 360 de zile	1.518.850

Dintre clienții cu pondere mai mare exemplificăm: - lei -

• Quelle GMBH	184.184
• Fashion SUA	570.432
• Denelli	32.499
• Benrom	643.370
• Centrul de Afaceri International	2.280.252
• Siretul Nord-Est	218.991

Creanța în sold la 30.06.2010 în sumă de 2.280.252 lei, debitor S.C. C.A.I. Iași, face obiectul contractului de distribuție nr. 4175/20.05.2009, încheiat între S.C. SIRETUL S.A. și C.A.I. Iași. Oportunitatea și implicațiile acestui contract au fost prezentate pe larg în Raportul Suplimentar, întocmit în conformitate cu art. 259 din Legea nr. 297/2004, înregistrat la societate sub nr. 1995/22.03.2010 și transmis factorilor în drept, și a Raportului Suplimentar nr. 1672/05.03.2010.

Suma în sold la 30.06.2010 de 218.991 lei care reprezintă suma de încasat de la S.C. SIRETUL NORD-EST S.R.L., provine din aplicarea contractului de distribuție nr. 2472/2008, descris pe larg în Raportul Suplimentar nr. 1672/05.03.2010.

Perioada de recuperare a creanțelor a fost de 428,95 de zile, ceea ce reprezintă o perioadă relativ mare.

La 30.06.2010 societatea are în sold clienți interni incerti în suma de 517.582 lei și clienți externi incerti în suma de 1.025.192 lei.

Litigii privind creanțele: Suma litigiilor reprezintă 1.542.774 lei, din care:

- 41 dosare, în care S.C. SIRETUL PAȘCANI S.A. are calitatea de reclamantă, pentru suma de 160.157,32 USD, 33.000 EURO și 323.637,03 lei.

- 1 dosar în care S.C. SIRETUL PAȘCANI S.A are calitatea de reclamată (pârâtă), respectiv S.C. Compania Experților Evaluatori S.R.L. Iași, pentru suma de 8.296,68 lei, debit care a fost achitat integral;
- 9 dosare deschise pentru debitorii împotriva cărora se află în derulare procedura executării silite pentru recuperarea debitului, în valoare totală de 23.055,41 lei, din care debit recuperat integral în valoare de 7.843,63 lei;
- 34 dosare pentru debitorii împotriva cărora a fost declanșată procedura insolvenței (falimentului) sau care au fost dizolvați la cererea Oficiului Registrului Comerțului, în valoare totală de 508.332,09 lei.
- nu s-au inițiat proceduri juridice cu clienții incerti externi.

Alte litigii: litigiu privind apartamentul tranzacționat în București în valoare de 169.191lei, acțiune în anulare, corelat cu plângerea penală împotriva fostei conduceri, în curs de desfășurare la Tribunalul Iași.

↳ Datoriile la data de 30.06.2010 se prezintă astfel:

- lei -

Datorii financiare (credite)	8.586.793
Furnizori	1.955.160
Clienți creditori	106.090
Alte datorii, inclusiv fiscale	2.275.769
TOTAL DATORII	12.923.812

O pondere importantă o reprezintă furnizorii cu suma de 1.955.160 lei. Datoriile pe tranșe de vechime se prezintă astfel:

- lei -

• Sub 30 de zile	551.479
• Între 30 și 60 de zile	93.272
• Între 60 și 90 de zile	181.086
• Peste 90 de zile	1.129.324

Principalii furnizori sunt:

- lei -

• Centrul de Afaceri International	297.534
• E.ON Gaz Romania	250.200
• Korteks Mensucat	211.435
• Euroticket Company	126.123
• E.ON Moldova Bacău	160.004
• Drago Polonia	109.139

La 30.06.2010 situația creditelor bancare se prezenta astfel:

- Linie de credit BCR – sold la 30.06.2010 de 1.400.000 lei, contract de credit nr. 13/1379/28.01.2005, respectiv actul adițional 13/1379/O din 18.02.2010 încheiat cu BCR Sucursala Pașcani, suma maximă a creditului acordat 1.500.000 lei, suma maximă a finală a creditului acordat este de 1.400.000 lei, rambursabil lunar în valoare de 25.000 lei, cu scadența la 21.06.2010.
- Linie de credit BRD – sold la 30.06.2010 de 1.299.826 lei, contract de credit nr. 7656/24.11.2008 încheiat cu BRD Sucursala Iași, pentru finanțarea necesarului de capital circulant, suma maximă a creditului acordat 300.000 euro, perioada de creditare 12 luni;
- Contract de credit 7657/24.11.2008 încheiat cu BRD Sucursala Iași – sold la 30.06.2010 de 4.658.366 lei. SC SIRETUL SA a angajat un credit în valoare totală de 1.100.000 euro pentru finanțarea unei linii tehnologice de produs geogriile, acordat pe o perioadă de 5 ani, cu scadența 12.01.2014.
- Scrisoare de garanție bancară, BCR Pașcani de 150.00 USD în favoarea Kortecks Turcia, sold la 30.06.2010 de 422.575 lei. În luna februarie 2010 scrisoarea de garanție bancară a fost transformată în 3 credite de finanțare a cheltuielilor și stocurilor temporare cu valori inițiale de 24.539,99 USD, 42.462,67 USD și 82.997,34 USD, cu scadențe la 21.02.2011, 25.12.2010, respectiv 14.10.2010.

La 30.06.2010 obligațiile față de bugete și fonduri reprezintă 1.818.169 lei, din care cea mai mare sumă de 840.340 lei reprezintă CAS-angajator.

Perioada de rambursare a datoriilor este de 1.227,05 de zile.

Gradul de îndatorare (total datorii/capitaluri proprii) este de 74,13 %.

Rata datoriilor ca raport între datoriile totale și total active reprezintă 42,27 %.

NOTA 6. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE

A. Situațiile financiare

Întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Internaționale de Contabilitate impune conducerii să recurgă la estimări și să adopte anumite politici care afectează

sumele la care sunt înregistrate activele și pasivele, precum și prezentarea obligațiilor viitoare posibile la data întocmirii situațiilor financiare și a cheltuielilor raportate în cursul perioadei.

Conducerea a evaluat problema pregătirii situațiilor financiare conform principiului continuității activității și consideră că este potrivit ca situațiile financiare să fie întocmite conform acestui principiu.

B. Conversia sumelor exprimate în monedă străină

Tranzacțiile în valută efectuate de societate sunt înregistrate la cursul de schimb valutar valabil la data efectuării tranzacției. Diferențele de curs valutar rezultate din aceste tranzacții și din conversia activelor și pasivelor monetare exprimate în monedă străină sunt evidențiate în contul de profit și pierdere. Aceste solduri sunt convertite în LEI la cursul de schimb de la data bilanțului, publicat de BNR. Moneda de raportare a situațiilor financiare este LEU.

C. Imobilizări corporale

Imobilizările corporale achiziționate sunt evidențiate la costul istoric de la data achiziției, mai puțin amortizarea cumulată.

Costul istoric al imobilizărilor corporale a fost modificat prin aplicarea H.G. 500/1994, care a fost folosită ca bază pentru evaluarea mijloacelor fixe existente la acea dată, precum și prin celelalte acte normative de reevaluare a activelor corporale.

Reevaluarea s-a făcut în baza unor indici stabiliți de Guvern, pentru a stabili o valoare contabilă netă a activelor care să reflecte mai bine valoarea lor de piață la acea dată.

La vânzarea sau casarea mijloacelor fixe, câștigurile sau pierderea se regăsesc în contul de profit și pierdere.

Costul inițial al mijloacelor fixe include prețul de cumpărare, taxe nerecuperabile și cheltuielile de transport. Nu au fost cuprinse în preț diferențele de curs valutar și dobânzile bancare.

D. Amortizarea

Metoda de amortizare aplicată este cea liniară, în conformitate cu prevederile Legii nr. 15/1994, republicată.

Durata normată este cea prevăzută în H.G. 2139/2004, respectiv:

↺	Clădiri:	20 - 60 ani;
↺	Instalații și mașini:	8 – 18 ani;
↺	Mobilier și birotică:	3 – 12 ani.

E. Leasingul

Societatea are contracte de leasing financiar cu valoarea rămasă de 114.321 lei constând în 2 mașini Fiat Doblo – 24.460.90 lei, 1 mașina Ford Tranzit – 16.062,56 lei și 92 mașini de cusut Juki – 73.797,09 lei. De asemenea societatea are în evidență și un contract de leasing operational cu Gold&Platin cu valoarea rămasă de 59.533 lei reprezentând 4 autoturisme Opel Corsa.

F. Provizioane și rezerve

S-au constituit provizioane pentru creanțe comerciale incerte, soldul la 30.06.2010 fiind de 1.519.073 lei. Nu s-au constituit provizioane pentru deprecierea stocurilor sau pentru restructurare.

Societatea a creat rezerve de capital în limita de 5% din profitul brut, conform cerințelor legislației naționale.

Alte provizioane – nu s-au constituit.

G. Venituri și costul îndatorării

Veniturile sunt recunoscute în contul de profit și pierdere când livrarea a avut loc și când este probabil ca beneficiile economice asociate tranzacției să revină societății.

Politica societății este de a crea venituri mai mari decât cheltuielile.

Costurile îndatorării sunt considerate în momentul în care sunt suportate.

Costul îndatorării include dobânzile și diferențele de curs valutar din împrumuturi, inclusiv leasingul.

H. Stocurile

Stocurile, inclusiv producția în curs de execuție, sunt evaluate la minimum dintre cost și valoarea realizabilă netă.

Costul este determinat prin metoda costului standard.

Costul stocurilor de produse finite include costurile directe (materii prime, energie, manoperă, etc.) și cheltuielile indirecte (regia fixă alocată și regia variabilă de producție).

Nu s-au inclus în cost: pierderi peste limită, cheltuieli de depozitare, regia generală de administrație, costuri de desfăcere, regia fixă nealocată.

I. Clienții și furnizorii

Clienții și furnizorii sunt înregistrați la valoarea nominală. Clienții sunt evidențiați la valoarea lor realizabilă estimată prin înregistrarea unui provizion adecvat pentru clienții incerti, acolo unde este cazul.

J. Impozitul pe profit

Cota actuală de impozit este de 16%.

Societatea recunoaște drept cheltuieli aferente veniturilor, cheltuielile de protocol, sponsorizare și extraordinare, în limitele prevăzute de normele naționale.

K. Instrumente financiare

Instrumentele financiare care apar în bilanțul contabil includ numerarul și conturile bancare, imobilizările financiare, creanțele, furnizorii, leasing-ul și creditele.

L. Alte principii și politici

Societatea a întocmit situațiile financiare folosind contabilitatea de angajament potrivit căreia tranzacțiile și evenimentele sunt recunoscute atunci când ele apar, sunt înregistrate în evidența contabilă și în situațiile financiare ale perioadei la care se referă.

Cheltuielile sunt recunoscute în contul de profit și pierdere, pe baza unei corelări directe între costurile suportate și obținerea unor elemente specifice de venit.

Prezentarea și clasificarea elementelor în situațiile financiare se face în același mod de la o perioadă la alta. Fiecare element semnificativ a fost prezentat separat în situațiile financiare. Valorile nesemnificative au fost agregate cu valori de natură sau funcție similară.

Elementele de activ nu au fost compensate cu elementele de pasiv, aceeași politică aplicându-se și elementelor de venituri și cheltuieli.

NOTA 7. PARTICIPATIUNI SI SURSE DE FINANTARE

↳ Număr de acțiuni și valori

INDICATOR	VALOARE
Capital social subscris	15.876.083,60 lei
Capital social vărsat	15.876.083,60 lei
Număr de acțiuni	158.760.836 buc
Valoarea acțiunii	0,100 lei
Acțiuni răscumpărabile	-
Acțiuni emise în timpul	-
Obligațiuni emise	-

La data de 30.06.2010 structura acționariatului este următoarea:

Acționar	Număr acțiuni	Valoarea în capitalul social	%
Scala Real Estate SA	52.345.590	5.234.559,0	32,97
Euro Continental Invest SRL	17.075.900	1.707.590	10,76
SIF Transilvania	17.116.533	1.711.653,3	9,96
Persoane fizice	66.429.455	6.642.945,5	41,84
Persoane juridice	5.793.358	579.335,8	3,65
TOTAL	158.760.836	15.876.083,6	100,0

Capitalul social nu a fost modificat în semestrul I 2010.

Acțiunile societății SIRETUL SA Pașcani sunt înscrise la cota Bursei de Valori București, la categoria a II-a și se tranzacționează pe această piață din februarie 1998, evidența acțiunilor și acționarilor fiind ținută de societatea de registru independent SC DEPOZITARUL CENTRAL SA București.

NOTA 8. INFORMATII PRIVIND SALARIAȚII, ADMINISTRATORII ȘI DIRECTORII

a. Cu privire la numărul de salariați

Numărul mediu aferent exercițiului, din care:	30.06.2009	30.06.2010
TOTAL	387	341

b. Cu privire la salarii

- lei -

Cheltuieli cu personalul, din care	30.06.2009	30.06.2010
↳ Cheltuieli cu salarii	2.956.130	2.446.184
↳ Cheltuieli sociale, asigurări și protecție socială	750.641	684.654
↳ Alte cheltuieli	-	-
TOTAL	3.706.771	3.130.838

- cheltuielile cu personalul în total cheltuieli de exploatare reprezintă 51,71%;
- avansuri și credite acordate directorilor și administratorilor: nu este cazul.
- obligații contractuale cu privire la plata pensiilor către foștii directori și administratori: nu este cazul.
- garanții asumate de întreprindere în numele directorilor și administratorilor: nu este cazul.

c. Componența consiliului de administrație:

În semestrul I 2010 conducerea societății a fost asigurată de un Consiliu de Administrație format din 3 membri, astfel:

- Popa Constantin – Presedinte C.A
- Zamcanu Constantin – membru
- Antohe Gheorghe Gabriel - membru

d. Componența consiliului director:

În semestrul I 2010 Comitetul Director a fost format din:

- Popa Constantin – Director General
- Catalin Zaharia – Director Economic
- Tatiana Nechita – Director productie
- Cirlig Catalin – Director Comercial
- Mirela Cornea – Director resurse umane

NOTA 9. SITUAȚIA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICI – FINANCIARI

DENUMIRE INDICATORI		U. M.	01.01.2010	30.06.2010
A. Indicatori de lichiditate				
↵ Lichiditate generală (globală)	$\frac{\text{Active curente}}{\text{Datorii curente (sub 1 an)}}$		1,60	1,34
↵ Lichiditate imediată (test acid)	$\frac{\text{Active curente - Stocuri}}{\text{Datorii curente (sub 1 an)}}$		0,82	0,71
↵ Rata solvabilității generale	$\frac{\text{Capitaluri proprii}}{\text{Datorii curente}} \times 100$	%	329,64	228,79
↵ Solvabilitatea	$\frac{\text{Capitaluri proprii}}{\text{Total pasive}} \times 100$	%	63,49	56,86
B. Indicatori de echilibru financiar				
↵ Grad de îndatorare de ansamblu	$\frac{\text{Datorii totale}}{\text{Capitaluri proprii}} \times 100$	%	55,80	74,13

DENUMIRE INDICATORI		U. M.	01.01.2010	30.06.2010
↺ Grad de îndatorare pe termen lung	$\frac{\text{Datorii pe termen lung}}{\text{Capitaluri Proprii}} \times 100$	%	25,46	30,42
↺ Rata autonomiei financiare	$\frac{\text{Capitaluri proprii}}{\text{C. perm. (c. proprii + c. imprum)}} \times 100$		0,98	0,98
↺ Rata datoriilor	$\frac{\text{Datorii totale}}{\text{Active totale}} \times 100$	%	35,42	42,27
↺ Gradul de acoperire a activelor imobilizate cu capitalul permanent	$\frac{\text{Active imobilizate}}{\text{Capitalul permanent}} \times 100$	%	107,17	114,97
↺ Gradul de acoperire a activelor imobilizate cu capitalul propriu	$\frac{\text{Active imobilizate nete}}{\text{Capitalul propriu}} \times 100$	%	109,02	116,98
↺ Gradul de acoperire a activelor circulante cu fondul de rulment	$\frac{\text{Active circulante}}{\text{Fond de rulment}} \times 100$	%	100,00	100,00
↺ Gradul de acoperire a stocurilor cu fondul de rulment	$\frac{\text{Stocuri}}{\text{Fond de rulment}} \times 100$	%	48,89	47,10
↺ Rata capitalului propriu față de active imobilizate	$\frac{\text{Capitaluri proprii}}{\text{Active imobilizate}}$	Nr. ori	0,92	0,85
C. Indicatori de rentabilitate și profitabilitate				
↺ Rata rentabilității economice	$\frac{\text{Profit din exploatare}}{\text{Total active}} \times 100$	%	-	-
↺ Rata rentabilității financiare	$\frac{\text{Profit net}}{\text{Capitaluri proprii}} \times 100$	%	-	-
↺ Rata profitului (marja brută)	$\frac{\text{Profit brut}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 100$	%	-	-
↺ Rentabilitatea capitalului social	$\frac{\text{Profit net}}{\text{Capital social}} \times 100$	%	-	-
↺ Rentabilitatea vânzărilor (marja netă)	$\frac{\text{Profit net}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 100$	%	-	-
D. Indicatori de activitate (gestiune)				
↺ Viteza de rotație a capitalului economic angajat	$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active}}$	Nr. ori	0,38	0,13
↺ Viteza de rotație a activelor imobilizate	$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Active imobilizate nete}}$	Nr. ori	0,55	0,19
↺ Viteza de rotație a activelor circulante	$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Active circulante}}$	Nr. ori	1,24	0,39

DENUMIRE INDICATORI		U. M.	01.01.2010	30.06.2010
↺ Rotația stocurilor	$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Stocuri}}$	Nr. ori	2,53	0,82
↺ Perioada de recuperare a creanțelor	$\frac{\text{Creante}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 365$	zile	148,59	428,95
↺ Perioada de rambursare a datoriilor	$\frac{\text{Obligatii}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 365$	zile	349,57	1.227,05
↺ Rotația activelor	$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active}}$	Nr. ori	0,38	0,13
↺ Rotația capitalului propriu	$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Capital propriu}}$	Nr. ori	0,60	0,23
↺ Rotația capitalului social	$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Capital social}}$	Nr. ori	0,73	0,25
E. Indicatorii fondului de rulment				
↺ Fond de rulment total (FRT)	Total active – Active imobilizate	lei	9.317.261	10.180.788
↺ Fond de rulment propriu (FRP)	Capital propriu (permanent) – Active imobilizate	lei	-1.732.486	-2.959.520
↺ Necesari de fond de rulment (NFR)	(Stocuri + Creanțe + Active de regularizare) – (Datorii curente – Pasive de regularizare)	lei	3.092.962	1.583.324
↺ Trezoreria netă	Fond de rulment propriu – Necesari de fond de rulment	lei	-4.825.448	-4.542.844
↺ Productivitatea muncii	$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Nr. mediu scriptic}}$	lei	39.110,07	11.539,01
↺ Situația netă (averea netă)	Active - Datorii	lei	19.212.989	17.433.697
F. Indicatori de structură				
↺ Imobilizări nete în total active	$\frac{\text{Active imobilizate nete}}{\text{Total active}}$	Nr. ori	0,69	0,67
↺ Stocuri în total active	$\frac{\text{Stocuri}}{\text{Total active}}$	Nr. ori	0,15	0,16
↺ Disponibilități în total active	$\frac{\text{Disponibilități}}{\text{Total active}}$	Nr. ori	0,001	0,01
↺ Creanțe în total active	$\frac{\text{Creanțe}}{\text{Total active}}$	Nr. ori	0,16	0,15
↺ Capital social în total pasive	$\frac{\text{Capital propriu}}{\text{Total pasive}}$	Nr. ori	0,63	0,57
↺ Datorii pe termen lung în total pasive	$\frac{\text{Datorii pe termen lung}}{\text{Total pasive}}$	Nr. ori	0,16	0,17
↺ Datorii pe termen scurt în total pasive	$\frac{\text{Datorii pe termen scurt}}{\text{Total pasive}}$	Nr. ori	0,19	0,25

Toți indicatorii economico-financiari au scăzut față de perioada anterior raportata.

NOTA 10. ALTE INFORMATII

a. informații despre societate:

- ↪ Denumire: SC „SIRETUL” SA Pașcani
- ↪ Sediul social: Pașcani, str. Moldovei nr. 19
- ↪ Forma juridică: societate pe acțiuni
- ↪ Forma capitalului: privat
- ↪ Înregistrare la O.R.C.: J – 22 – 254 – 1991
- ↪ Cod identificare fiscală: RO 1997826

b. filiale și părți afiliate:

- ↪ Filiale cu personalitate juridică: nu este cazul
- ↪ Acțiuni deținute la alte societăți: SC SIRETUL NERD-EST SRL PAȘCANI = 100%
- ↪ Datorii către părți afiliate: între S.C. SIRETUL S.A. și S.C. SCALA REAL ESTATE S.A s-a încheiat contract de asociere în participațiune nr. 3626/29.04.2009 aprobat prin Hotărârea AGOA nr. 124/2009 și care face obiectul descrierii pe larg în Raportul Suplimentar înregistrat la S.C. SIRETUL S.A sub nr. 1672/05.03.2010 și nr. 1995/22.03.2010 și care au fost transmise factorilor în drept.

Creantele și datoriile cu partile afiliate la 30.06.2010 sunt:

a) SC SIRETUL SA are de încasat următoarele:

- SC CENTRUL DE AFACERI INTERNATIONAL - 2.280.252 lei
- SC SCALA REAL ESTATE SA - 271.939 lei
- SC SIRETUL NORD-EST SRL - 218.990 lei

b) SC SIRETUL SA are obligații de plată astfel:

- SC CENTRUL DE AFACERI INTERNATIONAL - 297.533 lei

c. cu privire la monedă:

- ↪ situațiile financiare sunt exprimate în LEI;

- ↪ elementele monetare exprimate în valută au fost convertite folosind cursul de schimb de închidere;
- ↪ diferențele de curs favorabile și nefavorabile au fost înregistrate în contul de profit și pierdere;
- ↪ pentru elementele nemonetare s-a utilizat cursul de schimb de la data efectuării tranzacției.

d. impozitul pe profit:

- ↪ activitatea curentă reprezintă 100 % din total activitate;
- ↪ activitatea extraordinară reprezintă 0 % din total activitate;
- ↪ diferența dintre rezultatul exercițiului și rezultatul fiscal este determinată de suma veniturilor neimpozabile și suma cheltuielilor nedeductibile fiscal;
- ↪ cifra de afaceri 3.934.803 lei, din care:
- ↪ producția vândută 3.845.244 lei;
- ↪ vânzarea mărfurilor 95.999 lei;
- ↪ impozit pe profit curent 5.500 lei;

e. cheltuieli cu chiriile – nu este cazul.

f. angajamente acordate (garanții, ipoteci, etc.) – sunt cele acordate băncilor pentru credite bancare (Nota 1)

g. angajamente primite – nu este cazul

h. auditul intern:

Entitatea nu are organizată funcția de audit intern, reglementată de OUG 75/1999 și art. 160 alin. 2 din Legea nr. 31/1990 republicată, potrivit căreia, este obligată să-și organizeze activitatea de audit intern în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit Intern.

NOTA 11. STOCURI

- lei -

	01.01.2010	30.06.2010	Observații
Materii prime și materiale consumabile	846.238	596.994	
Producția în curs de execuție	672.832	520.857	
Produce finite și mărfuri	3.035.901	3.677.113	
Avansuri pentru cumpărări de stocuri	-	589	
TOTAL	4.554.971	4.795.553	+5,28 %

În cursul semestrului I 2010, stocurile au înregistrat o creștere în sumă de 240.582 lei, respectiv 5,28 %, creșterea regăsindu-se la produse finite.