

**CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE ȘI ACȚIONARILOR**  
**S.C. SIRETUL S.A.**  
**LOCALITATEA: PAȘCANI**  
**ROMÂNIA**

## **RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT**

Am auditat situațiile financiare anexate ale S.C. SIRETUL S.A., care cuprinde bilanțul la data de 31 decembrie 2008, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și tabloul fluxurilor de trezorerie pentru anul încheiat, precum și o sinteză a politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

Situațiile financiare se referă la:

↵ Cifra de afaceri netă	14.224.366
↵ Profitul net	310.180
↵ Total active	26.393.848
↵ Capitaluri proprii	21.596.665

### *Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare*

Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Reglementările Contabile conforme cu directivele europene. Această responsabilitate include: conceperea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă de situații financiare ce nu conțin denaturări semnificative datorate fie fraudei, fie erorii; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea estimărilor contabile rezonabile pentru circumstanțele date.

### *Responsabilitatea auditorului*

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare în baza auditului efectuat. Am elaborat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Aceste standarde cer ca noi să ne conformăm cerințelor etice și să planificăm și să realizăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu conțin denaturări semnificative.

Un audit implică realizarea procedurilor necesare pentru obținerea probelor de audit referitoare la sume și alte informații publicate în situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv evaluarea riscurilor ca situațiile financiare să prezinte denaturări

**S.C. „EXPERT AUDIT” S.A. Iași**  
**Str. Gării nr.23; J 22/773/1997; RO 9520570**  
**Membru al Camerei Auditorilor Financiari din Romania**  
**Autorizația nr. 075/2001**

---

semnificative datorate fie fraudei, fie erorii. În respectiva evaluare a riscurilor, auditorul analizează sistemul de control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale entității cu scopul de a planifica proceduri de audit adecvate la circumstanțele date, dar nu în scopul exprimării unei opinii cu privire la eficacitatea sistemului de control intern al entității. În cadrul unui audit se evaluează, de asemenea, gradul de adecvare a politicilor contabile folosite și măsura în care estimările contabile elaborate de conducere sunt rezonabile, precum și prezentarea globală a situațiilor financiare.

Considerăm ca probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a forma o bază pentru opinia noastră de audit.

*Opinie*

În opinia noastră, situațiile financiare oferă o imagine fidelă asupra poziției financiare a S.C. SIRETUL S.A., așa cum se prezenta aceasta la data de 31 decembrie 2008, în bilanț, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și tabloul fluxurilor de trezorerie, pentru anul încheiat, în conformitate cu Reglementările Contabile conforme cu directivele europene.

Anexele A-E fac parte integrantă din prezentul raport.

Data: 17.04.2009

Localitatea: Pașcani

**Auditor financiar**  
**S.C. EXPERT-AUDIT S.A.**  
**Iași – Str. Gării nr. 23**  
**DIRECTOR GENERAL**  
**Ec. Popa Ioan**

Anexa A

**BILANȚ**  
**LA DATA DE 31.12.2008**

- lei -

Denumirea elementului	Nota	SOLD LA:	
		Începutul exercițiului financiar	Sfârșitul exercițiului financiar
<b>A. ACTIVE IMOBILIZATE</b>			
<b>I.IMOBILIZĂRI NECORPORALE</b>			
1. cheltuieli de constituire (ct. 201-2801)		-	-
2. cheltuieli de dezvoltare (ct. 203-2803-2903)		-	-
3. concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte immobilizări necorporale (ct. 205+208-2805-2808-2905-2908)	1	10.210	146.094
4. fondul comercial (ct. 2071-2807-2907)		-	-
5. avansuri și immobilizări necorporale în curs de execuție (ct.233+234-2933)		-	-
<b>TOTAL (rd. 01 la 05)</b>		<b>10.210</b>	<b>146.094</b>
<b>II.IMOBILIZĂRI CORPORALE</b>			
1. terenuri și construcții (ct. 211+212-2811-2812-2911-2912)	1	2.468.401	2.386.022
2. instalații tehnice și mașini (ct. 213-2813-2913)	1	6.349.884	5.681.390
3. alte instalații, utilaje și mobilier (ct. 214-2814-2914)	1	98.382	79.403
4. avansuri și immobilizări corporale în curs (ct. 231+232-2931)	1	143.954	1.842.484
<b>TOTAL (rd. 07 la 10)</b>		<b>9.058.421</b>	<b>9.989.299</b>
<b>III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE</b>			
1. acțiuni deținute la entitățile afiliate (ct. 261-2961)	1	10.000	10.000
2. împrumuturi acordate entităților afiliate (ct. 2671+2672-2964)		-	-
3. interese de participare (ct. 263-2963)		-	-
4. împrumuturi acordate entităților de care compania este legată în virtutea intereselor de participare (ct.2673+2674-2965)		-	-
5. investiții deținute ca immobilizări (ct. 265-2963)	1	-	-
6. alte împrumuturi (ct. 2675+2676+2678+2679-2966-2968)	1	-	42.622

**S.C. „EXPERT AUDIT” S.A. Iași**  
**Str. Gării nr.23; J 22/773/1997; RO 9520570**  
**Membru al Camerei Auditorilor Financiari din Romania**  
**Autorizația nr. 075/2001**

<b>TOTAL (rd. 12 la 17)</b>		<b>10.000</b>	<b>52.622</b>
<b>ACTIVE IMOBILIZATE-TOTAL (rd. 06+11+18)</b>		<b>9.078.631</b>	<b>10.188.015</b>
<b>B. ACTIVE CIRCULANTE</b>			
<b>I.STOCURI</b>			
1. materii prime și materiale consumabile (ct. 301+302+303+/-308+351+358+381+/-388-391-392-3951-3958-398)	11	852.740	991.241
2. producția în curs de execuție (ct. 331+332+341+/-348-393-3941-3952)	11	1.021.948	747.606
3. produse finite și mărfuri (ct. 345+346+/-348+354+356+357+361+/-368+371+/-378-3945-3946-3953-3954-3956-3957-396-397-4428)	11	1.592.850	2.696.358
4. avansuri pentru cumpărări de stocuri (ct. 4091)	11	34.696	-
<b>TOTAL (rd. 20 la 23)</b>		<b>3.502.232</b>	<b>4.435.205</b>
<b>II.CREANȚE</b>			
1. creanțe comerciale (ct. 2675+2676+2678+2679-2966-2968+4092+411+413+418-491)	5	4.379.461	11.473.524
2. sume de încasat de la entitățile afiliate (ct. 451-495)		-	-
3. sume de încasat de la entitățile de care compania este legată în virtutea intereselor de participare (ct. 453-495)		-	-
4. alte creanțe (ct. 425+4282+431+437+4382+441+4424+4428+444+445+446+447+4482+4582+461+473-496+5187)	5	6.932.485	73.646
5. capital subscris și nevărsat (ct. 456-495)		-	-
<b>TOTAL (rd. 25 la 29)</b>		<b>11.311.946</b>	<b>11.547.170</b>
<b>III.INVESTIȚII FINANCIARE PE TERMEN SCURT</b>			
1. acțiuni deținute la entitățile afiliate (ct. 501-591)		-	-
2. alte investiții pe termen scurt (ct. 505+506+508-595-596-598+5113+5114)	7	213.236	29.615
<b>TOTAL (rd. 31+32)</b>		<b>213.236</b>	<b>29.615</b>
<b>IV.CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI (ct. 5112+512+531+532+541+542)</b>		<b>1.079.017</b>	<b>193.843</b>
<b>ACTIVE CIRCULANTE-TOTAL (rd. 24+30+33+34)</b>		<b>16.106.431</b>	<b>16.205.833</b>
<b>C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471)</b>		<b>4.203</b>	<b>-</b>
<b>D. DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN</b>			
1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni (ct. 161+1681-169)		-	-
2. sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621+1622+1624+1625+1627+1628+5191+5192+5198)	5	1.152.582	1.546.175

**S.C. „EXPERT AUDIT” S.A. Iași**  
**Str. Gării nr.23; J 22/773/1997; RO 9520570**  
**Membbru al Camerei Auditorilor Financiari din Romania**  
**Autorizația nr. 075/2001**

3. avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	5	2.951	58.784
4. datorii comerciale-furnizori (ct. 401+404+408)		1.227.322	1.742.418
5. efecte de comerț de plătit (ct. 403+405)		-	-
6. sume datorate entităților afiliate (ct. 1661+1685+2691+451)		-	-
7. sume datorate entităților de care compania este legată în virtutea intereselor de participare (ct. 1663+1686+2692+453)		-	-
8. alte datorii, inclusiv datorii fiscale și alte datorii privind asigurările sociale (ct. 1623+1626+167+1687+2693+421+423+424+426+427+4281+431+437+4381+441+4423+4428+444+446+447+4481+455+456+457+4581+462+473+509+5186+5193+5194+5195+5196+5197)	5	1.081.611	1.066.025
<b>TOTAL (rd. 37 la 44)</b>		<b>3.464.466</b>	<b>4.413.402</b>
<b>E. ACTIVE CIRCULANTE / DATORII NETE (rd. 35+36-45-62)</b>		<b>12.646.168</b>	<b>11.792.431</b>
<b>F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 19+46)</b>		<b>21.724.799</b>	<b>21.980.446</b>
<b>G. DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN</b>			
1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni (ct. 161+1681-169)		-	-
2. sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621+1622+1624+1625+1627+1682+5191+5192+5198)		-	-
3. avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)		-	-
4. datorii comerciale-furnizori (ct. 401+404+408)		-	-
5. efecte de comerț de plătit (ct. 403+405)		-	-
6. sume datorate entităților afiliate (ct.1661+1685+2691+451)		-	-
7. sume datorate entităților de care compania este legată în virtutea intereselor de participare (ct.1663+1686+2692+453)		-	-
8. alte datorii, inclusiv datorii fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623+1626+167+1687+2693+421+423+424+426+427+4281+431+437+4381+441+4423+4428+444+446+447+4481+455+456+457+4581+462+473+509+5186+5193+5194+5195+5196+5197)		-	-
<b>TOTAL (rd. 48 la 55)</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>H. PROVIZIOANE</b>			
1. provizioane pentru pensii și alte obligații similare (ct. 1515)		-	-
2. provizioane pentru impozite (ct. 1516)		-	-
3. alte provizioane (ct. 1511+1512+1513+1514+1518)		-	-

**S.C. „EXPERT AUDIT” S.A. Iași**  
**Str. Gării nr.23; J 22/773/1997; RO 9520570**  
**Membru al Camerei Auditorilor Financiari din Romania**  
**Autorizația nr. 075/2001**

<b>TOTAL PROVIZIOANE (rd. 57 la 59)</b>		-	-
<b>I. VENITURI ÎN AVANS</b>			
1. subvenții pentru investiții (ct. 131+132+133+134+138)		438.315	383.781
2. venituri înregistrate în avans (ct. 472)		-	-
<b>TOTAL (rd. 61+62)</b>		<b>438.315</b>	<b>383.781</b>
<b>J. CAPITAL ȘI REZERVE</b>			
<b>I.CAPITAL</b>			
1. capital subscris vărsat (ct. 1012)	7	15.876.083	15.876.084
2. capital subscris nevărsat		-	-
3. patrimoniul regiei		-	-
<b>TOTAL (rd. 64+66)</b>		<b>15.876.083</b>	<b>15.876.084</b>
<b>II.PRIME DE CAPITAL (ct. 104)</b>		-	-
<b>III.REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)</b>		568.146	568.146
<b>IV.REZERVE</b>			
1. rezerve legale (ct. 1061)	D	896.155	914.042
2. rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063)	D	1.706.193	1.706.193
3. rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare (ct. 1065)	D	2.083.877	2.083.877
4. alte rezerve (ct. 1068)		-	156.030
<b>TOTAL (rd. 70 la 73)</b>	D	4.686.225	4.860.142
Acțiuni proprii (ct. 109)		-	-
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)		-	-
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)		-	-
<b>V.PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(Ă)</b>			
Sold C (ct.117)	B	87.725	-
Sold D (ct.117)		-	-
<b>VI.PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR</b>			
Sold C (ct.121)	B	77.005	310.180
Sold D (ct.121)		-	-
Repartizarea profitului (ct.129)	3	8.700	17.887

**S.C. „EXPERT AUDIT” S.A. Iași**  
**Str. Gării nr.23; J 22/773/1997; RO 9520570**  
**Membru al Camerei Auditorilor Financiari din Romania**  
**Autorizația nr. 075/2001**

<b>CAPITALURI PROPRII-TOTAL (rd. 67+68+69+74-75+76-77+78-79+80-81-82)</b>		<b>21.286.484</b>	<b>21.596.665</b>
Patrimoniul public (ct.1016)		-	-
<b>CAPITALURI-TOTAL (rd. 83+84)</b>		<b>21.286.484</b>	<b>21.596.665</b>

## CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE LA DATA DE 31 decembrie 2008

- lei -

Denumirea indicatorului	Nota	Realizări în perioada de raportare	
		31.12.2007	31.12.2008
1. Cifra de afaceri netă	10	15.979.583	14.224.366
Producția vândută	10	15.661.790	14.012.726
Venituri din vânzarea mărfurilor	10	317.793	211.640
Venituri din dobanzi înregistrate de entitățile al căror obiect de activitate îl constituie leasingul		-	-
Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete		-	-
2. Variația stocurilor			
- soldC	4	-	1.101.509
- soldD		1.767.882	-
3. Veniturile producției imobilizate	4	-	-
4. Alte venituri din exploatare	4	7.420.523	1.152.843
<b>VENITURI DIN EXPLOATARE -TOTAL</b>		<b>21.632.224</b>	<b>16.478.718</b>
5.a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile	4	5.855.215	4.358.056
Alte cheltuieli materiale	4	185.589	73.446
b) Alte cheltuieli din afară (cu energia și apa)	4	2.179.028	1.870.586
Cheltuieli privind mărfurile	4	245.205	242.852
6. Cheltuieli cu personalul	4	6.511.385	6.824.376
a) Salarii și indemnizații	4	5.119.558	5.408.977
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială	4	1.391.829	1.415.399
7.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale	4	1.383.553	824.180
a.1) Cheltuieli	4	1.383.553	824.180
a.2) Venituri		-	-
7.b) Ajustări de valoare privind activele circulante	4	47.074	-4.038
b.1) Cheltuieli	4	47.074	172
b.2) Venituri	4	-	4.210
8. Alte cheltuieli de exploatare	4	4.158.264	1.558.801
8.1. Cheltuieli privind prestațiile externe	4	1.196.195	1.397.267
8.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate	4	155.570	116.005
8.3. Cheltuieli cu despăgubiri, donații și activele cedate	4	2.806.499	45.529
Cheltuieli privind dobanzile de refinanțare înregistrate de entitățile al căror obiect de activitate îl constituie leasingul		-	-
8.4. Ajustări privind provizioanele	2	856.365	-
8.4.1. Cheltuieli	2	856.365	-
8.4.2. Venituri		-	-
<b>CHELTUIELI DE EXPLOATARE -TOTAL</b>		<b>21.401.658</b>	<b>15.748.259</b>
<b>REZULTATUL DIN EXPLOATARE</b>			
- Profit	4	230.566	730.459
- Pierdere	4	-	-

**S.C. „EXPERT AUDIT” S.A. Iași**  
**Str. Gării nr.23; J 22/773/1997; RO 9520570**  
**Membru al Camerei Auditorilor Financiari din Romania**  
**Autorizația nr. 075/2001**

9. Venituri din interese de participare		-	-
- din care, venituri obținute de la entitățile afiliate		-	-
10. Venituri din alte investiții și împrumuturi care fac parte din activele imobilizate		-	-
- din care, venituri obținute de la entitățile afiliate		-	-
11. Venituri din dobânzi		6.833	9.796
- din care, în cadrul grupului		-	-
Alte venituri financiare		295.046	194.201
<b>VENITURI FINANCIARE-TOTAL</b>		<b>301.879</b>	<b>203.997</b>
12. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare deținute ca active circulante		-	-
12.1. Cheltuieli		-	-
12.2. Venituri		-	-
13.a) Cheltuieli privind dobânzile		148.512	229.406
- din care, cheltuieli în relația cu entitățile afiliate		-	-
b) Alte cheltuieli financiare		208.255	347.309
<b>CHELTUIELI FINANCIARE-TOTAL</b>		<b>356.767</b>	<b>576.715</b>
<b>REZULTATUL FINANCIAR:</b>			
- Profit		-	-
- Pierdere		54.888	372.718
<b>14. REZULTATUL CURENT</b>			
- Profit		175.678	357.741
- Pierdere		-	-
15. Venituri extraordinare		-	-
16. Cheltuieli extraordinare		-	-
<b>17. REZULTATUL EXTRAORDINAR</b>			
- Profit		-	-
- Pierdere		-	-
<b>VENITURI TOTALE</b>		<b>21.934.103</b>	<b>16.682.715</b>
<b>CHELTUIELI TOTALE</b>		<b>21.758.425</b>	<b>16.324.974</b>
<b>REZULTATUL BRUT</b>			
- Profit	10	175.678	357.741
- Pierdere		-	-
18. IMPOZITUL PE PROFIT		98.673	47.561
19. Alte cheltuieli cu impozite care nu apar în elementele de mai sus		-	-
<b>20. REZULTATUL NET AL EXERCITIULUI FINANCIAR:</b>			
- Profit	10	77.005	310.180
- Pierdere		-	-

**SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE  
 la data de 31 decembrie 2008**

- lei -

<i>Denumirea elementului</i>	<i>Exercițiul financiar</i>	
	31.12.2007	31.12.2008
<i>Fluxuri de trezorerie din activități de exploatare:</i>		
Încasări de la clienți	17.969.300	15.619.169
Plăți către furnizori și angajați	16.717.485	13.986.995
Dobânzi plătite	-	-
Impozit pe profit plătit	98.673	125.653
Încasări din asigurarea împotriva cutremurelor	-	-
<b>Trezoreria netă din activități exploatare</b>	<b>1.153.142</b>	<b>1.506.521</b>
<i>Fluxuri de trezorerie din activități de investiție</i>		
Plăți pentru achiziționarea de acțiuni	10.000	-
Plăți pentru achiziționarea de imobilizări corporale	733.221	2.162.989
Încasări din vânzarea de imobilizări corporale	170.442	-
Alte încasări	-	-
Dividende încasate	-	-
<b>Trezorerie netă din activități de investiție</b>	<b>-572.779</b>	<b>-2.162.989</b>
<i>Fluxuri de trezorerie din activități de finanțare</i>		
Încasări din emisiunea de acțiuni	-	-
Încasări din împrumuturi pe termen lung	-	-
Rambursari in numerar ale unor sume împrumutate	-	229.406
Plata datoriilor aferenteleasing-ului financiar	-	-
Dividende plătite	-	-
<b>Trezorerie netă din activități de finanțare</b>	<b>-</b>	<b>-229.406</b>
<b>Creșterea netă a trezoreriei și echivalentelor de trezorerie</b>	<b>580.363</b>	<b>-885.874</b>
<b>Trezorerie și echivalente de trezorerie la începutul exercițiului financiar</b>	<b>489.162</b>	<b>1.079.017</b>
<b>Trezorerie și echivalente de trezorerie la sfârșitul exercițiului financiar</b>	<b>1.069.525</b>	<b>193.843</b>

**SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU**  
**la data de 31 decembrie 2008**

- lei -

DENUMIREA ELEMENTULUI	Sold la începutul exercițiului financiar	CREȘTERI		REDUCERI		Sold la sfârșitul exercițiului financiar
		Total, din care:	prin transfer	Total, din care:	prin transfer	
Capital subscris	15.876.084	-	-	-	-	15.876.084
Patrimoniul regiei	-	-	-	-	-	-
Prime de capital	-	-	-	-	-	-
Rezerve din reevaluare	568.146	-	-	-	-	568.146
Rezerve legale	896.155	17.887	-	-	-	914.042
Rezerve statutare sau contractuale	1.706.193	-	-	-	-	1.706.193
Rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare	2.083.877	-	-	-	-	2.083.877
Alte rezerve	-	156.030	-	-	-	156.030
Acțiuni proprii	-	-	-	-	-	-
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii	-	-	-	-	-	-
Pierderi legate instrumentele de capitaluri proprii	-	-	-	-	-	-
Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită	Sold C	-	-	-	-	-
	Sold D	-	-	-	-	-
Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS, mai puțin IAS 29*32	Sold C	87.725	68.305	-	156.030	-
	Sold D	-	-	-	-	-
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile	Sold C	-	-	-	-	-
	Sold D	-	-	-	-	-

**S.C. „EXPERT AUDIT” S.A. Iași**  
**Str. Gării nr.23; J 22/773/1997; RO 9520570**  
**Membru al Camerei Auditorilor Financiari din Romania**  
**Autorizația nr. 075/2001**

Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a patra a comunităților Economice Europene	Sold C	-	-	-	-	-	-
	Sold D	-	-	-	-	-	-
Profitul sau pierderea exercițiului financiar	Sold C	77.005	310.180	-	77.005	-	310.180
	Sold D	-	-	-	-	-	-
Repartizarea profitului		8.700	86.192	-	77.005	-	17.887
Total capitaluri proprii		21.286.484	466.210	-	156.030	-	21.596.665

Modificarea capitalurilor proprii constă în:

- capitalul social nu a suferit modificări în cursul exercițiului 2008, rămânând la valoarea de 15.876.084 lei;
- rezervele din reevaluare nu a suferit modificări în cursul exercițiului 2008, rămânând la valoarea de 568.146 lei;
- rezerva legală a crescut cu 17.887 lei, în conformitate cu prevederile Legii nr. 31/1990.
- rezervele statutare sau contractuale nu au suferit modificări în cursul exercițiului 2008, rămânând la valoarea de 1.706.193 lei;
- rezultatul net al exercițiului reprezintă profit în valoare 310.180 lei;
- capitalurile proprii au crescut la 21.596.665 lei.

## **NOTE EXPLICATIVE**

1. ACTIVE IMOBILIZATE
2. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI
3. REPARTIZAREA PROFITULUI
4. ANALIZA REZULTATELOR DIN EXPLOATARE
5. SITUAȚIA CREANȚELOR ȘI DATORIILOR
6. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE
7. ACȚIUNI ȘI OBLIGAȚIUNI
8. INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII, ADMINISTRATORII ȘI DIRECTORII
9. SITUAȚIA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMIC – FINANCIARI
10. ALTE INFORMAȚII
11. STOCURI

**NOTA 1. ACTIVE IMOBILIZATE**

**A. IMOBILIZĂRI NECORPORALE**

- lei -

Elemente de activ	Valoare brută				Deprecieri			
	Sold 1.01.2008	Creșteri	Reduceri	Sold 31.12.2008	Sold 1.01.2008	Deprecieri	Reduceri	Sold 31.12.2008
Cheltuieli de dezvoltare	-				-	-	-	-
Alte imobilizări necorporale	10.210	135.884	-	146.094	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>10.210</b>	<b>135.884</b>	<b>-</b>	<b>146.094</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Imobilizările necorporale au crescut cu 135.884 lei, respectiv:

- program informatic Mentor - 19.601 lei;
- program informatic ECSO&ECXO - 116.283 lei;

**B. IMOBILIZĂRI CORPORALE**

- lei -

Elemente de activ	Valoare brută				Deprecieri			
	Sold 1.01.2008	Creșteri	Reduceri	Sold 31.12.2008	Sold 1.01.2008	Deprecieri	Reduceri	Sold 31.12.2008
Terenuri	734.700	-	-	734.700	-	-	-	-
Construcții	4.538.600	14.182	70	4.552.712	2.806.899	94.491	-	2.901.390
Instalații tehnice și mașini	13.462.138	41.251	12.076	13.491.313	7.591.968	710.710	9.986	8.292.692
Alte instalații, utilaje, mobilier	619.022	3.256	10.208	612.070	41.127	18.978	10.207	49.898
Avansuri și imobilizări în curs	143.955	1.776.821	78.292	1.842.484	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>19.498.415</b>	<b>1.835.510</b>	<b>100.646</b>	<b>21.233.279</b>	<b>10.439.994</b>	<b>824.179</b>	<b>20.193</b>	<b>11.243.980</b>

1. Intrările de imobilizări reprezintă 1.835.510 lei, reprezentând:

- *construcții* – 14.182 lei, care reprezintă modernizare corp administrativ și laborator metrologic
- *echipamente tehnologice* – 41.251 lei ( 2 mașini surfilat – 7.539 lei, invertor – 8.147 lei, convertizor – 1.974 lei, ansamble călcat – 13.056 lei, floppy disk – 10.535 lei);
- alte instalații, utilaje, mobilier – 3.256 lei (terminal portabil – 1.637,43 lei, laptop – 1.618,57 lei)
- avansuri și imobilizări corporale în curs – 1.776.821 lei (avansuri pentru obiectul de investiții geografe – 1.455.257 lei, amenajare sală – 321.564 lei);

2. Ieșirile de imobilizări reprezintă 100.646 lei, reprezentând:

- echipamente tehnologice – 12.076 lei (electrocardiograf vândut – 1.798 lei, scoatere din funcțiune 2 electrocardiografe – 10.278 lei)

**S.C. „EXPERT AUDIT” S.A. Iași**  
**Str. Gării nr.23; J 22/773/1997; RO 9520570**  
**Membru al Camerei Auditorilor Financiari din Romania**  
**Autorizația nr. 075/2001**

---

- alte instalații, utilaje, mobilier – 10.208 lei ce reprezintă scoaterea din funcțiune a unui copiator
- avansuri și imobilizări corporale în curs – 78.292 lei (tâmplărie PVC și amenajări laborator metrologic – 14.182 lei, mașini de cusut, prese călcat, floppz disk, invertor, convertizor – 41.251 lei, laptop și terminal portabil – 22.858 lei);
- 3. Contracte de leasing: valoarea rămasă la 31.12.2008 este de 301.912 lei, astfel: autoutilitară Ford – 35.088 lei, mașini de cusut – 216.094 lei și alte împrumuturi și datorii asimilate – 50.730 lei;
- 4. În anul 2008, nu s-au efectuat reevaluări a activelor societății.
- 5. Metoda de amortizare utilizată este metoda liniară, cu excepția celor achiziționate prin ADR, la care s-a folosit metoda accelerată. 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 și sub sechestru

Linie de credit BCR :

Ipoteca de rang III asupra imobilelor proprietate Siretul S.A. Pascani astfel :

- lot I : parcela 1CC suprafata 2058.60 mp ;
- lot II : parcela 1CC – 3370.88 mp , parcela 2CC 401.29 mp , C13 – birou administrativ , C14-hala tricostat jaquard , C15 – hala tricostat+depozit fire , C16 – magazie, alte cladiri auxiliare : C17 , C18 ,C19 ;
- lot IV : parcela 1CC – 5254.49 mp , C24 – cladire corp boilere , C25 – finisaj , C26-ateliere, C27 Hala finisaj , C28-magazie desfacere ;
- lot V : parcela 1CC –770.19mp ;
- lotul VI : parcela 1CC – 3882.66 mp , C29 – centrala termica , alte cladiri auxiliare : C23,C33,C36,C37,C38,C39,C40,C41,C42 ;
- lotul VII : parcela 1CC –7442.91 mp ; C43-atelier mecanic , C44-magazie ;

Valoarea totala admisa in garantie pentru aceste imobile este de 3.012.487 lei .

Linie de credit BRD si credit BRD Euro :

Ipoteca imobil reprezentand teren CC in suprafata de 8170.60 mp si teren F –570.90 mp si cladirile aferente : C12-birou administrativ , C20-hala productie , C21-tricotaje+uzina conditionare+confectii, C22-post control , C23-pavilion administrativ , proprietate Siretul S.A. Pascani , evaluate la o valoare de piata de 10.337.125 lei .

10. Provizioane pentru refacerea mediului, demontare, montare, restaurare – nu s-au constituit.
11. Provizioane pentru deprecierea activelor – nu s-au constituit.
12. Inventarierea s-a efectuat în baza Decizie nr. 10-31/2008 a conducerii societății. Auditorii nu au participat la inventarierea patrimoniului.
13. Număr de gestiuni = 26; plusuri de inventar = 11.772,52 lei; minusuri la inventar 37.723,96 lei. Acestea au fost înregistrate în contabilitate.

### **C. IMOBILIZĂRI FINANCIARE**

Soldul 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 în leasing - 42.622 lei

### **NOTA 2. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI**

- lei -

Denumire provizion	Sold 1.01	Transferuri		Sold 31.12	Observații
		în cont	din cont		
Provizioane pentru litigii clienți incerti	856.364	-	4.210	852.155	-
Provizioane pentru dezafectarea imobilizărilor corporale	-	-	-	-	-
Provizioane pentru restructurare	-	-	-	-	-
Provizioane pentru garanții de bună execuție	-	-	-	-	-
Alte provizioane	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>856.364</b>	<b>-</b>	<b>4.210</b>	<b>852.155</b>	<b>-</b>

În anul 2007 pentru clienții incerti s-au efectuat ajustări privind deprecierea creanțelor în sumă de 856.365 lei. În anul 2008 ajustările au fost diminuate ca urmare a recuperării creanțelor, cu suma de 4.210 lei.

### **NOTA 3. REPARTIZAREA PROFITULUI**

- lei -

Destinația	Sume	Observații
Profit net de repartizat	310.180	
Rezerve legale	17.887	
Alte rezerve	-	
Acoperirea pierderii	-	
Dividende	-	
Profit nerepartizat	292.293	

- Profitul brut pe acțiune reprezintă 0,002253 lei/ acțiune.
- Profitul net pe acțiune reprezintă 0,001953 lei/ acțiune.

**NOTA 4. ANALIZA REZULTATELOR DIN EXPLOATARE**

**A. Situația cheltuielilor de exploatare după activități se prezintă astfel:**

- lei -

Nr. crt.	Indicator	Exercițiul precedent 2007	Exercițiul curent 2008
1	Cifra de afaceri netă	15.979.583	14.224.366
2	Costul bunurilor vândute și al serviciilor (3+4+5)	14.656.143	12.435.692
3	Cheltuielile activității de bază	9.872.230	8.411.926
4	Cheltuielile activității auxiliare	2.910.938	2.705.438
5	Cheltuieli indirecte de producție	1.872.975	1.318.328
6	Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri (1-2)	1.323.440	1.788.764
7	Cheltuieli de desfacere	1.045.104	1.080.865
8	Cheltuieli generale de administrație	5.824.634	2.859.379
9	Alte venituri din exploatare	5.776.864	2.881.892
10	Rezultatul din exploatare (6-7-8+9)	230.566	730.412

- Veniturile din producția vândută reprezintă 98,51 % din cifra de afaceri netă.
- Evoluția cifrei de afaceri: se realizează o scădere față de anul anterior în valoare de 1.755.217 lei, reprezentând 10,98 %.
- Rezultatul din exploatare înregistrează o creștere față de anul anterior în valoare de 499.893 lei.
- Evoluția costului bunurilor și serviciilor vândute: se realizează o scădere față de exercițiul precedent în valoare de 2.220.451 lei, reprezentând 15,15 %;
- Cheltuielile de administrație generale au scăzut datorită cedării activelor, respectiv 2.965.255 lei.

**B. După natura lor, cheltuielile de exploatare se prezintă astfel:**

- lei -

Nr. crt.	Indicator	2007	2008
1	Cifra de afaceri netă	15.979.583	14.224.366
2	Variația stocurilor	-1.767.557	1.101.509
3	Producția imobilizată	-	-
4	Alte venituri din exploatare	7.420.523	1.152.843
5	<b>TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE</b>	<b>21.632.224</b>	<b>16.478.718</b>
6	Cheltuieli cu materii prime și materiale	5.855.215	4.358.056
7	Alte cheltuieli materiale	185.569	73.446
8	Alte cheltuieli din afară	2.179.028	1.870.586
9	Cheltuieli privind mărfurile	245.205	242.852
10	Cheltuieli cu personalul	6.511.385	6.824.376
11	Ajustarea valorii imobilizărilor corporale și necorporale	1.383.553	824.180
12	Ajustarea valorii activelor circulante	47.074	-4.038
13	Alte cheltuieli de exploatare	4.158.264	1.558.801
14	Ajustări privind provizioanele	856.365	-
15	<b>TOTAL CHELTUIELI DE EXPLOATARE</b>	<b>21.401.658</b>	<b>15.748.259</b>
16	<b>REZULTATUL DIN EXPLOATARE</b>	<b>230.566</b>	<b>730.459</b>

- Cheltuielile cu personalul în totalul cheltuielilor de exploatare reprezintă 43,33 %.
- Ponderea cheltuielilor cu personalul în total costuri este de 41,80 %.

#### **NOTA 5. SITUATIA CREANTELOR ȘI DATORIILOR**

**A. Creanțele** la data bilanțului se compun din:

- lei -

Clienți	11.473.524
Impozit pe profit de recuperat	-
Alte creanțe	73.646
<b>TOTAL CREANȚE</b>	<b>11.547.170</b>

Din totalul creanțelor, ponderea cea mai mare, respectiv 99,36 %, o dețin clienții, în sumă de 11.473.524. Creanțele pe tranșe de vechime se prezintă astfel:

- lei -

• Sub 30 de zile	4.331.235
• Între 30 și 60 de zile	4.114.709
• Peste 60 de zile	3.101.226
• Peste 360 de zile	-

Dintre clienții cu pondere mai mare exemplificăm:

- lei -

• Quelle	985.136
• Fashion SUA	411.220
• Just Jane Anglia	305.327
• Benrom	187.333
• Dantele Canada	92.085

Perioada de recuperare a creanțelor a fost de 296 de zile, ceea ce reprezintă o perioadă relativ mare.

**Litigii privind creanțele:** Suma litigiilor reprezintă 781.533,93 lei, din care o pondere însemnată are litigiul cu Fashion SUA 160.000 USD reprezentând facturi neachitate (reclamație de calitate), acțiunea fiind în curs de promovare.

**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.

**B. Datoriile la data bilanțului cuprind:**

- lei -	
Datorii financiare (credite)	1.546.175
Furnizori	1.742.418
Clienți creditori	58.784
Alte datorii, inclusiv fiscale	1.066.025
<b>TOTAL DATORII</b>	<b>4.413.402</b>

O pondere importantă o reprezintă furnizorii cu suma de 1.742.418 lei. Datoriile pe tranșe de vechime se prezintă astfel:

- lei -	
• Sub 30 de zile	1.277.256
• Între 30 și 90 de zile	504.127
• Între 90 și 180 de zile	19.819
• Între 180 și 360 de zile	-
• Peste 360 de zile	-

Principalii furnizori sunt:

- lei -	
• Korteks Turcia	413.569
• Eon Gaz Romania	316.454
• Clariant Austria	148.908
• Drago Distribution SRL Timisoara	179.483
• Follmann &CO Germania	76.768

La 31.12.2008 situația creditelor bancare se prezenta astfel:

- Linie de credit BCR, contract de credit nr. 13/1379/28.01.2005, respectiv actul adițional 13/1379/L din 04.02.2009 încheiat cu BCR Sucursala Pașcani, suma maximă a creditului acordat 1.500.000 lei, perioada de creditare 28.01.2005-22.07.2009;
- Linie de credit BRD, 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, 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.

Perioada de rambursare a datoriilor este de 123 de zile.

Gradul de îndatorare (total datorii/capitaluri proprii) este de 20,44 %.

Rata datoriilor ca raport între datoriile totale și total active reprezintă 16,72 %.

## **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 413.206 lei.

#### ***F. Provizioane și rezerve***

Nu s-au constituit provizioane pentru creanțe comerciale incerte. 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 și IAS.

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 desfacere, 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. ACTIUNI ȘI OBLIGATIUNI**

**A. Număr de acțiuni și valori**

<b>INDICATOR</b>	<b>VALOARE</b>
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	-

**B. Structura acționariatului:**

<b>Acționar</b>	<b>Număr acțiuni</b>	<b>Valoarea în capitalul social</b>	<b>%</b>
Alți acționari	73.521.687	7.352.168,7	46,31
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	15.817.033	1.581.703,3	9,96
SIRETUL SA Pascani	626	62,6	-
<b>TOTAL</b>	<b>158.760.836</b>	<b>15.876.083,6</b>	<b>100,0</b>

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**

<b>Numărul mediu aferent exercițiului, din care:</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>
↳ Muncitori	356	307
↳ TESA, maiștri, directori	61	66
↳ Alte categorii	28	-
<b>TOTAL</b>	<b>445</b>	<b>373</b>

**b. Cu privire la salarii**

- lei -

<b>Cheltuieli cu personalul, din care</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>
↳ Cheltuieli cu salarii	5.119.556	5.408.977
↳ Cheltuieli sociale, asigurări și protecție socială	1.391.829	1.415.399
↳ Alte cheltuieli	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>6.511.385</b>	<b>6.824.376</b>

- cheltuielile cu personalul în total cheltuieli de exploatare reprezintă 43,33 %;
- 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 anul 2008 conducerea societății a fost asigurată de un Consiliu de Administrație format din 5 membri, astfel:

- în perioada 01.01.2008-31.07.2008, Consiliul de Administrație a avut următoarea componență:
  - Gavril Popa – Presedinte C.A
  - Gheorghe Luțac - membru
  - Costache RUSU- membru
  - Gabriela Iftode – membru
  - Iuri Chirila - membru
- în perioada 01.08.2008-31.09.2008, Consiliul de Administrație a avut următoarea componență:
  - Gavril Popa – Presedinte C.A
  - Gheorghe Luțac - membru
  - Costache RUSU- membru
  - Iuri Chirila - membru
- În perioada 01.10.2008 – 31.12.2008, C.A. cuprinde:
  - Gavril Popa – Presedinte C.A
  - Gheorghe Luțac - membru
  - Costache RUSU- membru

**d. Componența consiliului director:**

În 2008 Comitetul Director a fost format din:

- în perioada 01.01.2008-31.03.2008, Comitetul Director a avut următoarea componență:
  - Gabriela Iftode – Director General
  - Catalin Zaharia – Director Financiar
  - Carmen Dolhascu – Director Marketing vanzari
  - Tatiana Nechita – Manager productie
  - Mirela Cornea – Manager resurse umane
- în perioada 01.04.2008 – 31.05.2008, Comitetul Director a avut următoarea componență:
  - Constantin Zamcanu – Director General
  - Catalin Zaharia – Director Financiar
  - Carmen Dolhascu – Director Marketing vanzari
  - Tatiana Nechita – Manager productie
  - Mirela Cornea – Manager resurse umane
- în perioada 31.04.2008 – 06.06.2008, Comitetul Director a avut următoarea componență:
  - Constantin Zamcanu – Director General
  - Catalin Zaharia – Director Financiar
  - Carmen Dolhascu – Director Marketing vanzari
  - Tatiana Nechita – Manager productie
  - Mirela Cornea – Manager resurse umane
- în perioada 06.06.2008 - 31.12.2008, Comitetul Director a avut următoarea componență:
  - Constantin Zamcanu – Director General
  - Catalin Zaharia – Director Financiar
  - Tatiana Nechita – Manager productie
  - Mirela Cornea – Manager resurse umane

e. **Raportul administratorilor** cuprinde toate datele și elementele cerute de actele normative care reglementează acest raport.

f. **Declarația administratorilor** privind politicile contabile, poziția financiară și condițiile de continuitate este conformă cu art. 30 din Legea nr. 82/1991.

#### **NOTA 9. SITUAȚIA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICI – FINANCIARI**

DENUMIRE INDICATORI		U. M.	2007	2008
<b>A. Indicatori de lichiditate</b>				
↳ Lichiditate generală (globală)	$\frac{\text{Active curente}}{\text{Datorii curente (sub 1 an)}}$		4,65	3,67
↳ Lichiditate imediată (test acid)	$\frac{\text{Active curente - Stocuri}}{\text{Datorii curente (sub 1 an)}}$		3,64	2,67
↳ Rata solvabilității generale	$\frac{\text{Capitaluri proprii}}{\text{Datorii curente}} \times 100$	%	614,00	489,34
↳ Solvabilitatea	$\frac{\text{Capitaluri proprii}}{\text{Total pasive}} \times 100$	%	7,27	81,82
<b>B. Indicatori de echilibru financiar</b>				
↳ Grad de îndatorare de ansamblu	$\frac{\text{Datorii totale}}{\text{Capitaluri proprii}} \times 100$	%	16,30	20,44
↳ Grad de îndatorare pe termen lung	$\frac{\text{Datorii pe termen lung}}{\text{Capitaluri Proprii}} \times 100$	%	-	-
↳ Rata autonomiei financiare	$\frac{\text{Capitaluri proprii}}{\text{C. perm. (c. proprii + c. imprum)}}$		1,00	0,98
↳ Rata datoriilor	$\frac{\text{Datorii totale}}{\text{Active totale}} \times 100$	%	13,75	16,72
↳ Gradul de acoperire a activelor imobilizate cu capitalul permanent	$\frac{\text{Active imobilizate}}{\text{Capitalul permanent}} \times 100$	%	41,79	46,35
↳ Gradul de acoperire a activelor imobilizate cu capitalul propriu	$\frac{\text{Active imobilizate nete}}{\text{Capitalul propriu}} \times 100$	%	42,65	47,17
↳ Gradul de acoperire a activelor circulante cu fondul de rulment	$\frac{\text{Active circulante}}{\text{Fond de rulment}} \times 100$	%	99,97	100,00
↳ Gradul de acoperire a stocurilor cu fondul de rulment	$\frac{\text{Stocuri}}{\text{Fond de rulment}} \times 100$	%	21,73	27,37
↳ Rata capitalului propriu față de active imobilizate	$\frac{\text{Capitaluri proprii}}{\text{Active imobilizate}}$	Nr. ori	2,34	2,12
<b>C. Indicatori de rentabilitate și profitabilitate</b>				

**S.C. „EXPERT AUDIT” S.A. Iași**  
**Str. Gării nr.23; J 22/773/1997; RO 9520570**  
**Membru al Camerei Auditorilor Financiari din Romania**  
**Autorizația nr. 075/2001**

<b>DENUMIRE INDICATORI</b>		<b>U. M.</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>
↳ Rata rentabilității economice	$\frac{\text{Profit din exploatare}}{\text{Total active}} \times 100$	%	0,91	2,77
↳ Rata rentabilității financiare	$\frac{\text{Profit net}}{\text{Capitaluri proprii}} \times 100$	%	0,36	1,44
↳ Rata profitului (marja brută)	$\frac{\text{Profit brut}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 100$	%	1,11	2,51
↳ Rentabilitatea capitalului social	$\frac{\text{Profit net}}{\text{Capital social}} \times 100$	%	0,49	1,95
↳ Rentabilitatea vânzărilor (marja netă)	$\frac{\text{Profit net}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 100$	%	0,48	2,18
<b><i>D. Indicatori de activitate (gestiune)</i></b>				
↳ Viteza de rotație a capitalului economic angajat	$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active}}$	Nr. ori	0,63	0,54
↳ Viteza de rotație a activelor imobilizate	$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Active imobilizate nete}}$	Nr. ori	1,76	1,40
↳ Viteza de rotație a activelor circulante	$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Active circulante}}$	Nr. ori	0,99	0,88
↳ Rotația stocurilor	$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Stocuri}}$	Nr. ori	4,56	3,21
↳ Perioada de recuperare a creanțelor	$\frac{\text{Creante}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 365$	zile	258	296,30
↳ Perioada de rambursare a datoriilor	$\frac{\text{Obligatii}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 365$	zile	79	123,10
↳ Rotația activelor	$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active}}$	Nr. ori	0,63	0,54
↳ Rotația capitalului propriu	$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Capital propriu}}$	Nr. ori	0,75	0,66
↳ Rotația capitalului social	$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Capital social}}$	Nr. ori	1,00	0,90
<b><i>E. Indicatorii fondului de rulment</i></b>				
↳ Fond de rulment total (FRT)	Total active – Active imobilizate	lei	16.110.634	16.205.833
↳ Fond de rulment propriu (FRP)	Capital propriu (permanent) – Active imobilizate	lei	12.207.853	11.408.650
↳ Necesari de fond de rulment (NFR)	(Stocuri + Creanțe + Active de regularizare) – (Datorii curente – Pasive de regularizare)	lei	11.792.230	11.185.192
↳ Trezoreria netă	Fond de rulment propriu – Necesari de fond de rulment	lei	415.623	223.458
↳ Productivitatea muncii	$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Nr. mediu scriptic}}$	lei	35.909,18	38.135,03
↳ Situația netă (averea netă)	Active - Datorii	lei	21.286.484	21.596.665
<b><i>F. Indicatori de structură</i></b>				

**S.C. „EXPERT AUDIT” S.A. Iași**  
**Str. Gării nr.23; J 22/773/1997; RO 9520570**  
**Membru al Camerei Auditorilor Financiari din Romania**  
**Autorizația nr. 075/2001**

DENUMIRE INDICATORI		U. M.	2007	2008
↻ Imobilizări nete în total active	<u>Active imobilizate nete</u> Total active	Nr. ori	0,36	0,39
↻ Stocuri în total active	<u>Stocuri</u> Total active	Nr. ori	0,14	0,17
↻ Disponibilități în total active	<u>Disponibilități</u> Total active	Nr. ori	0,04	0,01
↻ Creanțe în total active	<u>Creanțe</u> Total active	Nr. ori	0,45	0,44
↻ Capital social în total pasive	<u>Capital propriu</u> Total pasive	Nr. ori	0,85	0,82
↻ Datorii pe termen lung în total pasive	<u>Datorii pe termen lung</u> Total pasive	Nr. ori	-	-
↻ Datorii pe termen scurt în total pasive	<u>Datorii pe termen scurt</u> Total pasive	Nr. ori	0,14	0,17

**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: nu este cazul

**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 ..... 14.224.366 lei, din care:
- ↪ producția vândută ..... 14.012.726 lei;
- ↪ vânzarea mărfurilor ..... 211.640 lei;
- ↪ impozit pe profit curent ..... 47.561 lei;

**e. cheltuieli cu chirile** – nu este cazul.

**f. angajamente acordate (garanții, ipoteci, etc.)** – sunt cele acordate băncilor pentru credite bancare (nota 5 și nota 1)

**g. angajamente primite** – nu este cazul

**h. evenimente ulterioare** – așa cum rezultă din declarația administratorilor entitatea își desfășoară activitatea în condiții de continuitate.

**i. auditul intern:**

Entitatea 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. Societatea care desfășoară audit intern conf. contract nr. 3056/07.11.2005 este firma S.C. VMD EXPERT AUDIT S.R.L. Pașcani, reprezentată legal de dl. Aparaschivei Vasile.

**NOTA 11. STOCURI**

- lei -

	<b>Exercițiul precedent</b>	<b>Exercițiul curent</b>	<b>Observații</b>
Materii prime și materiale consumabile	852.736	991.241	
Producția în curs de execuție	1.021.948	747.606	
Produse finite și mărfuri	1.592.850	2.696.358	
Avansuri pentru cumpărări de stocuri	34.698	-	
<b>TOTAL</b>	<b>3.502.232</b>	<b>4.435.205</b>	<b>+26,64 %</b>

În cursul exercițiului financiar 2008, stocurile au înregistrat o creștere în sumă de 932.973 lei, respectiv 26,64 %.

-