

**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 2007, contul de rezultate 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	15.979.583
↵ Profitul net	77.005
↵ Total active	25.189.265
↵ Capitaluri proprii	21.286.484

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 semnificative datorate fie fraudei, fie erorii. În respectiva evaluare a riscurilor, auditorul analizează

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

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 2007, contul de rezultate 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: 12.03.2008

Localitatea: Pașcani

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

**BILANȚ
 LA DATA DE 31.12.2007**

- lei -

Denumirea elementului	Nota	SOLD LA:	
		Începutul exercițiului financiar	Sfârșitul exercițiului financiar
A. ACTIVE IMOBILIZATE			
I.IMOBILIZĂRI NECORPORALE			
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	10.210
4. fondul comercial (ct. 2071-2807-2907)		-	-
5. avansuri și immobilizări necorporale în curs de execuție (ct.233+234-2933)		-	-
TOTAL (rd. 01 la 05)		10.210	10.210
II.IMOBILIZĂRI CORPORALE			
1. terenuri și construcții (ct. 211+212-2811-2812-2911-2912)	1	5.038.437	2.468.401
2. instalații tehnice și mașini (ct. 213-2813-2913)	1	5.895.281	6.349.884
3. alte instalații, utilaje și mobilier (ct. 214-2814-2914)	1	66.300	98.382
4. avansuri și immobilizări corporale în curs (ct. 231+232-2931)	1	1.253.032	143.954
TOTAL (rd. 07 la 10)		12.253.050	9.058.421
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE			
1. acțiuni deținute la entitățile afiliate (ct. 261-2961)	1	-	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	302.308	-
6. alte împrumuturi (ct. 2675+2676+2678+2679-2966-2968)	1	42.622	-
TOTAL (rd. 12 la 17)		344.930	10.000

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

ACTIVE IMOBILIZATE-TOTAL (rd. 06+11+18)		12.608.190	9.078.631
B. ACTIVE CIRCULANTE			
I.STOCURI			
1. materii prime și materiale consumabile (ct. 301+302+303+/-308+351+358+381+/-388-391-392-3951-3958-398)	11	993.392	852.740
2. producția în curs de execuție (ct. 331+332+341+/-348-393-3941-3952)	11	1.981.676	1.021.948
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	2.422.041	1.592.850
4. avansuri pentru cumpărări de stocuri (ct. 4091)	11	27.024	34.696
TOTAL (rd. 20 la 23)		5.424.133	3.502.232
II.CREANȚE			
1. creanțe comerciale (ct. 2675+2676+2678+2679-2966-2968+4092+411+413+418-491)	5	5.806.936	4.379.461
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	100.353	6.932.485
5. capital subscris și nevărsat (ct. 456-495)		-	-
TOTAL (rd. 25 la 29)		5.907.289	11.311.946
III.INVESTIȚII FINANCIARE PE TERMEN SCURT			
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	200.350	213.236
TOTAL (rd. 31+32)		200.350	213.236
IV.CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI (ct. 5112+512+531+532+541+542)		526.817	1.079.017
ACTIVE CIRCULANTE-TOTAL (rd. 24+30+33+34)		12.058.589	16.106.431
C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471)		-	4.203
D. DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN			
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	940.102	1.152.582
3. avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	5	367	2.951

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

4. datorii comerciale-furnizori (ct. 401+404+408)		1.447.297	1.227.322
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	690.372	1.081.611
TOTAL (rd. 37 la 44)		3.078.138	3.464.466
E. ACTIVE CIRCULANTE / DATORII NETE (rd. 35+36-45-62)		8.980.451	12.646.168
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 19+46)		21.588.641	21.724.799
G. DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN			
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)		-	-
TOTAL (rd. 48 la 55)		-	-
H. PROVIZIOANE			
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)		-	-
TOTAL PROVIZIOANE (rd. 57 la 59)		-	-

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

I. VENITURI ÎN AVANS			
1. subvenții pentru investiții (ct. 131+132+133+134+138)		379.162	438.315
2. venituri înregistrate în avans (ct. 472)		-	-
TOTAL (rd. 61+62)		379.162	438.315
J. CAPITAL ȘI REZERVE			
I.CAPITAL			
1. capital subscris vărsat (ct. 1012)	7	15.876.083	15.876.083
2. capital subscris nevărsat		-	-
3. patrimoniul regiei		-	-
TOTAL (rd. 64+66)		15.876.083	15.876.083
II.PRIME DE CAPITAL (ct. 104)		-	-
III.REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)		1.573.804	568.146
IV.REZERVE			
1. rezerve legale (ct. 1061)	D	870.414	896.155
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	1.078.219	2.083.877
4. alte rezerve (ct. 1068)		-	-
TOTAL (rd. 70 la 73)	D	3.654.826	4.686.225
Acțiuni proprii (ct. 109)		-	-
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)		-	-
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)		-	-
V.PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(Ă)			
Sold C (ct.117)	B	87.725	87.725
Sold D (ct.117)		-	-
VI.PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCIȚIULUI FINANCIAR			
Sold C (ct.121)	B	18.204	77.005
Sold D (ct.121)		-	-
Repartizarea profitului (ct.129)	3	1.163	8.700
CAPITALURI PROPRII-TOTAL (rd. 67+68+69+74-75+76-77+78-79+80-81-82)		21.209.479	21.286.484

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

Patrimoniul public (ct.1016)		-	-
CAPITALURI-TOTAL (rd. 83+84)		21.209.479	21.286.484

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE LA DATA DE 31 decembrie 2007

- lei -

Denumirea indicatorului	Nota	Realizări în perioada de raportare	
		31.12.2006	31.12.2007
1. Cifra de afaceri netă	10	21.313.958	15.979.583
Producția vândută	10	20.648.377	15.661.790
Venituri din vânzarea mărfurilor	10	665.581	317.793
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	644.150	-
- soldD		-	1.767.882
3. Veniturile producției imobilizate	4	29.331	-
4. Alte venituri din exploatare	4	98.698	7.420.523
VENITURI DIN EXPLOATARE -TOTAL		22.086.137	21.632.224
5.a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile	4	7.658.502	5.855.215
Alte cheltuieli materiale	4	55.991	185.589
b) Alte cheltuieli din afară (cu energia și apa)	4	2.988.567	2.179.028
Cheltuieli privind mărfurile	4	552.603	245.205
6. Cheltuieli cu personalul	4	8.385.578	6.511.385
a) Salarii și indemnizații	4	6.492.703	5.119.558
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială	4	1.892.875	1.391.829
7.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale	4	1.242.002	1.383.553
a.1) Cheltuieli	4	1.242.002	1.383.553
a.2) Venituri		-	-
7.b) Ajustări de valoare privind activele circulante	4	-	47.074
b.1) Cheltuieli	4	-	47.074
b.2) Venituri	4	-	-
8. Alte cheltuieli de exploatare	4	1.335.155	4.158.264
8.1. Cheltuieli privind prestațiile externe	4	1.186.594	1.196.195
8.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate	4	109.619	155.570
8.3. Cheltuieli cu despăgubiri, donații și activele cedate	4	38.942	2.806.499
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		-	-
CHELTUIELI DE EXPLOATARE -TOTAL		22.218.398	21.401.658
REZULTATUL DIN EXPLOATARE			
- Profit	4	-	230.566
- Pierdere	4	132.261	-

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		66.790	6.833
- din care, în cadrul grupului		-	-
Alte venituri financiare		354.091	295.046
VENITURI FINANCIARE-TOTAL		420.881	301.879
12. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare deținute ca active circulante		-	-
12.1. Cheltuieli		-	-
12.2. Venituri		-	-
13.a) Cheltuieli privind dobânzile		84.427	148.512
- din care, cheltuieli în relația cu entitățile afiliate		-	-
b) Alte cheltuieli financiare		180.916	208.255
CHELTUIELI FINANCIARE-TOTAL		265.343	356.767
REZULTATUL FINANCIAR:			
- Profit		155.538	-
- Pierdere		-	54.888
14. REZULTATUL CURENT			
- Profit		23.277	175.678
- Pierdere		-	-
15. Venituri extraordinare		-	-
16. Cheltuieli extraordinare		-	-
17. REZULTATUL EXTRAORDINAR			
- Profit		-	-
- Pierdere		-	-
VENITURI TOTALE		22.507.018	21.934.103
CHELTUIELI TOTALE		22.483.741	21.758.425
REZULTATUL BRUT			
- Profit	10	23.277	175.678
- Pierdere		-	-
18. IMPOZITUL PE PROFIT		5.073	98.673
19. Alte cheltuieli cu impozite care nu apar în elementele de mai sus		-	-
20. REZULTATUL NET AL EXERCITIULUI FINANCIAR:			
- Profit	10	18.204	77.005
- Pierdere		-	-

SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

la data de 31 decembrie 2007

- lei -

<i>Denumirea elementului</i>	<i>Exercițiul financiar</i>	
	31.12.2006	31.12.2007
<i>Fluxuri de trezorerie din activități de exploatare:</i>		
Încasări de la clienți	21.193.502	17.969.300
Plăți către furnizori și angajați	21.697.530	16.717.485
Dobânzi plătite	-	-
Impozit pe profit plătit	143.343	98.673
Încasări din asigurarea împotriva cutremurelor	-	-
Trezoreria netă din activități exploatare	-647.366	1.153.142
<i>Fluxuri de trezorerie din activități de investiție</i>		
Plăți pentru achiziționarea de acțiuni	169.159	10.000
Plăți pentru achiziționarea de imobilizări corporale	1.547.987	733.221
Încasări din vânzarea de imobilizări corporale	111.041	170.442
Alte încasări	133.148	-
Dividende încasate	-	-
Trezorerie netă din activități de investiție	-1.472.957	-572.779
<i>Fluxuri de trezorerie din activități de finanțare</i>		
Încasări din emisiunea de acțiuni	-	-
Încasări din împrumuturi pe termen lung	-	-
Plata datoriilor aferenteleasing-ului financiar	-	-
Dividende plătite	-	-
Trezorerie netă din activități de finanțare	-	-
Creșterea netă a trezoreriei și echivalentelor de trezorerie	-2.120.323	580.363
Trezorerie și echivalente de trezorerie la începutul exercițiului financiar	2.609.485	489.162
Trezorerie și echivalente de trezorerie la sfârșitul exercițiului financiar	489.162	1.069.525

Anexa D

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU
la data de 31 decembrie 2007

- 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	15.876.083,60	-	-	-	-	15.876.083,60
Patrimoniul regiei	-	-	-	-	-	-
Prime de capital	-	-	-	-	-	-
Rezerve din reevaluare	1.573.804,00	-	-	1.005.658,07	-	568.145,94
Rezerve legale	870.414,37	25.750,53	-	-	-	896.154,90
Rezerve statutare sau contractuale	1.706.193,00	-	-	-	-	1.706.193,00
Rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare	110.497,01	1.005.658,07	-	-	-	1.116.155,08
Alte rezerve	967.721,70	-	-	-	-	967.721,70
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	-	-	-	-	-

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 adoptarea pentru prima dată a IAS, mai puțin IAS 29*32	Sold C	87.725,51	-	-	-	-	87.725,51
	Sold D	-	-	-	-	-	-
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile	Sold C	-	-	-	-	-	-
	Sold D	-	-	-	-	-	-
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	18.204,17	58.800,83	-	-	-	77.005
	Sold D	-	-	-	-	-	-
Repartizarea profitului		-	-	-	-	-	-
Total capitaluri proprii		21.316.573,04	1.124.806,78	-	1.005.658,07	-	21.435.721,75

Modificarea capitalurilor proprii constă în:

- capitalul social nu a suferit modificări în cursul exercițiului 2007, rămânând la valoarea de 15.876.083,60 lei;
- rezervele din reevaluare au scăzut cu 1.005.658,07, soldul la 31.12.2007 fiind de 568.145,94 lei, scăderea fiind generată de scoaterea din evidență a activelor cedate.
- rezerva legală a crescut cu 25.750,53 lei, în conformitate cu prevederile Legii nr. 31/1990.
- rezervele statutare sau contractuale nu au suferit modificări în cursul exercițiului 2007, rămânând la valoarea de 1.706.193,00 lei;
- rezultatul net al exercițiului reprezintă profit în valoare 77.005 lei;

- capitalurile proprii au crescut la 21.435.721,75 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 ECONOMICI – FINANCIARI**
- 10. ALTE INFORMAȚII**
- 11. STOCURI**

NOTA 1. ACTIVE IMOBILIZATE

A. IMOBILIZĂRI NECORPORALE

- lei -

Elemente de activ	Valoare brută				Deprecieri			
	Sold 1.01.2007	Creșteri	Reduceri	Sold 31.12.2007	Sold 1.01.2007	Deprecieri	Reduceri	Sold 31.12.2007
Cheltuieli de dezvoltare	-	-	-	-	-	-	-	-
Alte imobilizări necorporale	10.210	-	-	10.210	-	-	-	-
TOTAL	10.210	-	-	10.210	-	-	-	-

B. IMOBILIZĂRI CORPORALE

- lei -

Elemente de activ	Valoare brută				Deprecieri			
	Sold 1.01.2007	Creșteri	Reduceri	Sold 31.12.2007	Sold 1.01.2007	Deprecieri	Reduceri	Sold 31.12.2007
Terenuri	957.488	-	222.788	734.700	-	-	-	-
Construcții	7.106.058	274.683	2.842.142	4.538.599	3.025.110	263.471	481.682	2.806.899
Instalații tehnice și mașini	12.081.090	1.456.384	75.337	13.462.138	6.544.252	1.115.335	67.619	7.591.968
Alte instalații, utilaje, mobilier	461.768	157.771	516	619.022	37.025	4.747	646	41.126
Avansuri și imobilizări în curs	1.253.032	400.132	1.509.210	143.955	-	-	-	-
TOTAL	21.859.438	2.288.970	4.649.933	19.498.414	9.606.387	1.383.553	549.947	10.439.993

1. Intrările de imobilizări reprezintă 2.288.970 lei, reprezentând:

- *construcții* – 274.683 lei, care reprezintă modernizare laborator chimic și showroom, tâmplărie aluminiu, modernizare corp administrativ-poartă etc.;
- *echipamente tehnologice* – 1.456.384 lei (mașină matlasat – 231.826 lei, modernizare mașină tricatat K. Mayer cu 122.615 lei, modernizare ramă roșie cu 41.136 lei, 3 compresoare – 36.956 lei)
- alte instalații, utilaje, mobilier – 157.771 lei (calculatoare, ap. Climatizare, contoare, etc.)
- avansuri și imobilizări corporale în curs – 400.132 lei (avansuri pentru imobilizări)

2. Ieșirile de imobilizări reprezintă 4.649.993 lei, din care puneri în funcțiune de imobilizări în curs în valoare de 1.509.210 lei. Diferența reprezintă vânzarea către SC SIRETUL NORD-EST SRL a suprafeței de 9716 m² teren și a clădirilor aferente, respectiv Corp 2 tricostat, Corp fabricație caserat, Gospodărie combustibil, Hala producție parter +3 etaje, supermarket;
3. Societatea are încheiate contracte de leasing financiar pentru mașini de cusut și autoutilitară Ford Tranzit;
4. În anul 2007, 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 – s-au gajat la bănci teren și suprafața de 32.047 m² și construcții identificate de la C12 la C45, în suprafață de 20.401 m².
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. 40/2007 a conducerii societății. Auditorii nu au participat la inventarierea patrimoniului.
13. Număr de gestiuni = 30; plusuri de inventar = 7.513 lei; minusuri la inventar 87,81 lei.
Acelea au fost înregistrate în contabilitate.

C. IMOBILIZĂRI FINANCIARE

Soldul este de 10.000 lei, care reprezintă părți sociale deținute la SC SIRETUL NORD-EST SRL Pașcani.

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	-	-	856.364	-
Provizioane pentru dezafectarea imobilizărilor corporale	-	-	-	-	-
Provizioane pentru restructurare	-	-	-	-	-

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

Provizioane pentru garanții de bună execuție	-	-	-	-	-
Alte provizioane	-	-	-	-	-
TOTAL	856.364	-	-	856.364	-

Pentru clienții incerți s-au efectuat ajustări privind deprecierea creanțelor în sumă de 856.365 lei

NOTA 3. REPARTIZAREA PROFITULUI

- lei -

Destinația	Sume	Observații
Profit net de repartizat	77.005	
Rezerve legale	8.700	
Alte rezerve	-	
Acoperirea pierderii	-	
Dividende	-	
Profit nerepartizat	68.305	

- Profitul brut pe acțiune reprezintă 0,00110 lei/ acțiune.
- Profitul net pe acțiune reprezintă 0,000485 lei/ acțiune.

NOTA 4. ANALIZA REZULTATELOR DIN EXPLOATARE

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

- lei -

Nr. crt.	Indicator	Exercițiu precedent 2006	Exercițiu curent 2007
1	Cifra de afaceri netă	21.313.958	15.979.583
2	Costul bunurilor vândute și al serviciilor (3+4+5)	18.325.809	14.656.143
3	Cheltuielile activității de bază	12.805.147	9.872.230
4	Cheltuielile activității auxiliare	3.522.289	2.910.938
5	Cheltuieli indirecte de producție	1.997.373	1.872.975
6	Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri (1-2)	2.988.149	1.323.440
7	Cheltuieli de desfacere	1.131.826	1.045.104
8	Cheltuieli generale de administrație	2.945.758	5.824.634
9	Alte venituri din exploatare	1.126.908	5.776.864
10	Rezultatul din exploatare (6-7-8+9)	-132.261	230.566

- Veniturile din producția vândută reprezintă 98,00 % din cifra de afaceri netă.
- Evoluția cifrei de afaceri: se realizează o scădere față de anul anterior în valoare de 5.334.372 lei, reprezentând 25,10 %.
- Rezultatul din exploatare înregistrează o creștere față de anul anterior în valoare de 230.566 lei.
- Evoluția costului bunurilor și serviciilor vândute: se realizează o scădere față de exercițiul precedent în valoare de 3.669.666 lei, reprezentând 22,30 %;
- Cheltuielile de administrație generale au crescut datorită cedării activelor, respectiv 2.761.228 lei.

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

- lei -

Nr. crt.	Indicator	2006	2007
1	Cifra de afaceri netă	21.313.958	15.979.583
2	Variația stocurilor	644.150	-1.767.557
3	Producția imobilizată	29.331	-
4	Alte venituri din exploatare	98.698	7.420.523
5	TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE	22.086.137	21.632.224
6	Cheltuieli cu materii prime și materiale	7.658.502	5.855.215
7	Alte cheltuieli materiale	55.991	185.569
8	Alte cheltuieli din afară	2.988.567	2.179.028
9	Cheltuieli privind mărfurile	552.603	245.205
10	Cheltuieli cu personalul	8.385.578	6.511.385
11	Ajustarea valorii imobilizărilor corporale și necorporale	1.242.002	1.383.553
12	Ajustarea valorii activelor circulante	-	47.074
13	Alte cheltuieli de exploatare	1.335.155	4.158.264
14	Ajustări privind provizioanele	-	856.365
15	TOTAL CHELTUIELI DE EXPLOATARE	22.218.398	21.401.658
16	REZULTATUL DIN EXPLOATARE	-132.261	230.566

- Cheltuielile cu personalul în totalul cheltuielilor de exploatare reprezintă 30,42 %.
- Ponderea cheltuielilor cu personalul în total costuri este de 29,92 %.
- Venitul din cedarea activului, reprezintă 32,7 % din total venituri.

NOTA 5. SITUAȚIA CREENTELOR ȘI DATORIILOR

A. Creanțele la data bilanțului se compun din:

- lei -

Clienți	4.379.461
Impozit pe profit de recuperat	-
Alte creanțe	6.932.485
TOTAL CREENȚE	11.311.946

Din totalul creanțelor, ponderea cea mai mare, respectiv 100 %, o dețin clienții, în sumă de 4.379.461 lei și clienți di imobilizări în sumă de 6.932.485 lei. Creanțele pe tranșe de vechime se prezintă astfel:

- lei -

• Sub 30 de zile	8.197.798
• Între 60 și 90 de zile	1.182.223
• Între 90 și 180 de zile	320.450

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

• Între 180 și 360 de zile	303.400
• Peste 360 de zile	1.052.473

Dintre clienții cu pondere mai mare exemplificăm:

	- lei -
• Fashion SUA	411.220
• Franța Daris	221.628
• Just Jane Anglia	195.017
• Franța Eliane	112.614
• SC Siretul Nord-Est	6.908.336

Perioada de recuperare a creanțelor a fost de 258 de zile, ceea ce reprezintă o perioadă relativ mare.

Litigii privind creanțele: Suma litigiilor interne reprezintă 566.210 lei, în 28 dosare comerciale, iar 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)	1.152.582
Furnizori	1.229.973
Clienți creditori	-
Alte datorii, inclusiv fiscale	1.081.611
TOTAL DATORII	3.646.466

O pondere importantă o reprezintă furnizorii cu suma de 1.229.973 lei. Datoriile pe tranșe de vechime se prezintă astfel:

	- lei -
• Sub 30 de zile	436.207
• Între 30 și 90 de zile	422.787
• Între 90 și 180 de zile	325.946
• Între 180 și 360 de zile	29.725
• Peste 360 de zile	12.857

Principalii furnizori sunt:

	- lei -
• Korteks Turcia	577.495

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

• Clariant Efertin	39.725
• Nylstar Slovacia	88.762
• Eon Gaz Romania	293.572
• Bezema Elveția	40.856

În ceea ce privește datoriile financiare, în anul 2007 s-a prelungit contractul de credit în valoare de 1.500.000 lei cu dobândă aplicabilă BUBOR plus o marjă de 2%. Garanțiile pentru credit sunt asigurate cu clădiri și alte mijloace fixe aparținând societății (magazin P+4 etaje și birouri administrative P+2 etaje). Pentru o scrisoare de garanție bancară de 250.000 \$ s-au constituit ca garanții – ipotecă de rang I asupra teren și clădire hală industrială în suprafață de 1.948,99 mp. Beneficiar este firma Korteks Turcia.

Perioada de rambursare a datoriilor este de 79 de zile.

Gradul de îndatorare (total datorii/capitaluri proprii) este de 16,3 %.

Rata datoriilor ca raport între datoriile totale și total active reprezintă 13,75 %.

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 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.

Metodele de evaluare adoptate pentru fiecare post în parte au fost expuse în prezentarea politicii asociate cu fiecare dintre ele.

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 ne semnificative 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. ACȚIUNI ȘI OBLIGAȚIUNI

A. 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	-

B. Structura acționariatului:

Acționar	Număr acțiuni	Valoarea în capitalul social	%
Persoane fizice	79.539.178	7.953.917,8	50,1
Persoane juridice	79.221.658	7.922.165,8	49,9
TOTAL	158.760.836	15.876.083,6	100,0

După închiderea exercițiului financiar, structura acționariatului este următoarea:

Acționar	Număr acțiuni	Valoarea în capitalul social	%
Scala Real Estate SA	52.343.447,62	5.234.344,76	32,97
Euro Continental Invest SRL	15.955.464,01	1.595.546,40	10,05
SIF Transilvania	12.002.319,20	1.200.231,92	7,56
Alți acționari	78.459.605,15	7.845.960,52	49,42
TOTAL	158.760.836	15.876.083,60	100,0

NOTA 8. INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII, ADMINISTRATORII ȘI DIRECTORII

a. Cu privire la numărul de salariați

Numărul mediu aferent exercițiului, din care:	2006	2007
☞ Muncitori	488	356
☞ TESA, maiștri, directori	52	61
☞ Alte categorii	10	28
TOTAL	550	445

b. Cu privire la salarii

- lei -

Cheltuieli cu personalul, din care	2006	2007
↳ Cheltuieli cu salarii	6.492.703	5.119.556
↳ Cheltuieli sociale, asigurări și protecție socială	1.892.875	1.391.829
↳ Alte cheltuieli	-	-
TOTAL	8.385.578	6.511.382

- cheltuielile cu personalul în total cheltuieli de exploatare reprezintă 30,42 %;
- 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 2007 conducerea societății a fost asigurată de un Consiliu de Administrație format din 5 membri, astfel:

- în perioada 01.01.2007-24.04.2007, Consiliul de Administrație a avut următoarea componență:
 - Dan Adrian BERINDE – Presedinte C.A
 - Gheorghe Luțac - membru
 - Costache RUSU- membru
 - Adrian ZOICAȘ IENCIU – membru
 - Ioana STAN - membru
- în perioada 24.04.2007-11.08.2007, Consiliul de Administrație a avut următoarea componență:
 - Dan Adrian BERINDE - Presedinte C.A
 - Costache RUSU – membru
 - Gheorghe LUTAC – membru
 - Adrian ZOICAȘ IENCIU – membru
 - Iuri Chirilă – membru
- În perioada 11.08.2007 – 21.09.2007, C.A. cuprinde:
 - Dan Adrian Berinde – președinte C.A.
 - Costache Rusu – membru
 - Gheorghe Luțac – membru
 - Gavril Popa – membru
 - Iuri Chirilă – membru
- În perioada 21.09.2007 – 31.12.2007, C.A. cuprinde:
 - Gavril Popa – președinte C.A.
 - Costache Rusu - membru
 - Gheorghe Luțac – membru

- Iuri Chirilă – membru
- Gabriela Iftode - membru

d. Componența consiliului director:

În 2007 Comitetul Director a fost format din:

- în perioada 01.01.2007-21.05.2007, Comitetul Director a avut următoarea componență:
 - Adrian Doru Neagu – Director General
 - Laura Tulească – Director Executiv
 - Felix Hristic – Director Executiv
- în perioada 21.05.2007 – 02.06.2007, Comitetul Director a avut următoarea componență:
 - Adrian Doru Neagu – Director General
 - Felix Hristic – Director Executiv
- în perioada 02.06.2007 – 27.09.2007, Comitetul Director a avut următoarea componență:
 - Adrian Doru NEAGU – Director Executiv
 - Cătălin Zaharia – Director Executiv
- în perioada 27.09.2007 - 31.12.2007, Comitetul Director avut următoarea componență:
 - Gabriela Iftode – Director General
 - Cătălin Zaharia – Director financiar
 - Carmen Dolhăscu – Director Marketing
 - Tatiana Nechita – Director producție
 - Mirela Cornea – Director 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 ECONOMICO – FINANCIARI

DENUMIRE INDICATORI		U. M.	2006	2007
A. Indicatori de lichiditate				
↳ Lichiditate generală (globală)	$\frac{\text{Active curente}}{\text{Datorii curente (sub 1 an)}}$		3,92	4,65
↳ Lichiditate imediată (test acid)	$\frac{\text{Active curente - Stocuri}}{\text{Datorii curente (sub 1 an)}}$		2,15	3,64
↳ Rata solvabilității generale	$\frac{\text{Capitaluri proprii}}{\text{Datorii curente}} \times 100$	%	689,00	614,00
↳ Solvabilitatea	$\frac{\text{Capitaluri proprii}}{\text{Total pasive}} \times 100$	%	8,01	7,27
B. Indicatori de echilibru financiar				

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.	2006	2007
↳ Grad de îndatorare de ansamblu	$\frac{\text{Datorii totale}}{\text{Capitaluri proprii}} \times 100$	%	14,00	16,30
↳ Grad de îndatorare pe termen lung	$\frac{\text{Datorii pe termen lung}}{\text{Capitaluri Proprii}} \times 100$	%	-	-
↳ Rata autonomiei financiare	$\frac{\text{Capitaluri proprii}}{\text{C. perm. (c. proprii + c. imprum)}} \times 100$		1,00	1,00
↳ Rata datoriilor	$\frac{\text{Datorii totale}}{\text{Active totale}} \times 100$	%	12,00	13,75
↳ Gradul de acoperire a activelor imobilizate cu capitalul permanent	$\frac{\text{Active imobilizate}}{\text{Capitalul permanent}} \times 100$	%	58,40	41,79
↳ Gradul de acoperire a activelor imobilizate cu capitalul propriu	$\frac{\text{Active imobilizate nete}}{\text{Capitalul propriu}} \times 100$	%	59,45	42,65
↳ Gradul de acoperire a activelor circulante cu fondul de rulment	$\frac{\text{Active circulante}}{\text{Fond de rulment}} \times 100$	%	99,91	99,97
↳ Gradul de acoperire a stocurilor cu fondul de rulment	$\frac{\text{Stocuri}}{\text{Fond de rulment}} \times 100$	%	44,94	21,73
↳ Rata capitalului propriu față de active imobilizate	$\frac{\text{Capitaluri proprii}}{\text{Active imobilizate}}$	Nr. ori	1,68	2,34
C. Indicatori de rentabilitate și profitabilitate				
↳ Rata rentabilității economice	$\frac{\text{Profit din exploatare}}{\text{Total active}} \times 100$	%	-	0,91
↳ Rata rentabilității financiare	$\frac{\text{Profit net}}{\text{Capitaluri proprii}} \times 100$	%	0,01	0,36
↳ Rata profitului (marja brută)	$\frac{\text{Profit brut}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 100$	%	0,01	1,11
↳ Rentabilitatea capitalului social	$\frac{\text{Profit net}}{\text{Capital social}} \times 100$	%	0,01	0,49
↳ Rentabilitatea vânzărilor (marja netă)	$\frac{\text{Profit net}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 100$	%	0,01	0,48
D. Indicatori de activitate (gestiune)				
↳ Viteza de rotație a capitalului economic angajat	$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active}}$	Nr. ori	0,86	0,63
↳ Viteza de rotație a activelor imobilizate	$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Active imobilizate nete}}$	Nr. ori	1,69	1,76
↳ Viteza de rotație a activelor circulante	$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Active circulante}}$	Nr. ori	1,77	0,99
↳ Rotația stocurilor	$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Stocuri}}$	Nr. ori	3,93	4,56
↳ Perioada de recuperare a creanțelor	$\frac{\text{Creante}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 365$	zile	99	258

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.	2006	2007
↳ Perioada de rambursare a datoriilor	$\frac{\text{Obligatii}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 365$	zile	51	79
↳ Rotația activelor	$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active}}$	Nr. ori	0,86	0,63
↳ Rotația capitalului propriu	$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Capital propriu}}$	Nr. ori	1,00	0,75
↳ Rotația capitalului social	$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Capital social}}$	Nr. ori	1,34	1,00
<i>E. Indicatorii fondului de rulment</i>				
↳ Fond de rulment total (FRT)	Total active – Active imobilizate	lei	12.068.799	16.110.634
↳ Fond de rulment propriu (FRP)	Capital propriu (permanent) – Active imobilizate	lei	8.601.289	12.207.853
↳ Necesari de fond de rulment (NFR)	(Stocuri + Creanțe + Active de regularizare) – (Datorii curente – Pasive de regularizare)	lei	7.874.122	11.792.230
↳ Trezoreria netă	Fond de rulment propriu – Necesar de fond de rulment	lei	727.167	415.623
↳ Productivitatea muncii	$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Nr. mediu scriptic}}$	lei	38.752,65	35.909,18
↳ Situația netă (averea netă)	Active - Datorii	lei	21.209.479	21.286.484
<i>F. Indicatori de structură</i>				
↳ Imobilizări nete în total active	$\frac{\text{Active imobilizate nete}}{\text{Total active}}$	Nr. ori	0,51	0,36
↳ Stocuri în total active	$\frac{\text{Stocuri}}{\text{Total active}}$	Nr. ori	0,22	0,14
↳ Disponibilități în total active	$\frac{\text{Disponibilități}}{\text{Total active}}$	Nr. ori	0,02	0,04
↳ Creanțe în total active	$\frac{\text{Creante}}{\text{Total active}}$	Nr. ori	0,24	0,45
↳ Capital social în total pasive	$\frac{\text{Capital propriu}}{\text{Total pasive}}$	Nr. ori	0,86	0,85
↳ Datorii pe termen lung în total pasive	$\frac{\text{Datorii pe termen lung}}{\text{Total pasive}}$	Nr. ori	-	-
↳ Datorii pe termen scurt în total pasive	$\frac{\text{Datorii pe termen scurt}}{\text{Total pasive}}$	Nr. ori	0,12	0,14

NOTA 10. ALTE INFORMAȚII

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%
- ☞ Datoriile către părți afiliate: nu este cazul
- ☞ Creanțe de la părți afiliate: 6.908.336 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 15.979.583 lei, din care:
- ☞ producția vândută 15.661.790 lei;
- ☞ vânzarea mărfurilor 317.793 lei;
- ☞ impozit pe profit curent 98.673 lei;

- e. **cheltuieli cu chiriile** – 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.

j. Cu privire la aspectele sesizate de conducerea executivă, transmise auditorului prin scrisoarea fără număr din data de 28.02.2008, auditorul a întocmit un raport separat care a fost transmis societății.

NOTA 11. STOCURI

- lei -

	Exercițiul precedent	Exercițiul curent	Observații
Materii prime și materiale consumabile	993.392	852.736	
Producția în curs de execuție	1.981.676	1.021.948	
Produse finite și mărfuri	2.422.041	1.592.850	
Avansuri pentru cumpărări de stocuri	27.024	34.698	
TOTAL	5.424.133	3.502.232	64,56 %

În cursul exercițiului financiar 2007, stocurile au înregistrat o scădere în sumă de 1.921.901 lei, respectiv 35,43 %.

-