



**Catre,
Comisia Nationala a Valorilor Imobiliare ,**

In atentie : **DIRECTIA GENERALA SUPRAVEGHERE
DIRECTIA EMITENTI
SERVICIUL INFORMARE SI PROTECTIA INVESTITORILOR**

Ca raspuns la adresa dumneavoastra cu nr DGS/8879/20.05.2010 venim cu urmatoarele precizari :

1. Imobilizarile financiare la 31.12.2009 sunt in suma de 52.622 lei din care :

- a) 10.000 lei reprezinta parti sociale detinute de Siretul S.A Pascani la Siretul Nord-Est SRL Pascani.
- b) 42.622 lei reprezinta garantii platite pentru masinile Opel luate in leasing .

a) Date referitoare la Siretul Nord-Est SRL Pascani :

- Sediul principal : Pascani , Strada Gradinitei nr 25
- Parti sociale subscrise si varsate : 100 parti sociale a cate 100 lei , in total 10.000 lei parti sociale detinute in totalitate de S.C. Siretul Pascani S.A.
- Rezultatul net al exercitiului 2009 : profit in suma de 258 lei .
- Rezerve la 31.12.2009 : 19.310 lei

Conform OMFP 1752/2005 pct 58 alin 2: „Valorile mobiliare pe termen lung se evalueaza la costul istoric mai putin eventualele ajustari pentru pierdere de valoare.”

Partile sociale detinute de Siretul Pascani S.A. la Siretul Nord-Est SRL in suma de 10.000 lei au fost evaluate la costul istoric.

2. Precizari privind reevaluarea imobilizarilor :

La data de 31.12.2009 a avut loc o reevaluare a constructiilor apartinand S.C. Siretul Pascani S.A. de catre un expert evaluator . Reevaluarea a vizat ajustarea valorilor nete contabile ale elementelor incluse in aceasta categorie la valoarea lor justa luand in considerare starea lor fizica si valoarea de piata .

Reevaluarea constructiilor a dus la modificarea valorii contului 212 astfel :

- crestere de 1.860.310 lei (in corespondenta cu crestere ct 105 rezerve din reevaluare)
- reducere de 3.139.062 lei (in corespondenta cu diminuare ct 105 rezerve din reevaluare cu 91.737 lei, reducere ct 2812 amortizarea constructiilor cu 3.047.324 lei)

Influenta asupra contului de rezerve din reevaluare este urmatoarea :

- valoarea rezervelor din reevaluare la inceputul exercitiului financiar : 568.146 lei
- crestere a rezervei din reevaluare 1.860.310 lei
- scadere a rezervei din reevaluare : 91.737 lei
- diferentele din reevaluare transferate la rezerva din reevaluare in cursul exercitiului financiar :

1.768.573 lei

- valoarea rezervelor din reevaluare la sfarsitul exercitiului financiar : 2.336.719 lei

Constructii	-lei-		
	31.12.2009 inainte de reevaluare	31.12.2009 dupa reevaluare	Diferente de reevaluare
Cost	5.016.011	3.737.260	-
Ajustari de valoare cumulate (amortizarea inregistrata si trecuta pe costuri)	(3.047.324)	0	-
Valoarea contabila neta	1.968.687	3.737.260	1.768.573

3 . Referitor la investitiile pe termen scurt :

La 31.12.2009, suma de 29.615 lei reprezinta contributia SC Siretul SA Pascani, virata in baza contractului 163/octombrie 2006, la Societatea de Servicii de Investitii Financiare BROKER SA, pentru cumpararea de valori mobiliare.

4. Conform OMFP 1752/2005 pct 253 :... „Se prezinta in mod distinct totalul onorariilor percepute, aferente exercitiului financiar, de auditorul financiar sau firma de audit pentru auditul financiar al situatiilor financiare anuale, onorariile percepute pentru alte servicii de asigurare, servicii de consultanta fiscala si orice alte servicii decat cele de audit. “

Pentru anul 2009 onorariul total facturat de S.C. Audit Expert SRL Iasi este de 46.410 lei (1785 lei/luna pentru perioada 01.01.-30.06.2009 respectiv 5950 lei/luna pentru perioada 01.07.2009 – 31.12.2009)

Pentru anul 2009 nu sunt platite alte onorarii in conformitate cu OMFP 1752/2005 pct 253.

5. Cu privire la subventiile pentru investitii :

S.C. Siretul Pascani S.A. a primit subventii pentru investitii astfel :

a) Conform contractului de finantare cu nr.DRNE 77/25.01.2002 incheiat cu Agentia pentru dezvoltare regionala Nord-Est Piatra Neamt , in conformitate cu prevederile HG.1116/2001 privind aprobarea structurii, indicatorilor si fondurilor aferente programelor care se experimenteaza si se finanteaza din bugetul Ministerului Dezvoltarii si Prognozei in anul 2001 si ale Legii 151/1998 privind dezvoltarea regionala , cu modificarile ulterioare, valoarea eligibila a proiectului este de 1.515.151,52 lei fara TVA din

care ADR se obliga sa acorde ajutor financiar nerambursabil cu suma maxima de 500.000 lei reprezentand 50% din valoarea totala eligibila .

b) Conform contractului de finantare cu numarul 496/880/246134 incheiat cu Ministerul Economiei si Comertului , in conformitate cu prevederile OUG 120/2002 privind aprobarea Sistemului de sustinere si promovare a exportului cu finantare de la bugetul de stat , cu completarile si modificarile ulterioare , in cadrul programului de crestere a competitivitatii produselor industriale si a actelor aditionale cu numarul 01/22.11.2005 si 254190/13.01.2006 , valoarea eligibila a proiectului este de 274.759 lei fara TVA respectiv 230.890 lei fara TVA , din care MEC se obliga sa acorde ajutor financiar nerambursabil cu suma maxima de 115.445 lei din care 110.686 lei in anul 2005 si 4.759 lei in anul 2006 .

c) Conform contractului de finantare cu numarul 1162 / 2231/ 250837 incheiat cu Ministerul Economiei si Comertului , in conformitate cu prevederile OUG 120/2002 privind aprobarea Sistemului de sustinere si promovare a exportului cu finantare de la bugetul de stat , cu completarile si modificarile ulterioare , in cadrul programului de crestere a competitivitatii produselor industriale program ce se finanteaza din Bugetul MEC si a actulu aditional cu numarul 2/393/13.01.2007 valoarea eligibila a proiectului este de 352.278 lei fara TVA din care MEC se obliga sa acorde ajutor financiar nerambursabil cu suma maxima de 165.186 lei din care 51.935 lei pentru 2006 si 148.327 lei pentru 2007 .

Investitiile mentionate anterior au fost inregistrate in baza facturilor intocmite de furnizori si in baza situatiilor de lucrari conform contractelor comerciale .

La data de 31.12.2009 finantarea nerambursabila incasata si ramasa de inclus in veniturile perioadei , in suma totala de 330.484,36 este inregistrata in cont 131 .

6. Referitor la politica inregistrarii provizioanelor pentru riscuri si cheltuieli pentru clienti incerti :

In conformitate cu OMFP 1752/2005 , Sectiunea 3 pct 33. - 1) Ajustarile de valoare cuprind toate corectiile destinate sa tina seama de reducerile valorilor activelor individuale, stabilite la data bilantului, indiferent daca acea reducere este sau nu definitiva .

De asemeni, pct 34 : "Provizioanele sunt destinate sa acopere datoriile a caror natura este clar definita si care la data bilantului este probabil sa existe, sau este cert ca vor exista, dar care sunt incerte in ceea ce priveste valoarea sau data la care vor aparea . "

In conformitate cu Sectiunea 3, pct 35 : Provizioanele nu pot fi utilizate pentru ajustarea valorilor activelor.

In contabilitatea S.C. Siretul Pascani S.A. , deprecierea creantelor din conturile de clienti , cu ocazia inventarierii la sfarsitul exercitiului financiar, s-a reflectat in ajustarile pentru depreciere .

Aceste ajustari au fost inregistrate la 31.12.2009 in contul 491 – ajustari pentru deprecierea creantelor clienti .

In contabilitatea S.C. Siretul Pascani S.A. pentru clientii incerti este folosita politica inregistrarii ajustarilor de valoare si nu cea a inregistrarii in provizioane pentru riscuri si cheltuieli .

Pentru situatiile financiare viitoare vom inlocui in totalitate notiunea de “ provizioane pentru litigii clienti incerti “ cu “ ajustari pentru deprecierea creantelor “ , eroarea fiind cauzata de faptul ca aceste deprecieri de valoare sunt prezentate in notele explicative la bilantul la 31.12.2009 la nota 2 , “provizioane pentru riscuri si cheltuieli “ unde desi sunt prezentate in tabel ca fiind “ ajustari pentru deprecierea creantelor “ este folosita si notiunea de “ provizion “ .

7. Referitor la suma indemnizatiilor acordate membrilor organelor de administratie , conducere si supraveghere (conform pct 254 (2) din OMF 1752/2005) :

Indemnizatiile si salariile platite membrilor Consiliului de Administratie si Conducerii Executive in anul 2009 sunt in suma de 392.890 lei din care : - Consiliul de administratie : 110.000 lei
- Conducerea executiva : 282.890 lei

8. Informatii referitoare la impozitul pe profit :

a) reconcilierea dintre rezultatul exercitiului si rezultatul fiscal :

+ venituri totale :	12.613.550 lei
- cheltuieli totale(inclusiv impozitul pe profit) :	16.765.800 lei
= rezultatul net al exercitiului :	- 4 152.250 lei
- venituri neimpozabile :	200.026 lei
+ cheltuieli nedeductibile :	861.515 lei
= pierdere fiscala inainte de impozitare :	- 3.490.761 lei

Societatea a calculat conform OUG34/2009 impozit minim obligatoriu in suma de 5.500 lei

b) referitor la prevederile pct.256 din OMF 1752/2005 ; nu este cazul .

**Mentionam ca acest raspuns va fi trimis spre informare auditorului financiar, BVB Bucuresti ,
CNVM Bucuresti si va fi publicat pe site-ul www.siretul.ro**

**Director General ,
Popa Constantin**



**Director Economic ,
Zaharia Catalin**