

**RAPORT DE REVIZUIRE A  
RAPORTĂRILOR CONTABILE  
ÎNTOCMITE DE  
S.C. SIRETUL S.A. PAȘCANI  
LA DATA DE 30.06.2011**

RAPORT DE REVIZUIRE  
A RAPORTĂRILOR CONTABILE ÎNTOCMITE  
LA 30.06.2011 DE S.C SIRETUL S.A. PAȘCANI

În baza contractului de audit încheiat între S.C. EXPERT-AUDIT S.A. și S.C. SIRETUL S.A. Pașcani am revizuit raportările contabile întocmite la 30.06.2011 compuse din Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii (cod 10), Contul de profit și pierdere (cod 20) și Date informative (cod 30) pentru perioada de șase luni încheiată la această dată, în conformitate cu O.M.F.P. nr. 3055/2009 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene. Aceste raportări contabile sunt întocmite sub responsabilitatea conducerii societății.

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

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

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

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

Aceste raportări contabile se referă la:

- capital social	15.876.084 lei
- capitaluri proprii	13.133.401 lei
- cifra de afaceri	4.510.756 lei
- active imobilizate	13.846.424 lei
- rezultatul brut	-248.135 lei

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

Acest raport este întocmit exclusiv în vederea depunerii raportărilor contabile ale societății aferente perioadei încheiate la 30.06.2011 la Comisia Națională a Valorilor Mobiliare și nu poate fi folosit decât de utilizatorii raportărilor contabile prevăzute în Ordinul MFP nr. 3055/2009 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene.

Anexele A-C fac parte integrantă din prezentul raport.

Data **11.08.2011**

Localitate **Pașcani**

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

ANEXA A

**SITUAȚIA ACTIVELOR, DATORIILOR ȘI CAPITALURILOR PROPRII**  
 la 30 iunie 2011

- lei -

	Sold la 01.01.2011	Sold la 30.06.2011
A. Active imobilizate		
I Imobilizări necorporale	149.207	149.207
II Imobilizări corporale	14.006.801	13.644.595
III Imobilizări financiare	52.622	52.622
Active imobilizate - total	14.208.630	13.846.424
B. Active circulante		
I Stocuri	2.020.567	3.442.555
II Creanțe	11.253.608	11.636.664
III Investiții financiare	677.793	808.064
IV Casa și conturi în bănci	240.779	347.698
Active circulante – total	14.192.747	16.234.981
C. Cheltuieli în avans	-	-
D. Datorii: sumele care trebuie plătite într-o perioadă de până la un 1 an	9.520.595	11.442.893
E. Active circulante nete, respectiv datorii curente nete	4.672.152	4.792.088
F. Total active minus datorii curente	18.880.782	18.638.512
G. Datorii ce trebuie plătite peste 1 an	5.218.319	5.244.683
H. Provizioane pentru riscuri și cheltuieli	-	-
I. Venituri în avans	280.927	260.428
J. Capital și rezerve		
I. Capital social	15.876.084	15.876.084
II. Prime de capital	-	-
III. Rezerve din reevaluare	2.336.719	2.336.719
IV. Rezerve	5.152.436	5.152.436
V. Rezultatul reportat	-4.152.250	-9.983.703
VI. Rezultatul exercițiului	-5.831.453	-248.135
VIII. Repartizarea profitului	-	-
Capitaluri proprii - total	13.381.536	13.133.401

ANEXA B

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE  
 la 30.06.2011

- lei -

	Perioada	
	30.06.2010	30.06.2011
1. Cifra de afaceri netă	3.934.803	4.510.756
2. Variația stocurilor	450.444	1.515.692
3. Producția imobilizată	-	-
4. Alte venituri din exploatare	371.958	120.250
<b>VENITURI DIN EXPLOATARE TOTAL</b>	<b>4.757.205</b>	<b>6.146.698</b>
5. Cheltuieli cu materii prime și materiale	1.000.412	1.534.082
6. Cheltuieli cu personalul	3.130.838	3.107.165
7. Ajustarea valorii activelor circulante	-	-112.960
8. Amortizări și provizioane	552.594	376.315
9. Alte cheltuieli de exploatare	437.465	456.728
<b>CHELTUIELI DE EXPLOATARE TOTAL</b>	<b>6.054.606</b>	<b>6.287.930</b>
<b>REZULTATUL DIN EXPLOATARE</b>	<b>-1.297.401</b>	<b>-141.232</b>
10. Venituri din participații	-	-
11. Venituri din investiții financiare	-	-
12. Venituri din dobânzi	21	376
13. Alte venituri financiare	406.230	474.769
<b>VENITURI FINANCIARE TOTAL</b>	<b>406.251</b>	<b>475.145</b>
14. Ajustări financiare	-	-
15. Cheltuieli cu dobânzile	268.871	170.362
16. Alte cheltuieli financiare	613.771	411.686
<b>CHELTUIELI FINANCIARE TOTAL</b>	<b>882.642</b>	<b>582.048</b>
<b>REZULTATUL FINANCIAR</b>	<b>-476.391</b>	<b>-106.903</b>
17. <b>REZULTATUL CURENT</b>	<b>-1.773.792</b>	<b>-248.135</b>
18. Venituri extraordinare	-	-
19. Cheltuieli extraordinare	-	-
20. <b>REZULTATUL EXTRAORDINAR</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>VENITURI TOTALE</b>	<b>5.163.456</b>	<b>6.621.843</b>
<b>CHELTUIELI TOTALE</b>	<b>6.937.248</b>	<b>6.869.978</b>
21. <b>REZULTATUL BRUT</b>	<b>-1.773.792</b>	<b>-248.135</b>
22. IMPOZIT PE PROFIT	5.500	-
23. <b>REZULTATUL NET</b>	<b>-1.779.292</b>	<b>-248.135</b>

ANEXA C

**NOTA 1. ACTIVE IMOBILIZATE**

**A. IMOBILIZĂRI NECORPORALE**

- lei -

Elemente de activ	Valoare brută				Deprecieri			
	Sold 1.01.2011	Creșteri	Reduceri	Sold 30.06.2011	Sold 1.01.2011	Deprecieri	Reduceri	Sold 30.06.2011
Cheltuieli de dezvoltare	-	-	-	-	-	-	-	-
Alte imobilizări necorporale	149.207	-	-	149.207	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>149.207</b>	-	-	<b>149.207</b>	-	-	-	-

In semestrul I 2011 imobilizările necorporale nu au suferit modificari.

**B. IMOBILIZĂRI CORPORALE**

- lei -

Elemente de activ	Valoare brută				Deprecieri			
	Sold 1.01.2011	Creșteri	Reduceri	Sold 30.06.2011	Sold 1.01.2011	Deprecieri	Reduceri	Sold 30.06.2011
Terenuri	731.843	-	-	731.843	-	-	-	-
Construcții	3.737.258	10.982	-	3.748.240	264.403	132.354	-	396.757
Instalații tehnice și mașini	19.108.792	17.231	-	19.126.023	9.867.787	235.054	-	10.102.841
Alte instalații, utilaje, mobilier	616.842	-	-	616.842	79.297	7.530	-	86.827
Avansuri și imobilizări în curs	23.553	-	15.482	8.071	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>24.218.288</b>	<b>28.213</b>	<b>15.482</b>	<b>24.231.019</b>	<b>10.211.487</b>	<b>374.938</b>	-	<b>10.586.425</b>

- In semestrul I 2011 societatea inregistreaza intrari de imobilizari corporale in suma totala de 28.213 lei, astfel: constructii - 10.982 lei, reprezentand punere in functiune modernizare hala geogriile si Instalatii tehnice si masini – 17.231 lei (3 masini surfilat – 12.731 lei, masina cusut tiv ascuns – 4.500 lei).
- In semestrul I 2011 societatea inregistraza iesiri de imobilizari corporale in suma totala de 15.482 lei, reprezentand punere in functiune imobilizari corporale in curs, repesctiv 10.982 lei – punere in functiune modernizare hala geogriila si 4.500 lei – masina cusut tiv ascuns.

3. Contracte de leasing: la 30.06.2011 societatea are in evidenta contracte de leasing operational pentru 4 masini Opel Corsa, cu o rata lunara de 963 euro cu scadenta la 18.07.2011.
4. În semestrul I 2011, nu s-a efectuat reevaluarea activelor societății, înregistrând la 30.06.2011 în sold suma de 2.336.719 lei.
5. Metoda de amortizare utilizată este metoda liniară. Duratele de amortizare sunt cele din Legea 15/1994.
6. Imobilizări gajate. La 30.06.2011 S.C. SIRETUL S.A. Pașcani are gajate următoarele:
  - a. Terenuri, în valoare de 731.842 lei în favoarea BCR Pașcani și BRD Pașcani;
  - b. Clădiri în valoare totală de 265.768 lei în favoarea BCR Pașcani astfel:

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

- corp fabricare tricotat	- 316.856 lei;
- corp administrativ	- 243.745 lei;
- corp social administrativ	- 511.988 lei;
- magazie geogriile	- 765.735 lei,
- clădire de producție	- 1.452.577 lei;
  - d. Instalație produs geogriile, în valoare de 5.452.603,60 lei în favoarea BRD Pașcani;

- e. În baza Contractului de Garanție Reală din data de 23.05.2007, au fost gajate un număr de 16.861.600 acțiuni la Banca Romextera, pentru un credit contractat de la SC SCALA REAL ESTATE SA.
7. Provizioane pentru refacerea mediului, demontare, montare, restaurare – nu s-au constituit.
8. Provizioane pentru deprecierea activelor – nu s-au constituit.

### C. IMOBILIZĂRI FINANCIARE

Soldul la 30.06.2011 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

- lei -

Denumire provizion	Sold 01.01.2011	Transferuri		Sold 30.06.2011
		în cont	din cont	
Ajustari pentru deprecierea creante clienti	1.466.576	-	-	1.466.576
Provizioane pentru dezafectarea imobilizărilor corporale	-	-	-	-
Provizioane pentru restructurare	-	-	-	-
Provizioane pentru garanții de bună execuție	-	-	-	-
Alte provizioane	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>1.466.576</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.466.576</b>

În semestrul I 2011 nu s-au constituit alte provizioane.

### NOTA 3. REPARTIZAREA PROFITULUI

Nu este cazul.

### NOTA 4. ANALIZA REZULTATELOR DIN EXPLOATARE

Potrivit contului de profit și pierdere, societatea înregistrează la data de 30.06.2011 o pierdere din exploatare în suma de 141.232 lei, înregistrându-se o diminuare a pierderii față de perioada de raportare precedentă când a înregistrat tot pierdere din exploatare în suma de 1.297.401 lei..

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

- lei -

Nr. crt.	Indicator	30.06.2010	30.06.2011
1	Cifra de afaceri netă	3.934.803	4.510.756
2	Variația stocurilor	450.444	1.515.692
3	Producția imobilizată	-	-
4	Alte venituri din exploatare	371.958	120.250
5	<b>TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE</b>	<b>4.757.205</b>	<b>6.146.698</b>
6	Cheltuieli cu materii prime și materiale	1.000.412	1.534.082
7	Alte cheltuieli materiale	7.150	10.595
8	Alte cheltuieli din afară	825.214	762.545
9	Cheltuieli privind mărfurile	100.933	153.460
10	Cheltuieli cu personalul	3.130.838	3.107.165
11	Ajustarea valorii imobilizărilor corporale și necorporale	552.594	376.315
12	Ajustarea valorii activelor circulante	-	-112.960
13	Alte cheltuieli de exploatare	437.465	456.728
14	Ajustări privind provizioanele	-	-
15	<b>TOTAL CHELTUIELI DE EXPLOATARE</b>	<b>6.054.606</b>	<b>6.287.930</b>
16	<b>REZULTATUL DIN EXPLOATARE</b>	<b>-1.297.401</b>	<b>-141.232</b>

- Ponderea veniturilor din producția vândută în cifra de afaceri a fost de 96,43 %.
- Cheltuielile cu personalul în total cheltuieli de exploatare reprezintă 49,41%.
- Cifra de afaceri a crescut cu 575.953 lei, respectiv 14,64 % față de perioada anterior raportata.

**NOTA 5. SITUAȚIA CREAMTELOR ȘI DATORIILOR**

↳ Creanțele la data de 30.06.2011 se prezintă astfel:

- lei -

Clienți	6.392.076
Debitori diversi	6.612.948
Alte creanțe	98.217
Ajustari privind depreciere creante clienti	1.466.577
<b>TOTAL CREAMȚE</b>	<b>11.636.664</b>

Din totalul creanțelor, ponderea cea mai mare, respectiv 54,93 %, o dețin clienții, în sumă de 6.392.076 lei. Creanțele pe tranșe de vechime se prezintă astfel:

- lei -

• Sub 30 de zile	417.144
• Între 30 și 60 de zile	406.268
• Între 60 și 90 de zile	426.437
• Între 90 și 180 de zile	395.903
• Între 180 și 360 de zile	350.580
• Peste 360 de zile	4.395.744

Dintre clienții cu pondere mai mare exemplificăm:

- lei -

• CENTRUL DE AFACERI INTERNATIONAL	2.528.219
• SC TE-ROX PROD SRL PASCANI	382.614
• SC SCALA REAL ESTATE SA	271.940
• SC SIRETUL NORD-EST SRL	229.574
• SC ARAMIS INVEST SRL	76.541

Creanța în sumă de 2.528.219 lei, în sold la 30.06.2011, debitor S.C. C.A.I. Iași, face obiectul contractului de distribuție nr. 4175/20.05.2009, încheiat între S.C. SIRETUL S.A. și C.A.I. Iași. Oportunitatea și implicațiile acestui contract sunt prezentate pe larg în Raportul Suplimentar, întocmit în conformitate cu art. 259 din Legea nr. 297/2004, înregistrat la societate sub nr. 1995/22.03.2010 și transmis factorilor în drept, și a Raportului Suplimentar nr. 1672/05.03.2010.

La suma arătată mai sus se adaugă suma de 6.611.546 lei înregistrată în cont 461 “Debitori diverși”, sumă rezultată ca urmare a anulării (rezilierii) contractului de achiziție a instalației de produse cosmetice.

Suma de 229.574 lei, în sold la 30.06.2011, reprezintă suma de încasat de la S.C. SIRETUL NORD-EST S.R.L., provine din aplicarea contractului de distribuție nr. 2472/2008, descris pe larg în Raportul Suplimentar nr. 1672/05.03.2010. Și pentru SIRETUL NORD-EST SRL a fost deschisă procedura de insolvență.

Ca urmare a neachitării în termen a sumelor de SC C.A.I. SA Iași, administratorul judiciar al SC SIRETUL PAȘCANI SA a înaintat acțiune de intrare în insolvență a SC C.A.I. SA Iași.

Pentru sumele arătate mai sus nu s-au constituit ajustări pentru depreciere creanțe.

Perioada de recuperare a creanțelor a fost de 941,61 de zile, ceea ce reprezintă o perioadă mare.

**Litigii privind creanțele:** Suma litigiilor reprezintă 1.468.169 lei, din care:

- 29 dosare, în care S.C. SIRETUL PAȘCANI S.A. are calitatea de reclamantă, pentru suma de 89.845,32 USD, 33.000 EURO și 155.818,82 lei.
- 12 dosare deschise pentru debitorii împotriva cărora se află în derulare procedura executării silite pentru recuperarea debitului, în valoare totală de 53.343,75 lei și 77.482 USD;
- 26 dosare pentru debitorii împotriva cărora a fost declanșată procedura insolvenței (falimentului) sau care au fost dizolvați la cererea Oficiului Registrului Comerțului, în valoare totală de 9.831.017,85 lei.
- nu s-au inițiat proceduri juridice cu clienții incerți externi.

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

↳ Datoriile la data de 30.06.2011 se prezintă astfel:

- lei -

Datorii financiare (credite)	7.834.863
Furnizori	1.457.432
Alte datorii, inclusiv fiscale	7.395.281
<b>TOTAL DATORII</b>	<b>16.687.576</b>

O pondere importantă o reprezintă furnizorii cu suma de 1.457.432 lei. Datoriile pe tranșe de vechime se prezintă astfel:

- lei -

• Sub 30 de zile	270.505
• Între 30 și 60 de zile	82.174
• Între 60 și 90 de zile	96.435
• Între 90 și 180 de zile	163.705
• Între 180 și 360 de zile	286.313
• Peste 360 de zile	558.300

Principalii furnizori sunt:

	- lei -
• E.ON ENERGIE ROMANIA	669.434
• DIRECTIA APA CANAL PASCANI	175.651
• EUROTICKET COMPANY SRL	114.815
• CHEMLON AS SLOVAKIA	90.798
• DRAGO POLONIA	82.342

La 30.06.2011 situația creditelor bancare se prezenta astfel:

- Linie de credit BCR – sold la 30.06.2011 de 1.470.000 lei, contract de credit nr. 13/1379/28.01.2005, respectiv actul adițional 13/1379/O din 18.02.2010 încheiat cu BCR Sucursala Pașcani, suma maximă a creditului acordat 1.500.000 lei, suma maximă a finală a creditului acordat este de 1.400.000 lei, rambursabil lunar în valoare de 25.000 lei, cu scadența la 21.06.2010.
- Linie de credit BRD – sold la 30.06.2011 de 1.259.655 lei, contract de credit nr. 7656/24.11.2008 încheiat cu BRD Sucursala Iași, pentru finanțarea necesarului de capital circulant, suma maximă a creditului acordat 300.000 euro, perioada de creditare 12 luni;
- Contract de credit 7657/24.11.2008 încheiat cu BRD Sucursala Iași – sold la 30.06.2011 de 4.514.738 lei. SC SIRETUL SA a angajat un credit în valoare totală de 1.100.000 euro pentru finanțarea unei linii tehnologice de produs geogriile, acordat pe o perioadă de 5 ani, cu scadența 12.01.2014.
- Scrisoare de garanție bancară, BCR Pașcani de 150.00 USD în favoarea Kortecks Turcia, sold la 30.06.2011 de 347.006 lei. În luna februarie 2010 scrisoarea de garanție bancară a fost transformată în 3 credite de finanțare a cheltuielilor și stocurilor temporare cu valori inițiale de 24.539,99 USD, 42.462,67 USD și 82.997,34 USD, iar scadențele erau la 21.02.2011, 25.12.2010, respectiv 14.10.2010.

În afară de garanțiile și ipotecile prezentate în Nota 1 au mai fost gajate: contul în lei și în valută deschis la BCR, linie tehnologică compusă din mașină de tricatat Copcentra HS-2ST, urzitor 23ME-260PT, mașină tricatat ONTEC etc.

**Datoriile față de bugete și fonduri la 30.06.2011 sunt:**

- Bugetul asigurărilor sociale .....	3.258.209 LEI
- Impozit pe profit .....	201 LEI
- TVA de plata .....	2.153.465 LEI
- Impozitul pe venituri de natura salariala.....	628.824 LEI
- Alte impozite, taxe si varsaminte asimilate .....	41.430 LEI
- Fonduri speciale .....	1.797 LEI
- Alte datorii .....	213.562 LEI

**din care cu caracter restant:**

- Bugetul asigurărilor sociale .....	3.089.918 LEI
- TVA de plata .....	2.128.773 LEI
- Impozitul pe venituri de natura salariala.....	596.285 LEI
- Alte impozite, taxe si varsaminte asimilate .....	41.430 LEI
- Impozit pe profit .....	201 LEI
- Fonduri speciale .....	1.797 LEI
- Alte datorii .....	213.562 LEI

Perioada de rambursare a datoriilor este de 1.371,39 de zile.

Gradul de îndatorare (total datorii/capitaluri proprii) este de 127,06 %.

Rata datoriilor ca raport între datoriile totale și total active reprezintă 55,47 %.

**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 operational pentru 4 masini Opel Corsa cu o rata lunara de 963 euro, scadent la 18.07.2011.

### **F. Provizioane și rezerve**

Societatea are in sold la 30.06.2011 provizioane pentru creanțelor-clienti in suma de 1.466.577 lei. Nu s-au constituit provizioane pentru deprecierea stocurilor sau pentru restructurare.

Societatea a creat rezerve de capital în limita de 5% din profitul brut, conform cerințelor legislației naționale 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 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. PARTICIPATIUNI SI SURSE DE FINANTARE**

↳ 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	-

La data de 30.06.2011 structura acționariatului este următoarea:

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

Capitalul social nu a fost modificat în semestrul I 2011.

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.

Începând cu data de 23.09.2010 ca urmare a deschiderii procedurii de insolvență prin reorganizarea activității, tranzacționarea acțiunilor a fost suspendată.

## **NOTA 8. INFORMATII PRIVIND SALARIAȚII, ADMINISTRATORII ȘI DIRECTORII**

### **a. Cu privire la numărul de salariați**

Numărul mediu aferent exercițiului, din care:	30.06.2010	30.06.2011
<b>TOTAL</b>	341	324

### **b. Cu privire la salarii**

- lei -

Cheltuieli cu personalul, din care	30.06.2010	30.06.2011
↪ Cheltuieli cu salarii	2.446.184	2.414.168
↪ Cheltuieli sociale, asigurări și protecție socială	684.654	692.997
↪ Alte cheltuieli	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>3.130.838</b>	<b>3.107.165</b>

- cheltuielile cu personalul în total cheltuieli de exploatare reprezintă 49,41%;
- avansuri și credite acordate directorilor și administratorilor: nu este cazul.
- obligații contractuale cu privire la plata pensiilor către foștii directori și administratori: nu este cazul.
- garanții asumate de întreprindere în numele directorilor și administratorilor: nu este cazul.

### **c. Componența consiliului de administrație:**

În semestrul I 2011 conducerea societății a fost asigurată de un Consiliu de Administrație, astfel:

- Administrator judiciar CAPITAL INSOLV SPRL Iași
- Administrator special P&A RECOVERY MANAGEMENT SRL Iași.

### **d. Componența consiliului director:**

În semestrul I 2011 consiliul director a fost format din:

- Popa Constantin – Director General
- Catalin Zaharia – Director Economic

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

DENUMIRE INDICATORI		U. M.	01.01.2011	30.06.2011
<b>A. Indicatori de lichiditate</b>				
↻ Lichiditate generală (globală)	$\frac{\text{Active curente}}{\text{Datorii curente (sub 1 an)}}$		1,49	1,42
↻ Lichiditate imediată (test acid)	$\frac{\text{Active curente - Stocuri}}{\text{Datorii curente (sub 1 an)}}$		1,28	1,12
↻ Rata solvabilității generale	$\frac{\text{Capitaluri proprii}}{\text{Datorii curente}} \times 100$	%	140,55	114,77
↻ Solvabilitatea	$\frac{\text{Capitaluri proprii}}{\text{Total pasive}} \times 100$	%	47,12	43,66
<b>B. Indicatori de echilibru financiar</b>				
↻ Grad de îndatorare de ansamblu	$\frac{\text{Datorii totale}}{\text{Capitaluri proprii}} \times 100$	%	110,14	127,06
↻ Grad de îndatorare pe termen lung	$\frac{\text{Datorii pe termen lung}}{\text{Capitaluri Proprii}} \times 100$	%	39,00	39,93
↻ Rata autonomiei financiare	$\frac{\text{Capitaluri proprii}}{\text{C. perm. (c. proprii + c. imprum)}}$		0,98	0,98
↻ Rata datoriilor	$\frac{\text{Datorii totale}}{\text{Active totale}} \times 100$	%	51,90	55,47
↻ Gradul de acoperire a activelor imobilizate cu capitalul permanent	$\frac{\text{Active imobilizate}}{\text{Capitalul permanent}} \times 100$	%	104,00	103,38
↻ Gradul de acoperire a activelor imobilizate cu capitalul propriu	$\frac{\text{Active imobilizate nete}}{\text{Capitalul propriu}} \times 100$	%	106,18	105,43
↻ Gradul de acoperire a activelor circulante cu fondul de rulment	$\frac{\text{Active circulante}}{\text{Fond de rulment}} \times 100$	%	100,00	100,00
↻ Gradul de acoperire a stocurilor cu fondul de rulment	$\frac{\text{Stocuri}}{\text{Fond de rulment}} \times 100$	%	14,24	21,20
↻ Rata capitalului propriu față de active imobilizate	$\frac{\text{Capitaluri proprii}}{\text{Active imobilizate}}$	Nr. ori	0,94	0,95
<b>C. Indicatori de rentabilitate și profitabilitate</b>				
↻ Rata rentabilității economice	$\frac{\text{Profit din exploatare}}{\text{Total active}} \times 100$	%	-	-
↻ Rata rentabilității financiare	$\frac{\text{Profit net}}{\text{Capitaluri proprii}} \times 100$	%	-	-

DENUMIRE INDICATORI		U. M.	01.01.2011	30.06.2011
↺ Rata profitului (marja brută)	$\frac{\text{Profit brut}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 100$	%	-	-
↺ Rentabilitatea capitalului social	$\frac{\text{Profit net}}{\text{Capital social}} \times 100$	%	-	-
↺ Rentabilitatea vânzărilor (marja netă)	$\frac{\text{Profit net}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 100$	%	-	-
<b>D. Indicatori de activitate (gestiune)-</b>				
↺ Viteza de rotație a capitalului economic angajat	$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active}}$	Nr. ori	0,29	0,15
↺ Viteza de rotație a activelor imobilizate	$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Active imobilizate nete}}$	Nr. ori	0,57	0,33
↺ Viteza de rotație a activelor circulante	$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Active circulante}}$	Nr. ori	0,57	0,28
↺ Rotația stocurilor	$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Stocuri}}$	Nr. ori	4,03	1,31
↺ Perioada de recuperare a creanțelor	$\frac{\text{Creante}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 365$	zile	504,83	941,61
↺ Perioada de rambursare a datoriilor	$\frac{\text{Obligatii}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 365$	zile	673,78	1.371,39
↺ Rotația activelor	$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active}}$	Nr. ori	0,29	0,15
↺ Rotația capitalului propriu	$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Capital propriu}}$	Nr. ori	0,61	0,34
↺ Rotația capitalului social	$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Capital social}}$	Nr. ori	0,51	0,28
<b>E. Indicatorii fondului de rulment</b>				
↺ Fond de rulment total (FRT)	Total active – Active imobilizate	lei	14.192.746	16.234.981
↺ Fond de rulment propriu (FRP)	Capital propriu (permanent) – Active imobilizate	lei	-827.095	-713.023
↺ Necesari de fond de rulment (NFR)	(Stocuri + Creanțe + Active de regularizare) – (Datorii curente – Pasive de regularizare)	lei	3.472.653	3.375.898
↺ Trezoreria netă	Fond de rulment propriu – Necesari de fond de rulment	lei	-4.299.748	-4.088.921
↺ Productivitatea muncii	$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Nr. mediu scriptic}}$	lei	24.434,10	13.922,09
↺ Situația netă (averea netă)	Active - Datorii	lei	13.381.536	13.133.401
<b>F. Indicatori de structură</b>				

DENUMIRE INDICATORI		U. M.	01.01.2011	30.06.2011
↻ Imobilizări nete în total active	<u>Active imobilizate nete</u> Total active	Nr. ori	0,50	0,46
↻ Stocuri în total active	<u>Stocuri</u> Total active	Nr. ori	0,07	0,11
↻ Disponibilități în total active	<u>Disponibilități</u> Total active	Nr. ori	0,008	0,01
↻ Creanțe în total active	<u>Creanțe</u> Total active	Nr. ori	0,40	0,39
↻ Capital social în total pasive	<u>Capital propriu</u> Total pasive	Nr. ori	0,47	0,44
↻ Datorii pe termen lung în total pasive	<u>Datorii pe termen lung</u> Total pasive	Nr. ori	0,18	0,17
↻ Datorii pe termen scurt în total pasive	<u>Datorii pe termen scurt</u> Total pasive	Nr. ori	0,34	0,38

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

#### NOTA 10. ALTE INFORMATII

##### a. informații despre societate:

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

##### b. filiale și părți afiliate:

- ↻ Filiale cu personalitate juridică: nu este cazul
- ↻ Acțiuni deținute la alte societăți: SC SIRETUL NERD-EST SRL PAȘCANI = 100%
- ↻ Creanțe și datorii cu părțile afiliate: la 30.06.2011 societate înregistrează următoarele creanțe cu partile afiliate: SC C.A.I. SA – 2.528.218 lei + 6.611.546 lei (din cont 461), SC SCALA REAL ESTATE SA – 271.940 lei, SIRETUL NORD-EST SRL – 229.574 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 ..... 4.510.756 lei, din care:
- ↪ producția vândută ..... 4.349.645 lei;
- ↪ vânzarea mărfurilor ..... 161.111 lei;
- ↪ impozit pe profit curent ..... 0 lei;

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

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

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

**h. evenimente ulterioare** – SC SIRETUL SA prin administratorul judiciar are deschisa procedura de insolvență a SC C.A.I. SA Iași, pentru datoriile arătate anterior.

**i. auditul intern:** Entitatea nu are organizată funcția de audit intern, reglementată de OUG 75/1999 și art. 160 alin. 2 din Legea nr. 31/1990 republicată, potrivit căreia, este obligată să-și organizeze activitatea de audit intern în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit Intern și nici control intern prevăzut de Secțiunea nr. 11 din OMFP nr. 3055/2009.

**NOTA 11. STOCURI**

- lei -

	<b>01.01.2011</b>	<b>30.06.2011</b>	<b>Observații</b>
Materii prime și materiale consumabile	303.660	190.623	
Producția în curs de execuție	351.525	475.772	
Produce finite și mărfuri	1.355.781	2.767.036	
Avansuri pentru cumpărări de stocuri	-	9.124	
<b>TOTAL</b>	<b>2.020.567</b>	<b>3.442.555</b>	<b>+70,38 %</b>

În cursul semestrului I 2011, stocurile au înregistrat o creștere în sumă de 1.421.988 lei, respectiv 70,38 %, creșterea regăsindu-se la produse finite.