

SC APROMAT SA ARAD

Raport de audit financiar

Auditor financiar : SC BBC AUDIT COMPANY SRL

EXERCITIUL 01.01.2006-31.12.2006

**RAPORTUL AUDITORILOR
ASUPRA
SITUAȚIILOR FINANCIARE
ÎNTOCMITE DE
SOCIETATEA COMERCIALĂ
APROMAT SA ARAD
LA 31.12.2006**

1. Am auditat situațiile financiare (bilanțul contabil, contul de profit și pierdere, politici contabile și notele explicative pentru anul 2006) încheiat la data **de 31.12.2006, exprimate în lei**, întocmite de **APROMAT SA având sediul în ARAD, Calea Aurel Vlaicu, nr. 41, înregistrată la registrul comerțului la nr. J02/3/1990, cod unic de înregistrare 1683190**. Aceste situații financiare sunt întocmite sub responsabilitatea conducerii societății. Responsabilitatea noastră este de a ne exprima o opinie asupra acestor situații financiare pe baza auditului efectuat.
2. Cu excepția aspectelor menționate la punctul 4, auditul a fost desfășurat în conformitate cu Standardele de Audit emise de Camera Auditorilor din România, care sunt bazate pe Standardele Internaționale de Audit. Aceste Standarde cer ca auditul să fie planificat și efectuat astfel încât să obținem o asigurare rezonabilă că situațiile financiare nu conțin erori semnificative. Auditul include examinarea pe bază de teste, atât a sumelor, cât și a celorlalte informații cuprinse în situațiile financiare. Un audit cuprinde, de asemenea, evaluarea principiilor contabile folosite și a estimărilor semnificative făcute de către conducerea societății, precum și evaluarea prezentării în ansamblu a situațiilor financiare. Estimăm ca auditul efectuat oferă o bază rezonabilă pentru exprimarea opiniei.
3. Modul de întocmire și prezentare precum și conținutul situațiilor financiare încheiate de societate la 31.12.2006, s-a efectuat având ca bază referențialul contabil în vigoare la 31.12.2006 respectiv Legea 82/1991- Legea Contabilității și Ordinul 1752/2005 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene.
4. Nu s-a participat la inventarierea fizică a patrimoniului, data contractului fiind ulterioara angajamentului contractual. Societatea a efectuat inventarierea patrimoniului conform deciziei directorului general nr.2/15.08.2006.
5. Societatea si-a păstrat politica de la vechiul patronat de depreciere a stocurilor în funcție de vechime. La sfârșitul exercițiului mai mult de jumătate din stocul de marfă (66%) este considerat depreciat. Din testele noastre (comparand preturile de vanzare cu cele din

evidență) nu s-au constatat vânzări de mărfuri sub prețul de evidență. Pe total mărfuri vandute se constată că s-au vandut la prețuri duble.

6. Societatea realizează venituri din dividende prescrise (neridicate de acționari). În opinia noastră aceste dividende nu ar trebui trecute la venituri și impozitate din nou. Recomandăm, a se păstra ca și obligație, și totodată a se analiza structura acționariatului și a se aplica măsurile legale pentru acționarii care nu se pot identifica.

7. Raportul administratorilor face referire la poziția financiară și performanțele societății prezentate în situațiile financiare, fără a face referire la dezvoltarea previzibilă a societății.

În ultimii doi ani nu s-a făcut nici o investiție. Dacă societatea nu evalua terenurile și clădirile, era într-un curs de decapitalizare. Această decapitalizare este accelerată și prin hotărârile de distribuire dividende din capitalul propriu, în valoare de 800.279 lei în 2005 și 208.814 lei în 2006. Din analiza fluxului de trezorerie, se constată că încasările făcute s-au utilizat numai pentru salarii și dividende (cu excepția plății furnizorilor).

Societatea vinde mărfuri din stoc. În anul 2006 s-a aprovizionat numai cu jumătate din mărfurile.

Dacă se continuă în acest mod, desfășurarea activității fără un plan de dezvoltare avem rezervă cu privire la principiul continuității activității.

8. În opinia noastră, cu rezervele arătate la punctul 4 și cu aspectele de la punctele 5 - 7, care dorim să fie o atenționare fără a ne exprima o rezervă, situațiile financiare oferă o imagine fidelă a poziției financiare a societății la 31 decembrie 2006, a rezultatelor operațiunilor sale pentru exercițiul financiar încheiat la acea dată.

Data 20.04.2007

AUDITOR FINANCIAR

CIGHI VASILE

BB AUDIT COMPANY SRL

Sediul social: Arad, str. Gheorghe Lazăr, nr. 23, ap. 3A

ORC nr. J 02/744/26.11.2001

CF R 14312096

Capital social 6.000 lei

Autorizație Camera Auditorilor din România Nr. 139/25.01.2002



Anexa A

BILANȚ LA 31.12.2006

			SOLD LA :		Abateri	
			31.12.2005	31.12.2006	Absolute	Procent
A ACTIVE IMOBILIZATE						
I.	Imobilizari necorporale	01	0	0	0	-
II.	Imobilizari corporale	02	2.353.054	15.045.281	12.692.227	539,39
III.	Imobilizari financiare	03	4.110	4.110	0	-
	ACTIVE IMOBILIZATE TOTAL (1 la 3)	04	2.357.164	15.049.391	12.692.227	538,45
B ACTIVE CIRCULANTE						
I.	Stocuri	05	1.198.398	437.701	-760.697	-
II.	Creante	06	748.060	800.826	52.767	7,05
III.	Investitii financiare pe termen scurt	07	0	0	0	-
IV.	Casa si conturi la banci	08	116.770	10.059	-106.712	-
	ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (05 la 08)	09	2.063.228	1.248.586	-814.641	-
		10	0	0	0	-
C. CHELTUIELI IN AVANS						
D.	DATORII CE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA DE UN AN	11	419.363	448.136	28.773	6,86
E.	ACTIVE CIRCULANTE NETE / DATORII CURENTE NETE (09+10-11-18)	12	1.643.865	800.450	-843.515	-
F.	TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (04+12-17)	13	4.001.029	15.849.841	11.848.813	296,14
G.	DATORII CE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN	14	0	0	0	-
H.	PROVIZIOANE	15	0	0	0	-
I.	VENITURI IN AVANS (17+18)	16	0	0	0	-
	Ct. 131+132+133+134+138	17	0	0	0	-
	Ct. 472	18	0	0	0	-
J. CAPITAL SI REZERVE						
I.	CAPITAL (20 la 22)	19	376.416	376.416	0	-
*	-capital subscris nevărsat	20	0	0	0	-
*	-capital subscris vărsat	21	376.416	376.416	0	-
II.	PRIME DE CAPITAL	23	0	0	0	-
III.	REZERVE DIN REEVALUARE - credit	24	2.189.227	14.953.871	12.764.644	5,83
IV.	REZERVE	25	1.144.200	935.386	-208.814	-
	Acțiuni proprii	26	0	0	0	-
V. REZULTATUL REPORTAT (23-27)						
	Debitor	27	0	0	0	-
	Creditor	28	291.186	0	-291.186	-
VI REZULTATUL EXERCITIULUI (30-29)						
	Debitor	29	0	415.832	415.832	-
	Creditor	30	291.186	0	-291.186	-
	Repartizarea profitului	31	291.186	0	-291.186	-
	TOTAL CAPITALURI PROPRII (19+23+24+25-26+27-28+29-30-31)	32	4.001.029	15.849.841	11.848.812	296,14
	Patrimoniul public	33	0	0	0	-
	TOTAL CAPITALURI (32+33)	34	4.001.029	15.849.841	11.848.812	296,14

Anexa B

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

DENUMIREA INDICATORULUI	Nr.rd	Exercitiul financiar		Abateri	
		31.12.2005	31.12.2006	Absolute	Procent
Cifra de afaceri neta (02 la 05)	01	718.054	818.627	100.573	14,01
Productia vanduta	02	302.354	371.829	69.475	22,98
Venituri din vanzarea marfurilor	03	415.700	446.798	31.098	7,48
Venituri din dobanzi inregistrate de entitatile al caror obiect principal de activitate il constituie leasingul	04	0	0	0	
Venituri din subventii de exploatare aferente cifrei de afaceri nete	05	0	0	0	
Variatia stocurilor Sold C	06	0	0	0	
Sold D	07	0	0	0	
Productia imobilizata	08	0	0	0	
Alte venituri din exploatare	09	104.140	68.642	-35.499	-
VENITURI DIN EXPLOATARE TOTAL (01+06-07+08+09)	10	822.194	887.269	65.075	7,91
Cheltuieli cu materiile prime si materialele consumabile	11	4.191	5.898	1.707	40,72
Alte cheltuieli materiale	12	22.403	6.415	-15.988	-
Alte cheltuieli externe (cu energie si apa)	13	32.772	29.501	-3.271	-
Cheltuieli cu marfurile	14	149.058	230.784	81.726	54,83
Cheltuieli cu personalul (15+16)	15	200.112	183.989	-16.123	-
Salarii si indemnizatii (641+642-7414)	16	158.359	158.178	-181	-
Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala (645-7415)	17	41.753	25.811	-15.942	-
Ajustari de valoare privind imobilizarile corporale si necorporale (19-20)	18	114.635	68.941	-45.694	-
Cheltuieli (6811+6813)	19	114.635	68.941	-45.694	-
Venituri (7813)	20	0	0	0	-
Ajustari de valoare privind activele circulante (22-23)	21	-801	676.325	677.125	-
Cheltuieli (654+6814)	22	123.152	676.325	553.172	449,18
Venituri (754+7814)	23	123.953	0	-123.953	-
Alte cheltuieli de exploatare (25 la 28)	24	117.094	106.601	-10.493	-
Cheltuieli privind prestatii externe	25	70.483	55.005	-15.478	-
Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate	26	46.129	47.738	1.610	3,49
Cheltuieli cu despagubiri, donatii si activele cedate	27	482	3.858	3.376	699,75
Cheltuieli privind dobanzile de refinantare inregistrate de entitatile al caror obiect principal de activitate il constituie leasingul	28	0	0	0	-
Ajustari privind provizioanele (30-31)	29	0	0	0	-
Cheltuieli (6812)	30	0	0	0	-
Venituri (7812)	31	0	0	0	-
CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL (11 la 15+18+21+24+29)	32	639.464	1.308.454	668.989	104,62
REZULTATUL DIN EXPLOATARE					

Profit (10-32)	33	182.730	0	-182.730	-
Pierdere (32-10)	34	0	421.185	421.185	-
Venituri din interese de participare	35	0	0	0	-
din care, veniturile obtinute de la entitatile afiliate	36	0	0	0	-
Venituri din alte investitii si imprumuturi care fac parte din activele impozabile	37	0	0	0	-
- din care veniturile obtinute de la entitatile afiliate	38	0	0	0	-
Venituri din dobanzi din care :	39	140.320	60.793	-79.528	-
- din care veniturile obtinute de la entitatile afiliate	40	0	0	0	-
Alte venituri financiare (762+764+765+767+768)	41	8	0	-8	-
VENITURI FINANCIARE - TOTAL	42	140.328	60.793	-79.536	-
Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile deținute ca active circulante (rd. 44-41)	43	0	0	0	-
- Cheltuieli	44	0	0	0	-
- Venituri	45	0	0	0	-
Cheltuieli privind dobanzile	46	0	0	0	-
- din care, cheltuieli în relația cu entitățile afiliate	47	0	0	0	-
Alte cheltuieli financiare	48	17	0	0	-
CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL	49	17	0	0	-
REZULTATUL FINANCIAR					
Profit (42-49)	50	140.311	60.793	-79.519	-
Pierdere (49-42)	51	0	0	0	-
REZULTATUL CURENT					
Profit (10+42-32-49)	52	323.041	0	-323.041	-
Pierdere (32+49-10-42)	53	0	360.392	360.392	-
Venituri extraordinare	54	0	0	0	-
Cheltuieli extraordinare	55	0	0	0	-
REZULTATUL EXTRAORDINAR					
Profit (rd. 54-55)	56	0	0	0	-
Pierdere (rd. 55-54)	57	0	0	0	-
VENITURI TOTALE (07+41+51)	58	962.522	948.062	-14.461	-
CHELTUIELI TOTALE (30+43+52)	59	639.481	1.308.454	668.972	104,61
REZULTATUL BRUT (60-61)					
Profit (58-59)	60	323.041	0	-323.041	-
Pierdere (59-58)	61	0	360.392	360.392	-
IMPOZIT PE PROFIT	62	31.855	55.440	23.586	74,04
Alte impozite ne reprezentate la elementele de mai sus	63	0	0	0	-
REZULTATUL NET AL EXERCITIULUI FINANCIAR					
Profit (rd. 60-62-63)	64	291.186	0	-291.186	-
Pierdere (rd. 61+62+63) (rd. 62+63-60)	65	0	415.832	415.832	-

Veniturile se referă la bunurile vândute și la serviciile furnizate.

Veniturile din vânzările de bunuri sunt recunoscute în momentul în care societatea a transferat cumpărătorului principalele riscuri și beneficii asociate deținerii bunurilor.

Veniturile din dobânzi sunt recunoscute pro-rata temporis, luând în considerare suma principală de rambursat și rata efectivă a dobânzii pe perioada până la maturitatea împrumutului, în momentul în care se determina faptul că acest venit este datorat societății. Cheltuielile de exploatare sunt recunoscute în perioada la care se referă.

La 31.12.2006 societatea înregistrează o pierdere brută în sumă totală de 360.392 lei din care:

- din activitatea de exploatare	-421.185 lei.
- din activitatea financiară	60.793 lei.
- din activitatea extraordinară	0 lei.

În urma reconcilierii fiscale, respectiv al ajustării profitului contabil (pierdere) cu costul ajustărilor la stocul de mărfuri, a rezultat o cheltuială cu impozitul pe profit care a mărit pierderea contabilă la 415.832 lei.

Anexa C**I. SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE**

Situația este întocmită în baza metodei indirecte pe cele trei activități:

- activitatea de exploatare
- activitatea de investiții
- activitatea de finanțare

Trezoreria și echivalentele de trezorerie la sfârșitul exercițiului corespund cu trezoreria din bilanț (casa și conturi la bănci), respectiv 10.059 lei.

Conturile de trezorerie corespund cu registrul de casa și extrasele de cont bancar emise de instituțiile de credit unde societatea are conturi deschise.

Anexa D

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU

	Sold la 01.01.2006	Creșteri		Reduceri		Sold la 01.01.2006
		Total, din care:	Prin transfer	Total , din care:	Prin transfer	
Capital subscris	376.416					376.416
Prime de capital						0
Rezerve din reevaluare	2.189.227	13.180.162		415.518		14.953.871
Rezerve legale	372.780					372.780
Rezerve pentru acțiuni proprii						0
Rezerve statutare						0
Alte rezerve	771.420			208.814		562.606
Rezerve din conversie						0
Rezultatul reportat din care:	291.186			291.186		0
Profit nerepartizat	291.186			291.186		0
Pierdere neacoperită						
Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS, mai puțin IAS 29						
*Sold creditor						0
*Sold debitori						0
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor fundamentale						0
*Sold creditor						0
*Sold debitori						0
Rezultatul reportat reprezentând susplusul realizat din rezerve din reevaluare						0
Rezultatul exercițiului financiar	291.186	-415.832		291.186		-415.832
*Sold creditor	291.186			291.186		
*Sold debitor		415.832				415.832
Repartizarea profitului	291.186			291.186		0
Total	4.001.029	12.764.330		915.518		15.849.841

Situația este întocmită conform bilanței de verificare, cu creșterile și descreșterile elementelor de capital propriu.

Situația corespunde cu elementele din bilanț referitoare la capitalul propriu.

Creșterile de capital reprezintă rezervele din reevaluare de 13.180.162 lei.

Reducerile reprezintă:

- rezerva din reevaluare de 415.518 lei prin care s-a ajustat amortizarea aferentă reevaluării;
- alte rezerve în valoare de 208.814 lei reprezentând sumă nerepartizată la dividende în anul 2006;
- rezultatul nerepartizat din 2005 care a fost repartizat la dividende în sumă de 291.186 lei.

Pe total, creșterea de capital propriu (patrimoniu) este de 11.848.812 lei.

Anexa E

NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE

Nota 1

Active imobilizate

Denumirea elementului de imobilizare	Valoarea brută				Ajustări de valoare (amortizări și ajustări pentru depreciere)			
	Sold la începutul exercițiului financiar	Creșteri	Cedări, transferuri și alte reduceri	Sold la sfârșitul exercițiului financiar	Sold la începutul exercițiului financiar	Ajustări înregistrate în cursul exercițiului	Reduceri sau reluări	Sold la sfârșitul exercițiului financiar
0	1	2	3	4=1+2-3	5	6	7	8=5+6-7
Cheltuieli de constituire	0				0			
Chelt.de dezvoltare	0	0	0	0	0	0	0	0
Concesii, licențe, etc.	0	0	0	0	0	0	0	0
Fond comercial	0	0	0	0	0	0	0	0
Avansuri și alte imobilizări necorporale	0	0	0	0	0	0	0	0
Total imobilizări necorporale	0		0		0	0	0	0
Terenuri și construcții	3.439.410	13.180.161	477	16.619.094	1.135.807	449.786	477	1.585.116
Inst.tehnice și mașini	228.514		16.770	211.744	182.375	34.328	16.261	200.442
Alte inst., utilaje și mobilier	8.560		8.560	0	5.248	345	5.593	0
Avansuri și imob.corporale în curs de execuție	0				0	0	0	0
Total imobilizări corporale	3.676.484	13.180.161	25.807	16.830.838	1.323.430	484.459	22.331	1.785.558
Imobilizări financiare	4.110			4.110	0	0	0	0
Total active imobilizate	3.680.594	13.180.161	25.807	16.834.948	1.323.430	484.459	22.331	1.785.558

Valoarea brută a imobilizarilor corporale la 31.12.2006 este de 16.834.948 lei iar valoarea netă este de 15.049.390 lei, diferența reprezentând amortizarea în valoare de 1.785.558 lei.

Intrările de imobilizări sunt evaluate la costul de achiziție, plus evaluările la teren și clădiri.

La ieșiri s-au înregistrat casările de mijloace fixe din iunie 2006. Societatea a înregistrat o pierdere din casarea activelor de 3.476 lei, reprezentând valoarea neamortizată.

Evidența analitică a imobilizărilor este condusă în sistem informatic utilizându-se amortizarea calculată prin metoda liniară.

Toate terenurile și mijloacele fixe sunt înregistrate la valoarea rămasă (mai puțin amortizarea). De menționat faptul ca terenurile aflate în proprietatea societății, au fost evaluate.

Valoare întreținerilor și reparațiilor imobilizărilor corporale au fost trecute pe cheltuieli, atunci când au apărut, cu excepția îmbunătățirilor semnificative aduse imobilizărilor corporale care determină mărirea capacității acestora de a genera beneficii economice viitoare, ce s-au capitalizat și au determinat creșterea valorii sau a duratei de viață a acestora.

Amortizarea este calculată având la bază duratele normate de utilizare ale respectivelor active, în conformitate cu prevederile Legii nr. 15/1994, legea privind amortizarea capitalului imobilizat în active necorporale și corporale, modificată și completată.

Terenurile nu sunt amortizate și se consideră că au o durată de viață nelimitată.

Pe parcursul anului 2006 societatea a utilizat metoda liniară de amortizare fără a exista schimbări de metodă care să influențeze rezultatele exercițiului 2006. Societatea nu utilizează durata estimată de viață ci durata normală de utilizare prevăzută de legislația din România în vigoare care se utilizează din punct de vedere fiscal.

Imobilizările corporale, sunt evaluate și evidențiate la finele exercițiului, în situațiile financiare, la valoare de inventar mai puțin amortizarea cumulată

Imobilizările corporale care sunt casate sau vândute sunt eliminate din bilanț împreună cu amortizarea cumulată corespunzătoare. Câștigul sau pierdere rezultat(ă) dintr-o asemenea operațiune este inclus(ă) în contul de profit și pierdere curent.

Nota 2

Provizioane

- lei-

Denumire provizion	Sold la începutul exercițiului financiar	Transferuri		Sold la sfârșitul exercițiului financiar
		In cont	Din cont	
0	1	2	3	4=1+2-3
Provizioane pt clienti incerti	127.610			127.610
Ajustari pt deprecierea produselor (materiale fara miscare – m scare lenta)	130.563	676.325		806.888
Total	258.173	676.325		934.498

Provizioanele pentru riscuri și cheltuieli sunt recunoscute în momentul în care societatea are o obligație legală sau implicită rezultată din evenimente trecute, când pentru decontarea obligației este necesară o ieșire de resurse care încorporează beneficii economice și când poate fi făcută o estimare credibilă în ceea ce privește valoarea obligației.

Societatea a calculat depreciere pentru clienți incerti și pentru stocuri de mărfuri.
În opinia noastră și din testele efectuate pentru vânzări, nu s-au constatat vânzări sub prețul de evidență, iar la mărfurile vandute s-a realizat un adaos aproape de valoarea de evidență.

Nota 3**Repartizarea profitului**

Destinația profitului		- lei -
	Suma	
Profit net de repartizat :		-
- rezerva legală		-
- acoperirea pierderii contabile		-
- dividende		-
Profit nerepartizat		-

Societatea a închis exercitiul financiar pe 2006 cu o pierdere de 415.832 lei.

NOTA 4 Analiza rezultatului din exploatare

Nr. crt	Denumirea indicatorului	Exercițiul financiar		- lei -
		Precedent	Curent	
	0	1	2	
1.	Venituri de exploatare	822.194	887.269	
2.	Cifra de afaceri netă	718.054	818.627	
3.	Alte venituri			
4.	Cheltuieli de exploatare	639.464	1.308.454	
5.	Cheltuieli privind materialele			
6.	Alte cheltuieli			
	Din care:			
7.	Cheltuieli cu personalul			
8.	Alte cheltuieli de exploatare			
9.	Cheltuieli cu doborzile de refinantare			
10.	Cheltuieli cu amortizarea			
11.	Rezultatul din exploatare	182.730	-421.185	

Cifra de afaceri realizata in 2006 este peste nivelul celei realizate in 2005, respectiv in procent de 108%, mai mult cu 65.075 lei.

Rezultatul din exploatare este inferior anului 2005 cu 603.915 lei.

Veniturile din inchirieri reprezinta 80% din valoarea veniturilor din vanzari de marfuri.

Din totalul marfurilor vandute 36,40% o reprezinta marfuri din stoc.

Societatea a realizat venituri din dividende prescrise. In opinia noastra aceste dividende ar trebui pastrate pana la clarificarea situatiei acestor actionari.

Nota 5 STOCURI**- lei -**

	CONTURI	nr. rd.	Sume nete 31.12.2005	Sume nete 31.12.2006
Materii prime și materiale consumabile (301+302+303+/-308+351+358+381+/-388-391-392-3951-3958-398)		20	33.043	33.043
Productia în curs de execuție (331+332+341+/-348-393-3941-3952)		21	0	0
Produse finite și mărfuri (345+346+/-348+354+356+357+361+/-368+371+/-378-3945-3946-3953-3954-3956-3957-396-397-4428)		22	1.165.355	404.659
Avansuri pentru cumpărări de stocuri (4091)		23	0	0
TOTAL			1.198.398	437.702

Stocurile, la intrare sunt înregistrate la prețul de cumpărare (achiziție). În situațiile financiare, stocurile sunt evaluate la valoarea de inventar, care în acest an corespunde cu valoarea la preț de intrare (costul istoric) diminuată cu valoarea deprecierilor în suma de 806.888 lei.

La ieșirea din patrimoniu s-au la darea în consum, stocurile sunt evaluate la valoarea lor de intrare (costul istoric) utilizându-se metoda FIFO (primul intrat primul ieșit).

Stocurile au scăzut cu 760.697 lei fata de anul precedent, ponderea mare având-o marfurile în valoare de 404.659 lei.

NOTA 6 Situația creanțelor și datoriilor**- lei -**

Creanțe	Soldul la sfârșitul exercițiului financiar	Termen de lichiditate	
		Sub 1 an	Peste 1 an
0	1=2+3	2	3
TOTAL, din care:	800.826	800.826	
Creanțe comerciale	131.034	131.034	
Sume de încasat de la entitățile afiliate	659.505	659.505	
Alte creanțe	10.287	10.287	

Evidența creanțelor este condusă analitic, informatizat, utilizându-se program separat pentru contabilitate.

Creanțele în valută au fost actualizate la cursul BNR de la sfârșitul anului.

Creanțele comerciale sunt înregistrate la valoarea realizabilă anticipată. Provizionul pentru creanțele incerte este calculat ca diferența dintre valoarea facturată și valoarea actualizată a fluxurilor viitoare de numerar utilizând rata de actualizare efectivă aferentă unui instrument financiar similar (valoarea recuperabilă).

Pentru clienții incerti s-au înregistrat deprecieri, fiind acționați și în judecată. Pondere mare în total creanțe o reprezintă împrumutul acordat SC Astra Vagoane SA Arad

Evaluarea creanțelor s-a făcut la valoarea nominală.

Datorii	Sold la sfârșitul exercițiului financiar	Termen de exigibilitate		
		Sub 1 an	1-5 ani	Peste 5 ani
0	1=2+3+4	2	3	4
TOTAL, din care:	448.137	159.100	289.037	
Sume datorate instit. de credit	-			
Avansuri încasate	-			
Datorii comerciale-furnizori	7.700	7.700		
Efecte de comerț de plătit	-			
Sume datorate entităților afiliate	-			
Alte datorii, inclusiv fiscale	440.437	151.400	289.037	

Din datoriile societății la 31.12.2006 sumele mari le reprezintă dividende de plata din anii precedenți în sumă de 404.591 lei și alte datorii în sumă de 35.846 lei.

Deși furnizorii neachitați în termen reprezintă o sursă de finanțare fără dobândă, aceștia trebuie tratați cu prudență, în limita prevederilor contractuale.

NOTA 7 Principii, politici și metode contabile

a) Reglementările contabile aplicate la întocmirea și prezentarea situațiilor financiare anuale sunt :

- ♦ Legea contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare ;
- ♦ Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1752/2005 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene ;
- ♦ Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1753/2004, pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de activ și de pasiv, cu modificările și completările ulterioare.

b) Nu se înregistrează abateri de la principiile și politicile contabile sau de la metodele de evaluare;

c) Valorile înscrise în situațiile financiare sunt valori comparabile;

d) Nu este cazul stabilirii valorii reziduale a imobilizărilor, în toate situațiile ele fiind înregistrate la prețul de achiziție mai puțin deprecierea;

e) Nu sunt cazuri de capitalizare a dobânzilor, acestea fiind recunoscute ca și costuri ale perioadei;

f) S-au efectuat reevaluări ale imobilizărilor corporale;

g) Nu s-au efectuat ajustări de valoare ale activelor în scopuri fiscale;

h) Tranzacțiile și soldurile în monedă străină

Tranzacțiile societății în monedă străină sunt înregistrate la cursurile de schimb comunicate de Banca Națională a României („BNR”) pentru data tranzacțiilor. Soldurile în monedă străină sunt convertite în lei la cursurile de schimb comunicate de BNR pentru data bilanțului. Câștigurile și pierderile rezultate din decontarea tranzacțiilor într-o monedă străină și din conversia activelor și datoriilor monetare exprimate în monedă străină sunt recunoscute în contul de profit și pierdere, în cadrul rezultatului financiar.

i) Date referitoare la utilizarea sistemelor informatice

Contabilitatea este condusă în sistem informatic utilizând un pachet de programe pentru care are și licența.

Situațiile financiare sunt întocmite respectând convenția costului istoric modificat cu reevaluarea imobilizărilor corporale – terenuri.

NOTA 8 Participații și surse de finanțare

a) **Capitalul social subscris** este în sumă de 376.415,80 lei

b) **Numărul de acțiuni** care compun capitalul este de 3.764.158 titluri, cu **valoarea nominală** de 0,1 lei/titlu. Acțiunile subscrise au fost integral vărsate.

c) În cursul exercițiului financiar nu au avut loc **emisiuni de acțiuni**.

d) Structura actionariatului la sfârșitul exercițiului se prezintă astfel:

Nume, prenume (sau denumire societate)	Număr de acțiuni deținute	Valoare (lei)	Procent din capitalul social
SC ASTRA VAGOANE ARAD SA	1.900.449	190.044,90	50,488%
Alți actionari (majoritari persoane fizice)	1.863.709	186.370,90	49,512%
Total	3.764.158	376.415,80	100%

e) Alte surse de finanțare sunt cele provenite din neachitarea dividendelor în suma de 404.590 lei.

Nota 9 Informații privind salariații și membrii organelor de administrație, conducere și de supraveghere

a) Nu s-au acordat **îndemnizații** organelor de administrație, conducere și de supraveghere;

b) Societatea nu a angajat **obligații contractuale** cu privire la plata pensiilor către foști membri ai organelor de administrație, conducere și supraveghere;

c) Nu s-au acordat **avansuri și credite** în favoarea membrilor organelor de administrație, conducere și supraveghere;

d) salariați:

- numărul mediu de salariați = 9
- salariile plătite sau de plătit, aferente exercițiului = 158.179 lei
- cheltuieli cu asigurările și protecția socială = 25.810 lei.

NOTA 10 Calculul și analiza principalilor indicatori economico-financiari

1. Indicatori de lichiditate

Lichiditatea patrimonială, este în scădere, de la 492% în anul 2005 la 279% la finele anului 2006. Acest indicator arată că datoriile sub un an se pot achita din valoarea activelor circulante.

Lichiditatea Generală	Active circulante / datorii < 1an	0 -100 %	riscant	492%	279%
		>100	bun		

Lichiditatea rapidă (testul acid) este în scădere față de anul 2005, (2,06 în 2005 la 1,81 în anul 2006), indicatorul arată faptul că societatea poate face față unor plăți imediate în condițiile numerarului existent și a încasării rapide a creanțelor.

Lichiditatea rapidă (testul acid)	Active circulante-stocuri / datorii pe termen scurt	>0,6	bun	2,06	1,81
		<0,3	pericol		

Solvabilitatea patrimonială, În 2005 solvabilitatea este mai bună decât în anul 2006 când cresc datoriile cu 158%.

Solvabilitatea Patrimonială	Capital propriu*100 / total pasiv	<50	pericol	90,51%	97,25%
		>50	bună		

2. Indicatori de risc:

Gradul de îndatorare totală	Datorii totale / Capital propriu x 100	<20 %	bun	10%	3%
		>21%	atenție		
Gradul de acoperire a dobanzii	Profit brut+ dobanzi / cheltuieli cu dobanzile	cat mai mare	cat mai mare	-	-

3. Indicatori de activitate:

Viteza de rotație a stocurilor	Costul vânzărilor / stocuri medii	<3	pericol	0,14	-
		2,0-4,1	atenție		
		4,0-6,1	normal		
		>7	bun		

viteza vânzărilor (zile)	Debitori / vanzari * 365 zile	<30	bun	380	357
		30<>60	normal		
		>60	pericol		

Viteza de rotatie a activelor imobilizate	Cifra de afaceri / Active imobilizate	Recuperarea activelor imob. din profit	cat mai mare	0,30	0,05
----------------------------------------------	------------------------------------------	-------------------------------------------	-----------------	------	------

4. Indicatori de profitabilitate:

Rentabilitatea capitalului	Profit net x 100 / capital propriu	>dobanda	buna	7%	-
		<dobanda	probleme		
Rentabilitatea financiară	Profitul exploatarei / cifra de afaceri	>0	mentine soc.	25%	-
		>0,5	buna		

Rentabilitatea capitalului scade fata de anul precedent datorita pierderii inregistrate in anul 2006.

NOTA 11 Alte informații

♦Unitatea raportoare: SC APROMAT SA, este persoană juridică română, având forma juridică de organizare societate pe acțiuni, cu capital integral privat.

Sediul social este în ARAD, Calea Aurel Vlaicu, nr.41, județul Arad.

Societatea este înregistrată la Oficiul registrului comerțului sub nr.J02/3/1990 având codul de înregistrare fiscală 1683190. Activitatea se desfășoară la sediul social.

♦Situatiile financiare încheiate la data de 31.12.2006 sunt proprii unității raportoare și nu grupului;

♦Situatiile financiare anuale sunt întocmite în moneda națională și cifrele incluse în raportare sunt exprimate în lei;

♦Baza de conversie pentru exprimarea în moneda națională a elementelor exprimate într-o monedă străină o reprezintă cursul de schimb comunicat de BNR valabil pentru ultima zi a exercițiului financiar;

♦Societatea nu deține interese de participare în capitalul altor societăți;

♦Entitatea raportoare face parte dintr-un grup de societati;

♦Elementele de activ și de pasiv de natura datoriilor sunt evaluate și reflectate în situațiile financiare anuale la valoarea de intrare, pusă de acord cu rezultatele inventarierii;

Conducerea societății a fost asigurată de: 3 (trei) administratori: 1 presedinte, 1 vicepresedinte, 1 membru.

Societatea se află în relații speciale cu :

SC ASTRA VAGOANE SA Arad

Impozitul pe profitul curent a fost calculat conform reglementarilor fiscale, profitul contabil fiind influențat cu sumele deductibile și cheltuielile nedeductibile, facându-se prin aceasta reconcilierea între profitul contabil și profitul fiscal.

IV. CONCLUZII

1. **Capitalul social** nu a suferit modificări în anul 2006.
2. **Capitalurile proprii (patrimoniul net)** înregistrează o creștere de 11.848.812 lei datorată rezervelor din reevaluare de 13.180.162 lei și altor influențe.
3. **Evidența elementelor patrimoniale.**

Se realizează pe baza contabilității analitice, pe locuri de folosință și depozitare, pe feluri de elemente.

Conturile de imobilizări sunt prezentate la costul de achiziție evaluat, mai puțin amortizarea.

Conturile de stocuri sunt evidențiate la valoarea brută și valoare corectată cu uzura obiectelor de inventar date în folosință și valoarea deprecierii la marfuri.

Materialele consumabile sunt înregistrate la costul lor de achiziție, potrivit regulei definite de Legea nr. 82/1991 „Legea contabilității”, republicată și OMF 1752/2005.

În bilanț stocurile sunt evaluate la valoarea de inventar, care în acest an corespunde cu valoarea de intrare (cost istoric) sau cu valoare de inventar diminuată cu deprecierile.

4. **Din controlul prin sondaj a conturilor.** se remarcă că sumele rulajelor D/C a conturilor analitice se regăsesc în rulajul D/C al contului sintetic. Operațiile fiecărei perioade – luni – au fost înregistrate în contabilitatea perioadei respective.

Datele au fost corect preluate din conturile sintetice și există concordanță între contabilitatea sintetică și cea analitică, între registrul jurnal și bilanț.

5. **Întocmirea bilanțului** s-a făcut pe baza balanței de verificare a conturilor sintetice și s-au respectat normele metodologice cu privire la întocmirea acestuia și a anexelor sale.

Registrele sunt regulat ținute. Evaluarea patrimoniului s-a făcut conform regulilor stabilite, la costurile istorice mai puțin amortizările. Imobilizările au fost evaluate.

Amortizarea pentru imobilizări se calculează după metoda lineară pentru imobilizările necorporale și imobilizările corporale.

6. **Contul de profit și pierdere** s-a întocmit pe baza datelor din conturile de venituri și cheltuieli și a principiului separării exercițiului și-a prudenței.

Veniturile trecute asupra contului de rezultate sunt aferente perioadei respective ca și cheltuielile aferente.

În determinarea profitului impozabil s-au respectat regulile prevăzute de Codul fiscal.

Urmare celor prezentate, cu rezervele descrise în prezentul raport, auditorii, opinează că, Situațiile financiare sunt „regulamentare și prezintă cu sinceritate, în toate aspectele lor semnificative, operațiile la data de 31 decembrie 2006.”

Data 20.04.2007

AUDITOR FINANCIAR

CIGHI VASILE

BBC AUDIT COMPANY SRL

Sediul social: Arad, str. Gheorghe Lazăr, nr.23 ap.3A

ORC nr. J02/744/26.11.2001

CF R 14312096

Capital social 6.000 RON

Autorizație Camera Auditorilor din România Nr. 139/25.01.2002



A handwritten signature in black ink, consisting of a large loop and a trailing line.