

S.C. EVAL EXPERT S.R.L.

S.C. BAT BASCOV S.A.

**RAPORT DE AUDIT
ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE**

încheiate la 31. 12. 2011

S.C. BAT BASCOV S.A.

S.C. EVAL EXPERT S.R.L. PITEȘTI

Societate de audit financiar membră a

CAMEREI AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMÂNIA

Autorizația nr. 8 /2001

Membră a CECCAR, autorizația nr. 5960/2008

Membra a Camerei Consultantilor Fiscali, autorizatie nr 308/2008

19 MARTIE 2012

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financieri din România ,autorizația Nr.: 8 /2001 ;de evidență și expertiză contabilă - membră a C.E.C.C.A.R. ,autorizația Nr.:5960 /2008; de consultanta fiscala membra a Camerei Consultantilor Fiscali, autorizatie nr 308/2008.

CĂTRE
ADUNAREA GENERALA A ACȚIONARILOR
S.C. BAT BASCOV S.A.

Raport de audit

Am auditat situațiile financiare ale S.C BAT BASCOV S.A la data de 31 decembrie 2011, compuse din bilanț (cod10), cont de profit și pierdere (cod 20), date informative (cod 30), situația activelor imobilizate (cod 40), precum și situațiile fluxurilor de trezorerie și situația modificării capitalurilor proprii pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative.

Situațiile financiare la 31.12.2011 ale S.C BAT BASCOV S.A se caracterizează prin datele următoare :

-Total Activ **49.846.159** lei ;
-Capitaluri proprii **34.073.221** lei ;
-Cifra de afaceri **18.104.250** lei ;
-Rezultatul net **1.182.760** lei ;

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă situațiilor financiare încheiate la 31.12.2011 în conformitate cu Legea contabilității nr 82/1991 republicată cu modificările ulterioare și Ordinul Ministerului Finanelor Publice 3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările ulterioare, și pentru acel control intern pe care conducerea îl determină necesar pentru a permite întocmirea situațiilor financiare care sunt lipsite de denaturare semnificativă, fie cauzată de fraudă sau eroare.

Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare pe baza auditului nostru. Am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Aceste standarde prevăd conformitatea cu cerințele etice și planificarea și desfășurarea auditului în vederea obținerii asigurării rezonabile cu privire la măsura în care situațiile financiare sunt lipsite de denaturări semnificative.

Un audit implică desfășurarea de proceduri în vederea obținerii de probe de audit cu privire la valorile și prezentările din situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare.

În efectuarea acelor evaluări ale riscului, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea de către entitate și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în vederea conceperii de proceduri de audit care să fie adecvate circumstanțelor, dar nu cu scopul exprimării unei opinii cu privire la eficiența controlului intern al entității. Un audit include, de asemenea,

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile efectuate de conducere, precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare.

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

Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situațiile financiare și alte aspecte.

Noi am citit raportul Consiliului de Administrație atașat situațiilor financiare. În raportul Consiliului de Administrație, noi nu am identificat informații financiare care să fie în mod semnificativ neconcordante cu informațiile prezentate în situațiile financiare alăturate.

Raportul administratorilor S.C BAT BASCOV S.A. pentru exercițiul financiar 2011 cuprinde o prezentare fidelă a dezvoltării și performanțelor firmei și a poziției sale financiare. În conformitate cu situațiile financiare ale acestui exercițiu sunt prezentate și principalele riscuri și incertitudini cu care se confruntă societatea.

In sinteză pentru anul 2011 se prezintă următoarele concluzii:

- Societatea respectă legislația și normele contabile din România, aplicabile respectiv Legea contabilității nr 82/1991 republicată cu modificările ulterioare și Ordinul Ministerului Finanțelor Publice 3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările ulterioare.
- Administrația a realizat inventarierea generală a patrimoniului, rezultatele acesteia fiind înregistrate în contabilitate.
- Există o organizare corespunzătoare a contabilității financiare, procedurile interne stabilite permițând furnizarea informațiilor necesare pentru asigurarea unui management de calitate prin decizii corespunzătoare funcțiilor societății.
- În ceea ce privește controlul intern, se realizează în principal prin controlul de gestiune și prin controlul financiar preventiv. Auditorul recomandă proceduri mai detaliate de control intern și o mai atentă supraveghere din partea managementului cu responsabilități mult mai precise și mai detaliate în fișele posturilor.
- S.C BAT BASCOV S.A. are politici contabile, care au fost aprobate de CA.
- Conducerea societății a furnizat toate explicațiile și informațiile cerute.
- Față de începutul anului activul de bilanț a cunoscut o creștere cu 42,86% respectiv cu 14.954.517 lei, de la 34.891.642 lei la 31.12.2010 la 49.846.159 lei în 31.12.2011 în principal pe seama creșterii activelor imobilizate - imobilizări corporale cu 12.441.105 lei. La postul de bilanț pasiv se evidențiază o creștere a datoriilor totale cu 688,21% respectiv cu 13.771.817 lei în anul 2011 față de anul 2010.

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financiar din România ,autorizația Nr.: 8 /2001 ;de evidență și expertiză contabilă - membră a C.E.C.A.R. ,autorizația Nr.:5960 /2008; de consultanță fiscală membră a Camerei Consultanților Fiscali, autorizație nr 308/2008.

- Contul de profit și pierdere față de anul precedent a fost influențat de o creștere a veniturilor totale cu 4.668.330 lei, superioară creșterii cheltuielilor totale cu 4.312.554 lei, fapt ce a condus la o creștere a profitului brut cu 355.776 lei. Aceasta creștere a profitului brut rezulta din creșterea veniturilor din exploatare cu 4.689.844 lei, în anul 2011 față de anul 2010, în timp ce cheltuielile pentru exploatare au crescut cu 4.225.926 lei.

Opinia auditorului

În opinia noastră, situațiile financiare prezintă fidel, din toate punctele de vedere semnificative cu privire la poziția financiară a S.C BAT BASCOV S.A la data de 31 decembrie 2011, și la performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la acea dată, în conformitate cu O.M.F.P.3055/2009 privind aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările ulterioare .

Utilizare raport

Acest raport este întocmit exclusiv în vederea depunerii situațiilor financiare ale societății, aferente perioadei încheiate la 31 decembrie 2011 la Ministerul Finanțelor Publice și alte organe abilitate.

S.C. EVAL EXPERT S.R.L



Director
Dumitru Stanciu

Auditor financiar
Marcu Niculina



Data raportului: 19 martie 2012

Pitești, str.Dumbravei, nr.10

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financiari din România ,autorizația Nr.: 8 /2001 ;de evidență și expertiză contabilă - membră a C.E.C.A.R. ,autorizația Nr.:5960 /2008; de consultanta fiscală membra a Camerei Consultantilor Fiscali, autorizatie nr 308/2008.

Continut raport

Raportul de audit al situațiilor financiare ale S.C BAT BASCOV S.A la data de 31 decembrie 2011, conține următoarele anexe:

- I- Bilanț încheiat la 31 decembrie 2011 ;
- II- Contul de profit și pierdere la 31 decembrie 2011 ;
- III- Situația modificării capitalurilor proprii la 31 decembrie 2011;
- IV- Situația fluxurilor de disponibilități bănești la 31 decembrie 2011;
- V- Indicatori de analiză;
- VI- Reguli și metode contabile ;
- VII - Informații complementare.

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financieri din România ,autorizația Nr.: 8 /2001 ;de evidență și expertiză contabilă - membră a C.E.C.A.R. ,autorizația Nr.:5960 /2008; de consultanta fiscală membră a Camerei Consultantilor Fiscali, autorizatie nr 308/2008.

Raport de audit asupra situațiilor financiare încheiate la 31 decembrie 2011
SC BAT BASCOV S.A

BILANT CONTABIL LA 31.12.2011

Anexa nr I

Nr. crt.	EXPLICAȚIE	Lei			
		12/31/2010	12/31/2011	2011/ 2010	2011-2010
I	TOTAL ACTIV	34,891,642	49,846,159	142.86	14,954,517
1	ACTIVE IMOBILIZATE- TOTAL, din care:	29,544,414	42,007,224	142.18	12,462,810
	Imobilizări necorporale		21,705		
	Imobilizări corporale	29,543,556	41,984,661	142.11	12,441,105
	Imobilizări financiare	858	858	100.00	0
2	ACTIVE CIRCULANTE-TOTAL, din care:	5,233,899	7,737,633	147.84	2,503,734
	Stocuri	1,114,441	958,551	86.01	-155,890
	Creanțe	3,458,516	5,783,927	167.24	2,325,411
	Investiții financiare pe termen scurt		0		
	Casa și conturi de bănci	660,942	995,155	150.57	334,213
3	CHELTUIELI ÎN AVANS	113,329	101,302	89.39	-12,027
4	DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN-TOTAL	1,925,936	8,328,330	432.43	6,402,394
	DIN CARE :				
	*Imprumuturi si datorii asimilate de pana la 1 an	0	2,624,300		
	*Furnizori si clienti creditor	956,827	5,029,808	525.68	4,072,981
	*Alte datorii nefinanciare de pana la 1 an	969,109	674,222	69.57	-294,887
5	ACTIVE CIRCULANTE NETE, RESPECTIV DATORII CURENTE NETE	3,421,292	-489,395	-14.30	-3,910,687
6	TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE	32,965,706	41,517,829	125.94	8,552,123
7	DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN	75,185	7,444,608	9,901.72	7,369,423
	DIN CARE :				
	*Imprumuturi si datorii asimilate mai mari de 1 an		7,444,608		
	*Furnizori si clienti creditor				
	*Alte datorii nefinanciare mai mari de 1 an	75,185	0	0.00	-75,185
8	PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI				0
9	VENITURI ÎN AVANS	60	0		-60
10	CAPITAL SOCIAL-TOTAL, din care :	1,034,570	1,034,570	100.00	0
	* Nevărsat				
	* Vărsat	1,034,570	1,034,570	100.00	0
11	PRIME DE CAPITAL				0
12	REZERVE din reevaluare	26,332,178	26,331,337	100.00	-841
13	REZERVE	4,638,370	5,524,554	119.11	886,184
14	REZULTATUL REPORTAT				
	Sold creditor				
	Sold debitor				
15	REZULTATUL EXERCIȚIULUI FINANCIAR (sold creditor)	885,343	1,182,760	133.59	297,417
16	REPARTIZAREA PROFITULUI				
17	CAPITALURI PROPRII- TOTAL	32,890,461	34,073,221	103.60	1,182,760
18	Datorii totale	2,001,121	15,772,938	788.21	13,771,817
II	TOTAL PASIV	34,891,642	49,846,159	142.86	14,954,517

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financiar din România ,autorizația Nr.: 8 /2001 ;de evidență și expertiză contabilă - membră a C.E.C.C.A.R. ,autorizația Nr.:5960 /2008; de consultanta fiscala membra a Camerei Consultantilor Fiscali, autorizatie nr 308/2008.

CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE LA 31.12.2011

Nr. crt.	EXPLICAȚIE	Realizari in perioada de raportare		lei	
		12/31/2010	12/31/2011	2011/ 2010	2011 - 2010
1	CIFRA DE AFACERI (a+b+c)	13,493,611	18,104,250	134.17	4,610,639
2	VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL 1+3+4+5:	14,108,255	18,798,099	133.24	4,689,844
	a.- productia vanduta	13,348,921	17,952,625	134.49	4,603,704
	b.- venituri din vânzarea mărfurilor	144,690	151,625	104.79	6,935
	c.- venituri din subventii de exploatare aferente cifrei de afaceri				
3	Variația stocurilor	296,961	117,308	39.50	-179,653
	. sold creditor	296,961	117,308	39.50	-179,653
	. sold debitor				
4	Productie realizata de entitate	36,459	20,461	56.12	-15,998
5	Alte venituri din exploatare	281,224	556,080	197.74	274,856
6	CHELTUIELI PENTRU EXPLOATARE	13,053,991	17,279,917	132.37	4,225,926
	. Cheltuieli materiale(ct 601-607+...608)	6,145,088	10,306,229	167.71	4,161,141
	. Cheltuieli cu marfurile	144,508	142,307	98.48	-2,201
	. Cheltuieli cu personalul	4,169,232	3,821,776	91.67	-347,456
	. Cheltuieli cu amortizarea imobilizarilor corporale si necorporale	713,448	736,426	103.22	22,978
	. Cheltuieli cu provizioane privind activele circulante	-581	-2,314	398.28	-1,733
	. Alte cheltuieli din exploatare				
	. Cheltuieli prestatii externe	1,027,750	1,269,378	123.51	241,628
	. Cheltuieli cu impozite si taxe	784,862	852,554	108.62	67,692
	. Cheltuieli cu despagubiri, donatii,cedari active	69,684	153,561	220.37	83,877
	. Cheltuieli cu provizioane pentru riscuri si cheltuieli				
	AJUSTARI VALOARE PENTRU :	0	0	-	0
	. Amortizare si provizioane pentru deprecierea imobilizarilor				0
	. Provizioane privind activele circulante				
	. Provizioane pentru riscuri si cheltuieli			-	0
7	REZULTAT DIN EXPLOATARE	1,054,264	1,518,182	144.00	463,918
8	VENITURI FINANCIARE	161,366	139,852	86.67	-21,514
9	CHELTUIELI FINANCIARE	142,341	228,969	160.86	86,628
10	REZULTAT FINANCIAR	19,025	-89,117	-468.42	-108,142
11	VENITURI EXTRAORDINARE				
12	CHELTUIELI EXTRAORDINARE				
13	REZULTAT EXTRAORDINAR				
14	VENITURI TOTALE	14,269,621	18,937,951	132.72	4,668,330
15	CHELTUIELI TOTALE	13,196,332	17,508,886	132.68	4,312,554
16	REZULTAT BRUT	1,073,289	1,429,065	133.15	355,776
17	IMPOZIT PE PROFIT	187,946	246,305	131.05	58,359
18	REZULTAT NET - PROFIT	885,343	1,182,760	133.59	297,417

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financiari din România ,autorizația Nr.: 8 /2001 ;de evidență și expertiză contabilă - membră a C.E.C.A.R. ,autorizația Nr.:5960 /2008; de consultanta fiscala membra a Camerei Consultanților Fiscali, autorizatie nr 308/2008.

Anexa nr.III

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU
LA DATA DE 31.12.2011

Element al capitalului propriu	Sold la 01.01.2011	Creșteri	Reduceri	lei Sold la 31.12.2011
Capital subscris nevarsat				0
Capital subscris varsat	1,034,570			1,034,570
Prime de capital	0			0
Rezerve din reevaluare	26,332,178		841	26,331,337
Rezerve legale	206,914			206,914
Alte rezerve	4,431,456	886,184		5,317,640
Rezultat reportat	0			0
Rezultatul exercițiului	885,343	1,182,760	885,343	1,182,760
Repartizarea profitului	0			0
Total	32,890,461	2,068,944	886,184	34,073,221

La 31.12.2011 a avut loc o creștere a capitalurilor proprii cu 1.182.760 lei față de 31.12.2010.

Capitalurile proprii s-au majorat cu suma de 2.068.944 lei formată din profitul net al anului 2011 în sumă de 1.182.760 lei, profitul net al anului 2010 repartizat la alte rezerve 885.343 lei și rezerva realizată din diferența favorabilă din reevaluare aferentă unei construcții scoase din patrimoniu 841 lei.

Influența negativă de 886.184 lei în capitalurile proprii s-a datorat în principal repartizării profitului net al anului 2010 respectiv 885.343 lei la alte rezerve și diferenței rezultată din reevaluarea aferentă unei construcții scoase din patrimoniu trecută la rezerve din surplus din reevaluare.

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financiar din România, autorizația Nr.: 8 /2001 ;de evidență și expertiză contabilă - membră a C.E.C.A.R., autorizația Nr.:5960 /2008; de consultanță fiscală membră a Camerei Consultanților Fiscali, autorizație nr 308/2008.

Anexa nr.IV

SITUAȚIA FLUXURILOR DE DISPONIBILITĂȚI BĂNEȘTI
PENTRU ANUL 2011

Metodă indirectă

- lei -

FLUXUL DE NUMERAR	12/31/2010	12/31/2011
(+/-) Rezultatul net al exercitiului	885,343	1,182,760
(+) Amortiz. si proviz. incluse in costuri inreg in cursul per.	713,448	736,426
(-) Variatia stocurilor	84,475	155,890
(-) Variatia creantelor	1,803,469	-2,325,411
(+) Variatia furnizorilor si clientilor creditor	574,251	4,072,981
FLUX DIN ACTIVITATEA DE EXPLOATARE (A)	4,060,986	3,822,646
(-) Variatia activelor imobilizate	-244,071	-13,199,236
FLUX DIN ACTIVITATEA DE INVESTITII (B)	-244,071	-13,199,236
(+) Variatia imprumuturi si datorii asimilate	-139,432	2,329,413
(+) Variatia altor datorii	-213,979	7,369,423
(+) Variatia capitalului social	0	0
FLUX DIN ACTIVITATEA FINANCIARA (C)	-353,411	9,698,836
(+) Variatia altor elemente de pasiv	-4,950,887	-60
(-) Variatia altor elemente de activ	56,339	12,027
FLUX DIN ALTE ACTIVITATI (D)	-4,894,548	11,967
FLUX DE NUMERAR TOTAL (A+B+C+D)	-1,431,044	334,213
Disp. la inceput perioada	2,091,986	660,942
Disp. la sfarsit perioada	660,942	995,155

Fluxul de numerar al anului 2011 a fost superior celui din anul 2010 respectiv cu 334.213 lei.

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financiarî din România ,autorizația Nr.: 8 /2001 ;de evidență și expertiză contabilă - membră a C.E.C.C.A.R. ,autorizația Nr.:5960 /2008; de consultanta fiscală membră a Camerei Consultantilor Fiscali, autorizatie nr 308/2008.

Anexa V

- Indicatori de analiză -

- lei-

Nr. crt.	Explicație	12/31/2010	12/31/2011	2011/2010
1	Imobilizari - Total	29,544,414	42,007,224	142.18%
2	Capital propriu - Total	32,890,461	34,073,221	103.60%
3	Alte imprumuturi si datorii asimilate	75,185	7,444,608	9901.72%
3	Fond rulment net	3,421,232	-489,395	-14.30%
4	Stocuri	1,114,441	958,551	86.01%
5	Creante	3,458,516	5,783,927	167.24%
6	Cheltuieli in avans	113,329	101,302	89.39%
7	Obligatii nefinanciare	1,925,936	8,328,330	432.43%
8	Subventii pt investitii	60	0	
9	Provizioane pt riscuri si cheltuieli			
10	Nevoia de fond de rulment	2,760,290	-1,484,550	-53.78%
11	Trezorerie	660,942	995,155	150.57%
12	Casa si banci	660,942	995,155	150.57%
13	Capitaluri imprumutate	2,001,121	15,772,938	788.21%
	din care :			
	→ Banci	0	10,068,908	
	→ Alte surse curente	2,001,121	5,704,030	285.04%
14	Total capital investit ,	32,965,646	41,517,829	125.94%
	din care :			
	→ Active imobilizate	29,544,414	42,007,224	142.18%
	→ N.F.R.	2,760,290	-1,484,550	-53.78%
	→ Trezorerie	660,942	995,155	150.57%
15	TREZORERIE NETA FR - NFR	660,942	995,155	150.57%

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financieri din România ,autorizația Nr.: 8/2001 ;de evidență și expertiză contabilă - membră a C.E.C.C.A.R. ,autorizația Nr.:5960 /2008; de consultanta fiscala membra a Camerei Consultanților Fiscali, autorizatie nr 308/2008.

REGULI ȘI METODE CONTABILE

1. Informații generale

S.C. BAT BASCOV S.A. este persoana juridică română, având forma juridică de societate pe acțiuni și își desfășoară activitatea în conformitate cu legile române și cu statutul societății aprobat prin Hotărârea nr 1361/1990. Este înmatriculată în România la Registrul Comerțului Arges sub nr J03/158/1991, are sediul în comuna Bascov, județul Arges, România și a funcționat inițial sub denumirea „Baza de Ateliere și Transporturi în cadrul Trustului de Foraj Extractie Pitesti”.

Datele de identificare ale entității sunt :

- Sediul Arges, comuna Bascov, str Paisesti DN nr.5
- Înregistrare la Registrul Comerțului J03/158/1991.
- Cod de Identificare Fiscală RO 167662
- Obiectul principal de activitate al SC BAT BASCOV S.A este reprezentat de :
cod CAEN – 0910 – Activitati de servicii anexe pentru extractia petrolului brut și gaze naturale.

Alte activitati desfasurate de societate:

- reparatii și confecții de utilaj petrolier, echipamente, scule și alte dispozitive;
- transport rutier de marfuri intern și internațional;
- reconditionarea și închirierea materialului tubular.

2. Bazele prezentării

Situațiile financiare (anexele I,II,III,IV) sunt prezentate în lei, moneda națională. Societatea își are organizată contabilitatea, în concordanță cu principiile și practicile contabile cerute de legislația în vigoare în România.

Potrivit O.M.F.P. nr.3055/2009 cu modificările ulterioare, societatea a aplicat Reglementările contabile conforme cu directivele europene.

3. Politici contabile semnificative :

Actiunile imobilizate sunt active generatoare de beneficii și detinute pe o perioadă mai mare de un an. Ele se evaluează la costul de achiziție sau la costul de producție.

3.1. IMOBILIZĂRI:

3.1.1. Imobilizările corporale sunt evidențiate la valoarea de intrare (cost achiziție, cost producție, la valoarea de aport stabilită în urma evaluării, la valoarea justă).

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

Pentru imobilizările de natura construcțiilor ultima reevaluare a fost efectuată la 31.12.2010 în baza O.M.F.P. nr.3055/2009 iar pentru terenuri la 31.12.2005. Imobilizările corporale, aparținând societății sunt amortizate folosind metoda liniară, pe parcursul duratelor de viață ale acestora. Mijloacele fixe intrate sunt înregistrate la costul istoric. Costurile intretinerii, reparațiilor și înlocuirii articolelor de importanță redusă sunt incluse în cheltuielile de intretinere pe măsura apariției lor.

3.1.2.Imobilizările necorporale sunt prezentate în bilanț la valoarea de intrare, mai puțin ajustările cumulate de valoare.

3.1.3.Imobilizările în curs sunt evidențiate în contabilitate la costul istoric (cele procurate cu titlul oneros) și la cost de producție (cele procurate în regie proprie). Nu se amortizează imobilizările în curs conform legislației în vigoare.

3.1.4.Imobilizările financiare sunt evidențiate în situațiile financiare la valoarea de intrare, mai puțin ajustările cumulate pentru pierdere de valoare.

3.2.STOCURI :

Inregistrarea în contabilitate a intrării stocurilor se efectuează la data transferurilor riscurilor și beneficiilor.

La ieșirea din gestiune a stocurilor acestea se evaluează și înregistrează în contabilitate prin aplicarea metodei identificării specifice.

Contabilitatea stocurilor se ține cantitativ și valoric prin folosirea inventarului permanent. În condițiile folosirii inventarului permanent, în contabilitate se înregistrează toate operațiunile de intrare și ieșire, ceea ce permite stabilirea și cunoașterea în orice moment a stocurilor, atât cantitativ cât și valoric.

3.3.DISPONIBILITĂȚI BĂNEȘTI :

Operațiunile privind încasarile și plățile în valută se înregistrează în contabilitate la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României la data efectuării operațiunii.

Operațiunile de vânzare-cumpărare de valută, inclusiv cele derulate în cadrul contractelor cu decontare la termen, se înregistrează în contabilitate la cursul utilizat de banca comercială la care se efectuează licitația cu valută, fără ca acestea să genereze în contabilitate diferențe de curs valutar.

La finele fiecărei luni, diferențele de curs valutar rezultate din evaluarea la cursul de schimb valutar comunicat de BNR, valabil în ultima zi bancară a lunii în cauză, a disponibilităților în valută și a altor valori de trezorerie, cum sunt titluri de stat în valută, acreditive și depozite în valută, se înregistrează în conturile de venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz.

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financiarî din România ,autorizația Nr.: 8 /2001 ;de evidență și expertiză contabilă - membră a C.E.C.A.R. ,autorizația Nr.:5960 /2008; de consultanță fiscală membră a Camerei Consultantilor Fiscali, autorizație nr 308/2008.

3.4. CLIENTI ȘI CONTURI ASIMILATE:

În contabilitatea clienților se înregistrează operațiunile privind vânzările, respectiv livrările de marfuri și produse precum și alte operațiuni similare efectuate. Conturile de clienți și asimilate cuprind facturile emise și neîncasate până la data de 31.12.2011 pentru produsele livrate și prestațiile efectuate.

3.5. FURNIZORI ȘI CONTURI ASIMILATE:

În contabilitatea furnizorilor se înregistrează operațiunile privind cumpărările, respectiv achizițiile de marfuri și produse precum și alte operațiuni similare efectuate. La furnizori și conturi asimilate sunt evidențiate obligații înregistrate la valoarea nominală din facturi pentru cumpărări de bunuri sau serviciile prestate.

3.6. AMORTIZARE:

Amortizarea a fost calculată după metoda liniară potrivit Legii 15/1994 cu modificările ulterioare. Duratele utile de viață utilizate pentru calculul amortizării sunt cele prevăzute prin HG 2139/2004 pentru aprobarea Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe.

3.7. PROVIZIOANE :

Societatea nu are constituite provizioane pentru riscuri și cheltuieli ci numai ajustări pentru deprecierea clienților.

3.8. CAPITALURILE PROPRII:

În *capitalurile proprii* sunt incluse : aporturile de capital, primele de capital, rezervele, rezultatul reportat și rezultatul exercițiului financiar așa cum sunt ele prezentate în bilanțul contabil.

3.9. RECUNOASTEREA VENITURILOR:

Veniturile sunt recunoscute în contul de profit și pierdere atunci când este probabil ca beneficiile economice asociate tranzacției să revină, întreprinderii și valoarea beneficiilor poate fi calculată în mod credibil. Ele sunt recunoscute când livrarea a avut loc și transferul riscurilor și beneficiilor a fost realizat. Veniturile realizate conform obiectului de activitate sunt recunoscute în perioada la care se referă.

3.10. IMPOZITUL PE PROFIT :

Societatea înregistrează impozitul pe profit curent calculat pe baza profitului impozabil, conform legii 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare. Impozitul pe profit este determinat utilizând cota de 16%.

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financieri din România ,autorizația Nr.: 8 /2001 ;de evidență și expertiză contabilă - membră a C.E.C.A.R. ,autorizația Nr.:5960 /2008; de consultanță fiscală membră a Camerei Consultantilor Fiscali, autorizație nr 308/2008.

3.11. UTILIZAREA ESTIMĂRILOR

Întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu OMFP 3055/2009 cere conducerii societății să facă estimări și ipoteze care afectează valorile raportate ale activelor și pasivelor, prezentarea activelor și datoriilor contingente la data întocmirii situațiilor financiare și cheltuielilor raportate pentru perioada respectivă.

Ordinul M.F.P 3055/2009 cere ca elementele prezentate în situațiile financiare anuale se evaluează în conformitate cu principiile contabile generale prevăzute în secțiunea „Principiile contabile generale”, conform contabilității de angajament.

Astfel, efectele tranzacțiilor și altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc (și nu pe măsura ce trezoreria sau echivalentul său este încasat sau plătit) și sunt înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente.

3.12. PERMANENȚA METODELOR

În timpul anului societatea a folosit aceleași metode privind înregistrarea în contabilitate a elementelor bilanțiere.

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financieri din România ,autorizația Nr.: 8 /2001 ;de evidență și expertiză contabilă - membră a C.E.C.A.R. ,autorizația Nr.:5960 /2008; de consultanță fiscală membră a Camerei Consultanților Fiscali, autorizație nr 308/2008.

INFORMAȚII COMPLEMENTARE

A. Note asupra bilanțului

1. IMOBILIZARI

În anul 2011 au avut loc următoarele mișcări în structura activelor:

Elemente de active	Valoarea bruta			
	Sold 01 ian	Cresteri	Reduceri	Sold 31.dec
0	1	2	3	4=1+2-3
Imobilizari necorporale	3,950	21,705	0	25655
Imobilizari corporale	35,183,359	13,291,617	439,499	48,035,477
Imobilizari financiare	858	0	0	858
TOTAL	35,188,167	13,313,322	439,499	48,061,990

lei

Elemente de active	Deprecieri (amortizare si provizioane)			
	Sold 01 ian	Amortizare in cursul anului	Reduceri sau reluari	Sold 31 dec
0	5	6	7	8=5+6-7
Imobilizari necorporale	3950	0	0	3950
Imobilizari corporale	5,639,803	736,426	325,413	6050816
Imobilizari financiare	0			0
TOTAL	5643753	736426	325413	6054766

Pana la 31.12.2011, entitatea a înregistrat intrări de active imobilizate in suma totala de 13.313.322 lei, astfel:

- Imobilizari corporale: 13.291.617 lei, din care :
 - constructii: 19.506 lei
 - instalații tehnice și mașini: 283.198 lei;
 - imobilizări corporale în curs de execuție : 12.988.913 lei
- Imobilizări necorporale : 21.705 lei
- Imobilizări financiare : 0 lei

De asemenea, au fost înregistrate ieșiri de active in suma totala de 439.499 lei, localizate la:

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

- imobilizari corporale : **439.499** lei, din care :
 - ✓ instalatii tehnice si masini: 393.072 lei din care dezmembări și casări 63.723 lei
 - ✓ constructii: 43.696 lei - dezmembări și casări
 - ✓ alte instalatii, utilaje si mobilier : 2731 lei - dezmembări și casări
- Imobilizari financiare : 0 lei.
- Imobilizari necorporale: 0 lei

Amortizarea pe cumulat este calculată conform Legii 15/1994 după metoda liniară și cuprinde exclusiv pe cea înregistrată pe cheltuieli.

Imobilizările corporale si necorporale:

Constructii	Instalatii tehnice si masini	Terenuri	ALTE instalatii, utilaje si mobilier	Imobilizari corporale in curs de executie	Imobilizari necorporale	TOTAL
1,863,906	6,952,200	26,354,637	12,616		3,950	35,187,309
19,506	283,198		0	12,988,913	21,705	13,313,322
43696	393,072		2,731	0	0	439,499
1,839,716	6,842,326	26,354,637	9,885	12,988,913	25,655	48,061,132
						0
861,764	4,768,733		9,306		3,950	5,643,753
64,130	670,644		1,652			736,426
24190	298,492		2,731			325,413
901,704	5,140,885	0	8,227		3,950	6,054,766
1,002,142	2,183,467	26,354,637	3,310		0	29,543,556
938,012	1,701,441	26,354,637	1,658		21,705	42,006,366

La 31.12.2011, entitatea detine in patrimoniu active corporale si necorporale la valoarea neta de 42.006.366 lei, in scadere fata de inceputul anului cu 12.462.810 lei.

Imobilizările financiare :

La 31.12.2011 societatea inregistreaza imobilizari financiare in valoare de 858 lei, care constau in creanțe imobilizate respectiv garantii constituite la Oficiul Postal Bascov (9 lei) si la UNTRR-carnete tir (849 lei)

Lei	
	IMOBILIZARI FINANCIARE
Valoare de inventar	
Sold la 01.01. 2011	858
intrări în cursul anului	0
Iesiri in curs an	0
 sold la 31.12.2011	858

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financiari din România ,autorizația Nr.: 8 /2001 ;de evidență și expertiză contabilă - membră a C.E.C.A.R. ,autorizația Nr.:5960 /2008; de consultanta fiscala membră a Camerei Consultantilor Fiscali, autorizatie nr 308/2008.

2. STOCURI

La data de 31.12.2011 stocurile societății însumau: 958.551 lei, în scadere cu 155.891 lei fata de inceputul anului (13,99%).

Situația acestora în structură, față de începutul anului, se prezintă astfel:

Nr. crt.	EXPLICAȚIE	Stoc la 01.01.2010	Stoc la 31.12.2011	Diferente
				12.2011-12.2010
1	Materii prime și materiale	911468	869792	-41676
	- procent in total stocuri	81.79	90.74	
2	Obiecte de inventar			-
	- procent in total stocuri	0.00	0.00	
3	Produse in curs de executie	47070	2280.99	-44789.01
	- procent in total stocuri	4.22	0.24	
4	Produse finite	155903	86477.55	-69425.45
	- procent in total stocuri	13.99	9.02	
	TOTAL	1114441	958551	-155891
	% totala	100	100	-

Ponderea principala in total stocuri o detine materiile prime si materialele 90,74% urmată de produse finite 9,02%, producția in curs de executie 0,24%.

3. SITUATIA CREANTELOR

La 31.12.2011, creanțele au însumat 5.783.927 lei, cu o creștere în sumă absolută de 2.325.411 lei, față de începutul anului (67,24%).

Situația creanțelor neincasate la valoarea neta la 31.12.2011 se prezintă astfel:

CREANTE	Lei		
	SOLD LA 31 decembrie 2011 (col 2+3)		
	total	sub 1 an	peste 1 an
0	1	2	3
TOTAL	5783927	5764371	19556
- Clienti	3168316	3031415	3390
- Alte creante in legatura cu personalul	1308	961	347
- Contributii, concedii indemnizatii	16427	16427	0
- Debitori diversi	15819	0	15819
- Sume in curs de lamurire	32827	32827	0
- TVA de recuperat	2546327	2546327	0
- TVA neexigibil	2904	2904	0

Ponderea in total creante o reprezinta clientii cu 55,93%, TVA de recuperat 44,02%, sume in curs de lamurire 0,56% etc

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financiari din România ,autorizația Nr.: 8 /2001 ;de evidență și expertiză contabilă - membră a C.E.C.C.A.R. ,autorizația Nr.:5960 /2008; de consultanta fiscala membra a Camerei Consultantilor Fiscali, autorizatie nr 308/2008.

Precizam ca soldul contului "Clienti" provine in mare parte din creantele din cursul anului, iar pentru clienti neincasati in termen, cu vechime de peste 1 an de zile s-au constituit ajustări.

4. CAPITALURILE PROPRII

Capitalurile proprii și modificarea acestora sunt prezentate în Anexa III.

5. SITUATIA DATORIILOR

La 31.12.2011 societatea prezintă un volum total de datorii în sumă de 15.772.938 lei în creștere față de începutul anului cu 13.771.817 lei (688,21%).

Situatia datoriilor in lei se prezinta astfel :

DATORII	Sold la 31 decembrie 2011 (col 2+3)		
	Total col 2+3+4	sub 1 an	Peste 1 an
0	1	2	3
TOTAL din care :	15772938	8328330	7444608
Furnizori	1253492	1253492	0
Furnizori imobilizari	3761311	3761311	0
Furnizori facturi nesosite	15005	15005	0
Personal remunerații datorate	75426	75426	0
Retineri din remuneratii	11740	11740	0
Obligatii fata de salariati	3525	3525	0
Contribuții angajat si angajator pentru salarii/fond de salarii	102206	102206	0
Impozit pe profit	8236	8236	0
Impozit pe salarii	34922	34922	0
Dividende de plată	374662	374662	0
Creditori diverși	12973	12973	0
Leasing	50532	50532	0
Credite pe termen lung	7746987	302379	7444608
Credite pe termen scurt	2321921	2321921	0

Ponderea principala in total datorii o reprezinta creditele pe termen lung cu 49,11%, urmand furnizorii de imobilizări cu 23,84%, creditele pe termen scurt cu 14,72%, furnizorii cu 7,94% etc.

6. DISPONIBILITĂȚI BĂNEȘTI

Disponibilitatile societatii la 31.12.2011 comparativ cu 31.12.2010 totalizează 995.155lei, față de 660.942 lei, înregistrându-se o creștere cu 334.213 lei (50,57%).

Disponibilitatile in valuta existente in cont la 31.12.2011 au fost evaluate la cursul de schimb comunicat de BNR.

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financiari din România ,autorizația Nr.: 8 /2001 ;de evidență și expertiză contabilă - membră a C.E.C.A.R. ,autorizația Nr.:5960 /2008; de consultanta fiscala membra a Camerei Consultantilor Fiscali, autorizatie nr 308/2008.

7. AJUSTARI PENTRU DEPRECIERE SI PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI

La 31.12.2011 entitatea nu are constituite provizioane pentru riscuri si cheltuieli si ajustari.

B.NOTE ASUPRA CONTULUI DE PROFIT SI PIERDERE

8.VENITURILE, CHELTUIELILE SI REZULTATELE PE ACTIVITATE

Prin compararea nivelului și dinamicii elementelor din structura veniturilor se constată o mărire a cifrei de afaceri cu 34,17% ca urmare, în principal, a creșterii veniturilor din producția vândută.

Structura veniturilor și a cheltuielilor pe activități comparativ cu anul precedent este prezentată în **Anexa II** la prezentul raport. Acestea au fost corect determinate, cu respectarea principiilor independenței exercițiului și necompensării.

În sinteză situația veniturilor, cheltuielilor și a rezultatului financiar înregistrat în anul 2011 se prezintă după cum urmează:

Lei

Nr. crt.	EXPLICAȚIE	Realizari in perioada de raportare		2011/ 2010	2011 - 2010
		12/31/2010	12/31/2011		
1	CIFRA DE AFACERI	13,493,611	18,104,250	134.17	4,610,639
2	VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL 1+3+4+5:	14,108,255	18,798,099	133.24	4,689,844
3	CHELTUIELI PENTRU EXPLOATARE	13,053,991	17,279,917	132.37	4,225,926
4	REZULTAT DIN EXPLOATARE	1,054,264	1,518,182	144.00	463,918
5	VENITURI FINANCIARE	161,366	139,852	86.67	-21,514
6	CHELTUIELI FINANCIARE	142,341	228,969	160.86	86,628
7	REZULTAT FINANCIAR	19,025	-89,117	-468.42	-108,142
8	VENITURI EXTRAORDINARE				
9	CHELTUIELI EXTRAORDINARE				
10	REZULTAT EXTRAORDINAR				
11	VENITURI TOTALE	14,269,621	18,937,951	132.72	4,668,330
12	CHELTUIELI TOTALE	13,196,332	17,508,886	132.68	4,312,554
13	REZULTAT BRUT	1,073,289	1,429,065	133.15	355,776
14	IMPOZIT PE PROFIT	187,946	246,305	131.05	58,359
15	REZULTAT NET - PROFIT	885,343	1,182,760	133.59	297,417

Prin compararea nivelului și dinamicii elementelor din structura veniturilor se constată creșterea cifrei de afaceri cu 4.610.639 lei la 31.12.2011 fata de aceeași perioadă a anului trecut.

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financiară din România, autorizația Nr.: 8 /2001 ;de evidență și expertiză contabilă - membră a C.E.C.A.R. ,autorizația Nr.:5960 /2008; de consultanță fiscală membră a Camerei Consultanților Fiscali, autorizație nr 308/2008.

Raport de audit asupra situatiilor financiare incheiate la 31 decembrie 2011
SC BAT BASCOV S.A

In sinteza situatia veniturilor si a cheltuielilor inregistrate la 31.12.2011 se prezinta dupa cum urmeaza:

- in structura contului de profit si pierdere s-a inregistrat o crestere veniturilor totale la 31.12.2011 fata de 31.12.2010 cu 32,72% respectiv 4.668.330 lei, de la 14.269.621 lei la 31.12.2010 la 18.937.951 lei la 31.12.2011, iar cheltuielile totale aferente au inregistrat o crestere (inferioara cresterii veniturilor) de 32.68% respectiv 4.312.554 lei de la 13.196.332 lei aferente anului 2010 la 17.508.886 lei aferente anului 2011.

- din activitatea de exploatare societatea a realizat un volum de venituri in suma de 18.798.099 lei si cheltuieli de exploatare de 17.279.917 lei rezultand un profit din exploatare de 1.518.182 lei.

- din activitatea financiara societatea a realizat un volum de venituri de 139.852 lei si cheltuieli financiare de 228.969 lei rezultand o pierdere financiară de 89.117 lei

Pe total activitate s-a inregistrat un profit brut de 1.429.065 lei la care s-a calculat impozit pe profit in suma de 246.305 lei, rezultand un profit net de 1.182.760 lei.

ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE

Lei

Indicatorul	Exercitiul precedent 12/31/2010	Exercitiul curent 12/31/2011	%
1. Cifra de afaceri neta	13,493,611	18,104,250	134.17
2. Alte venituri	614,644	693,849	112.89
TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE	14,108,255	18,798,099	133.24
3. Ch. cu mat. pr. si mat.	6,025,612	10,186,753	169.06
4. Alte chelt. din afara (energie + apa)	119,476	119,476	100.00
5. Ch. privind marfurile	144,508	142,307	98.48
6. Ch. cu personalul	4,169,232	3,821,776	91.67
7. Amortizari si provizioane	713,448	736,426	103.22
8. Cheltuieli cu provizioane pentru active circulante	-581	-2,314	398.28
9. Ajustarea valorii activelor circulante	0	0	-
10. Ajustari privind proviz.	0	0	
11. Alte ch exploatare	1,882,296	2,275,493	120.89
TOTAL CHELTUIELI DIN EXPLOATARE	13,053,991	17,279,917	132.37
PROFIT DIN EXPLOATARE	1,054,264	1,518,182	144.00

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financiar din România ,autorizația Nr.: 8 /2001 ;de evidență și expertiză contabilă - membră a C.E.C.A.R. ,autorizația Nr.:5960 /2008; de consultanta fiscala membra a Camerei Consultantilor Fiscali, autorizatie nr 308/2008.

Pagina 20 din 25

9.INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI SEMNIFICATIVI:

Nr crt	Explicație	Mod calcul	12/31/2011		Valori optime
			realizari		
I. INDICATORI DE LICHIDITATE					
1	Lichiditate generata (Solvabilitatea generala)	Active circulante Datorii curente	7,737,633 8,328,330	0.93	.1 - 3
2	Lichiditate imediata (Solvabilitatea imediata)	Active circulante - Stocuri Datorii curente	6,779,082 8,328,330	0.81	0,8 - 1,5
3	Rata generala a indatorarii	Datorii totale Capital propriu	15,772,938 34,073,221	0.46	0.1 - 2
4	Solvabilitate patrimoniala	Capital propriu * 100 Total pasiv	34,073,221 * 100 49,846,159	68.36	> 30 %
II. INDICATORI DE GESTIUNE					
1	Viteza de rotatie a stocurilor	Cifra de afaceri neta Stoc mediu global	18,104,250 1,036,496	17.47	valoare maximala
2	Numar zile de stocare	Stoc mediu global x 360 Cifra de afaceri neta	1,036,496 * 365 18,104,250	20.90	valoare minimala
3	Viteza de rotatie a debitelor (clienti)	Sold mediu clienti x 360 Cifra de afaceri neta	3,338,837 * 365 18,104,250	67.31	valoare minimala
4	Viteza de rotatie a activelor imobilizate	Cifra de afaceri neta Active imobilizate	18,104,250 42,007,224	0.43	valoare maximala
5	Viteza de rotatie a activelor totale	Cifra de afaceri neta Active totale	18,104,250 49,846,159	0.36	valoare maximala
6	Viteza de rotatie a creditelor (furnizori)	Sold mediu furnizori x 360 Cifra de afaceri neta	998,452 * 365 18,104,250	20.13	valoare mai mica II.3
III. INDICATORI DE PROFITABILITATE					
1	Rata rentabilitatii profitului din exploatare	Profit din exploatare * 100 Active totale	1,518,182 * 100 49,846,159	3.05	
2	Rata rentabilitatii profitului net	Profit net * 100 Active totale	1,182,760 * 100 49,846,159	2.37	
3	Rata profitului brut	Profit brut * 100 Cifra de afaceri neta	1,429,065 * 100 18,104,250	7.89	
4	Rata rentabilitatii veniturilor	Profit brut x 100 = Venituri totale perioada	1,429,065 * 100 18,937,951	7.55	
5	Rata rentabilitatii capitalului	Profit brut x 100 = Capital propriu	1,429,065 * 100 34,073,221	4.19	
6	Rezultatul net per actiune	Profit net Numar actiuni	1,182,760 413,828	2.86	
7	Rentabilitate in functie de cifra de afaceri sau rata marjei nete	Profit net x 100 = Cifra de afaceri	1,182,760 * 100 18,104,250	6.53	
8	Gradul de acoperire a cheltuielilor cu venituri	Total venituri x 100 = Total cheltuieli	18,937,951 * 100 17,508,886	108.16	

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financiarî din România ,autorizația Nr.: 8/2001 ;de evidență și expertiză contabilă - membră a C.E.C.A.R. ,autorizația Nr.:5960 /2008; de consultanța fiscală membră a Camerei Consultanților Fiscali, autorizatie nr 308/2008.

1.Indicatori de lichiditate

1.1.Indicatorul lichidității generale = active curente/ datorii curente = 0,93

Valoarea recomandată acceptabilă este cuprinsă între valoarea de 0,1 și 3 și oferă garanția acoperirii datoriilor cumulate din activele curente.

1.2.Indicatorul lichidității imediate = Active curente – stocuri / Datorii curente = 0,81

Acest indicator este numit și test acid și arată posibilitatea societății de a-și acoperi datoriile curente din creanțele și disponibilitățile care sunt active ușor realizabile care nu mai necesită alte cheltuieli suplimentare, respectiv se consideră că nu va apela la stocuri pentru transformarea acestora în disponibilități .

2.Indicatori de risc

2.1.Rata generală a îndatorării

Datorii totale/capital propriu = 0,46

Valoarea recomandată acceptabilă este cuprinsă între valoarea de 0,1 și 2 și oferă garanția acoperirii datoriilor cumulate din activele curente.

Acest indicator mai este cunoscut și sub denumirea de "rată de levier" și exprimă îndatorarea totală (pe termen scurt, mediu și lung) a entității în raport cu capitalul propriu.

Rezultatul trebuie să fie subunitar, o valoare supraunitară însemnând un grad de îndatorare ridicat. O valoare ce depășește 2,00 exprimă un grad foarte ridicat de îndatorare, societatea putându-se afla chiar în stadiul de faliment iminent dacă rezultatul depășește de câteva ori pragul de 2,33. Nu este cazul entității S.C BAT BASCOV SA care are un indicator subunitar, situându-se între limitele recomandate.

3. Indicatorii de gestiune

Din analiza indicatorilor de gestiune s-a desprins concluzia că viteza de rotație a stocurilor este satisfăcătoare, numărul zilelor de stocare este de 17,47 zile iar furnizorii sunt plătiți la un număr de 20,13 zile.

Viteza de rotație a activelor imobilizate = Cifra de afaceri / Active imobilizate evaluează eficacitatea managementului activelor imobilizate prin exprimarea valorii cifrei de afaceri generate de o anumită cantitate de active imobilizate.

4. Indicatorii de profitabilitate

Exprimă eficiența entității în realizarea de profit din resursele disponibile. Din analizele efectuate s-a constatat că entitatea are posibilitatea obținerii de profit din resursele disponibile, iar capacitatea acoperirii cheltuielilor cu venituri este de 8,16 ori mai mare .

10.VOLUMUL ȘI EVOLUȚIA CIFREI DE AFACERI

INDICATORUL	RON		
	31.12.2010	31.12.2011	2011/2010
1. CIFRA DE AFACERI NETA	13.493.611	18.104.250	134,17%

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financiarî din România ,autorizația Nr.: 8 /2001 ;de evidență și expertiză contabilă - membră a C.E.C.A.R. ,autorizația Nr.:5960 /2008; de consultanță fiscală membră a Camerei Consultanților Fiscali, autorizație nr 308/2008.

Cifra de afaceri a anului 2011, în valoare totală de 18.104.250 lei provine din desfășurarea următoarelor activități:

Explicație	lei	
	31.12.2011	%
CIFRA DE AFACERI - total din care	18,104,250	100.00
Venituri din prestari servicii -reparatii 701	12,663,735	69.95
Venituri din vanzari semifabricate 702	0	-
Venituri din vanzari produse reziduale 703	59,498	0.33
Venituri din Lucrari executate 704	5,168,350	28.55
Venituri din redevente chirii 706	56,549	0.31
Venituri din activitati diverse 708	4,493	0.02
Total venituri prod vanduta	17,952,625	99.16
Venituri vanzari marfuri 707	151,626	0.84

11.VOLUMUL ȘI STRUCTURA IMPOZITULUI PE PROFIT

Societatea înregistrează impozitul pe profit curent calculat pe baza profitului impozabil, conform legii 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare. Impozitul pe profit este determinat utilizând cota de 16%.

La 31.12.2011 impozitul pe profit calculat a fost de 246.305 lei.

C.REFERIRI CU PRIVIRE LA :

12.STRUCTURA ȘI EVOLUȚIA NUMĂRULUI DE SALARIAȚI

Nr mediu la 31.12.2010	Nr mediu la 31.12.2011
185	161

13.STRUCTURA ACTIONARIATULUI LA 31.12.2011

Structura acționariatului se prezintă astfel :

Nr crt	Nume și prenume actionari	Nr actiuni	Valoare actiune	Valoare totala lei	% capital
1	2	3	4	5	6
1	S.C.INTERNATIONAL LAZAR COMPANY S.R.L	348.475	2,5	871.187,5	84,2
2	PERSOANE JURIDICE	4.121	2,5	10.302,50	0,99
3	PERSOANE FIZICE	61.232	2,5	153.080	14,8
	TOTAL	413.828		1.034.570,0	100,0

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financiari din România ,autorizația Nr.: 8 /2001 ;de evidență și expertiză contabilă - membră a C.E.C.A.R. ,autorizația Nr.:5960 /2008; de consultanta fiscala membra a Camerei Consultanților Fiscali, autorizație nr 308/2008.

14. CONDUCEREA SOCIETĂȚII:

Conducerea societății conform statutului a fost asigurată de :

- Adunarea generală a acționarilor care în conformitate cu legislația românească în vigoare și actul constitutiv al S.C BAT BASCOV S.A. decide asupra activității societății și asigură politica economică și comercială.
- Consiliul de Administrație
 - Pantea Adrian - Presedinte
 - Nosescu Veronica - Membru
 - Midvichi Daniela - Membru
- Conducerea executivă este formată din :
 - Director General - ing. PANTEA ADRIAN
 - Director Economic - ec. TRANDAFIRESCU MADI
 - Inginer Șef - ing. MIHAILESCU DAN

15. ÎNTOCMIREA SITUAȚIILOR FINANCIARE, EVIDENȚA CONTABILĂ:

Situațiile financiare pe anul 2011, au fost întocmite sub responsabilitatea conducerii, conform Legii 31/1990 republicată, a Legii 82/1991 republicată, O.M.F.P.nr.3055/2009 și alte reglementări în vigoare.

Evidența contabilă reflectă cronologic și sistematic înregistrările pe baza documentelor justificative.

Există concordanță între contabilitatea sintetică și cea analitică.

Se întocmesc lunar bilanțe contabile sintetice, se face periodic punerea de acord cu evidența analitică.

Situațiile financiare au fost întocmite prin transpunerea corectă a soldurilor din bilanța sintetică întocmită la 31.12.2011.

Sunt conduse la zi Registrul Jurnal, Registrul Cartea Mare și Registrul Inventar.

Societatea utilizează în evidența contabilă un program informatic corespunzător.

Controlul intern se realizează în principal prin controlul de gestiune și prin controlul preventiv.

Gestiunile de valori materiale sunt organizate funcție de natura acestora pe categorii și locuri de depozitare.

Pentru elementele de patrimoniu sunt stabilite responsabilități gestionare.

Potrivit Deciziei nr. 65/28.10.2011 emisă de conducerea societății s-au constituit subcomisii de inventariere pe gestiuni, locuri de depozitare și la nivel de societate pentru inventarierea conturilor contabile pentru anul 2011. Rezultatele inventarierii au fost aprobate de Consiliul de Administrație și înregistrate în evidența contabilă la 31.12.2011.

S.C. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești

Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financiarî din România, autorizația Nr.: 8/2001; de evidență și expertiză contabilă - membră a C.E.C.A.R., autorizația Nr.: 5960/2008; de consultanță fiscală membră a Camerei Consultantilor Fiscali, autorizație nr 308/2008.

16. EVENIMENTE ULTERIOARE:

Nu avem cunoștință de evenimente ulterioare datei bilanțului care să influențeze situațiile financiare ale anului 2011.

În concluzie în opinia noastră, conturile anuale prezintă de o manieră fidelă în toate aspectele semnificative situația financiară a societății la 31 decembrie 2011, în conformitate cu normele naționale și sunt conforme cu prevederile legale și statutare .

S.C. EVAL EXPERT S.R.L



Director
DUMITRU STANCIU

Auditor financiar
MARCU NICULEA



Data raportului: 19 martie 2012

Pitești, str.Dumbravei, nr.10

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financiar din România ,autorizația Nr.: 8 /2001 ;de evidență și expertiză contabilă - membră a C.E.C.C.A.R. ,autorizația Nr.:5960 /2008; de consultanță fiscală membră a Camerei Consultanților Fiscali, autorizație nr 308/2008.