



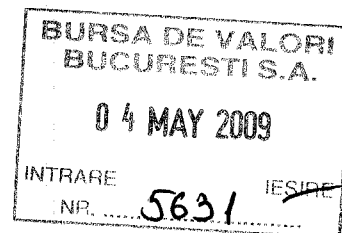
**SOCIETATEA COMERCIALA BERUC – S.A.**

**BUCURESTI**

Nr.inreg.J.40-1105/1991

B.dul Preciziei Nr.11 – Sector 6


Telefon: 319.81.64 (FAX)



## Catre ,RASDAQ

Va inaintam alaturat Raportul anual aferent exercitiului financiar 2008 intocmit conform legislatiei in vigoare, insotit de:

- Raportul Consiliului de Administratie intocmit conform anexei 32 din Regulamentul CNVM nr.1/2006.
- Situatiia financiar contabila.
- Declaratia persoanelor responsabile din cadrul societatii.
- Raportul de audit financiar.

  
ADMINISTRATOR,  
Ing. Mihai Dogarescu



SOCIETATEA COMERCIALA BERUC -SA  
BUCURESTI

## Raport anual al Consiliului de Administratie pentru exercitiul financiar 2008 Data raportului 30.04.2009

Denumirea Societatii: **SC BERUC SA BUCURESTI**

Sediul social: B-dul Preciziei, nr.11, sector 6, Bucuresti

Numar tel./ fax: 021. 319.81.61 / 021. 319.81.62

Numarul si data inregistrarii la Oficiul Registrului Comertului: J 40-1105/1991

Cod fiscal: RO 437499

Clasa, tipul, numarul si principalele caracteristici ale valorilor mobiliare emise de societate:  
Societatea detine un numar de 3.166.150 actiuni dematerializate, in valoare nominala de 0,1 lei.

Piata pe care se tranzactioneaza valorile mobiliare emise de societate: RASDAQ

### 1. Activitatea societatii comerciale

1.1 a) Societatea desfasoara o activitate de inchiriere si reparare a utilajelor de constructii de mica si medie mecanizare.

b) Societatea Comerciala BERUC SA a fost infiintata initial in anul 1991.

c) Societatea noastra nu a realizat nici o fuziune sau reorganizare semnificativa.

d) In anul 2008, a cedat constructii si teren in valoare de 78.253 lei in Municipiul Targoviste.

e) Societatea a inregistrat o pierdere de 296.507 lei si o cifra de afaceri de 1.240.383 lei , pondera cea mai mare a cheltuielilor fiind cea cu forta de munca , aprox 79 %.

Lichiditatile societatii sunt grevate de neincasarea la termen a serviciilor prestate din cauza pierderi unor clienti ca urmare a declararii insolventei lor , a radieiii acestora.

1.2 a) Principalele servicii prestate de SC BERUC SA sunt inchirierea si repararea utilejelor de mica si medie mecanizare.

b) Principalele pietee de desfacere a serviciilor prestate sunt: Bucuresti si Ploiesti.

Caracteristica principala a pietii societatii este relativa independenta fata de furnizori , substituibili si numerosi, cat si fata de beneficiari.

c) Ponderea pe care o au serviciile prestate in veniturile si in cifra de afaceri ale societatii pentru ultimii 3 ani:

- 2006 - ponderea in cifra de afaceri - 94,30  
- ponderea in total venituri - 76,38

- 2007 – ponderea in cifra de afaceri - 97,86  
- ponderea in total venituri - 82,18

- 2008 – ponderea in cifra de afaceri - 99,42  
- ponderea in total venituri - 86,84

e) Principalii concurenti ai societatii sunt: in contextual actual al pietei insasi firmele de constructii care si-au creat propriul parc de utilaje, functie de cerintele pietei

1.3 Principalii furnizori de materiale si piese de schimb ai societatii sunt: SC Anda Trading SRL; SC Comnico SRL; SC Izocolor 92 Prod SRL; Rulmenti SA Barlad; SC Timpuri Noi; Mecanica Fina. Sursele de aprovizionare sunt firme cu colaborare cu timp indelungat. durata stocurilor de materiale necesare procesului de productie imediat este minima.

Se poate mentiona faptul ca furnizorii societatii sunt lesne substituibili.

1.4 Se poate aprecia ca piata societatii este pe termen mediu si lung, sigura si stabile , in conditiile unui echilibru macroeconomic..

Prestarile de servicii se fac pe baza de contracte ferme , societatea incercand sa atraga prin calitatea lucrarilor cat mai multi clienti . Pondera semnificativa in cifra de afaceri o au firme ca : SC Acms SA ; SC Erbasu General Construct SRL ; SC Bog'art SRL; SC Stan & Son SRL ; SC B& A Constructii SRL ; etc.

1.5 Numarul efectiv al angajatilor SC BERUC SA este de 61 la sfarsitul anului 2008.

Raportul dintre administrator si angajati se desfasoara pe baza Contractului Colectiv de Munca, elaborate in cadrul unitatii, conform legislatiei muncii in vigoare.

1.6 Nu este cazul

1.7 Nu este cazul

1.8 Lichiditatea societatii este influentata, in mod cert, de capacitatea de plata a clientilor care depinde de situatia economico-financiara a sistemului la un moment dat.

## 2.Activele corporale ale societatii comerciale

2.1 Principalele active corporale se afla la sediul societatii din b-dul Preciziei, nr.11, sector 6, Bucuresti

2.2 In anul 2008 valoarea bruta a activelor imobilizate este de 711.579 lei fata de 738.580 in anul precedent. Aceasta diminuare se datoreaza cedarii de active si amortizarii curente.

2.3 Nu este cazul

## 3.Piata valorilor mobiliare emise de societatea comerciala

3.1 Piata pe care se negociaza valorile mobiliare emise de societatea noastra este RASDAQ

3.2 Numarul detinatorilor de actiuni la societatea noastra este 1036 la data de 16.04.2009.

3.3 Valoarea dividendelor cuvenite: Valoarea dividendelor platite;

2006 – 0

2006– 0

2007 – 0

2007– 0

2008- 0

2008- 0

La sfarsitul anului 2008 societatea inregistreaza o pierdere de 296.507 lei.

#### 4. Conducerea societatii comerciale

4.1 In anul 2008 Consiliul de Administratie al societatii avea urmatoarea componenta:

Presedinte – ing.Dogarescu Mihai

Membrii – ing.Andreescu Niculina

- ing.Balacescu Viorica

Urmare a sedintei A.G.E.A din septembrie 2008 a fost eliberata din functia de administrator d-na Balacescu Viorica si numit in aceeasi functie d-l Olteanu Aurelian Catalin.

4.2 Lista membrilor conducerii executive a societatii comerciale este urmatoarea:

**- ing.Dogarescu Mihai**

**- ec. Oprea Simona**

**Ing.Dogarescu Mihai**

- a) Persoana face parte din conducerea executive a societatii pentru o perioada nedeterminata
- b) Nu este cazul
- c) Nu este cazul

**Ec.Oprea Simona**

- a) Persoana face parte din conducerea executive a societatii pentru o perioada nedeterminata
- b) Nu este cazul
- c) Nu este cazul

4.3 Nu este cazul

#### 5.Situatia financiar contabila

- a) Din analiza datelor contabile pe anul 2008 rezulta ca societatea dispune de un activ net total in valoare de 1.247.035 lei careia ii corespund capitaluri de aceeași valoare. In cadrul activelor imobilizate terenurile si constructiile reprezinta 50 %in valoarea bruta a acestora.
- b) Contul de profit si pierderi

Indicator	UM	Realizari				Dinamica		
		2005	2006	2007	2008	08/05	08/06	08/07
Venituri din exploatare din care	lei	2015946	1913987	1836657	1419999	-595947	-493988	-416658
Cifra de afaceri	lei	1641503	1509619	1542510	1240383	-401120	-269236	-302127
Cheltuieli din exploatare	lei	1987403	1864520	1795845	1709935	-277468	-154585	-85910
Rezultat din exploatare	lei	28543	49467	40812	-289936	-318479	-339403	-330748
Venituri totale	lei	2035399	1913987	1836695	1420051	-615348	-493936	-416644
Cheltuieli totale	lei	1991478	1872737	1807125	1716558	-274920	-156179	-90567
Rezultat brut al exercitiului	lei	43921	40881	29570	-296507	-340428	-337388	-326077
Impozit pe profit	lei	7910	20574	4918	-	-	-	-
Rezultat net al exercitiului	lei	36011	20307	24652	-296507	-332518	-316814	-321159
Rata profitului	%	2,18	2.14	1.61	-	-	-	-
Nr.mediu salariați	pers.	95	76	68	61	-34	-15	-7
Productivitatea muncii med.	lei/pers.	17279	19863	22684	20334	3055	471	-2350


La sfarsitul anului 2008 societatea inregistreaza o pierdere de 296.507 lei urmare a diminuarii in valoare absoluta de 302.127 lei a cifrei de afaceri neta.

Instabilitatea pietei ,reducerea numarului de clienti , blocajul financiar , rambursarea liniei de credit de 100.000 lei acordata de B.R.D. Militari au fost principalii factori care au afectat activitatea firmei si i-au grevat evolutia ulterioara.

Pe baza datelor din bilantul contabil incheiat la 31.12.2008 s-au calculat indicatorii:

- Indicatorul lichiditatii curente: 1,83
- Indicatorul lichiditatii imediate: 0,94
- Indicatorul gradului de indatorare: 0
- Solvabilitatea patrimoniului: 0,66

Primii doi indicatori ne arata ca gradul de acoperire a datoriilor din activele curente este relativ bun.

  
**Director General,**  
**Ing. Mihai Dogarescu**

**Director Economic,**  
**Ec.Simona Oprea**

Judetul: 40--MUN.BUCURESTI

Entitate: SC BERUC SA

Adresa: localitatea BUCURESTI, sectorul 6, str. PRECIZIEI, nr. 11, tel. 3198162

Numar din registrul comertului: J40/1105/1991

Forma de proprietate: 34--Societati comerciale pe actiuni

Activitatea preponderanta (cod si denumire clasa CAEN): 4399--Alte lucrari speciale de constructii n.c.a.

Cod unic de inregistrare: 437499

**BILANT**

la data de 31.12.2008

Formularul 10 - pagina 1

- lei -

Denumirea indicatorului	Nr. rd.	SOLD LA	
		01.01.2008	31.12.2008
A	B	1	2
<b>A. ACTIVE IMOBILIZATE</b>			
<b>I. IMOBILIZARI NECORPORALE</b>			
1. Cheltuieli de constituire (ct.201-2801)	01	0	0
2. Cheltuieli de dezvoltare (ct.203-2803-2903)	02	0	0
3. Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale (ct.205+208-2805-2808-2905-2908)	03	0	0
4. Fond comercial (ct.2071-2807-2907)	04	0	0
5. Avansuri si imobilizari necorporale in curs de executie(ct.233+234-2933)	05	0	0
TOTAL: (rd.01 la 05)	06	0	0
<b>II. IMOBILIZARI CORPORALE</b>			
1. Terenuri si constructii (ct.211+212-2811-2812-2911-2912)	07	606178	592600
2. Instalatii tehnice si masini (ct.213-2813-2913)	08	132382	118979
3. Alte instalatii, utilaje si mobilier (ct.214-2814-2914)	09	20	0
4. Avansuri si imobilizari corporale in curs de executie (ct.231+232-2931)	10	0	0
TOTAL: (rd.07 la 10)	11	738580	711579
<b>III. IMOBILIZARI FINANCIARE</b>			
1. Actiuni detinute la entitatile afiliate (ct.261-2961)	12	0	0
2. Imprumuturi acordate entitatilor afiliate (ct.2671+2672-2964)	13	0	0
3. Interese de participare (ct.263-2962)	14	0	0
4. Imprumuturi acordate entitatilor cu interese de participare (ct.2673+2674-2965)	15	0	0
5. Investitii detinute ca imobilizari (ct.265-2963)	16	0	0
6. Alte imprumuturi (ct.2675+2676+2678+2679-2966-2968)	17	0	0
TOTAL (rd.12 la 17)	18	0	0
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd.06+11+18)	19	738580	711579
<b>B. ACTIVE CIRCULANTE</b>			
<b>I. STOCURI</b>			
1. Materii prime si materiale consumabile (ct.301+302+303+/-308+351+358+381+/-388-391-392-3951-3958-398)	20	616881	572442
2. Productia in curs de executie (ct.331+332+341+/-348-393-3941-3952)	21	0	0
3. Produse finite si marfuri (ct.345+346+/-348+354+356+357+361+/-368+371+/-378-3945-3946-3953-3954-3956-3957-396-397-4428)	22	0	452
4. Avansuri pentru cumparari de stocuri (ct.4091)	23	0	0
TOTAL (rd.20 la 23)	24	616881	572894
<b>II. CREANTE (Sumele care urmeaza sa fie incasate dupa o perioada mai mare de un an trebuie prezentate separat pentru fiecare element)</b>			
1. Creante comerciale (ct.2675+2676+2678+2679-2966-2968+4092+411+413+418-491)	25	813368	573927
2. Sume de incasat de la entitatile afiliate (ct.451-495)	26	0	0
3. Sume de incasat de la entitati cu interese de participare (ct.453-495)	27	0	0
4. Alte creante (ct.425+4282+431+437+4382+441+4424+4428+444+445+446+447+4482+4582+461+473-496+5187)	28	13815	13290
5. Capital subscris si nevarsat (ct.456-495)	29	0	0
TOTAL (rd.25 la 29)	30	827183	587217

III. INVESTITII PE TERMEN SCURT			
1. Actiuni detinute la entitatile afiliate (ct.501-591)	31	0	0
2. Alte investitii pe termen scurt (ct.505+506+508-595-596-598+5113+5114)	32	0	0
TOTAL (rd.31+32)	33	0	0
IV. CASA SI CONTURI LA BANCI (ct.5112+512+531+532+541+542)			
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd.24+30+33+34)	35	17935	22081
C.CHELTUIELI IN AVANS (ct.471)	36	0	0
D.DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA DE PANA LA UN AN			
1. Imprumuturi din emisiunea de obligatiuni (ct.161+1681-169)	37	0	0
2. Sume datorate institutiilor de credit (ct.1621+1622+1624+1625+1627+1682+5191+5192+5198)	38	100000	0
3. Avansuri incasate in contul comenzilor (ct.419)	39	0	0
4. Datorii comerciale - furnizori (ct.401+404+408)	40	18889	20826
5. Efecte de comert de platit (ct.403+405)	41	0	0
6. Sume datorate entitatilor afiliate (ct.1661+1685+2691+451)	42	0	0
7. Sume datorate entitatilor cu interese de participare (ct.1663+1686+2692+453)	43	0	0
8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale si datoriile privind asigurarile sociale (ct.1623+1626+167+1687+2693+421+423+424+426+427+4281+431+437+4381+441+4423+4428+444+446+447+4481+455+456+457+4581+462+473+509+5186+5193+5194+5195+5196+5197)	44	538148	625910
TOTAL (rd.37 la 44)	45	657037	646736
E.ACTIVE CIRCULANTE NETE/ DATORII CURENTE NETE (rd.35+36-45-62)	46	804962	535456
F.TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd.19+46)	47	1543542	1247035
G.DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN			
1. Imprumuturi din emisiunea de obligatiuni (ct.161+1681-169)	48	0	0
2. Sume datorate institutiilor de credit (ct.1621+1622+1624+1625+1627+1682+5191+5192+5198)	49	0	0
3. Avansuri incasate in contul comenzilor (ct.419)	50	0	0
4. Datorii comerciale - furnizori (ct.401+404+408)	51	0	0
5. Efecte de comert de platit (ct.403+405)	52	0	0
6. Sume datorate entitatilor afiliate (ct.1661+1685+2691+451)	53	0	0
7. Sume datorate entitatilor cu interese de participare (ct.1663+1686+2692+453)	54	0	0
8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale si datoriile privind asigurarile sociale (ct.1623+1626+167+1687+2693+421+423+424+426+427+4281+431+437+4381+441+4423+4428+444+446+447+4481+455+456+457+4581+462+473+509+5186+5193+5194+5195+5196+5197)	55	0	0
TOTAL (rd.48 la 55)	56	0	0
H. PROVIZIOANE			
1. Provizioane pentru pensii si obligatii similare (ct.1515)	57	0	0
2. Provizioane pentru impozite (ct.1516)	58	0	0
3. Alte provizioane (ct.1511+1512+1513+1514+1518)	59	0	0
TOTAL (rd.57 la 59)	60	0	0
I. VENITURI IN AVANS			
- Subventii pentru investitii (ct.131+132+133+134+138)	61	0	0
- Venituri inregistrate in avans (ct.472)	62	0	0
TOTAL (rd.61+62)	63	0	0
J. CAPITAL SI REZERVE			
I. CAPITAL			
1. Capital subscris varsat (ct.1012)	64	316615	316615
2. Capital subscris nevarsat (ct.1011)	65	0	0
3. Patrimoniul regiei (ct.1015)	66	0	0
TOTAL (rd.64 la 66)	67	316615	316615
II. PRIME DE CAPITAL (ct.104)			
III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct.105)	69	502554	502554
IV. REZERVE			
1. Rezerve legale (ct.1061)	70	51599	51599
2. Rezerve statutare sau contractuale (ct.1063)	71	0	0

3. Rezerve reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare (ct.1065)	72	0	0
4. Alte rezerve (ct.1068)	73	597523	597523
TOTAL (rd.70 la 73)	74	649122	649122
Actiuni proprii (ct.109)	75	0	0
Castiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct.141)	76	0	0
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct.149)	77	0	0
<b>V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT (A)</b>			
Sold C (ct.117)	78	52078	75251
Sold D (ct.117)	79	0	0
<b>VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR</b>			
Sold C (ct.121)	80	24652	0
Sold D (ct.121)	81	0	296507
Repartizarea profitului (ct.129)	82	1479	0
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd.67+68+69+74-75+76-77+78-79+80-81-82)	83	1543542	1247035
Patrimoniul public (ct.1016)	84	0	0
CAPITALURI - TOTAL (rd.83+84)	85	1543542	1247035

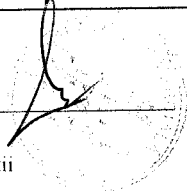
**Administrator,**

Numele si prenumele :

DOGARESCU MIHAI

Semnătura

Stampila unității

**Intocmit,**

Numele si prenumele :

OPREA SIMONA

Calitatea :

DIRECTOR ECONOMIC

Nr.de inregistrare in organismul profesional :

Semnătura

**CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE**

la data de 31.12.2008

Formularul 20 - pagina 1

- lei -

Denumirea indicatorului	Nr. rd.	Realizări în perioada de raportare	
		31.12.2007	31.12.2008
A	B	1	2
1.Cifra de afaceri netă (rd.02 la 05)	01	1542510	1240383
Productia vândută (ct.701+702+703+704+705+706+708)	02	1509392	1233196
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct.707)	03	33118	7187
Venituri din dobanzi inregistrate de entitatile al caror obiect de activitate il constituie leasingul (ct. 766)	04	0	0
Venituri din subventii de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct.7411)	05	0	0
2.Variatia stocurilor de produse finite (ct.711)	06	0	300
si a productiei in curs de executie	07	0	0
3.Productia realizata de entitate pentru scopurile sale proprii si capitalizata (ct.721+722)	08	0	0
4.Alte venituri din exploatare (ct.7417+758)	09	294147	179316
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL (rd.01+06-07+08+09)	10	1836657	1419999
5. a) Cheltuieli cu materiile prime si materialele consumabile (ct.601+602-7412)	11	259772	160598
Alte cheltuieli materiale (ct.603+604+606+608)	12	2188	2912
b) Alte cheltuieli externe (cu energie si apa) (ct.605-7413)	13	99610	124928
c) Cheltuieli privind mărfurile (ct.607)	14	19518	4510
6.Cheltuieli cu personalul (rd.16+17), din care:	15	1127857	1123693
a) Salarii si indemnizatii (ct.641+642-7414)	16	854140	865841
b) Cheltuieli cu asigurările si protectia socială (ct.645-7415)	17	273717	257852
7. a) Ajustari de valoare privind imobilizările corporale si necorporale (rd.19-20)	18	86606	65627
a.1) Cheltuieli (ct.6811+6813)	19	86606	65627
a.2) Venituri (ct.7813)	20	0	0
b) Ajustari de valoare privind activele circulante (rd.22-23)	21	0	0
b.1) Cheltuieli (ct.654+6814)	22	0	0
b.2) Venituri (ct.754+7814)	23	0	0
8. Alte cheltuieli de exploatare (rd.25 la 28)	24	200294	227667
8.1 Cheltuieli privind prestatiile externe (ct.611+612+613+614+621+622+623+624+625+626+627+628-7416)	25	139232	172426
8.2 Cheltuieli cu alte impozite, taxe si vărsaminte asimilate (ct.635)	26	37087	33234
8.3 Cheltuieli cu despăgubiri, donatii si activele cedate (ct.658)	27	23975	22007
Cheltuieli privind dobanzile de refinantare inregistrate de entitatile al caror obiect de activitate il constituie leasingul (ct. 666)	28	0	0
Ajustări privind provizioanele (rd.30-31)	29	0	0
- Cheltuieli (ct.6812)	30	0	0
- Venituri (ct.7812)	31	0	0
CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL (rd.11 la 15 +18+21+24+29)	32	1795845	1709935
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE	33	40812	0
- Profit (rd.10-32)	34	0	289936
- Pierdere (rd.32-10)	34	0	289936
9. Venituri din interese de participare (ct.7611+7613)	35	0	0
- din care, veniturile obtinute de la entitatile afiliate	36	0	0
10.Venituri din alte investitii si imprumuturi care fac parte din activele imobilizate (ct.763)	37	0	0
- din care, veniturile obtinute de la entitatile afiliate	38	0	0
11. Venituri din dobânzi (ct.766)	39	38	52
- din care, veniturile obtinute de la entitatile afiliate	40	0	0
Alte venituri financiare (ct.762+764+765+767+768)	41	0	0
VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd.35+37+39+41)	42	38	52
12.Ajustari de valoare privind imobilizarile financiare si a investitiilor financiare detinute ca active circulante (rd.44-45)	43	0	0
- Cheltuieli (ct.686)	44	0	0
- Venituri (ct.786)	45	0	0
13. Cheltuieli privind dobânzile (ct.666-7418)	46	11280	6623
- din care, cheltuielile in relatia cu entitatile afiliate	47	0	0
Alte cheltuieli financiare (ct.663+664+665+667+668)	48	0	0
CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd.43+46+48)	49	11280	6623
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(A)	50	0	0
- Profit (rd.42-49)	50	0	0
- Pierdere (rd.49-42)	51	11242	6571

14.PROFITUL SAU PIERDEREA CURENT(A) - Profit (rd.10+42-32-49)	52	29570	0
- Pierdere (rd.32+49-10-42)	53	0	296507
15. Venituri extraordinare (ct.771)	54	0	0
16. Cheltuieli extraordinare (ct.671)	55	0	0
17.PROFITUL SAU PIERDEREA DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARA - Profit (rd.54-55)	56	0	0
- Pierdere (rd.55-54)	57	0	0
VENITURI TOTALE (rd.10+42+54)	58	1836695	1420051
CHELTUIELI TOTALE (rd.32+49+55)	59	1807125	1716558
PROFITUL SAU PIERDERA BRUTA - Profit (rd.58-59)	60	29570	0
- Pierdere (rd.59-58)	61	0	296507
18.Impozitul pe profit (ct.691)	62	4918	0
19. Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus (ct. 698)	63	0	0
20. PROFITUL SAU PIERDERA NET(A) A EXERCITIULUI FINANCIAR	64	24652	0
- Profit (rd.60-61-62-63)			
- Pierdere (rd.61+62+63-60)	65	0	296507

**Administrator,**

Numele si prenumele :

DOGARESCU MIHAI

Semnătura \_\_\_\_\_

Stampila unității

**Intocmit,**

Numele si prenumele :

OPREA SIMONA

Calitatea :

DIRECTOR ECONOMIC

Nr.de inregistrare in organismul profesional :

Semnătura \_\_\_\_\_

## DATE INFORMATIVE

la data de 31.12.2008

Formularul 30 - pagina 1

- lei -

I. Date privind rezultatul înregistrat		Nr. rd.	Nr. unități	Sume	
Unități care au înregistrat profit		01	0	0	
Unități care au înregistrat pierdere		02	1	296507	
II. Date privind platile restante		Nr. rd.	Total col. 2+3, din care:	Pentru activitatea curentă	Pentru activitatea de investiții
A		B	1	2	3
Plăți restante - total (rd.04+08+14 la 18 +22), din care:		03	541387	541387	0
Furnizori restanți - total (rd.05 la 07), din care:		04	0	0	0
- peste 30 de zile		05	0	0	0
- peste 90 de zile		06	0	0	0
- peste 1 an		07	0	0	0
Obligații restante față de bugetul asigurărilor sociale - total (rd.09 la 13), din care:		08	276767	276767	0
- contribuții pentru asigurări sociale de stat datorate de angajatori, salariați și alte persoane asimilate		09	216367	216367	0
- contribuții pentru fondul asigurărilor sociale de sănătate		10	41085	41085	0
- contribuția pentru pensia suplimentară		11	0	0	0
- contribuții pentru bugetul asigurărilor pentru somaj		12	8893	8893	0
- alte datorii sociale		13	10422	10422	0
Obligații restante față de bugetele fondurilor speciale și alte fonduri		14	3655	3655	0
Obligații restante față de alți creditori		15	0	0	0
Impozite și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetul de stat		16	260965	260965	0
Impozite și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetele locale		17	0	0	0
Credite bancare nerambursate la scadență - total (rd.19 la 21)		18	0	0	0
- restante după 30 zile		19	0	0	0
- restante după 90 zile		20	0	0	0
- restante după 1 an		21	0	0	0
Dobânzi restante		22	0	0	0
III. Numărul mediu de salariați		Nr. rd.	31.12.2007	31.12.2008	
Numărul mediu de salariați		23	68	61	
IV. Plăți de dobânzi și redevențe			Nr. rd.	Sume ( lei)	
Venituri brute din dobânzi plătite de persoanele juridice române către persoanele fizice nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:			24	0	
- impozitul datorat la bugetul de stat			25	0	
Venituri brute din dobânzi plătite de persoanele juridice române către persoanele juridice afiliate *) nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:			26	0	
- impozitul datorat la bugetul de stat			27	0	
Venituri din redevențe plătite de persoanele juridice române către persoane juridice afiliate *) nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:			28	0	
- impozitul datorat la bugetul de stat			29	0	
V. Tichete de masă			Nr. rd.	Sume (lei)	
Contravaloarea tichetelor de masă acordate salariaților			30	0	
VI. Cheltuieli de inovare **)		Nr. rd.	31.12.2007	31.12.2008	
- chelt.de inovare finalizate în cursul perioadei		31	0	0	
- chelt.de inovare în curs de finalizare în cursul perioadei		32	0	0	
- chelt.de inovare abandonate în cursul perioadei		33	0	0	
<b>Administrator,</b>		<b>Intocmit,</b>			
Numele și prenumele :		Numele și prenumele :			
DOGARESCU MIHAI		OPREA SIMONA			
		Calitatea :			
		DIRECTOR ECONOMIC			
		Nr.de înregistrare în organismul profesional :			
Semnătura _____		Semnătura _____			
Stampila unității					

## SITUATIA ACTIVEI IMOBILIZATE

Formularul 40 - pagina 1

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Valori brute				Sold final (col.5=1+2-3)
		Sold initial	Cresteri	Reduceri		
				Total	Din care: dezmembrari si casari	
A	B	1	2	3	4	5
<b>Imobilizari necorporale</b>						
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	01	0	0	0	X	0
Alte imobilizari	02	0	0	0	X	0
Avansuri si imobilizari necorporale in curs	03	0	0	0	X	0
TOTAL (rd.01 la 03)	04	0	0	0	X	0
<b>Imobilizari corporale</b>						
Terenuri	05	518808	0	7187	X	511621
Constructii	06	142473	0	20029	0	122444
Instalatii tehnice si masini	07	649397	49028	50205	0	648220
Alte instalatii, utilaje si mobilier	08	2920	0	832	0	2088
Avansuri si imobilizari corporale in curs	09	0	0	0	X	0
TOTAL (rd.05 la 09)	10	1313598	49028	78253	0	1284373
<b>Imobilizari financiare</b>	11	0	0	0	X	0
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd.04+10+11)	12	1313598	49028	78253	0	1284373

## SITUATIA AMORTIZARII ACTIVEI IMOBILIZATE

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Sold initial	Amortizare in cursul anului	Amortizare aferenta imobilizarilor scoase din evidenta	Amortizare la sfarsitul anului
					(col.9=6+7-8)
A	B	6	7	8	9
<b>Imobilizari necorporale</b>					
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	13	0	0	0	0
Alte imobilizari	14	0	0	0	0
TOTAL (rd.13+14)	15	0	0	0	0
<b>Imobilizari corporale</b>					
Terenuri	16	0	0	0	0
Constructii	17	55103	3176	16814	41465
Instalatii tehnice si masini	18	517015	62431	50205	529241
Alte instalatii, utilaje si mobilier	19	2900	20	832	2088
TOTAL (rd.16 la 19)	20	575018	65627	67851	572794
AMORTIZARI - TOTAL (rd.15+20)	21	575018	65627	67851	572794

## SITUATIA PROVIZIOANELOR PENTRU DEPRECIERE

Formularul 40 - pagina 2

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Sold initial	Provizioane constituite in cursul anului	Provizioane reluate la venituri	Sold final (col.13=10+11-12)
A	B	10	11	12	13
<b>Imobilizari necorporale</b>					
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	22	0	0	0	0
Alte imobilizari	23	0	0	0	0
Avansuri si imobilizari necorporale in curs	24	0	0	0	0
TOTAL (rd.22 la 24)	25	0	0	0	0
<b>Imobilizari corporale</b>					
Terenuri	26	0	0	0	0
Constructii	27	0	0	0	0
Instalatii tehnice si masini	28	0	0	0	0
Alte instalatii, utilaje si mobilier	29	0	0	0	0
Avansuri si imobilizari corporale in curs	30	0	0	0	0
TOTAL (rd.26 la 30)	31	0	0	0	0
<b>Imobilizari financiare</b>	32	0	0	0	0
PROVIZIOANE PENTRU DEPRECIERE - TOTAL (rd.25+31+32)	33	0	0	0	0

Administrator,

Numele si prenumele :

DOGARESCU MIHAI

Intocmit,

Numele si prenumele :

OPREA SIMONA

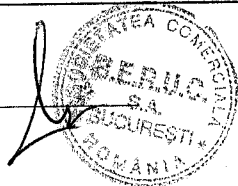
Calitatea :

DIRECTOR ECONOMIC

Nr.de inregistrare in organismul profesional :

Semnătura

Stampila unității



Semnătura

Nota 1

## Active imobilizate

- lei

Elemente de active	Valoarea bruta					Deprecieri (amortizare si provizioane)		
	Sold la 1 Ian.	Cresteri	Reduceri	Sold la 31 Decembrie	Sold la 1 Ianuarie	Deprecierea inregistrata in cursul exercitiului	Reduceri sau reluari	Sold la 31 Dec.
0	1	2	3	4=1+2-3	5	6	7	8=5+6-7
Terenuri	518.808		7.187	511.621				
Constructii	142.473		20.029	122.444	55.103	3.176	16.814	41.465
Inst.tehnice si masini	649.397	49.028	50.205	520.518	517.015	62.431	50.205	529.241
Alte inst.,utilaje si mobilier	2.920		832	2.088	2.900	20	832	2.088
<b>TOTAL</b>	<b>1.313.598</b>	<b>49.028</b>	<b>78.253</b>	<b>1.146.671</b>	<b>511.983</b>	<b>65.627</b>	<b>67.851</b>	<b>572.794</b>

In cursul anului 2008 intrarile de mijloace fixe necesare obiectului de activitate au fost in valoare de 49.028 lei – pret achizitie.

Cedarea de active imobilizate s-a concretizat in vanzarea terenului onstructiile aferente de la Atelierul Targoviste ce constituia gaj pentru linia de creditare de 100.000 lei acordata de BRD MILITARI

Metoda de amortizare folosita este cea liniara.

## **PROVIZIOANE**

In cursul anului societatea nu a inregistrat provizioane pentru deprecierea clientilor . S –au facut eforturi deosebite pentru recuperarea debitelor.

Mentionam in acest sens castigarea litigiului cu SC UNICON SA in urma caruia s-a incasat suma de 167222 lei –debite si penalitati

Nota 4

## Analiza rezultatului din exploatare

- lei -

Indicatorul	Exercitiul precedent	Exercitiul current
0	1	2
	2007	2008
1. Cifra de afaceri neta	1.542.510	1.240.383
2. Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate (3+4+5)	1.256.703	1.243.929
3. Cheltuielile activitatii de baza	833.729	213.697
4. Cheltuielile activitatilor auxiliare	296.062	55.919
5. Cheltuielile indirecte de productie	126.912	974.313
6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	285.807	-3.546
7. Cheltuielile de desfacere	-	-
8. Cheltuieli generale de administratie	539.142	465.706
9. Alte venituri din exploatare	294.147	179.316
10. Rezultatul din exploatare (6-7-8+9)	40.812	-289.936

Nota 5

## Situatia creantelor si datoriilor

- lei -

Creante	Sold la 31 decembrie (col.2 + 3)	Termen de lichiditate	
		sub 1 an	peste 1 an
0	1	2	3
Total din care:	587.102	587.102	
- clienti	573.812	573.812	
- avansuri (sal)	0	0	
- alti debitori	13.290	13.290	

- lei -

Datorii	Sold la 31 decembrie (col.2+3+4)	Termen de lichiditate		
		Sub 1 an	1- 5 ani	Peste 5 ani
0	1	2	3	4
Total din care:	646.621	646.621		
- furnizori	20.711	20.711		
- sal.+ impoz.	323.678	323.678		

Datoriile SC BERUC SA sunt constituite din urmatoarele elemente: furnizori, salarii, impozite aferente salariilor, impozit profit , TVA.

Ele presupun atat sume cu decontare in perioada urmatoare dar mai ales sume cu caracter restant , cum ar fi impozitele la salarii datorate de angajator, TVA .

In anul 2008 nu s-au constituit garantii si nici nu s-au facut esalonari pentru obligatii la bugetul de stat.Ele au suportat dobanzi si penalitati conform legislatiei in vigoare.

Faptul ca societatea inregistrata in continuare datorii cu caracter restant la bugetul de stat se datoreaza in principal :

- Caracterului sezonier al lucrarilor de constructii
- Neincasarea la timp o prestatiilor de catre clienti cea ce a dus la lipsa de lichiditati.
- Cresterea numarului de clienti in litigiu ,recuperarea creantelor de la unii fiind aproape imposibila.
- Cresterea gradului de uzura fizica si morala a utilajelor ce fac obiectul inchirierilor.

Din aceste motive , firma s-a orientat in ultima perioada spre obtinerea de venituri din alte surse, cum ar fi inchirierea de spatii comerciale.

## **Principii, politici si metode contabile**

Situatiile financiare anuale au fost intocmite in conformitate cu OMFP 1752/2005, Legea contabilitatii republicata , Legea 31/1990 cu modificarile ulterioare, OMFP 1753/2004 privind organizarea si inventarierea patrimoniului.

Evaluarea posturilor cuprinse in situatiile anuale s-a facut in concordanta cu principiile de baza ale contabilitatii, respectiv al continuitatii activitatii, permanentei metodelor, al prudentei, independentei exercitiului, evaluarii separate a elementelor de activ si pasiv, intangibilitatii si necompensarii activelor cu pasivele.

Administratorii au avut in vedere prezentarea unei imagini fidele a pozitiei financiare, fluxurilor de trezorerie si modificarilor capitalului propriu.

Nota 7

## ACTIUNI SI OBLIGATIUNI

Societatea are un capital social subscris si varsat de 316.615 lei.

Numarul total de actiuni este 3.166.150 cu o valoare nominala de 0.10 lei.

In cursul anului 2007 societatea nu a emis actiuni.

Structura actionariatului este urmatoarea :

- 39,972 % din valoarea capitalului social este acoperita cu actiuni PAS - BERUC.
- 60,028 % reprezinta alti actionari , detinand un numar de 1.900.573 actiuni.

### **Informatii privind salariatii, administratorii si directorii**

Informatii:

La sfarsitul anului 2008 numarul de salariatii angajati cu contract de munca a fost de 57 in care :

- muncitori si personal asimilat : 46 persoane

- personal de conducere si specialisti cu ocupatii intelectuale : 11 persoane

Valoarea salariilor brute s-a ridicat la 865.841 lei, pentru care s-au inregistrat cheltuieli cu asigurari sociale in valoare de 257.852 lei.

Societatea nu a acordat avansuri si credite administratorilor pe perioada exercitiului financiar.

De asemenea, nu are obligatii contractuale privind plata pensiei fata de fostii directori.

In anul 2008 Consiliul de Administratie a fost alcatuit din 3 membri , presedintele C.A. fiind si Director General al societatii.

Indemnizatiile in valoare bruta acordate colaboratorilor s-au ridicat la nivel de an la 9.872 lei

Nota 9

**EXEMPLE DE CALCUL SI ANALIZA PRINCIPALILOR INDICATORI  
ECONOMICO-FINANCIARI**

a) Indicatorul lichiditatii curente:

$$\text{Lichiditatea curenta} = \frac{\text{Active circulante}}{\text{Datorii curente}} = \frac{1.182.077}{646.621} = 1.83$$

b) Gradul de indatorare:  $\frac{0}{1.247.035} = 0.$

c) Lichiditatea imediata =  $\frac{1.182.077 - 572.894}{646.621} = 0.94$

Primul indicator arata gradul de acoperire a datoriilor curente din activele curente, valoarea lui fiind buna.

Gradul de indatorare al societatii este mai mic decat 1 (valoarea standardului mediu).

## ALTE INFORMATII

1. SC BERUC SA s-a infiintat in anul 1991 prin H.G. 84/1991, ca urmare a desfiintarii Companiei de Constructii Bucuresti, preluand activul si pasivul Sectiei Mecano Energetice din C.C.I.B. Are ca obiectiv principal inchirierea de utilaje de mica si medie mecanizare.
2. Societatea a avut pana in luna august 2008 trei puncte de lucru in tara: Targoviste, Slobozia si Ploiesti.-Punct de lucru stabil.Ulterior acestei perioade a ramas doar cu doua ca urmare a vanzarii terenului de la Targoviste in vederea rambursarii liniei de credit contractata la BRD SUCURSALA MILITARI .
3. Societatea nu face parte din grup de firme.
4. La 31.12.2008, SC BERUC SA a inregistrat o pierdere in valoare de 296.507 lei urmare a diminuarii cifrei de afaceri nete cu 302.127 fata de anul 2007 .
5. Cifra de afaceri neta in valoare de 1.240.383 lei s-a realizat in principal din inchirierea de utilaje, respectiv 1.006.297 lei.



**SOCIETATEA COMERCIALA BERUC –SA  
BUCURESTI**

## **RAPORTUL ADMINISTRATORILOR**

### **privind activitatea economico-financiara pe anul 2008**

S.C. BERUC - S.A., societate cu capital privat, isi desfasoara activitatea conform statului social in domeniul prestarilor de servicii in constructii-montaj si reparatii de utilaje in principal.

Functioneaza in baza Legii 31/1990, avand o structura organizatorica formata din:

- Adunarea Generala a Actionarilor;
- Consiliul de Administratie;
- 2 ateliere: Bucuresti, Ploiesti;
- 3 formatii: Slobozia, Targoviste, Giurgiu;
- Compartimente functionale.

In baza modificarilor aduse de Legea 441/2007 privind organizarea si functionarea societatilor comerciale, in Adunarea Generala Extraordinara a Actionarilor din septembrie 2008 s-a hotarat urmatoarea componenta a Consiliul de Administratie :

- Dogarescu Mihai – Presedinte C.A.
- Olteanu Ion Aurelian Catalin – Membru
- Andreescu Niculina - Membru

Consiliul de Administratie s-a intrunit in sedinte lunare, analizand problemele curente si luand hotarari ce au fost consemnate in procese-verbale si transmise factorilor responsabili pentru rezolvarea lor.

Capitalul social, scris si varsat, are o valoare inregistrata in contabilitate de 316.615 lei.

Numarul total de actiuni este de 3.166.150 cu o valoare nominala de 0,10 lei.

#### **A. Analiza activitatii economico-financiara:**

Bilantul contabil aferent anului 2008 s-a intocmit in baza prevederilor Legii contabilitatii nr.82/1991 republicata , O.M.F. 1753/2004 privind inventarierea patrimoniului si O.M.F. 1752/2005.

Activitatea financiar contabila este organizata in compartiment distinct fiind tinuta la zi cu ajutorul tehnicii de calcul.

Pentru a reflecta imagina clara a patrimoniului , situatia financiara si rezultatele obtinute s-au respectat normele si principiile contabile prevazute de legislatia in vigoare.

Societatea are asigurata gestiunea valorica a materialelor si a elementelor patrimoniale in conditii de siguranta. Inventarierea patrimoniului s-a efectuat in baza deciziilor 18 si 20 din oct.2008. In urma inventarierii nu s-au constatat plusuri si minusuri la reperele de materiale sau piese de schimb.

Evaluarea posturilor cuprinse in situatiile anuale s-a facut in concordanta cu principiile de baza ale contabilitatii, respectiv:

1. principiul continuitatii activitatii;
2. permanentei metodelor;
3. al prudentei;
4. independentei exercitiului;
5. evaluarii separat a elementelor de activ si pasiv;
6. intangibilitatii si necompensarii activelor cu pasivele.

S-a avut in vedere realizarea unei imagini fidele a fluxurilor de trezorerie si mai ales a unei imagini reale a pozitiei financiare a societatii.

In acest context la sfarsitul anului 2008 situatia firmei se prezinta astfel:

### **1. Active**

Activele imobilizate sunt in valoare de 711.579 lei, la nivelul anului 2008. Ele suporta o diminuare in valoare de 78.253 lei datorata pe de o parte vanzarii terenului si a constructiilor aferente de la atelierul Targoviste si uzurii fizice reflectata de amortizarea perioadei. Societatea nu a facut investitii semnificative , cresterea de 49.028 lei datorindu-se in principal achizitiei unui motocompresor Atlas Copco .

### **2. Creante**

Efortul firmei s-a concretizat in acest an in 1.767.998 lei productie facturata si 1.907.553 lei productie incasata din care 380.920 lei aferenta anilor precedenti.

La sfarsitul anului valoarea clientilor neincasati se ridica la 311.346 lei: lei - Bucuresti si 36.463 lei – Ploiesti .

In anul 2008 s-a definitivat procesul de recuperare a creantelor de la S.C. – UNICON –S.A , in urma acestuia incasindu-se suma de 167.222 lei constand in debite si penalitati.

### **3. Datorii**

Soldul datoriilor ce trebuie platite intr-o perioada mai mica de 1 an este de 625.910 lei compus in principal din cheltuielile cu salariile( CAS,CASS,SOMAJ-angajator): 276.767 lei si 260.423 lei – TVA din care 256.047 lei cu caracter restant.

Mentionam ca in anul 2008 societatea si-a achitat linia de credit deschisa la BRD –Militari in valoare de 100.000 lei din incasari curente si din vanzarea terenului de la Targoviste .

### **4. Forta de munca**

La nivelul anului 2008 , societatea a functionat cu un numar mediu de 61 salariati ceea ce a reprezentat o cheltuiala de 1.123.693 lei: 865.841 lei – salarii si 257.852 lei cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala.

Remarcam ca fata de anul 2007 cheltuielile cu personalul nu au cunoscut o diminuare semnificativa in conditiile diminuarii numarului de personal , aceasta datorindu-se cresterilor salariale conform legislatiei in vigoare.

### **B. Contul de profit si pierdere**

	2007	2008	- lei
Venituri din exploatare	1.836.657,00	1.419.999,00	
Venituri financiare	38,00	52,00	
Venituri extraordinare	-	-	
<b>TOTAL VENITURI:</b>	<b>1.836.695,00</b>	<b>1.420.051,00</b>	
Chelt.din exploatare	1.795.845,00	1.709.935,00	
Chelt.financiare	11.280,00	6.623,00	
Chelt.extraordinare	-	-	
<b>TOTAL CHELTUIELI:</b>	<b>1.807.125,00</b>	<b>1.716.558,00</b>	
Profit brut / pierdere	29.570,00	296.507,00	

La sfarsitul anului 2008 firma inregistreaza o pierdere de 296.507 lei urmare a diminuarii in valoare absoluta 302.127 a cifrei de afaceri neta. Instabilitatea pietei , reducerea numarului de clienti , rambursarea liniei de credit de 100.000 lei acordata de B.R.D.- Militari au fost principalii factori care au afectat activitatea firmei si i-au grevat evolutia ulterioara.

In concluzie, bilantul contabil a reflectat in mod fidel si real activitatea societatii, el realizandu-se conform normelor in vigoare, pe baza datelor din evidenta contabila, inregistrate corect la zi prin documente justificative ce angajeaza raspunderea persoanelor care le-au intocmit, vizat si aprobat – motiv pentru care propunem aprobarea lui in Adunarea Generala a Actionarilor.

Totodata ca masuri de eficientizare a activitatii conducerea societatii isi propune pentru perioada urmatoare :

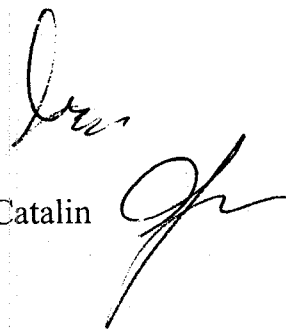
- inchirierea de spatii comerciale.
- atragerea de noi clienti.
- recuperare a debitelor restante.

#### CONSILIUL DE ADMINISTRATIE,

Presedinte – Ing.Mihai Dogarescu

Membrii: - Olteanu Ion Aurelian Catalin

- Andreescu Niculina





**SOCIETATEA COMERCIALA BERUC – S.A.**

**BUCURESTI**

**Nr.inreg.J.40-1105/1991**

**B.dul Preciziei Nr.11 – Sector 6**

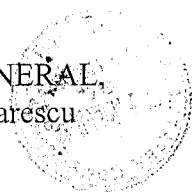
**Telefon: 021.319.81.64 (FAX)**

**DECLARATIE**

Reprezentantii legali ai S.C. BERUC – S.A. –Bucuresti:

Ing .Mihai Dogarescu – Director General si Ec.Simona Oprea – Director economic,  
declaram ca situatia financiar-contabila pentru anul 2008 a fost intocmita in conformitate  
cu reglementarile legislative legale in vigoare : Legea 82/1991 republicata cu  
modificarile ulterioare si O.M.F.1752/2005. , oferind o imagine corecta si conforma cu  
realitatea a activelor , obligatiilor , pozitiei financiare , contului de profit si pierdere ale  
emitentului.

DIRECTOR GENERAL,  
Ing. Mihai Dogarescu



DIRECTOR ECONOMIC,  
Ec.Simona Oprea

**RAPORT DE AUDIT FINANCIAR**  
**AL SITUATIILOR FINANCIARE**  
**PE ANUL 2008**

BENEFICIAR,  
SC BERUC SA

EXECUTANT,  
SC ALDEX IMPEX SRL



Str. Valea Ialomiței, Nr.1A, Bl.C18A, Ap.58

Sector 6, București, România

Tel (Fax): 004021-777.58.18, Mobil: 0744.644.385

e-mail: [batranu739@yahoo.co.uk](mailto:batranu739@yahoo.co.uk)

## **RAPORTUL AUDITORILOR INDEPENDENȚI**

### **CATRE ACTIONARIII SC BERUC SA**

1. Am auditat situațiile financiare („situațiile financiare”) ale SC BERUC SA („Societatea”) care cuprind bilanțul încheiat la 31 Decembrie 2008, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu, situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la aceasta data, și politicile contabile precum și alte note explicative. Situațiile financiare se refera la:

- Total capitaluri proprii	1.247.035	lei
- Rezultatul net al exercițiului financiar (pierdere)	(296.507)	lei

2. Conducerea societății răspunde pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Reglementările Contabile prevăzute de Directivele Europene a IV-a și a VII-a aprobate de OMFP nr.1752/2005. Responsabilitatea include: organizarea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare anuale, care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii; aplicarea unor politici contabile adecvate; elaborarea unor estimări contabile rezonabile în circumstanțele date.

3. Responsabilitatea noastră este ca pe baza auditului efectuat, să exprimăm o opinie asupra acestor situații financiare. Noi am efectuat auditul conform standardelor de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiară din România. Aceste standarde cer ca auditul să se efectueze astfel încât să obținem o asigurare rezonabilă că situațiile financiare nu conțin erori semnificative.

4. Auditul a constituit examinarea pe bază de teste atât a sumelor, cât și a celorlalte informații cuprinse în situațiile financiare. De asemenea, am procedat la evaluarea principiilor contabile folosite și a estimărilor semnificative făcute de către conducerea societății. De asemenea am efectuat proceduri pentru obținerea probelor de audit cu privire la sumele și informațiile prezentate în situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul profesional, incluzând evaluarea riscurilor de denaturare a situațiilor financiare datorate fraudei sau erorilor. În evaluarea acestor riscuri, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare. Auditul include de asemenea și evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite, precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare în ansamblul lor.

5. Considerăm că auditul efectuat oferă o bază rezonabilă pentru exprimarea opiniei.

6. Conform celor prezentate în notele 2 și 4 la situațiile financiare, privind situația provizioanelor, respectiv situația creanțelor, atragem atenția asupra neconstituirii provizioanelor pentru clienți neincasați pe o perioadă mai mare de 270 zile, operațiune care ar fi ajustat rezultatul financiar, mărindu-se pierderea.

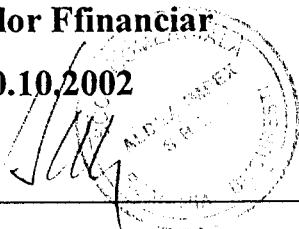
7. În opinia noastră, cu excepția efectului asupra situațiilor financiare al problemei la care s-a făcut referire în paragraful anterior, situațiile financiare au fost întocmite de o manieră adecvată și prezintă în mod corect sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a societății .SC BERUC SA la 31 decembrie 2008.

8. Acest raport este adresat exclusiv acționarilor societății și a fost efectuat pentru a putea exprima o opinie acționarilor.

**SC ALDEX IMPEX SRL,**

**Inreg. la Camera Auditorilor Financiar  
din România cu nr.275/30.10.2002**

prin Batranu Elena



**Data,**

**15.04..2009**

**RAPORT DE AUDIT**  
**PRIVIND**  
**SITUATIILE FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL 2008**

**SC BERUC SA**

**CUPRINS:**

**AUDITAREA PRINCIPALELOR ELEMENTE DIN SITUAȚIILE  
FINANCIARE ÎNTOCMITE LA 31.12.2008**

- I. Prezentarea societății comerciale
- II. Situația juridică
- III. Capitalul social
- IV. Administrarea societății
- V. Informații privind salariații
- VI. Principiul continuității activității
- VII. Principiul permanenței metodelor și al prudenței
- VIII. Principiul independenței exercițiului
- IX. Principiul evaluării separate a elementelor de activ și pasiv, al intangibilității și necompensării
- X. Inventarierea
- XI. Analiza bilanțului
- XII. Analiza contului de profit și pierdere
- XIII. Impozitarea
- XIV. Analiza claselor de conturi
- XV. Analiza principalilor indicatori economico – financiari
- XVI. Concluzii

**AUDITAREA PRINCIPALELOR ELEMENTE DIN**  
**SITUATIILE FINANCIARE**  
**LA 31.12.2008**

***I. Prezentarea societății comerciale***

SC BERUC SA s-a reorganizat în conformitate cu Legea 15/1990 devenind societate pe acțiuni al cărei obiect de activitate principal este închirierea utilaje de construcții și demolare, cu personal de deservire aferent, Cod CAEN 4399 „Alte lucrari speciale de constructii n.c.a.

***II. Situația juridică***

Act constitutiv:	Statutul,
Forma juridică:	Societate pe acțiuni,
Înregistrarea la R.C:	J40/1105/1991,
C.U.I. (Cod Fiscal):	R 437499
Capitalul social (subscris vărsat)	316.615 lei
Număr de acțiuni	3.166.150 acțiuni
Valoarea nominală / acțiune	0,10 lei
Sediul social:	București, sector 6, str. Preciziei, nr. 11.
Puncte de lucru:	Slobozia, și Ploiești. Targoviste –desfiintat luna august 2008

### **III. Capitalul social**

Valoarea capitalului social subscris și vărsat la 31.12.2008 este 316.615 lei și este constituit din 3.166.150 acțiuni nominative cu valoarea nominală de 0,10 lei.

Structura și aportul acționarilor:

- 39,972% din valoarea capitalului social este acoperită cu acțiuni Beruc – PAS obținute prin acțiunea de privatizare conform Legii 55/1995, respectiv 1.265.577 acțiuni;
- 60,028% reprezintă alți acționari, deținând un număr de 1.900.573 acțiuni.

### **IV. Administrarea societății**

Pe parcursul exercițiului financiar 2008 societatea a fost administrată de Consiliu de Administrație format din 3 membrii, președintele Consiliului de Administrație este Mihai Dogărescu.

Atribuțiile administratorilor sunt cele conform Legii 31/1990, republicată, coroborate cu atribuțiile prevăzute în contract.

### **V. Informații privind salariații**

Personalul este retribuit conform salariului de încadrare aferent unui program de 8 ore pe zi. Numărul mediu de salariați pe anul 2008 este 61.

Cheltuielile cu personalul au totalizat 1.123.693 lei, din care salarii personal 865.841 lei, și cheltuieli cu asigurările și protecția socială 257.852 lei.

La 31 decembrie 2008 s-au înregistrat restanțe privind obligații la bugetul de stat consolidat, în suma de 260.965, și bugetul asigurărilor sociale 276.767 lei.

#### **VI. Principiul continuității activității**

Din activitatea desfășurată în anul 2008 apreciem că societatea își continuă în mod normal funcționarea în viitorul previzibil.

#### **Principiul permanenței metodelor și al prudenței**

Din verificările efectuate prin sondaj s-a constatat că societatea a respectat aceste principii, aplicând aceleași politici și tratamente contabile. Costul de înregistrare al materialelor consumabile este costul de achiziție aplicând metoda „FIFO” (Primul intrat, primul ieșit). Mijloacele fixe sunt înregistrate la valoarea de achiziție, iar metoda de amortizare aplicată este „amortizarea liniară”.

#### **VII. Principiul independenței exercitiului financiar**

Societatea a înregistrat tranzacțiile în contabilitate pe baza principiului independenței exercitiului, definit prin prisma delimitării în timp a veniturilor și cheltuielilor corespunzătoare exercitiului financiar al anului 2008 fără a se ține seama de data încasării sumelor sau a efectuării plăților.

#### **VIII. Principiul evaluării separate a elementelor de activ și pasiv, al intangibilității și necompensării**

În conformitate cu aceste principii, apreciem că pozițiile din bilanț reprezintă totalitatea elementelor de activ și pasiv, bilanțul de deschidere corespunde cu bilanțul de închidere al exercitiului precedent.

### **IX. Inventarierea**

Conform Decizia nr.18/01.10.2008 din si 20/ 13.10.2008, întocmita cu respectarea prevederilor O.M.F.P. nr.1753/2004, s-a întocmit procesele verbale la 18.12.2008 prin care s-au consemnat rezultatele inventarierii.

Diferențele constatate la inventariere au fost înregistrate în conformitate cu Procesele Verbale.

Diferențele constatate s-au înregistrat în contabilitate.

### **X. Analiza bilanțului**

Bilanțul reprezintă elementele de activ și pasiv grupate după natură, destinație și lichiditate, respectiv natură, proveniență și exigibilitate la 31 decembrie 2008 prin comparație cu începutul anului.

Posturile din bilanț sunt prezentate prin comparare cu soldurile finale ale anului 2007 și reflectă activele totale, datoriile și activul net (diferența dintre active și datorii), respectiv capitalurile proprii.

Din analiza bilanțului se constata o reducere a capitalurilor proprii de la 1.543.542 leila 1.247.035 lei .

La 31 12.2008 bilanțul întocmit de societate se prezinta astfel:

**BILANȚ LA 31.12.2008**

lei–

DENUMIRE INDICATORI	31.12.2007	31.12.2008
Imobilizări necorporale	0	0
Imobilizări corporale	738.580	711.579
Imobilizări financiare		
<b>ACTIVE IMOBILIZATE – TOTAL</b>	<b>738.580</b>	<b>711.579</b>
Stocuri	616.881	572.894
Creanțe	827.183	587.217
Investiții financiare pe termen scurt	0	
Casa și conturi la bănci	17.935	22.081
<b>ACTIVE CIRCULANTE – TOTAL</b>	<b>1.461.999</b>	<b>1.182.192</b>
<b>Cheltuieli în avans</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă de până la 1 an</b>	<b>657.037</b>	<b>646.736</b>
Active circ nete, respectiv datorii curente nete	804.962	535.456
Total active minus datorii curente	1.543.542	1.247.035
<b>Datorii ce trebuie plătite într-o per. mai mare de 1 an)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Venituri în avans, din care:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Subvenții pentru investiții	0	0
<b>Capital</b>	<b>316.615</b>	<b>316.615</b>
<b>Rezerve din reevaluare</b>	<b>502.554</b>	<b>502.554</b>
<b>Rezerve</b>	<b>649.122</b>	<b>649.122</b>
<b>Rezultatul reportat</b>	<b>52.078</b>	<b>75.251</b>
<b>REZULTATUL EXERCITIULUI – PIERDERE</b>	<b>24.652</b>	<b>(296.507)</b>
Repartizarea profitului	1.479	0
<b>CAPITALURI PROPRII</b>	<b>1.543.542</b>	<b>1.247.035</b>

**Activele totale reflectate în bilanț se prezintă astfel:**

	<b>2007</b>	<b>2008</b>
ACTIVE IMOBILIZATE	738.580	711.579
ACTIVE CIRCULANTE	1.461.999	1.182.192
CHELTUIELI ÎN AVANS	0	0
<b>ACTIVE TOTALE</b>	<b>2.200.579</b>	<b>1.893.771</b>

Activele imobilizate sunt formate în totalitate din imobilizările corporale astfel:

<b>Elemente corporale</b>	<b>Valoarea brută</b>	<b>Amortizare</b>	<b>Valoare netă</b>
1. Terenuri	511.621	0	511.621
2. Construcții	122.444	41.465	80.979
3. Instalații tehnice și mașini	648.220	529.241	118.979
4. Alte instalații utilaje și mobilier	2.088	2.088	0
<b>TOTAL</b>	<b>1.284.373</b>	<b>572.794</b>	<b>711.579</b>

**Activele circulante** în sumă de **1.182.192 lei** sunt formate din:

- stocuri 572.894
- creanțe 587.217
- disponibilități bănești 22.081

**Datoriile totale** sunt în sumă de **646.736 lei**, din care:

- datorii către furnizori 20.826
- credite (linie de credit) 0
- tva 260.423
- impozit pe profit 4.918
- datorii privind obligații salariale 312.912
- datorii către angajați 21.253
- creditori diverși 26.404

<b>Capitalurile proprii</b>	<b>1.247.035 lei sunt formate din:</b>
➤ capitalul social	316.615
➤ rezerve legale	51599
➤ rezerve din reevaluare	502554
➤ alte rezerve	597523
➤ rezultatul reportat (profit)	75251
➤ rezultatul exercițiului(pierdere)	( 296507)

#### **XI. Analiza contului de profit și pierdere**

Contul de profit și pierdere cuprinde cifra de afaceri netă, veniturile și cheltuielile exercițiului grupate după natura lor, precum și rezultatul exercițiului, atât pentru anul curent, cât și pentru cel precedent.

Din analiza contului de profit și pierdere întocmit la 31 decembrie 2008 au rezultat următoarele:

- **venituri din exploatare: 1.419.999 lei, din care :**

➤ cifra de afaceri totală	1.240.383
➤ variația stocurilor de produse finite	300
➤ alte venituri din exploatare	179.316
➤	

**Cifra de afaceri s-a constituit din următoarele venituri:**

• venituri din producția vândută	1.233.196
• venituri din vânzarea mărfurilor	7.187

	LEI	
	2007	2008
- <b>cheltuieli din exploatare:</b>	<b>1.795.845</b>	<b>1.709.935</b>
• cheltuieli cu materiale consumabile	259.772	160.598
• alte cheltuieli materiale	2.188	2.912
• cheltuieli cu energia și apa	99.610	124.928
• cheltuieli privind mărfurile	19.518	4.510
• cheltuieli cu personalul	1.127.857	1.123.693
din care:		
➤ salarii	854.140	865.841
➤ cas, șomaj, asig. sănătate	273.717	257.852
• amortizări	86.606	65.627
• alte cheltuieli	200.294	227.667
din care:		
cheltuieli privind prestațiile externe	139.232	172.426
alte taxe și impozite (inclusiv taxe locale)	37.087	33.234
cheltuieli cu despăgubiri, donații și activele cedate	23.975	22.007

**Rezultatul din exploatare** stabilit conform normelor privind contul de profit și pierdere este **pierdere** în sumă de **289.936 lei**.

Contul de profit și pierdere mai cuprinde venituri financiare în sumă de 52 lei, și cheltuieli financiare în sumă de 6.623 lei, rezultând o pierdere financiară în valoare de 6.571 lei.

**Rezultatul total brut** este pierdere în sumă de **296.507 lei** și reprezintă diferența dintre **veniturile totale** în sumă de **1.420.051 lei** și **cheltuielile totale** în sumă de **1.716.558 lei**.

**Rezultatul net al exercițiului este pierdere în sumă de 296.507 lei**

**In consecinta se constata o crestere a costurilor din exploatare. Daca in anul precedent ponderea costurilor in total venituri era de 97.78%, in anul 2008 ponderea a crescut la 120.42%.**

### **XII. Impozitarea**

Societatea a realizat pierdere totala bruta de 296.507 din care fiscala este de 285.144 asa cum se reflecta in declaratia pe profit pentru anul 2008. Diferenta de 11.363 lei reprezinta cheltuieli nedeductibile din care 11.009 reprezinta majorari pentru plata cu intarziere datorate catre autoritati.

### **XIII. Analiza claselor de conturi**

S.C. Beruc S.A. își ține contabilitatea în lei în conformitate cu reglementările contabile în vigoare în România. Situațiile financiare s-au întocmit conform OMFP 1752/2005 pentru aprobarea Reglementărilor Contabile prevăzute de Directivele Europene a IV-a și a VII-a.

Situațiile financiare ale anului 2008 cuprind:

- bilanțul;
- contul de profit și pierdere;
- fluxul de trezorerie;
- modificarea capitalurilor proprii
- note explicative la situațiile financiare.

S-au verificat principalele operațiuni financiar – contabile aferente exercițiului financiar pe anul 2008.

Principalele documente care au stat la baza verificării perioadei mai sus menționate au fost următoarele:

- jurnale, note contabile, fișe de cont, cartea mare, și balanțele de verificare analitice aferente anului 2008 pentru toate soldurile din bilanța de verificare sintetică;
- documente primare (extrase bancare în lei, facturi de cumpărare, fișe de magazie etc.);
- contracte comerciale;
- deconturi de TVA și declarația privind impozitul pe profit etc.;
- registrele contabile obligatorii: registrul jurnal și registrul inventar, cartea mare;
- orice alte documente justificative necesare investigațiilor de audit.

#### **XIV. Analiza principalilor indicatori economic – financiari**

Rezultatele obținute în urma calculelor privind indicatorii economic – financiari se reflectă în tabelul următor. În cadrul analizei principalilor indicatori economico – financiari s-au stabilit următorii indicatori:

1. Indicatori de lichiditate
2. Indicatori de echilibru financiar
3. Indicatori de gestiune
4. Indicatori de risc
5. Indicatori de profitabilitate
6. Indicatori privind rezultatul pe acțiune.

Elementele necesare calculului indicatorilor economico – financiari preluate din bilanț și contul de profit și pierdere sunt următoarele:

<b>Elemente</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>
➤ <b>Active totale</b>	<b>2.200.579</b>	<b>1.893.771</b>
Active imobilizate	738.580	711.579
➤ Active circulante	1.461.999	1.182.192
Stocuri	616.881	572.894
Creanțe	827.183	587.217
Disponibilități bănești	17.935	22.081
➤ <b>Pasive totale</b>	<b>2.200.579</b>	<b>1.893.771</b>
Datorii curente	657.037	646.736
Datorii totale	657.037	646.736
Capital propriu	1.543.542	1.247.035
Capital împrumutat	100.000	0
Dobânzi	11.280	6.623
Cifra de afaceri	1.542.510	1.240.383
Profit brut/Pierdere	29.570	(296.507)
Profit net/Pierdere	24.652	(296.507)
Numărul de acțiuni	3.166.150	3.166.150

Raport de audit al situațiilor financiare pentru anul 2008 – SC BERUC SA

Explicații	Formula	Standard mediu	Valori la 31.12.2007	Valori la 31.12.2008
<b>I. Indicatori de lichiditate</b>				
1) Lichiditate intermediară	$\frac{\text{Active circ. - stocuri}}{\text{Datorii curente}}$	0,65 – 1,0	1,29	0.94
2) Lichiditate curentă	$\frac{\text{Active circulante}}{\text{Datorii curente}}$	0,20 – 0,25	2,23	1.82
3) Lichiditate imediată	$\frac{\text{Disponibilități}}{\text{Datorii curente}}$	0,20 – 0,25	0,03	0.03
<b>II. Indicatori de echilibru financiar</b>				
1) Rata datoriilor	$\frac{\text{Datorii totale}}{\text{Activ total}}$	0,5	0,30	0.34
2) Solvabilitate patrimonială	$\frac{\text{Capital propriu}}{\text{Total pasiv}}$	>0,3	0,70	0.65
3) Soliditate financiară	$\frac{\text{Capital propriu}}{\text{Cifra de afaceri}}$		1,00	1
<b>III. Indicatori de gestiune</b>				
1) Per. de recup. a activ. circulante	$\frac{\text{Active circ.} * \text{zile}}{\text{Cifra de afaceri}}$		346	347
2) Per. de recup. a creanțelor totale	$\frac{\text{Val. creante} * \text{zile}}{\text{Cifra de afaceri}}$		196	173
3) Per. de ramburs. a datoriilor totale	$\frac{\text{Datorii totale} * \text{zile}}{\text{Cifra de afaceri}}$		155	190
4) Vit. de rotație a activelor imobilizat	$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Active imobilizate}}$		2,09	1.75
5) Vit. de rotație a activelor totale	$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active}}$		0,70	0.65
<b>IV. Indicatori de risc</b>				
1) Grad de îndatorare	$\frac{\text{Capital împrumutat}}{\text{Capital propriu}}$	<1	0,06	0
<b>V. Indicatori de profitabilitate</b>				
1) Rata profitului brut	$\frac{\text{Profit brut}}{\text{Cifra de afaceri}}$		1,92%	pierdere
2) Rentabilitatea capitalului propriu	$\frac{\text{Profit brut} - \text{Dobânzi}}{\text{Capital propriu}}$		1,18%	pierdere
3) Marja brută din vânzări	$\frac{\text{Profit brut din vânz.}}{\text{Cifra de afaceri}}$		2,64%	pierdere
<b>VI. Indicatori priv rezultat pe acțiune</b>				
1) Rezultatul pe acțiune (mii lei)	$\frac{\text{Rezultatul net}}{\text{Nr. de acțiuni}}$		0,008	N/a

Din analiza indicatorilor apreciem următoarele:

**Indicatorii de lichiditate intrmediara** reflectă o situație favorabilă. Rezultatele se incadreaza in limita standardului mediu, dacă avem în vedere raportarea activelor circulante (curente).

Lichiditatea imediată este sub nivelul standardului mediu deoarece acest indicator arată posibilitatea achitării datoriilor curente din disponibilitățile existente.

Rezultatele indicatorilor de lichiditate exprimă imposibilitatea achitării datoriilor din disponibilități, dar atrage atenția conducerii că prin recuperarea activelor circulante societatea este capabilă să achite datoriile curente.

**Indicatorii de echilibru financiar** au valori apropiate de valoarea standard deoarece la calculul acestora influențează și valoarea activelor imobilizate.

Solvabilitatea patrimonială reflectă un rezultat favorabil de 0,65 față 0,30 cât este standardul mediu recomandat.

**Indicatorii de gestiune** calculează eficacitatea societății în colectarea creanțelor sale exprimata in numărul de zile de recuperare a creanțelor, respectiv rambursare ab datoriilor

Perioada de recuperare a creanțelor totale este de 173, fata de 196 zile in anul precedent, iar perioada de rambursare a datoriilor este de 190 zile fata de 155 anul precedent.

Având în vedere aceste rezultate atragem atenția conducerii în vederea găsirii unor soluții privind recuperarea creanțelor (clienți neîncasați).

**Indicatorul de risc** cu privire la gradul de îndatorare au o valoare sub 1. Rezultatul recomandat aste mai mic ca 1.

Rezultatele **indicatorilor de profitabilitate** nu s-au calculat .Societatea a inregistrat pierdere de 296.507 lei

**XV. Concluzii**

Situațiile financiare au fost întocmite de o manieră adecvată și prezintă în mod corect, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a S.C. Beruc S.A. la 31 decembrie 2008, și sunt în conformitate cu OMFP 1752/2005 pentru aprobarea Reglementărilor Contabile prevăzute de Directivele Europene a IV-a și a VII-a.

**Auditor,  
SC ALDEX IMPEX  
Prin Batranu Elena**

