

## **SC COMCEREAL SA VASLUI**

SEDIUL Vaslui, str. Podu Inalt, nr. 1  
COD FISCAL RO 8208253  
Telefon: 0235/361569; 0235/361575  
Fax: 0235/306062  
E-mail: comcereal@artelecom.net

### **Catre, COMISIA NATIONALA A VALORILOR MOBILIARE**

**Subiect:** raspuns la adresa nr DGS/17369/02.11.2011, referitor la punctul nostru de vedere cu privire la aspectele semnalate in cadrul raportului de audit aferente exercitiului financiar 2010

Comentariile noastre cu privire la raportul auditorului aferente exercitiului 2010, punctual, sunt urmatoarele:

1. Evaluarea a fost efectuata in baza HG 1553/2003 care prevede, printre altele, la art. 1 alin (3) ca „Imobilizările corporale existente în patrimoniul persoanelor juridice prevăzute la alin. (1) se pot reevalua în baza ratei inflației comunicate de Institutul Național de Statistică”.

Art. 1 alin (4) al normelor metodologice privind reevaluarea imobilizarilor corporale precizeaza ca „in cazul reevaluării efectuate de specialiști din cadrul persoanelor juridice, componența comisiilor de reevaluare va fi astfel stabilită încât să asigure un număr corespunzător de cadre cu pregătire tehnică în domeniu, care să poată aprecia starea acestora, respectiv gradul de uzură fizică și morală a bunurilor inventariate supuse reevaluării, utilitatea sau valoarea de piață, după caz”.

Comisia care a efectuat evaluarea din 2006 a fost o comisie mixta, compusa din specialisti ai societatii si un evaluator autorizat din judetul Vaslui. Membrii ei au respectat intocmai prevederile HG 1533/2003. Auditorul nu a recunoscut probitatea evaluatorului care, desi autorizat de Comisia nationala de evaluare, nu este membru al unei societati de renume in domeniu.

Noi consideram ca nici nu ar fi fost necesara prezenta evaluatorului extern, deoarece, conform reglementarilor legale reevaluarea putea fi efectuata doar de comisia din cadrul societatii. In plus, auditorul nu face nici un fel de precizari referitoare la elementele interpretabile.

Mai mult, evaluarile efectuate de catre specialisti in evaluare, la recomandările bancilor, nu se abat semnificativ de la rezultatele obtinute si inregistrate de societate. Prin urmare, consideram ca valoarea mijloacelor fixe reflectata in contabilitate la 31.12.2010 este reala si in deplin acord cu inflatia, utilitatea bunului, starea acestuia si pretul pietei.

La decembrie 2011 vom evalua din nou toate activele Comcereal SA Vaslui, evaluare ce va fi efectuata de un evaluator autorizat.

2. Societatea noastra este o societate cu profil agricol. Anul agricol nu coincide cu anul financiar. Luna decembrie a oricarui an este abia mijlocul anului agricol, care incepe in luna iulie an curent si se termina in iulie-septembrie anul urmator. Cantitatile de produse agricole din depozite la 31 decembrie sunt de ordinul sutelor de mii de tone, imposibil de cantarit.

Orice inventariere, prin urmare si inventarierea produselor agricole, se efectueaza prin cantarire. In practica, inventarierea se efectueaza in momentul cind in gestiune mai exista cantitati mici de produs, pina la maxim 100 tone, pentru a fi posibila cantarirea acestora.

Aceasta este procedura prin care se pot stabili in mod corect daca intre cantitatile inventariate si cele din contabilitate exista diferente.

Inventarierea bazata pe masuratori volumetrice si calcule matematice nu poate oferi o imagine asupra cantitatilor de produs existente in stoc, deoarece:

- depozitele nu au o forma regulata;
- gradul de tasare este diferit la suprafata produsului fata de cel de la baza depozitului;
- esantioanele de produs in vederea determinarii calitatii si, implicit, a cantitatii utile prezinta diferente in functie de locul de unde au fost luate probele.

Pornind de la aceste considerente metodologice, se efectueaza inventarierea gestiunilor prin metoda justificarii de gestiune la finalizarea stocului (luna mai a anului urmator).

3. Parerea auditorului este ca nu trebuie incluse in costul de productie a stocurilor, cheltuieli care sunt indirect atribuite stocului, desi OMFP 3055/2009 prevede la pct. 52 alin (4) „in costul de productie poate fi inclusa o proportie rezonabila din cheltuieli care sunt indirect atribuite bunului”. Consideram ca nu ne-am abatut de la acest aspect si am repartizat aceste cheltuieli intr-o proportie rezonabila.
4. Comentariul se refera la plusul de inventar a pieselor scose din magazie pe perioada campaniilor agricole, aflate in responsabilitatea inginerilor mecanici, dar neutilizate pina la sfirsitul anului. Noi am procedat legal, am inventariat stocurile de piese neutilizate si le-am inregistrat in activul societatii.
5. Auditorul este de parere ca trebuie inregistrata toata obligatia de plata reprezentand arenda in anul financiar la care se refera. Societatea inregistreaza cheltuiala reprezentand arenda pe masura platii, deoarece, la optiunea arendatorului, aceasta poate fi platita in natura sau in bani. Pretul de valorificare al produselor agricole difera de la o perioada la alta, astfel ca nu se poate cuantifica in mod rezonabil si credibil c.v. arendeii pina la momentul platii efective a acesteia.
6. Se refera la credite bancare acordate societatii noastre in baza unor contracte cu perioada de valabilitate de 3 ani. Scadenta finala a acestora este peste 3 ani de la data incheierii contractului. Auditorul nu accepta ca sunt datorii de peste un an deoarece obiectul contractelor este finantarea activitatii de productie si finantarea activitatii de achizitie stocuri, facind referire la activitatea curenta si nu la cea de investitie.  
Deoarece OMFP 3055/2009 nu clasifica datoriile dupa obiectul creditului ci dupa termenul final de rambursare, consideram ca aceste credite sunt exigibile intr-un termen mai mare de 12 luni.

Raportul de audit a fost emis fara rezerve, iar concluzia auditorului a fost ca situatiile financiare ale SC Comcereal SA Vaslui ofera o imagine fidela a pozitie financiare a firmei si a performantei financiare si ca au fost intocmite conform OMFP 3055/2009.

**DIRECTOR ECONOMIC,**

**Chiriac Ghiorghe**

