

78

S.C. CONFECTII VASLUI S.A.
NOTE LA RAPORTUL ASUPRA CONTURILOR ANUALE
PENTRU ANUL 2007
(toate sumele sunt exprimate in lei-RON)

RAPORTUL
AUDITORULUI FINANCIAR

Am auditat Situatiile financiare ale societatii comerciale "CONFECTII VASLUI" SA, incheiate la data de 31 decembrie 2007, respectiv bilantul, contul de profit si pierderi, situatia fluxurilor de trezorerie si situatia modificarii capitalului propriu pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data.

Aceste situatii financiare constituie responsabilitatea conducerii societatii. Responsabilitatea auditorului este sa exprime o opinie independenta asupra acestor situatii financiare, pe baza auditului efectuat.

Auditarea s-a efectuat in baza contractului incheiat intre parti.

Situatiile financiare au fost intocmite in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr.1752/2005 cu modificarile si completarile ulterioare.

Situatiile financiare anexate se bazeaza pe inregistrari contabile in lei (RON), la costul istoric.

Auditul a fost efectuat in conformitate cu Standardele Internationale de Audit adoptate de Camera Auditorilor din Romania. Aceste standarde ne cer sa planificam si sa desfasuram auditul incat sa obtinem o asigurare rezonabila a faptului ca situatiile financiare nu contin erori semnificative. Un audit include examinarea, pe baza de teste, a probelor de audit ce sustin cifrele si informatiile prezentate in situatiile financiare. Auditul consta, de asemenea, in evaluarea principiilor contabile folosite si a estimarilor semnificative realizate de catre conducerea societatii pentru intocmirea situatiilor financiare anuale, precum si evaluarea prezentarii generale a situatiilor financiare. Consider ca auditul efectuat furnizeaza o baza rezonabila pentru exprimarea opiniei.

Nu am participat la inventarierea anuala efectuata de societate, iar efectuarea retroactiv a unor teste de audit adecvate pentru a verifica cantitatile existente in stoc nu a fost posibila.(stocurile reprezinta 20 % din total active circulante)

29

S.C. CONFECTII VASLUI S.A.
NOTE LA RAPORTUL ASUPRA CONTURILOR ANUALE
PENTRU ANUL 2007

(toate sumele sunt exprimate in lei-RON)

In opinia mea, situatiile financiare aferente anului 2007, au fost intocmite de o maniera adecvata in toate aspectele semnificative in conformitate cu normele legale si reglementarile statutare.

Situatiile financiare reflecta cerintele Ordinului Ministerului Finantelor Publice nr.1752/2001 cu modificarile si completarile ulterioare cu mentiunea ca nu au fost constituite provizioane pentru deprecierea activelor. Situatiile financiare prezentate sintetic in anexa sunt menite sa prezinte pozitia financiara si rezultatele operatiunilor societatii in conformitate cu legislatia in vigoare si in opinia mea nu contin erori semnificative.

Precizez ca urmare intrepreatabilitatii legislatiei fiscale pot aparea ulterior diferente de obligatii aferente ecestui exercitiu financiar.

Acest raport este intocmit in vederea depunerii situatiilor financiare ale societatii, aferente perioadei incheiate la 31 decembrie 2007, la Ministerul Finantelor Publice si Registrul Comertului si nu poate fi utilizat de o alta terta parte.

AUDITOR FINANCIAR,

Isac Nicu



30

S.C. CONFECTII VASLUI S.A.
NOTE LA RAPORTUL ASUPRA CONTURILOR ANUALE
PENTRU ANUL 2007
(toate sumele sunt exprimate in lei-RON)

IMOBILIZARI SI AMORTIZARI

- LEI

Categoria	Valoare bruta La 31.12.2007	Amortizare cumulata	Valoare neta la 31.12.2007
Imobilizari necorporale	74.763	68.131	6.632
Terenuri	569.781		569.781
Constructii	5.291.598	1.513.488	3.778.110
Instalatii tehnice si masini	6.369.892	3.864.300	2.505.592
Alte instalatii, utilaje si mobilier	551.400	418.585	132.815
Imobilizari in curs			
Imobilizari corporale TOTAL	12.782.671	5.796.373	6.986.298
Imobilizari financiare			
ACTIVE IMOBILIZATE	12.857.434	5.864.504	6.992.930

Societatea comerciala Confectii SA Vaslui, inregistreaza **imobilizari necorporale** la finele anului 2007 si reprezinta alte imobilizari.

Imobilizarile corporale inregistrate la 31.12.2007 sunt in suma bruta de 12.782.671 lei, amortizarea calculata este de 5.796.373 lei iar suma neta este de 6.986.298 lei .

La data de 31.12.2007, societatea nu are inregistrate **imobilizari financiare**.

31

S.C. CONFECTII VASLUI S.A.
NOTE LA RAPORTUL ASUPRA CONTURILOR ANUALE
PENTRU ANUL 2007
(toate sumele sunt exprimate in lei-RON)

ACTIVE IMOBILIZATE

LEI

Elemente de active	VALOAREA BRUTA			
	Sold la 01.01.2007	Cresteri	Reduceri	Sold la 31.12.2007
Imobilizari necorporale	74.763			74.763
Terenuri	569.781			569.781
Constructii	5.291.598			5.291.598
Instalatii tehnice si masini	6.111.610	297.764	39.482	6.369.892
Alte instalatii, utilaje si mobilier	633.555		82.155	551.400
Imobilizari in curs				
Imobilizari corporale TOTAL	12.606.544	297.764	121.637	12.782.671
Imobilizari financiare				
ACTIVE IMOBILIZATE	12.681.307	297.764	121.637	12.857.434

Cresterile de imobilizari corporale din cursul anului 2007 in suma de 297.764 lei, reprezinta achizitia a 24 masini de cusut. In cursul anului 2007 nu se inregistreaza imobilizari corporale in curs nici pe sold nici pe rulaj.

Reducerile de imobilizari corporale in valoare de 121.637 lei, reprezinta casari si dezmembrari, vanzari de instalatii si masini.

32

S.C. CONFECTII VASLUI S.A.
NOTE LA RAPORTUL ASUPRA CONTURILOR ANUALE
PENTRU ANUL 2007
(toate sumele sunt exprimate in lei-RON)

DEPRECIERI (amortizare si provizioane)

-LEI-

Elemente de activ	Sold la 01.01.2007	Deprecierea inregistrata in cursul anului 2007	Reduceri sau Reluari	Sold la 31.12.2007
Imobilizari necorporale	57.436	10.695		68.131
Terenuri				
Constructii	1.332.064	181.424		1.513.488
Instalatii tehnice si masini	3.422.400	481.382	39.482	3.864.300
Alte instalatii, utilaje si mobilier	415.447	71.457	68.319	418.585
Amortizare cumulata TOTAL	5.227.347	744.958	107.801	5.864.504

PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI

In cursul anului 2007 societatea nu a constituit provizioane pentru riscuri si cheltuieli.

REPARTIZAREA PROFITULUI

La finele anului 2007, S.C. CONFECTII S.A. VASLUI a inregistrat profit brut in suma de 2.020.548 lei. La profitul brut realizat, societatea datoreaza impozit pe profit in suma de 311.167 lei, profitul net fiind in suma de 1.709.381 lei

Din profitul a fost repartizata la finele anului 2007 suma de 102.656 lei la rezerve diferenta urmand a fi repartizata de AGA si inregistrata ulterior.

23

S.C. CONFECTII VASLUI S.A.
NOTE LA RAPORTUL ASUPRA CONTURILOR ANUALE
PENTRU ANUL 2007
(toate sumele sunt exprimate in lei-RON)

ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE

LEI			
Nr. Crt.	INDICATORUL	Exercitiul precedent	Exercitiul curent
1.	Cifra de afaceri neta	17.359.226	13.995.604
2.	Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate (3+4+5)	14.086.069	11.545.228
3.	Cheltuielile activitatii de baza	3.351.249	3.234.914
4.	Cheltuielile activitatilor auxiliare	916.973	247.281
5.	Cheltuielile indirecte de productie	9.817.847	8.063.033
6.	Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	3.273.157	2.450.376
7.	Cheltuielile de desfacere		
8.	Cheltuieli generale de administratie	1.747.599	1.795.067
9.	Alte venituri din exploatare	888.072	679.151
10.	Rezultatul din exploatare (6-7-8+9)	2.413.630	1.334.460

S.C. CONFECTII S.A. VASLUI, a efectuat in anul 2007, cheltuieli totale in suma de 13.460.277 lei, ponderea cea mai mare de 99,11 % fiind a cheltuielilor de exploatare

CHELTUIELI DE EXPLOATARE

In cadrul acestei categorii de cheltuieli s-au efectuat urmatoarele cheltuieli :

Cheltuieli privind stocurile:

- Cheltuieli cu materiile prime in suma de 429.041 lei.

34

S.C. CONFECTII VASLUI S.A.
NOTE LA RAPORTUL ASUPRA CONTURILOR ANUALE
PENTRU ANUL 2007
(toate sumele sunt exprimate in lei-RON)

- Cheltuieli cu materiale consumabile, adica toate acele cheltuieli care se pliaza si ajuta la realizarea procesului de productie, in suma de 806.106 lei.
- Cheltuieli cu materialele de natura obiectelor de inventar, in suma de 22.475 lei.
- Cheltuielile privind energia si apa, in suma de 1058751 lei.
- Cheltuielile privind marfurile in valoare de 182.769 lei
- Cheltuieli privind ambalajele in valoare de 24.175 lei

Cheltuieli cu lucrari si servicii executate de terti:

- Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile, in suma de 28.663 lei.
- Cheltuieli cu redevente, chirii, locatii in suma de 4.160 lei.
- Cheltuieli cu prime de asigurare, in suma de 5.742 lei.
- Cheltuieli privind comisioane si onorarii, reprezentand servicii platite pentru studii, cercetari si diverse prestatii, in valoare de 10.164 lei.
- Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate, in valoare de 9138 lei.
- Cheltuieli cu transp. de bunuri si persoane, in valoare de 1962 lei.
- Cheltuieli cu deplasari, detasari si transferari, in suma de 21747 lei.
- Cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii, posta, in valoare de 34.954 lei.
- Cheltuieli cu serviciile bancare, reprezentand comisioane in valoare de 11.718 lei.
- Alte cheltuieli cu serviciile executate de terti, in valoare de 247.116 lei.

Alte cheltuieli:

- Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate, in valoare de 689.264 lei.
- Cheltuieli cu salariile personalului, indemnizatii, tichete in valoare de 7.150.464 lei.
- Cheltuieli privind asigurarile si protectia sociala, in valoare de 1.744.768 lei.

Alte cheltuieli de exploatare incluse la cheltuielile generale de administratie:

- Pierderi din creante si debitori diversi in valoare de 2427 lei.
- Alte cheltuieli de exploatare, in valoare de 109.720 lei.
- Cheltuieli privind amortizarile si provizioanele, in valoare de 744.957 lei.

25

S.C. CONFECTII VASLUI S.A.
NOTE LA RAPORTUL ASUPRA CONTURILOR ANUALE
PENTRU ANUL 2007
(toate sumele sunt exprimate in lei-RON)

SITUATIA CREANTELOR SI DATORIILOR

I.A. SITUATIA CREANTELOR

La 31 decembrie 2007 situatia creantelor este redată in tabelul de mai jos:

CREANTE	SOLD 31.12.2007	LEI	
		TERMEN DE LICHIDITATE	
		Sub 1 an	Peste 1 an
Comerciale(ct.409,411)	1.093.707	1.093.707	
Alte creante (ct.425, 428, 461,471)	199.177	197.504	1.673
TOTAL	1.292.884	1.291.211	1.673

a) Valoarea creantelor comerciale este in valoare de 1.093.707 lei cu termen de lichiditate sub un an.. Valoarea creantelor de incasat de la clienti este de 1.093.707 lei.

b) Alte creante: 199.177 lei, din care:

- Debitori diversi	12.010 lei
- T.V.A.	62.266 lei
- Alte creante	124.901 lei

I.B. Clientii incerti existenti in sold la 31.12.2007 sunt in valoare de 0 lei .

230

S.C. CONFECTII VASLUI S.A.
NOTE LA RAPORTUL ASUPRA CONTURILOR ANUALE
PENTRU ANUL 2007
(toate sumele sunt exprimate in lei-RON)

II. Situatia datoriilor societatii la data de 31 decembrie 2007 se prezinta astfel:

-LEI

DATORII	SOLD la 31.12.2007	TERMEN DE EXIGIBILITATE	
		Sub 1 an	Peste 1 an
Datorii comerciale (ct.401,404,408)	622.237	622.237	
Avansuri (ct.419)			
Alte datorii inclusiv fiscale	954.505	823.463	131.042
TOTAL	1.576.742	1.445.700	131.042

Datoriile totale ale societatii inregistrate la finele exercitiului financiar 2007 sunt in suma de 1.576.742 lei din care datoriile restante sunt in valoare de 0 lei

II.A. DATORII COMERCIALE

Datoriile comerciale in suma de 622.237 lei cuprind datoriile catre furnizori pentru productie si furnizori catre magazin.

II.B. CLIENTI - CREDITORI, cont 419, societatea are in sold la data de 31.12.2007, sume incasate in avans de la clienti pentru livrari de marfuri de 0 lei.

II.C. ALTE DATORII INCLUSIV DATORII FISCALE

La postul "alte datorii inclusiv datorii fiscale", societatea se inregistreaza la finele anului 2007 cu suma de 954.505 lei. Din acestea, suma de 823.463 lei reprezinta datorii cu termen de exigibilitate sub un an iar suma de 131.042 lei sunt datorii cu termen de exigibilitate mai mare de un an.

Datoriile fiscale la 31.12.2007 sunt compuse din stopajul la sursa si contributiile aferente salariilor pentru luna decembrie 2007.

La celelalte datorii sunt incluse obligatii din impozit pe profit 141.480 lei, TVA neexigibil 15.203 lei si 179.362 dividende.

23

S.C. CONFECTII VASLUI S.A.
NOTE LA RAPORTUL ASUPRA CONTURILOR ANUALE
PENTRU ANUL 2007
(toate sumele sunt exprimate in lei-RON)

PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE

1. POLITICI CONTABILE

Principalele politici contabile adoptate pentru intocmirea acestor situatii financiare sunt descrise mai jos:

Bazele contabilitatii

Situatiile financiare sunt intocmite conform Standardelor Internationale de Contabilitate (IAS), Legii Contabilitatii nr.82/1991, republicata, Ordinul M.F.P. nr.1752/2005, pentru aprobarea Reglementarilor contabile armonizate cu Directiva a IV-A a Comunitatilor Economice Europene si cu Standardele Internationale de Contabilitate (IAS), Legii de aprobare a bugetului de stat pe anul 2007, etc.

Sfarsitul anului fiscal pentru societate este la data de 31 decembrie.

Situatiile financiare sunt intocmite pe baza principiului continuitatii activitatii, la costul istoric.

Moneda de prezentare

Prezentele situatii financiare sunt intocmite in lei noi (RON).

Continuitatea activitatii

S.C. CONFECTII S.A. VASLUI isi continua in mod normal functionarea intr-un viitor previzibil, fara a intra in stare de lichidare sau reducere semnificativa a activitatii.

Conversia tranzactiilor in moneda straina

Tranzactiile societatii in moneda straina sunt inregistrate la cursurile de schimb din data tranzactiilor, câstigurile si pierderile rezultate din decontarea unor astfel de tranzactii si din conversia activelor si datoriilor monetare exprimate in moneda straina, sunt recunoscute in contul de profit si pierderi. Disponibilitatile banesti existente in sold la data de 31 decembrie 2007, sunt inregistrate in contabilitate in lei

S.C. CONFECTII VASLUI S.A.
NOTE LA RAPORTUL ASUPRA CONTURILOR ANUALE
PENTRU ANUL 2007
(toate sumele sunt exprimate in lei-RON)

la cursurile de schimb de la sfârșitul anului, la cursul de referință a BNR, de la data bilanțului.

Imobilizări necorporale

Societatea comercială CONFECTII SA VASLUI, are înregistrate imobilizări necorporale în sold la 31.12.2007 de 6.632 lei și reprezintă concesiuni, brevete și alte valori. .

Imobilizări corporale

Imobilizările corporale constau în terenuri, construcții, echipamente tehnologice, mijloace de transport, alte mijloace fixe.

Terenurile s-au contabilizat în baza certificatului de proprietate, la valoarea de înregistrare determinate la ultima reevaluare aplicată acestora . Nu s-a calculat amortizare pentru terenuri.

Mijloacele fixe sunt înregistrate unele la costul istoric stabilit în baza ultimei reevaluări obligatorii conform HG 500/1994, iar altele la valoarea reevaluată conform HG.403/2000.

Valorile actualizate au fost determinate ținând cont de, costul istoric, costul net de înlocuire, deprecierea fizică, deprecierea funcțională, modernizările ulterioare punerii în funcțiune, etc.

Amortizarea mijloacelor fixe este calculată utilizând metoda liniară.

Stocuri

Evidența operativă a stocurilor de materii prime se ține pe gestiuni, în locuri de depozitare separate.

Materiile prime, materialele consumabile achiziționate sunt înregistrate la costul de achiziție.

S.C. CONFECTII S.A. VASLUI folosește metoda de contabilitate a inventarului permanent pentru inventarierea stocurilor de materii prime, materiale consumabile, materiale de natură obiectelor de inventar, ambalaje, iar evaluarea la ieșirea din patrimoniu se face prin metoda "Costului Mediu Ponderat" (CMP).

29

S.C. CONFECTII VASLUI S.A.
NOTE LA RAPORTUL ASUPRA CONTURILOR ANUALE
PENTRU ANUL 2007
(toate sumele sunt exprimate in lei-RON)

Produsele finite se inregistreaza in contabilitate la costul de productie. Marfurile din retea cu amanuntul sunt evidentiuate la pretul cu amanuntul , iar cele din depozit la pretul cu ridicata.

ACTIUNI SI OBLIGATIUNI

Capitalul social existent in sold la 31.12.2007 este in valoare de 6.989.873 lei subscris si varsat, divizat in 69.898.725 actiuni nominative cu o valoare nominala de 0,11lei.

Actiuni rascumparabile – nu este cazul.

Actiuni emise in timpul exercitiului – nu este cazul.

Drepturi legale de distributie- nu este cazul.

Obligatiuni emise – nu este cazul

INFORMATII PRIVIND SALARIATII, ADMINISTRATORII SI DIRECTORII

Numarul mediu de salariatii existenti in anul 2007, este de 818 persoane, (cu 158 mai putin fata de anul precedent) din care 552 direct productivi, 209 indirect productivi si 57 TESA.

Cheltuielile cu asigurarile si protectia sociala aferente exercitiului financiar 2007, sunt in valoare de 1.744.768 lei.

Salariile platite, aferente exercitiului financiar 2007, sunt in suma de 7.150.464 lei .

Societatea comerciala CONFECTII SA VASLUI este administrata de catre un Consiliul de administratie compus din 5 membri.

Conducerea executiva este asigurata de Ing. Doina Anton Georgescu in calitate de director general si Ec. Eugenia Soranescu in calitate de director economic.



40

S.C. CONFECTII VASLUI S.A.
NOTE LA RAPORTUL ASUPRA CONTURILOR ANUALE
PENTRU ANUL 2007
(toate sumele sunt exprimate in lei-RON)

ANALIZA PRINCIPALILOR INDICATORI
ECONOMICO- FINANCIARI

$$1. \text{ Indicatorul lichiditatii curente} = \frac{\text{Active curente}}{\text{Datorii curente}} = \frac{13.391.928}{1.576.742} = 8,49$$

$$2. \text{ Lichiditatea imediata} = \frac{\text{Active curente-Stocuri}}{\text{Datorii curente}} = \frac{11.459.935}{1.576.742} = 7,26$$

$$3. \text{ Viteza de rotatie a debitelor-clienti} = \frac{\text{Sold mediu clienti}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 365 = \frac{1.373.497}{13.995.604} \times 365 = 35,82$$

zile

$$4. \text{ Viteza de rotatie a activelor imobilizate} = \frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Active imobilizate}} = \frac{13.995.604}{6.992.930} =$$

2 ori.

$$5. \text{ Viteza de rotatie a activelor totale} = \frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active}} = \frac{13.995.604}{20.396.269} =$$

0.69 ori.

181

S.C. CONFECTII VASLUI S.A.
NOTE LA RAPORTUL ASUPRA CONTURILOR ANUALE
PENTRU ANUL 2007
(toate sumele sunt exprimate in lei-RON)

$$6. \text{ Gradul de indatorare} = \frac{\text{Capital imprumutat}}{\text{Capital propriu}}$$

Firma nu are datorii cu scadenta peste un an, rezultand un grad de indatorare egal cu 0.

$$7. \text{ Marja bruta din vanzari} = \frac{\text{Profitul brut din vanzari}}{\text{Cifra de afaceri}} = \frac{2.020.548}{13.995.604} = 14,44 \%$$

CASA SI CONTURI LA BANCII

-LEI

STRUCTURA	ANUL 2006	Anul 2007
Disponibilitati lei-banci	2.797.626	2.010.723
Disponibilitati valuta-banci	6.424.127	7.838.448
Sume in curs de decontare		
Casa lei si valuta	4.693	3.154
Alte valori	14.313	7.740
Avansuri de trezorerie		
TOTAL	9.240.761	9.860.065

Disponibilitatile includ numerarul din casa si conturile curente.

Disponibilitatile in valuta sunt evaluate la cursul de schimb de la sfarsitul perioadei de raportare.

42

S.C. CONFECTII VASLUI S.A.
NOTE LA RAPORTUL ASUPRA CONTURILOR ANUALE
PENTRU ANUL 2007
(toate sumele sunt exprimate in lei-RON)

STOCURI la 31.12.2007

Materii prime si materiale consumabile	558.116 lei
Productia in curs de executie	339.420 lei
Produse finite si marfuri	1.034.457 lei
Total	1.931.993 lei

Stocurile sunt constituite in cadrul S.C. CONFECTII S.A. VASLUI din materii prime, materiale consumabile, materiale de natura obiectelor de inventar, produse in curs de executie, produse finite, stocuri aflate la terti, marfuri si ambalaje.

MATERII PRIME

Materiile prime folosite la S.C. CONFECTII S.A. VASLUI sunt: stoffe, tercot, captuseala, tricot, blana, catifea, adezivi, perinite, vata, etc. etc. Valoarea materiilor prime existente in sold la 31 decembrie 2007 este de 130.434 lei integral la magazia centrala si 364 lei sifon.

Situatia stocurilor de materiale consumabile pe analitice

LEI				
Cont	Sold initial La 01.01.2007			Sold final la 31.12.2007
3021 "Materiale auxiliare"	137.984			157.989
3022 "Combustibili"	63.085			59.820
3023 "Mat. consumabile	112.206			81.963
3024 "Piese de schimb"	110.875			118.670
3028 "Alte mat.consumabile"	262			319
3029 "Mat.prime invest."				
TOTAL	424.412			418.761