



Comisia Națională a
Valorilor Mobiliare

Str. Foișorului nr.2, sector 3, București, România

Tel: (4-021) 326.67.11, 326.67.12, 326.67.13,

326.67.75, 328.88.75;

Fax: (4-021) 328.88.48, 328.88.49

COMISIA NAȚIONALĂ A
VALORILOR MOBILIARE

25. NOV. 2009

INT./IEB. Nr. 055/2320/1

REGISTRATURĂ GENERALĂ

012 10 35

CĂTRE,

B.V.B – PIATA RASDAQ

Doamnei Anca DUMITRU – Director General

Fax : 021/312.47.22

Vă înaintăm alăturat, în vederea informării corespunzătoare a potențialilor investitori,
bilanțul contabil aferent anului 2008 transmis de S.C. METALURGICA S.A. Vlăhița .

Cu stimă,

DIRECTOR,
Ciprian COPALIC



17 Nov 2009 15:11

G.M.C. & RESTART

0268317373

p. 1

Indetel: 19-HARGHITA

Institutie: S.C. METALURGICA S.A.

Adresa: localitatea VLAHITA, str. GABOR ARON, nr. 20, tel. 0266-24643

Numar din registrul comerțului: J19/94/1991

Forma de proprietate: 34-Societati comerciale pe actiuni

Activitatea preponderanta (cod si denumire clasa CAEN): 2451-Turnare fonta

Cod unic de inregistrare: 498143

COMISIA NATIONALA
A VALORILOR MOBILIARE
REGISTRATURA GENERALA

18-11-2009

Turnare fonta

Int./Ios. Nr. 29820

Oră 9 Min 03

D. G. P. HARGHITA
Fin. Pub. pl. Contrib. stat. impozit

28-MAY-2009

NR. 125

BILANT PRESCURTAT

Valoarea de 31.12.2008

Formularul 10 - pagina 1

Denumirea indicatorului	Nr. rd.	SOLD LA	
		31.01.2008	31.12.2008
A	A)	1	2
A. ACTIVE IMOBILIZATE			
I. IMOBILIZARI NECORPORALE (ct. 201+203+205+207+208+233+234-280-290-293)	01	960195	797854
II. IMOBILIZARI CORPORALE (ct. 21+212+213+214+231+232-281-291-293)	02	4403131	4188843
III. IMOBILIZARI FINANCIARE (ct. 261+263+265+267-296)	03	0	0
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 01 la 03)	04	5363327	4986697
B. ACTIVE CIRCULANTE			
I. STOCURI (ct. 301+302+303+308+331+332+341+345+346+348+351+354+356+357+358+361+368+371+378+381+388-391-392-393-394-395-396-397-398+4091-4428)	05	3030154	3548889
II. CREATIPI (ct. 267-296+4092+411+413+418+425+4282+431+437+4382+441+4424+4428+444+445+446+447+4482+451+453+456+4582+461+473-491-495-496+5187)	06	1108355	2658353
III. INVESTITII PE TERMEN SCURT (ct. 501+505+506+508+511+513+514-591-595-596-598)	07	0	0
IV. CASA SI CONTURI LA BANCII (ct. 5112+512+531+532+541+542)	08	65881	57852
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 05 la 08)	09	4204500	6287074
C. CHELTUIELI IN AVANS (ct. 471)	10	30001	18100
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA DE PANA LA UN AN (ct. 161+162+166+167+168-169+269+401+403+404+405+408+419+421+423+424+426+427+4281+431+437+4381+441+4423+4428+444+446+447+4481+451+453+455+456+457+4581+462+473+509+5186+519)	11	4272322	6091077
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 09+10-11-18)	12	-37621	195177
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 04+12)	13	5326606	6181874
G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN (ct. 161+162+166+167+168-169+269+401+403+404+405+408+419+421+423+424+426+427+4281+431+437+4381+441+4423+4428+444+446+447+4481+451+453+455+456+457+4581+462+473+509+5186+519)	14	192376	17761
H. PROVIZIUNANE (ct. 151)	15	0	0
I. VENITURI IN AVANS (rd. 17+18), din care:	16	7442	4274
- subvenții pentru investitii (ct. 131+132+133+134+138)	17	7442	4274
- venituri inregistrate in avans (ct. 472)	18	0	0
J. CAPITAL SI REZERVE			
I. CAPITAL (rd. 20 la 23), din care:	19	3809795	3809785
- capital subscris vărsat (ct. 1012)	20	3809795	3809785
- capital subscris nevărsat (ct. 1011)	21	0	0
- patrimoniul regiilor (ct. 1015)	22	0	0
II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)	23	0	0
III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)	24	0	0
IV. REZERVE (ct. 106)	25	1315883	1313883
- Atunsi proprii (ct. 109)	26	0	0
- Castigari legitime de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)	27	0	0
- Pierderi legitime de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)	28	0	0

17 Nov 2009 15:11

G.M.C. & RESTART

0266317373

p.2

Formularul 10 - pagina 2

- lei -

V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT (A) (ct. 117)	..... Sold C	29	0	0
	..... Sold D	30	0	0
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR (ct. 121)	..... Sold C	31	33040	34151
	..... Sold D	32	0	0
		33	33040	0
Repartizarea profitului (ct. 129)				
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 19+23+24+25-26+27-28+29-30+31-32-33)		34	5125688	5158839
Patrimoniul public (ct. 1016)		35	0	0
CAPITALURI - TOTAL (rd. 34+35)		36	5125688	5158839

Administrator,

Numele si prenumele:

LASZLO BELA

Intocmit,

Numele si prenumele:

GERGEN BARNA-FERENC

Categorie:

PERSOANE FIZICE AUTORIZATE, MEMBRE CBCCAR

Nr. de inregistrare in organismul profesional:

34814A

Semnatura

Stampila unitatii



Semnatura



NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

ÎNTOCMITE PE ANUL 2008

S.C. METALURGICA S.A.

Nota 1 - ACTIVE IMOBILIZATE

Variația valorii brute, a amortizării și a valorii contabile nete, în cursul exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2008, pe fiecare categorie de active immobilizate, se prezintă după cum urmează:

Categorie de active	Valori brute			Amortizări și provizioane			8=5+6-7
	1	2	3	4=1+2-3	5	6		7
0							
Cheltuieli de constituire	0	0	0	0	0	0	0
Cheltuieli de dezvoltare	930.470	0	0	930.470	0	0	164.226
Alte immobilizări	31.610	0	0	31.610	1.884	162.342	164.226
1. Total immobilizări necorporale	962.080	0	0	962.080	1.884	162.342	0
Terenuri	785.613	0	0	785.613	0	0	0
Construcții	1.652.828	40.491	32.889	1.640.430	309.900	627	310.999
Instalații tehnice, de măsurare, mijloace de transport	3.274.838	48.441	121.746	3.201.533	1.019.937	235.285	1.255.221
Alte immobilizări corporale	5.847	0	14	5.833	5.011	178	5.189
Immobilizări corporale în curs	38.859	87.519	0	126.378	0	0	0
2. Total immobilizări corporale	5.737.985	176.451	154.649	4.759.787	1.334.854	235.090	1.570.944
Titluri de participare	0	0	0	0	0	0	0
Credite de titluri de participare	0	0	0	0	0	0	0
Alte immobilizări financiare	0	0	0	0	0	0	0
3. Total immobilizări financiare	0	0	0	0	0	0	0
Total Active Immobilizate	6.700.065	176.451	154.649	4.759.787	1.336.738	235.432	1.551.700

Immobilizările corporale sunt prezentate, conform tratamentului de bază la cost, mai puțin amortizare cumulată aferentă. Amortizarea se calculează după metoda liniară din luna următoare celei punerii în funcțiune, pe durata de viață utilă estimată, conform legii.

Nota 2 - PROVIZIOANE

Categorie de provizioane	Saldo la 31 decembrie			4=1+2-3
	1	2	3	
0				
	0	0	0	0
	0	0	0	0
Total	0	0	0	0

Nu au fost constituite provizioane.

17 Nov 2009 15:12

G.M.C. & RESTART

0266317373

p. 4

Nota 3 - REPARTIZAREA PROFITULUI

In exercitiul financiar 2008, societatea a inregistrat un profit de 34.151 lei.

Suma	
Profit net de repartizat:	34.151
- rezerva legală	
- acoperirea pierderii contabile	
- dividend etc.	
Profit nerepartizat:	

Nota 4 - ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE

lei

	2007	2007	2008	2008	2008
Venituri din exploatare	12.345.729	98,22	14.615.981	98,42	0,20
Cheltuieli din exploatare,	12.046.029	96,91	14.298.700	96,82	-0,09
din care					
Cheltuieli materii, mărfuri, apă,	7.175.460	59,57	8.206.126	57,39	-2,18
energie					
Cheltuieli cu personal	3.000.888	24,91	3.877.258	27,12	2,21
Cheltuieli cu amortizarea	352.537	2,93	553.082	3,87	0,94
Cheltuieli prestări externe	635.436	5,28	1.385.150	9,76	4,48
Cheltuieli cu impozite, taxe	50.629	0,42	46.982	0,34	-0,09
Alte cheltuieli de exploatare	831.079	6,89	220.092	1,54	-5,36
Profit/pierdere din exploatare	299.696		317.281		

Realizarea programului de productie:

Nr. crt.	Indicador	Realizati 2008
1	Productia marfa fabricata	11.552.052
2	Numar mediu salariați	180

Realizarea productiei la principalele sortimente:

Nr. crt.	Sortiment	Anul 2008	
		Cantitatea (tp)	Valoarea (mil. lei)
1	Carcase și accesorii	245	1.552
2	Piese pentru export din aluminiu	361	8.428
3	Cilindri-rolie	117	947
4	Diverse piese turnat	173	1.820

Nota 5 - SITUATIA CREANTELOR SI DATORIILOR

- lei -

Creanțe	Sold la 31 decembrie		Termen de lichiditate
	2008	2009	
	1+2+3	2	3
0	2.659.353	2.659.353	0
TOTAL, din care:	0	0	0
I. Imobilizări financiare - Total	0	0	0
1. Creanța din titluri de participare (ct.2675)	0	0	0
2. Alte creanțe imobilizate (ct.2678)	2.659.353	2.659.353	0
II. Creanțe de active circulante - Total	2.480.327	2.480.327	0
1. Creanțe comerciale (ct.4092+4111+4118+413+418-491)	0	0	0
2. Sume de încasat de la societățile din cadrul grupului (ct.4511+451A-4951)	0	0	0
3. Sume de încasat din interese de participare (ct.4521+452B-4952)	179.026	179.026	0
4. Alte creanțe (ct.425+4282+431+437+4382+441+424+442B+444+445+446+447+4482+4582+451+473-496+487)	0	0	0
5. Creanțe privind capitalul subscris și nevărsat (ct.456-4953)	0	0	0

- lei -

Datorii	Sold la 31 decembrie		Termen de lichiditate
	2008	2009	
	1-2+3+4	2	3
0	6.108.838	6.091.077	17.761
Total, din care:	0	0	0
1. Imprumuturi din emisiuni de obligațiuni (ct.1614+1615+1617+1618+1681-169)	0	0	0
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct.1621+1622+1624+1625+1627+1682+5141+5192+5198)	188.656	188.656	0
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct.419)	2.166.239	2.166.249	0
4. Datorii comerciale (ct.401+404+408)	0	0	0
5. Efecte de comerț de plătit (ct.403+405)	0	0	0
6. Sume datorate societăților din cadrul grupului (ct.1661+1685+2601+4511+4518)	0	0	0
7. Sume datorate privind interesele de participare (ct.1682+1686+2692+4521+4528)	3.753.933	3.736.172	17.761
8. Alte datorii, inclusive datorii fiscale și alte datorii pentru asigurările sociale (ct.1823+1626+167+1687+2698+421+423+424+426+427+4281+431+437+438+441+4423+4428+444+446+447+4481+4551+4558+456+457+4581+462+473+509+5186+5193+5194+5195+5196)	0	0	0

Nota 6 - PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE SEMNIFICATIVE

A. PRINCIPII CONTABILE

Situații financiare pentru anul încheiat la 31 decembrie 2008 au fost întocmite în conformitate cu următoarele principii contabile:

1. Principiul continuității activității.

Societatea comercială își continuă în mod normal funcționarea într-un viitor previzibil, fără a intra în imposibilitatea continuării activității sau fără reducerea semnificativă a acesteia.

2. Principiul permanenței metodelor.

A fost respectat principiul continuității aplicării acelorși reguli și norme cu privire la înregistrarea în contabilitate și prezentarea elementelor de activ și de pasiv, asigurându-se comparabilitatea în timp a informațiilor contabile și a rezultatelor anului financiar.

3. Principiul prudenței.

S-a ținut seama de toate obligațiile previzibile și de pierderile potențiale care au luat naștere în cursul exercițiului financiar încheiat sau pe parcursul unui exercițiu anterior, respectiv de toate ajustările de valoare datorate deprecierilor, chiar dacă rezultatul financiar se modifică în urma acestor ajustări.

4. Principiul Independenței exercitiului.

Datele înregistrate în evidența contabilă, în Balanțele de Verificare și în Bilanț, respectiv în Contul de Profit și Pierdere se referă în exclusivitate la rezultatele exercitiului financiar încheiat, fără a ține seama de data încasării sumelor sau a efectuării plăților.

5. Principiul evaluării separate a elementelor de Activ și de Pasiv.

Pozițiile din Bilanț atât la activ, cât și la pasiv, reflectă valoarea fiecărui element de activ și pasiv, și au fost preluate corect din Balanța de Verificare încheiată pe exercitiul financiar.

6. Principiul Intangibilității.

Bilanțul de deschidere al exercitiului actual corespunde cu Bilanțul de închidere al exercitiului precedent.

7. Principiul necompensării.

Elementele ce reprezintă active, nu au fost compensate cu valorile elementelor ce reprezintă pasive, respectiv nu s-au efectuat compensări între veniturile și cheltuielile, cu excepția compensărilor permise de reglementările în vigoare.

8. Principiul prevalenței juridicului asupra economicului.

Informațiile prezentate în situațiile financiare reflectă realitatea economică a evenimentelor și tranzacțiilor, nu numai forma lor juridică.

9. Principiul pragului de semnificație.

Orice element care are o valoare semnificativă este prezentat distinct în cadrul situațiilor financiare.

B. TRATAMENTE CONTABILE SEMNIFICATIVE**➤ Bazele contabilității**

Societatea întocmește situațiile financiare pe baza legislației în vigoare, respective Legea contabilității nr.82/1991 republicată și Regulamentul de aplicare al acestei legi, OMF 1752/2005

Situațiile financiare cuprind:

- Bilanț
- Cont de profit și pierdere
- Date informative
- Situația activelor imobilizate
- Situația amortizării activelor imobilizate
- Note la situațiile financiare

➤ Monedă de prezentare

Situațiile financiare sunt întocmite în lei și exprimate în lei.

➤ Active și pasive monetare

Numerarul și echivalentul de numerar, creanțele, datoririile (incluzând creditele purtătoare de dobânzi) sunt considerate active și pasive monetare.

Rezultatul datorat deținerii de active și pasive monetare exprimate în valută, este calculat prin aplicarea ratelor de schimb valutar comunicate de Banca Națională a României la data închiderii exercitiului financiar.

➤ Active și pasive nemonetare

Active și pasive nemonetare sunt exprimate la cost istoric, la data achiziționării.

➤ Conversia sumelor exprimate în valută

Tranzacțiile în valută efectuate de societate sunt înregistrate la cursul de schimb valabil la data efectuării tranzacției.

Diferențele de curs rezultate din decontarea acestor tranzacții sunt evidențiate în contul de profit și pierdere. Aceste solduri sunt convertite în lei la cursul de schimb de la data Bilanțului publicat de B.N.R.

➤ Imobilizări necorporale

Sunt calculate la costul lor inițial. Imobilizările necorporale sunt recunoscute în momentul în care este probabilă realizarea unui beneficiu economic viitor de către întreprindere, iar costul activului poate fi evaluat în mod credibil. După recunoaștea inițială, Imobilizările necorporale sunt prezentate la cost, mai puțin amortizarea.

Imobilizările necorporale sunt amortizate liniar pe durata de viață utilă.

➤ **Imobilizările corporale**

Imobilizările corporale sunt amortizate liniar pe durata de viață utilă.

➤ **Amortizarea**

În calculul amortizării activelor imobilizate, metoda de amortizare utilizată este cea linară. Duratele de amortizare sunt stabilite în conformitate cu prevederile H.G. 2139/2004 pe grupe de imobilizări.

➤ **Terenurile**

Nu se amortizează.

➤ **Creanțele și obligațiile curente**

Sunt înregistrate la valoarea lor nominală. Se face o estimare cu privire la clienții îndoielnici în funcție de situația sumelor restante la plată la sfârșitul exercițiului financiar. Creanțele sunt evidențiate la valoarea estimată realizabilă prin înregistrarea unui provision pentru creanțele incerte.

➤ **Stocurile**

Evidența stocurilor se ține la prețul de achiziție al acestora.

➤ **Numerar și echivalenta numerar**

Numerarul și echivalentul de numerar sunt evidențiate în bilanț la cost. Disponibilul include numerarul din casă, conturile la bănci în lei și în valută, liniile de credit.

➤ **Datorii**

Datoriile sunt înregistrate la valoarea nominală, care aproximează valoarea justă a sumelor ce urmează să fi plătite pentru bunurile sau serviciile primite.

Contractele de leasing în care societatea preia în mod substanțial riscurile și beneficiile asociate proprietății sunt clasificate ca leasing financiar. Societatea are contracte de leasing financiar.

➤ **Provizioane pentru riscuri și cheltuieli**

Nu au fost constituite provizioane.

➤ **Impozitarea**

Societatea calculează impozitul pe profit potrivit Legii nr. 571/2003, la o cotă de 16%.

➤ **Recunoașterea veniturilor**

Veniturile sunt recunoscute în contul de profit și pierderi, în baza documentelor justificative în care sunt consemnate efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente producătoare de venituri.

Veniturile din vânzarea bunurilor sunt recunoscute în contul de profit și pierdere în momentul în care riscurile și beneficiile asociate proprietății asupra bunurilor respective sunt transferate.

Veniturile nu cuprind TVA, ci valoarea bunurilor vândute și serviciilor prestate, și sunt înregistrate pe baza contabilității de angajament.

➤ **Rezultatul financiar**

Rezultatul financiar este - 234.226 lei.

➤ **Cifra de afaceri**

Cifra de afaceri este obținută ca urmare a prestării serviciilor cuprinse în obiectul de activitate.

➤ **Informații comparative**

Societatea a fost înființată în 1991.

Nota 7 - ASOCIAȚI ȘI PĂRȚI SOCIALE

La 31 decembrie 2008 situația capitalului social al societății se prezintă în felul următor:

- Capital social subscris și vărsat 3.809.795 lei
- Numărul părților sociale 1.523.918
- Valoarea nominală a părților sociale 2,50 lei

Structura acționariatului la 31 decembrie 2008 este următoarea:

Asociații	1	2	3
Exhausto International A/s Dinemirca	45.029719468	686.216	1.215.540
3W Invest SRL	47.2139511444	649.308	1.608.265
Acționari persoane fizice conf. listă	6.8443915192	104.302	260.755
Select Metemplast SRL	4.8125949034	73.340	188.850
Asociația Metalurgice PAS	1.0994029862	16.754	41.885
Total	100,00	1.523.918	3.809.795

Nota 8 - INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII, ADMINISTRATORII ȘI DIRECTORII

Consiliul de administrație al societății este format din:

- Fábrián László, data nașterii: 20.06.1966
- Imre Ștefan, data nașterii: 11.05.1955
- László Béla, data nașterii: 24.11.1976

În cursul anului 2008, numărul mediu de salariați al societății a fost 180.

Categorie	Număr
Manageri	5
Personal tehnic productiv	149
Personal administrativ	26
Total	180

Situația cheltuielilor cu personalul:

Indicator	2008
Cheltuieli cu salariile personalului	3.057.676
Contribuția unității la asigurările sociale	560.881
Contribuția unității pentru ajutorul de șomaj	28.630
Contribuția unității la asigurările sociale de sănătate	148.894
Cheltuieli cu indemnizații	23.339
Comision cărți de muncă	2.050
Contribuție fond garantarea salarii	6.658
Alte cheltuieli asimilate	52.200
Total cheltuieli cu personalul	3.877.268

17 Nov 2009 15:14

G.M.C. & RESTART

0266317373

P.9

Nota 9 -- INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI

1. Indicator de lichiditate:

$$\text{-indicatorul lichidității curente} = \frac{6.267.074}{6.091.077} = 1,03$$

$$\text{-indicatorul lichidității imediate} = \frac{2.717.205}{6.091.077} = 0,45$$

2. Indicator de risc:

$$\text{-indicatorul gradului de îndatorare} = \frac{17.761}{5.159.839} = 0,003$$

3. Indicator de activitate (de gestiune):

$$\text{-viteza de rotație a activelor imobilizate} = \frac{12.524.374}{4.986.697} = 2,51$$

4. Indicator de profitabilitate:

$$\text{-Marja brută din vânzări} = \frac{83.055}{12.524.374} \times 100 = 0,66$$

5. Solvabilitate patrimonială:

$$\frac{5.159.839}{11.238.800} = 0,46$$

Nota 10 - ALTE INFORMAȚII

La finele exercițiului financiar 2008, cursul de schimb folosit pentru exprimarea în monedă națională a elementelor de active și de pasiv, a veniturilor și cheltuielilor evidențiate inițial într-o monedă străină este 3,9852 lei / 1 eur.

Societatea are contracte de leasing financiar.

ADMINISTRATOR,

Numele și prenumele
László Béla

Semnătura



ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele
Gergely Barna-Ferenc

Semnătura

1

RAPORT DE AUDIT CENZOR

cu privire la rezultatele economico-financiare realizate, raportate în
Situatiile financiare încheiate la 31 decembrie 2008, la
S.C.METALURGICA SA - VLĂHIȚA

Destinația:

ADUNAREA GENERALĂ A ACTIONARILOR.

S.C. S&G LOYAL-EXPERT SRL, cu sediul social în municipiul Odorhelu Secuiesc str. Taberei nr.4, jud Harghita cu cod de înregistrare fiscală RO18499370 din 21.03.2006, cu număr de înregistrare la Oficiul Reg. Comerțului de pe Lângă Tribunalul Harghita J19/234/20.03.2006, conform AUTORIZAȚIE Seria A nr.003474 din 21.07.2006, reprezentat prin Administrator - Sandor Tiberiu - expert contabil, membru al Corpului Experților Contabili și a Contabililor Autorizați din România, având Carnet de expert contabil nr.2572/1996, în baza Contractului de prestări servicii nr.595/14.04.2008, și în baza mandatului primit prin hotărârea adunării generale ordinare a acționarilor nr.1 din data de 17.03.2008 și a încheierii nr.2143 din 18.04.2008 al Oficiului Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Harghita, am efectuat verificarea Situațiilor financiare anuale simplificate pe anul 2008, ale S.C. METALURGICA SA cu sediul social în VLĂHIȚA str.Gabor Aron nr.20, jud.Harghita, având cod fiscal RO498143, cu nr. de înregistrare la Oficiul Reg. Comerțului de pe Lângă Tribunalul Harghita J19/94/13.03.1991.

Situatiile financiare sunt compuse din: Bilanț, Cont de profit și pierdere și politici contabile cu note explicative.

Responsabilitatea pentru situațiile financiare revine conducerii societății comerciale METALURGICA SA.

Responsabilitatea noastră este de a prezenta o opinie asupra acestor situații financiare pe baza controalelor și analizelor realizate în cursul anului 2008. Controlul cenzorial constă din examinarea prin sondaj a elementelor probante care să justifice datele conținute în situațiile financiare. Controlul cenzorial constă în același timp, în aprecierea principiilor contabile folosite și a estimărilor semnificative făcute de către conducerea societății, precum și în evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare.

Considerăm că controalele noastre constituie o bază rezonabilă pentru exprimarea opiniei noastre.

2

În opinia noastră, situațiile financiare anuale simplificate încheiate la 31 decembrie 2008, dau o imagine fidelă, prezintă sub toate aspectele semnificative poziția financiară a societății, rezultatele activităților sale, pentru exercitiul financiar încheiat, în conformitate cu reglementările prevăzute în OMFP nr.1752/2005 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, a Legii contabilității nr.82/1991 cu modificări și completări ulterioare, și alte prevederi legale în domeniu.

În exercitarea misiunii care ne-a fost acordată de Adunarea Generală a Acționarilor în baza prevederilor legale din Legea nr.31/1990 republicată, a reglementărilor contabile de mai sus, și Instrucțiuni MFP nr.1827/2003 cu privire la închiderea exercitiului financiar, am stabilit următoarele:

- Capital social subscris și vărsat este în suma de 3.809.795 lei.
- Număr acțiuni 1.523.918 lei
- Valoare nominală a 1 acțiune 2,50 lei

Capitalul social și structura acționariatului nu a suferit modificări în cursul anului încheiat.

În cursul anului 2008, numărul mediu de salariați realizat a fost de 180, din care manageri 5, personal tehnic-productiv 149, personal de administrație 26.

Total cheltuieli cu personalul înregistrat este de 3.877.268 lei, din care salarii 3.057.676 lei, diferența reprezintă contribuții aferente fondului de salarii datorate la bugetele speciale.

În baza Bilanțului încheiat la 31.dec.2008, mai jos redăm situația patrimoniului și a surselor financiare, care se prezintă astfel, față de anul 2007.

- lei

Denumire - elemente	Sold la 31 dec.2007	Sold la 31 dec.2008
Active immobilizate TOTAL	5.363.327	4.986.697
Active circulante TOTAL	4.204.500	6.267.074
Cheltuieli în avans	30.001	19.180
Datorii până la un an	4.272.322	6.091.077
Active circulante nete, respectiv datorii curente nete	-37.821	195.177
TOTAL active minus datorii curente	5.325.506	5.181.874
Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an	192.376	17.761
Provizioane pentru riscuri și chelt.	0	0
Venituri în avans (subvenții)	7.442	4.274
Capital subscris și vărsat	3.809.795	3.809.795
Rezervo din reevaluare	0	0
Rezerve	1.315.893	1.315.893
Rezultatul exercitiului	33.040	34.151
Repartizarea profitului	33.040	0
Rezultat reportat	0	0
Capitaluri proprii-Total	5.125.688	5.159.839

3

Contul de profit și pierdere încheiat la 31.dec.2008, cuprinde veniturile totale, cheltuielile totale și rezultatele activității pe exercițiul încheiat după cum urmează:

- lei -

Denumirea indicatorului	Exercițiul financiar	
	2007	2008
Cifra de afaceri netă	11.334.607	12.524.374
Venituri din vânzarea producției	11.205.424	12.382.639
Venituri din vânzarea mărfurilor	129.183	141.735
Venituri din subvenții de expl.	0	0
Venituri din exploatare TOTAL	12.345.725	14.615.981
Cheltuieli de exploatare TOTAL	12.046.029	14.298.700
Rezultat din exploatare	299.696	317.281
Venituri financiare	223.207	235.065
Cheltuieli financiare	384.640	469.291
Pierdere financiară	-161.433	-234.226
Rezultat curent	138.263	83.055
Venituri extraordinare	0	0
Cheltuieli extraordinare	0	0
Rezultat extraordinar	0	0
Venituri TOTALE	12.568.932	14.851.046
Cheltuieli TOTALE	12.430.669	14.767.991
Rezultat brut	138.263	83.055
Impozit pe profit	105.223	48.904
Rezultat net al exercițiului	33.040	34.151

Trebuie să menționez, ca unitatea are greutăți financiare deosebite datorită lipsei de lichidități, astfel a înregistrat plăți restante în suma totală de 3.098.424 lei, din care față de furnizori în suma de 2.166.239 lei, obligații față de bugetul asigurărilor sociale în suma de 404.622 lei, față de alți creditori suma de 429.738 și alte obligații.

Față de această situație creanțele societății comerciale sunt în suma de 2.659.353 lei la 31 decembrie 2008. Din aceste creanțe sunt care intră în categoria clienților incerti, ca;

3 W Invest SRL Brasov, Teleconstrucția Bucurcsti, Euroaxa SRL Sighisoara, Festival 39 Brasov,

etc.

În acest sens, redau indicatorii economico-financiare realizate în anul 2008:

- lichiditate curentă - 1,03
- lichiditate imediată - 0,45
- indicator de profiabilitate - 0,66
- solvabilitate patrimonială 0,46

Conform prevederilor Legii 31/1990 și în baza Actului constitutiv al societății, conducerea a propus spre aprobarea AGA repartizarea profitului net;

Profitul net obținut de 34.151 lei, se propune a se repartiza, - pentru alte rezerve.

Pe parcursul anului, s-a constatat cu privire la înregistrarea datelor în evidența gestionară și contabilă a unității, respectarea prevederilor Legii nr.82/1991 republicată și a prevederilor OMFP nr.1752/2005, fiind respectate principiile și conceptele de bază a contabilității.

Contabilitatea a fost condusa la zi, în fiecare lună s-au încheiat balanțele de verificare a conturilor sintetice și analitice. Documentele justificative ce au stat la baza înregistrărilor în evidența contabilă sunt documente conforme cu prevederile legale, conțin operații economico-financiare care privesc perioada anului financiar-fiscal 2008.

Elementele din bilanț au fost evaluate în conformitate cu prevederile art.7 și 9 din Legea contabilității nr.82/1991, republicată, și modificată, și conform prevederilor din OMFP nr. 1752/2005 cu modificări ulterioare.

Întocmirea bilanțului s-a făcut pe baza balanței de verificare a conturilor sintetice și cu respectarea normelor metodologice elaborate de MFP nr.1827/2003, cu privire la întocmirea și corolațiile elementelor din bilanț.

Inventarierea anuală a fost organizată și efectuată, în baza Deciziilor emise de conducerea societății comerciale, iar rezultatele au fost cuprinse în evidența contabilă a unității după regularizarea minusurilor și plusurilor constatate. Au fost respectate prevederile Ord.M.F.nr.1753/2004, pentru aprobarea normelor de organizare și efectuare a inventarierii elementelor de active și de pasive. Evaluarea elementelor de activ și de pasiv cu ocazia inventarierii sa făcut la valoarea de inventar, stabilită în funcție de utilitatea bunului, starea acestuia și prețul pieței. La încheierea exercițiului financiar, elementele de activ și de pasiv se reflectă în situații financiare anuale, la valoarea de intrare, pusă de acord cu rezultatele inventarierii de sfârșit de an.

La data ieșirii din unitate sau la darea în consum, bunurile se scad din gestiune la valoarea lor de intrare.

La determinarea bazei de impozitare pentru calculul impozitului pe profit au fost calculate corect cheltuielile nedeductibile din punct de vedere fiscal, compuse din:

- amenzi penalități 30.258 lei
- sponsorizare 13.186 lei

Întocmirea Situațiilor financiare la 31 decembrie 2008, s-a efectuat cu respectarea Normei și corolațiilor stabilite de MFP și a prevederilor OMFP nr.1752/2005 cu privire la structura bilanțului, a principiilor contabile și reflectă situația financiară și patrimonială a societății comerciale în totalitate.

Cenzorul expert-contabil, în baza constatărilor efectuate, formulează opinia ca Situațiile financiare anuale, Bilanțul, Contul de profit și pierdere, repartizarea profitului și anexele, dau o imagine fidelă a situației financiare și patrimoniale ale societății comerciale la 31 decembrie 2008.

În concluzie și urmarea celor de mai sus, propun Adunării Generale a Acționarilor să aprobe Situațiile financiare încheiate la 31 dec.2008.

Probleme propuse în atenția AGA.

- Impulsionarea casarilor și valorificarea mijloacelor fixe neutilizabile și/sau amortizate integral,
- incasarea prin toate metodele legale a sumelor datorate de clienți încerți și cei restanți,
- reducerea pierderilor de producție datorită rebuturilor pieselor, înregistrând costuri suplimentare care n diminuat profitul obținut.
- evitarea cazurilor de nerespectare a termenelor de plată pentru impozite și taxe datorate bugetului de stat, pentru a nu suporta dobânzile cu întârzierea la plată.

- modul de acordare a tichetelor de cadou cu respectarea reglementărilor legale în domeniu,
- asigurarea echilibrului financiar și capacitatea de plată a societății comerciale,
- modul de gospodărire cu forța de muncă și raport optim între lucrări executate și retribuirea acordată.

S.C S&G LOYAL-EXPERT
 Cenzor - Expert contabil
 SANDOR TIBOR

