

	ROCLIP Fagaras S.A.		RO-505200 FAGARAS Str. HUREZULUI Nr. 2 No. ORC BV: J 08/577/1991 CIF: RO1118994 Tel: +4 0268 211891; 211439; 212927 Fax: +4 0268 214100 IBAN: RO73RNCB0055006916910001 BCR FAGARAS E-mail: roclip_fagaras@yahoo.com www.roclip.ro
			

S.C. ROCLIP FAGARAS S.A
Nr.647/20.06.2011

Catre,

COMISIA NATIONALA A VALORILOR MOBILIARE
DIRECTIA EMITENTI
SERVICIUL DE INFORMARE SI PROTECTIA INVESTITORILOR

si

BURSA DE VALORI BUCURESTI - Plata RASDAQ

Referitor la scrisoarea C.N.V.M – DGS nr. 10443 / 09.06.2011

Referitor la scrisoarea CNVM nr. DGS / 10443/ 09.06.2011 prin care se solicita punctul nostru de vedere cu privire la aspectele semnalate in cadrul raportului de audit al situatiilor financiare individuale aferente anului 2010 si masurile care se vor intreprinde in vederea eliminarii acestor aspecte pe viitor, va comunicam urmatoarele;



a) punctul 5 al raportului de audit cuprinde umatoarea afirmatie: „ Societatea a operat in exercitiul financiar 2010 diminuarea rezervei din reevaluare (si implicit a capitalurilor proprii) cu 75.193.45, in corespondenta cu descresterea valorii unui mijloc fix – cladire centrala termica. Din documentele care au fost prezentate, nu a reiesit pertinenta operatiunilor efectuate in ceea ce priveste: existenta unuia sau a doua mijloace fixe, corectitudinea rezervei din reevaluare atasata acestuia/acestora, transferul valorii ramase si a amortizarii aferente cladirilor in cea a utilajelor.”

Operatiunile au fost determinate de faptul ca, in urma verificarilor efectuate impreuna cu comisia de inventariere a mijloacelor fixe pentru identificarea fizica a fiecarui mijloc fix in parte s-a constatat ca la pozitia „cladire centrala + centrala termica” in istoricul operatiunilor contabile inregistrate in evidenta societatii s-a produs o eroare de inregistrare la trecerea la leul greu, dupa cum urmeaza:

- valoarea de inregistrare la data achizitiei:	50.681.842 lei
- valoarea reevaluat la data de 31.12.2004	199.331.602 lei
- valoarea reevaluat la trecerea la leul greu	19.933,1602 RON
- valoarea inregistrata eronat in contabilitate in RON	199.372,29 RON
- diferenta inregistrata in plus (199.372,29 – 19.933,16)	179.439,13 RON

In acelasi timp intregul mijloc fix era inregistrat la grupa cladiri, platindu-se impozit pe cladiri la o valoare mult mai mare decat cea reala (s-a platit impozit pe cladiri si pentru valoarea utilajului).

Avand in vedere aceste erori de inregistrare, Consiliul de administratie a aprobat efectuarea corectiilor legate de valoare si de inregistrarea corecta a acestei imobilizari corporale, repectiv a valorii cladirii in contul 212 – constructii si a valorii utilajului „centrala termica” in contul 213.01 – echipamente tehnologice (masini, utilaje si instalatii) si s-a dispus

	ROCLIP Fagaras S.A.		
			
RO-505200 FAGARAS Str. HUREZULUI Nr. 2 No. ORC BV: J 08/577/1991 CIF: RO1118994 Tel: +4 0268 211891; 211439; 212927 Fax: +4 0268 214100 IBAN: RO73RNCB0055006916910001 BCR FAGARAS E-mail: roclip_fagaras@yahoo.com www.roclip.ro			

intocmirea si depunerea la Serviciul impozite si taxe din cadrul Primariei Fagaras a declaratiei de impunere rectificative, in vederea determinarii corecte a impozitului pe cladiri.

Primaria Fagaras a inteles situatia si prin Decizia de impunere nr.2630/28.02.2011 a stabilit impozitul corect.

b) la pct.6 din raportul de audit se mentioneaza: „ In Notele la situatiile financiare nu este prezentata situatia litigiilor in care este implicata Societatea. Din situatiile analizate, rezulta ca cel putin 4 dintre clientii societatii (Romfood Prod SRL, Mihandro SRL, Triumf 2007 Cornalim SRL si Pancis SRL), insumand creante de 274.387,14 lei, se afla in diferite stadii ale procedurii insolventei. In consecinta, Societatea ar fi trebuit sa constituie ajustari pentru deprecierea creantelor-clienti la nivelul sumei de 274.387,14 lei.”

La data intocmirii situatiilor financiare aferente anului 2010 nu se putea estima valoarea probabila de incasat, deoarece procesele cu firmele respective erau in stadiul incipient.

Pe parcursul acestui an, in functie de hotararile judecatoresti care se vor pronunta, daca se va aprecia ca o creanta nu se va incasa integral, se vor inregistra ajustari pentru depreciere la nivelul sumei care nu se mai poate recupera.

c) la punctul 8 din raportul de audit se mentioneaza „ Contul de materii prime la terti are la finele anului 2010 un sold de 554.848 lei – egal cu cel de la finele anului 2008. Se impune stornarea pozitiiilor care au in corespondenta un cont de furnizor neachitat si ajustarea celor achitate, concomitent cu incheierea tuturor formalitatilor legate de aceste operatiuni.”

In perioada imediat urmatoare se vor analiza toate pozitiiile din acest cont si in functie de situatie, se vor efectua inregistrarile contabile corespunzatoare.

d) la punctul 9 din raportul de audit se precizeaza: „ S.C.ROCLIP S.A. nu are organizata contabilitatea de gestiune; astfel, pe de o parte se incalca prevederile art. 1 din Legea Contabilitatii nr.92/1991, iar pe de alta parte, costurile pe unitatea de produs nu pot fi corect gestionate.”

Unitatea tine evidenta costurilor si determina costurile pe unitatea de produs, dar nu folosea conturile din grupa 9 (care nu sunt obligatorii).

Incepand cu data de 01.01.2011 s-a implementat un nou program informatic, care permite conducerea contabilitatii de gestiune, inclusiv prin folosirea conturilor din grupa 9.

Cu stima,

Director general,
Liviu Vasile MIJA

