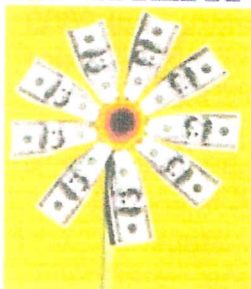


IALAF

INTERNATIONAL
ASSOCIATION
OF LOCAL
AUDIT FIRMS



POZITIV AUDIT EXPERT S.R.L.

S.C. POZITIV AUDIT EXPERT S.R.L.

Bucuresti, str. Rasuri, nr. 19 , Sector 2,

ORC J 40 /9451/25.09.2002, CUI 14898913, TEL/FAX 021/201.89.55

AUTORIZATIE CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI DIN
ROMANIA NR. 302 / 2002

S.C. SIDERMA S.A. BUCUREȘTI	
INTRARE	Nr. <u>754</u>
TESTIRE	
Ziua <u>23</u> .	Luna <u>03</u> Anul <u>2010</u>

RAPORT DE AUDIT

Administratorului

al S.C. SIDERMA S.A.

I. BENEFICIARII RAPORTULUI

I.1. Beneficiarii prezentului raport sunt:

- Asociatii societatii, institutiile abilitate si alti utilizatori , numai cu aprobarea organelor de conducere ale societatii si cu respectarea dispozitiilor legale in vigoare.

I.2. Publicarea si utilizarea prezentului raport sau a unor referinte privitoare la acesta, se poate face numai cu respectarea legii 31/1990, republicata, a OMF 1752/2005 cu modificarile ulterioare si a legii 82/1991 republicata precum si a celorlalte reglementari legale in vigoare privind auditul financiar, la data incheierii exercitiului financiar al anului 2009.

II. SITUATIILE FINACIARE AUDITATE SI RESPONSABILITATI

II.1. Am auditat situatiile financiare intocmite de S.C. SIDERMA S.A. pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2009, compuse din:

- Bilant ;
- Contul de profit si pierdere ;
- Situatiia modificarilor capitalului propriu ;
- Situatiia fluxurilor de trezorerie ;
- Note explicative la situatiile financiare anuale ;

II.2. Auditul efectuat asupra situatiilor financiare incheiate pentru anul 2009 nu degreveaza conducerea societatii SIDERMA SA de responsabilitatea asupra realitatii si conformitatii datelor cuprinse in situatiile financiare prezentate auditorului.

II.3. Responsabilitatea auditorului financiar este aceea de a-si exprima o opinie cu privire la situatiile financiare, prezentate de catre "S.C. SIDERMA S.A." pe baza auditului pe care il efectueaza.

III. AUDITUL SI ARIA DE APLICABILITATE

III.1. Un audit consta in :

III.1.1. Examinarea, pe baza de teste, a elementelor care sa sustina sumele si informatiile prezentate in situatiile financiare; din analiza documentelor prezentate de societate, pe baza carora s-au intocmit situatiile financiare si pe evaluarea probelor de audit, a rezultat ca informatiile continute in situatiile financiare auditate sunt consecvente si nu contin erori semnificative care sa depaseasca pragul de semnificatie.

III.1.2. Evaluarea principiilor contabile adoptate de societate

Estimarile semnificative facute de conducerea entitatii auditate pentru intocmirea situatiilor financiare, se vor evalua in cadrul procesului de audit.

III.1.3. Evaluarea prezentarii in ansamblul lor a situatiilor financiare intocmite pentru exercitiul financiar al anului 2009.

III.2. Auditul este necesar sa fie planificat si efectuat in asa fel incat sa permita obtinerea unei asigurari rezonabile ca situatiile financiare intocmite de societate nu contin erori semnificative. Situatiile financiare pentru anul financiar 2009 sunt elaborate in conformitate cu prevederile legale in vigoare.

III.3. Principalele reglementari legale in vigoare la data intocmirii situatiilor financiare precum si a altor rapoarte prezentate de societate, sunt :

- Legea contabilitatii nr.82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;
- Ordinul Ministrului Finantelor Publice 1752/2005 cu modificarile si completarile ulterioare;
- Legea nr.571/2003 – Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.
- Alte reglementari legale in domeniul financiar-contabil in vigoare cu privire la operatiunile de inchidere a exercitiului financiar pentru anul 2009.

III.4. Asigurarea pe care am obtinut-o ca urmare a aplicarii standardelor profesionale, a testelor si procedurilor specifice auditului financiar, sta la baza exprimarii opiniei auditorului asupra situatiilor financiare.

III.5. Auditul financiar a fost planificat si efectuat in conformitate cu standardele internationale de audit, aceasta fiind o baza suficienta si adecvata pentru exprimarea opiniei.

III.6. Situatiile financiare intocmite de S.C. SIDERMA S.A. ofera o imagine fidela sub toate aspectele semnificative a pozitiei financiare si a performantelor acesteia la 31.12.2009.

Situatiile financiare constituie declaratii ale conducerii Intocmirea situatiilor financiare anuale impune din partea conducerii efectuarea estimarilor si rationamentelor contabile semnificative si determinarea principiilor si metodelor contabile corespunzatoare utilizate in pregatirea si definitivarea acestora.

Situatiile financiare sunt elaborate conform contabilitatii de angajament; aceasta presupune recunoasterea efectelor tranzactiilor si ale altor evenimente atunci cand acestea se produc si nu pe masura ce numerarul sau echivalentul sau este incasat sau platit, iar efectele tranzactiilor sunt inregistrate in evidentele contabile si raportate in situatiile financiare ale perioadelor aferente acestora.

In 2009, societatea a desfasurat activitati privind " Fabricarea de textile netesute si articole din acestea , cu exceptia confectiilor de imbracaminte", cod CAEN 1395.

Din analiza datelor prezentate in bilantul contabil, contul de profit si pierdere si din notele explicative , situatia economico-financiara a societatii, incheiata la 31.12.2009 se prezinta astfel:

- Situatia modificarilor capitalului propriu

La data de 01.01.2009 societatea detinea capitaluri proprii in suma de 40.321.903 lei, la sfarsitul anului capitalurile proprii inregistrate erau in suma de 35.567.584 lei; se constata o reducere a capitalului propriu cu suma de 4.754.319 lei (11,8 %).

- Situatia fluxurilor de trezorerie

Se constata faptul ca, fata de disponibilitatile inregistrate la inceputul perioadei in suma de 9.062.425 lei, la sfarsitul perioadei financiare (31.12.2009) se inregistreaza disponibilitati in suma de 1.552.222 lei. Fata de inceputul perioadei, la data de 31.12.2009 se inregistreaza o scadere a disponibilitatilor financiare ale societatii cu 7.510.203 lei.

Este necesara o analiza a disponibilitatilor banesti corelata cu incasarile de la clienti, in asa fel incat societatea sa poata dispune de lichiditati in vederea realizarii programului propus pentru anul 2010.

Nota 1

Active imobilizate

Fata de soldul de la 01.01.2009 de 31.874.010 lei, la data de 31 decembrie 2009, soldul inregistrat era de 32.367.708 lei. In perioada cuprinsa intre 01.01.2009 si 31.12.2009 s-a inregistrat o crestere cu 526.895 lei, prin achizitionarea de instalatii tehnice si masini (124.046 lei) , mobilier in suma de 31.157 lei si avansuri pentru imobilizari in suma de 370.784 lei.

Nota 2

Provizioane pentru riscuri si cheltuieli

In cursul anului 2009 societatea nu a constituit provizioane pentru riscuri si cheltuieli.

Nota 3

Repartizarea profitului

Profitul net rezultat din activitatea desfasurata in cadrul societatii in perioada 01.01 -31.12. 2009 este de 7.170 lei. Se propune Adunarii Generale a Asociatilor ca acest profit sa ramana nerepartizat.

Nota 4

Analiza rezultatului din exploatare

Din datele prezentate de societate , rezultatul din exploatare se prezinta astfel:

- Cifra de afaceri neta realizata in anul 2009 este de 6.829.361 lei, cu 1.800.245 lei mai mare fata de aceeaasi perioada a anului 2008;
 - Costul marfurilor vandute si al serviciilor prestate in anul 2009 este de 4.587.179 lei, cu 498.734 lei mai mare fata de costul inregistrat in anul 2008. Aceste costuri au fost inregistrate la o cifra de afaceri neta mai mare cu 35,79% fata de anul 2008.
 - Rezultatul din exploatare este o pierdere in suma de 643.815 lei cu 906.548 lei mai mica fata de exercitiul financiar al anului 2008.
- Pierdere din exploatare reprezinta 39,48% din pierdere anulului 2008, la o cifra de afaceri cu 35,79% mai mare fata de aceeaasi perioada a anului 2008.

Nota 5

Situatia creantelor si datoriilor

5.1 Creante total = 1.694.789 lei, din care:

- cu termen de lichiditate sub 1 an 1.353.735 lei, din care:
 - clienti = 879.019 lei
 - TVA = 450.649 lei
- cu termen de lichiditate peste 1 an = 341.054 lei, din care:
 - TVA = 323.092 lei

5.2 Datorii totale = 1.927.404 lei, din care,

- cu termen de exigibilitate sub 1 an = 1.063.787 lei, din care:
 - Furnizori = 785.337 lei;
 - Decontari cu personalul si asigurari sociale = 217.119 lei
- cu termen de exigibilitate peste 1 an = 863.617 lei, din care:
 - furnizori = 435.668 lei
 - alte datorii = 427.393 lei

Nota 6

Principii, politici si metode contabile

1. Situatiile financiare anuale sunt intocmite pe baza principiului continuitatii activitatii.

2. Situatiile financiare sunt prezentate in aceeasi componenta si structura de la o perioada la alta respectand cerintele legii contabilitatii nr. 82/91 republicata si OMFP nr. 1752 cu modificarile ulterioare, conform pct.3 alineatul 1, privind bilantul, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalurilor proprii, situatia fluxurilor de trezorerie, note explicative si politici contabile.

Nota 7

Participatii si surse de finantare

S.C. SIDERMA S.A. este o societate pe actiuni. Capitalul subscris si varsat la data de 31.12.2009 este de 3.085.548 lei, impartit in 257.129 actiuni.

Nota 8

Informatii privind salariatii, administratorii si directorii

Salarizarea directorilor se face conform prevederilor din contractele de munca incheiate cu societatea.

In exercitiul financiar incheiat la data de 31.12.2009 numarul mediu de salariati a fost 57.

In cursul anului 2009 cheltuielile cu salariile personalului sunt de 1.315.016 lei, cheltuielile cu asigurarile sociale suportate de societate sunt de 1.068.156 lei, iar indemnizatii achitate administratorilor = 51.585 lei.

Nota 9

Exemple de calcul si analiza a principalilor indicatori economico-financiar

1. Indicatori de lichiditate

1.1 Indicatorul lichiditatii curente = 19,45 %

1.2 Indicatorul lichiditatii imediate = 17,64 %

2. Indicatorii de gestiune

2.1 Viteza de rotatie a stocurilor = 2,43 ori

2.2 Viteza de rotatie a debitelor clienti = 47,5 zile

2.3 Viteza de rotatie a creditelor furnizori = 65,26 zile

Nota 10

Alte informatii

10.1 Informatii cu privire la prezentarea firmei si a punctelor de lucru

S.C. SIDERMA S.A. are sediul in Bucuresti, Bdul Timisoara, nr.96, sector 6.

Activitatea principala este " Fabricarea de textile netesute si articole din acestea, cu exceptia confectiilor de imbracaminte".

10.2 Informatii referitoare la impozitul pe profit

Societatea a calculat impozitul pe profit conform reglementarilor legale in vigoare la data inchiderii bilantului.

Profitul brut contabil rezultat este in suma de 39.704 lei, la care s-a calculat un impozit pe profit conform reglementarilor in vigoare la data incheierii exercitiului financiar al anului 2009 in suma de 32.834 lei.

Profitul net rezultat pentru anul financiar 2009 este de 7.170 lei.

IV. OPINIA AUDITORULUI

IV.1. Ca urmare a analizei situatiilor financiare intocmite de S.C. SIDERMA S.A. la 31.12.2009 se constata ca societatea a realizat un profit net din activitatea desfasurata in anul curent in suma de 7.170 lei.

IV.2 Pe baza standardului nr.720 am procedat la valorificarea informatiilor cuprinse in raportul administratorului.

IV.3. Se mentioneaza faptul ca situatiile financiare intocmite de societate respecta prevederile legale in vigoare la data incheierii exercitiului financiar al anului 2009.

Din datele prezentate spre a fi auditate si din analiza situatiilor financiare precum si a altor situatii prezentate de societate se constata faptul ca aceasta asigura o continuitate a activitatii sale economico-financiare.

IV.4. In Romania legislatia fiscala este intr-o continua evolutie, fapt pentru care poate aparea posibilitatea unor interpretari diferite ale dispozitiilor legale de catre Ministerul Finantelor Publice sau de catre autoritatile fiscale locale. In elaborarea situatiilor prezentate, conducerea societatii a aplicat o serie de impozite si taxe bazate pe o buna interpretare a dispozitiilor fiscale in vigoare.

IV.5. In opinia noastra, situatiile financiare, prezinta cu fidelitate, sub toate aspectele semnificative, pozitia financiara a societatii la 31.12.2009 si rezultatele din exploatare, precum si fluxurile de numerar pentru anul incheiat, in conformitate cu OMFP nr.1752/2005 pentru aprobarea Reglementarilor Contabile conforme cu Directivele Europene.

**BUCURESTI,
19.03.2010**

**S.C. POZITIV AUDIT EXPERT S.R.L.
AUDITOR,
ANA MIHAELA ZARNOVEANU**



DECLARAȚIE

Subsemnatul Dir. Gen. IULIAN POP declar prin prezenta că situația financiar contabilă anuală aferentă anului 2009 a fost întocmită conform standardelor contabile aplicabile, oferă o imagine corectă și conformă cu realitatea a activelor, obligațiilor, poziției financiare, contului de profit și pierdere a SC SIDERMA SA și că raportul anual aferent anului 2009 cuprinde o analiză corectă a dezvoltării și performanțelor SC SIDERMA SA precum și o descriere a principalelor riscuri și incertitudini specifice activității desfășurate.

31.03.2010

Director General,

Iulian Pop

