

## **RAPORT DE AUDIT**

**asupra situațiilor financiare ale SC IAICA SA**

**pe anul 2006**

**- comentarii auditor-**

-

**Destinatar : CNVM**

### **RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT**

**Destinar: ADUNAREA GENERALA a ACTIONARILOR SC IAICA SA**

#### **I RAPORT CU PRIVIRE LA SITUATIILE FINANCIARE**

1 Am auditat situațiile financiare ale SC IAICA SA, care cuprind bilantul la data de 31.12.2006, contul de profit și pierdere, situația fluxurilor de numerar aferente, situația modificărilor capitalului propriu, pentru anul încheiat, precum și o sinteză a politicilor contabile semnificative și notele explicative.

Situațiile financiare menționate se referă la:

- Total active - **4627434 lei**
- Total capitaluri proprii - **2906601 lei**
- Rezultatul net al exercitiului - **377748 lei**

## **RESPONSABILITATEA CONDUCERII PENTRU SITUATIILE FINANCIARE**

2 Conducerea este responsabila pentru intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare in conformitate cu Reglementarile contabile conforme cu directivele europene aprobate prin Ordinul MF nr: 1752/2005 cu modificarile ulterioare si cu politicile contabile descrise in notele la situatiile financiare

Aceasta responsabilitate include: proiectarea , implementarea si mentinerea unui control intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela de situatii financiare care sa nu contina denaturari semnificative datorate fie fraudei, fie erorii; selectarea si aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea unor estimari contabile si rezonabile in circumstantele date.

## **RESPONSABILITATEA AUDITORULUI**

3 Responsabilitatea noastra este ca, pe baza auditului efectuat, sa exprimam o opinie asupra acestor situatii financiare. Noi am efectuat auditul in conformitate cu Standardele Internationale de Audit adoptate de Camera Auditorilor Financiar din Romania. Aceste standarde cer ca noi sa respectam cerintele etice ale Camerei si sa planificam si sa realizam auditul in vederea obtinerii unei asigurari rezonabile ca situatiile financiare nu contin denaturari semnificative .

4 Un audit consta in efectuarea de proceduri necesare pentru obtinerea probelor de audit referitoare la sume si alte informatii publicate in situatiile financiare . Procedurile selectate depind de rationamentul profesional al auditorului , incluzand evaluarea riscurilor ca situatiile financiare sa prezinte denaturari semnificative datorate fie fraudei, fie erorii. In evaluarea acestor riscuri, auditorul ia in considerare controlul intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare ale societatii pentru a stabili procedurile de audit relevante in circumstantele date, dar nu si in scopul exprimarii unei opinii cu privire la eficacitatea sistemului de control intern al societatii. Un audit include , de asemenea , evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite si responsabilitatea estimarilor contabile elaborate de catre conducere, precum si evaluarea prezentarii situatiilor financiare luate in ansamblul lor.

5 Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

## **BAZELE OPINIEI CU REZERVE**

6 Nu am urmarit inventarierea factica a imobilizarilor si stocurilor fizice , asa cum acestea se prezentau la 31.12.2006, deoarece aceasta data a fost anterioara perioadei in care noi am contractat auditul societatii. Nu am putut, prin proceduri alternative, sa ne convingem de corectitudinea imobilizarilor si stocurilor factice inscrise in situatiile financiare intocmite la 31.12.2006.

## **OPINIA**

- 7 In opinia noastra , cu exceptia efectelor aspectelor prezentate la punctul 6, situatiile financiare au fost intocmite de o maniera adecvata , in toate aspectele semnificative, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr.1752/2005 cu modificarile ulterioare si cu politicile contabile descrise in notele la situatiile financiare.

## **Raport asupra conformitatii raportului administratorilor cu situatiile financiare**

In concordanta cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr.1752/2005, art 263, punctul 2, noi am citit raportul administratorilor atasat situatiilor financiare si numerotatat de la pagina 1 la pagina 5 .Raportul administratorilor nu face parte din situatiile financiare. In raportul administratorilor , noi nu am identificat informatii financiare care sa fie in mod semnificativ neconcordante cu informatiile prezentate in situatiile financiare alaturate.

RONCIS NELU

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania

Cu nr.650/2001.

DATA:12.04.2007

ADRESA:

ALEXANDRIA –jud TELEORMAN

Anexa nr.1: Prezentarea generală a SC IAICA SA Alexandria

Anexa nr.2: Bilanțul contabil la 31.12.2006

Anexa nr.3: Contul de profit și pierdere

Anexa nr.4: Situația principalilor indicatori la 31.12.2006

Anexa nr.5: Reguli și metode contabile

Anexa nr.6: Informații complementare

**Prezentarea generală a SC IAICA SA Alexandria**

Data constituirii: În anul 1990 prin HG 1303/1990 în conformitate cu prevederile Legii 15/1990 și a fost înmatriculată la ORC sub nr.j/34/99/1990

Forma juridică: Societate pe acțiuni SA

Cod fiscal: R2695570

Durata societății: Nelimitată

Sediu : Alexandria, str. Dunării nr.372

Capital social: 1241018 lei subscris și vărsat integral, divizat în 496.407 acțiuni nominative, cu valoare nominală de 2.5lei.

Obiectul de activitate: producția și comercializarea de produse de uz industrial și casnic, astfel: aparataj de încălzire, condiționare, ventilație și de climatizare pentru construcții civile și industriale, radiatoare auto și pentru utilaje de toate tipurile, scule, dispozitive și confecții metalice pentru construcții, aparataj și componente pentru CNE Cernavodă și agregate energetice, obiecte de uz casnic (boilere, calorifere electrice, corpuri de încălzire pentru locuințe și de alte utilități ) etc.

Piața de capital: Acțiunile SC IAICA SA sunt tranzacționate pe piața secundară RASDAQ. De asemenea societatea este înregistrată la Registrul independent al acționarilor.

Angajați 263

Comisia de cenzori Ivașcu Silvia

Rezultatele financiare pe anul 2006:

Cifra de afaceri	10931457 lei
Venituri totale	10853365 lei
Cheltuieli totale	10378827 lei
Creanțe	10134358 lei
Datorii	1702636 lei
Rezultat net	377748 lei

**BILANȚ ÎNCHEIAT LA 31.12.2006****lei**

	Valori nete contabile 31.12.2005	Valori nete contabile 31.12.2006
<b>1.</b> Imobilizări necorporale	6187	43707
<b>2.</b> Imobilizări corporale	2019758	21724861
<b>3.</b> Imobilizări financiare	32772	5794
<b>A.</b> Active imobilizate total	2058717	2221962
<b>1.</b> Stocuri	870032	934496
<b>2.</b> Creanțe	1029865	1034358
<b>3.</b> Casa și conturi la bănci	46480	109795
<b>B.</b> Active circulante total	1946377	2378649
<b>C.</b> Cheltuieli înregistrate in avans	9488	26823
<b>D.</b> Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă de până la un an	1396262	1556844
<b>E.</b> Active circulante nete, respectiv datorii curente nete	559603	848628
<b>F.</b> Total active minus datorii curente	2618320	3070590
<b>G.</b> Datorii ce trebuiesc platite într-o perioada mai mare de un an	61129	145792
<b>H.</b> Provizioane pentru riscuri și cheltuieli		18197
<b>1.</b> Capital subscris vărsat	1241018	1241018
<b>2.</b> Rezerve din reevaluare	827725	827725
<b>3.</b> Rezerve	410598	434324
<b>3.</b> Rezultatul exercițiului	31101	377748
<b>4.</b> Rezultatul reportat	77850	403534
<b>5.</b> Repartizarea profitului	31101	377748
<b>H.</b> Capitaluri proprii	2557191	2906601

**CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE LA 31.12.2006**

		LEI	
	SPECIFICARE	31.12.2005	31.12.2006
	Venituri din vânzarea mărfurilor	158927	80882
	Producția vândută	8300837	10850575
	Cifra de afaceri	8459764	10931457
	Venituri din producția stocată	-75257	-118951
	Venituri din imobilizări	8654	5154
	Alte venituri de exploatare	16647	35738
I	Venituri de exploatare	8409808	10853398
II	Cheltuieli de exploatare	8270518	10315416
A	Rezultatul din exploatare profit	139290	537982
	Rezultatul din exploatare pierdere		
III	Venituri financiare	231	-33
IV	Cheltuieli financiare	84259	63411
B	Rezultatul financiar	-84028	-63444
V	Venituri extraordinare		
VI	Cheltuieli extraordinare		
C	Rezultatul extraordinar		
VII	Venituri totale	8410039	10853365
VIII	Cheltuieli totale	8354777	10378827
D	Rezultatul brut al exercițiului	52262	474538
IX	Impozit pe profit	24161	96790
E	Rezultatul net al exercițiului	31101	377748

**SITUAȚIA PRINCIPALILOR INDICATORI FINANCIARI  
COMPARATIV 2006 cu 2005**

1.Rata rentabilității economice: (Re)

Re= Profit brut/Capital permanent \*100

Anul 2005 =55262/1241018\*100 = 4.45%

Anul 2006=474538/1241018\*100= 38.24%

2.Rata rentabilității financiare (Rf)

Rf = Profit net/Capital propriu\*100

Anul 2005 = 531101/1241018\*100 = 42.8%

Anul 2006=377748/1241018\*100 = 30.44%

3.Rata rentabilității capitalului avansat sau ocupat (Ra)

Ra = rezultatul curent al exercițiului/( active Imobilizate + Active circulante)\*100

Anul 2005 = 55262/4005094\*100 = 1.38%

Anul 2006=474538/4600611\*100=10.31%

4.Indicatori de analiză a activității pe termen scurt

Rotația creanțelor = Cifra de afaceri/Valoarea medie a creanțelor

Anul 2005 = 8459764/1029865= 8.21

Anul 2006 =10931457/1034358 = 10.57

Perioada medie a încasărilor

Anul 2005 = 365/8.21 = 44.46 zile pe an

Anul 2006 =365/10.57 = 34.53 zile pe an a crescut cu 9.93 zile față de anul 2005

5.Perioada medie de achitare a datoriilor

= Cifra de afaceri / Valoarea medie a datoriilor

Anul 2005 = 8459764/1457391 = 5.8

Anul 2006 =10931457/1702636 = 6.42

Perioada medie de plată a datoriilor = 365/ rotația datoriilor

Anul 2005 = 365/5.8 = 62.93 zile

Anul 2006 =365/6.42 = 56.85 zile

Trebuie reținut că în datoriile totale de 1702636 lei, o pondere însemnată o dețin linia de creditare (433968 lei) și obligațiile către buget (în suma de 549095 lei) despre care în nici un caz nu se poate afirma că reprezintă un credit furnizor primit de societate.

6.Indicatori de activitate pe termen

Rotația activelor = Cifra de afaceri/ Valoarea medie total active

Anul 2005 = 8459764/4014582 = 2.11

Anul 2006 =10931457/4627434 = 32.36

Rotația capitalurilor proprii = Cifra de afaceri / Val.medie a capitalurilor proprii

Anul 2005 = 8459764/2557191 = 3.31

Anul 2006 = 10931457/2906601 = 3.75

7.Gradul de utilizare a capitalului social = Activ total/ Capital social

Anul 2005 = 4014582/1241018 = 3.23

Anul 2006 =4627434/1241018 = 3.73

8.Gradul de asigurare a societății cu disponibilități bănești (Gr.a)

Gra = Disponibilități Bănești/ Active circulante\*100

Anul 2005 = 46480/1946377\*100 = 2.39%

Anul 2006 =409795/2378649\*100 = 17.23%

9. Productivitatea muncii pe salariat (Q)

Q = Cifra de afaceri/Număr salariați

Anul 2005 = 8459764/216 = 39165.6 lei

Anul 2006 = 10931457/209 = 52303.6 lei

10. Lichiditatea patrimonială = Active circulante/Datorii curente

Anul 2005 = 1946377/1396262 = 1.39

Anul 2006 = 2379649/1556844 = 1.53

Indicatorul lichidității măsoară abilitatea firmei de a-și onora obligațiile pe termen scurt din activele curente.

11. Rata cash = Disponibilități și titluri de plasament /datorii curente

Anul 2005 = 46480/1396262 = 0.03

Anul 2006 = 409795/1556644 = 0.26

12. Solvabilitatea patrimonială = Capital propriu/ Capital propriu + Credite bancare\*100

Anul 2005 = 2557191/2996468\*100 = 85.34%

Anul 2006 = 2906601/3340569\*100 = 87.01%

13. Solduri intermediare de gestiune

INDICATORI	2005	2006
1. Venituri din vânzări mărfuri	158927	80882
2. -Costul mărfurilor vândute	74339	73249
3. Marja comercială (1-2)	84588	7633
4. Producția vândută.	8300837	10850575
+ Producția stocată.	-75257	-118951
+ Producția imobilizată	8654	5154
5. Producția exercițiului	8234234	10736778
Producția exercițiului	8234234	10736778
+ Marja comercială	84588	7633
- Consumul de la terți	4463890	5099086
6. Valoarea adăugată	3854932	5645325
Valoarea adăugată	3854932	5645325
- Impozite și taxe	129815	47204
- Cheltuieli cu personalul	3215114	3982987
7. Excedent brut de exploatare	510003	1615134
Excedent brut de exploatare	510003	1615134
+ Alte venituri din exploatare	16647	35738
- Cheltuieli priv. amortizările și provizioane	51963	217984
Alte cheltuieli de exploatare	335397	894906
8. Rezultatul din exploatare	139290	537982
Venituri financiare	231	-33
Cheltuieli financiare	84259	63411
9. Rezultat financiar	84028	63444
10. Rezultatul curent al exercițiului	55262	474538
Venituri extraordinare		
Cheltuieli extraordinare		
11. Rezultatul extraordinar		
12. Rezultatul brut	55262	474538
13. Impozit pe profit	24161	96790
14. Rezultatul net al exercițiului	31101	

Din analiza soldurilor intermediare de gestiune se constată că societatea a înregistrat profit din exploatare și pierdere din financiară .

**Reguli și metode contabile****A.Imobilizări necorporale**

SC IAICA SA înregistrează în anul 2006 imobilizări necorporale de 454353 lei. Creșterea imobilizărilor necorporale cu suma de 37520 lei reprezintă c/valoarea licențelor pentru programele informatice (trecerea licențelor aferente programelor informatice la imobilizări corporale s-a realizat în urma discuțiilor între auditor și conducerea compartimentului financiar contabil).

**B.Imobilizări corporale****1.Mijloace fixe****Modul de evaluare**

S-a respectat principiul intangibilității bilanțului în sensul că, pentru această secvență bilanțul de închidere al anului 2005 este egal cu bilanțul de deschidere al anului 2006.

Pentru evaluarea mijloacelor fixe în cursul exercițiului s-a utilizat metoda costului istoric.

Soldul mijloacelor fixe în valoare brută de 2515755 lei reprezintă 207.23% din capitalul social

**REMARCĂ:**

Se reține că nu s-au înregistrat deprecieri pentru imobilizări corporale a caror valoare de utilitate este sub valoarea de inventar.

**Amortizarea**

Ca și în exercițiul anterior și în anul 2006, respectându-se principiul permanenței metodelor, societatea a utilizat regimul liniar de amortizare, înregistrând pe costuri suma de 217984 lei, reprezentând 2.07% în costurile de exploatare.

Până la finele lunii noiembrie societatea nu a înregistrat și afectat costurile de exploatare cu c/valoarea amortismentului aferent diferențelor din reevaluare. Cu diferența de amortizare pentru întregul an s-au afectat costurile lunii decembrie 2006.

Amortizarea este înregistrată în contul 681 în corespondență cu contul 281 „Amortizarea imobilizărilor corporale”

**Stocuri**

Sunt înregistrate în evidență la costul de achiziție pentru cele procurate cu titlu oneros și la costul de producție pentru cele obținute în societate.

Din costurile de producție s-a exclus costul subactivității, acesta fiind inclus în costul perioadei.

Și cu privire la stocuri facem afirmația că acestea au fost preluate corect din bilanțul societății în situațiile financiare anuale simplificată.

REMARCĂ La finele anului s-au constatat stocuri de produse finite cu mișcare lentă în suma de **18197** lei, societatea procedând la constituirea de deprecieri..

A.Note asupra bilanțului

### 1.Imobilizări și amortismente

Imobilizările au evoluat astfel:

lei

Nr. rând	Denumire	Valori brute la 31.12.2005	Creșteri	Diminuări	Valori brute la 31.12.2006
01	Imobilizări necorporale	7833	37520		45353
02.	Imobilizări corporale	2623551	636194	426916	2832829
03	Imobilizări financiare	32772	8200	35178	5794
04	Total	2664156	681914	462094	2883976

Datele inscrise in situatiile financiare nu sunt sustinute, in totalitate, de rezultatele pe care le-ar fi oferit o inventariere efectuata cu respectarea prevederilor HG 1553/2005.

SC IAICA SA nu a definitivat inventarierea mijloacelor fixe nici la data de 06.03.2007.

.Referitor tot la aspectul scoaterii din functiune am constatat ca societatea a proceda la dezmembrarea unor mijloace fixe, dar documentele care atesta aceasta operatiune nu au fost predate compartimentului financiar contabil, iar rezultatele dezmembrării nu au fost introduse in gestiune..

Imobilizarile financiare existe in sold la finele anului 2006 in suma de 5794 lei reprezinta garantii de buna executie acordate clientilor pentru o perioada cuprinsa intre 12 si 18 luni.

Notă:

Activele corporale au fost corect clasificate, descrise și evidențiate cu exceptia celor la care am facut referire mai sus..

### Amortizări pentru depreciere

lei

Nr. rând	Specificare	Amortizare la 31.12.2005	Amortizare în cursul anului	Amortizare aferentă ieșirilor	Amortizare la 31.12.2006
01.	Imobilizări necorporale	1646			1646
02.	Imobilizări corporale	603793	217984	161409	662014
3.	Total	605439	217984	161409	662014

Notă: amortizarea a fost introdusă în costuri utilizând metoda liniară.

### 2.Situația creanțelor la 31.12.2006

lei

Natura creanțelor	Sold la 31.12.2005	Termen de lichidate sub un an
Alte creanțe imobilizate		
Clienți	1024351	1024351
Furnizori debitori	54929	54929
Creanțe cu personalul	88	88
Debitori diverși	7191	7191
Alte creante	2729	2729
Total	1089287	1089287

Notă: creanțele au fost evidențiate corect în contabilitate.

#### REMARCA.

Societatea a acordat in cursul exercitiului reduceri comerciale clienilor sai in baza unor clauze contractuale.Cu ocazia auditului s-a constatat ca societatea a

derogat de la clauzele contractuale privind acordarea reducerilor, in sensul ca s-a acordat reducere de pret la livrarea produselor, desi in contract era prevazuta clauza ca, reducerea se acorda daca plata produselor se efectueaza in termen de 30 de zile la livrare.

Am constatat ca exista in evidenta societatii creante neancasate de perioade care depasesc termenele inscrise in contracte..

### 3.Situația evoluției capitalurilor proprii

lei

Nr. rând	Specificare	Valori la 31.12.2005	Valori la 31.12.2006
01.	Capital social vărsat	1241018	1241018
02.	Rezerve din reevaluare	827725	827725
03	Rezerve	410598	434324
04.	Rezultatul reportat	77850	403534
05.	Rezultatul exercițiului	31101	377748
05	Repartizarea profitului	31101	377748
0	Total	2557191	2906601

Conform reglementarilor legale profitul se repartizeaza la finele anului numai pentru rezerva legala, repartizarea pe celelalte destinatii efectuandu-se dupa aprobarea bilantului de catre Adunarea Generala in anul urmator. Repartizarea a fost insusita de AGA

Notă:

Capital social subscris și vărsat	12410185 lei
Valoarea nominală a unei acțiuni	2.5 lei
Număr acțiuni	496.407

### 4.Situația datoriilor

lei

Natura datoriilor	Sold la 31.12.2006	Termen de exigibilitate sub 1 an	Termen de exigibilitate peste 1 an
Credite pe termen scurt			
Alte împrumuturi și datorii financiare	579760	433968	145792
Furnizori	600185	600185	
Datorii cu personalul	66172	66172	
Datorii față de bugete	247093	247093	
Alte creditorii	209426	209426	
Total datorii	1702636	1556844	145792

Notă: După cum se observă din datele din anexă, toate sumele înregistrate în conturile respective reprezintă datorii curente și restante.

Datoriile curente și obligațiile bănești ale firmei față de furnizorii săi au fost corect reflectate și înregistrate în contabilitate.

### 5 Volumul, structura cifrei de afaceri și a altor venituri realizate la 31.12.2006

lei

	2005	2006
Venituri din vânzarea mărfurilor	1589327	80882
Producția vândută	8300837	10850575
Cifra de afaceri	8459764	10931457
Venituri din producția stocată	-75257	-118951
Venituri din producția imobilizată	8654	5154
Alte venituri din exploatare	16647	35738
Total venituri	8409808	10853398

**B Note diverse**

1.În cursul anului 2006 capitalul social și-a păstrat dimensiunea avută în anul 2005, în structură conform listei Registrului Român al Acționarilor.;

2.În cursul exercițiului 2006 SC IAICA SA s-a confruntat cu un nivel redus al lichidităților.

Pentru a nu se perpetua și în anul 2007 situația de mai sus ne permitem să recomandăm Consiliului de Administrație al societății următoarele:

-reducerea cheltuielilor materiale și cu muncă vie în corelație creșterea veniturilor;

-reducerea pe cât posibil a creditelor acordate clienților și obținerea de credit furnizor;

-valorificarea stocului de produse finite și ambalaje prin prospectarea pieței, publicarea ofertei la diverse cotidiane de mare tiraj;

-evitarea contractării unor angajamente bancare sau de altă natură în cuantumuri care să crească gradul de îndatorare al societății, urmărind, în același timp, ca lichiditățile intrate în societate să fie alocate cu prioritate pentru plata datoriilor bugetare, având în vedere nivelul și vechimea acestora.

-diversificarea sortimentelor de produse față de cerințele pieței  
-lichiditățile intrate în conturile bancare să fie alocate cu prioritate pentru achitarea creanțelor bugetare în vederea evitării plății de dobânzi și penalități de întârziere conform Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal.

-disponibilizarea stocurilor de materiale cu mișcare lentă.

**AUDITOR FINANCIAR,  
Ronciș Nelu**

**Alexandria  
2006**