RAPORT DE AUDIT
asupra situatiilor financiare ale SC IAICA SA
ALEXANDRIA la 2005

CAPITOLUL I

In conformitate cu prevederile Legii nr .525/2002privind valorile mobiliare ,serviciile de investitii financiare si pietele reglementate la solicitarea SC IAICA SA Alexandria,in baza contractului incheiat,am procedat la examinarea profesionala sistematica ,a bilantului societatii incheiat la 31.12.2005 si a contului de profit si pierdere pentru exercitiul incheiat la aceasta data care se refera la:

-active imobilizate	**2058717 lei**
-active circulante	**1946377 lei**
-datorii pe termen scurt	**1396262 lei**
-capitaluri proprii	**2557191 lei**
-cifra de afaceri	**8459764 lei**
-rezultatul exercitiului	**55262 lei**

Aceste rezultate au fost stabilite sub responsabilitatea Consiliului de Administratie.Responsabilitatea mea este ca,pe baza auditului sa exprim o opinie asupra acestor conturi anuale.

Raportul de audit asupra conturilor anuale este destinat SC IAICA SA Alexandria si CNVM.

1.1 Responsabilitatile partilor din contractul de audit.

Conform clauzelor stipulate in contract ,responsabilitatea mea este ca pe baza verificarii efectuate ,sa exprim o opinie motivata asupra acestor conturi anuale (bilant,contul de profit si pierdere,anexe).Mentionez in mod expres ca aceste conturi anuale au fost stabilite sub responsabilitatea conducerii societatii si certificate de comisia de cenzori interni.

1.2 Specificarea conturilor anuale expertizate.

Prezentul raport se refera la exercitiul incheiat la 31.12.2005.

Am procedat la controlul conturilor anuale efectuand diligentele si investigatiile specifice pe care le-am considerat necesare conform Legii contabilitatii nr .82/1991,modificata si completata,Regulamentul de aplicare a acesteia ,Precizarile nr.1784/2002 privind masurile referitoare la incheierea exercitiului financiar pe anul 2002 si precizarile ulterioare ale MF privind incheierea exercitiului financiar pe anul2004,Legea 31/1991 privind societatile comerciale ,republicata.In acest scop s-a examinat pe baza de sondaje ,elementele probante care sa justifice sumele si informatiile continute in conturile anuale.Lucrarile de verificare a Bilantului contabil la 31.12.2005efectuate,avand la bazanormele de mai sus prezentate ,sunt detaliate in Anexele la prezentul raport:

Anexa nr.1:Prezentarea generala a SC IAICA SA Alexandria
Anexa nr.2:Bilantul contabil la 31.12.2005
Anexa nr.3:Contul de profit si pierdere
Anexa nr.4:Situatia principalilor indicatori la 31.12.2005
Anexa nr.5:Reguli si metode contabile
Anexa nr.6:Informatii complementare

CAPITOLUL II

Consider ca auditul efectuat furnizeaza o baza rezonabila a exprimarii opiniei mele.Dupa parerea mea ,conturile anuale prezinta de o maniera fidela in toate aspectele semnificative situatia financiara a societatii la 31.12.2005 cat si a contului de profit si pierdere si fluxul de trezorerie pentru exercitiul incheiat la aceasta data sunt conforme cu prevederile legale si statutare si in conformitate cu prevederile art.29 din Legea nr.82/1991.

AUDITOR FINANCIAR,
Roncis Nelu
Alexandria,str.Viitorului nr.22
telefon 0247313186

Anexa nr.1

Prezentarea generala a SC IAICA SA Alexandria

Data constituirii:In anul 1990 prin HG 1303/1990 in conformitate cu prevederile Legii 15/1990 si a fost inmatriculata la ORC sub nr.J34/99/1990.

Forma juridica : Societate pe actiuni SA

Codul fiscal : R2696570

Durata societatii:Nelimitata

Sediul : Alexandria,str.Dunarii nr.372

Capitalul social : 1241018 lei subscris si varsat integral ,divizat in 496.407 actiuni nominative cu valoare nominala de 2,5 lei

Obiectul de activitate:productia si comercializarea de produse de uz industrial si casnic asfel:aparataj de incalzire ,conditionare ,ventilatie si de climatizare pentru constructii civile si industriale,radiatoare auto si pentru utilaje de toate tipurile ,scule,dispozitive si confectii metalice pentru constructii,aparataj si componente pentru CNE Cernavoda si agregate energetice ,obiecte de uz casnic (boilere,calorifere electrice,corpuri de incalzire pentru locuinte si de alte utilitati)etc.

Societatea este inregistrata la Registrul independent al actionarilor.

Rezultate financiare la 31.12.2005:

Cifra de afaceri	**8459764 lei**
Venituri totale	**8410039 lei**
Cheltuieli totale	**8354777 lei**
Creante	**1029865 lei**
Datorii	**1457391 lei**
Rezultat net	**31101 lei**

Anexa nr.2

BILANT INCHEIAT LA 31.12.2005

lei

	Valori nete contabile la 31.12.2004	***Valori nete contabile la 31.12.2005***
1.Imobilizari necorporale	9263	6187
2.Imobilizari corporale	964366	2019758
3.Imobilizari financiare	350	32772
A.Active imobilizate total	973979	2058717
1.Stocuri	1281307	870032
2.Creante	685354	1029865
3.Casa si conturi banci	38710	46480
B.Active circulante total	2005371	1946377
C. Cheltuieli in avans		9488
D.Datorii ce trebuie platite intr-o perioada de pana la un an	1260785	1396262
E.Active circulante nete ,respectiv datorii curente nete	744586	559603
F.Total active minus datorii curente	1718585	2618320
G.Datorii cu termen de plata peste un an		61129
H.Provizioane pentru riscuri si cheltuieli		

	Valori nete contabile la 31.12.2004	*Valori nete contabile la 31.12.2005*
1.Capital subscris varsat	1241018	1241018
2.Rezerve	477547	1328323
3.Rezultatul exercitiului	22894	31101
4.Rezultatul reportat	69712	77850
5.Repartizarea profitului	228943	0
I.Capitaluri proprii	1718585	2557191

-

Anexa nr.3

CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE LA 31.12.2005

lei

Specificare	*31.12.2004*	*31.12.2005*
Venituri din vanzare marfuri	171561	158927
Productia vanduta	8828188	8300837
Cifra de afaceri	8999749	8459764
Venituri din prod.stocata	C558723	D75257
Venituri din imobilizari	65948	8654
Alte venituri de exploatare	41000	16647
I.Venituri din exploatare	9685420	8409808
II.Cheltuieli de exploatare	9496541	8270518
A.Rezultat din exploatare-profit	168879	139280
Rezultat din exploatare-pierdere		
III.Venituri financiare	1288	231
IV.Cheltuieli financiare	116288	84259
B.Rezultat financiar	-115000	-84028
V.Venituri exceptionale		
VI.Cheltuieli exceptionale		
C.Rezultat exceptional		
VII.Venituri totale	9666708	8410039
VIII.Cheltuieli totale	9612829	8354777
D.Rezultatul brut al exercitiului	53879	55262
IX.Impozit profit	30985	24181
E.Rezultatul net al exercitiului	22894	31101

Anexa nr.4

SITUATIA PRINCIPALILOR INDICATORI FINANCIARI COMPARATIV 2005 CU 2004.

1.Rata rentabilitatii economice(Re)
Re=Profit brut/Capital permanent*100
Anul 2004=53879/1241018*100=4,34%
Anul 2005=55262/1241018*100=4,45%

2.Rata rentabilitatii financiare(Rf).
Rf=Profit net/Capital propriu*100
Anul 2004=22894/1241018*100=1,84%
Anul 2005=31101/1241018*100=2,51%

3.Rata rentabilitatii capitalului avansat sau ocupat(Ra).
Ra=rezultat curent al exercitiului/(active imobilizate+active circulante)*100.
Anul 2004=53879/2979350*100=1,81%
Anul 2005=55262/4005094*100=1,40%

4.Indicatori de analiza a activitatii pe termen scurt.

Rotatia creantelor=Cifra de afaceri/valoarea medie a creantelor
Anul 2004=8999749/68535=13,13
31.12. 2005=8459764/1029865=8,21

Perioada ,medie a incasarilor.
Anul 2004=365/13,13=27,80 zile pe an
31.12.2005=365/8,21=44,45 zile

5.Perioada medie de achitare a datoriilor
=cifra de afaceri/valoare medie a datoriilor
Anul 2004=8999749/1260785=7,14 zile pe an
31.12.2005=8459764/1396262=6,06 zile pe an
Perioada medie de plata a datoriilor=365/rotatia datoriilor
Anul 2004=365/7,14=51,12 zile
31.12.2005=365/6,06=72,11 zile
6.Indicatori de activitate pe termen
Rotatia activelor=cifra de afaceri/valoarea medie total active
Anul 2004=8999749/2979350=3,02
31.12.2005=8459764/4005094=2,11
Rotatia capitalurilor proprii =cifra de afaceri/val .medie a capitalurilor proprii
Anul 2004=8999749/1718565=5,24
31.12.2005=8459764/2557191=3,31
7.Gradul de utilizare a capitalului social =activ total/capital social.
Anul 2004=29793498/1241018=2,40
Anul 2005=4005094/1241018=3,23
8.Gradul de asigurare a societatii cu disponibilitati banesti (Gr.a)
Gra=disponibilitati banesti/active circulante*100
Anul 2004=36710/2005371*100=1,83%
Anul 2005=46480/1946377*100=2,39%
9.Productivitatea muncii pe salariat(Q)
Q=cifra de afaceri/nr.salariati
Anul 2004=8999749/263=34219,6 0lei
Anul 2005=8459764/216=39165,60 lei
10.Lichiditatea patrimoniala =active circulante/datorii curente
Anul 2004=2005371/1260785=1,59
Anul 2005=1946377/1396262=1,39
Indicatorul lichiditatii masoara abilitatea firmei de a-si onora obligatiile pe termen scurt din activele curente.
11.Rata cash=Disponibilitati si titluri de plasament /datorii curente
Anul 2004=36710/1260785=0,03
Anul 2005=46480/1396262=0,03
12.Solduri intermediare de gestiune

INDICATORI	*2004*	*2005*
1.Venituri din vanzari marfuri 2.Costul marfurilor vandute 3.Marja comerciala(1-2)	1715610 103906 67655	158927 74339 84588
4.Productia vanduta +Productia stocata +Productia imobilizata	8828188 558723 85948	830083 -75257 8654
5.Productia exercitiului	9472859	763480
Productia exercitiului +Marja comerciala Consumul de la terti	9472859 67655 4852896	763480 84588 3189963
6.Valoarea adaugata	4687618	4038031
Valoare adaugata -impozite si taxe -chelt.cu personalul	4687618 116221 3917193	4038031 129815 3215114
7.Excedent brut de exploatare	654203	693102
Excedentul brut de exploatare +alte venituri din exploatare Chelt.privind amortizarile si provizioane Alte cheltuieli de exploatere	654203 41000 37397 488927	693102 16647 51963 485212
8.Rezultatul din exploatare	168878	139280
Venituri financiare Cheltuielile financiare	1288 116288	231 84259
9.Rezultatul financiar	-115000	-84028
10.Rezultatul curent al exercitiului	53879	55282
Venituri exceptionale		
Cheltuielile exceptional		
11.Rezultatul exceptional		
12.Rezultatul brut	53879	55282
13.Impozit pe profit	30985	24181
14.Rezultatul net al exercitiului	22894	31101

Din analiza soldurilor intermediare de gestiune se constata ca societatea a inregistrat profit din exploatare si pierdere din financiara.

Anexa nr.5

REGULI SI METODE CONTABILE

A.Imobilizari necorporale.

SC IAICA SA inregistreaza in anul 2005 imobilizari necorporale de 7833 lei .

B.Imobilizari corporale.

1.Mijloace fixe

_ Modul de evaluare.

S-a respectat principiul intangibilitatii bilantului in sensul ca pentru aceasta secventa bilantul de inchidere al anului 2004 este egal cu bilantul de deschidere al anului 2005.Pentru evaluarea mijloacelor fixe in cursul exercitiului s-a utilizat metoda costului istoric. La sfarsitul exercitiului reflectarea soldului mijloacelor fixe din bilant s-a facut la valoarea contabila pusa de acord cu rezultatele inventarierii.

REMARCA

Se retine ca pentru deprecierea imobilizarilor nu s-au constituit provizioane.

_Amortizarea.

Ca si in exercitiul anterior si in anul 2005,respectandu-se principiul permanentei metodelor ,societatea a utilizat regimul liniar de amortizare ,inregistrand pe costuri suma de 51963 lei,reprezentand 0,63% in costurile de exploatare.Soldul mijloacelor fixe in valoare bruta de 2283800 lei reprezinta184,03% din capitalul social fata de 122,31% in anul 2004.Amortizarea este inregistrata in contul 681 in corespondenta cu contul 281 „Amortizarea imobilizarilor corporale”.

Stocuri.

Sunt inregistrate in evidenta la costul de achizitie pentru cele procurate cu titlu oneros si la costul de productie pentru cele obtinute in societate.Din costurile de productie s-a exclus costul subactivitatii ,acesta fiind inclus in costul perioadei.Stocurile au scazut fata de anul precedent cu 411275 lei,din care ponderea cea mai mare o detin produsele finite (268446lei).Si cu privire la stocuri facem afirmatia ca acestea au fost preluate corect din balanta societatii in situatiile financiare anuale simplificate.

REMARCA desi cu ocazia inventarierii s-au constatat stocuri de materiale cu miscare lenta ,societatea nu a constituit provizioane pentru deprecierea acestora.

Anexa nr.6

INFORMATII COMPLEMENTARE

A.Note asupra bilantului.

1.Imobilizari si amortismente.

Imobilizarile au evoluat astfel: -lei-

nr. crt	*Denumire*	*Valori brute la 31.12.04*	*cresteri*	*diminuari*	*Valori brute la 31.12.05*
01	Imobilizari necorporale	9333		1500	7833
02	Imobilizari corporale	1517854	1818027	712330	2623551
03	Imobilizari financiare	350	45002	12580	32772
04	Total	1527537	1863029	726410	2664156

Nota:

Activele corporale au fost corect clasificate ,descrise si evidentiate.

Amortizari pentru deprecieri

nr. rand	*Specificare*	*Amortizare la 31.12.04*	*Amortizare in cursul anului*	*Amortizare aferenta iesirilor*	*Amortizare la 31.12.05*
01	Imobilizari necorporale	70	1576		1646
02	Imobilizari corporale	553588	50386	81	603793

Nota: amortizarea a fost introdusa in costuri utilixand metoda liniara.

2.Situatia creantelor la 31.12.2005.

Creantele societatii au crescut fata de anul 2004 cu suma de 344511 lei.

Nota:creantele au fost evidentiate corect in contabilitate.

3.Situatia evolutiei capitalurilor proprii

-lei-

Nr. rd.	*Specificare*	*Valori la 31.12.2004*	*Valori la 31.12.2005*
01	Capitalul social varsat	1241018	1241018
02	Rezerve	407835	1328323
03	Rezultatul reportat	69712	31101
04	Rezultatul exercitiului	22894	77850
05	Repartizarea profitului	22894	
06	Total	1718565	2557191

Nota:

Capitalul social subscris si varsat 1241018 lei

Valoarea nominala a unei actiuni 2,50 lei

Numar actiuni 496.407

4. Situatia datoriilor.

Datoriile societatii cu termen scadent sub 1 an sunt de 1396282 lei reprezentand:

-furnizori 345654 lei
-datorii catre salariati 39135 lei
-datorii catre bugetul statului 269995 lei
-datorii catre terti 47044 lei
-credite si asimilate 470680 lei
-datorii catre clienti (avans) 153672 lei
-alte datorii 70102 lei.

Datoriile curente si obligatiile banesti ale firmei fata de furnizorii sai au fost corect reflectate si inregistrate in contabilitate.

5.Volumul,structura cifrei de afaceri si a altor venituri realizate la 31.12.2005.

-lei-

	2004	**2005**
Venituri din vanzarea marfurilor	**171561**	**159927**
Productia vanduta	**8828188**	**8300837**
Cifra de afaceri	**8999750**	**8459764**
Venituri din productia stocata	**558723**	**-75257**
Venituri din productia imobilizata	**85948**	**8654**
Alte venituri din exploatare	**41000**	**16647**
T O T A L V E N I T U R I	**9665420**	**8409808**

B. Note diverse.

1. **In cursul anului 2005 capitalul social si-a pastrat dimensiunea avuta in anul 2004,in structura conform listei Registrului Roman al Actionarilor;**
2. **In cursul exercitiului 2005 SC IAICA SA s-a confruntat cu un nivel redus al lichiditatilor.**

Pentru a nu se perpetua si in anul 2006 situatia de mai sus ne permitem sa recomandam Consiliului de Administratie al societatii urmatoarele:

-reducerea cheltuielilor materiale si cu munca vie in corelatie cresterea veniturilor;

-reducerea pe cat posibil a creditelor acordate clientilor si obtinerea de credit furnizor;

- valorificarea stocului de produse finite si ambalaje prin prospectarea pietei,publicarea ofertei la diverse cotidiene de mare tiraj;

-evitarea contractarii unor angajamente bancare sau de alta natura in cuantumuri care sa creasca gradul de indatorare al societatii ,urmarind ,in acelasi timp ,ca lichiditatile intrate in societate sa fie alocate cu prioritate pentru plata datoriilor bugetare ,avand in vedere nivelul si vechimea acestora;

-diversificarea sortimentelor de produse fata de cerintele pietei;

-lichiditatile intrate in conturile bancare sa fie alocate cu prioritate pentru achitarea creantelor bugetare in vederea evitarii platii de dobanzi si penalitati de intarziere conform Legii 571/2003 privind Codul fiscal;

-disponibilizarea stocurilor de materiale cu miscare lenta.

AUDITOR FINANCIAR,
Roncis Nelu

Alexandria
2006