

S.C. ACI BISTRITA S.A.  
INTRARE / IESIRE -  
NR. 20/4 DATA 26.05.08

AUDITOR FINANCIAR CSIKI FRANCISC  
BISTRITA, str. Mihai Eminescu bl.nr.8 sc.B ap.16  
Tel.0263.215457,0751.555678  
Legitimatia nr.1.330

Catre

S.C. A.C.I. SA BISTRITA

D-lui Rus Vasile-Presedinte al Consiliului de Administratie

Referitor la solicitarea actionarilor Danila Corina Mihaela si Danila Augustin de a emite rapoarte suplimentare referitor la :

- tranzactiile cu partile afiliate (denumirea societatii - parte afiliata, structura actionariatului, administratori - numele si adresa acestora, operatiunile economice derulate in 2007 cu partile afiliate)

- raport asupra contului 621" cheltuieli cu colaboratorii "(2.610.593 lei reprezentand 24.37% din totalul cheltuielilor de exploatare) explicit pe contracte, denumire colaborator, sume platite si serviciul prestat de colaborator.

- raport asupra cresterii stocului de materii prime si materiale consumabile cu 253.265 lei,

- raport asupra cheltuielilor cu materiile prime

- raport asupra avansurilor si imobiliarilor corporale in curs de executie in suma de 735.696 lei (componenta si explicatii),

Va prezint mai jos raspunsul meu:

In primul rand solicitarile actionarilor trebuie sa se incadreze in sfera competentelor unui auditor financiar asa cum rezulta din prevederile legale, Legea nr.297/2004, OUG nr.75/1999 privind activitatea de audit financiar si Standardele de audit emise de Camera Auditorilor Financiari din Romania. Aceste reglementari cer auditorului de a exprima o opinie asupra modului in care situatiile reflecta, sub toate aspectele semnificative, pozitia financiara a societatii, gradului de adecvare a politicilor contabile, masurii in care estimarile contabile elaborate de conducere sunt rezonabile si asupra prezentarii generale a situatiilor financiare. Rapoartele suplimentare solicitate se refera la gestiunea curenta si operationala a activitatii societatii sau la anumite aspecte ce exced activitatii de audit financiar.



Referitor la tranzactiile cu partile afiliate, conducerea ACI SA in nota nr.10 "Alte informatii" la situatiile financiare la 31.12.2007 ,declara ca societatea face parte dintr-un grup de firme avand actionariat , administrare si/sau conducere comuna si ca au existat relatii comerciale.pe baza de contracte,cu respectarea legislatiei in vigoare.

In anul 2007 S.C.ACI SA a avut relatii comerciale cu urmatoarele societati din grup:S.C.ATLAS FABRICATIE SA Cluj Napoca,S.C.COMAT SA Satu Mare ,GRUPUL 4 INSTALATII SA Cluj Napoca ,TRUSTUL DE INSTALATII SI CONSTRUCTII Cluj Napoca.

Cu Atlas Fabricatie SA in calitate de furnizor,valoarea tranzactiilor a fost de 45.419 lei,representand c/valoarea piese de schimb,materiale si reparatii utilaje,iar soldul creditor a fost de 10.233 lei.

Cu Comat SA ca furnizor valoarea tranzactiilor a fost de 189.904 lei reprezentand c/valoarea materialelor de constructii livrate,iar soldul creditor a fost de 148.214 lei.

Cu Grupul 4 instalatii SA ca furnizor valoarea tranzactiilor a fost de 115.894 lei reprezentand c/valoarea prestatii utilaje si cota de 5 % pentru lucrarile date in subantrepriza,iar in calitate de client valoarea tranzactiilor a fost de 803.789 lei reprezentand c/valoarea lucrarilor de constructii si instalatii ,executate in subantrepriza, iar soldul debitor a fost de 321.578 lei.

Cu Trustul TIM SA ca furnizor( ct.401) valoarea tranzactiilor a fost de 1.117.068 lei reprezentand c/valoarea lucrarilor de instalatii,materiale si alte prestatii,iar ca si client valoarea tranzactiilor a fost de 1.029.072 lei reprezentand c/valoarea lucrarilor de constructii executate de ACI SA in subantrepriza , iar soldul debitor a fost de 56.676 lei.In baza contractelor de vanzare cumparare nr.2499/17.08.2007 si nr.2040/31.10.2007 ACI SA a achizitionat de la Trustul TIM SA bunurile imobile si mobile din Bistrita,str.Valea Castailor nr.3 cu suma de 2.599.404 lei. Tranzactia a fost aprobata prin hotararea nr.3/2007 a AGEA ACI SA si a fost inregistrata prin contul 404 "furnizori de imobilizari "si conturile 211 "terenuri" ,212 "cladiri" si 213 "alte mijloace fixe".Valoarea de piata care a stat la baza tranzactiei a fost stabilita de evaluatorul S.C.Darian Rom Suisse Cluj Napoca prin raportul de evaluare nr.14.466/16.08.2007.Soldul creditor al contului 404 la 31.12.2007 a fost de 409.542 lei.

Nu am identificat alte tranzactii cu parti afiliate sau plati pentru servicii care nu au fost prestate sau pentru care pretul perceput a fost supra evaluat.

Cheltuielile din contul 621"cheltuieli cu colaboratorii" in suma de 2.610.593 lei in anul 2007,au crescut fata de anul 2006 pe de o parte datorita

realizarii unui volum mai mare de lucrari de constructii, respectiv o crestere a veniturilor din exploatare cu 3.406.595 lei, iar pe de alta parte pentru finalizarea lucrarilor de constructii la obiectivele "Case ANL Bistrita" si "Autoritatea de sanatate publica" Bistrita sa contractat un volum mare de lucrari specializate cu terti, datorita lipsei de personal calificat si specializat.

Situatia analitica a cheltuielilor cu colaboratorii, pe contracte, etc. poate fi pusa la dispozitia celor interesati de conducerea societatii.

Referitor la cresterea stocului de materii prime si materiale consumabile cu 253.265 lei, acesta a crescut prin cumpararea stocului de materiale al Santierului Bistrita al T.I.M.C. Cluj Napoca in urma preluarii contractelor si lucrarilor de constructii si instalatii de catre S.C.ACI SA Bistrita.

Cheltuielile cu materiile prime si materiale consumabile au fost de 2.605.725 lei in anul 2006 si 3.193.550 lei in anul 2007, ponderea in totalul cheltuielilor de exploatare fiind de 37,5% in 2006 si de 29,8 % in 2007, situatie ce indica o evolutie favorabila a cheltuielilor.

Imobilizarile corporale in curs in suma de 735.696 lei reprezinta lucrari de reabilitare si modernizare a sediului si bazei de productie a ACI SA Bistrita executate in regie proprie. La sediul societatii s-au executat lucrari in suma de 387.199 lei respectiv lucrari de constructii in suma de 283.784 lei, instalatii termice si sanitare in suma de 71.444 lei si instalatii electrice si de telefonie in suma de 31.971 lei. In baza de productie sau executat lucrari de amenajare teren, demolari, lucrari de constructii si instalatii in suma de 348.497 lei. Lucrarile se vor finaliza in anul 2008, cand vor fi receptionate si inregistrate, marind valoarea activelor imobilizate.

Cu speranta ca raportul raspunde solicitarilor actionarilor imi afirm disponibilitatea pentru orice alte lamuriri.

Bistrita, 26.05.2008

Cu stima,  
Francisc Csiki  
Auditor financiar

