

RAPORT

DE AUDITARE A SITUAȚIILOR FINANCIARE

ÎNCHEIATE LA 31.12.2011

S. C. HIDROMECANICA S.A. BRAȘOV

**Auditor statutar,
S.C. MOONLIGHT SRL Brașov
Administrator,
LUNGU DUMITRU
Brașov, str. M. Viteazu nr. 6 bl. 3 ap. 15
Telefon: 0268543354
0722281420**

INTRODUCERE

Raportul de auditare a situațiilor financiare încheiate la 31.12.2011 s-a realizat în conformitate cu Ordinul M.F.P. nr. 3055/2009, cu modificările ulterioare, la solicitarea S.C. HIDROMECHANICA S.A. Brașov, ca urmare a încadrării în prevederile actului normativ amintit.

Prezentul raport de audit financiar este destinat organelor de conducere ale societății, organului teritorial al Ministerului Finanțelor Publice și Registrul Comerțului.

1.1. Responsabilitatea părților din contractul de auditare

Conform Standardului de Audit nr. 200, responsabilitatea auditorului financiar este ca pe baza auditării situațiilor financiare să-și formeze și să exprime o opinie privind întocmirea acestora sub toate aspectele semnificative în conformitate cu un cadru general de raportare financiară identificat, astfel încât să ofere o imagine fidelă a datelor din situațiile financiare.

În această situație auditorul trebuie să conducă un audit în conformitate cu Standardele de Audit, respectând următoarele principii etice care guvernează responsabilitățile profesionale ale auditorului și anume: independența, integritatea, obiectivitatea, competența profesională, confidențialitatea, conduita profesională și standardele tehnice.

Situațiile financiare supuse auditării au fost stabilite sub responsabilitatea conducerii societății, atât din punct de vedere al întocmirii, cât și al prezentării acestora.

1.2. Specificarea situațiilor financiare auditate

Conform ordinului M.F.P. nr. 3055/2009, cu modificările ulterioare, situațiile financiare cuprind:

- Bilanțul;
- Contul de profit și pierdere;
- Situația fluxurilor de trezorerie;
- Situația modificărilor capitalului propriu;
- Politici contabile și note explicative.

2. NORME PROFESIONALE DE LUCRU

În exercitarea misiunii încredințate de S.C. HIDROMECHANICA S.A. Brașov, s-au utilizat surse informaționale și norme de lucru următoarele:

- Ordinul M.F.P. nr. 3055/2009, cu modificările ulterioare;
- Standardele Internaționale de Contabilitate;
- Prevederile Legii nr. 82/1991 – republicate;
- Codul privind conduita etică și profesională în domeniul auditului financiar.

La activitatea de auditare, am procedat la examinarea prin sondaj a documentelor justificative privind valorile și informațiile înscrise în situațiile financiare ale societății.

Lucrările de auditare a situațiilor financiare încheiate la 31.12.2011 sunt detaliate în anexele care fac parte integrantă din prezentul raport:

- A. Probleme generale de abordare a auditului
- B. Aspectele privind cunoașterea clientului
- C. Situațiile financiare (bilanț, cont de profit și pierdere, situația fluxurilor de trezorerie, situația modificării capitalului propriu, principii, politici și metode contabile).
- D. Note explicative privind situațiile financiare (indicatori, active imobilizate, investiții financiare, stocuri și contracte, debitori și plăți anticipate, creditori și angajamente, trezorerie și impozite și taxe).

3. MĂSURI TRANZITORII

Am procedat la controlul datelor înscrise în situațiile financiare, efectuând diligențele și investigațiile specifice pe care le-am considerat necesare, conform normelor legale de audit în vigoare, menționate la Capitolul 2.

CAPITOLUL A

PROBLEME GENERALE DE ABORDARE A AUDITULUI

În cadrul problemelor generale de abordarea auditului s-a urmărit de auditor respectarea unor proceduri de analiză și control, astfel încât calitatea activității de audit să fie conform Normelor de Audit stabilite de Camera Auditorilor Financieri din România.

S-a procedat la revizuirea documentelor de lucru care au stat la baza auditării, ca element vital al controlului calității auditului. Au avut loc întâlniri cu conducerea executivă având discuții asupra unor probleme înainte de finalizarea și aprobarea conturilor cum ar fi: provizionarea clienților incerti și a debitorilor a căror solvabilitate este incertă.

În urma discuțiilor s-a căzut de acord asupra necesității efectuării ajustărilor, astfel încât prin tratamentele contabile efectuate să se reflecte valoarea reală a posturilor din bilanț la care s-au aplicat.

Pentru corectitudinea opiniei exprimate de auditor s-au verificat situațiile financiare finale din punct de vedere al întocmirii corecte și fără greșeli, iar valorile finale auditate să corespundă cu cele înscrise în balanța de verificare și registrele contabile.

S-a procedat de auditor la revizuirea generală a situațiilor financiare urmărindu-se:

- sintetizarea indicatorilor economico-financiar semnificativi, unde s-a urmărit identificarea fluctuațiilor semnificative sau relații neacceptate, care s-au investigat în continuare pentru a obține explicații și probe adecvate;
- confirmarea responsabilității estimărilor contabile - unde s-a avut în vedere mai ales dacă evenimentele sau tranzacțiile ulterioare datei bilanțului afectează datele și ipotezele utilizate la determinarea estimărilor;
- s-a verificat dacă există garanții sau elemente bilanțiere condiționate neprezentate efectuându-se investigații prin scrisori, gajuri, credite, bilete la ordin etc;
- s-a verificat dacă situațiile financiare au fost prezentate conform cerințelor legale și profesionale, respectiv acestea trebuie să fie în forma scrisă și în cadrul legal în vigoare, iar bazele și politicile contabile să fie în conformitate cu Standardele în vigoare;
- s-a efectuat o revizuire a evenimentelor posibile ulterioare (ISA 560), prin verificarea prin sondaj a documentelor înregistrate, de exemplu în luna ianuarie a anului următor (ex: registru de casă, banca, aprovizionări, angajamente, etc.).
- Cel mai important aspect urmărit în revizuire a constituit-o identificarea valorilor din situațiile financiare, care sunt bazate într-o anumită măsură pe estimări și pentru care s-au identificat noi probe privind valoarea sau efectul lor, fiind necesară ajustarea cifrelor provizorii;
- s-a evaluat principiul continuității activității prin care s-a urmărit nu numai solvabilitatea prezentă a societății, ci mai ales capacitatea sa de a-și continua activitatea.

S-a analizat situația lichidităților și surselor viitoare de finanțare, dacă activitatea va genera lichidități și natura acestora.

S-a urmărit dacă există abateri suspecte sau efective de la lege sau alte reglementări care să impună raportarea către autoritățile competente.

S-a urmărit de auditor confirmarea faptului că informațiile conținute de situațiile financiare auditate sunt consecvente și nu conțin erori, eventualele erori trebuind a fi discutate în primul rând cu administratorii.

S-a procedat de auditor la stabilirea listei de verificare pentru finalizarea documentelor de lucru care trebuie să răspundă următoarelor cerințe:

- evidențierea în documentele de lucru a tuturor problemelor relevante pentru procesul de audit; important fiind faptul de a se demonstra datele și faptele relevante care au fost cunoscute la data la care s-a ajuns la concluzie de auditor;
- evidențierea necesității modificării pragului de semnificație funcție de situațiile financiare;
- s-a urmărit ca documentele de lucru să prezinte date probante, să se identifice cine le-a întocmit, cât și existența comparabilității cifrelor;
- s-a urmărit modul de reflectarea valorilor în contul de profit și pierdere atât în scopul examinării analitice a acestora cât și pentru implicațiile fiscale ce le generează (ex. fiscalitatea);

- s-a urmărit dacă există probleme finale la care nu s-a putut da răspuns, cu implicațiile acestora asupra finalizării activității de audit, chiar și asupra finalizării misiunii încredințate auditorului.

În cadrul abordării auditului, importanță s-a acordat confirmării planului de audit unde au fost atacate puncte specifice cum ar fi:

- reînnoirea mandatului de auditor;
- luarea în considerare a muncii de audit ce poate fi desfășurată de către client, în sensul pregătirii de către acesta a unor tabele sau situații ajutătoare fără a avea însă delegarea de responsabilități pentru a se ajunge la opinia de audit.

În ceea ce privește abordarea auditului domeniile majore ale planificării luate în studiu de auditor sunt:

- analiza și documentarea modului de audit unde s-a urmărit:
 - actualizarea dosarului curent și permanent;
 - existența unei evidențe adecvate a sistemelor contabile și a modului de control, pentru stabilirea unui model de audit corespunzător;
 - schematizarea informațiilor financiare-cheie;
 - evaluarea preliminară a principiului continuității activității;
 - calcularea pragului de semnificație;
 - asigurarea că efectul posibilelor fraude sau erori au fost luate în considerare;
 - verificarea credibilității soldurilor de deschidere și a preluării acestora din exercițiul financiar precedent;
 - evaluarea responsabilității conducerii din efectuarea estimărilor contabile;
 - evaluarea riscului de audit;
 - riscuri ce pot apărea;
 - stabilirea bugetului de timp

În ceea ce privește evaluarea riscului s-a pus accentul în cadrul raportului pe:

- riscul inerent (sursa = foaia de lucru B4/2);
- riscul specific;
- riscul de control.

S-a procedat la evaluarea riscului inerent prin stabilirea eșantionului pe posturi bilanțiere (așa cum s-a prezentat în B4/2), eșantion care s-a luat spre auditare în vederea exprimării opiniei din partea auditorului.

În cadrul riscului inerent s-a procedat la:

- evaluarea elementelor manageriale;
- evaluarea mediului contabil;
- evaluarea mediului operațional;
- evaluarea aspectelor de audit.



CAPITOLUL B

ASPECTE PRIVIND CUNOAȘTEREA CLIENTULUI

1. PREZENTARE ȘI FACTORI ECONOMICI GENERALI

1.1. Prezentare

DENUMIRE : S.C. HIDROMECHANICA S.A. BRAȘOV
FORMA JURIDICĂ : SOCIETATE PE ACȚIUNI S.A., înființată în
baza Legii nr. 31/1990.
DATA CONSTITUIRII : 31.01.1991, prin înscrierea la Registrul Comerțului
în baza certificatului de înmatriculare
J08/26/31.01.1991
CODUL UNIC DE ÎNREGISTRARE : 1088974/26.11.1992
SEDIUL SOCIAL : Brașov, Str. 13 Decembrie nr. 94A
DURATA SOCIETĂȚII : nelimitată.
CIFRA DE AFACERI : 6.029.628 lei
CAPITALURI PROPRII : 25.548.338 lei
STRUCTURA DE PERSONAL:

TOTAL	167
din care:	
- personal de conducere	3
- personal de administrație	33
- personal de execuție – muncitori	105
- personal de execuție – indirect	26
- nr. mediu scriptic la 31.12.2011	162

1.2. Factori economici generali

Primele documente referitoare la existența întreprinderii datează din anul 1880, prin înființarea unui mic atelier pentru turnarea și prelucrarea pieselor din fontă.

În anul 1930 devine societate în comandita și începe diversificarea gamei de produse: mașini de dărăcit, mori, armături industriale, etc.

În anul 1949 întreprinderea capătă denumirea de "Strungul", iar în 1957, ca urmare a dezvoltării industriei petroliere, devine unul dintre principalii colaboratori în industria instalațiilor de foraj prin produsele sale de mare complexitate la acea vreme: turboambreaie, convertizoare hidraulice de cuplu și alte echipamente specifice. Ca urmare a dezvoltării industriei românești autohtone, anii 1964 și 1978 reprezintă pentru Hidromecanica etape noi în evoluția sa, prin asimilarea și producția de: turbosuflante, transmisii hidraulice și transmisii hidromecanice Clark, având licențe ale unor firme din țări occidentale dezvoltate, cum ar fi: BROWN-BOVERY, VOITH ALCO CLARK, HOLSET.

După anul 1989, ca urmare a decăderii industriei românești din cauza slabei performanțe ale produselor acesteia, au scăzut și comenzile societăților beneficiare ale S.C. HIDROMECHANICA S.A., fapt ce a generat restrângerea activității societății de la an la an.

În anii 2002 – 2004, societatea a regresat în activitate, acumulând în continuare pierderi substanțiale, atingând la 31.12.2004 un nivel al acestora de 40.096.371 lei în contextul unei situații financiare nete negative a societății, respectiv pierderi acumulate de 40 milioane lei și datorii istorice de cca 46 milioane lei către bugete, furnizori și salariați. Aceasta s-a privatizat în decembrie 2004, realizându-se transferul dreptului de proprietate asupra acțiunilor în 07.01.2005 către persoana fizică Niculae Lucian GÎRBACEA.

Ulterior privatizării, pe seama aporturilor aduse de acționarul majoritar Niculae Lucian GÎRBACEA, s-a declansat elaborarea proiectului “Programul de restructurare a societății” aprobat prin Hotărârea Consiliului de Administrație din data de 26.05.2005 cu măsuri imediate.

Programul de restructurare al activității societății s-a aprobat și s-a emis DECIZIA Consiliului Concurenței nr. 151/04.07.2006, urmare căreia S.C. Hidromecanica S.A. ar fi fost beneficiara unui ajutor de stat pentru “restructurarea întreprinderilor aflate în dificultate” în valoare totală de 47.303.373 lei, din care:

- eșalonări la plată pe o perioadă de 5 ani (40%) 19.084.258 lei
- scutire de la plata obligațiilor restante (60%) 28.219.115 lei.

Ca urmare a efectelor crizei economice, societatea nu a mai putut să achite o serie de obligații fiscale, astfel că Direcția Generală a Finanțelor Publice Brașov, prin adresa nr. 12252/6.08.2009, a anulat înlesnirile constând din eșalonări la plată și scutiri de la plata obligațiilor restante.

2. SECTORUL DE ACTIVITATE ȘI ACTIVITATEA SOCIETĂȚII

Activitatea principală conform CAEN – 2811 – constă în fabricarea de motoare și turbine (cu excepția motoarelor pentru avioane, autovehicule și motociclete).

Concomitent cu obiectul principal de activitate, societatea realizează activități în domenii secundare, respectiv: proiectarea, producerea și comercializarea de transmisii hidraulice și reductoare pentru locomotive, transmisii hidromecanice pentru mașini militare, mașini de construcții terasiere, rutiere, feroviare, de transport, turbosuflante pentru supraalimentarea motoarelor DIESEL, convertizoare hidraulice de cuplu cu palete fixe și reglabile, piese de schimb autovehicule și tractoare, compresoare suflante și pompe, cuplaje hidraulice, semifabricate turnate din fontă, oțel, aliaje neferoase, semifabricate forjate, confecții metalice și părți componente, tratarea și acoperirea metalelor, cercetare aplicativă, dezvoltare experimentală, testări și analize tehnice, efectuarea operațiunilor de comerț exterior, engineering, reprezentanță comercială pentru firme străine, activități de comerț și cu caracter social.

3. ADMINISTRAREA ȘI CONDUCEREA SOCIETĂȚII

Administrarea societății în anul 2011 a fost asigurată după cum urmează:

Călbează Valeriu - administrator special

Echipa managerială a anului 2011:

Călbează Valeriu - director general
Biro Lorant - director tehnic și de producție
Priceputu-Wagner Anișoara - director economic

Urmare reclamațiilor mai multor creditori care aveau ca obiect deschiderea procedurii insolvenței pârâtului debitor SC Hidromecanica SA Brașov, Tribunalul Brașov – Secția Comercială și de Contencios Administrativ prin Minuta sentinței civile nr. 1891/SIND – Dosar nr. 3836/62/2009, în ședința publică din 10 noiembrie 2010, constată că debitorul este în stare de insolvență.

Dispune deschiderea procedurii generale a insolvenței împotriva debitorului SC HIDROMECHANICA SA Brașov.

Desemnează administrator judiciar pe practicianul în insolvență CASA DE INSOLVENȚĂ TRANSILVANIA SPRL care va îndeplini atribuțiile prevăzute de art. 20 din Legea nr. 85/2006 privind procedura insolvenței.

Administratorul judiciar – Casa de Insolvență Transilvania SPRL a convocat Adunarea Generală Extraordinară a Acționarilor SC Hidromecanica SA Brașov în data de 10.01.2011, prin care s-a hotărât:

- numirea în calitate de administrator special a d-lui Călbează Valeriu, ce va avea ca atribuții:

.....
d). va propune un plan de reorganizare;

e). va administra activitatea debitorului sub supravegherea administratorului judiciar, după confirmarea planului;

4. PERFORMANȚA FINANCIARĂ

Din analiza în dinamică a indicatorilor economico-financiar s-a constatat o rentabilitate scăzută a societății calculată în funcție de rezultat, astfel încât în anul 2011 s-a realizat o pierdere de 50,1 lei la 1000 lei venituri totale.

Fondul de rulment care exprimă excedentul capitalurilor permanente față de activul imobilizat net s-a înrăutățit în anul 2011 astfel că valoarea negativă a acestora să fie de 84.215.950 lei la 31.12.2011. Aceeași evoluție negativă înregistrându-se și la indicatorul nevoia de fond de rulment, indicator care arată faptul că prin valorificarea activelor circulante, exceptând mijloacele de trezorerie, datoriile pe termen scurt nu sunt acoperite, înregistrând un deficit de 84.372.421 lei la finele anului 2011.

De remarcat că productivitatea muncii pe salariat este scăzută, comparativ cu unități similare privatizate care fac parte din același sector de activitate.

Prezentarea rezultatelor economice amănunțită a societății s-a efectuat în capitolul C2, iar situația principalilor indicatori economico-financiari, în capitolul D1.

5. MEDIUL DE RAPORTARE

Programul de fabricație al societății este axat în principal după cum urmează:

5.1. Piața internă:

- transmisii hidraulice, turbosuflyante și reductoare - principalii beneficiari – Romgaz Mediaș, OMV Petrom, Matrițe Odorheiu Secuiesc;
- transmisii hidromecanice care echipează toată gama utilajelor terasiere și de transport greu;
- Convertizoare hidraulice de cuplu pentru instalații de foraj din industria petrolieră ;
- compresoare rotative pentru industria cimentului - beneficiari principali: fabricile de ciment;
- cuplaje hidraulice pentru industria minieră și termocentrale;
- transmisii hidromecanice pentru industria specială.

5.2. Piața externă:

- transmisii hidromecanice și piese schimb pentru utilajele terasiere - beneficiari: Canada, Polonia;
- turbosuflyante pentru supraalimentarea motoarelor navale -beneficiari: Canada;
- transmisii hidraulice, turbosuflyante și reductoare, precum și piese schimb oferite pentru utilajul feroviar – beneficiari: Germania, Egipt;
- diverse piese turnate și prelucrări mecanice diferite: Germania.

6. ORGANIZAREA CONTROLULUI INTERN ȘI RISCUL

În vederea verificării întinderii investigațiilor pe care auditorul trebuie să le facă, cât și a riscului asupra neconstatării unor erori semnificative, s-a verificat modul de organizare a controlului intern.

În ceea ce privește Controlul Financiar Preventiv, acesta este organizat pe baza deciziilor interne.

Atribuțiunile de serviciu ale salariaților sunt înscrise în fișele – post ale acestora.

Sunt emise decizii pentru:

- Recepția valorilor materiale;

- Recepția lucrărilor de montaje utilaje, echipamente și alte lucrări de investiții.

De menționat că s-au elaborat proceduri de lucru pentru:

- Aprovizionare;
- Prevenirea și tratarea reclamațiilor / reclamațiilor pentru export;
- Tratarea rebuturilor;
- Tratarea reclamațiilor de calitate – intern;
- Tratarea pieselor auto în termen de garanție, la sediul furnizorului;
- Soluționarea litigiilor tehnice interne;
- Întocmirea documentelor necesare pentru export și urmărirea încasării facturilor la export;
- Controlul documentelor contabile referitoare la mișcările de bunuri în unitate și în afara acesteia.



CAPITOLUL C

1. BILANT

încheiat la 31 decembrie 2011

- lei -

Denumirea elementului	Valori brute la 31.12.2011	Amortizări, conturi rectificative și ajustări	Valori nete la 31.12.2011	Valori nete la 31.12.2010
1	2	3	4	5
ACTIVE IMOBILIZATE				
Imobilizări necorporale	68.284	68.284	-	-
Imobilizări corporale	73.102.415	14.437.803	58.664.612	59.981.970
Imobilizări financiare	3.000	-	3.000	3.000
TOTAL IMOBILIZĂRI	73.173.699	14.506.087	58.667.612	59.984.970
ACTIVE CIRCULANTE				
STOCURI				
Materii prime și materiale	352.673	123.829	228.844	359.038
Producția în curs	1.740.350	456.117	1.284.233	1.554.885
Produse finite și mărfuri	3.106.259	107.383	2.998.876	3.655.849
Avansuri stocuri	1.182	-	1.182	6.301
TOTAL STOCURI	5.200.464	687.329	4.513.135	5.576.073
CREANȚE				
Creanțe comerciale	1.814.355	1.108.014	706.341	632.815
Alte creanțe	1.455.300	16.248	1.439.052	700.659
TOTAL CREANȚE	3.269.655	1.124.262	2.145.393	1.333.474
INVESTIȚII PE TERMEN SCURT	-	-	-	-
CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI	74.982	-	74.982	229.015
TOTAL ACTIVE CIRCULANTE	8.545.101	1.811.591	6.733.510	7.138.562
CHELTUIELI ÎN AVANS	81.489	-	81.489	47.560
DATORII SUB 1 AN				
Datorii comerciale	5.569.856	-	5.569.856	4.415.603
Alte Datorii	85.461.093	-	85.461.093	84.632.779
TOTAL DATORII	91.030.949	-	91.030.949	89.048.382
ACTIVE CIRCULANTE, RESP. DATORII NETE	-82.404.359	1.811.591	-84.215.950	-81.862.260
TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE	-9.230.660	16.317.678	-25.548.338	-21.877.290
DATORII PESTE 1 AN	-	-	-	-
PROVIZIOANE	-	-	-	508.588



VENITURI ÎN AVANS				-
din care:				
- subvenții pentru investiții				-
- venituri în avans				-
CAPITAL ȘI REZERVE				
CAPITAL				
- Capital social, din care:		6.471.398	6.471.398	
- subscris nevărsat		-	-	
- subscris vărsat		6.471.398	6.471.398	
PRIME DE CAPITAL				-
REZERVE DIN REEVALUARE		52.822.257	53.246.045	
REZERVE		51.141.390	50.717.602	
- Rezerve legale		291.014	291.014	
- Alte rezerve		50.850.376	50.426.588	
REZULTATUL REPORTAT		-132.542.866	-121.251.382	
REZULTATUL EXERCITIULUI		-3.440.517	-11.569.541	
Repartizarea profitului				-
TOTAL CAPITALURI PROPRII		-25.548.338	-22.385.878	

Prin verificarea bilanțului contabil s-a urmărit preluarea corectă a soldurilor din balanța de verificare, în prealabil toate soldurile au fost verificate dacă sunt respectate Normele Metodologice emise de Ministerul Finanțelor Publice pentru întocmirea bilanțului contabil.

De asemenea s-a urmărit ca valoarea soldurilor conturilor contabile să fie în concordanță cu Instrucțiunile de aplicare a planului de conturi.

Cu ocazia verificării s-au întocmit note de sinteză privind aprecierea controlului intern și verificarea conturilor anuale.

S-a constatat respectarea principiului intangibilității bilanțului de deschidere, respectiv bilanțul de deschidere este identic cu bilanțul de închidere a exercițiului financiar precedent.

Din analiza informațiilor cuprinse în bilanț se constată o scădere a capitalurilor proprii de la valoarea de -22.385.878 lei în anul precedent la valoarea de -25.548.338 lei în exercițiul financiar 2011, datorită creșterii rezultatului reportat, care este negativ, în sumă de 132.542.866 lei și a pierderii în anul 2011 cu 3.440.517 lei.

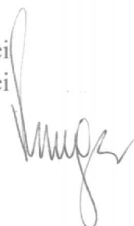
Pe elemente ale bilanțului contabil s-au înregistrat în exercițiul financiar 2011, creșteri și diminuări astfel:

a). **ACTIV**

Creșteri s-au înregistrat la următoarele elemente:

- creanțe comerciale
- alte creanțe

73.526 lei
738.393 lei



- cheltuieli în avans 33.929 lei.
- Reduceri – la următoarele elemente
- imobilizări corporale datorită înregistrării amortizării pe cheltuielile de exploatare, care este superioară intrărilor de imobilizări 1.317.358 lei
- materii prime și materiale 130.194 lei
- producția în curs 270.652 lei
- produse finite 656.973 lei
- avansuri stocuri 5.119 lei
- disponibil la bănci 154.033 lei
- rezultatul reportat 11.291.484 lei.
- b). PASIV
- Creșteri prezintă următoarele elemente:
 - alte rezerve 423.788 lei
 - datorii comerciale 1.154.253 lei
 - alte datorii 828.314 lei
 - rezultatul exercițiului 8.129.024 lei
- Reduceri s-au înregistrat la următoarele elemente:
 - provizioane 508.588 lei
 - rezerve din reevaluare 423.788 lei

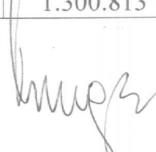
Creșterile sau diminuările elementelor de bilanț, vor fi detaliate în capitolul D
– Note explicative asupra situațiilor financiare.

2. CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

la data de 31 decembrie 2011

- lei -

Nr. crt.	Denumirea indicatorilor	Exercițiul financiar	
		Precedent	Încheiat
0	1	2	3
1.	Cifra de afaceri netă	5.530.771	6.029.628
2.	Variația stocurilor - Sold C	742.086	-
	- Sold D	-	185.593
3.	Producția imobilizată	-	-
4.	Alte venituri din exploatare	55.203.189	950.562
	TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE (1±2+3+4)	61.476.046	6.794.597
5.	a). Cheltuieli cu mat. prime și materialele (-7412)	1.488.800	2.017.747
	Alte cheltuieli materialele	890.598	563.478
	b). Cheltuieli cu energia și apa (-7413)	1.251.409	1.491.270
	c). Cheltuieli privind mărfurile	146.338	1.979
6.	Cheltuieli cu personalul (a+b)	5.592.771	4.537.189
	a) Salarii (-7414)	4.438.432	3.588.327
	b) Chelt. cu asig. și protecția socială (-7415)	1.154.339	948.862
7.	a) Ajustarea valorii imobiliz. corpor. și necorpor. (a1-a2)	1.404.180	1.300.813
	a.1. Cheltuieli (6811+6813)	1.404.180	1.300.813



a.2. Venituri (7813+7815)	-	-
b) Ajustarea valorii activ. circulante (b1-b2)	-10.947	-183.131
b.1. Cheltuieli (654+6814)	671.663	6.249.406
b.2. Venituri (754+7814)	682.610	6.432.537
8. Alte chelt. de exploatare (8.1+8.2+8.3)	54.403.049	916.879
8.1. Chelt. privind prestațiile externe (7416)	472.488	336.955
8.2. Chelt. cu alte impozite, taxe și vărsăminte	639.427	465.008
8.3. Chelt. cu despăgub., donații și activele cedate (658)	53.291.134	114.916
8.4. Ajustări priv. prov. risc chelt. (8.4.1.-8.4.2.)	-1.146.251	-508.588
8.4.1. – Cheltuieli (6812)	114.798	-
8.4.2. – Venituri (7812)	1.261.049	508.588
TOTAL CHELTUIELI DIN EXPLOATARE	64.019.947	10.137.636
REZULTATUL DIN EXPLOATARE – Profit	-	-
- Pierdere	2.543.901	3.343.039
9. Venituri din interese de participare	-	-
10. Venituri din alte investiții financiare și creanțe ce aparțin activ. imobilizate	-	-
11. Venituri din dobânzi	138	1.466
Alte venituri financiare	251.069	72.234
TOTAL VENITURI FINANCIARE (9+10+11)	251.207	73.700
12. Ajustarea val. imobilizărilor financiare și a investițiilor financiare ca active circulante (12.1.-12.2.)	-	-
12.1. – Cheltuieli (686)	-	-
12.2. – Venituri (786)	-	-
13. Cheltuieli privind dobânzile (666-7418)	7.420.259	87.331
Alte cheltuieli financiare	418.982	83.847
TOTAL CHELTUIELI FINANCIARE (12+13)	7.839.241	171.178
REZULTAT FINANCIAR – Profit	-	-
- Pierdere	7.588.034	97.478
14. REZULTAT CURENT – Profit	-	-
- Pierdere	10.131.935	3.440.517
15. Venituri extraordinare	-	-
16. Cheltuieli extraordinare	-	-
17. REZULTATUL EXTRAORDINAR – Profit	-	-
- Pierdere	-	-
VENITURI TOTALE	61.727.253	6.868.297
CHELTUIELI TOTALE	71.859.188	10.308.814
REZULTAT BRUT – Profit	-	-
- Pierdere	10.131.935	3.440.517
18. IMPOZITUL PE PROFIT	1.437.606	-
19. REZULTAT NET AL EXERCITIULUI – Profit	-	-
- Pierdere	11.569.541	3.440.517

Prin analiză s-a urmărit respectarea principiilor de bază ale contabilității, precum și obiectivele auditului financiar.

Din verificările efectuate prin sondaj s-a constatat că societatea a stabilit în mod corect veniturile și cheltuielile exercițiului 2011, iar documentele justificative care stau la baza înregistrării în evidența contabilă sunt legale, corect determinate din punct de vedere al valorii acestora și sunt vizate și aprobate de persoanele în drept.

Pierderea de 3.440.517 lei înregistrată în exercițiul financiar analizat este determinată de activitatea de exploatare: 3.343.039 lei, precum și de activitatea financiară cu suma de 97.478 lei.

a. VENITURI

Valoarea veniturilor totale înregistrate în anul 2011 a fost de 6.868.297 lei.

Structura veniturilor se prezintă astfel:

a.1. Venituri din exploatare	=	6.794.597 lei
a.2. Venituri financiare	=	73.700 lei.

a.1. Veniturile din exploatare au următoarea structură:

- Cifra de afaceri	=	6.029.628 lei
- Variația stocurilor	=	-185.593 lei
- Alte venituri din exploatare	=	950.562 lei.

Veniturile aferente cifrei de afaceri, care însumează 6.029.628 lei, reprezintă veniturile aferente obiectului principal de activitate al societății, fiind de 88,7% din totalul veniturilor din exploatare.

S-au verificat prin sondaj în luna septembrie 2011 modul de înregistrare a veniturilor din activitatea de bază.

Celelalte venituri din exploatare constau din:

- Alte venituri din exploatare	=	950.562 lei.
--------------------------------	---	--------------

Alte venituri din exploatare au fost realizate din:

- dezmembrări imobilizări	=	861 lei
- venituri din datorii prescrise	=	946.808 lei
- alte venituri din exploatare	=	2.894 lei

a.2. Venituri financiare

Au un volum relativ redus, fiind în valoare de 73.700 lei, ceea ce reprezintă un procent de 1,07% din veniturile totale.

b. Volumul, structura și evoluția cifrei de afaceri

Cifra de afaceri se prezintă după cum urmează:



- lei -

CONTUL		Valori la	Valori la	%	Pondere
Simbol	Denumire	31.12.2011	31.12.2010		în 2011
0	1	2	3	4=2:3	5
701	Venituri din vânzarea produselor	5.178.617	4.112.505	125,9	85,88
703	Venituri din vânz. pr. reziduale	97.560	239.945	40,7	1,62
704	Venituri din servicii și lucrări	621.605	792.317	78,5	10,31
706	Venituri din chirii	108.241	600	18040,2	1,80
707	Venituri din vânzare mărfuri	4.226	331.058	1,3	0,07
708	Venituri diverse	23.774	63.783	37,3	0,39
709	Reduceri comerciale acordate	-4.395	-9.437	-46,6	-0,07
TOTAL		6.029.628	5.530.771	109,0	100,0

În anul 2011 se constată o creștere a cifrei de afaceri cu 9% față de anul precedent.

Veniturile din vânzarea produselor a înregistrat o creștere de 1.066.112 lei, respectiv 25,9%. Creșterea s-a înregistrat la veniturile din chirii cu 107.641 lei.

La celelalte venituri ce compun cifra de afaceri s-au înregistrat scăderi în anul 2011 față de anul 2010.

Ponderea veniturilor care fac obiectul de activitate al societății din total cifra de afaceri este de 97,8%.

c. Cheltuieli

Societatea a înregistrat un volum de cheltuieli în valoare de 10.308.814 lei, din care:

- c.1. cheltuieli de exploatare = 10.137.636 lei
- c.2. cheltuieli financiare = 171.178 lei.

c.1. Cheltuieli de exploatare

În totalul cheltuielilor de exploatare, care este în sumă de 10.137.636 lei, ponderile principalelor cheltuieli se prezintă astfel:

- cheltuieli cu personalul = 44,8%
- cheltuieli materiale = 25,5%
- cheltuieli cu energia și apa = 14,7%
- cheltuieli cu amortizarea = 12,8%
- alte cheltuieli de exploatare = 9,0%

Cheltuielile de exploatare în anul 2011 au scăzut cu 84,2% față de anul precedent, iar veniturile au înregistrat o scădere de 88,9%, fiind un ritm necorespunzător.

c.2. Cheltuieli financiare

Valoarea totală a acestora este de 171.178 lei, fiind formate din:

- cheltuieli privind dobânzile = 87.331 lei



- cheltuieli privind sconturile acordate = 6.246 lei
 - diferențe curs valutar = 77.601 lei.

d. Volumul și structura impozitului pe profit

Situația se prezintă astfel:

- lei -				
Nr. crt.	Specificație	Înainte de impozitare	Impozit	După impozitare
1.	Rezultatul curent	-3.440.517	-	-
2.	Rezultat extraordinar	-	-	-
3.	Rezultat brut	-3.440.517	-	-
4.	Impozit pe profit	-	-	-
5.	Rezultat net	-3.440.517	-	-

În anul 2011 s-a înregistrat o pierdere curentă în valoare de 3.440.517 lei.

Pentru stabilirea pierderii fiscale, volumul veniturilor neimpozabile și cheltuielilor nedeductibile din punct de vedere fiscal se prezintă astfel:

<u>Venituri neimpozabile</u>	6.932.513 lei
• anulări ajustări clienți	3.298.255 lei
• anulări ajustări debitori	3.125.671 lei
• anulări provizioane pentru risc	508.587 lei
<u>Cheltuieli nedeductibile</u>	7.432.611 lei
• cheltuieli de protocol peste limita legală	1.113 lei
• pierderi din creanțe	81 lei
• cheltuieli cu ajustări	349.871 lei
• cheltuieli TVA suportate de societate	267 lei
• cheltuieli cu dobanzi din perioadele precedente	7.081.279 lei

3. SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

- Metoda indirectă -
 la 31.12.2011

Rezultatul înainte de impozitare – pierdere	Lei -3.440.517
Eliminarea posturilor care nu sunt legate de trezorerie	
• Cheltuieli cu amortizarea și provizioane – ajustări	1.633.822
• Venituri din provizioane și ajustări	-6.941.125
• Alte posturi	5.503.416
Eliminarea posturilor care nu sunt legate de exploatare	
• Venituri din cesiunea activelor – imobilizări	-861
• Cheltuieli cu dobânzile	87.331
Eliminarea variației NFR	
• Variația stocurilor	1.062.938

• Variația creanțelor	811.919
• Variația datoriilor	1.982.567
Dobânzi plătite	-87.331
Impozit pe profit plătit	-278.058
I Flux numerar din exploatare	334.101
• Achiziții de imobilizări	-
• Venituri din cesiune imobilizări	861
II Flux numerar din investiții	861
• Divdende încasate	-
• Divdende plătite (reluete la venituri)	-488.995
III Flux numerar finanțare	-488.995
Flux de trezorerie – total (I + II + III)	-154.033
• Sold la începutul perioadei	229.015
• Sold la sfârșitul perioadei	74.982
Variție trezorerie	-154.033

Se constată o diminuare a fluxului de trezorerie la finele exercițiului financiar analizat, de la 229.015 lei la începutul anului la 74.982 lei, respectiv 67,3%.

4. SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU

la data de 31.12.2011

- lei -

Denumirea elementului	Sold la 01.01.2011	CREȘTERI		REDUCERI		Sold la 31.12.2011
		Total, din care	Prin transf.	Total, din care	Prin transf.	
A	1	2	3	4	5	6
Capitalul subscris	6.471.398					6.471.398
Patrimoniul regiei	-					-
Prime de capital	-					-
Rezerve din reevaluare	53.246.045			423.788	423.788	52.822.257
Rezerve legale	291.014					291.014
Rezerve statutare sau contractuale	-					
Rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare	48.434.468	423.788	423.788			48.858.256
Alte rezerve	1.992.120					1.992.120
Acțiuni proprii	-					
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii	-					
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii	-					

Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită						
Sold C	1.508.484					1.508.484
Sold D	82.295.014	11.569.541				93.864.556
Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS, mai puțin IAS 29						
Sold C	-					
Sold D	277.960					277.960
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile						
Sold C	-34.740.737					-34.740.737
Sold D	5.446.155			278.058		5.168.097
Profitul sau pierderea exercițiului financiar						
Sold C	-					
Sold D	11.569.541	3.440.517		11.569.541		3.440.517
Repartizarea profitului	-					
TOTAL CAPITALURI PROPRII	-22.385.878	-14.586.270	423.788	-11.423.810	423.788	-25.548.338

În exercițiul financiar analizat, capitalul social nu a fost modificat.

Rezervele din reevaluare au fost diminuate cu suma de 423.788 lei fiind transferate la rezerve reprezentând surplusul realizare din rezerve din reevaluare.

La rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare, s-a înregistrat suma de 423.788 lei, ce reprezintă câștig realizat la scoaterea din evidență a imobilizărilor pentru care s-a constituit rezerva din reevaluare.

Rezervele legale și alte rezerve nu au înregistrat modificări.

Rezultatul reportat privind pierderea neacoperită a fost majorat cu pierderea din anul precedent în suma de 11.569.541 lei.

Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile a fost modificat cu sume reprezentând regularizarea impozitului pe profit.

Rezultatul exercițiului financiar analizat prezintă pierderea de 3.440.517 lei, fiind în scădere față de anul precedent cu suma de 8.129.024 lei, respectiv 70,3%.

Structura capitalului social se prezintă astfel:

Nr. crt.	Acționar	Număr acțiuni	Valoare nominală	Valoare totală -lei-	Pondere
1	Gîrbacea Rodica Elena	824.501	2,50	2.061.252,50	31,8518
2	SIF TRANSILVANIA	1.170.304	2,50	2.925.760,00	45,2106
3	Gîrbacea Teodor Ștefan	247.399	2,50	618.497,50	9,5574
4	Gîrbacea Lucian Nicolae	247.399	2,50	618.497,50	9,5574
5	Alți ACȚIONARI	98.956	2,50	247.390,00	3,8228
TOTAL		2.588.559	2,50	6.471.397,5	100

Este necesar ca modificarea capitalului social din anul 2010 să fie comunicată Oficiului Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Brașov, în vederea luării în evidență a sentinței civile nr. 423/CC din 01 iulie 2010, care a rămas definitivă.

5. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE

Exercițiul financiar 2011, s-a încheiat conform prevederilor Legii contabilității nr.82/1991 și a HGR nr. 704/1993 pentru aplicarea Regulamentului de aplicare a Legii Contabilității și ale OG nr. 61/2001 pentru modificarea și completarea Legii Contabilității, aplicate împreună cu Reglementările contabile conform cu Directiva a IV-a a Comunității Economice Europene și cu Standardele internaționale de Contabilitate conform OMF nr. 3055/2009 cu modificările ulterioare.

Evaluarea posturilor cuprinse în situațiile financiare ale anului 2011 au fost efectuate în acord cu principiile contabile.

1. Principiul continuității activității

Așa cum s-a arătat în Cap. B pct. 3, societatea este în stare de insolvență, fiind desemnat ca administrator judiciar Casa de Insolvență Transilvania SPRL Cluj Napoca.

Din analiza situațiilor financiare încheiate la 31.12.2011 este pusă la îndoială capacitatea societății de a-și continua activitatea.

Din punct de vedere financiar, societatea a înregistrat:

- pierderi din exploatare substanțiale 135.983.383 lei;
- datoriile au depășit activele cu 25.548.338 lei;
- capitaluri proprii negative în valoare de 25.548.338 lei;
- fluxuri de numerar negative;
- incapacitatea de a plăti creditorii la datele scadente.

Din punct de vedere operațional:

- incapacitatea de a obține finanțare pentru dezvoltarea de produse noi esențiale;
- un volum redus de comenzi pentru anul 2012;
- imposibilitatea societății de a susține financiar eventualele comenzi până la încasarea producției realizate.

2. Principiul permanenței metodelor

Metodele de evaluare a elementelor patrimoniale și a rezultatelor realizate în anul 2011 sunt o continuare a celor din anul 2010, asigurând comparabilitatea în timp și anume:

- 1). Pentru active imobilizate s-a procedat astfel:



a). Evaluarea la intrarea în patrimoniu:

- S-a realizat la cost de achiziție sau cost de producție după caz - investiții realizate în regie proprie. Costul de producție cuprinde costul de achiziție al materiilor prime și consumabilelor, celelalte cheltuieli directe de producție, precum și cota cheltuielilor indirecte de producție alocate în mod rațional ca fiind legate de fabricația acestuia.
- Pentru cele care s-au primit cu titlu oneros s-a realizat la cost de achiziție, format din: preț de cumpărare, cheltuieli de transport – aprovizionare, taxe nerecuperabile și alte cheltuieli accesorii efectuate pentru punerea în funcțiune.

b). Evaluarea la închiderea exercițiului s-a reflectat în bilanț la valoarea de intrare în patrimoniu. Nu s-au efectuat ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale.

În cadrul tratamentelor contabile, societatea poate în perioadele următoare să efectueze ajustări pentru deprecierea imobilizărilor, care trebuie să respecte următoarea procedură (variantele conturilor este cea a aplicării prevederilor OMF nr. 3055/2009 cu modificările ulterioare), pentru mijloace fixe propuse la casare dar nedesmembrate (nescoase din funcțiune) și neamortizate integral.

- constituire ajustare

6813 = 291.0 cu valoarea rămasă neamortizată la data propunerii

nedeductibil

lunar cu ocazia înregistrării amortizării

6811 = 281.X cu amortizarea lunară a mijloacelor fixe propuse la casare

nedeductibil

și concomitent

2910 = 781.3 cu aceeași valoare

neimpozabil

Notă: pentru cele care mai funcționează amortizarea înregistrată în 6811 este nedeductibilă.

În momentul casării și valoarea nu este amortizată integral.

% = 2121, 213X

281 - cu valoarea amortizată

6583 - cu valoarea rămasă neamortizată la data casării (desmembrării)

nedeductibil

și concomitent

2910 = 7813 – cu valoarea rămasă neamortizată la data casării (desmembrării)

neimpozabil

Evaluarea la ieșirea din patrimoniu s-a făcut la valoarea contabilă (valoare de intrare).

2). Pentru stocurile de materii prime, materiale consumabile, materiale de natura obiectelor de inventar, produse, mărfuri și ambalaje:

a). Evaluarea la intrarea în patrimoniu



- Pentru stocurile aprovizionate, evaluarea la intrarea în patrimoniu s-a făcut la cost de achiziție.
- Produsele obținute din producția proprie sunt evaluate la cost de producție.
- Evaluarea cu ocazia ieșirii din patrimoniu, sau la darea lor în consum, s-a făcut utilizând metoda costului mediu ponderat.

b). Evaluarea la închiderea exercițiului s-a reflectat în bilanț la valoarea de intrare în patrimoniu.

La finele anului 2011 sunt efectuate ajustări pentru deprecierea stocurilor – 123.829 lei, pentru producția în curs 456.117 lei din care create în anul 2011 în valoare de 295.705 lei și produse finite 107.383 lei, din care create în anul 2011 pentru suma de 37.303 lei.

c). Evaluarea cu ocazia ieșirii din patrimoniu s-a făcut utilizând metoda costului mediu ponderat.

Pentru creanțe

a). Evaluarea la intrarea în patrimoniu s-a făcut la valoarea de înregistrare în evidența contabilă.

b). Evaluarea la închiderea exercițiului s-a reflectat în bilanțul contabil la valoarea de intrare în patrimoniu, iar pentru deprecierea reversibilă (clienți incerți a căror valoare este cea înregistrată în contul 4118 “Clienți incerți”) sunt efectuate ajustări în valoare de 1.116.323 lei, create în anii precedenți și au fost reluate la venituri, ajustări în sumă de 3.306.866 lei.

Între soldul contului 4118 “Clienți incerți” și contul 4910 “Ajustări pentru depreciere clienți” este concordantă, respectiv ajustările sunt în procent de 100%.

c). Evaluarea cu ocazia ieșirii din patrimoniu a creanțelor s-a făcut la valoarea de înregistrare.

3). Pentru obligații

a). Evaluarea la intrarea în patrimoniu s-a făcut la valoarea de înregistrare.

b). La închiderea exercițiului financiar nu au fost situații de valori în minus față de valorile contabile, fapt pentru care nu s-au constituit ajustări.

c). Evaluarea cu ocazia ieșirii din patrimoniu a obligațiilor s-a făcut la valoarea contabilă.

4). Pentru mijloace de trezorerie

a). Evaluarea la intrarea în patrimoniu s-a făcut la valoarea de înregistrare.

b). Evaluarea la închiderea exercițiului; devizele au fost evaluate la cursul stabilit pentru data de 31.12.2011.

c). Evaluarea cu ocazia ieșirii din patrimoniu s-a făcut la valoarea de intrare.

5). Pentru cheltuielile și veniturile realizate:

Conturile de cheltuieli și venituri au fost analizate în momentul înregistrării în evidența contabilă cu oglindirea deductibilității sau nedeductibilității asupra impactului fiscal al acestora.

Provizioanele create în anii precedenți au fost reluate la venituri în totalitate, respectiv suma de 508.588 lei.

5.1. Efectuarea ajustărilor pentru deprecieri creanțe clienți, trebuie să se efectueze pe tot parcursul exercițiului și ori de câte ori apar situații ori înregistrare sume la clienți incerti.

În vederea oglindirii corecte în exercițiile viitoare a ajustărilor de această natură solicităm respectarea prevederilor Codului Fiscal.

5.2. Pentru diverși debitori

În lunile în care se stabilește incertitudine încasări cu valorile aferente acestor debitori (stabiliți normal)

6814 = 496 – cu valoarea debitorilor pentru situația prezentată mai sus

analitic distinct
nedeductibil

În lunile în care se realizează:

- încasarea din debit

5121 = 461

(5311)

și concomitent

496 = 7814

neimpozabil

În luna când se înregistrează pe cheltuieli, în urma stabilirii insolvabilității după întreprinderea tuturor măsurilor de recuperare

6540 = 461

nedeductibil

și concomitent

496 = 7814

neimpozabil

La finele anului 2011 sunt efectuate ajustări pentru deprecierea creanțelor – debitori, în sumă de 16.248 lei, create în anii precedenți și au fost reluate la venituri, ajustări în valoare de 3.125.671 lei.

3. Principiul prudenței

S-a aplicat ținând cont de tratamente contabile și de pierderile potențiale, așa cum au fost prezentate în raport la secțiunile respective.

4. Principiul independenței exercițiului



S-au înregistrat și cuprins în situațiile financiare toate cheltuielile și veniturile aferente exercițiului financiar, indiferent de data încasării sumelor sau a efectuării plăților, despre care societate a avut cunoștință până la data întocmirii bilanței de verificare și a bilanțului contabil la data de 31 decembrie 2011.

Creanțele și datoriile în valută au fost evaluate pe baza cursului de schimb în vigoare la 31.12.2011.

5. Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de pasiv

Pentru stabilirea unui post din bilanț s-a pornit de la determinarea separată a valorii fiecărui element individual de activ sau de pasiv.

6. Principiul intangibilității

7. Principiul necompensării

Nu s-au efectuat compensări între gestiuni de activ și cele de pasiv, respectiv între venituri și cheltuieli.

8. Principiul prevalenței economicului asupra juridicului

Nu a fost cazul.

9. Principiul pragului de semnificație

S-au respectat prevederile acestui principiu, la nivel impus de formularistica reglementată de OMFP nr. 3055/2009 cu modificările ulterioare privind întocmirea situațiilor financiare, cerințele acestuia regăsindu-se în modul de prezentare a bilanței de verificare.

10. Principiul constituirii de accrual (preliminare), pentru venituri și cheltuieli aferente anului 2011 și care nu au documente fiscale până la finele anului contabil

Cheltuielile în această situație sunt nedeductibile fiscal.

Dacă documentele fiscale aferente cheltuielilor sunt primite înainte de închiderea anului, atunci cheltuiala este deductibilă fiscal. Dacă documentele fiscale sunt primite după închiderea anului, cheltuiala înregistrată în anul 2011 drept cheltuială nedeductibilă se va reversa ca un venit neimpozabil și documentul fiscal se va înregistra în anul 2012 drept cheltuială deductibilă.



CAPITOLUL D

NOTE EXPLICATIVE ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE
D1. SITUAȚIA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICI –
FINANCIARI LA 31 DECEMBRIE 2011

- lei -

Nr. crt.	Indicatori de gestiune	Formula de calcul	U/M	Valori în 2011	Valori în 2010	%
1.	Rezultat la 1000 lei	Rezultat brut	lei	-50,1	-164,14	30,5
	Venituri totale	Venituri totale				
2.	Rezultat la 1000 lei	Rezult. brut expl.	lei	-49,2	-41,4	118,8
	Venituri exploat.	Venituri din expl.				
3.	Rezult. la 1000 lei	Rezult. brut fin.	lei	-132,3	-30.206,3	4,4
	Venituri financiare	Venituri financ.				
4.	Rentabilitatea economică	Rezult. brut x 100 Capital propriu	Lei	X	X	X
5.	Reîntoarcerea Capitalului	Rez. curent x 100 Activ total	%	-5,3	-15,1	35,1
6.	Numar rotații	Cifra de afaceri Active circulante	nr.	0,9	0,8	112,5
7.	Viteza de rotație în zile	360 Nr. rotații	zile	400	450	88,9
8.	Gradul de utilizare a capitalului social	Activ total Capital	nr.	X	X	X
9.	Fond de rulment	Capital perman. (-) active imob. net	lei	-84.215.950	-81.862.260	102,9
10.	Nevoia de fond de rulment	Act. cir.-trez.- dat. term. scurt	lei	-84.372.421	-82.091.275	102,8
11.	Trezoreria netă	Fd. rulm. – nev. de fd. rulm. – regul. act.+reg. pasiv	lei	74.982	229.015	32,7
12.	Structura finanțării	Capit. Perm.x 100 Active imob. Net	%	X	X	X



13.	Grad de îndatorare	<u>Total dat. x 100</u> Capit. propriu	%	X	X	X
14.	Lichiditatea reduşă	<u>(Act.circ-st.) x100</u> Datorii term. sc.	%	2,4	1,8	133,3
15.	Lichiditatea generală	<u>Active circ x 100</u> Datorii term. sc.	%	7,4	8,0	92,5
16.	Rezultat brut pe salariat	<u>Rezultat brut total</u> Nr. mediu salar.	lei	-21.238	-54.473	39
17.	Productivitatea muncii	<u>Cifra de afaceri</u> Nr. mediu salar.	lei	37.220	29.735	125,2
18.	Salariu mediu pe salariat	<u>Salarii totale</u> Nr. mediu salar.	lei	26.908	30.069	89,5

Din analiza indicatorilor privind rentabilitatea societăţii, se constată o îmbunătăţire a rezultatului total faţă de anul 2010, respectiv de la o pierdere de 164,1 lei la 1000 lei venituri totale în anul 2010 la o pierdere de 50,1 lei la 1000 lei venituri totale în anul 2011, în cifre relative reprezentând o îmbunătăţire.

Această evoluţie s-a datorat:

- înregistrării unei pierderi de 3.343.039 lei la activitatea de exploatare, ceea ce reprezintă o pierdere de 49,2 lei la 1000 lei venituri în 2011, în timp ce în anul 2010 se înregistrase o pierdere de 41,4 lei la 1000 lei venituri din exploatare.
- înregistrării unei pierderi din activitatea financiară în sumă de 94.478 lei.

Indicatorul privind reîntoarcerea capitalului, arată cât rezultat curent este realizat prin activul net, constatându-se o creştere a acestui indicator, având valori negative şi în anul 2011, arătându-se faptul că dacă în anul 2010 s-a înregistrat o pierdere de 15,1 lei la 100 lei activ total, în anul 2011 această pierdere este de 5,3 lei la 100 lei activ total, urmare pierderii în exerciţiul financiar analizat.

Indicatorii privind rata activului demonstrează o creştere a numărului de rotaţii şi o accelerare a vitezei de rotaţie.

Fondul de rulment exprimă excedentul capitalurilor permanente faţă de activul imobilizat net, înregistrând o diminuare în perioada analizată, respectiv de la 81.862.260 lei în anul 2010, valoare negativă la 84.215.950 lei în anul 2011. Din analiză se constată că în anii 2010 şi 2011, activele imobilizate nete nu mai au sursele care le-au generat.

Prin nevoia de fond de rulment se urmăreşte dacă prin valorificarea activelor circulante, exceptând mijloacele de trezorerie se pot achita datoriile pe termen scurt. Din analiză se constată că indicatorul a înregistrat o scădere, respectiv faptul că, dacă în anul 2010 prin valorificarea activelor circulante exceptând trezoreria,

se înregistra un deficit de 82.091.275 lei, în anul 2011 deficitul este în valoare de 84.372.421 lei.

În ceea ce privește lichiditatea redusă, aceasta a înregistrat o creștere în anul 2011 față de anul 2010, respectiv faptul că prin valorificarea activelor circulante (exceptând stocurile), dacă în anul 2010 datoriile se acopereau în procent de 1,8% în anul 2011 gradul de acoperire este de 2,4% .

Lichiditatea generală a înregistrat în anul 2011 față de anul 2010 o scădere, ca urmare a faptului că a avut loc o creștere a datoriilor cu 2,2%, în timp ce activele circulante au scăzut cu 5,7%.

Față de anul 2010, când pe un salariat se realizase o pierdere de 54.473 lei / salariat, în anul 2011 s-a înregistrat o pierdere de 21.238 lei / salariat.

Productivitatea muncii a crescut cu 25,2%, în perioada analizată, dată fiind în principal de creșterea cifrei de afaceri cu 9%.

Salariul mediu pe salariat a scăzut în anul 2011 față de anul 2010 cu 10,5%.

Din analiza principalilor indicatori economico – financiari se poate concluziona că societatea a înregistrat o diminuare a acestora, ceea ce are efecte negative asupra continuității activității.

Indicatorii din anii 2010 - 2011 notați cu „X” nu s-au putut calcula din cauza capitalurilor proprii negative.

D2. ACTIVE IMOBILIZATE

2.1. Imobilizări necorporale

În categoria imobilizărilor necorporale sunt înregistrate programe informatice, evaluarea fiind făcută la cost de achiziție.

2.2. Imobilizări corporale

În categoria imobilizărilor corporale societatea are înregistrate în evidența contabilă: terenuri, mijloace fixe și imobilizări în curs.

Evaluarea imobilizărilor corporale s-a făcut astfel:

- la costuri efective pentru cele puse în funcțiune după data reevaluării;
- la costuri reale, ale pieței cele reevaluate conform actelor normative în vigoare.

2.3. Imobilizări financiare

Societatea are înregistrate titluri de participare și alte creanțe imobilizate. Nu s-au efectuat ajustări pentru deprecierea imobilizărilor.

2.4. Evoluția imobilizărilor și amortizărilor privind imobilizările

Imobilizările au evoluat astfel:

- lei -

Specificație	Valoarea brută la 31.12.2010	Creșteri	Diminuări	Valoarea brută la 31.12.2011
Imobilizări necorporale	68.284	-	-	68.284
Imobilizări corporale, din care:	73.165.423	92.618	155.626	73.102.415
- imobilizări în curs	875.961	-	107.458	768.503
Imobilizări financiare	3.000	-	-	3.000
TOTAL	73.236.707	92.618	155.626	73.173.699

Amortizarea și ajustări pentru deprecierea imobilizărilor:

- lei -

Specificație	Valoarea la 31.12.2010	Amortizare calculată și ajustări	Amortizarea aferentă ieșirii imobilizărilor	Valoarea la 31.12.2011
Imobilizări necorporale	68.284	-	-	68.284
Imobilizări corporale	13.183.453	1.300.813	46.463	14.437.803
SUBTOTAL amortizare	13.251.737	1.300.813	46.463	14.506.087
Ajustări depreciere imob.	-	-	-	-
TOTAL	12.251.737	1.300.813	46.463	14.506.087

Imobilizările corporale sunt înregistrate în evidența contabilă la cost istoric cu excepția terenurilor și clădirilor care au fost reevaluate în anul 2009, având ca referință soldurile la 31.12.2009.

Metoda de amortizare utilizată este cea lineară.

Pe grupe de imobilizări, situația se prezintă astfel:

- lei -

Nr. Crt.	Cont		Sold la 31.12.2010	Creșteri	Diminuări	Sold la 31.12.2011
	Simbol	Denumire				
0	1	2	3	4	5	6
1.	211	Terenuri	36.920.355	-	-	36.920.355
2.	212	Construcții	24.950.720			24.950.720
3.	2131	Echip. tehnologice	9.020.511	6.384	48.168	8.978.727
4.	2132	Ap. ms., ctrl.,regl.	624.948			624.948
5.	2133	Mijloace transport	611.281			611.281
6.	214	Mobilier, ap. birou	161.647	86.234		247.881
7.	2311	Imobilizări în curs	875.961		107.458	768.503
8.	232	Avans imobilizări	-	-	-	-
SUBTOTAL imob. corporale			73.165.423	92.618	155.626	73.102.415
9.		Alte imob. necorp.	68.284			68.284
10.		Titluri de particip.	3.000			3.000
TOTAL			73.236.707	92.618	155.626	73.173.699

În anul 2011 nu s-au realizat investiții, ci numai puneri în funcțiune din imobilizările în curs, care constau din:

- baterie cupatoare de topire 6.384 lei
- mobilier pentru birouri 86.234 lei.

În perioada analizată nu s-au înregistrat mijloace fixe primite cu titlu gratuit.

S-au efectuat scoateri din funcțiune de mijloace fixe, în valoare de 48.168 lei, prin casare. Scoaterea din funcțiune s-a făcut pe baza propunerilor aprobate de Adunarea Generală a Acționarilor.

Casările s-au efectuat de către comisia de casare numită prin Decizia Directorului General al societății, conform proceselor – verbale nr. 1143, 1144, 1145, 1146 și 1147/2011.

Valoarea neamortizată a mijloacelor fixe scoase din funcțiune în anul 2011 a fost de 1.706 lei, iar valoarea recuperărilor s-a înregistrat în contabilitate cu note de predare.

Contul “Imobilizări în curs” prezintă la finele exercițiului financiar analizat un sold în valoare de 768.502 lei, ce cuprinde lucrări cum sunt:

- Centrală termică 582.168 lei
- Tablou automatizare 15.491 lei
- Lucrări amenajare H2 56.827 lei
- Modificare distribuție gaz 110.588 lei.

Amortizarea imobilizărilor pe grupe la 31.12.2011 și ajustările pentru deprecierea imobilizărilor, se prezintă astfel:

- lei -

Nr. Crt.	Cont		Sold la 31.12.2010	Creșteri	Diminuări	Sold la 31.12.2011
	Simbol	Denumire				
0	1	2	3	4	5	6
1.	280	Amortiz. imobiliz. necorporale	68.284	-	-	68.284
2.	2812	Amortiz. construcțiilor	7.971.638	467.890	-	8.439.528
3.	2813	Amortiz. instal. ap.ms, ctrl regl. și mijloace transport	5.151.521	817.631	46.463	5.922.689
4.	2814	Amortiz. altor imobiliz. corporale	60.294	15.292		75.586
SUBTOTAL amortizare			13.251.737	1.300.813	46.463	14.506.087
5.		Ajustări pentru deprecierea imob. în curs	-	-	-	-
TOTAL			13.251.737	1.300.813	46.463	15.506.087

Amortizarea s-a calculat potrivit regimului de amortizare liniar, cu respectarea prevederilor Legii 15/1994, cu modificările ulterioare.

În anul 2011, valoarea amortizării inclusă în cheltuielile de exploatare a fost de 100%, conform prevederilor legale și corespunde cu suma înscrisă în Contul de profit și pierdere rd. 7.a.

Imobilizările financiare constau din:

- 1.000 lei – titluri de participare deținute de OCRIM București, în cotă de 1,47%
- 2.000 lei – titluri de participare deținute la Bursa Universală Brașov, în cotă de 1,267%
- cauțiune Carpatica 8.894 lei
- garanție bună execuție OMV Petrom 9.975 lei
- garanție bună execuție Romgaz Ploiești 3.618 lei.

D3. INVESTIȚII FINANCIARE

- Nu este cazul.

D4. STOCURI ȘI CONTRACTE PE TERMEN LUNG

În vederea asigurării bazei materiale pentru realizarea obiectului de activitate SC HIDROMECHANICA S.A., are încheiate contracte comerciale cu principalii furnizori, prezentate în anexă la dosarul exercițiului.

În contracte sunt prevăzute clauze de livrare, modalități de plată, transport, garanții, iar aprovizionarea cu valori materiale se face la comandă.

Pe conturi situația valorilor materiale se prezintă astfel:

- lei -

Nr. crt.	SPECIFICAȚIE		Sold la 31.12.2011	Sold la 31.12.2010	%
	Simbol	Denumire			
0	1	2	3	4	5=3/4
1.	3010	Materii prime	158.408	256.004	61,9
2.	3021	Materiale auxiliare	18.924	17.775	105,5
3.	3022	Combustibil	8	-	-
4.	3024	Piese schimb	28.936	37.831	109,2
5.	3028	Alte materiale	117.966	129.768	90,9
6.	3030	Mat. de natura ob. de invent.	24.037	28.029	85,8
7.	3080	Dif. preț mat. pr. și mater.	-431	-296	150,7
8.	3310	Prod. în curs de execuție	1.379.970	1.581.451	87,3
9.	3320	Lucr. și serv. în curs exec.	49.761	16.108	308,9
10.	3410	Semifabricate	118.163	59.861	197,4
11.	3450	Produse finite	1.196.748	1.500.520	79,8
12.	3460	Produse reziduale	-	1.385	-
13.	3480	Dif. preț produse	2.088.433	2.268.367	92,1
14.	3510	Mat. și mat. la terți	4.826	13.756	35,1
15.	3540	Produse la terți	13.533	13.533	100,0
16.	3710	Mărfuri	-	-	-

17.	3780	Dif. preț mărfuri	-	-	-
18.	3810	Ambalaje	-	-	-
19.	4091	Furnizori – debitori stocuri	1.182	6.301	18,8
20.	4428	TVA neexig. mărfuri	-	-	-
21.	392	Ajustari deprecieri stocuri	-123.829	-123.829	100,0
22.	393	Ajustari deprecieri producție	-456.117	-160.411	284,3
23.	394	Ajustari deprecieri produse	-107.383	-70.080	153,2
TOTAL STOCURI			4.513.135	5.576.073	80,9

S-a verificat dacă s-a respectat principiul intangibilității, respectiv preluarea corectă a soldurilor aferente exercițiului financiar 2011.

Valorile materiale au înregistrat o scădere de 1.062.938 lei față de anul precedent, respectiv - procentual 19,1%.

Principalele creșteri s-au înregistrat la următoarele stocuri:

- lucrări și servicii în curs de execuție cu 208,9% - respectiv 33.653 lei
- semifabricate cu 97,4% - respectiv 58.302 lei.

Scăderi s-au înregistrat la:

- materii prime cu 38,1% - respectiv 97.596 lei
- producția în curs cu 12,7% - respectiv 201.481 lei
- alte materiale cu 9,1% - respectiv 11.802 lei
- diferențe preț produse cu 7,9% - respectiv 179.934 lei
- produse finite cu 20,2% - respectiv 303.772 lei.

La restul stocurilor s-au înregistrat diferențe în plus sau în minus, care sunt nesemnificative.

Inventarierea patrimoniului s-a desfășurat conform Deciziei nr. 34/09.11.2011, societatea prezentând procesul – verbal al comisiei centrale în care s-au consemnat rezultatele inventarii, măsuri de întreprins, cât și modul de înregistrare în evidența contabilă.

Metoda de evidență utilizată de societate este cea a inventarului permanent.

Pentru recepția valorilor materiale sunt constituite comisii pe baza Deciziei conducerii societății.

D5. DEBITORI ȘI PLĂȚI ANTICIPATE

Livrarea produselor, cât și a prestațiilor realizate de către societate s-a făcut având la bază contracte încheiate cu diverși beneficiari.

Pe lângă obiectul contractului, valoarea acestuia sunt prezentate informații referitoare la:

- termen de livrare;
- mod de achitare;
- condiții de garanție;
- penalități.

Societatea are un număr mai ridicat de contracte pentru livrări de bunuri și prestări de servicii executate în cadrul obiectului de activitate.

În contractele încheiate sunt stabilite: condiții de livrare, prețul, cât și clauze legate de modul de achitare și calculul de penalități pentru neplata la termen.

La finele anului 2011, creanțele se prezintă astfel:

- lei -

Nr. Crt.	CREANȚE		Sold la 31.12.2011	Termen de lichiditate	
	Simb	Denumire		Sub 1 an	Peste 1 an
0	1	2	3=4+5	4	5
1.	2678	Alte creanțe imobilizate	22.648	22.648	
2.	4111	Clienți	683.693	683.693	
3.	4118	Clienți incerti	1.116.323	1.116.323	
4.	418	Clienți facturi de întocmit	-	-	
5.	4282	Creanțe în leg. Cu personalul	-	-	
6.	4311	Indemnizații C.M.	171.792	171.792	
7.	4582	Decontări în participație	8.000	8.000	
8.	461	Debitori	21.053	21.053	
9.	491	Ajustări deprec.creanțe-clienți	-1.116.323	-1.116.323	
10.	4424	TVA de recuperat	1.203.412	1.203.412	
11.	496	Ajustări deprec. creanțe – debitori	-16.248	-16.248	
12.	4428	TVA neexigibilă	19.404	19.404	
13.	446	Taxe vamale	-	-	
14.	4511	Decontări între emit. afiliate	23.863	23.863	
15.	473	Sume în curs de clarificare	7.776	7.776	
TOTAL			2.145.393	2.145.393	

O pondere semnificativă în cadrul creanțelor o reprezintă soldul ct. 4111 „Clienți” a cărui valoare este de 683.693 lei, iar în procente reprezintă 31,9%.

În vederea verificării procedurii privind livrarea de produse s-au luat spre exemplificare poziții cu valori semnificative, constatându-se următoarele:

- livrările de bunuri s-au făcut având la bază documentul “Factura”;
- înregistrarea în contabilitate s-a făcut în luna în care s-a emis factura;
- înregistrarea în jurnalul de vânzări a T.V.A. s-a efectuat în aceeași lună în care s-a emis factura;
- imputarea pe conturi s-a efectuat corect.

La solicitarea auditorului financiar s-a prezentat balanța analitică pe clienți și facturi cu soldurile existente la 31.12.2011, din care exemplificăm:

- BPT Canada 390.236 lei
- L & M Truck Canada 158.520 lei
- Remat SA Iași 13.568 lei
- SC Epinvest SRL Brașov 10.723 lei.

Societatea întreprinde măsurile legale în vederea încasării c/val acestora având în vedere soldul ridicat al clienților respectiv de 683.693 lei. În cadrul soldului figurează atât clienți din țară cât și externi.

Societatea a efectuat actualizarea contului de Clienți externi funcție de cursul valabil la 31.12.2011.

Societatea a prezentat și pentru clienții externi, balanța analitică pentru evaluarea soldului la data de 31.12.2011, funcție de cursul valutar.

Soldul clienților incerți este de 1.116.323 lei, în vederea recuperării contravalorii acestora, societatea a întreprins măsuri pornind de la somații până la acționarea în instanță și executarea silită. Societatea a prezentat o anexă din care rezultă măsurile întreprinse și stadiul acestora pe fiecare client pe care îl are.

Principalii clienți incerți la intern sunt:

- 109.205 lei – SC MONDEXIM – lichidare judiciară;
- 240.269 lei – SC ALEXANDER CO SRL – lichidare judiciară;
- 42.024 lei – SC ARO CAMPULUNG – lichidare judiciară;
- 353.294 lei – SC MASTER ADVERTISING – procedură faliment;
- 134.750 lei – SC LUCFOREST MOIECIU – lichidare judiciară.

De menționat că societatea a efectuat ajustări pentru deprecierea creanțelor - clienți, care se ridică la valoarea de 1.116.323 lei, respectiv în procent de 100%.

Societatea are clienți incerți și din operațiuni de livrări externe, pentru care societatea a prezentat o balanță a acestora.

Soldurile clienților externi au fost actualizate ținând cont de cursul valutar valabil la 31.12.2011.

În soldul contului 461 “Debitori” în valoare de 21.053 lei sunt cuprinși debitori ai societății, din care îi enumerăm pe cei cu valori semnificative și anume:

- | | |
|------------|--|
| 16.248 lei | - reprezintă penalități calculate pentru neplata la termen, conform sentințelor civile și înscrierilor de creanțe au fost constituite ajustări pentru depreciere în procent de 100%. |
| 4.805 lei | - diverși debitori. |

Societatea a prezentat balanța analitică pe debitori cu precizarea măsurilor întreprinse pentru recuperarea sumelor cât și natura acestora.

La finele anului 2011, contul 473 “Decontări din operațiuni în curs de clarificare” prezintă un sold de 7.776 lei, ce cuprinde diferențe la inventariere producție neterminată – 6.027 lei și majorări la Compania Apa Brașov în valoare de 553 lei.

D6. CREDITORI ȘI ANGAJAMENTE

Datoriile societății la finele exercițiului financiar analizat sunt în valoare de 91.030.949 lei, fiind în creștere față de anul 2010 cu suma de 1.982.567 lei, procentual cu 2,2%.

În situația de mai jos se prezintă obligațiile de plată ale societății pe conturi contabile la 31.12.2011, precum și termenele de exigibilitate.



Nr. Crt.	CONT		Sold la 31.12.2011	Termen de exigibilitate		
	Simb	Denumire		Sub 1 an	Între 1-5 ani	Peste 5 ani
0	1	2	3=4+5+6	4	5	6
1.	401	Furnizori	5.039.990	5.039.990		
2.	404	Furnizori din imobilizări	428.233	428.233		
3.	421	Personal remun. datorate	702.713	702.713		
4.	427	Rețineri din remunerații	8.540	8.540		
5.	4311	Contrib. A.S.	1.239.237	1.239.237		
6.	4313	Contrib angajator A.S.S.	1.600.813	1.600.813		
7.	4314	Contrib angajat A.S.S.	243.970	243.970		
8.	4371	Contrib. unit fd. șomaj	26.984	26.984		
9.	4372	Contrib. salariat fd. șomaj	19.363	19.363		
10.	441	Impozit profit	1.156.798	1.156.798		
11.	4423	TVA de plată	-	-		
12.	444	Impozit salarii	547.689	547.689		
13.	446	Alte impoz. taxe și vărsăm as.	604.569	604.569		
14.	447	Fd. spec., taxe și vărsăm. asim.	39.665	39.665		
15.	4481	Alte datorii la buget stat	49.916.538	49.916.538		
16.	457	Dividende de plată	-	-		
17.	462	Creditori	1.277.572	1.277.572		
18.	162	Credite Carpatica	-	-		
19.	167	Leasing financiar	-	-		
20.	4312	CAS asigurați	467.421	467.421		
21.	4551	Asociați conturi curente	19.685.116	19.685.116		
22.	4558	Dobândă acționari	7.081.278	7.081.278		
23.	403	Efecte de plătit	7.927	7.927		
24.	408	Furniz. fact. nesosite	101.634	101.634		
25.	419	Clienți creditori	791.497	791.497		
26.	4281	Datorii legate de personal	43.402	43.402		
27.	4428	TVA neexig	-	-		
TOTAL			91.030.949	91.030.949		

Valorile cele mai ridicate ale datoriilor le reprezintă obligațiile față de bugetul statului și cel al asigurărilor sociale, care înregistrează restanțe cu valori ridicate, precum și decontările cu asociații.

Valoare ridicată este înregistrată la contul 401 "Furnizori" care a înregistrat o creștere față de anul precedent cu 1.054.562 lei.

Prezentăm principalii furnizori cu valori semnificative:

- SILCOREX SA București 316.554 lei
- SHABUN ISRAEL prin TEHNOIMPORT București 244.485 lei
- SC GUARD SRL Brașov 92.904 lei
- REMAT Iași 190.433 lei.



Societatea a prezentat bilanța analitică completă a tuturor furnizorilor de valori materiale.

De asemenea societatea are datorii cu valori semnificative și pentru utilități și anume:

- SC Electrica S.A. Brașov 1.897.766 lei
- Distrigaz Sud București 296.102 lei
- Regia Autonomă Apa Brașov 294.085 lei.

În vederea verificării respectării procedurii privind achizițiile de valori materiale de la furnizori s-au luat spre exemplificare poziții cu valori semnificative, din analiză constatându-se:

- aprovizionările s-au efectuat având la bază documentul "Factura" ;
- pentru achiziții s-au întocmit "Nota de recepție și constatare diferențe", în general în termenul legal de la data primirii efective a valorilor materiale;
- înregistrarea în evidența contabilă s-a făcut în aceeași lună în care s-a primit factura și recepționat marfa;
- înregistrarea în jurnalul de cumpărări s-a făcut în aceeași lună în care a fost emisă factura și s-a înregistrat primirea valorilor materiale;
- imputarea pe conturi s-a efectuat corect;
- evaluarea valorilor materiale la intrare s-a făcut la cost de facturare.

Soldul contului 404 "Furnizori de imobilizări" este în sumă de 428.233 lei față de 353.061 lei la începutul anului.

Principalii furnizori sunt:

- ElektromekaniK Istanbul 72.953 lei;
- Țiriac Leasing 180.153 lei ;
- Mese Brașov 87.521 lei;
- Romtelecom 6.797 lei;
- Mitaro Industrial 80.808 lei.

Contul 408 "Furnizori facturi nesosite" prezintă un sold de 101.387 lei, compus din consum apă în valoare de 31.471 lei și consum energie electrică: 69.916 lei.

Contul 419 "Clienți creditori" prezintă la finele exercițiului analizat un sold de 791.497 lei, constând în avansuri încasate de la clienți, în vederea livrării de produse, pentru care societatea la solicitarea auditorului a prezentat bilanța analitică a acestora cu componența sumelor încasate de la clienți. Încasarea s-a realizat pe baza documentului "FACTURA".

Contul 455 "Sume datorate acționarilor" prezintă un sold de 19.685.116 lei, reprezentând sume depuse de acționari, precum și dobânda aferentă în valoare de 7.081.278 lei .

Societatea a înregistrat de asemenea datorii legate de drepturile salariale în valoare de 702.713 lei. S-a prezentat și analizat modul de stabilire al obligațiilor fiscale, sociale luându-se spre exemplificare centralizatorul de plată și calculul obligațiilor din luna decembrie 2011.

D7. SITUAȚIA MIJLOACELOR DE TREZORERIE

Situația pe conturi se prezintă astfel:

- lei -

Nr. crt.	CONT		Sold contabil la 31.12.2011	Sold extrase cont, reg. casă, evid. analitică	Difer. (3 - 4)
	Simbol	Denumire			
0	1	2	3	4	5
1.	5112	Cecuri de încasat	44.011,76	44.011,76	-
2.	512173	Disp. lei BRD	0,30	0,30	-
3.	512174	Disp. lei Raiffessen	29,02	29,02	-
4.	51213	Depoz. gar. materiale	16.063,28	16.063,28	-
5.	512179	Dob. garanții materiale	1.025,07	1.025,07	-
6.	51216	Disp. lei Carpatica	-	-	-
7.	512177	Disp. lei BCR	0,44	0,44	-
8.	512172	Disp. lei BCR	9.545,98	9.545,72	0,26
9.	51218	Disp. lei Trezorerie	-	-	-
10.	512190	Disp. lei EXIM BANK	-	-	-
11.	512191	Disp. lei UNICREDIT	-	-	-
12.	512192	Disp. lei CITIBANK	-	-	-
13.	512195	Disp. lei ROMEXIT	-	-	-
14.	512198	Disp. lei PIREUS	-	-	-
15.	512199	Disp. lei CEC	10,0	10,0	-
16.	5124	Disponib. în valută (centraliz.)	26,17	26,17	-
17.	5311	Casa în lei	4.270,32	4.270,34	-0,02
18.	5328	Alte valori tichete masă	-	-	-
19.	5421	Avans trezorerie	-	-	-
TOTAL			74,982,34	74.982,10	0,24

Mijloacele de trezorerie au înregistrat o scădere cu 154.033 lei față de perioada anterioară.

Din situația prezentată se constată că între soldurile contabile și cele cuprinse în extrasele de cont, registrul de casă și evidențele analitice există concordanță, diferențele sunt ne semnificative.

Documentele luate prin sondaj, care au stat la baza înregistrării încasărilor și plăților prin casă și bancă au fost întocmite corect și semnate de persoanele în drept. Verificarea a fost făcută pentru luna noiembrie 2011.

În ceea ce privește evaluarea disponibilităților în valută, suma este ne semnificativă și nu a fost necesară această analiză.

Contul 542 "Avans trezorerie" nu prezintă sold la finele exercițiului financiar analizat.

D8. IMPOZITE ȘI TAXE

S-a procedat la analiza separată a obligațiilor față de bugetul statului, bugetul asigurărilor sociale și fondurile speciale pe care societatea le-a calculat și stabilit ca obligații de plată la 31.12.2011. S-a verificat de asemenea dacă între jurnalele de cumpărări, vânzări, deconturile lunare și valorile din contabilitate privind TVA există concordanță.

Pentru a se verifica achitarea datoriilor față de bugetul statului, bugetul asigurărilor sociale și fondurile speciale s-a întocmit următoarea situație:

- lei -

Nr. crt.	Specificația datoriei		Sold la 31.12.2011	Rulaj creditor decembrie 2011	Diferențe
	Simbol	Denumirea			
0	1	2	3	4	5=3-4
1.	4311	Contrib. unit. la asig. soc.	1.239.237	59.936	1.179.301
2.	4312	CAS asigurați	467.421	28.566	438.855
3.	4313	Contrib. sănăt. angajator	1.600.813	14.023	1.586.790
4.	4314	Contrib. sănătate angajat	243.970	14.799	229.171
5.	4371	Contrib. fd șom. angajator	26.984	1.187	25.797
6.	4372	Contrib. fd șomaj angajat	19.363	1.185	18.178
7.	4410	Impozit pe profit	1.156.798	-	1.156.798
8.	4423	TVA de plată	-	-	-
9.	4440	Impozit pe salarii	547.689	30.873	516.816
10.	4460	Alte impozite și taxe	604.569	-	604.569
11.	4470	Fonduri speciale	39.665	1.755	37.910
12.	4481	Alte datorii la buget	49.916.538	-	49.916.538
TOTAL			55.863.047	152.324	55.710.723

După cum se observă, societatea înregistrează datorii cu valori semnificative față de bugetul statului, bugetul asigurărilor sociale, precum și la fondurile speciale.

S-a prezentat o situație cu TVA colectată și deductibilă comparativ cu sumele înscrise în declarațiile de TVA și cele înscrise în contabilitate neexistând diferențe.

Soldurile acestor conturi la data de 31.12.2011 față de rulajele creditoare ale lunii decembrie 2011, cuprind sume nevirate din perioadele precedente. S-a verificat prin sondaj modul de stabilire a obligațiilor fiscale și sociale asupra salariilor personalului, pe luna decembrie 2011, nefiind diferențe.

D9. ALTE POSTURI DE BILANȚ – NETRATATE

Contul 471 "Cheltuieli înregistrate în avans" prezintă sold la finele exercițiului financiar în sumă de 81.489 lei, reprezentând valoarea prezumată

de energie electrică pe luna decembrie 2011 în valoare de 75.799 lei, precum și avansul la apa potabilă de 5.690 lei.

D10. CONTURI ÎN AFARA BILANȚULUI

Societatea are înregistrate în conturile în afara bilanțului, valori care privesc societatea și diferiți terți:

- Contul 8011 "Giruri și garanții acordate" prezintă un sold de 56.288.346 lei, reprezentând imobilizări corporale la valoarea netă constituite garanții pentru:

▪ DGFP + ANAF	52.520.865 lei
▪ AVAS	47.922.661 lei
▪ SC Electrica SA	968.019 lei
▪ GARBACEA	52.341.093 lei
▪ Consiliul Local Brașov	6.028.988 lei.

DGFP are garanții acordate de Rangul I și pentru ceilalți creditori, garanțiile acordate sunt de Rangul II.

- Contul 8033 "Valori materiale primite în păstrare sau custodie" prezintă un sold de 18.220 lei;
- Contul 8034 "Debitori scoși din activ, urmăriți în continuare" este compus din valori ce reprezintă:

▪ debitori scoși din activ	68.096 lei
▪ furturi neclarificate	110.325 lei

- Contul 8035 "Stocuri de natura obiectelor de inventar" conține:

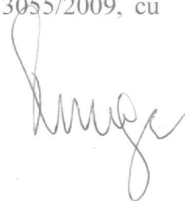
▪ mijloace fixe de natura obiectelor de inventar	149.058 lei
▪ S.D.V. în secții	3.489.104 lei
▪ obiecte de inventar (administrativ)	86.806 lei
▪ biblioteca tehnică	2.542 lei
▪ AMC-uri	4.090 lei
▪ echipament de protecție	17.042 lei
- Contul 8039 "Alte valori în afara bilanțului" – refuzuri furnizori 126.029 lei
- Contul 8045 "Amortizarea aferentă gradului de neutilizare mijloace fixe" 104.852 lei
- Contul 8045 "Amortizarea aferentă M.F. care au fost conservate" 256.407 lei.

D11. NOTE DIVERSE

Capitalul social nu a fost modificat în exercițiul financiar analizat.

Patrimoniul societății a fost inventariat în anul 2011 în baza Deciziei nr. 34/09.11.2011, iar rezultatele inventarierii s-au înregistrat în evidența contabilă.

Bilanțul contabil s-a întocmit conform prevederilor OMFP 3055/2009, cu modificările ulterioare.



Evaluarea elementelor patrimoniale s-a făcut conform prevederilor Legii Contabilității nr. 82/1991, republicată și OMFP nr. 3055/2009, urmărindu-se principiul de evaluarea acestora la:

- intrarea în patrimoniu;
- închiderea exercițiului financiar;
- ieșirea din patrimoniu.

Contabilitatea analitică a stocurilor (materii prime, materiale și produse) se ține cantitativ – valoric, iar în cadrul acestora, pe sortimente, la cost de achiziție (pentru cele aprovizionate), respectiv la cost de producție (pentru cele obținute din producție proprie).

Se menționează că restanțele înregistrate de societate, atât în relațiile comerciale cât și față de bugetul statului, bugetul asigurărilor sociale și fondurile speciale, se ridică la valori semnificative, fiind cuprinse în TABELUL preliminar de creanțe.

Din punct de vedere al rentabilității societății, raportată la rezultatele economice funcție de profit, se constată o înrăutățire a acesteia în ultimii ani, având valori negative și anul 2011.

Indicatorii privind lichiditatea redusă și lichiditatea generală sunt la nivel foarte scăzut.

În opinia noastră, situațiile financiare au fost întocmite de o manieră adecvată, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu prevederile OMFP nr. 3055/2009 cu modificările ulterioare.

Brașov,
10 aprilie 2012

Auditor statutar
Dumitru LUNGU

