

RAPORT

DE AUDITARE A SITUAȚIILOR FINANCIARE

ÎNCHEIATE LA 31.12.2013

S. C. HIDROMECANICA S.A. BRAȘOV

(în insolvență)

**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 31.12.2013 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 31.12.2013 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 Financiar 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 debitelor 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-financiari 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 ajutoare 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:

- analizarea 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	: 4.623.904 lei
CAPITALURI PROPRII	: -17.887.357 lei
STRUCTURA DE PERSONAL:	
Numar efectiv de salariați	150
din care:	
- conducere executiva	3
- personal administrație	22
- muncitori direct productivi	84
- personal indirect productivi	41
Numar mediu salariați pe anul 2013	139

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: turboambreiaje, 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.

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 2013 a fost asigurată după cum urmează:

Călbează Valeriu - administrator special

Conducerea Executivă a fost asigurată de:

Călbează Valeriu - director general

Biro Lorant - director tehnic- 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;

.....

Conform Sentinței Civile nr. 1016/SIND, pronunțată în ședința din 25.04.2012 de către Tribunalul Brașov, a fost confirmat planul de reorganizare al SC HIDROMECHANICA S.A., aflată în insolvență.

S-a luat măsura de reducere a creanțelor creditorilor chirografari și privilegiați până la atingerea unei cote de 28,59% din creanța admisă la masa credală.

S-au redus datoriile catre actionari, ca urmare a rectificarii tabelului de creante definitiv, rectificare dispusa prin Hotararea Curtii de Apel Brasov nr. 1948 /noiembrie 2013 – rectificare ce a determinat reducerea datoriei cu suma de 2.526.221 lei.

4. MEDIUL DE RAPORTARE

Descrierea principalelor produse realizate si/sau servicii prestate :

4.1. Piata Interna

Produsele din portofoliul de fabricatie al societatii sunt destinate pietei interne pentru urmatoarele domenii de activitate si clienti:

- Domeniul producerii si reparatiei la utilaje grele.
- Industria petroliera pentru unitatile producatoare de utilaje petroliere si reparatii la acestea: societatea Nationala de Gaze Naturale, societati comerciale producatoare de utilaje petroliere.
- Industria constructiilor de autovehicule rutiere.



4.2. Piata Externa consta din:

- Transmisii hidromecanice si piese de schimb pentru utilajele terasiere; turbosuflante pentru supraalimentarea motoarelor navale; beneficiari din Canada, Arabia Saudita.
- Transmisii hidraulice, turbosuflante si reductoare, precum si piese de schimb oferite pentru utilajul feroviar; beneficiari din Egypt;
- Diverse piese turnate si prelucrari mecanice diferite; beneficiari din Franta, Germania, Bulgaria.

5. 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.

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;
- 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.



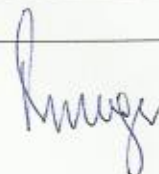
CAPITOLUL C

1. BILANT

încheiat la 31 decembrie 2013

- lei -

Denumirea elementului	Valori brute la 31.12.2013	Amortizări, conturi rectificative și ajustări	Valori nete la 31.12.2013	Valori nete la 31.12.2012
1	2	3	4	5
ACTIVE IMOBILIZATE				
Imobilizări necorporale	55.280	55.280	-	-
Imobilizări corporale	58.564.920	6.666.235	51.898.685	52.999.663
Imobilizări financiare	3.000	-	3.000	3.000
TOTAL IMOBILIZĂRI	58.623.200	6.721.515	51.901.685	53.002.663
ACTIVE CIRCULANTE STOCURI				
Materii prime și materiale	300.609	17.922	282.687	339.184
Producția în curs	783.206	47.984	735.222	1.178.932
Produse finite și mărfuri	3.010.407	50.744	2.959.663	3.313.826
Avansuri stocuri	-	-	-	17.349
TOTAL STOCURI	4.094.222	116.650	3.977.572	4.849.291
CREANȚE				
Creanțe comerciale	1.307.730	957.843	379.887	455.035
Alte creanțe	421.446	16.248	405.198	251.746
TOTAL CREANȚE	1.729.176	974.091	755.085	706.781
INVESTIȚII PE TERMEN SCURT	-	-	-	-
CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI	309.889	-	309.889	608.642
TOTAL ACTIVE CIRCULANTE	6.133.287	1.090.741	5.072.546	6.1643.714
CHELTUIELI ÎN AVANS	43.900	-	43.900	79.450
DATORII SUB 1 AN				
Datorii comerciale	6.074.707	-	6.074.707	4.019.464
Alte Datorii	8.115.130	-	8.115.130	5.733.528
TOTAL DATORII	14.189.837	-	14.189.837	9.752.992
ACTIVE CIRCULANTE, RESP. DATORII NETE	-8.012.650	1.090.741	-9.103.391	-3.508.828
	-109.675	-	-109.675	
TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE	50.500.875	7.812.256	42.688.619	49.493.835
DATORII PESTE 1 AN	-	-	60.575.976	64.735.499
PROVIZIOANE	-	-	-	-



VENITURI ÎN AVANS			109.675	-
din care:				
- subvenții pentru investiții			-	-
- venituri în avans			109.675	-
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			47.357.455	47.849.284
REZERVE			52.792.708	52.300.880
- Rezerve legale			1.041.726	1.041.726
- Alte rezerve			51.750.982	51.259.154
REZULTATUL REPORTAT			-121.863.227	-136.126.756
REZULTATUL EXERCITIULUI			-2.645.61	15.014.242
Repartizarea profitului			-	750.712
TOTAL CAPITALURI PROPRII			-17.887.357	-15.241.664

Prin verificarea bilanțului contabil s-a urmărit preluarea corectă a soldurilor din bilanța de verificare, în prealabil toate soldurile au fost verificate dacă sunt respectate Normele Metodologice emise de Ministerul Finanțelor Publice pentru întocmirea bilanțului contabil și Ordinul nr.79/21.01.2014

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 -15.241.664 lei în anul precedent la valoarea de 17.887.357 lei în exercițiul financiar 2013, datorită pierderii în valoare de 2.645.691 lei, înregistrată în anul 2013.

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

2. CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

la data de 31 decembrie 2013

- lei -

Nr. crt.	Denumirea indicatorilor	Exercițiul financiar	
		Precedent	Încheiat
0	1	2	3
1.	Cifra de afaceri netă	4.410.194	4.623.904
2.	Variația stocurilor - Sold C	531.299	-
	- Sold D	-	395.697
3.	Producția imobilizată	6127	-
4.	Alte venituri din exploatare	19.894.528	4.168.184
	TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE (1+2+3+4)	24.842.148	8.396.391
5.	a). Cheltuieli cu mat. prime și materialele (-7412)	1.707.828	1.428.516
	Alte cheltuieli materialele	407.022	340.535
	b). Cheltuieli cu energia și apa (-7413)	1.321.180	1.290.857
	c). Cheltuieli privind mărfurile	10.948	11.961
6.	Cheltuieli cu personalul (a+b)	4.225.459	4.124.965
	a) Salarii (-7414)	3.344.822	3.263.805
	b) Chelt. cu asig. și protecția socială (-7415)	880.637	861.160
7.	a) Ajustarea valorii imobiliz. corpor. și necorpor. (a1-a2)	981.465	997.421
	a.1. Cheltuieli (6811+6813)	981.465	997.421
	a.2. Venituri (7813+7815)	-	-
	b) Ajustarea valorii activ. circulante (b1-b2)	-54.860	-434.839
	b.1. Cheltuieli (654+6814)	404.382	116.663
	b.2. Venituri (754+7814)	459.242	551.502
8.	Alte chelt. de exploatare (8.1+8.2+8.3)	1.204.228	3.245.791
	8.1. Chelt. privind prestațiile externe (7416)	252.304	253.345
	8.2. Chelt. cu alte impozite, taxe și vărsăminte	491.601	369.983
	8.3. Chelt. cu despăgub., donații și activele cedate (658)	460.323	2.662.463
	8.4. Ajustări priv. prov. risc chelt. (8.4.1.-8.4.2.)	-	-
	8.4.1. - Cheltuieli (6812)	-	-
	8.4.2. - Venituri (7812)	-	-
	TOTAL CHELTUIELI DIN EXPLOATARE	9.803.270	11.005.207
	REZULTATUL DIN EXPLOATARE - Profit	15.038.878	-
	- Pierdere	-	2.608.816
9.	Venituri din interese de participare	-	-
10.	Venituri din alte investiții financiare și creanțe ce aparțin activ. imobilizate	-	-
11.	Venituri din dobânzi	1.539	7.650
	Alte venituri financiare	55.065	43.217
	TOTAL VENITURI FINANCIARE (9+10+11)	56.604	50.867
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)	-	3
	Alte cheltuieli financiare	81.240	87.739
	TOTAL CHELTUIELI FINANCIARE (12+13)	81.240	87.742
	REZULTAT FINANCIAR - Profit	-	-
	- Pierdere	24.636	36.875
14.	REZULTAT CURENT - Profit	15.014.242	-
	- Pierdere	-	2.645.691
15.	Venituri extraordinare	-	-
16.	Cheltuieli extraordinare	-	-
17.	REZULTATUL EXTRAORDINAR - Profit	-	-
	- Pierdere	-	-
	VENITURI TOTALE	24.898.752	8.447.258
	CHELTUIELI TOTALE	9.884.510	11.092.949
	REZULTAT BRUT - Profit	15.014.242	-
	- Pierdere	-	2.645.691
18.	IMPOZITUL PE PROFIT	-	-
19.	REZULTAT NET AL EXERCITIULUI - Profit	15.014.242	-
	- Pierdere	-	2.645.691

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 2013, 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 2.645.691 lei înregistrată în exercițiul financiar analizat este determinată de activitatea de exploatare: 2.608.816 lei.

a. VENITURI

Valoarea veniturilor totale înregistrate în anul 2013 a fost de 8.447.258 lei.

Structura veniturilor se prezintă astfel:

a.1. Venituri din exploatare	=	8.396.391 lei
a.2. Venituri financiare	=	50.867 lei.

a.1. Veniturile din exploatare au următoarea structură:

- Cifra de afaceri	=	4.623.904 lei
- Variația stocurilor	=	-395.697 lei
- Alte venituri din exploatare	=	4.168.184 lei.

Veniturile aferente cifrei de afaceri, care însumează 4.623.904 lei, reprezintă veniturile aferente obiectului principal de activitate al societății.

S-au verificat prin sondaj în luna septembrie 2013 modul de înregistrare a veniturilor din activitatea de bază.

Celelalte venituri din exploatare constau din:	=	4.168.184 lei.
- Alte venituri din exploatare	=	4.168.184 lei.
Alte venituri din exploatare au fost realizate din:		
- vânzări MF	=	503.302 lei
- venituri din datorii anulate	=	1.068.253 lei
- venituri din anulare dobânzi	=	2.561.023 lei
- alte venituri din exploatare	=	35.606 lei.

a.2. Venituri financiare

Au un volum relativ redus, fiind în valoare de 50.867 lei, ceea ce reprezintă un procent de 0,6% din veniturile totale, reprezentand în majoritate venituri din diferente de curs valutar.

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	31.12.2013	31.12.2012		în 2013
0	1	2	3	4=2:3	5
701	Venituri din vânzarea produselor	4.026.044	3.497.392	115.1	87.1
703	Venituri din vânz. pr. reziduale	451.799	30.691	1472.1	9.8
704	Venituri din servicii și lucrări	15.132	507.919	2.9	0.3
706	Venituri din chirii	19.498	140.903	13.8	0.4
707	Venituri din vânzare mărfuri	39.138	44.137	88.7	0.8
708	Venituri diverse	72.952	191.622	38.1	1.6
709	Reduceri comerciale acordate	-659	-2470	0.1	-
TOTAL		4.623.904	4.410.194	104.8	100.0

În anul 2013 se constată o creștere a cifrei de afaceri cu 4.8% față de anul precedent.

Veniturile din vânzarea produselor și produselor reziduale au înregistrat o creștere de 946.760 lei, respectiv 26.9%.

La celelalte venituri ce compun cifra de afaceri s-au înregistrat scăderi în anul 2013 față de anul 2012.

c. Cheltuieli

Societatea a înregistrat un volum de cheltuieli în valoare de 11.092.949 lei, din care:

c.1. cheltuieli de exploatare	=	11.005.207 lei
c.2. cheltuieli financiare	=	87.742 lei.

c.1. Cheltuieli de exploatare

În totalul cheltuielilor de exploatare, care este în sumă de 11.005.207 lei, ponderile principalelor cheltuieli se prezintă astfel:

- cheltuieli cu personalul = 37.5%
- cheltuieli materiale = 16.1%
- cheltuieli cu energia și apa = 11.7%
- cheltuieli cu amortizarea = 9.1%
- alte cheltuieli de exploatare = 29.5%

Cheltuielile de exploatare în anul 2013 au crescut cu 8.9% față de anul precedent, iar veniturile au înregistrat o scădere de 26.2%, fiind un ritm necorespunzător.

Din veniturile din exploatare s-au dedus veniturile din datorii și dobânzi anulate.

c.2. Cheltuieli financiare

Valoarea totală a acestora este de 87.742 lei, fiind formate din:

- cheltuieli din diferențe de curs valutar = 87.739 lei.

d. Volumul și structura impozitului pe profit

Situația se prezintă astfel:

- lei -				
Nr. crt.	Specificație	Înainte de impozitare	Impozit pe profit	După repartizare
1.	Rezultatul curent	-2.645.691	-	-
2.	Rezultat extraordinar	-	-	-
3.	Rezultat brut	-2.645.691	-	-
4.	Impozit pe profit	-	-	-
5.	Rezultat net	-2.645.691	-	-
6.	Repartizarea profitului			
	• Rezerve legale			
	• Profit nerepartizat			

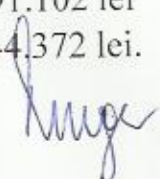
Rezultatul curent de -2.645.691 lei, este format din:

- rezultatul din exploatare: -2.608.816 lei
- rezultatul financiar: -36.875 lei.

Pierderea Fiscala realizata in anul curent este in suma de 4.992.421 lei, iar pentru perioada viitoare (4.992.421 lei + 1.154.326 lei) este in valoare tatala de 6.146.747 lei

Prin "Declarația privind impozitul pe profit" s-au stabilit:

- sume deductibile din punct de vedere fiscal în valoare de 4.491.102 lei
- sume nedeductibile din punct de vedere fiscal în valoare de 2.144.372 lei.



3. SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

- Metoda indirectă -

la 31.12.2013

Denumirea Elementului	Exercitiul crt.
A. Fluxuri de trezorerie din activitati de exploatare (=6+7-8-9-10)	-402.157
1.Profitul inainte de impozitare	-2.645.691
2.Ajustari privind veniturile si cheltuielile caluclate (nemonetare)	1.284.179
+ Cheltuieli cu amortizarea	997.421
+ Cheltuieli cu ajustari	116.649
- Venituri din ajustari	551.502
+ Alte elemente nemonetare	718.611
3.Ajustari privind cheltuielile nelegate de exploatare	-294.254
+ Cheltuieli privind dobanzile	3
+ Cheltuieli din diferente de curs valutar	87.739
- Venituri din dobanzi, diferente de curs valutar si sconturi obtinute	50.869
+ Cheltuieli cu active cedate sau scoase din functiune si casate	172.175
- Venituri din vanzare active sau dezmembrari	503.302
4.Rezultat din exploatare inainte de modificarile capitalului circulant (DNFR) (=1+2+3)	-1.655.766
5.Modificarile capitalului circulant	1.245.962
+ Variatia stocurilor si a creantelor	823.415
+ Variatia cheluielilor in avans legate de exploatare	35.550
+ Variatia datoriilor legate de exploatare si a veniturilor in avans	386.997
6.Numar generat de exploatare =4+5	-409.804
7.Dobanzi incasate	7.650
8.Dobanzi platite	3
9.Impozit pe profit platit	-
10.Dividende platite	-
B.Flux de numerar din activitati de investitii	103.404
+ Incasari din vanzari de imobilizari	103.404
- Plati privind achizitia de imobilizari	-
C.Flux de numerar din activitati de finantare	-
+ Incasari din subventii pentru investitii	-
- Variatia datoriilor si a veniturilor in avans legate de operatiile de finantare	-
D.Cresterea neta de numerar si echivalente ale numerarului (A+B+C)=	-298.753
+ Numerar si echivalente de numerar la sfarsitul perioadei	309.889
- Numerar si echivalente de numerar la inceputul perioadei	608.642
Variatia Fluxului de numerar	-298.753

Dupa cum se observa, fluxul total de trezorerie este influentat astfel:

- Flux generat de activitatea de exploatare -402.157 lei
- Flux generat de activitatea de investitii: 103.404 lei
- Flux generat de activitatea de finantare: - lei



4. SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU

la data de 31.12.2013

- lei -

Denumirea elementului	Sold la 01.01.2013	CREȘTERI		REDUCERI		Sold la 31.12.2013
		Total, din care	Prin trans.	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	47.849.284			491.828		47.357.456
Rezerve legale	1.041.726					1.041.726
Rezerve statutare sau contractuale	-	-	-	-	-	
Rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve în reevaluare	49.267.034	491.828				49.758.862
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						
Sold D	95.796.587	750.712		15.014.242		81.533.057
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	-	-		-		-
Sold D	40.052.209	-		-		40.052.209
Profitul sau pierderea exercițiului financiar						
Sold C	15.014.242	-	-	15.014.242		-
Sold D	-	2.645.961	-	-		2.645.961
Repartizarea profitului	750.712			750.712		-
TOTAL CAPITALURI PROPRII	-15.241.664	-2.904.575	-	-258.882	-	-17.887.321



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

Rezervele din reevaluare au fost diminuate cu suma de 491.828 lei fiind transferate la rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare.

La rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare, s-a înregistrat suma de 491.828 lei, ce reprezintă câștig realizat la scoaterea din evidență a imobilizărilor pentru care s-a constituit rezerva din reevaluare și a diferentelor din reevaluare.

Rezervele legale au fost majorate în 2013.

Rezultatul reportat privind pierderea neacoperită a fost diminuat cu profitul din anul precedent în suma de 14.263.530 lei.

Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile nu a fost modificat în exercitiul financiar analizat.

Rezultatul exercițiului financiar curent prezintă o pierdere de 2.645.691 lei față de anul precedent, când a fost înregistrat un profit de 15.014.242 lei.

Structura capitalului social se prezintă astfel:

Nr. crt.	Aționar	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 sa se modifice structura actionariatului cu 638.383 actiuni, prin comunicarea catre Registrul Comertului de pe langa Tribunalul Brasov a sentintei civile cu nr.423/CC din 01 iulie 2010

5. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE

Exercițiul financiar 2013, 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 2013 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 31.12.2013 este pusă la îndoială capacitatea societății de a-și continua activitatea.

Din punct de vedere financiar, societatea a înregistrat:

- pierderi din exploatare substanțiale în sumă de 124.089.918 lei;
- datoriile au depășit activele cu 17.777.682 lei;
- capitaluri proprii negative în valoare de 17.887.357 lei;
- fluxuri de numerar negative.

Din punct de vedere operațional:

- incapacitatea de a obține finanțare pentru dezvoltarea de produse noi esențiale;
- dificultăți 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 2013 sunt o continuare a celor din anul 2012, 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.



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 2013 sunt efectuate ajustări pentru deprecierea stocurilor – 17.921 lei, pentru producția în curs 47.894 lei și produse finite 50.774 lei.

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

3) 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 incerti a căror valoare este cea înregistrată în contul 4118 "Clienți incerti") sunt efectuate ajustări în valoare de 957.843 lei.

Între soldul contului 4118 "Clienți incerti" 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.

4) 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.



5) 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 31.12.2013.

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

6). 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.

La finele anului 2013 sunt efectuate ajustări pentru deprecierea creanțelor – debitori, în sumă de 16.248 lei, create în anii precedenți.

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 2013.

Creanțele și datoriile în valută au fost evaluate pe baza cursului de schimb în vigoare la 31.12.2013.

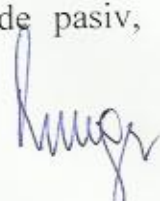
5. Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de pasiv

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 balanței de verificare.

10. Principiul constituirii de accrual (preliminare), pentru venituri și cheltuieli aferente anului 2013 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 2013 drept cheltuială nedeductibilă se va reversa ca un venit neimpozabil și documentul fiscal se va înregistra în anul 2014 drept cheltuială deductibilă.



CAPITOLUL D

NOTE EXPLICATIVE ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE
D1. SITUAȚIA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICI –
FINANCIARI LA 31 DECEMBRIE 2013

- lei -

Nr. crt.	Indicatori de gestiune	Formula de calcul	U/M	Valori în 2013	Valori în 2012	%
1.	Rezultat la 100 lei	$\frac{\text{Rezultat brut}}{\text{Venituri totale}}$	lei	-31.3	603,0	X
2.	Rezultat la 100 lei	$\frac{\text{Rezult. brut expl.}}{\text{Venituri din expl.}}$	lei	-31.1	605,3	X
3.	Rezultat la 100 lei	$\frac{\text{Rezult. brut fin.}}{\text{Venituri financ.}}$	lei	-72.5	-43,5	166.7
4.	Rentabilitatea economică	$\frac{\text{Rezult. brut} \times 100}{\text{Capital propriu}}$	Lei	X	X	X
5.	Reîntoarcerea Capitalului	$\frac{\text{Rez. curent} \times 100}{\text{Activ total}}$	%	-4.6	25,5	X
6.	Numar rotații	$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Active circulante}}$	nr.	0.9	0,7	128.6
7.	Viteza de rotație în zile	$\frac{360}{\text{Nr. rotații}}$	zile	400	514	77.8
8.	Gradul de utilizare a capitalului social	$\frac{\text{Activ total}}{\text{Capital}}$	nr.	X	X	X
9.	Fond de rulment	$\frac{\text{Capital perman. (-) active imob. net}}{\text{Act. cir.-trez.-dat. term. scurt}}$	lei	-9.213.066	-3.508.828	26.3
10.	Nevoia de fond de rulment	$\frac{\text{Act. cir.-trez.-dat. term. scurt}}{\text{Fd. rulm. - nev. de fd. rulm. - regul. act.+reg. pasiv}}$	lei	-9.457.180	-4.196.920	22.5
11.	Trezoreria netă	$\frac{\text{Fd. rulm. - nev. de fd. rulm. - regul. act.+reg. pasiv}}{\text{Capit. Perm.} \times 100}$	lei	309.889	608.642	50.9
12.	Structura finanțării	$\frac{\text{Active imob. Net}}{\text{Capit. Perm.} \times 100}$	%	82.2	93.4	88.0

13.	Grad de îndatorare	$\frac{\text{Total dat.} \times 100}{\text{Capit. propriu}}$	%	X	X	X
14.	Lichiditatea redusă	$\frac{(\text{Act.circ-st.}) \times 100}{\text{Datorii term. sc.}}$	%	7.5	13,4	56.0
15.	Lichiditatea generală	$\frac{\text{Active circ} \times 100}{\text{Datorii term. sc.}}$	%	35.5	63,2	56.2
16.	Rezultat brut pe salariat	$\frac{\text{Rezultat brut total}}{\text{Nr. mediu salar.}}$	lei	-19.034	95.632	X
17.	Productivitatea muncii	$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Nr. mediu salar.}}$	lei	33.265	28.090	118.4
18.	Salariu mediu pe salariat	$\frac{\text{Salarii totale}}{\text{Nr. mediu salar.}}$	lei	23.481	26.914	87.2

Din analiza indicatorilor privind rentabilitatea societății, se constată o înrăutățire a acestora, prin faptul că în exercițiul financiar analizat s-a înregistrat o pierdere în valoare de 2.645.691 lei și indicatorii nu pot fi comparați cu anul precedent, când societatea a realizat un profit de 15.014.242 lei.

Indicatorii privind rata activului demonstrează o creștere a vitezei de rotație cu 114 zile.

Fondul de rulment, nevoia de fond de rulment și trezoreria netă au înregistrat înrăutățiri pe seama datoriilor care trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an și a datoriilor curente de până la un an.

În ceea ce privește lichiditatea redusă, aceasta a înregistrat o scădere în anul 2013 față de anul precedent, respectiv, faptul că prin valorificarea activelor circulante (exceptând stocurile), dacă în anul 2012 datoriile pe termen scurt acopereau un procent de 13%, în anul 2013, gradul de acoperire este de 7,5%.

Lichiditatea generală a înregistrat în anul 2013 față de anul 2012 o scădere de 43,8% pe seama creșterii datoriilor.

Atât lichiditatea redusă, cât și lichiditatea generală, prezintă în continuare valori subunitare.

Productivitatea muncii a crescut față de anul 2012 cu 18,4%, ca urmare a creșterii cifrei de afaceri cu 4,8% și a scăderii nr. mediu scriptic cu 11,5%.

Salariul mediu pe salariat a scăzut în anul 2013 față de anul precedent cu 12,8%.

Indicatorii din anii 2012-2013, 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. În anul 2013 a fost scos din evidența un program informatic în valoare de 13.004 lei

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 31.12.2012	Creșteri	Diminuări	Valoarea brută la 31.12.2013
Imobilizări necorporale	68.284	-	13.004	55.280
Imobilizări corporale, din care:	59.210.819	10	645.909	58.564.920
- imobilizări în curs	768.503	-	-	768.503
Imobilizări financiare	3.000	-	-	3.000
TOTAL	59.282.103	10	658.913	58.623.200



Amortizarea și ajustări pentru deprecierea imobilizărilor:

- lei -

Specificație	Valoarea la 31.12.2012	Amortizare calculată și ajustări	Amortizarea aferentă ieșirii imobilizărilor	Valoarea la 31.12.2013
Imobilizări necorporale	68.284	-	13.004	52.280
Imobilizări corporale	6.211.156	997.421	542.342	6.666.235
SUBTOTAL amortizare	6.279.440	997.421	555.346	6.721.515
Ajustări depreciere imob.	-	-	-	-
TOTAL	6.279.440	997.421	555.346	6.721.515

Imobilizările corporale sunt înregistrate în evidența contabilă la cost istoric cu excepția terenurilor și clădirilor care au fost reevaluate în anul 2012, având ca referință soldurile la 31.12.2012.

Metoda de amortizare utilizată este cea lineară.

Au fost casate (scoase din funcțiune) mijolace fixe în valoare de 598.484 lei cu o valoare ramasă de 88.837 lei, fiind recuperate deseuri în suma totală de 172.742 lei

S-au vândut imobilizări corporale în valoare de 47.425 lei, cu o valoare rămasă neamortizată în sumă de 5.594 lei, încasându-se 103.404 lei, fără TVA.

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

În anul 2013, 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%

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 31.12.2013	Sold la 31.12.2012	%
	Simbol	Denumire			
0	1	2	3	4	5=3/4
1.	3010	Materii prime	112.063	102.263	109.6
2.	3021	Materiale auxiliare	13.974	46.956	29.8
3.	3022	Combustibil	-	2.437	X
4.	3024	Piese schimb	26.404	29.236	90.3
5.	3028	Alte materiale	87.637	118.996	73.6
6.	3030	Mat. de natura ob. de invent.	55.573	30.781	180.5
7.	3080	Dif. preț mat. pr. și mater.	-23	308	X
8.	321	Materii în curs de aprov.	52	8.882	0.6
9.	3310	Prod. în curs de execuție	550.851	1.357.776	40.6
10.	3320	Lucr. și serv. în curs exec.	7367	16.742	44.0
11.	3410	Semifabricate	96.623	107.070	90.2
12.	3450	Produse finite	1.043.597	1.219.415	85.6
13.	3460	Produse reziduale	31.075	-	X
14.	3480	Dif. preț produse	2.047.560	2.327.117	88.0
15.	3510	Mat. și mat. la terți	4.928	4.826	102.1
16.	3540	Produse la terți	16.540	10.639	155.5
17.	3710	Mărfuri	-	-	-
18.	3780	Dif. preț mărfuri	-	-	-
19.	3810	Ambalaje	-	-	-
20.	4091	Furnizori – debitori stocuri	-	17.349	X
21.	4428	TVA neexig. mărfuri	-	-	-
22.	392	Ajustari deprecieri stocuri	-17.921	-5.499	325.9
23.	393	Ajustari deprecieri producție	-47.984	-456.117	10.5
24.	394	Ajustari deprecieri produse	-50.744	-89.886	56.5
TOTAL STOCURI			3.977.572	4.849.291	82.0

S-a verificat dacă s-a respectat principiul intangibilității, respectiv preluarea corectă a soldurilor aferente exercițiului financiar 2012.

Valorile materiale au înregistrat o scădere de 871.719 lei față de anul precedent, respectiv - procentual -18%.

Principalele creșteri s-au înregistrat la următoarele stocuri:

- Marerii prime cu 9.6% - respectiv 9.800 lei

- Materiale de natura obiecte de inventar cu 80.5% - respectiv 24.792 lei.
Scăderi s-au înregistrat la:
- Alte materiale cu 26,4% - respectiv 31.359 lei
- producția în curs cu 50,4% - respectiv 806.925 lei.
- Produse finite cu 14,4% respectiv 175.818 lei.

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

Inventarierea patrimoniului s-a desfășurat conform Deciziei nr. 38/04.12.2013, societatea prezentând procesul – verbal al comisiei centrale în care s-au consemnat rezultatele inventarierii, 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 2013, creanțele se prezintă astfel:

- lei -

Nr. Crt.	CREANȚE		Sold la 31.12.2013	Termen de lichiditate	
	Simb	Denumire		Sub 1 an	Peste 1 an
0	1	2	3=4+5	4	5
1.	2678	Alte creanțe imobilizate	44.978	44.978	
2.	4092	Furnizori debitori serv.	6.000	6.000	
3.	4111	Clienți	298.909	298.909	
4.	4118	Clienți incerti	957.843	957.843	
5.	418	Clienți facturi de întocmit	-	-	
6.	4282	Creanțe în leg. cu personalul	-32	-32	
7.	4311	Indemnizații C.M.	128.615	128.615	
8.	4582	Decontări în participație	8.000	8.000	
9.	461	Debitori	17.481	17.481	
10.	491	Ajustări deprec.creanțe-clienți	-957.843	-957.843	

11.	4424	TVA de recuperat	11.147	11.147
12.	496	Ajustări deprec. creanțe – debitori	-16.248	-16.248
13.	4428	TVA neexigibilă	228.792	228.792
14.	4482	Alte creanțe la buget	2927	2927
15.	4511	Decontări între entități afiliate	23.863	23.863
16.	473	Sume în curs de clarificare	653	653
TOTAL			755.085	755.085

O pondere semnificativă în cadrul creanțelor o reprezintă soldul ct. 4111 „Clienți” a cărui valoare este de 298.909 lei, iar în procente reprezintă 39.6%.

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 31.12.2013, din care exemplificăm:

- BPT Canada 42.414 lei
- OMV Petrom SRL 74.357 lei
- Remat SA Iași 13.568 lei
- Arhipro SRL 61.998 lei.

Societatea întreprinde măsurile legale în vederea încasării c/val acestora având în vedere soldul ridicat al clienților respectiv de 298.909 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 31.12.2013.

Societatea a prezentat și pentru clienții externi, balanța analitică pentru evaluarea soldului la data de 31.12.2013, funcție de cursul valutar.

Soldul clienților incerti este de 957.843 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 incerti la intern sunt:

- 109.205 lei – SC MONDEXIM – 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.
- 83.865 lei – SC SAREX T SA Brasov – procedura de valorificare.

De menționat că societatea a efectuat ajustări pentru deprecierea creanțelor - clienți, care se ridică la valoarea de 957.843 lei, respectiv în procent de 100%.

Societatea are clienți incerti 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 31.12.2013.

În soldul contului 461 "Debitori" în valoare de 17.480 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%.

1.232 lei - diverși debitori.

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

La finele anului 2013, contul 473 "Decontări din operațiuni în curs de clarificare" prezintă un sold de 653 lei, ce reprezintă majorări la Compania Apa Brașov în valoare de 614 lei.

D6. CREDITORI ȘI ANGAJAMENTE

Datoriile societății la finele exercițiului financiar analizat sunt în valoare de 74.765.813 lei, fiind în creștere față de anul 2012 cu suma de 277.322 lei, procentual cu 0,4%.

În situația de mai jos se prezintă obligațiile de plată ale societății pe conturi contabile la 31.12.2013, precum și termenele de exigibilitate.

- lei -

Nr. Crt.	CONT		Sold la 31.12.2013	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	6.429.833	5.918.622	511.211	
2.	404	Furnizori din imobilizări	122.435	24.487	97.948	
3.	421	Personal remun. datorate	337.929	337.929		
4.	426	Drepturi pers neridicate	6.086	6.086		
5.	427	Rețineri din remunerații	4.617	4.617		
6.	4311	Contrib. A.S.	2.648.552	2.364.229	284.323	
7.	4312	CAS asigurați	496.071	405.093	90.978	
8.	4313	Contrib angajator A.S.S.	1.923.568	556.654	1.366.914	
9.	4314	Contrib angajat A.S.S.	96.862	96.862		
10.	4371	Contrib. unit fd. șomaj	15.733	9.555	6.178	
11.	4372	Contrib. salariat fd. șomaj	9.747	3.570	6.177	
12.	441	Impozit profit	1.164.357	1.158.857	5.500	
13.	4423	TVA de plată	-	-	-	
14.	444	Impozit salarii	665.425	537.966	127.459	
15.	446	Alte impoz. taxe și vărsăm as.	1.376.966	1.245.028	131.938	
16.	447	Fd. spec., taxe și vărsăm. asim.	40.371	16.413	23.958	

17.	4481	Alte datorii la buget stat	50.031.365	401.151	49.630.214
18.	457	Dividende de plată	-	-	-
19.	462	Creditori	379.667	88.612	291.055
20.	162	Credite Carpatice	-	-	-
21.	167	Leasing financiar	-	-	-
22.	4551	Asociați conturi curente	8.136.940	301.979	7.834.991
23.	4558	Dobândă acționari	430.862	430.862	-
24.	403	Efecte de plătit	2.266	453	1.813
25.	408	Furniz. fact. nesosite	131.598	131.598	-
26.	419	Clienți creditori	284.713	119.396	165.317
27.	4281	Datorii legate de personal	29.850	29.850	-
28.	4428	TVA neexig	-	-	-
TOTAL			74.765.813	14.189.839	60.575.974

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 1.790.568 lei.

Prezentăm principalii furnizori cu valori semnificative:

- BPT Components 35.638 lei
- REMAT Brașov 27.384 lei.
- Refuzuri facturi 341.361 lei
- Furnizori masa credala 739.510 lei

Societatea a prezentat balanța 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 3.579.498 lei
- Distrigaz Sud București 748.134 lei
- Regia Autonomă Apa Brașov 726.214 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.

Contul 419 "Clienți creditori" prezintă la finele exercițiului analizat un sold de 284.713 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 8.567.802 lei, reprezentând sume depuse de acționari, precum și dobânda aferentă în valoare de 430.862 lei .

Societatea a înregistrat de asemenea datoriile legate de drepturile salariale în valoare de 344.015 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 2013.

D7. SITUAȚIA MIJLOACELOR DE TREZORERIE

Situația pe conturi se prezintă astfel:

- lei -

Nr. crt.	CONT		Sold contabil la 31.12.2013	Sold extrase cont, reg. casă, evid. analitică	Difer. (3 - 4)
	Simbol	Denumire			
0	1	2	3	4	5
1.	5112	Cecuri de încasat	-0,03	-0,03	-
2.	512173	Disp. lei BRD	-	-	-
3.	512174	Disp. lei Raiffessen	80,22	80,22	-
4.	51213	Depoz. gar. materiale	16.118,28	16.118,28	-
5.	512179	Dob. garanții materiale	1.786,34	1.786,34	-
6.	51216	Disp. lei Carpatica	-	-	-
7.	512177	Disp. lei BCR	251.135,58	251.135,58	-
8.	512172	Disp. lei BCR	40.419,36	40.419,36	-
9.	51218	Disp. lei Trezorerie	5,00	5,00	-
10.	512199	Disp. lei CEC	10,00	10,00	-
11.	5124	Disponib. în valută (centraliz.)	177,40	177,40	-
12.	5311	Casa în lei	157,07	157,07	-
13.	5328	Alte valori tichete masă	-	-	-
14.	5421	Avans trezorerie	-	-	-
TOTAL			309.889,22	309.889,22	-

Mijloacele de trezorerie au înregistrat o scădere cu 298.753 lei față de anul precedent.

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

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 decembrie 2013.

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 31.12.2013. 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 31.12.2013	Rulaj creditor decembrie 2013	Diferențe
	Simbol	Denumirea			
0	1	2	3	4	5=3-4
1.	4311	Contrib. unit. la asig. soc.	2.648.552	72.468	2.576.084
2.	4312	CAS asigurați	496.071	26.722	469.349
3.	4313	Contrib. sănăt. angajator	1.923.568	13.188	1.910.380
4.	4314	Contrib. sănătate angajat	96.862	13.937	82.925
5.	4371	Contrib. fd șom. angajator	15.733	1.165	14.568
6.	4372	Contrib. fd șomaj angajat	9.747	1.164	8.583
7.	4410	Impozit pe profit	1.164.357	-	1.164.357
8.	4423	TVA de plată	-	-	-
9.	4440	Impozit pe salarii	665.425	32.321	633.104
10.	4460	Alte impozite și taxe	1.376.966	294	1.376.672
11.	4470	Fonduri speciale	40.371	641	39.730
12.	4481	Alte datorii la buget	50.031.365	-	50.031.365
TOTAL			58.469.017	161.900	58.307.117

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 31.12.2013 față de rulajele creditoare ale lunii decembrie 2013, 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 2013, nefiind diferențe.

D9. SALARII

Prin verificarea statului de salarii din luna decembrie 2013, s-a urmărit modul de calcul al drepturilor salariale ale angajaților, precum și reținerile din salarii.

A fost verificat modul de calcul al salariului brut și al reținerilor pe salariat prin sondaj pentru 10 salariați din societate.

S-a constatat că există concordanță între salariul de încadrare și cel preluat în statul de plată, pentru calculația drepturilor salariale.

Întrucât calculul drepturilor salariale și ale obligațiilor la bugetul consolidat se face utilizând sistemul informatic, iar calculele luate spre exemplificare sunt corecte, considerăm că celelalte calcule pentru restul salariaților sunt corecte.

Cheltuielile cu salariile prezintă o diminuare de 2,4% față de anul precedent, respectiv de la 4.225.459 lei în anul 2012 la 4.124.965 lei în exercițiul financiar analizat, iar numărul mediu de salariați a scăzut cu 18 persoane.

În anul 2012 cheltuielile cu personalul (salarii+cheltuieli cu asigurările și protecția socială), au o pondere de 95,8% din cifra de afaceri, iar în anul 2013 ponderea este de 89,2%, fiind necesară o revedere a personalului.

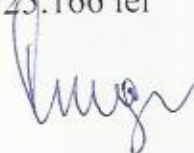
D10. ALTE POSTURI DE BILANȚ – NETRATATE

Contul 471 “Cheltuieli înregistrate în avans” prezintă sold la finele exercițiului financiar în sumă de 43.900 lei, reprezentând valoarea prezumată de energie electrică pe luna decembrie 2013 în valoare de 41.957 lei, precum și avansul la apa potabilă de 1.943 lei.

D11. 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 49.908.010 lei, reprezentând imobilizări corporale la valoarea netă constituite garanții.
- Contul 8033 “Valori materiale primite în păstrare sau custodie” prezintă un sold de 51.634 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 108.591 lei
- Contul 8035 “Stocuri de natura obiectelor de inventar” conține:
 - mijloace fixe de natura obiectelor de inventar 125.166 lei



▪ S.D.V. în secții	3.206.675 lei
▪ obiecte de inventar (administrativ)	58.663 lei
▪ AMC-uri	3.916 lei
▪ echipament de protecție	20.569 lei
➤ Contul 8045 "Amortizarea aferentă gradului de neutilizare mijloace fixe"	64.144 lei
➤ Contul 8045 "Amortizarea aferentă M.F.care au fost conservate"	620.787 lei.

D12. NOTE DIVERSE

Capitalul social nu a fost modificat în exercițiul financiar analizat.

Patrimoniul societății a fost inventariat în anul 2013 în baza Deciziei nr. 38/04.12.2013, 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 de creanțe.

Din punct de vedere al rentabilității societății, raportată la rezultatele economice funcție de rezultat, se constată o înrăutățire a acesteia în anul 2013.

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

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,
21 aprilie 2014

Auditor statutar
Dumitru LUNGU