

# **RAPORT**

**DE AUDITARE A SITUAȚIILOR FINANCIARE**

**ÎNCHEIATE LA 31.12.2010**

**S. C. HIDROMECANICA S.A. BRAȘOV**

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

## INTRODUCERE

Raportul de auditare a situațiilor financiare încheiate la 31.12.2010 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 31.12.2010 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 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-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 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: riscul curent, de control și de nedetectare;
  - riscuri ce pot apărea.

## 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 : 5.530.771 lei  
CAPITALURI PROPRII : -22.385.878 lei  
STRUCTURA DE PERSONAL:

TOTAL	185
din care:	
- personal de conducere	3
- personal de administrație	44
- personal de execuție – muncitori	106
- personal de execuție – indirect	32
- nr. mediu scriptic la 31.12.2010	186

## 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 slabelor 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:

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

Ca urmare a efectelor crizei economice, societatea nu a mai putut să achite o serie de obligaţii fiscale, astfel că Direcţia Generală a Finanţelor Publice Braşov, prin adresa nr. 12252/6.08.2009, a anulat înlesnirile constând din eşalonări la plată şi scutiri de la plata obligaţiilor restante.

În cursul anului 2010, conform procesului verbal de licitaţie nr. 10576M din 02.06.2010 emis de A.F.P. – Contribuabili Mijlocii Braşov s-a valorificat prin vânzare la licitaţie "Platforma H1" situată în Braşov str. 15 Noiembrie nr. 78 în suprafaţă de 39.134,40 mp cu teren intravilan, către cumpărătorul SC PROVERA ROM SRL Bucureşti.

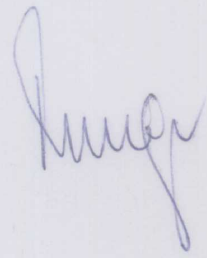
Din vânzarea terenului şi a construcţiilor existente s-a încasat suma de 54.200.000 lei conform facturii seria BVVEV nr. 9479164 din 07.06.2010 emisă de DGFP Braşov.

Suma încasată a fost distribuită, creditorilor care au participat la executarea silită ori şi-au depus titlurile până la data încheierii "Procesului – verbal privind eliberarea sau distribuirea sumei rezultate din executarea silită" nr. 112774/24.06.2010 întocmit de Administraţia Finanţelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Braşov.

## **2. SECTORUL DE ACTIVITATE ŞI ACTIVITATEA SOCIETĂŢII**

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

Concomitent cu obiectul principal de activitate, societatea realizează activităţi în domenii secundare, respectiv: proiectarea, producerea şi comercializarea de transmisii hidraulice şi reductoare pentru locomotive, transmisii hidromecanice pentru maşini militare, maşini de construcţii terasiere, rutiere, feroviare, de transport, turbosuflete pentru supraalimentarea motoarelor DIESEL, convertizoare hidraulice de cuplu cu palete fixe şi reglabile, piese de schimb autovehicule şi tractoare, compresoare suflante şi pompe, cuplaje hidraulice, semifabricate turnate din fontă, oţel, aliaje neferoase, semifabricate forjate, confecţii metalice şi părţi componente, tratarea şi acoperirea metalelor, cercetare aplicativă, dezvoltare experimentală, testări şi analize tehnice, efectuarea operaţiunilor de comerţ exterior, engineering, reprezentanţă comercială pentru firme străine, activităţi de comerţ şi cu caracter social.





### 3. ADMINISTRAREA ȘI CONDUCEREA SOCIETĂȚII

**Administrarea societății în anul 2010 a fost asigurată după cum urmează:**

Călbează Valeriu	- președinte CA	01.01.2010-31.12.2010
Dorobanțu Dorin Traian Ion	- membru	01.01.2010-31.12.2010
Morăruș Viorel Laurențiu	- membru	01.01.2010-14.04.2010
Călin Dragoș	- membru	14.04.2010-31.12.2010

**Echipa managerială a anului 2010:**

Biro Lorant	- director general	01.01.2010-11.05.2010
Gălbează Valeriu	- director general	11.05.2010-21.12.2010
Biro Lorant	- director tehnic și de producție	11.05.2010-31.12.2010
Priceputu-Wagner Anișoara	- director economic	01.01.2010-31.12.2010
Pușcariu Mihaela	- director comercial	01.01.2010-11.05.2010

Având în vedere prevederile Legii nr. 381/2009, pentru asigurarea continuității activității SC Hidromecanica SA Brașov, păstrarea locurilor de muncă și acoperirea integrală a obligațiilor de plată, societatea a solicitat Tribunalului Brașov, Secția Comercială și de Contencios Administrativ – dosar nr. 276/62/2010, deschiderea procedurii concordatului preventiv, cererea fiind admisă în ședința Camerei de Consiliu din 21.01.2010.

Prin Sentința Civilă nr. 59/CC/SIND – dosar nr. 276/62/2010 a fost respinsă oferta de concordat preventiv formulată de debitorul SC Hidromecanica SA Brașov, întrucât creditorul majoritar Agenția Națională de Administrare Fiscală și-a exprimat votul negativ cu privire la oferta de concordat.

În consecință, a fost închisă procedura de concordat preventiv.

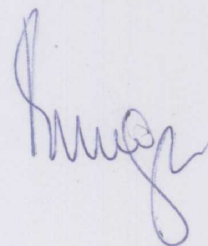
Urmare reclamațiilor mai multor creditori care aveau ca obiect deschiderea procedurii insolvenței pârâtului debitor SC Hidromecanica SA Brașov, Tribunalul Brașov – Secția Comercială și de Contencios Administrativ prin Minuta sentinței civile nr. 1891/SIND – Dosar nr. 3836/62/2009, în ședința publică 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 provizoriu 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-financiari s-a constatat o rentabilitate scăzută a societății calculată în funcție de rezultat, astfel încât în anul 2010 s-a realizat o pierdere de 164,14 lei la 1000 lei venituri totale.

Fondul de rulment care exprimă excedentul capitalurilor permanente față de activul imobilizat net s-a ameliorat în anul 2010 astfel că valoarea negativă a acestora să fie de 81.862.260 lei la 31.12.2010. 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 82.091.275 lei la finele anului 2010.

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 Anexa C2, iar situația principalilor indicatori economico-financiari, în Anexa D1.

#### **5. MEDIUL DE RAPORTARE**

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

##### **5.1. Piața internă:**

- transmisii hidraulice, turbosuflante 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;
- turbosuflante pentru supraalimentarea motoarelor navale -beneficiari: Canada;



- transmisii hidraulice, turbosuflante și reductoare, precum și piese schimb oferite pentru utilajul feroviar – beneficiari: Germania, Egipt;
- diverse piese turnate și prelucrări mecanice diferite: Germania, Austria, Elveția.

## 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.



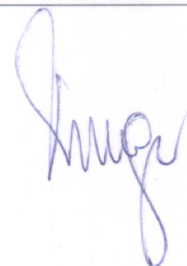
## CAPITOLUL C

### 1. BILANT

încheiat la 31 decembrie 2010

- lei -

Denumirea elementului	Valori brute la 31.12.2010	Amortizări, conturi rectificative și ajustări	Valori nete la 31.12.2010	Valori nete la 31.12.2009
1	2	3	4	5
<b>ACTIVE IMOBILIZATE</b>				
Imobilizări necorporale	68.284	68.284	-	-
Imobilizări corporale	73.165.422	13.183.452	59.981.970	107.970.461
Imobilizări financiare	3000	-	3.000	3.000
<b>TOTAL IMOBILIZĂRI</b>	<b>73.236.706</b>	<b>13.251.736</b>	<b>59.984.970</b>	<b>107.973.461</b>
<b>ACTIVE CIRCULANTE</b>				
<b>STOCURI</b>				
Materii prime și materiale	482.867	123.829	359.038	759.486
Producția în curs	1.715.296	160.411	1.554.885	1.800.097
Produse finite și mărfuri	3.725.929	70.080	3.655.849	3.394.243
Avansuri stocuri	6.301	-	6.301	5.022
<b>TOTAL STOCURI</b>	<b>5.930.393</b>	<b>354.320</b>	<b>5.576.073</b>	<b>5.958.848</b>
<b>CREANȚE</b>				
Creanțe comerciale	5.047.695	4.414.880	632.815	751.775
Alte creanțe	3.842.578	3.141.919	700.659	355.690
<b>TOTAL CREANȚE</b>	<b>8.890.273</b>	<b>7.556.799</b>	<b>1.333.474</b>	<b>1.107.465</b>
<b>INVESTIȚII PE TERMEN SCURT</b>	-	-	-	-
<b>CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI</b>	<b>229.015</b>	-	<b>229.015</b>	<b>25.520</b>
<b>TOTAL ACTIVE CIRCULANTE</b>	<b>15.049.681</b>	<b>7.911.119</b>	<b>7.138.562</b>	<b>7.091.833</b>
<b>CHELTUIELI ÎN AVANS</b>	<b>47.560</b>	-	<b>47.560</b>	-
<b>DATORII SUB 1 AN</b>				
Datorii comerciale	4.415.603	-	4.415.603	5.748.364
Alte Datorii	84.632.779	-	84.632.779	113.782.097
<b>TOTAL DATORII</b>	<b>89.048.382</b>	-	<b>89.048.382</b>	<b>119.530.461</b>
<b>ACTIVE CIRCULANTE, RESP. DATORII NETE</b>	<b>-73.951.141</b>	<b>7.911.119</b>	<b>-81.862.260</b>	<b>-112.438.628</b>
<b>TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE</b>	<b>-714.435</b>	<b>21.162.855</b>	<b>-21.877.290</b>	<b>-4.465.167</b>
<b>DATORII PESTE 1 AN</b>			-	<b>2.992.000</b>
<b>PROVIZIOANE</b>			<b>508.588</b>	<b>1.654.839</b>



<b>VENITURI ÎN AVANS</b>			-	-
din care:				
- subvenții pentru investiții			-	-
- venituri în avans			-	-
<b>CAPITAL ȘI REZERVE</b>				
<b>CAPITAL</b>				
- Capital social, din care:			6.471.398	8.067.355
- subscris nevărsat			-	-
- subscris vărsat			6.471.398	8.067.355
<b>PRIME DE CAPITAL</b>			-	-
<b>REZERVE DIN REEVALUARE</b>			<b>53.246.045</b>	<b>101.399.154</b>
<b>REZERVE</b>			50.717.602	2.547.699
- Rezerve legale			291.014	291.014
- Alte rezerve			50.426.588	2.256.685
<b>REZULTATUL REPORTAT</b>			<b>-121.251.382</b>	<b>-106.251.685</b>
<b>REZULTATUL EXERCIȚIULUI</b>			<b>-11.569.541</b>	<b>-14.874.529</b>
Repartizarea profitului			-	-
<b>TOTAL CAPITALURI PROPRII</b>			<b>-22.385.878</b>	<b>-9.112.006</b>

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 -9.112.006 lei în anul precedent la valoarea de -22.385.878 lei în exercițiul financiar 2010, datorită creșterii rezultatului reportat, care este negativ, cu suma de 121.251.382 lei și a pierderii în anul 2010 cu 11.569.541 lei.

Pe elemente ale bilanțului contabil s-au înregistrat în exercițiul financiar 2010, creșteri și diminuări astfel:

a). ACTIV

Creșteri s-au înregistrat la următoarele elemente:

- produse finite
- alte creanțe

261.606 lei

344.969 lei



- disponibil la bănci 203.495 lei
- cheltuieli în avans 47.560 lei.

Reduceri – la următoarele elemente

- imobilizări corporale (prin vânzarea la licitație a platformei H1) 47.988.491 lei
- materii prime și materiale 400.488 lei
- producția în curs 245.212 lei
- avansuri stocuri 1.279 lei
- creanțe comerciale 118.960 lei
- rezultatul reportat 14.999.697 lei.

b). PASIV

Creșteri prezintă următoarele elemente:

- alte rezerve 48.169.903 lei

Reduceri s-au înregistrat la următoarele elemente:

- datorii comerciale 1.332.761 lei
- alte datorii 32.141.318 lei
- provizioane 1.146.251 lei
- capitalul social 1.595.957 lei
- rezerve din reevaluare 48.153.109 lei
- rezultatul exercițiului (pierdere) 3.304.988 lei

Întrucât au fost valorificate imobilizările corporale de pe platforma H1, diferențele din reevaluare, conform metodologiei, au fost preluate ca rezerve din surplusul de reevaluare.

Restul elementelor bilanțului contabil prezintă diferențe nesemnificative.

## **2. CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE**

la data de 31 decembrie 2010

- lei -

Nr. crt.	Denumirea indicatorilor	Exercițiul financiar	
		Precedent	Încheiat
0	1	2	3
1.	Cifra de afaceri netă	9.467.361	5.530.771
2.	Variația stocurilor - Sold C	716.435	742.086
	- Sold D	-	-
3.	Producția imobilizată	767.629	-
4.	Alte venituri din exploatare	904.390	55.203.189
	<b>TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE (1±2+3+4)</b>	<b>11.855.815</b>	<b>61.476.046</b>
5.	a). Cheltuieli cu mat. prime și materialele (-7412)	2.272.813	1.488.800
	Alte cheltuieli materialele	1.078.367	890.598
	b). Cheltuieli cu energia și apa (-7413)	1.790.370	1.251.409
	c). Cheltuieli privind mărfurile	213.966	146.338
6.	Cheltuieli cu personalul (a+b)	6.635.132	5.592.771
	a) Salarii (-7414)	5.305.810	4.438.432
	b) Chelt. cu asig. și protecția socială (-7415)	1.329.322	1.154.339



7.	a) Ajustarea valorii imobiliz. corpor. și necorpor. (a1-a2)	1.393.840	1.404.180
	a.1. Cheltuieli (6811+6813)	1.431.269	1.404.180
	a.2. Venituri (7813+7815)	37.429	-
	b) Ajustarea valorii activ. circulante (b1-b2)	-194.191	-10.947
	b.1. Cheltuieli (654+6814)	556.205	671.663
	b.2. Venituri (754+7814)	750.396	682.610
8.	Alte chelt. de exploatare (8.1+8.2+8.3)	12.720.547	54.403.049
	8.1. Chelt. privind prestațiile externe (7416)	785.474	472.488
	8.2. Chelt. cu alte impozite, taxe și vărsăminte	962.597	639.427
	8.3. Chelt. cu despăgub., donații și activele cedate (658)	10.972.476	53.291.134
	8.4. Ajustări priv. prov. risc chelt. (8.4.1.-8.4.2.)	208.662	-1.146.251
	8.4.1. – Cheltuieli (6812)	208.662	114.798
	8.4.2. – Venituri (7812)		1.261.049
	<b>TOTAL CHELTUIELI DIN EXPLOATARE</b>	26.119.506	64.019.947
	<b>REZULTATUL DIN EXPLOATARE – Profit</b>	-	-
	- Pierdere	14.263.691	2.543.901
9.	Venituri din interese de participare	-	-
10.	Venituri din alte investiții financiare și creanțe ce aparțin activ. imobilizate	-	-
11.	Venituri din dobânzi	877	138
	Alte venituri financiare	136.468	251.069
	<b>TOTAL VENITURI FINANCIARE (9+10+11)</b>	137.345	251.207
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)	476.164	7.420.259
	Alte cheltuieli financiare	257.352	418.982
	<b>TOTAL CHELTUIELI FINANCIARE (12+13)</b>	733.516	7.839.241
	<b>REZULTAT FINANCIAR – Profit</b>	-	-
	- Pierdere	596.171	7.588.034
14.	<b>REZULTAT CURENT – Profit</b>	-	-
	- Pierdere	14.859.862	10.131.935
15.	Venituri extraordinare	-	-
16.	Cheltuieli extraordinare	-	-
17.	<b>REZULTATUL EXTRAORDINAR – Profit</b>	-	-
	- Pierdere	-	-
	<b>VENITURI TOTALE</b>	11.993.160	61.727.253
	<b>CHELTUIELI TOTALE</b>	26.853.022	71.859.188
	<b>REZULTAT BRUT – Profit</b>	-	-
	- Pierdere	14.859.862	10.131.935
18.	IMPOZITUL PE PROFIT	14.667	1.437.606
19.	<b>REZULTAT NET AL EXERCITIULUI – Profit</b>	-	-
	- Pierdere	14.874.529	11.569.541

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 2010, 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 11.569.541 lei înregistrată în exercițiul financiar analizat este determinată de activitatea de exploatare, -2.543.901 lei, precum și de activitatea financiară cu suma de -7.588.034 lei.

#### a. VENITURI

Valoarea veniturilor totale înregistrate în anul 2010 a fost de 61.727.253 lei. Structura veniturilor se prezintă astfel:

a.1. Venituri din exploatare	=	61.476.046 lei
a.2. Venituri financiare	=	251.207 lei.

##### a.1. Veniturile din exploatare au următoarea structură:

- Cifra de afaceri	=	5.530.771 lei
- Variația stocurilor	=	742.086 lei
- Producția imobilizată	=	-
- Alte venituri din exploatare	=	55.203.189 lei.

Veniturile aferente cifrei de afaceri și veniturile din variația stocurilor, care însumează 6.272.857 lei, reprezintă veniturile aferente obiectului principal de activitate al societății, fiind de 10,2% din totalul veniturilor din exploatare.

S-au verificat prin sondaj în lunile aprilie și octombrie 2010 modul de înregistrare a veniturilor din activitatea de bază.

Celelalte venituri din exploatare constau din:

- Alte venituri din exploatare	=	55.203.189 lei.
Alte venituri din exploatare au fost realizate din:		
- dezmembrări imobilizări	=	446.640 lei
- dezmembrări de materiale, produse finite, SDV și producție în curs	=	56.754 lei
- venituri din vânzări MF	=	54.416.240 lei
- venituri din datorii prescrise	=	270.819 lei
- venituri din datorii anulate	=	10.748 lei
- alte venituri din exploatare	=	1.977 lei

##### a.2. Venituri financiare

Au un volum relativ redus, fiind în valoare de 251.207 lei, ceea ce reprezintă un procent de 0,41% 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	31.12.2010	31.12.2009		în 2010
0	1	2	3	4=2:3	5
701	Venituri din vânzarea produselor	4.112.505	7.014.169	58,6	74,35
703	Venituri din vânz. pr. reziduale	239.945	656.677	36,5	4,34
704	Venituri din servicii și lucrări	792.317	1.273.898	62,2	14,33
706	Venituri din chirii	600	1.504	39,9	0,01
707	Venituri din vânzare mărfuri	331.058	509.878	64,9	5,99
708	Venituri diverse	63.783	11.235	567,7	1,15
709	Reduceri comerciale acordate	-9.437	-	-	-0,17
<b>TOTAL</b>		<b>5.530.771</b>	<b>9.467.361</b>	<b>58,4</b>	<b>100,00</b>

În anul 2010 se constată o scădere a cifrei de afaceri cu 41,6% față de anul precedent.

Veniturile din vânzarea produselor a înregistrat o scădere de 2.901.664 lei, respectiv 41,4%. Creștere s-a înregistrat la veniturile diverse cu 52.548 lei.

La celelalte venituri ce compun cifra de afaceri s-au înregistrat scăderi în anul 2010 față de anul 2009.

Ponderea veniturilor care fac obiectul de activitate al societății din total cifră de afaceri este de 93%.

#### c. Cheltuieli

Societatea a înregistrat un volum de cheltuieli în valoare de 71.859.188 lei, din care:

c.1. cheltuieli de exploatare	= 64.019.147 lei
c.2. cheltuieli financiare	= 7.839.241 lei.

#### c.1. Cheltuieli de exploatare

Din totalul cheltuielilor de exploatare, prin deducerea sumei de 45.972.993 lei ce reprezintă cheltuielile cu vânzarea terenului și a construcțiilor existente pe platforma H1, rezultă suma de 18.046.954 pentru comparabilitate:

- alte cheltuieli de exploatare	= 46,7%
- cheltuieli cu personalul	= 31,0%
- cheltuieli materiale	= 13,2%
- cheltuieli cu energia și apa	= 6,9%
- cheltuieli cu amortizarea	= 7,8%.

Cheltuielile de exploatare în anul 2010 au scăzut cu 30,9% față de anul precedent, iar veniturile au înregistrat o scădere de 59,5%, fiind un ritm necorespunzător.



### c.2. Cheltuieli financiare

Valoarea totală a acestora este de 7.839.241 lei, fiind formate din:

- cheltuieli privind dobânzile = 7.420.259 lei
- cheltuieli privind sconturile acordate = 12.857 lei
- diferențe curs valutar = 226.467 lei
- alte cheltuieli financiare = 179.657 lei.

În valoarea cheltuielilor privind dobânzile este înregistrată suma de 7.081.278,50 lei pentru acționarii Gîrbacea Rodica, Gîrbcea Lucian Nicolae și Gîrbacea Teodor Ștefan, solicitate în baza cererii de admitere a creanței, fiind înscrși în TABELUL preliminar de creanțe, după verificarea de către Casa de Insolvență Transilvania SPRL Cluj Napoca.

### d. Volumul și structura impozitului pe profit

Situația se prezintă astfel:

- lei -				
Nr. crt.	Specificație	Înainte de impozitare	Impozit	După impozitare
1.	Rezultatul curent	-10.131.935	-	-
2.	Rezultat extraordinar	-	-	-
3.	Rezultat brut	-10.131.935	-	-
4.	Impozit pe profit	-	1.437.606	-
5.	Rezultat net	-	-	-11.569.541

În anul 2010 s-a înregistrat o pierdere curentă în valoare de 10.131.935 lei, la care s-a adăugat impozitul minim pe profit în sumă de 8.250 lei conform prevederilor OUG nr. 34/2009 și impozitul calculat pentru surplusul realizat din rezervele din reevaluare stabilite în perioada anilor 2005-2009.

Pentru stabilirea pierderii fiscale, volumul cheltuielilor nedeductibile din punct de vedere fiscal este de 12.739.219 lei, astfel:

- dobânzi și majorări de întârziere 4.868.161 lei
- amenzi 600 lei
- cheltuieli de protocol peste limita legală 3.111 lei
- lipsuri în gestiune neimputabile 35.534 lei
- pierderi din creanțe 240.175 lei
- cheltuieli cu provizioane 114.798 lei
- cheltuieli cu ajustări 386.466 lei
- cheltuieli TVA suportate de societate 9.095 lei
- cheltuieli cu dobanzi 7.081.279 lei

### 3. SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

- Metoda indirectă -  
la 31.12.2010

	Lei
Rezultatul înainte de impozitare – pierdere	-10.131.935
Eliminarea posturilor care nu sunt legate de trezorerie	
• Cheltuieli cu amortizarea și provizioane – ajustări	1.905.446
• Venituri din provizioane și ajustări	-1.943.660
• Alte posturi	35.080.012
Eliminarea posturilor care nu sunt legate de exploatare	
• Venituri din cesiunea activelor – imobilizări	-54.919.635
• Cheltuieli cu dobânzile	7.420.259
Eliminarea variației NFR	
• Variația stocurilor	382.775
• Variația creanțelor	-226.009
• Variația datoriilor	-30.309.558
Dobânzi plătite	-338.981
Impozit pe profit plătit	-654.183
<b>I Flux numerar din exploatare</b>	-53.735.469
• Achiziții de imobilizări	-955.944
• Venituri din cesiune imobilizări	54.919.635
<b>II Flux numerar din investiții</b>	53.963.691
• Divdende încasate	-
• Divdende plătite (reluete la venituri)	-24.727
<b>III Flux numerar finanțare</b>	-24.727
<b>Flux de trezorerie – total ( I + II + III)</b>	203.495
• Sold la începutul perioadei	25.520
• Sold la sfârșitul perioadei	229.015
<b>Variție trezorerie</b>	203.495

Se constată o creștere a fluxului de trezorerie la finele exercițiului financiar analizat de la 25.520 lei la începutul anului la 229.015 lei, respectiv 897,4%.

### 4. SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU

la data de 31.12.2010

- lei -

Denumirea elementului	Sold la 01.01.2010	CREȘTERI		REDUCERI		Sold la 31.12.2010
		Total, din care	Prin trans.	Total, din care	Prin transf.	
A	1	2	3	4	5	6
Capitalul subscris	8.067.355	-		1.595.957		6.471.398
Patrimoniul regiei	-	-		-		-
Prime de capital	-	-		-		-
Rezerve din reevaluare	101.399.153	53.676		48.206.784		53.246.045



Rezerve legale	291.014	-	-	291.014
Rezerve statutare sau contractuale	-	-	-	-
Rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare	264.566	48.169.902	-	48.434.468
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	67.420.485	14.874.529	-	82.295.014
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	-34.732.258	8.538	59	-34.740.737
Sold D	5.329.466	-36.880	-153.569	5.446.155
Profitul sau pierderea exercițiului financiar				
Sold C	-	-	-	-
Sold D	14.874.529	11.569.541	14.874.529	11.569.541
Repartizarea profitului	-	-	-	-
TOTAL CAPITALURI PROPRII	-9.112.006	21.807.850	-35.081.722	-22.385.878

În exercițiul financiar analizat, capitalul social a fost redus cu suma de 1.595.957 lei, în baza sentinței civile nr. 423/CC din 01 iulie 2010 a Tribunalului Brașov – Secția Comercială și Contencios Administrativ, prin care a fost anulată Decizia nr. 5/16.11.2007 a Consiliului de Administrație al SC Hidromecanica SA privind majorarea capitalului social cu aport în numerar.

Rezervele din reevaluare au fost majorate cu suma de 53.676 lei și diminuate cu 48.206.784 lei, urmare vânzării la licitație a terenului și construcțiilor aferente platformei H1.

La rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare, s-a înregistrat suma de 48.169.902 lei, ce reprezintă câștig realizat la scoaterea din evidență a imobilizărilor pentru care s-a constituit rezerva din reevaluare, respectiv terenul și construcțiile de pe platforma H1.

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 14.874.529 lei.

Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile a fost modificat cu sume reprezentând regularizarea diferențelor din reevaluare la 31.12.2009.

Rezultatul exercițiului financiar analizat reprezintă pierderea de 11.569.541 lei, fiind în scădere față de anul precedent cu suma de 3.304.988 lei, respectiv 22,2%.

Structura capitalului social, urmare a reducerii menționate mai sus, se prezintă astfel:

Nr. crt.	Acționar	Număr acțiuni	Valoare nominală	Valoare totală -lei-	Pondere
0	1	2	3	4	5
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
<b>TOTAL</b>		<b>2.588.559</b>	<b>2,50</b>	<b>6.471.397,5</b>	<b>100</b>

Este necesar ca modificarea capitalului social 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, cu drept de apel acordat expertului Brescan Marian. Dosarul se află în curs de judecată în privința onorariului expertului Brescan Marian.

## **5. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE**

Exercițiul financiar 2010, 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 2010 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 provizoriu ca administrator judiciar Casa de Insolvență Transilvania SPRL Cluj Napoca.



Din analiza situațiilor financiare încheiate la 31.12.2010 este pusă la îndoială capacitatea societății de a-și continua activitatea.

Din punct de vedere financiar, societatea a înregistrat:

- pierderi din exploatare substanțiale 132.820.923 lei;
- datoriile au depășit activele cu 21.877.290 lei;
- capitaluri proprii negative în valoare de 22.385.878 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 2011;
- 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 2010 sunt o continuare a celor din anul 2009, 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 fiind luate la venituri ajustările din anii precedenți.

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 2010 sunt efectuate ajustări pentru deprecierea stocurilor – 123.829 lei, pentru producția în curs 160.411 lei și pentru produse finite – 70.080 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 reversibile (clienți incerti a căror valoare este cea înregistrată în contul 4118 "Clienți incerti") sunt efectuate ajustări în valoare de 4.414.880 lei, din care 32.148 lei în anul 2010.



Între soldul contului 4118 "Clienți incerti" și contul 4910 "Ajustări pentru depreciere clienți" este concordanță, 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 31.12.2010.

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.

Tratamentele contabile s-au reflectat prin crearea provizioanelor cu suma de 114.798 lei și preluarea la venituri a 1.261.050 lei, astfel soldul la 31.12.2010 al provizioanelor, este în valoare 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

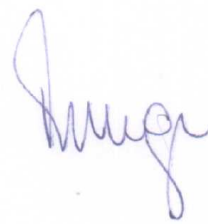
analitic distinct  
nedeductibil

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 2010 sunt efectuate ajustări pentru deprecierea creanțelor – debitori, în sumă de 3.141.912 lei, create în anii precedenți și au fost reluate la venituri, ajustări în valoare de 73.664 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 societatea a avut cunoștință până la data întocmirii bilanțului de verificare și a bilanțului contabil la data de 31 decembrie 2010.

Creanțele și datoriile în valută au fost evaluate pe baza cursului de schimb în vigoare la 31.12.2010.

### **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**

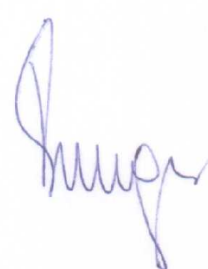
### **7. Principiul necompensării**

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 2010 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 2010 drept cheltuială nedeductibilă se va reversa ca un venit neimpozabil și documentul fiscal se va înregistra în anul 2011 drept cheltuială deductibilă.

**CAPITOLUL D**

**NOTE EXPLICATIVE ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE**

**D1. SITUAȚIA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICI – FINANCIARI LA 31 DECEMBRIE 2010**

- lei -

Nr. crt.	Indicatori de gestiune	Formula de calcul	U/M	Valori în 2010	Valori în 2009	%
1.	Rezultat la 1000 lei	Rezultat brut				
	Venituri totale	Venituri totale	lei	-164,14	-1239,0	13,2
2.	Rezultat la 1000 lei	Rezult. brut expl.				
	Venituri exploat.	Venituri din expl.	lei	-41,4	-1201,1	3,5
3.	Rezult. la 1000 lei	Rezult. brut fin.				
	Venituri financiare	Venituri financ.	lei	-30.206,3	-4340,7	696
4.	Rentabilitatea economică	Rezult. brut x 100 Capital propriu	Lei	X	X	X
5.	Reîntoarcerea Capitalului	Rez. curent x 100 Activ total	%	-15,1	-12,9	117,1
6.	Numar rotații	Cifra de afaceri Active circulante	nr.	0,8	1,3	61,5
7.	Viteza de rotație în zile	360 Nr. rotații	zile	450	277	162,5

8.	Gradul de utilizare a capitalului social	Activ total <hr/> Capital	nr.	X	X	X
9.	Fond de rulment	Capital perman. (-) active imob. net	lei	-81.862.260	-112.438.628	72,8
10.	Nevoia de fond de rulment	Act. cir.-trez.- dat. term. scurt	lei	-82.091.275	-112.464.148	73,0
11.	Trezoreria netă	Fd. rulm. – nev. de fd. rulm. – regul. act.+reg. pasiv	lei	229.015	25.520	897,4
12.	Structura finanțării	Capit. Perm.x 100 <hr/> Active imob. net	%	X	X	X
13.	Grad de îndatorare	Total dat. x 100 <hr/> Capit. propriu	%	X	X	X
14.	Lichiditatea redușă	(Act.circ–st.) x100 <hr/> Datorii term. sc.	%	1,8	0,9	200,0
15.	Lichiditatea generală	Active circ x 100 <hr/> Datorii term. sc.	%	8,0	5,9	135,6
16.	Rezultat brut pe salariat	Rezultat brut total <hr/> Nr. mediu salar.	lei	-54.473	-57.431	94,8
17.	Productivitatea muncii	Cifra de afaceri <hr/> Nr. mediu salar.	lei	29.735	36.554	81,3
18.	Salariu mediu pe salariat	Salarii totale <hr/> Nr. mediu salar.	lei	30.069	25.618	117,4

Din analiza indicatorilor privind rentabilitatea societății, se constată o ușoară îmbunătățire a rezultatului total față de anul 2009, respectiv de la o pierdere de 1239,0 lei la 1000 lei venituri totale în anul 2009 la o pierdere de 164,14 lei la 1000 lei venituri totale în anul 2010, în cifre relative reprezentând o îmbunătățire.

Această evoluție s-a datorat:

- înregistrării unei pierderi de 2.543.901 lei la activitatea de exploatare, ceea ce reprezintă o pierdere de 41,4 lei la 1000 lei venituri în 2010, în timp ce în anul 2009 se înregistrase o pierdere de 1201,1 lei la 1000 lei venituri din exploatare.
- înregistrării unei pierderi din activitatea financiară în sumă de 7.588.034 lei.



Indicatorul privind reîntoarcerea capitalului, arată cât rezultat curent este realizat prin activul net, constatându-se o diminuare a acestui indicator, având valori negative și în anul 2010, arătându-se faptul că dacă în anul 2009 s-a înregistrat o pierdere de 12,9 lei la 100 lei activ total, în anul 2010 această pierdere este de 15,1 lei la 100 lei activ total, urmare pierderii în exercițiul financiar analizat, cât și scăderii activului total prin vânzarea de imobilizări.

Indicatorii privind rata activului demonstrează o scădere a numărului de rotații și o încetinire a vitezei de rotație.

Fondul de rulment exprimă excedentul capitalurilor permanente față de activul imobilizat net, înregistrând o ameliorare în perioada analizată, respectiv de la 112.438.628 lei în anul 2009, valoare negativă la 81.862.260 lei în anul 2010. Din analiză se constată că în anii 2009 și 2010, activele imobilizate nete nu mai au sursele care le-au generat.

Prin nevoia de fond de rulment se urmărește 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 creștere, respectiv faptul că, dacă în anul 2009 prin valorificarea activelor circulante exceptând trezoreria, se înregistra un deficit de 112.464.148 lei, în anul 2010 deficitul este în valoare de 82.091.275 lei.

În ceea ce privește lichiditatea redusă, aceasta a înregistrat o creștere în anul 2010 față de anul 2009, respectiv faptul că prin valorificarea activelor circulante (exceptând stocurile), dacă în anul 2009 datoriile se acopereau în procent de 0,9% în anul 2010 gradul de acoperire este de 1,8%.

Lichiditatea generală a înregistrat în anul 2010 față de anul 2009 o creștere, ca urmare a faptului că a avut loc o scădere a datoriilor cu 25,5%, în timp ce activele circulante au crescut cu 1,3%.

Față de anul 2009, când pe un salariat se realizase o pierdere de 57.431 lei / salariat, în anul 2010 s-a înregistrat o pierdere de 54.473 lei / salariat.

Productivitatea muncii a scăzut cu 18,7%, în perioada analizată, dată fiind în principal de scăderea cifrei de afaceri cu 41,6%.

Salariul mediu pe salariat a crescut în anul 2010 față de anul 2009 cu 17,4%.

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 2009 - 2010 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 doar titluri de participare și 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 31.12.2009	Creșteri	Diminuări	Valoarea brută la 31.12.2010
0	1	2	3	4
Imobilizări necorporale	68.284	-	-	68.284
Imobilizări corporale, din care:	122.453.731	531.248	49.819.556	73.165.423
- imobilizări în curs	1.857.767	-12.982	968.824	875.961
Imobilizări financiare	3.000	-	-	3.000
<b>TOTAL</b>	<b>122.525.015</b>	<b>531.248</b>	<b>49.819.556</b>	<b>73.236.707</b>

Amortizarea și ajustări pentru deprecierea imobilizărilor:

- lei -

Specificație	Valoarea la 31.12.2009	Amortizare calculată și ajustări	Amortizarea aferentă ieșirii imobilizărilor	Valoarea la 31.12.2010
Imobilizări necorporale	68.284	-	-	68.284
Imobilizări corporale	14.483.270	1.404.182	2.703.999	13.183.453
<b>SUBTOTAL amortizare</b>	<b>14.551.554</b>	<b>1.404.182</b>	<b>2.703.999</b>	<b>13.251.737</b>
Ajustări deprecieri imob.	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>14.551.554</b>	<b>1.404.182</b>	<b>2.703.999</b>	<b>12.251.737</b>

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 31.12.2009	Creșteri	Diminuări	Sold la 31.12.2010
	Simbol	Denumire				
0	1	2	3	4	5	6
1.	211	Terenuri	78.627.705	-	41.707.350	36.920.355
2.	212	Construcții	31.133.421	544.230	6.726.931	24.950.720
3.	2131	Echip. tehnologice	9.487.906	-156.383	311.012	9.020.511
4.	2132	Ap. ms., ctrl., regl.	495.935	156.383	27.369	624.949
5.	2133	Mijloace transport	689.350	-	78.070	611.280
6.	214	Mobilier, ap. birou	161.647	-	-	161.647
7.	2311	Imobilizări în curs	1.739.345	-13.873	849.511	875.961
8.	232	Avans imobilizări	118.422	891	119.313	-
<b>SUBTOTAL imob. corporale</b>			<b>122.453.731</b>	<b>531.248</b>	<b>49.819.556</b>	<b>73.165.423</b>
9.	208	Alte imob. necorp.	68.284	-	-	68.284
10.	261	Titluri de particip.	3.000	-	-	3.000
<b>TOTAL</b>			<b>122.525.015</b>	<b>531.248</b>	<b>49.819.556</b>	<b>73.236.707</b>

În anul 2010 nu s-au realizat investiții, ci numai puneri în funcțiune din imobilizările în curs, care constau în majorarea valorii de inventar, astfel:

- clădire industrială – turnătorie de oțel
  - mutarea de la H1 la H2 24.562 lei
  - hidroizolație 268.177 lei
- clădire industrială – hală transmisii hidromecanice
  - hidroizolație 351.382 lei.

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

În anul 2010 s-au efectuat cesiuni de terenuri în valoare de 41.707.350 lei și mijloace fixe în sumă de 4.268.184 lei, încasându-se suma de 54.416.240 lei.

S-au efectuat scoateri din funcțiune de mijloace fixe, în valoare de 490.683 lei, prin casare, realizându-se venituri în sumă de 446.640 lei. 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.

Valoarea neamortizată a mijloacelor fixe scoase din funcțiune în anul 2010 a fost de 171.198 lei, iar valoarea recuperărilor s-a înregistrat în contabilitate cu note de predare.

Amortizarea imobilizărilor pe grupe la 31.12.2010 și ajustările pentru deprecierea imobilizărilor, se prezintă astfel:

- lei -

Nr. Crt.	Cont		Sold la 31.12.2009	Creșteri	Diminuări	Sold la 31.12.2010
	Simbol	Denumire				
0	1	2	3	4	5	6
1.	280	Amortiz. imobiliz. necorporale	68.284	-	-	68.284
2.	2812	Amortiz. construcțiilor	9.861.414	474.756	2.364.532	7.971.638
3.	2813	Amortiz. instal, ap.ms, ctrl regl. și mijloace transport	4.570.638	920.350	339.467	5.151.521
4.	2814	Amortiz. altor imobiliz. corporale	51.218	9.076	-	60.294
<b>SUBTOTAL amortizare</b>			<b>14.551.554</b>	<b>1.404.182</b>	<b>2.703.999</b>	<b>13.251.737</b>
5.	2931	Ajustări pentru deprecierea imob. în curs	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>			<b>14.551.554</b>	<b>1.404.182</b>	<b>2.703.999</b>	<b>13.251.737</b>

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

În anul 2010, 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 31.12.2010	Sold la 31.12.2009	%
	Simbol	Denumire			
0	1	2	3	4	5=3/4
1.	3010	Materii prime	256.004	482.407	53,1
2.	3021	Materiale auxiliare	17.775	26.809	66,3
3.	3022	Combustibil	-	415	-
4.	3024	Piese schimb	37.831	76.768	49,3
5.	3028	Alte materiale	129.768	218.682	59,3
6.	3030	Mat. de natura ob. de invent.	28.029	51.807	54,1
7.	3080	Dif. preț mat. pr. și mater.	-296	275	-
8.	3310	Prod. în curs de execuție	1.581.451	1.806.833	87,5
9.	3320	Lucr. și serv. în curs exec.	16.108	19.714	81,7
10.	3410	Semifabricate	59.861	71.081	84,2
11.	3450	Produse finite	1.500.520	1.699.542	88,3
12.	3460	Produse reziduale	1.385	2.843	48,7
13.	3480	Dif. preț produse	2.268.367	1.789.939	126,7
14.	3510	Mat. și mat. la terți	13.756	14.441	95,3
15.	3540	Produse la terți	13.533	13.533	100
16.	3710	Mărfuri	-	-	-
17.	3780	Dif. preț mărfuri	-	-	-
18.	3810	Ambalaje	-	721	-
19.	4091	Furnizori – debitori stocuri	6.301	5.022	125,5
20.	4428	TVA neexig. mărfuri	-	-	-
21.	392	Ajustari deprecieri stocuri	-123.829	-112.837	109,7
22.	393	Ajustari deprecieri producție	-160.411	-145.371	110,3
23.	394	Ajustari deprecieri produse	-70.080	-63.776	109,9
<b>TOTAL STOCURI</b>			<b>5.576.073</b>	<b>5.958.848</b>	<b>95,6</b>

S-a verificat dacă s-a respectat principiul intangibilității, respectiv preluarea corectă a soldurilor aferente exercițiului financiar 2010.

Valorile materiale au înregistrat o scădere de 382.775 lei față de anul precedent, respectiv - procentual 4,4%.

Principalele creșteri s-au înregistrat la următoarele stocuri:

- diferențe preț produse cu 26,7% - respectiv 478.428 lei
- furnizori – debitori stocuri cu 25,5% - respectiv 1.279 lei.

Scăderi s-au înregistrat la:

- materii prime cu 46,9% - respectiv 226.403 lei
- producția în curs cu 12,5% - respectiv 225.382 lei
- alte materiale cu 40,7% - respectiv 88.914 lei
- produse finite cu 11,7% - respectiv 199.022 lei.

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

Inventarierea patrimoniului s-a desfășurat conform Deciziilor nr. 6295/18.10.2010 și 388/29.10.2010, societatea prezentând procesul – verbal al comisiei centrale în care s-au prezentat 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 2010, creanțele se prezintă astfel:

- lei -

Nr. Crt.	CREANȚE		Sold la 31.12.2010	Termen de lichiditate	
	Simb	Denumire		Sub 1 an	Peste 1 an
0	1	2	3=4+5	4	5
1.	2678	Alte creanțe imobilizate	14.466	14.466	
2.	4111	Clienți	618.349	618.349	
3.	4118	Clienți incerti	4.414.880	4.414.880	
4.	418	Clienți facturi de întocmit	-	-	
5.	4282	Creanțe în leg. Cu personalul	40	40	
6.	4311	Indemnizații C.M.	169.770	169.770	
7.	4582	Decontări în participație	8.000	8.000	
8.	461	Debitori	3.147.046	3.147.046	
9.	491	Ajustări deprec. creanțe-clienți	-4.414.880	-4.414.880	
10.	4424	TVA de recuperat	230.879	230.879	
11.	496	Ajustări deprec. creanțe – debitori	-3.141.919	-3.141.919	
12.	4428	TVA neexigibilă	201.706	201.706	
13.	446	Taxe vamale	1.253	1.253	
14.	473	Sume în curs de clarificare	83.884	83.884	
<b>TOTAL</b>			<b>1.333.474</b>	<b>1.333.474</b>	

O pondere semnificativă în cadrul creanțelor o reprezintă soldul ct. 4111 „Clienți” a cărui valoare este de 618.349 lei, iar în procente reprezintă 46,4%.



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 31.12.2010, din care exemplificăm:

- |                          |             |
|--------------------------|-------------|
| • BPT Canada             | 53.340 lei  |
| • L & M Truck SUA        | 217.559 lei |
| • OMV Petrom SA          | 176.700 lei |
| • SC Epinvest SRL Brașov | 60.552 lei. |

Societatea întreprinde măsurile legale în vederea încasării c/val acestora având în vedere soldul ridicat al clienților respectiv de 618.349 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 31.12.2010.

Societatea a prezentat și pentru clienții externi, balanța analitică pentru evaluarea soldului la data de 31.12.2010, funcție de cursul valutar.

Soldul clienților incerti este de 4.414.880 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:

- 2.962.756 lei – S.C. UREX S.A. Rovinari – lichidare judiciară;
- 211.884 lei – SC RAUPS Rovinari SA – lichidare judiciară;
- 140.779 lei – SC ALEXANDER S.R.L. – lichidare judiciară;
- 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 4.414.880 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 31.12.2010.

În soldul contului 461 "Debitori" în valoare de 3.147.046 lei sunt cuprinși debitori ai societății, din care îi enumerăm pe cei cu valori semnificative și anume:

- |               |   |
|---------------|---|
| 3.141.919 lei | - reprezintă penalități calculate pentru neplata la termen, conform sentințelor civile și înscrierilor de |
|---------------|---|

creanțe au fost constituite ajustări pentru deprecieri în procent de 100%.

5.127 lei - diverși debitori.

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

La finele anului 2010, contul 473 "Decontări din operațiuni în curs de clarificare" prezintă un sold de 83.884 lei, reprezentând refuzuri la furnizori - 72.127 lei, diferențe la inventariere producție neterminată - 6.027 lei și majorări - 5.063 lei la furnizorul GDF SUEZ.

## D6. CREDITORI ȘI ANGAJAMENTE

Datoriile societății la finele exercițiului financiar analizat sunt în valoare de 89.048.382 lei, fiind în scădere față de anul 2009 cu suma de 30.482.079 lei, procentual cu 25,5%.

În situația de mai jos se prezintă obligațiile de plată ale societății pe conturi contabile la 31.12.2010, precum și termenele de exigibilitate.

- lei -

Nr. Crt.	CONT		Sold la 31.12.2010	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	3.985.428	3.985.428		
2.	404	Furnizori din imobilizări	353.061	353.061		
3.	421	Personal remun. datorate	630.721	630.721		
4.	427	Rețineri din remunerații	7.668	7.668		
5.	4311	Contrib. A.S.	515.906	515.906		
6.	4313	Contrib angajator A.S.S.	1.423.489	1.423.489		
7.	4314	Contrib angajat A.S.S.	133.716	133.716		
8.	4371	Contrib. unit fd. șomaj	11.111	11.111		
9.	4372	Contrib. salariat fd. șomaj	11.124	11.124		
10.	441	Impozit profit	1.434.856	1.434.856		
11.	4423	TVA de plată	18.869	18.869		
12.	444	Impozit salarii	255.863	255.863		
13.	446	Alte impoz. taxe și vărsăm as.	155.699	155.699		
14.	447	Fd. spec., taxe și vărsăm. asim.	29.547	29.547		
15.	4481	Alte datorii la buget stat	49.917.572	49.917.572		
16.	457	Dividende de plată	488.996	488.996		
17.	462	Creditori	1.206.823	1.206.823		
18.	162	Credite Carpatica	-	-		
19.	167	Leasing financiar	-	-		
20.	4312	CAS asigurați	255.434	255.434		
21.	4511	Decontări cu asociații	-	-		
22.	4551	Asociați conturi curente	26.775.860	26.775.860		



23.	473	Sume în curs de clarificare	180.153	180.153		
24.	403	Efecte de plătit	17.927	17.927		
25.	408	Furniz. fact. nesosite	77.114	77.114		
26.	419	Clienți creditori	1.115.155	1.115.155		
27.	4281	Datorii legate de personal	46.290	46.290		
28.	4428	TVA neexig	-	-		
29.	4560	Decontări cu asociații	-	-		
30.	426	Retribuții neridicate	-	-		
31.	168	Dobândă credit Carpatica	-	-		
<b>TOTAL</b>			<b>89.048.382</b>	<b>89.048.382</b>		

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 scădere față de anul precedent cu 365.829 lei.

Prezentăm principalii furnizori cu valori semnificative:

- 316.554 lei - SILCOREX SA București
- 247.028 lei – SHABUN ISRAEL prin TEHNOIMPORT București
- 44.484 lei – BPT COMPONENT Canada
- 190.433 lei – REMAT Iași

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:

- 1.012.555 lei – SC Electrica S.A. Brașov
- 191.307 lei – Distrigaz Sud București
- 465.056 lei – Regia Autonomă Apa Brașov.

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 353.061 lei față de 1.309.005 lei la începutul anului.

Principalii furnizori sunt:

- Elektromekanik Istanbul

105.267 lei;

- Mese Braşov 87.521 lei;
- Romtelecom 74.319 lei;
- Mitaro Industrial 80.808 lei.

Contul 419 "Clienţi creditori" prezintă la finele exerciţiului analizat un sold de 1.115.155 lei, constând în avansuri încasate de la clienţi, în vederea livrării de produse, pentru care societatea la solicitarea auditorului a prezentat balanţa analitică a acestora cu componenţa sumelor încasate de la clienţi. Încasarea s-a realizat pe baza documentului "FACTURA".

Contul 4551 "Asociaţi conturi curente" prezintă un sold de 26.675.860 lei, reprezentând sume depuse de asociaţi.

În contul 457 "Dividende de plată", soldul la 31.12.2010, în valoare de 488.995 lei, reprezintă dividende APAPS.

Societatea a înregistrat de asemenea datorii legate de drepturile salariale în valoare de 630.721 lei. S-a prezentat şi analizat modul de stabilire al obligaţiilor fiscale, sociale luându-se spre exemplificare centralizatorul de plată şi calculul obligaţiilor din luna decembrie 2010.

Contul 473 "Decontări din operaţiuni în curs de clarificare" are un sold de 180.153 lei ce reprezintă contracte de la "ȚIRIAC Leasing" sumă declarată în Tabelul de creanţe.

## D7. SITUAȚIA MIJLOACELOR DE TREZORERIE

Situația pe conturi se prezintă astfel:

- lei -

Nr. crt.	CONT		Sold contabil la 31.12.2010	Sold extrase cont, reg. casă, evid. analitică	Difer. (3 - 4)
	Simbol	Denumire			
0	1	2	3	4	5
1.	5112	Cecuri de încasat	18.374,96	18.374,96	-
2.	51211	Disp. lei BRD	0,29	0,30	+0,01
3.	51212	Disp. lei Raiffessen	1,01	1,01	-
4.	51213	Depoz. gar. materiale	20.907,80	20.907,80	-
5.	512179	Dob. garanții materiale	151,05	151,05	-
6.	51216	Disp. lei Carpatica	-	-	-
7.	51217	Disp. lei BancPost	-	-	-
8.	512172	Disp. lei BCR	182.557,87	182.557,87	-
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	10	-
16.	5124	Disponib. în valută	4.830,74	4.830,74	-



		(centraliz.)			
17.	5311	Casa în lei	2.181,30	2.181,30	-
18.	5328	Alte valori tichete masă	-	-	-
19.	5421	Avans trezorerie	-	-	-
<b>TOTAL</b>			<b>229.015,02</b>	<b>229.015,03</b>	<b>+0,01</b>

Mijloacele de trezorerie au înregistrat o creștere cu 203.495 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.

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.

În ceea ce privește evaluarea disponibilităților în valută, situația se prezintă astfel:

Contul contabil	Tip valută	Masa valutară la 31.12.2010	Cursul la 31.12.2010	Valoarea în lei
0	1	2	3	4
5124.10 BRD	EUR	0,60	4,2848	2,57
	USD			
5124.20 BCR	EUR	1.125,01	4,2848	4.822,65
	USD			
	GBP			
5124.30 BancPost	EUR			
5124.40 Raiffeisen	EUR	0,95	4,2848	4,08
	USD	0,45	3,2045	1,44
5124.50 Citibank	EUR			
	USD			
5124.60 Carpatica	USD			
5124.70 Unicredit	EUR			
	USD			
5124.71 MISR	EUR			
	USD			
<b>TOTAL</b>		-	-	<b>4.830,74</b>

Comparativ cu valoarea înregistrată în contabilitate nu se constată diferențe.

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 31.12.2010. 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 31.12.2010	Rulaj creditor decembrie 2010	Diferențe
	Simbol	Denumirea			
0	1	2	3	4	5=3-4
1.	4311	Contrib. unit. la asig. soc.	515.906	65.210	450.696
2.	4312	CAS asigurați	255.434	30.779	224.655
3.	4313	Contrib. sănăt. angajator	1.423.489	15.060	1.408.429
4.	4314	Contrib. sănătate angajat	133.716	15.952	117.764
5.	4371	Contrib. fd șom. angajator	11.111	1.365	9.746
6.	4372	Contrib. fd șomaj angajat	11.124	1.373	9.751
7.	4410	Impozit pe profit	1.434.856	1.429.356	5.500
8.	4423	TVA de plată	18.869	-	18.869
9.	4440	Impozit pe salarii	255.863	32.813	223.050
10.	4460	Alte impozite și taxe	155.698	11.161	144.537
11.	4470	Fonduri speciale	29.547	1.599	27.948
12.	4481	Alte datorii la buget	49.917.572	70.864	48.846.708
<b>TOTAL</b>			<b>54.163.185</b>	<b>1.675.532</b>	<b>52.487.653</b>

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 31.12.2010 față de rulajele creditoare ale lunii decembrie 2010, 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 2010, nefiind diferențe.

## D9. ALTE POSTURI DE BILANȚ – NETRATATE

Contul 471 "Cheltuieli înregistrate în avans" prezintă sold la finele exercițiului financiar în sumă de 47.560 lei, reprezentând valoarea prezumată de energie electrică pe luna decembrie 2010.



## 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 57.160.095 lei, reprezentând imobilizări corporale la valoarea netă constituite garanții pentru:

▪ DGFP + ANAF	53.934.111 lei
▪ AVAS	48.369.717 lei
▪ SC Electrica SA	968.509 lei
▪ GARBACEA	51.082.161 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	149.478 lei
▪ S.D.V. în secții	3.469.502 lei
▪ obiecte de inventar (administrativ)	86.806 lei
▪ biblioteca tehnică	2.542 lei
▪ AMC-uri	4.090 lei
▪ echipament de protecție	10.229 lei

- Contul 8039 "Alte valori în afara bilanțului" – refuzuri furnizori 126.029 lei

- Contul 8045 "Amortizarea aferentă gradului de neutilizare mijloace fixe" 106.558 lei

- Contul 8045 "Amortizarea aferentă M.F.care au fost conservate" 282.761 lei.

## D11. NOTE DIVERSE

Capitalul social a fost modificat în exercițiul financiar analizat, a se vedea Cap. C pct. 4.

Patrimoniul societății a fost inventariat în anul 2010 în baza Deciziilor nr. 6295/18.10.2010 și 388/29.10.2010, 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 2010.

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,  
15 aprilie 2011

Auditor financiar  
Dumitru LUNGU

