



S.C. SUBANSAMBLE AUTO S.A.
SFÂNTU GHEORGHE



RO-520077 Sf. Gheorghe, Str. Lt.Păiug David nr. 9, jud. Covasna, Tel. 067-310.790 Fax 067-324.161, 351.912

Nr. de înregistrare la Camera de Comerț: J 14/318/1997 Cod Fiscal: R 9938485 Adresă web: www.subansambleauto.ro

BCR SFGheorghe: RO11RNCB0124038029330001/ROL, RO81RNCB0124038029330002/EUR Pagina: 1 / 1

Nr. *315* / 29-04-2010

Către

C.N.V.M. București,
Direcția Generală de Supraveghere

Bursa de Valori București

Vă transmitem anexat Raportul Anual pentru exercițiul financiar 2010, în conformitate cu Regulamentul CNVM nr. 1 / 2006, împreună cu anexele acestuia

Cu stimă,

Director General
ec. Ion Maniga



RAPORT ANUAL

conform Regulamentului C.N.V.M. Nr. 1/2006
pentru exercițiul financiar 2010

Data raportului: **26.04.2011**

Denumirea societății comerciale: **S.C. SubansambleAuto S.A.**

Sediul social: **Sfântu Gheorghe, Str. Lt. Păiuș David nr. 9, jud. Covasna**

Numărul de telefon/fax: **0267-323082 / 0267-324161**

Codul unic de înregistrare la Oficiul Registrului Comerțului: **RO 9938485**

Numărul de înregistrare la Registrul Comerțului: **J14 / 318 / 06-11-1997**

Piața reglementată pe care se tranzacționează valorile mobiliare emise: **Bursa de Valori București**

Capitalul subscris și vărsat: **23.500.000 lei**

Principalele caracteristici ale valorilor mobiliare emise de societatea comercială: **acțiuni nominative, cu valoare nominală de 0,10 lei.**

1. Analiza activității societății comerciale

1.1. a) Descrierea activității de bază a societății comerciale: producția de piese și accesorii pentru autovehicule

b) Precizarea datei de înființare a societății comerciale: 06-11-1997

c) Nu au avut loc fuziuni sau reorganizări semnificative ale societății comerciale în timpul exercițiului financiar.

d) Descrierea achizițiilor și/sau înstrăinărilor de active

- Nu este cazul

e) Descrierea principalelor rezultate ale evaluării activității societății:

1.1.1. Elemente de evaluare generală:

a) profit: 155.147 lei

b) cifra de afaceri: 4.830.552 lei

c) export: 676.232 lei

d) costuri: 4.732.192 lei

e) procent de piață deținut: 32%

f) lichiditate: disponibil în cont: 8.403.313 lei

1.1.2. Evaluarea nivelului tehnic al societății comerciale:

Principalele grupe de produse realizate de societate:

- cutii de viteze mecanice pentru autocamioane, autoșasiuri, autotractoare, în gama 20-200 daN;
- cutii de distribuție G450, G550 și G800 și prize de putere și auxiliare pentru acționarii suplimentare;
- piese de schimb

a) principalele piețe de desfacere pentru fiecare produs și metodele de distribuție

Produsele de bază ale societății se desfac pe piața internă atât direct cât și prin distribuitorii autorizați.

Piesele de schimb realizate de societate se desfac atât pe piața internă cât și pe piața externă

prin export direct, în special către firma EURORICAMBI SpA – Italia.

b) ponderea fiecărei categorii de produse în veniturile și în totalul cifrei de afaceri ale societății pentru ultimii 3 ani:

| Denumire produs | 2008 | | 2009 | | 2010 | |
|---|--------------|------|--------------|------|--------------|------|
| | Valoare(lei) | % | Valoare(lei) | % | Valoare(lei) | % |
| Cutii de viteză | 2.861.924 | 25,0 | 830.153 | 25,0 | 1.101.365 | 22,8 |
| Cutii de distribuție și prize de putere | 1.488.200 | 13,0 | 431.679 | 13,0 | 661.786 | 13,7 |
| Piese de schimb | 7.097.571 | 62,0 | 2.058.778 | 62,0 | 3.067.401 | 63,5 |

c) produse noi avute în vedere, pentru care se va afecta un volum substanțial de active în viitorul exercițiu financiar, precum și stadiul de dezvoltare al acestor produse:

- transmisie de tractor pentru U 650M model Egipt, produs proiectat, executat, omologat și asimilat la cererea S.C. Crystal Grand S.R.L. Brașov

1.1.3. Evaluarea activității de aprovizionare tehnico-materială:

Aprovizionarea tehnico-materială se face din surse indigene.

Societatea are asigurată materia primă de bază pentru exercițiul financiar următor.

1.1.4. Evaluarea activității de vânzare:

a) Evoluția vânzărilor pe piața internă

- lei -

| Denumire produs | 2008 | 2009 | 2010 |
|---|-----------|-----------|-----------|
| Cutii de viteză | 2.861.924 | 830.153 | 1.101.365 |
| Cutii de distribuție și prize de putere | 1.488.200 | 431.679 | 661.786 |
| Piese de schimb | 7.097.571 | 2.058.778 | 3.067.401 |

Evoluția vânzărilor pe piața externă

- lei -

| Denumire produs | 2008 | 2009 | 2010 |
|-----------------|-----------|---------|---------|
| Piese de schimb | 1.986.044 | 288.044 | 676.232 |

Perspective de vânzări pe piața internă:

- lei -

| Denumire produs | 2011 | 2012 | 2013 |
|---|-----------|-----------|-----------|
| Cutii de viteză | 1.123.392 | 1.145.860 | 1.168.777 |
| Cutii de distribuție și prize de putere | 675.022 | 688.522 | 702.292 |
| Axe față nemotoare | - | - | - |
| Piese de schimb | 3.220.771 | 3.381.810 | 3.550.900 |

Perspective de vânzări pe piața externă:

- lei -

| Denumire produs | 2011 | 2012 | 2013 |
|-----------------|---------|---------|---------|
| Piese de schimb | 689.760 | 703.550 | 738.700 |

b) descrierea situației concurențiale în domeniul de activitate al societății comerciale, a ponderii pe

piață a produselor societății comerciale și a principalilor competitori:

- pe piața cutiilor de viteze, cota de piață deținută de societate este de 32,1%, de importatori de 30,4%, iar restul de producători interni, de 37,5%.
- pe piața cutiilor de distribuție și a prizelor de putere, cota de piață deținută de societate este de 63,6%, de importatori de 16,9%, iar restul de 19,5% de către producători interni. Deși cota de piață deținută de societate este mare, acest lucru se datorează faptului că piața este nesemnificativă, ponderea vânzărilor acestor produse în cifra de afaceri a societății fiind de aproximativ 13%.
- pe piața pieselor de schimb, cota de piață deținută de societate este de 40,0%, iar ceilalți producători interni 60,0%. Nu se fac importuri. În țară suntem singurii exportatori și singurii producători recunoscuți de piese de origine.

c) societatea comercială nu depinde semnificativ față de un singur client sau față de un grup de clienți, a cărui pierdere ar avea un impact negativ asupra veniturilor societății.

1.1.5 Evaluarea aspectelor legate de angajații/personalul societății comerciale:

a) numărul mediu scriptic al angajaților în anul 2010 este de 37 persoane, din care:

- conducere: 2 persoane
- comercial: 2 persoane
- resurse umane: 1 persoană
- asigurarea calității: 1 persoană
- financiar-contabilitate: 1 persoană
- secția de prelucrare: 28 de persoane, din care:
 - TESA: 2 persoane
 - muncitori: 22 persoane

Gradul de sindicalizare a forței de muncă este de 95%.

b) Raporturile dintre manager și angajați sunt bune și nu există elemente conflictuale ce caracterizează aceste raporturi.

1.1.6. Evaluarea aspectelor legate de impactul activității de bază a emitentului asupra mediului înconjurător:

Societatea a avut de îndeplinit un program de conformare privind protecția mediului, pe care și la îndeplinit integral. Nu există și nu se preconizează litigii cu privire la încălcarea legislației privind protecția mediului înconjurător.

1.1.7. Evaluarea activității de cercetare și dezvoltare:

În exercițiul financiar 2010, cheltuielile de cercetare au fost în valoare de 5.000 lei și se anticipează pentru exercițiul financiar următor suma de 20.000 lei.

În exercițiul financiar 2010 s-au efectuat investiții pentru dezvoltarea societății în valoare de 1.934.372 lei, și se anticipează pentru exercițiul financiar următor suma de 2.000.000 lei.

1.1.8. Evaluarea activității societății comerciale privind managementul riscului:

În cursul exercițiului financiar 2010, societatea nu a fost expusă față de riscul de preț, de credit, de lichiditate și de cash-flow. Obiectivele societății comerciale pentru perioada următoare sunt:

- Creșterea rentabilității economice, a rentabilității financiare și implicit a profitului net, prin:
 - modernizarea tehnologiilor de fabricație, a echipamentelor tehnologice și a organizării tehnologice;
 - efectuarea de investiții necesare înlocuirii utilajelor depășite și/sau uzate fizic, în vederea atingerii standardelor de calitate și productivitate;
 - reducerea consumurilor energetice.
- Creșterea cifrei de afaceri cu un procent anual care să depășească rata inflației, prin:
 - diversificarea piețelor de desfacere, consolidarea pieței interne și extinderea pe piețele externe pentru activitățile de producție principale;
 - îmbunătățirea managementului, în special cu activitățile de marketing și managementul producției;
 - mărirea gradului de utilizare a capacităților de producție.
- Scăderea duratei de recuperare a creanțelor, prin:
 - livrarea produselor în exclusivitate pe bază de garanție pentru încasarea sumelor;
 - notificarea și acționarea în judecată a clienților reștanți pe o durată mai mare de 30 zile.
- Scăderea duratei de plată a datorilor, prin:
 - diversificarea surselor de aprovizionare, concomitent cu diversificarea producției.
- Scăderea gradului de îndatorare a societății prin intensificarea încasării creanțelor.

1.1.9. Elemente de perspectivă privind activitatea societății comerciale:

- a) Nu sunt tendințe, elemente, evenimente sau factori de incertitudine ce afectează sau ar putea afecta lichiditatea societății comerciale, comparativ cu aceeași perioadă a anului anterior.
- b) Nu se preconizează efecte semnificative asupra situației financiare a societății comerciale, comparativ cu aceeași perioadă a anului trecut.
- c) Nu se prevăd evenimente, tranzacții care să afecteze semnificativ veniturile din activitatea de bază.

2. Activele corporale ale societății comerciale

2.1. La sfârșitul exercițiului financiar 2010, societatea avea în proprietate active corporale în valoare de **22.720.200 lei**, din care:

- terenuri și construcții: 12.275.442 lei;
- instalații tehnice și mașini: 10.219.058 lei;
- alte instalații, utilaje și mobilier: 209.975 lei.

Imobilizările corporale se află amplasate la sediul social al societății.

2.2. Gradul de uzură al proprietăților societății comerciale este de aproximativ 70%.

2.3. Nu sunt probleme legate de dreptul de proprietate asupra activelor corporale ale societății comerciale.

3. Piața valorilor mobiliare emise de societatea comercială

3.1. Piața pe care se tranzacționează valorile mobiliare emise de societate comercială: **Bursa de Valori București**.

3.2. Deși a înregistrat profit, societatea nu a distribuit dividende, repartizând profitul ca sursă proprie de finanțare a societății.

3.3. Societatea nu a desfășurat activități de achiziționare a propriilor acțiuni.

3.4. Societatea comercială nu are filiale.

3.5. Societatea comercială nu a emis obligațiuni și/sau titluri de creanțe.

4. Conducerea societății comerciale

4.1. Lista administratorilor:

a)

Nume: **Maniga**

Prenume: **Ion**

Vârsta: **54 ani**

Calificarea: **economist**

Experiența profesională:

11-08-1975 – 20-06-1977 – frezor, Întreprinderea de Autocamioane Bv.

23-07-1977 – 30-11-1978 – stagiu militar

01-12-1977 – 02-02-1980 - frezor, Întreprinderea de Autocamioane Bv.

14-12-1980 – 01-04-1990 - frezor, Întreprinderea de Mașini Agregat și
Subansamble Auto Sfântu Gheorghe

01-04-1990 – 01-02-1996 – maistru, S.C. ISAMA S.A. Sfântu Gheorghe

01-02-1996 – 07-11-1997 – șef serviciu, S.C. ISAMA S.A. Sfântu Gheorghe

07-11-1997 – 19-08-2002 – director comercial, S.C. Subansamble Auto S.A.

19-08-2002 – 22-12-2007 – administrator unic și Director general al

S.C. Subansamble Auto S.A. Sfântu Gheorghe

22-12-2007 -

- președinte C.A. și director general al S.C.

Subansamble Auto S.A. Sfântu Gheorghe

Funcția și vechimea în funcție: **Președinte C.A. și Director General / 9 ani**

Nume: **Maniga**

Prenume: **Ioan Ciprian**

Vârsta: **31 ani**

Calificarea: **Economist**

Experiența profesională:

11-01-1998 – 15-09-2002 – referent de specialitate, S.C. Subansamble Auto S.A.

15-09-2002 – 01.03.2007 – economist, S.C. Subansamble Auto S.A.

01-03-2007 - - administrator, S.C. Mancip S.R.L.

Funcția și vechimea în funcție: **Membriu C.A. / 1 an**

Nume: **Burcea**

Prenume: **Lucica**

Vârsta: **49 ani**

Calificarea: **Jurist**

Experiența profesională:

18-12-2000 – 17-09-2001 – referent de specialitate, S.C. Subansamble Auto S.A.

19-10-2001 – 01-05-2006 – administrator, S.C. Ralial Com S.R.L. Ghimbav

01-01-2007 - - director, S.C. Ralial Com S.R.L. Ghimbav

b) Președintele C.A. este și acționarul majoritar al societății. Membrii C.A. au legături de familie cu acționarul majoritar al societății, după cum urmează:

- Maniga Ioan Ciprian – fiul acționarului majoritar.

- Burcea Lucica – sora acționarului majoritar.

c) Participarea Președintelui C.A. la capitalul societății comerciale: 220.408.412 acțiuni, respectiv

93,79% din capitalul social.

Ceilalți administratori:

- Maniga Ioan Ciprian 233.979 actiuni respectiv 0,1%
- Burcea Lucica nu detine actiuni.

d) Nu există persoane afiliate societății comerciale.

4.2. Conducerea executivă:

- Nume: **Nagy**
- Prenume: **Dezideriu**
- Funcția: **Director Executiv**

a) Termenul pentru care persoana face parte din conducerea executivă: *durată nedeterminată.*

b) Nu există un acord, o înțelegere sau legătură de familie între directorul executiv și altă persoană datorită căreia a fost numit director executiv.

c) Directorul executiv nu deține acțiuni la societatea comercială.

Nu au existat litigii sau proceduri administrative în care au fost implicați administratorii sau directorul executiv, în ultimii 5 ani, referitoare la activitatea acestora în cadrul emitentului și nici din acelea care privesc capacitatea persoanelor respective de a-și îndeplini atribuțiile în cadrul emitentului.

5. Situația financiar-contabilă

Situația financiar-contabilă, comparativ cu ultimii 3 ani:

a) elemente de bilanț:

- lei -

| Nr. | Indicatori | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2010/ 2007 % | 2010/ 2008 % | 2010/ 2009 % |
|-----|------------------------------|------------|------------|------------|------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 1 | Active imobilizate | 25.397.317 | 24.270.626 | 22.865.924 | 23.159.226 | 91 | 95 | 101 |
| | Active circulante, din care: | 14.501.528 | 15.881.696 | 17.075.330 | 17.312.758 | 119 | 109 | 101 |
| 2 | - stocuri | 7.947.900 | 7.513.506 | 7.433.029 | 6.913.413 | 87 | 92 | 93 |
| | - creanțe | 1.589.975 | 1.733.300 | 1.838.221 | 1.996.032 | 126 | 115 | 109 |
| | - lichidități | 4.963.653 | 6.634.890 | 7.804.080 | 8.403.313 | 169 | 127 | 108 |
| 3 | Capital social | 15.140.000 | 15.140.000 | 23.500.000 | 23.500.000 | 155 | 155 | 100 |
| 4 | Capitaluri proprii | 38.544.845 | 39.429.690 | 39.547.053 | 39.902.743 | 104 | 101 | 101 |
| 5 | Datorii | 1.286.629 | 482.828 | 158.331 | 359.832 | 28 | 75 | 227 |

b) contul de profit și pierdere:

- lei -

| Nr. | Indicatori | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2010/ 2007 % | 2010/ 2008 % | 2010/ 2009 % |
|-----|------------------------------------|------------|------------|-----------|-----------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 1 | Cifra de afaceri netă | 14.904.810 | 11.447.695 | 3.320.610 | 4.830.552 | 32 | 42 | 145 |
| 2 | Venituri din exploatare | 20.173.734 | 11.540.051 | 3.619.266 | 4.448.042 | 22 | 39 | 123 |
| 3 | Cheltuieli din exploatare: | 15.320.871 | 11.125.732 | 4.463.219 | 4.724.918 | 31 | 42 | 106 |
| | - cheltuieli materiale | 1.670.309 | 1.354.140 | 443.839 | 618.827 | 37 | 46 | 139 |
| | - energie și apă | 1.277.390 | 1.195.555 | 362.840 | 243.169 | 19 | 20 | 67 |
| | - cheltuieli cu personalul | 2.766.569 | 2.765.054 | 851.537 | 947.473 | 34 | 34 | 111 |
| 4 | Rezultat din exploatare | 4.852.863 | 414.319 | -843.953 | -276.876 | -6 | -67 | 32 |
| 5 | Venituri financiare | 651.499 | 848.276 | 982.430 | 494.714 | 76 | 52 | 50 |
| 6 | Cheltuieli financiare | 209.423 | 298.936 | 13.781 | 7.274 | 3 | 2 | 53 |
| 7 | Venituri totale | 20.825.233 | 12.388.327 | 4.601.696 | 4.942.756 | 24 | 40 | 107 |
| 8 | Cheltuieli totale | 15.530.294 | 11.424.668 | 4.477.000 | 4.732.192 | 30 | 41 | 106 |
| 9 | Rezultat brut | 5.294.939 | 963.659 | 124.969 | 210.564 | 4 | 22 | 169 |
| 10 | Profit reinvestit | 4.319.971 | 865.568 | 753.372 | 1.934.372 | 45 | 223 | 257 |
| 11 | Nr. de angajați (persoane) | 136 | 125 | 33 | 37 | 27 | 30 | 112 |
| 12 | Rata profitului | 25,43 | 8,43 | 2,71 | 4,3 | 16,9 | 51,0 | 159 |
| 13 | Rata rentabilității din exploatare | 24,06 | 3,72 | -23,32 | -6,2 | -26 | -167 | 27 |
| 14 | Productivitatea muncii (lei/pers.) | 109.594 | 91.582 | 100.625 | 130.555 | 119 | 143 | 30 |

c) cash flow

- lei -

| Nr. | Indicatori | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2010/ 2007 % | 2010/ 2008 % | 2010/ 2009 % |
|-----|---|------------|-----------|-----------|------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 1 | Flux de numerar din activitatea de exploatare | 5.970.900 | 2.348.097 | 1.922.562 | 2.533.605 | 42 | 108 | 132 |
| 2 | Flux de numerar din activitatea de investiții | -5.026.500 | -676.860 | -753.372 | -1.934.372 | 38 | 286 | 257 |
| 3 | Flux de numerar din activitatea de finanțare | 0 | 0 | 0 | 0 | - | - | - |
| 4 | Flux de numerar total | 944.400 | 1.671.237 | 1.169.190 | 599.233 | 63 | 36 | 51 |
| 5 | Numerar la începutul perioadei | 4.019.273 | 4.963.653 | 6.634.890 | 7.804.080 | 194 | 157 | 118 |
| 6 | Numerar la sfârșitul perioadei | 4.963.653 | 6.634.890 | 7.804.080 | 8.403.313 | 169 | 127 | 108 |

6. Anexe

a) Actele constitutive ale societății comerciale, dacă acestea au fost modificate în anul pentru care se face raportarea;

Nu este cazul;

b) Contractele importante încheiate de societatea comercială în anul pentru care se face raportarea:

Nu este cazul;

c) Actele de demisie/demitere, dacă au existat astfel de situații în rândul administrației, conducerii executive, cenzorilor:

- demisie Predut Gheorghe – membru C.A.

- demisie Maniga Constantin – membru C.A.

d) Lista filialelor societății comerciale și a societăților controlate de acestea: **Nu este cazul;**

e) Lista persoanelor afiliate societății comerciale: **Nu este cazul;**

f) Bilanțul contabil pe anul 2010;

g) Raportul auditorului pe anul 2010;

h) Declarația persoanelor responsabile din cadrul societății din care reiese faptul că situația financiar-contabilă anuală oferă o imagine corectă și conformă cu realitatea activelor, obligațiilor, poziției financiare, contului de profit și pierdere.

Director General

cc. Ion Maniga



Contabil Șef

Bifeti numai dacă Mari Contribuabili care depun bilanțul la București
este cazul: Sucursala

Dacă entitatea a optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, potrivit art.27 alin.(3) din Legea contabilității nr.82/1991

DIRECȚIA GENERALĂ A
TRAZNĂRII PUBLICE
- COVASNA -
SERVICIUL BILANȚURI

6272/22-04-11

Entitatea S.C. SUBANSAMBLE AUTO SA

Adresa
Judet Covasna Sector ' Localitate SFINTU GHEORGHE
Covasna
Strada Nr. Bloc Scara Ap. Telefon
LT. PAIUS DAVID 9 0267.310790

Număr din registrul comerțului J14/318/1997 Cod unic de înregistrare 9938485

Forma de proprietate 34-Societati comerciale pe actiuni

Activitatea preponderentă (cod și denumire clasa CAEN)

2932 Fabricarea altor piese și accesorii pentru autovehicule și pentru motoare de autovehicule

F10 - pag. 1

BILANȚ
la data de 31.12.2010

Formular 10

- lei -

| Denumirea elementului | Nr. rd. | Sold la: | |
|--|---------|------------|------------|
| | | 01.01.2010 | 31.12.2010 |
| A | B | 1 | 2 |
| A. ACTIVE IMOBILIZATE | | | |
| I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE | | | |
| 1. Cheltuieli de constituire (ct.201-2801) | 01 | | |
| 2. Cheltuielile de dezvoltare (ct.203-2803-2903) | 02 | | |
| 3. Concesii, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și immobilizări necorporale (ct. 205 + 208 - 2805 - 2808 - 2905 - 2908) | 03 | 511.502 | 439.018 |
| 4. Fond comercial (ct.2071-2807-2907) | 04 | | |
| 5. Avansuri și immobilizări necorporale în curs de execuție (ct.233+234-2933) | 05 | | |
| TOTAL (rd.01 la 05) | 06 | 511.502 | 439.018 |
| II. IMOBILIZĂRI CORPORALE | | | |
| 1. Terenuri și construcții (ct. 211 + 212 - 2811 - 2812 - 2911 - 2912) | 07 | 12.341.910 | 12.275.442 |
| 2. Instalații tehnice și mașini (ct. 213 + 223 - 2813 - 2913) | 08 | 9.793.576 | 10.219.058 |
| 3. Alte instalații, utilaje și mobilier (ct. 214 + 224 - 2814 - 2914) | 09 | 218.928 | 209.975 |
| 4. Avansuri și immobilizări corporale în curs de execuție (ct. 231 + 232 - 2931) | 10 | | 15.725 |
| TOTAL (rd. 07 la 10) | 11 | 22.354.414 | 22.720.200 |
| III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE | | | |
| 1. Acțiuni deținute la entitățile afiliate (ct. 261 - 2961) | 12 | | |
| 2. Împrumuturi acordate entităților afiliate (ct. 2671 + 2672 - 2964) | 13 | | |
| 3. Interese de participare (ct. 263 - 2962) | 14 | | |
| 4. Împrumuturi acordate entităților de care compania este legată în virtutea intereselor de participare (ct. 2673 + 2674 - 2965) | 15 | | |
| 5. Investiții deținute ca immobilizări (ct. 265 - 2963) | 16 | 8 | 8 |

| | | | |
|--|----|------------|------------|
| 6. Alte împrumuturi (ct. 2675* + 2676* + 2677 + 2678* + 2679* - 2966* - 2968*) | 17 | | |
| TOTAL (rd. 12 la 17) | 18 | 8 | 8 |
| ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 06 + 11 + 18) | 19 | 22.865.924 | 23.159.226 |
| B. ACTIVE CIRCULANTE | | | |
| I. STOCURI | | | |
| 1. Materii prime și materiale consumabile (ct. 301 + 321 + 302 + 322 + 303 + 323 +/- 308 + 351 + 358+ 381 + 328 +/- 388 - 391 - 392 - 3951 - 3958 - 398) | 20 | 2.236.951 | 2.175.239 |
| 2. Producția în curs de execuție (ct. 331 + 332 + 341 +/- 348* - 393 - 3941 - 3952) | 21 | 1.519.079 | 1.427.161 |
| 3. Produse finite și mărfuri (ct. 345 + 346 +/- 348* + 354 + 356 + 357 + 361 + 326 +/- 368 + 371 + 327 +/- 378 - 3945 - 3946 - 3953 - 3954 - 3956 - 3957 - 396 - 397 - 4428) | 22 | 3.676.999 | 3.311.013 |
| 4. Avansuri pentru cumpărări de stocuri (ct. 4091) | 23 | | |
| TOTAL (rd. 20 la 23) | 24 | 7.433.029 | 6.913.413 |
| II. CREAŢE (Sumele care urmează să fie încasate după o perioadă mai mare de un rebuie prezentate separat pentru fiecare element.) | | | |
| 1. Creațe comerciale (ct. 2675* + 2676* + 2678* + 2679* - 2966* - 2968* + 4092 + 411 + 413 + 418 - 491) | 25 | 1.170.248 | 1.943.399 |
| 2. Sume de încasat de la entitățile afiliate (ct. 451** - 495*) | 26 | | |
| 3. Sume de încasat de la entitățile de care compania este legată în virtutea intereselor de participare (ct. 453 - 495*) | 27 | | |
| 4. Alte creațe (ct. 425 + 4282 + 431** + 437** + 4382 + 441** + 4424 + 4428** + 444** + 445 + 446** + 447** + 4482 + 4582 + 461 + 473** - 496 + 5187) | 28 | 667.973 | 52.633 |
| 5. Capital subscris și nevărsat (ct. 456 - 495*) | 29 | | |
| TOTAL (rd. 25 la 29) | 30 | 1.838.221 | 1.996.032 |
| III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT | | | |
| 1. Acțiuni deținute la entitățile afiliate (ct. 501 - 591) | 31 | | |
| 2. Alte investiții pe termen scurt (ct. 505 + 506 + 508 - 595 - 596 - 598 + 5113 + 5114) | 32 | | |
| TOTAL (rd. 31 + 32) | 33 | | |
| IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI (ct. 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542) | | | |
| ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 24 + 30 + 33 + 34) | 35 | 17.075.330 | 17.312.758 |
| C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471) | | | |
| D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN | | | |
| 1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169) | 37 | | |
| 2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198) | 38 | | |
| 3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419) | 39 | | |
| 4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408) | 40 | 60.366 | 207.125 |
| 5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405) | 41 | | |
| 6. Sume datorate entităților afiliate (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***) | 42 | | |
| 7. Sume datorate entităților de care compania este legată în virtutea intereselor de participare (ct. 1663+1686+2692+ 453***) | 43 | | |

| | | | |
|---|----|------------|------------|
| 8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2693 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 457 + 4581 + 462 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197) | 44 | 97.965 | 152.707 |
| TOTAL (rd. 37 la 44) | 45 | 158.331 | 359.832 |
| E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 35 + 36 - 45 - 63) | 46 | 16.895.995 | 16.933.445 |
| F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 19 + 46) | 47 | 39.761.919 | 40.092.671 |
| G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN | | | |
| 1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat Împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169) | 48 | | |
| 2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198) | 49 | | |
| 3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419) | 50 | | |
| 4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408) | 51 | | |
| 5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405) | 52 | | |
| 6. Sume datorate entităților afiliate (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***) | 53 | | |
| 7. Sume datorate entităților de care compania este legată în virtutea intereselor de participare (ct. 1663 + 1686 + 2692 + 453***) | 54 | | |
| 8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2693 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 4581 + 462 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197) | 55 | | |
| TOTAL (rd. 48 la 55) | 56 | | |
| H. PROVIZIOANE | | | |
| 1. Provizioane pentru pensii și obligații similare (ct. 1515) | 57 | | |
| 2. Provizioane pentru impozite (ct. 1516) | 58 | | |
| 3. Alte provizioane (ct. 1511 + 1512 + 1513 + 1514 + 1518) | 59 | | |
| TOTAL (rd. 57 la 59) | 60 | | |
| I. VENITURI ÎN AVANS | | | |
| 1. Subvenții pentru investiții (ct. 475) | 61 | 214.866 | 189.928 |
| 2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) - total (rd.63 + 64), din care: | 62 | 21.004 | 19.481 |
| Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (ct. 472 ^a) | 63 | 21.004 | 19.481 |
| Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (ct. 472 ^b) | 64 | | |
| Fond comercial negativ (ct.2075) | 65 | | |
| TOTAL (rd. 61 + 62 + 65) | 66 | 235.870 | 209.409 |
| J. CAPITAL ȘI REZERVE | | | |
| I. CAPITAL | | | |
| 1. Capital subscris vărsat (ct. 1012) | 67 | 23.500.000 | 23.500.000 |
| 2. Capital subscris nevărsat (ct. 1011) | 68 | | |
| 3. Patrimoniul regiei (ct. 1015) | 69 | | |
| TOTAL (rd. 67 la 69) | 70 | 23.500.000 | 23.500.000 |
| II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104) | 71 | | |
| III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105) | 72 | 2.231.762 | 2.432.307 |
| IV. REZERVE | | | |

| | | | |
|--|----|------------|------------|
| 1. Rezerve legale (ct. 1061) | 73 | 1.053.839 | 1.061.495 |
| 2. Rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063) | 74 | | |
| 3. Rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare (ct. 1065) | 75 | 3.840.931 | 3.840.931 |
| 4. Alte rezerve (ct. 1068) | 76 | 8.803.158 | 8.920.521 |
| TOTAL (rd. 73 la 76) | 77 | 13.697.928 | 13.822.947 |
| Acțiuni proprii (ct. 109) | 78 | | |
| Căștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141) | 79 | | |
| Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149) | 80 | | |
| V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(Ă) | | | |
| SOLD C (ct. 117) | 81 | | |
| SOLD D (ct. 117) | 82 | | |
| VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCIȚIULUI FINANCIAR | | | |
| SOLD C (ct. 121) | 83 | 117.363 | 155.147 |
| SOLD D (ct. 121) | 84 | 0 | 0 |
| Repartizarea profitului (ct. 129) | 85 | | 7.658 |
| CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 70+71+ 72+ 77 - 78 + 79 - 80+81 - 82 + 83 - 84 - 85) | 86 | 39.547.053 | 39.902.743 |
| Patrimoniul public (ct. 1016) | 87 | | |
| CAPITALURI - TOTAL (rd. 86 + 87) | 88 | 39.547.053 | 39.902.743 |

Suma de control F10 : 653569299 / 1117599388

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

**) Solduri debitoare ale conturilor respective.

***) Solduri creditoare ale conturilor respective.

Rd.25 - Sumele înscrise la acest rând și preluate din conturile 2675 la 2679 reprezintă creanțele aferente contractelor de leasing financiar și altor contracte asimilate, precum și alte creanțe immobilizate, scadente într-o perioadă mai mică de 12 luni.

ADMINISTRATOR,

Numele și prenumele

EC. MANIGA ION

Semnătura

Stampila unității



Formular
VALIDAT

INTOCMIT,

Numele și prenumele

EC. NICALAU BUCUR GHEORGHE - EC. PAKUCS ANDREA

Calitatea

21-PERSONE FIZICE AUTORIZATE, MEMBRE CECCAR

Semnătura

Nr. de înregistrare în organismul profesional:

1021 A

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

la data de 31.12.2010

Formular 20

- lei -

| Denumirea indicatorilor | Nr. rd. | Exercițiul financiar | |
|---|---------|----------------------|-----------|
| | | 2009 | 2010 |
| A | B | 1 | 2 |
| 1. Cifra de afaceri netă (rd. 02+03-04+05+06) | 01 | 3.320.610 | 4.830.552 |
| Producția vândută (ct.701+702+703+704+705+706+708) | 02 | 3.304.328 | 4.829.567 |
| Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707) | 03 | 16.282 | 985 |
| Reduceri comerciale acordate (ct. 709) | 04 | | |
| Venituri din dobânzi înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct.766*) | 05 | | |
| Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct.7411) | 06 | | |
| 2. Venituri aferente costului producției în curs de execuție (ct.711+712) | | | |
| Sold C | 07 | | |
| Sold D | 08 | 225.442 | 454.331 |
| 3. Producția realizată de entitate pentru scopurile sale proprii și capitalizată (ct.721+ 722) | 09 | | |
| 4. Alte venituri din exploatare (ct.758+7417+7815) | 10 | 524.098 | 71.821 |
| -din care, venituri din fondul comercial negativ | 11 | | |
| VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL (rd. 01+ 07 - 08 + 09 + 10) | 12 | 3.619.266 | 4.448.042 |
| 5. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct.601+602-7412) | 13 | 367.873 | 507.855 |
| Alte cheltuieli materiale (ct.603+604+606+608) | 14 | 75.966 | 110.972 |
| b) Alte cheltuieli externe (cu energie și apă)(ct.605-7413) | 15 | 362.840 | 243.169 |
| c) Cheltuieli privind mărfurile (ct.607) | 16 | 799 | 75 |
| Reduceri comerciale primite (ct. 609) | 17 | | |
| 6. Cheltuieli cu personalul (rd. 19 +20), din care: | 18 | 851.537 | 947.473 |
| a) Salarii și indemnizații (ct.641+642+643+644-7414) | 19 | 567.611 | 686.940 |
| b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct.645-7415) | 20 | 283.926 | 260.533 |
| 7.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 22 - 23) | 21 | 1.779.457 | 1.841.616 |
| a.1) Cheltuieli (ct.6811+6813) | 22 | 1.779.457 | 1.841.616 |
| a.2) Venituri (ct.7813) | 23 | | |
| b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 25 - 26) | 24 | 76.360 | 100.113 |
| b.1) Cheltuieli (ct.654+6814) | 25 | 422.992 | 157.517 |
| b.2) Venituri (ct.754+7814) | 26 | 346.632 | 57.404 |
| 8. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 28 la 31) | 27 | 948.387 | 973.645 |
| 8.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct.611+612+613+614+621+622+623+624+625+626+627+628-7416) | 28 | 781.793 | 761.549 |
| 8.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (ct.635) | 29 | 144.951 | 197.449 |
| 8.3. Alte cheltuieli (ct.652+658) | 30 | 21.643 | 14.647 |

| | | | |
|---|----|-----------|-----------|
| Cheltuieli cu dobânzile de refinanțare înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct.666*) | 31 | | |
| Ajustări privind provizioanele (rd. 33 - 34) | 32 | | |
| - Cheltuieli (ct.6812) | 33 | | |
| - Venituri (ct.7812) | 34 | | |
| CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL (rd. 13 la 16 - 17 + 18 + 21 + 24 + 27 + 32) | 35 | 4.463.219 | 4.724.918 |
| PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE: | | | |
| - Profit (rd. 12 - 35) | 36 | 0 | 0 |
| - Pierdere (rd. 35 - 12) | 37 | 843.953 | 276.876 |
| 9. Venituri din interese de participare (ct.7611+7613) | 38 | | |
| - din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate | 39 | | |
| 10. Venituri din alte investiții și împrumuturi care fac parte din activele imobilizate (ct.763) | 40 | | |
| - din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate | 41 | | |
| 11. Venituri din dobânzi (ct.766*) | 42 | 935.079 | 484.795 |
| - din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate | 43 | | |
| Alte venituri financiare (ct.762+764+765+767+768) | 44 | 47.351 | 9.919 |
| VENITURI FINANCIARE – TOTAL (rd. 38 + 40 + 42 + 44) | 45 | 982.430 | 494.714 |
| 12. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd. 47 - 48) | 46 | | |
| - Cheltuieli (ct.686) | 47 | | |
| - Venituri (ct.786) | 48 | | |
| 13. Cheltuieli privind dobânzile (ct.666*-7418) | 49 | | |
| - din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate | 50 | | |
| Alte cheltuieli financiare (ct.663+664+665+667+668) | 51 | 13.781 | 7.274 |
| CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL (rd. 46 + 49 + 51) | 52 | 13.781 | 7.274 |
| PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă): | | | |
| - Profit (rd. 45 - 52) | 53 | 968.649 | 487.440 |
| - Pierdere (rd. 52 - 45) | 54 | 0 | 0 |
| 14. PROFITUL SAU PIERDEREA CURENT(Ă): | | | |
| - Profit (rd. 12 + 45 - 35 - 52) | 55 | 124.696 | 210.564 |
| - Pierdere (rd. 35 + 52 - 12 - 45) | 56 | 0 | 0 |
| 15. Venituri extraordinare (ct.771) | 57 | | |
| 16. Cheltuieli extraordinare (ct.671) | 58 | | |
| 17. PROFITUL SAU PIERDEREA DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARĂ: | | | |
| - Profit (rd. 57 - 58) | 59 | 0 | 0 |
| - Pierdere (rd. 58 - 57) | 60 | 0 | 0 |
| VENITURI TOTALE (rd. 12 + 45 + 57) | 61 | 4.601.696 | 4.942.756 |
| CHELTUIELI TOTALE (rd. 35 + 52 + 58) | 62 | 4.477.000 | 4.732.192 |

| | | | |
|--|----|---------|---------|
| PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă): | | | |
| - Profit (rd. 61 - 62) | 63 | 124.696 | 210.564 |
| - Pierdere (rd. 62 - 61) | 64 | 0 | 0 |
| 18. Impozitul pe profit (ct.691) | 65 | 7.333 | 55.417 |
| 19. Alte impozite reprezentate la elementele de mai sus (ct.698) | 66 | | |
| 20. PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCITIULUI FINANCIAR: | | | |
| - Profit (rd. 63 - 64 - 65 - 66) | 67 | 117.363 | 155.147 |
| - Pierdere (rd. 64 + 65 + 66 - 63) | 68 | 0 | 0 |

Suma de control F20 : 77680998 / 1117599388

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

Rd.19 - la acest rând se cuprind se drepturile colaboratorilor, stabilite potrivit legislației muncii, care se preiau din rulajul debitor al contului 621 „Cheltuieli cu colaborarii”, analitic „Colaboratori persoane fizice”.

ADMINISTRATOR,

Numele și prenumele

EC. MANIGA ION

Semnătura

Stampila unității



Formular
VALIDAT

INTOCMIT,

Numele și prenumele

EC. NICALAU BUCUR GHEORGHE - EC. PAKUCS ANDREA

Calitatea

21-PERSOANE FIZICE AUTORIZATE, MEMBRE CECCAR

Semnătura



Nr.de înregistrare în organismul profesional:

1021 A

DATE INFORMATIVE

F30 - pag. 1

la data de 31.12.2010

Formular 30

- lei -

| I. Date privind rezultatul inregistrat | | Nr. rd. | Nr. unități | Sume | |
|---|--|---------|------------------|----------------------------|----------------------------------|
| A | | B | 1 | 2 | |
| Unități care au înregistrat profit | | 01 | 1 | 155.147 | |
| Unități care au înregistrat pierdere | | 02 | 0 | 0 | |
| II Date privind plățile restante | | Nr. rd. | Total, din care: | Pentru activitatea curentă | Pentru activitatea de investiții |
| A | | B | 1=2+3 | 2 | 3 |
| Plăți restante – total (rd.04+08+14 la 18+ 22), din care: | | 03 | 48.137 | 48.137 | |
| Furnizori restanți – total (rd. 05 la 07), din care: | | 04 | 48.137 | 48.137 | |
| - peste 30 de zile | | 05 | 48.137 | 48.137 | |
| - peste 90 de zile | | 06 | | | |
| - peste 1 an | | 07 | | | |
| Obligații restante față de bugetul asigurărilor sociale – total (rd.09 la 13), din care: | | 08 | | | |
| - Contribuții pentru asigurări sociale de stat datorate de angajatori, salariați și alte persoane asimilate | | 09 | | | |
| - Contribuții pentru fondul asigurărilor sociale de sănătate | | 10 | | | |
| - Contribuția pentru pensia suplimentară | | 11 | | | |
| - Contribuții pentru bugetul asigurărilor pentru somaj | | 12 | | | |
| - Alte datorii sociale | | 13 | | | |
| Obligații restante față de bugetele fondurilor speciale și alte fonduri | | 14 | | | |
| Obligații restante față de alți creditori | | 15 | | | |
| Impozite și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetul de stat | | 16 | | | |
| Impozite și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetele locale | | 17 | | | |
| Credite bancare nerambursate la scadență – total (rd. 19 la 21), din care: | | 18 | | | |
| - restante după 30 de zile | | 19 | | | |
| - restante după 90 de zile | | 20 | | | |
| - restante după 1 an | | 21 | | | |
| Dobânzi restante | | 22 | | | |
| III. Numar mediu de salariați | | Nr. rd. | 31.12.2009 | | 31.12.2010 |
| A | | B | 1 | | 2 |
| Numar mediu de salariați | | 23 | 33 | | 37 |

| IV. Plăți de dobanzi și redevențe | Nr. rd. | Sume (lei) | |
|--|----------------|-------------------|-------------------|
| A | B | 1 | |
| Venituri brute din dobânzi plătite de persoanele juridice române către persoanele fizice nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care: | 24 | | |
| - impozitul datorat la bugetul de stat | 25 | | |
| Venituri brute din dobanzi plătite de persoanele juridice române către persoane juridice afiliate*) nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care: | 26 | | |
| - impozitul datorat la bugetul de stat | 27 | | |
| Venituri din redevențe plătite de persoanele juridice române către persoane juridice afiliate *) nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care: | 28 | | |
| - impozitul datorat la bugetul de stat | 29 | | |
| V. Tichete de masă | Nr. rd. | Sume (lei) | |
| A | B | 1 | |
| Contravaloarea tichetelor de masă acordate salariaților | 30 | | |
| VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare - dezvoltare **) | Nr. rd. | 31.12.2009 | 31.12.2010 |
| A | B | 1 | 2 |
| Cheltuieli de cercetare - dezvoltare, din care: | 31 | | |
| - din fonduri publice | 32 | | |
| - din fonduri private | 33 | | |
| VII. Cheltuieli de inovare ***) | Nr. rd. | 31.12.2009 | 31.12.2010 |
| A | B | 1 | 2 |
| Cheltuieli de inovare – total (rd. 35 la 37), din care: | 34 | | |
| - cheltuieli de inovare finalizate în cursul perioadei | 35 | | |
| - cheltuieli de inovare în curs de finalizare în cursul perioadei | 36 | | |
| - cheltuieli de inovare abandonate în cursul perioadei | 37 | | |
| VIII. Alte informații | Nr. rd. | 31.12.2009 | 31.12.2010 |
| A | B | 1 | 2 |
| Imobilizări financiare, în sume brute (rd. 39 + 47), din care: | 38 | | |
| Acțiuni deținute la entitățile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate și obligațiuni pe termen lung, în sume brute (rd. 40 la 46), din care: | 39 | | |
| - acțiuni cotate emise de rezidenți | 40 | | |
| - acțiuni necotate emise de rezidenți | 41 | | |
| - părți sociale emise de rezidenți | 42 | | |
| - obligațiuni emise de rezidenți | 43 | | |
| - acțiuni emise de organismele de plasament colectiv (inclusiv de SIF-uri) emise de rezidenți | 44 | | |
| - acțiuni și părți sociale emise de nerezidenți | 45 | | |
| - obligațiuni emise de nerezidenți | 46 | | |
| Creanțe imobilizate, în sume brute (rd. 48 + 49), din care: | 47 | | |
| - creanțe imobilizate în lei și exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute (din ct. 267) | 48 | | |
| - creanțe imobilizate în valută (din ct. 267) | 49 | | |

| | | | |
|---|----|-----------|-----------|
| Creanțe comerciale, avansuri acordate furnizorilor și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 4092 + 411 + 413 + 418) | 50 | 1.758.224 | 2.587.005 |
| Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 425 + 4282) | 51 | | |
| Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (ct. 431 + 437 + 4382 + 441 + 4424 + 4428 + 444 + 445 + 446 + 447 + 4482) | 52 | 226.552 | 25.973 |
| Creanțele entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct.451) | 53 | | |
| Alte creanțe (ct. 453 + 456 + 4582 + 461 + 471 + 473) | 54 | 441.451 | 28.754 |
| Dobânzi de încasat (ct. 5187) | 55 | | |
| Investiții pe termen scurt, în sume brute (ct. 501 + 505 + 506 + din ct.508) (rd. 57 la 63), din care: | 56 | | |
| - acțiuni cotate emise de rezidenți | 57 | | |
| - acțiuni necotate emise de rezidenți | 58 | | |
| - părți sociale emise de rezidenți | 59 | | |
| - obligațiuni emise de rezidenți | 60 | | |
| - acțiuni emise de organisme de plasament colectiv rezidente (inclusiv de SIF-uri) | 61 | | |
| - acțiuni emise de nerezidenți | 62 | | |
| - obligațiuni emise de nerezidenți | 63 | | |
| Alte valori de încasat (ct. 5113 + 5114) | 64 | | |
| Casa în lei și în valută (rd. 66 + 67), din care: | 65 | 164 | 2.251 |
| - în lei (ct. 5311) | 66 | 164 | 2.251 |
| - în valută (ct. 5314) | 67 | | |
| Conturi curente la bănci în lei și în valută (rd. 69 + 70), din care: | 68 | 7.803.917 | 8.401.062 |
| - în lei (ct. 5121) | 69 | 7.705.358 | 8.153.971 |
| - în valută (ct. 5124) | 70 | 98.559 | 247.091 |
| Alte conturi curente la bănci și acreditive (rd. 72 + 73), din care: | 71 | | |
| - sume în curs de decontare, acreditive și alte valori de încasat, în lei (ct. 5112 + 5125 + 5411) | 72 | | |
| - sume în curs de decontare și acreditive în valută (ct. 5125 + 5412) | 73 | | |
| Datorii (rd. 75 + 78 + 81 + 84 + 87 + 90 + 91 + 94 la 100), din care: | 74 | 179.335 | 347.095 |
| - Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni și dobânzile aferente, în sume brute (ct. 161 + 1681)(rd. 76 + 77), din care: | 75 | | |
| - în lei | 76 | | |
| - în valută | 77 | | |
| - Credite bancare interne pe termen scurt și dobânzile aferente (ct. 5191 + 5192 + 5197 + din ct. 5198), (rd. 79 + 80), din care: | 78 | | |
| - în lei | 79 | | |
| - în valută | 80 | | |
| - Credite bancare externe pe termen scurt și dobânzile aferente (ct. 5193 + 5194 + 5195 + din ct. 5198), (rd. 82 + 83), din care: | 81 | | |
| - în lei | 82 | | |
| - în valută | 83 | | |
| - Credite bancare pe termen lung și dobânzile aferente (ct. 1621 + 1622 + 1627 + din ct. 1682) (rd. 85 + 86), din care: | 84 | | |
| - în lei | 85 | | |
| - în valută | 86 | | |
| - Credite externe pe termen lung (ct. 1623 + 1624 + 1625 + din ct. 1682) (rd. 88 + 89), din care: | 87 | | |
| - în lei | 88 | | |

| | | | |
|--|--------------------|-------------------|-------------------|
| - în valută | 89 | | |
| - Credite de la trezoreria statului (ct. 1626 + din ct. 1682) | 90 | | |
| - Alte împrumuturi și dobânzile aferente (ct. 166 + 167 + 1685 + 1686 + 1687) (rd. 92 + 93), din care: | 91 | | |
| - în lei și exprimate în lei, a caror decontare se face în funcție de cursul unei valute | 92 | | |
| - în valută | 93 | | |
| - Datorii comerciale, avansuri primite de la clienți și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 401 + 403 + 404 + 405 + 408 + 419) | 94 | 60.366 | 209.095 |
| - Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281) | 95 | 14.407 | 44.170 |
| - Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (ct. 431 + 437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446 + 447 + 4481) | 96 | 75.347 | 66.140 |
| - Datoriile entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct.451) | 97 | | |
| - Sume datorate acționarilor/ asociaților (ct.455) | 98 | | |
| - Alte datorii (ct. 453 + 456 + 457 + 4581 + 462 + 472 + 473 + 269 + 509) | 99 | 29.215 | 27.690 |
| - Dobânzi de plătit (ct. 5186) | 100 | | |
| Capital subscris vărsat (ct. 1012)(rd. 102 la 105), din care: | 101 | | |
| - acțiuni cotate | 102 | | |
| - acțiuni necotate | 103 | | |
| - părți sociale | 104 | | |
| - capital subscris vărsat de nerezidenți (din ct. 1012) | 105 | | |
| Brevete și licențe (din ct.205) | 106 | | |
| IX. Informații privind cheltuielile cu colaboratorii | Nr. rd. | 31.12.2009 | 31.12.2010 |
| A | B | 1 | 2 |
| Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621) | 107 | 46.582 | 19.580 |

Suma de control F30 : 39045809 / 1117599388

*) Pentru statutul de „persoane juridice afiliate” se vor avea în vedere prevederile art. 7 alin (1) pct. 21 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

**) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare, respectiv cercetarea fundamentală, cercetarea aplicativă, dezvoltarea tehnologică și inovarea, stabilite potrivit prevederilor OG nr. 57/ 2002 privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 324/ 2003, cu modificările și completările ulterioare.

***) Cheltuielile de inovare se determină potrivit Regulamentului (CE) nr.1450/ 2004 al Comisiei din 13.08.2004 de punere în aplicare a Deciziei nr.1608/2003/CE a Parlamentului European și a Consiliului privind producția și dezvoltarea statisticilor comunitare privind inovarea , publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene seria L nr. 267/ 14.08.2004.

Rd.102 - Titluri de valoare care conferă drepturi de proprietate asupra societăților negociabile și tranzacționare pe piețe reglementate sau alte piețe secundare.

Rd.103 - Titluri de valoare care conferă drepturi de proprietate asupra societăților, care nu sunt negociabile sau tranzacționate pe piețe organizate.

ADMINISTRATOR,

Numele și prenumele

EC. MANIGA ION

Semnătura

Stampila unității

Formular
VALIDAT**INTOCMIT,**

Numele și prenumele

EC. NICALAU BUCUR GHEORGHE - EC. PAKUCS ANDREA

Calitatea

21-PERSONE FIZICE AUTORIZATE, MEMBRE CECCAR

Semnătura

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

1021 A



SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE

F40 - pag. 1

Formular 40

la data de 31.12.2010

- lei -

| Elemente de imobilizari | Nr. rd. | Valori brute | | | | Sold final (col.5=1+2-3) |
|--|------------|-----------------|-----------|-----------|---------------------------------------|-----------------------------|
| | | Sold initial | Cresteri | Reduceri | | |
| | | | | Total | Din care: dezmembrari si casari | |
| A | B | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Imobilizari necorporale | | | | | | |
| Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare | 01 | | | | X | |
| Alte imobilizari | 02 | 932.021 | 5.000 | | X | 937.021 |
| Avansuri si imobilizari necorporale in curs | 03 | | 5.000 | 5.000 | X | 0 |
| TOTAL (rd. 01 la 03) | 04 | 932.021 | 10.000 | 5.000 | X | 937.021 |
| Imobilizari corporale | | | | | | |
| Terenuri | 05 | 1.086.132 | | | X | 1.086.132 |
| Constructii | 06 | 13.329.279 | 260.569 | | | 13.589.848 |
| Instalatiile tehnice si masini | 07 | 21.585.352 | 2.013.477 | 223.966 | | 23.374.863 |
| Alte instalatii , utilaje si mobilier | 08 | 318.485 | 16.183 | | | 334.668 |
| Avansuri si imobilizari corporale in curs | 09 | | 1.929.372 | 1.913.647 | X | 15.725 |
| TOTAL (rd. 05 la 09) | 10 | 36.319.248 | 4.219.601 | 2.137.613 | | 38.401.236 |
| Imobilizari financiare | 11 | 8 | | | X | 8 |
| ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd.04+10+11) | 12 | 37.251.277 | 4.229.601 | 2.142.613 | | 39.338.265 |

SITUATIA AMORTIZARII ACTIVELOR IMOBILIZATE

- lei -

| Elemente de imobilizari | Nr. rd. | Sold initial | Amortizare in cursul anului | Amortizare aferenta imobilizariilor scoase din evidenta | Amortizare la sfarsitul anului (col.9=6+7-8) |
|--|------------|--------------|--------------------------------|---|--|
| A | B | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Imobilizari necorporale | | | | | |
| Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare | 13 | | | | |
| Alte imobilizari | 14 | 420.519 | 77.484 | | 498.003 |
| TOTAL (rd.13 +14) | 15 | 420.519 | 77.484 | | 498.003 |
| Imobilizari corporale | | | | | |
| Terenuri | 16 | | | | |
| Constructii | 17 | 2.073.501 | 327.036 | | 2.400.537 |
| Instalatii tehnice si masini | 18 | 11.791.777 | 1.587.995 | 223.966 | 13.155.806 |
| Alte instalatii ,utilaje si mobilier | 19 | 99.556 | 25.137 | | 124.693 |
| TOTAL (rd.16 la 19) | 20 | 13.964.834 | 1.940.168 | 223.966 | 15.681.036 |
| AMORTIZARI - TOTAL (rd.15 +20) | 21 | 14.385.353 | 2.017.652 | 223.966 | 16.179.039 |

SITUATIA AJUSTARILOR PENTRU DEPRECIERE

F40 - pag. 2

- lei -

| Elemente de imobilizari | Nr. rd. | Sold initial | Ajustari constituite in cursul anului | Ajustari reluate la venituri | Sold final (col. 13=10+11-12) |
|---|---------|--------------|---------------------------------------|------------------------------|-------------------------------|
| A | B | 10 | 11 | 12 | 13 |
| Imobilizari necorporale | | | | | |
| Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare | 22 | | | | |
| Alte imobilizari | 23 | | | | |
| Avansuri si imobilizari necorporale in curs | 24 | | | | |
| TOTAL (rd.22 la 24) | 25 | | | | |
| Imobilizari corporale | | | | | |
| Terenuri | 26 | | | | |
| Constructii | 27 | | | | |
| Instalatii tehnice si masini | 28 | | | | |
| Alte instalatii, utilaje si mobilier | 29 | | | | |
| Avansuri si imobilizari corporale in curs | 30 | | | | |
| TOTAL (rd. 26 la 30) | 31 | | | | |
| Imobilizari financiare | 32 | | | | |
| AJUSTARI PENTRU DEPRECIERE - TOTAL (rd.25+31+32) | 33 | | | | |

Suma de control F40 : 347303282 / 1117599388

ADMINISTRATOR,

INTOCMIT,

Numele si prenumele

EC. MANIGA ION

Semnătura

Stampila unității



Numele si prenumele

EC. NICALAU BUCUR GHEORGHE - EC. PAKUCS ANDREA

Calitatea

21--PERSOANE FIZICE AUTORIZATE, MEMBRE CECCAR

Semnătura

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

1021 A

Formular
VALIDAT

Vers.1.00

ACTIVE IMOBILIZATE
La 31.12.2010

| Specificatii | - lei - | | | |
|---|--------------------------|------------------|------------------|--------------------------|
| | Val. Bruta 31.12.2009 | CRESTERI | DIMINUARI | Val. Bruta 31.12.2010 |
| A | 4 | 2 | 3 | 4 |
| A. EVOLUTIA IMOBILIZARILOR | | | | |
| Imobilizari necorporale - din care | 932.021 | 5.000 | 0 | 937.021 |
| - imobilizari in curs | 0 | 5.000 | 5.000 | 0 |
| Imobilizari corporale - din care | 36.319.249 | 2.290.230 | 223.967 | 38.385.512 |
| - imobilizari in curs | 0 | 1.929.372 | 1.913.648 | 15.724 |
| Imobilizari financiare | 8 | 0 | 0 | 8 |
| TOTAL | 37.251.278 | 4.229.602 | 2.142.615 | 39.338.265 |
| B. AMORTIZAREA IMOBILIZARILOR | | | | |
| Imobilizari necorporale | 420.519 | 77.484 | | 498.003 |
| Imobilizari corporale | 13.964.835 | 1.940.169 | 223.967 | 15.681.037 |
| TOTAL | 14.385.354 | 2.017.653 | 223.967 | 16.179.040 |
| C. SITUATIA IMOBILIZARILOR PE GRUPE | | | | |
| CONT: SIMBOL + DENUMIRE | 0 | | | 0 |
| 205 - Concesii , brevete | 774.749 | 5.000 | | 779.749 |
| 208 - Alte imobilizari necorporale | 157.272 | | | 157.272 |
| 233 - Imobilizari necorporale in curs | 0 | 5.000 | 5.000 | 0 |
| I. Total imobilizari necorporale | 909.189 | 10.000 | 5.000 | 914.189 |
| 265 - Alte titluri imobilizate | 8 | | | 8 |
| 211 - Terenuri | 1.086.132 | 0 | 0 | 1.086.132 |
| 212 - Constructii | 13.329.279 | 260.569 | 0 | 13.589.848 |
| 2131 - Echipamente tehnologice | 19.792.434 | 1.942.791 | 139.937 | 21.595.288 |
| 2132 - Aparate de masura si control | 1.033.643 | 6.288 | 0 | 1.039.931 |
| 2133 - Mijloace de transport | 759.275 | 64.398 | 84.029 | 739.644 |
| 214 - Mobilier aparate de birotica | 318.485 | 16.184 | 0 | 334.669 |
| 231 - Imobilizari in curs | 0 | 1.929.372 | 1.913.647 | 15.725 |
| I. Total imobilizari corporale | 36.319.248 | 4.219.602 | 2.137.613 | 38.401.237 |
| TOTAL GENERAL | 37.228.445 | 4.229.602 | 2.142.613 | 39.315.434 |
| D. AMORTIZAREA IMOBILIZARILOR | | | | |
| 280 - Amortizarea imob. Necorporale | 420.519 | 77.484 | | 498.003 |
| 2812 - Amortizarea constructiilor | 2.073.502 | 308.061 | 0 | 2.381.563 |
| 2813 - Amortizare instalatiilor si mijl.trsp. | 11.791.777 | 1.381.651 | 336.327 | 12.837.101 |
| 2814 - Amortizarea altor imobilizari | 99.556 | 12.261 | 0 | 111.817 |
| TOTAL , din care: | 14.385.354 | 1.779.457 | 336.327 | 15.828.484 |
| Imobilizari corporale | 13.964.835 | 1.701.973 | 336.327 | 15.330.481 |

Administrator

Numele si prenumele

Ec. Maniga Ion

Intocmit

Nume | EC. NICALAU B.G.H. - EC. PAKUCS A

Calitatea | PERS.FIZI AUTORIZATE, M. CECCAR

Nr.de inregistrare in org. PRF 1021A



Maniga

NotEx_1

*) Cheltuielile de constituire si cheltuielile de dezvoltare vor fi detaliate, prezentandu-se motivele imobilizarii si perioada de amortizare, cu justificarea acestora -----> nu este cazul

**) Modificarile valorii brute sunt prezente plecand de la costul de achizitie pentru fiecare element de imobilizare, conform tratamentelor contabile aplicate.

In cazul in care durata contractului sau durata de utilizare a elementelor de natura cheltuielilor de dezvoltare depaseste cinci ani, aceasta trebuie prezentata in notele explicative, impreuna cu motivele care au determinat-o -----> nu este cazul

In cazul fondului comercial amortizat intr-o perioada de peste cinci ani, aceasta perioada nu trebuie sa depaseasca durata de utilizare economica a activului si trebuie sa fie prezentata si justificata in notele explicative-----> nu este cazul

***) Metodele de amortizare -----> metoda liniara

****) Se vor prezenta separat cresterile de valoare aparute din procesul de dezvoltare internă -----> nu este cazul

Administrator

Numele si prenumele

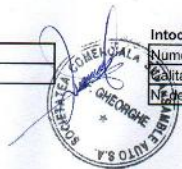
Ec. Maniga Ion

Intocmit

Nume | EC.NICALAU B.GH. - EC, PAKUCS A

Calitatea|PERS.FIZI.AUTORIZATĂ, M. CECCAR

Nr.de inregistrare in org.PRF | 1021A



Analiza rezultatului din exploatare
La 31.12.2010

- lei -

| Denumirea indicatorului | Exercitiu financiar | |
|---|---------------------|------------------|
| | Precedent | Curent |
| 1. Cifra de afaceri neta | 3.320.610 | 4.830.552 |
| 2. Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate (3 + 4 + 5) | 3.907.777 | 4.205.604 |
| 3. Cheltuielile activitatii de baza | 3.350.764 | 3.651.160 |
| 4. Cheltuielile activitatilor auxiliare | 150.783 | 454.331 |
| 5. Cheltuielile indirecte de productie | 406.230 | 100.113 |
| 6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1 - 2) | -587.167 | 624.948 |
| 7. Cheltuielile de desfacere | 32.497 | 14.647 |
| 8. Cheltuieli generale de administratie | 748.387 | 958.998 |
| 9. Alte venituri din exploatare | 524.098 | 71.821 |
| 10. Rezultatul din exploatare (6 - 7 - 8 + 9) | -843.953 | -276.876 |

Administrator

Numele si prenumele

Ec. Maniga Ion

Intocmit

Nume| EC. NICALAU BUÇUR GH / EC. PAKUCS A

Calitatea| PERS.FIZ.AUTORIZATE, M. CECCAR

Nr. de inregistrare in org.PRF

1021A



Maniga

Participatii si surse de finantare

Se vor prezenta urmatoarele informatii:

a) se mentioneaza existenta oricaror certificate de participare, valori mobiliare, obligatiuni convertibile, cu prezentarea informatiilor cerute in Subsectiunea 8.2;

b) capital social subscris/patrimoniul entitatii;

c) numarul si valoarea totala a fiecarui tip de actiuni emise, mentionandu-se daca au fost integral varsate si, dupa caz, numarul actiunilor pentru care s-a cerut, fara rezultat, efectuarea varsamintelor;

d) actiuni rascumparabile:

- data cea mai apropiata si data limita de rascumparare;

- caracterul obligatoriu sau neobligatoriu al rascumpararii;

- valoarea eventualei prime de rascumparare;

e) actiuni emise in timpul exercitiului financiar:

- tipul de actiuni;

- numar de actiuni emise;

- valoarea nominala totala si valoarea incasata la distribuire;

- drepturi legate de distributie:

- numarul, descrierea si valoarea actiunilor corespunzatoare;

- perioada de exercitare a drepturilor;

- pretul platit pentru actiunile distribuite;

f) obligatiuni emise:

- tipul obligatiunilor emise;

- valoarea emisa si suma primita pentru fiecare tip de obligatiuni;

- obligatiuni emise de entitate, detinute de o persoana nominalizata sau imputernicita de aceasta:

- valoarea nominala;

- valoarea inregistrata in momentul platii.

Nu este cazul

Administrator

Numele si prenumele

Ec. Maniga Ion

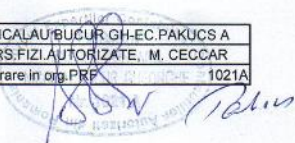
Intocmit

Nume | EC.NICALAU|BUCUR.GH-EC.PAKUCS A

Calitatea|PERS.FIZI.AUTORIZATE, M. CECCAR

Nr.de inregistrare in org.PRF

1021A



PRINCIPII, POLITICI SI METODELE CONTABILE

Exercitiul financiar 2010 s-a incheiat conform OMFP nr.3055/2009, prin care s-au aprobat Reglementările contabile conforme cu Directivele europene, cât si conform prevederilor Legii nr. 82/1991, republicată, utilizând planul de conturi corespunzător ordinului mai sus amintit.

Principii contabile aplicate:**I. Principiul continuității activității,**

Pentru închiderea exercitiului financiar, cât si în timpul exercitiului s-a pornit de la ideea că societatea își continuă în mod normal activitatea într-un viitor apropiat.

II. Principiul permanenței metodelor

Metodele de evaluare a elementelor patrimoniale sai a rezultatelor realizate în anul 2010 sunt o continuare a celor din anul 2009, asigurând comparabilitatea în timp :

a1.) Pentru imobilizări evaluarea la înțrarea în patrimoniu s-a realizat la cost de achiziție, format din pret de cumpărare, cheltuieli de transport-aprovizionare, taxe nerecuperabile si alte cheltuieli

a2.) Evaluarea la închiderea exercitiului financiar s-a reflectat în bilanț la valoarea rezultată din reevaluarea imobilizărilor corporale, aplicându-se astfel tratamente contabile alternative.

Nu s-a constituit provizioane pentru deprecierea imobilizărilor.

a3.) Evaluarea la iesirea din patrimoniu s-a făcut la valoarea contabilă.

Metoda de amortizare este cea a regimului de amortizare liniară.

b1.) Pentru stocuri de materii prime, materiale consumabile, materiale de natura obiectelor de inventar, producția în curs, produse în mărfuri:

Metoda de evidență este aceea a inventarului permanent; fiind ținută o evidență cantitativ - valorică pe gestiuni si pe sortimente;

Evaluarea la înțrarea în patrimoniu a materialelor se face pentru cele primite cu titlu oneros la cost de achiziție, producția în curs de execuție, semifabricatele si serviciile realizate se evaluează la cost de producție

b2.) evaluarea la iesirea din patrimoniu se face utilizând metoda FIFO;

b3.) evaluarea la închiderea exercitiului se reflectă în bilanț la valoarea de înțrare în patrimoniu;

b3.) la înțrare mărfurile sunt evaluate la cost cu ridicata, iar la iesire la același cost de la înțrare

c1.) Pentru creanțe, la înțrare evaluarea s-a făcut la valoarea de înregistrare;

c2.) la închiderea exercitiului financiar s-au constituit ajustări pentru deprecierea creanțelor - clienți în valoare de **109.603 lei** si s-a reluat la venituri suma de **57.404 lei**, astfel soldul ajustărilor pentru deprecierea clienților este în valoare de **639.878 lei**, reprezentând **100 %** din valoare clienți incerti.

c3. la închiderea exercitiului financiar precedent nu s-au constituit ajustări pentru deprecierea creanțelor - debitori diversi deci nu avem reluări pe venit neimpozabil .

c4.) la iesire din evidență, evaluarea se face la valoarea de înregistrare.

III. Principiul prudenței

S-a aplicat ținând cont de tratamentele contabile cu excepțiile prezentate la principiul permanenței metodelor (aplicabile din punct de vedere al tratamentelor si la acest principiu)

IV. Principiul independenței exercitiului

S-au înregistrat si cuprins în situațiile financiare toate cheltuielile si veniturile aferente exercitiului financiar, indiferent de data încasării sumelor sau a efectuării plăților, despre care unitatea a avut cunoștință la data întocmirii balanței de verificare în formă finală.

V. Principiul evaluării separate a elementelor de activ si de pasiv.

Pentru stabilirea unui post din bilanț s-a pornit de la determinarea separată a valorii fiecărui element individual care compune postul respectiv. În acest sens societatea are organizată în mod corespunzător evidența analitică în vederea compunerii postului din bilanț.

VI. Principiul intangibilității

Bilanțul de deschidere al anului 2010 corespunde cu bilanțul de închidere al anului 2009.

VII. Principiul necompensării

Nu s-au făcut compensări între posturi de activ si de pasiv, respectiv între venituri si chelt.

VIII. Principiul prelevantei economice asupra juridicului**IX. Principiul pragului de semnificație****X. Principiul constituirii de accrual (preliminare), pentru venituri si cheltuieli****Administrator**

Numele si prenumele

Ec. Maniga Ion

Intocmit

Nume/ EC.NICALAU BUCUR GH./EC.PAKUCS A

Calitatea/PERS.FIZI.AUTORIZATE, M. CECCAR

Nr de înregistrare în org.PRF 1021A

PROVIZIOANE
La 31.12.2010

- lei -

| Denumirea provizionului *) | Sold la 31.12.2009 | TRANSFERURI **) | | Sold la 31.12.2010 |
|--|-----------------------|-----------------|----------|-----------------------|
| | | In cont | Din cont | |
| 0 | 4 | 2 | 3 | 4 |
| Provizioane pentru garantii acordate Clientilor | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Provizioane pentru deprecierea Creantelor (debitori diversi) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Provizioane pentru deprecierea Creantelor (clienti incerti) | 587.976 | 109.306 | 57.404 | 639.878 |

*) Provizioanele prezentate in bilant la "Alte provizioane" trebuie descrise in notele explicative, daca acestea sunt semnificative. -----> nu este cazul

**) Scopul Constituirii provizioanelor

- 1.) Lichidare provizioane - inregistrarea pe pierere deductibile/nedeductibile a debitorilor diversi lichidati;
- 2.) Acoperirea pierderilor preconizate cu clienti incerti
- 3.) Incasarea creantelor de la clienti incerti, si/sau inregistrarea pe pierdere a clientilor pentru care procedura de faliment a fost declarata inchisa

Administrator

Numele si prenumele

Ec. Maniga Ion

Intocmit

Nume/ EC.NICALAU BUÇUR GH-EC.PAKUCS A

Calitatea/PERS.FIZI.AUTORIZATE, M. CECCAR

Nr.de inregistrare in org.RRF

1021A



REPARTIZAREA PROFITULUI
La 31.12.2010

- lei -

| Destinatia profitului | Suma |
|---|---------|
| Profit net de repartizat | 155.147 |
| - rezerva legala *) | 7.658 |
| - acoperirea pierderii contabile **) | 0 |
| - dividende | 0 |
| - alte repartizari | 0 |
| - profit nerepartizat la sfirsitul anului | 147.489 |
| Rezerve constituite ca surse proprii de finantare | 147.489 |

*) Rezerve legala = 5% din profitul impozabil

**) In cazul acoperirii pierderii contabile raportate

Se vor prezenta sursele de acoperire a acestora

-----> Nu este cazul

Administrator

Numele si prenumele

Ec. Maniga Ion

Intocmit

Nume EC.NICALAU,BUCUR GH - EC.PAKUCS A

Scalitatea PERS.FIZ.AUTORIZATE, M. CECCAR

Nr de inregistrare in org.PRF

1021A



Maniga

**Informatii privind salariati si membrii organelor de administratie, conducere
si de supraveghere**

Se vor face mentiuni cu privire la:

a) indemnizatiile acordate membrilor organelor de administratie, conducere si de supraveghere;
Cheltuieli privind indemnizatiile membrilor CA = 19.680 lei

b) obligatiile contractuale cu privire la plata pensiilor catre fostii membri ai organelor de administratie, conducere si supraveghere, indicandu-se valoarea totala a angajamentelor pentru fiecare categorie.

Nu este cazul

c) valoarea avansurilor si a creditelor acordate membrilor organelor de administratie, conducere si de supraveghere in timpul exercitiului:

- rata dobanzii;
- principalele clauze ale creditului;
- suma rambursata pana la acea data;
- obligatii viitoare de genul garantiilor asumate de entitate in numele acestora;

Nu este cazul

d) salariati:

- | | |
|---|----------------------|
| - numar mediu, cu defalcarea pe fiecare categorie; | 37 |
| - din care | |
| - personal de conducere | 6 |
| - personal de administrare | 12 |
| - personal de executie | 19 |
| - salarii platite sau de platit, aferente exercitiului; | 686.940 |
| - cheltuieli cu asigurarile sociale; | 260.533 |
| - alte cheltuieli cu contributiile pentru pensii. | Nu este cazul |

Administrator

Numele si prenumele

Ec. Maniga Ion

Intocmit

Nume EC. NICALAU BUGUR GH. EC. PAKUCS A

Calitatea PERS. FIZI. AUTORIZATE, M. CECCAR

Nr. de inregistrare in org. PRF: 1021A



SITUATIA CREANTELOR SI DATORIILOR
La 31.12.2010

- lei -

| A. CREANTE | | | | | |
|-------------------|-----------|---|-----------------------|---------------------|---------------|
| Nr. Crt. | Simb cont | SPECIFICATII Denumire | Sold la 31.12.2010 | Termen de lichidare | |
| | | | | Sub 1 an | Peste 1 an |
| 1. | 4111 | Clients | 1.943.399 | 1.943.399 | |
| 2. | 4118 | Clients incert | 639.878 | 639.878 | |
| 3. | 441 | Impozit pe profit | 0 | 0 | |
| 3. | 4424 | TVA de recuperat | 23.953 | 23.953 | |
| 4. | 4428 | TVA neexigibile | 0 | 0 | |
| 5. | 4482 | Alte creante privind Bug_Stat. | 0 | 0 | |
| 6. | 461 | Debitori diversi | 28.680 | 28.680 | |
| 8. | 491 | Ajustari creante clienti | -639.878 | -639.878 | |
| 9. | 496 | Ajustari debitori diversi | 0 | 0 | |
| | | TOTAL | 1.996.032 | 1.996.032 | |
| B. DATORII | | | | | |
| Nr. Crt. | Simb cont | SPECIFICATII Denumire | Sold la 31.12.2010 | Termen de lichidare | |
| | | | | Sub 1 an | 1-5 ani>5 ani |
| 1. | 401 | Furnizori | 207.183 | 207.183 | |
| 2. | 404 | Furnizori pt. Imobilizari | -58 | -58 | |
| 3. | 408 | Furnizori facturii nesosite | 0 | 0 | |
| 4. | 419 | Clients creditor | 0 | 0 | |
| 5. | 421 | Personal salarii datorate | 43.631 | 43.631 | |
| 6. | 423 | Personal ajutoare datorate | 0 | 0 | |
| 7. | 426 | Drepturi de personal neridicate | 0 | 0 | |
| 8. | 427 | Retineri din salarii datorate | 539 | 539 | |
| 9. | 4281 | Alte datorii pers. | 0 | 0 | |
| 10. | 4311 | Contrib unitatii la asigurari sociale | 22.396 | 22.396 | |
| 11. | 4312 | Contrib personalului la asigurari sociale | 11.304 | 11.304 | |
| 12. | 4313 | Contrib unitatii la asigurari sc.sanatare | 5.664 | 5.664 | |
| 13. | 4314 | Contrib salariat la asigurari sc.sanatare | 5.993 | 5.993 | |
| 14. | 4315 | Fond accidente de munca si boli prof. | 379 | 379 | |
| 15. | 4316 | Contrib pentru concedii medicale | 915 | 915 | |
| 16. | 4371 | Contrib unitate la fond somaj | 521 | 521 | |
| 17. | 4372 | Contrib salariat fond somaj | 522 | 522 | |
| 18. | 4373 | Contrib la fond garantare salariu | 261 | 261 | |
| 19. | 441 | Impozit pe profit | 47.167 | 47.167 | |
| 20. | 4423 | TVA de plata | 0 | 0 | |
| 21. | 444 | Impozit pe venit sal. | 12.246 | 12.246 | |
| 22. | 446 | Alte impozite, taxe si varsaminte | 900 | 900 | |
| 23. | 447 | Fonduri speciale | 269 | 269 | |
| 24. | 455 | Sume datorate asociatilor | 0 | 0 | |
| 25. | 457 | Dividende de plata | 0 | 0 | |
| 26. | 462 | Creditori diversi | 0 | 0 | |
| | | TOTAL | 359.832 | 359.832 | |

Administrator

Nume si prenume
Ec. Maniga Ion



Intocmit

Numele EC. NICALAU BACUR GH - EC. PAKUCS A
Calitatea: PERS. FIZ. AUTORIZATE MEMBRE CECCAR
Nr. de inregistrare in orgabismul prof. 1021A

SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE
La 31.12.2010

(Metoda indirecta)

- lei -

| | |
|---|-------------------|
| A. Activitatea de exploatare | |
| Profit net | 155.147 |
| Actualizari pentru: | |
| 1.) Deprecieri | -637.833 |
| 2.) Ajustari deprecieri imobilizari | 1.841.616 |
| 3.) Ajustari deprecieri create | 100.113 |
| 4.) Ajustari privind provizioanele | 0 |
| 5.) Castiguri prin cesiune active | 30.110 |
| 6.) Variatia creantelor | -157.811 |
| 7.) Variatia stocurilor | 519.616 |
| 8.) Variatia sumelor in avans | 26.461 |
| 9.) Variatia datoriilor | 201.501 |
| Fluxuri generate de activitatea de exploatare | 2.078.920 |
| B. Activitati financiare | |
| Dobanda platita | 0 |
| Dobanda primita | 484.795 |
| Dividente platite | 0 |
| Fluxuri generate de activitati financiare | 484.795 |
| C. Activitatea de investitii | |
| Castig din cesiunea de active | -30.110 |
| Achizitionarea de investitii | -1.934.372 |
| Achizitionarea de active tandibile | |
| Fluxuri generate de activitatea de investitii | -1.964.482 |
| FLUX TOTAL | |
| Cresterea neta a trezoreriei si activelor de trezorerie | 599.233 |
| Trezoreria si echivalente de trezorerie la inceputul exercitiului financiar | 7.804.080 |
| Trezoreria si echivalente de trezorerie la sfarsitul exercitiului financiar | 8.403.313 |

Note:

* Se constata o crestere a fluxului de trezorerie la finele exercitiului financiar analizat in procent de **7,68%** datorita cresterii disponibilitatilor din conturile de la banci.

Administrator

Numele si prenumele

Ec. Maniga Ion

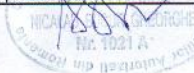
Intocmit

Numele si prenumele | EC.NICALAU BUCURGH., EC. PAKUCS A.

Calitatea PERSOANE FIZICE AUTORIZATE, MEMBRE CECCAR

Nr.de inregistrare in organismul profesional

1021L



1021

SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU

La 31.12.2010

- lei -

| Denumirea elementului | Sold la 01.01.2010 | CRESTERI | | REDUCERI | | Sold la 31.12.2010 |
|---|-----------------------|----------------|---------------|----------------|---------------|-----------------------|
| | | Total-din care | Prin transfer | Total-din care | Prin transfer | |
| A | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Capital Subscris | 23.500.000 | | | | | 23.500.000 |
| Patrimoniul Regiei | 0 | | | | | 0 |
| Prime de Capital | 0 | | | | | 0 |
| Rezerve de reevaluare | 2.231.762 | 376.582 | | 176.037 | | 2.432.307 |
| Rezerve legale | 1.053.839 | 7.658 | | | | 1.061.495 |
| Rezerve statutare/contact. | 0 | | | | | 0 |
| Rezerve reprezentand sur- plusul realizat din rezerve de reevaluare | 3.840.931 | | | | | 3.840.931 |
| Alte rezerve | 8.803.158 | 117.363 | | | | 8.920.521 |
| Actiuni proprii | 0 | | | | | 0 |
| Castiguri legate de Instru- Mentele capitaluri proprii | 0 | | | | | 0 |
| Pierderi legate de Instru- Mentele capitaluri proprii | 0 | | | | | 0 |
| Rezultatul reportat repre- zentand profitul nerepartizat sau pierderea neacoperita | 0 | | | | | 0 |
| Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima data a IAS, mai putin IAS29 | 0 | | | | | 0 |
| Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor cont. | 0 | | | | | 0 |
| Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea reglementarilor contabile conforme cu Directiva a Iva a Comunitatii Europene | 0 | | | | | 0 |
| Profitul sau pierderea exercitiului financiar | 0 | | | | | 0 |
| Sold C | 117.363 | 155.147 | | 117.363 | | 155.147 |
| Sold D | 0 | | | | | 0 |
| Repartizarea profitului | 0 | | | | | 7.658 |
| TOTAL CAPITALURI PROPRII | 39.547.053 | 656.750 | 0 | 293.400 | 0 | 39.902.743 |

Administrator

Numele si prenumele

Ec. Maniga Ion

Intocmit

Numele si prenumele | EC.NICALAU BUCUR, GH.; EC. PAKUCS A

Callejea

PERSOANE FIZICE AUTORIZATE, MEMBRE CECCAR

Nr. de inregistrare in organismul profesional

1021L



SITUATIA PRINCIPALELOR INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI

La 31.12.2010

- lei -

| Nr. Crt. | Indicatorii de gestiune | Formule de Calcul | U/M | Valori in 2009 | Valori in 2010 | % |
|----------|--|---|------|----------------|----------------|--------|
| 0 | 1 | 2 | 3 | 5 | 5 | 6 |
| 1. | Profit la 1000 lei | Profit brut X 1000 | | | | |
| | Venituri totale | Venituri totale | Lei | 27,1 | 42,6 | 157,21 |
| 2. | Profit la 1000 lei | Profit expl X 1000 | | | | |
| | Venituri exploatare | Venituri din expl. | Lei | -233,18 | -62,25 | 26,69 |
| 3. | Profit la 1000 lei | Profit fin X 1000 | | | | |
| | Venituri financiare | Venituri fin | Lei | 985,97 | 985,3 | 99,93 |
| 4. | Rentabilitatea Economica | Profit brut X 100 Capital propriu | % | 0,31 | 0,53 | 171,48 |
| 5. | Reintoarcerea Capitalului | Profit curent X 100 Activ total | % | 0,31 | 0,53 | 168,27 |
| 6. | Numar rotatii | Cifra de afaceri Active circulante | Nr. | 0,20 | 0,29 | 145,15 |
| 7. | Viteza de rotatie (zile) | 360 Nr. rotatii | Zile | 1 831,76 | 1 261,98 | 68,89 |
| 8. | Grad de utilizare a Capitalului social | Activ total Capital social | Nr. | 1,69 | 1,70 | 100,35 |
| 9. | Fond de rulment | Capital permanent - - activ imob. Net | Lei | 16.681.129 | 16.743.525 | 100,37 |
| 10. | Nevoie de fond de Rulment | Act.Circ. - Trez.- - datorii term. Scurt | Lei | 8.933.584 | 8.170.300 | 91,46 |
| 11. | Trezoreria neta | Fd.Rulm-Nev.FdR.-, Reg.Act+Rec.Pasiv | Lei | 7.804.080 | 8.403.313 | 107,68 |
| 12. | Structura finantarii | Capit Perm X 100 Active imob.nete | % | 172,95 | 172,30 | 99,62 |
| 13. | Grad de indatorare | Total dat. X 100 Capital propriu | % | 0,40 | 0,90 | 225,24 |
| 14. | Lichiditatea redusa | (Act.Circ.-Stoc)X100 Datorii term.scurt | % | 5.976,70 | 2.784,64 | 46,59 |
| 15. | Lichiditatea generala | Act.Circulante X 100 Datorii term.scurt | % | 10 671,31 | 4.705,93 | 44,10 |
| 16. | Profit brut pe Salariat | Profit brut total Nr.mediu salariat | Lei | 3.778,67 | 5.690,92 | 150,61 |
| 17. | Productivitatea Muncii | Cifra de afaceri Nr.mediu salariat | Lei | 100.624,55 | 130.555,46 | 129,75 |
| 18. | Salariul mediu pe Salariat | Salarii totale Nr.mediu salariat | Lei | 16.547,12 | 18.565,95 | 112,20 |

Administrator

Numele si prenumele

Ec. Maniga Ion

Intocmit

Nume| EC.NICALAU BUCUR, GH. - EC. PAKUCS A

Calitatea PERS.FIZ.AUTORIZATE.MEMBRE CECCAR

Nr.de inregistrare in organismul profesional 1021A



Alte informatii

Se prezinta:

- a) Informatii cu privire la prezentarea entitatii raportoare, potrivit Subsectiunii 8.2.
 b) Informatii privind relatile entitatii cu filiale, entitatile asociate sau cu alte entitati in care se detin participatii, cerute potrivit Subsectiunii 8.2.

Nu este cazul

c) Bazele de conversie utilizate pentru exprimarea in moneda nationala a elementelor de activ si de pasiv, a veniturilor si cheltuielilor evidentiata initial intr-o moneda straina.

| | |
|---------------------------|--------------------------|
| Conversie lei/euro | Conversie lei/USD |
| 4,2848lei/EU | 3,2045 lei/\$ |

d) Informatii referitoare la impozitul pe profit:

- proportia in care impozitul pe profit afecteaza rezultatul din activitatea curenta si rezultatul din activitatea extraordinara;

| | | |
|---|----------------|--------------|
| Impozit pe profit | 55.417 | % |
| Rezultatul din activitatea curenta | 210.564 | 26,32 |
| Rezultatul din activitatea extraord. | 0 | ~~ |

- reconcilierea dintre rezultatul exercitiului si rezultatul fiscal, asa cum este prezentat in declaratia de impozit;

| | |
|---|---------------|
| Impozit pe profit datorat la 31.12.'10 | 55.417 |
| Impozit pe profit declarat in 2010 | 11.000 |
| Diferenta impozit pe profit datorat | 44.417 |

- masura in care calcularea profitului sau pierderii exercitiului financiar a fost afectata de o evaluare a elementelor care, prin derogare de la principiile contabile generale si regulile contabile de evaluare, a fost efectuata in exercitiul financiar curent sau intr-un exercitiu financiar precedent in vederea obtinerii de facilitati fiscale;

Nu este cazul

- impozitul pe profit ramas de plata.

| |
|------------------|
| 44.417 |
| 4.830.552 |

e) Cifra de afaceri:

4.830.552

- prezentarea acestora pe segmente de activitati si pe pietele geografice.

| CONTUL | TOT2007 | - din care | INTRACOM. |
|---|------------------|-------------------|------------------|
| 701 - Venituri din vanzari produse finite | 3.033.303 | | 1.265.268 |
| 703 - Venituri din vanzari prod.reziduale | 703.276 | | |
| 704 - Venituri din lucrari executate, serv. | 1.076.550 | | |
| 706 - Venituri din chirii | 16.438 | | |
| 707 - Venituri din vanzari marfuri | 985 | | |
| 708 - Venituri din activitati diverse | 0 | | |
| TOTAL | 4.830.552 | | 1.265.268 |

f) Atunci cand evenimentele ulterioare datei bilanului au o asemenea importanta incat reprezentarea lor ar putea afecta capacitatea utilizatorilor situatiilor financiare de a face evaluari si de a lua decizii corecte, o entitate trebuie sa prezinte urmatoarele informatii pentru fiecare categorie semnificativa de astfel de evenimente:

- natura evenimentului; si

- o estimare a efectului financiar sau o mentiune conform carcia o astfel de estimare nu poate sa fie facuta.

Nu este cazul

g) Explicatii despre valoarea si natura:

- veniturilor si cheltuielilor extraordinare;

- veniturilor si cheltuielilor inregistrate in avans,

in situatia in care acestea sunt semnificative.

- Venituri realizate din litigii in suma de 21004 lei esalonate pe 69 rate a 305 lei fiecare.

Nu este cazul

h) Ratele achitate in cadrul unui contract de leasing.

Nu este cazul

i) In cazul unui leasing financiar, locatorul va prezenta urmatoarele informatii:

- o descriere generala a contractelor semnificative de leasing;

- dobanda de incasat aferenta perioadelor viitoare.

In cazul unui leasing financiar, locatorul va evidientia urmatoarele:

O descriere generala a contractelor importante de leasing, incluzand, dar fara a se limita la, urmatoarele:

- existenta si conditiile optiunilor de reinnoire sau cumparare;

- restrictiile impuse prin contractele de leasing, cum ar fi cele referitoare la datorii suplimentare si alte operatiuni de leasing

NotEx_10

- dobanda de platit aferenta perioadelor viitoare

Nu este cazul

j) Onorariile platite auditorilor/cenzorilor si onorariile platite pentru alte servicii de certificare, servicii de consultanta fiscala si alte servicii decat cele de audit. 65.546

k) Efectele comerciale scontate neajunse la scadenta.

Nu este cazul

l) Atunci cand suma de rambursat pentru datorii este mai mare decat suma primita, diferenta se prezinta in notele explicative. **Nu este cazul**

m) Datoriile probabile si angajamentele acordate.

n) Angajamentele sub forma garantiilor de orice fel trebuie, in cazul in care nu exista obligatia de a le prezenta ca datorii, sa fie in mod clar prezentate in notele explicative, si trebuie facuta distinctie intre diferitele tipuri de garantii recunoscute de legislatia nationala. De asemenea, trebuie facuta o prezentare separata a oricarei garantii valorice care a fost prevazuta. Angajamentele de acest tip care exista in relatia cu entitatile afiliate trebuie prezentate distinct.

o) Daca un activ sau o datorie are legatura cu mai mult de un element din formatul de bilant, relatia sa cu alte elemente trebuie prezentata in notele explicative, daca o asemenea prezentare este esentiala pentru intelegerea situatiilor financiare anuale. **Nu este cazul**

p) Orice detalieri a elementelor din situatiile financiare anuale, atunci cand aceste elemente sunt semnificative si sunt relevante utilizatorii situatiilor financiare.

Nu este cazul

Administrator

Numele si prenumele

Ec. Maniga Ion

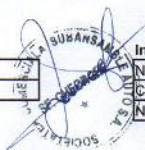
Intocmit

Nume | EC.NICALAU BUCUR GH - EC.PAKUCS A

Calitatea|PERS.FIZI.AUTORIZATE, M. CECCAR

Nr.de inregistrare in org.PRF

1021A



10.11.19



S.C. SUBANSAMBLE AUTO S.A.
SFÂNTU GHEORGHE



RO-520077 Sf. Gheorghe, Str. Lt.Păluș David nr. 9, jud. Covasna, Tel. 0267-310.790 Fax0267-324.161, 351.912

Nr. de înregistrare la Camera de Comerț: J 14/318/1997 Cod Fiscał: R 9938485 Adresă web: www.subansambleauto.ro

BCR SE Gheorghe: RO11RNCB0124038029330001/ROL, RO81RNCB0124038029330002/EUR Pagina: 1 / 1

DECLARAȚIE

Subsemnatul Maniga Ion, Director General al S.C. Subansamble Auto S.A. Sfântu Gheorghe, declar pe propria răspundere că situația contabilă anuală a societății oferă o imagine corectă și conformă cu realitatea activelor, obligațiilor, poziției financiare și a contului de profit și pierdere

29.04.2011

Semnături

Maniga Ion

RAPORT

DE AUDITARE A SITUAȚILOR FINANCIARE

ÎNCHEIATE LA 31.12.2010

**S. C. SUBANSAMBLE AUTO S.A.
SF. GHEORGHE**

**Întocmit
S.C. MOONLIGHT SRL
BRAȘOV**

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către,

Societatea Comercială SUBANSAMBLE AUTO S.A. Sf.Gheorghe

Raport asupra situațiilor financiare

Am auditat situațiile financiare însoțitoare ale S.C. SUBANSAMBLE AUTO S.A., care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2010, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie aferente exercițiului financiar încheiat la acea dată și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative.

Situațiile financiare menționate, se referă la:

- | | |
|---|----------------|
| • Total capitaluri proprii: | 39.902.743 lei |
| • Rezultatul net al exercițiului financiar:profit | 155.147 lei. |

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Ordinul MFP nr.3055/2009, pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu Directivele europene, modificat și completat ulterior.

Această responsabilitate include: conceperea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă de situații financiare ce nu conțin denaturări semnificative datorate fie fraudei, fie erorii; selectarea și aplicarea politicilor contabile rezonabile pentru circumstanțele date.

Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare în baza auditului nostru. Ne-am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Aceste standarde prevăd conformitatea cu cerințele etice și planificarea și desfășurarea auditului în vederea obținerii asigurării rezonabile cu privire la măsura în care situațiile financiare sunt lipsite de denaturare semnificativă.

Un audit implică desfășurarea de proceduri în vederea obținerii de probe de audit cu privire la valorile și prezentările din situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, fie cauzată de fraudă sau eroare. În efectuarea acestor evaluări ale riscului, auditorul ia în considerare controlul intern

relevant pentru întocmirea de către societate și prezentarea fidelă a situațiilor financiare, în vederea conceperii de proceduri de audit care să fie adecvate circumstanțelor, dar nu cu scopul exprimării unei opinii cu privire la eficiența controlului intern al societății. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile efectuate de către conducere, precum și evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare.

Creдем că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră de audit.

Opinie

În opinia noastră, situațiile financiare prezintă fidel, din toate punctele de vedere semnificative poziția financiară a SC SUBANSAMBLE AUTO SA la data de 31 decembrie 2010 și performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la această dată, în conformitate cu OMFP nr.3055/2009, modificat și completat ulterior.

Alte aspecte

Acest raport este adresat exclusiv acționarilor Societății în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor societății, acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de societate și de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

Situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România, inclusiv Ordinul MFP nr.3055/2009, modificat și completat ulterior.

Brașov,
06 aprilie 2011

Auditor financiar,
Dumitru LUNGU



S.C. Moonlight S.R.L. Brașov
Str M. Viteazu nr. 6, bl. 3, ap. 15

- 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 (IAS 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 cifrelor 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 unității, 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 concluzia auditorului;
- 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 reflectare a 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:

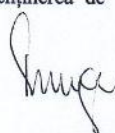
- reînnoirea mandatului de auditor;
- luarea în considerare a muncii de audit ce poate fi desfășurată de către client în sensul pregătirii de către acesta a unor tabele sau situații ajutoare fără a avea însă delegarea de responsabilități pentru a se ajunge la opinia de audit;
- trimiterea de scrisori bancare și a confirmărilor din partea terților;
- asistarea la inventarierea stocurilor acolo unde acest lucru a fost posibil;
- confirmarea creanțelor.

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

- analiza și documentarea modului de audit unde s-a urmărit:
 - actualizarea dosarului curent și permanent;
 - existența unei evidențe adecvate a sistemelor contabile și a mediului pentru stabilirea unui model de audit corespunzător;
 - schematizarea informațiilor financiare-cheie;
 - evaluarea preliminară a principiului continuității activității;
 - calcularea pragului de semnificație;
 - asigurarea că efectul posibililor 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 obiectivității și a competenței probelor efectuate de auditor, precum și a conformității activității sale în raport cu auditul;
 - evaluarea riscului de audit: riscul curent, de control și de nedetectare;
 - stabilirea bugetului de timp.

Prin natura activității efectuate, societatea este supusă unor riscuri, cum ar fi riscul de lichiditate.

Managementul prudent al riscului de lichiditate implică menținerea de numerar suficient pentru desfășurarea activității.



CAPITOLUL B

ASPECTE PRIVIND CUNOASTEREA CLIENTULUI

1. PREZENTARE ȘI FACTORI ECONOMICI GENERALI

1.1. Prezentare generală a S.C. Subansamble Auto S.A. Sf. Gheorghe

DENUMIRE : S.C. SUBANSAMBLE AUTO S.A.
FORMA JURIDICĂ : SOCIETATE PE ACȚIUNI (S.A.).
DATA CONSTITUIRII : 06.11.1997, s-a format prin divizarea SC IMASA S.A.
ca urmare a hotărârii AGA nr. 6.
NUMĂRUL DE ÎNREGISTRARE LA REGISTRUL COMERȚULUI:
J14/318/1997
COD UNIC DE ÎNREGISTRARE : RO 9938485
DURATA DE FUNCȚIONARE A SOCIETĂȚII: Nelimitată.
SEDIUL SOCIAL : Sf. Gheorghe, Str. Lt. David Păiuș nr. 9.
CAPITALURI PROPRII : 39.902.743 lei
CIFRA DE AFACERI : 4.830.552 lei
CAPITALUL SOCIAL : 23.500.000 lei
PERSONAL TOTAL la 31.12.2010: 69
din care:
- personal de conducere: 3
- personal de administrație: 18
- personal de execuție: 48
Nr. Mediu de salariați 37.

1.2. Factori economici generali

Prima societate înființată a fost IMASA și s-a constituit ca o investiție nouă ca urmare a dezvoltării industriei românești în perioada de după anii 1970. Ca urmare a necesității producerii de subansamble pentru producția internă de autocamioane și autotractoare în special: cutii de viteze, cutii de distribuție, prize de putere și prize auxiliare, axe nemotoare, etc. s-a simțit nevoia înființării unei unități specializate în producerea acestora. Astfel a luat ființă IMASA Sf. Gheorghe.

După înființare, întreprinderea s-a dezvoltat în permanență astfel încât puterea economico-financiară a atins valori ridicate până la revoluție.

După anul 1989, ca urmare a declinului industriei românești slab competitive producția a început să scadă de la an la an.

Societățile mari neputând face față economiei de piață s-au reorganizat printre care și IMASA Sf. Gheorghe, care s-a divizat în trei societăți distincte și anume:

- S.C. Subansamble Auto S.A.
- S.C. Scule de Filetat S.A.

- S.C. Accesorii Mecanice S.A.
S.C. Subansamble Auto S.A., ca urmare a reorganizării, încearcă să facă față condițiilor actuale ale solicitărilor de subansamble și produse specifice.

Prin urmare eforturile societății sunt îndreptate spre a căuta piețe de desfacere externe.

2. SECTORUL DE ACTIVITATE ȘI ACTIVITĂȚEA SOCIETĂȚII

Societatea face parte din sectorul industriei construcțiilor de mașini.

Obiectul de activitate constă din:

- proiectarea, producerea și comercializarea:
 - cutiilor de viteze mecanice pentru autocamioane, autoșasiuri, autotractoare în gama 20-200 Dnm
 - cutii de distribuție G450, G550, G800;
 - prize de putere și prize auxiliare pentru acționări suplimentare;
 - axe față nemotoare cu portanță între 2000-7000 Dnm;
 - semifabricate turnate și forjate;
- reparații curente și capitale pentru nevoi interne și terți;
- efectuarea de transporturi interne și internaționale;
- prestări de servicii.

3. ADMINISTRAREA ȘI CONDUCEREA SOCIETĂȚII

Organul de conducere este Adunarea Generală a Acționarilor.

Consiliul de administrație este format din:

- | | |
|---------------------------|-------------------------------------|
| - ec. Ion Maniga | - președinte CA și director general |
| - jr. Constantin Maniga | - membru 01.01.2010 – 31.08.2010 |
| - jr. Burcea Lucica | - membru 01.09.2010 – 31.12.2010 |
| - ing. Preduț Gheorghe | - membru 01.01.2010 – 31.08.2010 |
| - ec. Maniga Ioan Ciprian | - membru 01.09.2010 – 31.12.2010 |

Conducerea operativă a societății este asigurată de:

- | | |
|-----------------------|----------------------|
| - ec. Ion Maniga | - director general |
| - ing. Nagy Dezideriu | - director executiv |
| - ec. Teleky Paul | - director comercial |

4. PERFORMANȚA FINANCIARĂ

Au înregistrat valori alternante an de an în ultimii trei ani.

Astfel indicatorii privind rentabilitatea societății în funcție de profit au înregistrat în anul 2002 o scădere față de anul 2001, ca apoi să înregistreze din nou creșteri în anii următori. Aceleași valori oscilante s-au înregistrat și la indicatorii privind rata activului, având același gen de valori ca indicatorul precedent.

Fondul de rulment și nevoia de fond de rulment au înregistrat creșteri de la an la an cu valori semnificative ajungând ca în anul 2009, nevoia de fond de rulment să înregistreze valori pozitive față de valorile negative din anul 2002.

Valori în scădere s-au înregistrat la lichiditatea redusă și lichiditatea generală ca urmare a creșterii soldului datoriiilor pe termen scurt în anul 2010 comparativ cu anul precedent, dar valorile sunt pozitive.

Variații oscilante s-au înregistrat la indicatori care se raportează la capitalurile proprii.

La indicatorii de productivitate s-a constatat o creștere în anul 2010 a profitului brut pe salariat, concomitent cu creșterea cifrei de afaceri pe salariat.

5. MEDIUL DE RAPORTARE

Producția realizată de S.C. Subansamble Auto S.A. este destinată în special pieței interne, dar și pieței externe.

Livrările principale de produse și servicii specifice obiectului de activitate s-au făcut în special pentru următorii clienți mai importanți:

- S.C. MANCIP Sf. Gheorghe
- S.C. RALIAL COM Ghimbav
- S.C. GEDA PRODEXIM București
- S.C. ZAHROM IMPEX SRL Brașov
- EURORICAMBI Bologna Italia
- SC ROMAN SA Brașov

Se constată o scădere a solicitărilor de piese aferente industriei românești ca urmare a nesolicitării produselor.

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.

Este necesară stabilirea procedurilor privind înregistrarea în secțiunile contabilității, cât și a modului de operare în diferite sectoare, cu stabilirea persoanelor implicate.

De asemenea este necesară reorganizarea circuitului documentelor cu prezentarea compartimentelor și persoanelor implicate în elaborarea documentelor cât și a celor implicate în aprobarea executării operațiunilor cuprinse în acestea.

Considerăm necesară aprofundarea în continuare a auditului intern, astfel încât să se preîntâmpine producerea unor fenomene cu implicații semnificative, iar riscul nedescoperirii acestora să fie diminuat.

În cadrul desfășurării auditului intern s-a urmărit modul de tratare a reclamațiilor primite de la clienți.

La societate există instrucțiune de lucru privind tratarea reclamațiilor, prin care se stabilește modul de lucru și persoanele responsabile.

Reclamațiile privind produsele exportate sunt tratate în cadrul compartimentului Aprovizionare, Desfacere – Transport, acestea fiind analizate și se fac propuneri de rezolvare, care apoi sunt prezentate Directorului general spre aprobare.

Compartimentul ADT comunică clientului extern, hotărârea aprobată de Directorul general.

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 |
|--|-------------------------------|--|---------------------------------|---------------------------------|
| ACTIVE IMOBILIZATE | | | | |
| Imobilizări necorporale | 937.021 | 498.003 | 439.018 | 511.502 |
| Imobilizări corporale | 38.401.236 | 15.681.036 | 22.720.200 | 22.354.414 |
| Imobilizări financiare | 8 | - | 8 | 8 |
| TOTAL IMOBILIZĂRI | 39.338.265 | 16.179.039 | 23.159.226 | 22.865.924 |
| ACTIVE CIRCULANTE | | | | |
| STOCURI | | | | |
| Materii prime și materiale | 2.175.239 | - | 2.175.239 | 2.236.951 |
| Producția în curs | 1.427.161 | - | 1.427.161 | 1.519.079 |
| Produse finite și mărfuri | 3.311.013 | - | 3.311.013 | 3.676.999 |
| Avansuri, stocuri | - | - | - | - |
| TOTAL STOCURI | 6.913.413 | - | 6.913.413 | 7.433.029 |
| CREANȚE | | | | |
| Creanțe comerciale | 2.583.277 | 639.878 | 1.943.399 | 1.170.248 |
| Alte creanțe | 52.633 | - | 52.633 | 667.973 |
| TOTAL CREANȚE | 2.635.910 | 639.878 | 1.996.032 | 1.838.221 |
| INVESTIȚII PE TERMEN SCURT | - | - | - | - |
| CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI | 8.403.313 | - | 8.403.313 | 7.804.080 |
| TOTAL ACTIVE CIRCULANTE | 17.952.636 | 639.878 | 17.312.758 | 17.075.330 |
| CHELTUIELI ÎN AVANS | - | | | |
| DATORII SUB 1 AN | | | | |
| Datorii comerciale | 207.125 | | 207.125 | 60.366 |
| Alte Datorii | 152.707 | | 152.707 | 97.965 |
| TOTAL DATORII | 359.832 | - | 359.832 | 158.331 |
| ACTIVE CIRCULANTE, RESP. DATORII NETE | 17.573.323 | 639.878 | 16.933.445 | 16.895.995 |
| TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE | 56.911.588 | 16.818.917 | 40.092.671 | 39.761.919 |
| DATORII PESTE 1 AN | - | - | - | - |

| | | | | |
|---------------------------------|---|---|-------------------|-------------------|
| PROVIZIOANE | - | - | - | - |
| VENITURI ÎN AVANS | | | 209.409 | 235.870 |
| din care: | | | | |
| - subvenții pentru investiții | | | 189.928 | 214.866 |
| - venituri în avans | | | 19.481 | 21.004 |
| CAPITAL ȘI REZERVE | | | | |
| CAPITAL | | | 23.500.000 | 23.500.000 |
| - Capital social | | | 23.500.000 | 23.500.000 |
| PRIME DE CAPITAL | | | - | - |
| REZERVE DIN REEVALUARE | | | 2.432.307 | 2.231.762 |
| REZERVE | | | 13.822.947 | 13.697.928 |
| - Rezerve legale | | | 1.061.495 | 1.053.839 |
| - Alte rezerve | | | 12.761.452 | 12.644.089 |
| REZULTATUL REPORTAT | | | - | - |
| REZULTATUL EXERCITIULUI | | | 155.147 | 117.363 |
| Repartizarea profitului | | | 7658 | - |
| TOTAL CAPITALURI PROPRII | | | 39.902.743 | 39.547.053 |

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

De asemenea, s-a urmărit ca valoarea soldurilor 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 creștere a capitalurilor proprii de la 39.547.053 lei în anul precedent la 39.902.743 lei în exercițiul financiar analizat, în procent de 0,9%.

Pe elemente ale bilanțului contabil s-au înregistrat în exercițiul financiar analizat, creșteri și diminuări care constau din:

➤ **CREȘTERI**

a). Elemente de ACTIV :

- imobilizări corporale 365.786 lei
- disponibil la bănci 599.233 lei
- creanțe comerciale 773.151 lei
- repartizarea profitului 7.658 lei

b). Elemente de PASIV :

- datorii comerciale 146.759 lei

| | |
|---------------------------|-------------|
| • alte datorii | 54.742 lei |
| • rezerve din reevaluare | 200.545 lei |
| • rezerve legale | 7.658 lei |
| • alte rezerve | 117.363 lei |
| • rezultatul exercițiului | 37.784 lei |

➤ **DIMINUĂRI**

a). Elemente de ACTIV

| | |
|------------------------------|-------------|
| • imobilizări necorporale | 72.484 lei |
| • materii prime și materiale | 61.712 lei |
| • producția în curs | 91.918 lei |
| • produse finite | 365.986 lei |
| • alte creanțe | 615.340 lei |

b). Elemente de PASIV

| | |
|-------------------------------|------------|
| • subvenții pentru investiții | 24.938 lei |
| • venituri în avans | 1.523 lei. |

La finele anului 2010, profitul realizat nu s-a înregistrat la "Rezultatul reportat", urmând a fi repartizat în Adunarea Generală a Acționarilor din anul 2011.

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

2. CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

la data de 31.12.2010

- lei -

| Nr. crt. | Denumirea indicatorilor | Exercițiul financiar | |
|----------|---|----------------------|------------------|
| | | Precedent | Înceiat |
| 1. | Cifra de afaceri netă | 3.320.610 | 4.830.552 |
| 2. | Variația stocurilor - Sold C | - | - |
| | - Sold D | 225.442 | 454.331 |
| 3. | Producția imobilizată | - | - |
| 4. | Alte venituri din exploatare | 524.098 | 71.821 |
| | TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE (1+2+3+4) | 3.619.266 | 4.448.042 |
| 5. | a). Cheltuieli cu mat. prime și materialele (-7412) | 367.873 | 507.855 |
| | Alte cheltuieli materialele | 75.966 | 110.972 |
| | b). Cheltuieli cu energia și apa (-7413) | 362.840 | 243.169 |
| | c). Cheltuieli privind mărfurile | 799 | 75 |
| 6. | Cheltuieli cu personalul (a+b) | 851.537 | 947.473 |
| | a) Salarii (-8414) | 567.611 | 686.940 |
| | b) Chelt. cu asig. și protecția socială (-7415) | 283.926 | 260.533 |
| 7. | a) Ajustarea valorii imobiliz. corpor. și necorpor. (a1-a2) | 1.779.457 | 1.841.616 |
| | a.1. Cheltuieli (6811+6813) | 1.779.457 | 1.841.616 |
| | a.2. Venituri (7813+7815) | - | - |

Imuqz

| | | | |
|-----|---|-----------|-----------|
| | b) Ajustarea valorii activ. circulante (b1-b2) | 76.360 | 100.113 |
| | b.1. Cheltuieli (654+6814) | 422.992 | 157.517 |
| | b.2. Venituri (754+7814) | 346.632 | 57.404 |
| 8. | Alte chelt. de exploatare (8.1+8.2+8.3) | 948.387 | 973.645 |
| | 8.1. Chelt. privind prestațiile externe (-7416) | 781.793 | 761.549 |
| | 8.2. Chelt. cu alte impozite, taxe și vărsăminte | 144.951 | 197.449 |
| | 8.3. Chelt. cu despăgub., donații și activele cedate | 21.643 | 14.647 |
| | 8.4. Ajustări priv. provizioanele (8.4.1.-8.4.2.) | - | - |
| | 8.4.1. – Cheltuieli (6812) | - | - |
| | 8.4.2. – Venituri (7812) | - | - |
| | TOTAL CHELTUIELI DIN EXPLOATARE | 4.463.219 | 4.724.918 |
| | REZULTATUL DIN EXPLOATARE – Profit | - | - |
| | - Pierdere | 843.953 | 276.876 |
| 9. | Venituri din interese de participare | - | - |
| 10. | Venituri din alte investiții financiare și creanțe ce aparțin activ. imobilizate | - | - |
| 11. | Venituri din dobânzi | 935.079 | 484.795 |
| | Alte venituri financiare | 47.351 | 9.919 |
| | TOTAL VENITURI FINANCIARE (9+10+11+12) | 982.430 | 494.714 |
| 12. | Ajustarea val. imobilizărilor financiare și a investițiilor financiare ca active circulante (13.1.-13.2.) | | |
| | 12.1. – Cheltuieli (686) | | |
| | 12.2. – Venituri (786) | | |
| 13. | Cheltuieli privind dobânzile (666-7418) | | |
| | Alte cheltuieli financiare | 13.781 | 7.274 |
| | TOTAL CHELTUIELI FINANCIARE (13+14+15) | 13.781 | 7.274 |
| | REZULTAT FINANCIAR – Profit | 968.649 | 487.440 |
| | - Pierdere | - | - |
| 14. | REZULTAT CURENT – Profit | 124.696 | 210.564 |
| | - Pierdere | - | - |
| 15. | Venituri extraordinare | - | - |
| 16. | Cheltuieli extraordinare | - | - |
| 17. | REZULTATUL EXTRAORDINAR – Profit | - | - |
| | - Pierdere | - | - |
| | VENITURI TOTALE | 4.601.696 | 4.942.756 |
| | CHELTUIELI TOTALE | 4.477.000 | 4.732.192 |
| | REZULTAT BRUT – Profit | 124.696 | 210.564 |
| | - Pierdere | - | - |
| 18. | IMPOZITUL PE PROFIT | 7.333 | 55.417 |
| 19. | Alte impozite | - | - |
| 20. | REZULTAT NET AL EXERCITIULUI – Profit | 117.363 | 155.147 |
| | - Pierdere | | |

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 financiar 2010, iar documentele justificative care stau la baza înregistrării în evidența contabilă sunt legale și corect determinate din punct de vedere al valorii acestora.

Profitul brut în anul 2010 este în valoare de 210.564 lei, fiind în creștere față de anul precedent (124.696 lei), respectiv 168,9%, iar din activitatea de bază s-a înregistrat o pierdere de 276.876 lei.

a. VENITURI

Valoarea veniturilor totale înregistrate în anul 2010 a fost de 4.942.756 lei, provenind din:

| | |
|------------------------------|---------------|
| a.1. Venituri din exploatare | 4.448.042 lei |
| a.2. Venituri financiare | 494.714 lei |
| a.3. Venituri extraordinare | - |

a.1. Veniturile din exploatare au următoarea structură:

- Cifra de afaceri 4.830.552 lei
- Producția stocată -454.331 lei
- Alte venituri din exploatare 71.821 lei.

Din totalul veniturilor de exploatare de 4.448.042 lei, cifra de afaceri reprezintă venituri aferente obiectului de activitate și deține un procent de 107,8%.

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

La alte venituri din exploatare sunt cuprinse:

- venituri din despăgubiri, amenzi, penalități 5.220 lei
- Venituri din vânzări active 30.110 lei
- Venituri din subvenții pentru investiții 24.938 lei
- Alte venituri din exploatare 5.192 lei.

a.2. Veniturile financiare au un volum relativ redus, respectiv 494.714 lei, formate din:

- Venituri din dobânzi 484.795 lei
- Venituri din diferențe de curs valutar 9.919 lei

Comparativ cu anul precedent acestea au înregistrat o scădere datorită procentului de dobândă mai redus și a fluctuației cursului EURO.

a.3. Venituri extraordinare

Societatea nu a înregistrat în anul 2010 venituri extraordinare.

b. VOLUMUL, STRUCTURA ȘI EVOLUȚIA CIFREI DE AFACERI

Cifra de afaceri se prezintă după cum urmează:

| CONTUL | | Anul 2010 | Anul 2009 | % 2010/ 2009 | Pondere în anul 2010 |
|--------------|---|------------------|------------------|--------------------|----------------------------|
| Simb ol | Denumire | | | | |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 701 | Venituri din vânzări produse finite | 3.033.303 | 2.874.778 | 105,5 | 62,8 |
| 703 | Venituri din vânzări produse reziduale | 703.276 | 64.084 | 1.097,4 | 14,6 |
| 704 | Venituri din lucrări executate, servicii prestate | 1.076.550 | 313.192 | 343,7 | 22,3 |
| 706 | Venituri din chirii | 16.438 | 52.274 | 31,4 | 0,3 |
| 707 | Venituri din vânzări mărfuri | 985 | 16.282 | 6,0 | - |
| 708 | Venituri activități diverse | - | - | - | - |
| TOTAL | | 4.830.552 | 3.320.610 | 145,5 | 100,0 |

În anul 2010 se constată o creștere a cifrei de afaceri cu 45,5% față de anul precedent, ce a fost înregistrată la majoritatea veniturilor.

Veniturile din vânzări produse finite și servicii prestate au înregistrat o creștere de 128,9%, având o pondere de 85,1% din cifra de afaceri.

Celelalte venituri care compun cifra de afaceri au înregistrat diminuări, dar acestea au o pondere nesemnificativă.

c. CHELTUIELI

Societatea a înregistrat un volum de cheltuieli în sumă de 4.732.182 lei, iar situația acestora pe activități, se prezintă după cum urmează:

| | |
|--------------------------------|---------------|
| c.1. Activitatea de exploatare | 4.724.918 lei |
| c.2. Activitatea financiară | 7.274 lei |
| c.3. Activitatea extraordinară | - |

c.1. Activitatea de exploatare

În totalul cheltuielilor de exploatare care este în sumă de 4.724.918 lei, ponderile principalelor cheltuieli se prezintă astfel:

- cheltuieli cu materii prime și alte materiale 13,1%
- cheltuieli cu energia și apa 5,1%
- cheltuieli cu personalul 20,1%
- cheltuieli cu amortizarea 39,0%
- alte cheltuieli de exploatare 20,6%,
fiind influențate de cheltuielile privind prestațiile externe, care numai acestea au pondere de 16,1%.

Comparativ cu anul precedent, s-au înregistrat următoarele variații ale cheltuielilor și anume:

- a). Reduceri:
- cheltuieli cu energia și apa 67,0%
- b). Majorări:
- cheltuieli cu materiile prime și materiale 139,4%
 - cheltuieli cu amortizarea 103,5%
 - cheltuieli cu personalul 111,3%
 - alte cheltuieli de exploatare 102,7%.

c.2. Activitatea financiară

Volumul total al cheltuielilor financiare de 7.274 lei, sunt reprezentate în totalitate de diferențele de curs valutar.

Societatea nu a înregistrat cheltuieli cu dobânzile, întrucât nu a avut credite contractate.

c.3. Activitatea extraordinară

Nu s-au înregistrat cheltuieli la această activitate.

d. VOLUMUL ȘI STRUCTURA IMPOZITULUI PE PROFIT

Situația se prezintă după cum urmează:

- lei -

| Nr. crt. | Specificație | Înainte de impozitare | Impozit pe profit | După impozitare |
|----------|-------------------------|-----------------------|-------------------|-----------------|
| 1. | Rezultatul curent | 210.564 | | |
| 2. | Rezultat extraordinar | | | |
| 3. | Rezultat brut | 210.564 | | |
| 4. | Impozit pe profit | | 55.417 | |
| 5. | Profit net | | | 155.147 |
| 6. | Repartizarea profitului | | | 155.147 |
| | • rezerve legale | | | 7.658 |
| | • profit nerepartizat | | | 147.489 |

Rezultatul curent de 210.564 lei este format din:

- rezultatul din exploatare -276.876 lei
- rezultatul financiar 487.440 lei

Impozitul pe profit în valoare de 55.417 lei reprezintă impozitul calculat pe anul 2010:

- Sume deductibile din punct de vedere fiscal:
 - rezerve legale 7.658 lei
 - venituri din anularea provizioanelor 57.404 lei
- Sume nedeductibile din punct de vedere fiscal: 235.415 lei
 - depășire diurnă legală 8.315 lei
 - pierderi din clienți incerți 3.745 lei
 - penalități 131 lei
 - depășire cheltuieli de protocol 21.320 lei

| | |
|-------------------------------------|-------------|
| ▪ sponsorizare | 4.149 lei |
| ▪ cheltuieli cu ajustări | 109.306 lei |
| ▪ acțiuni sociale | 49.203 lei |
| ▪ cheltuieli autoturisme | 14.300 lei |
| ▪ amortizare clădiri din reevaluare | 15.552 lei |
| ▪ cheltuieli reclamă | 2.294 lei |
| ▪ ajutor umanitar | 3.100 lei. |

3. SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

la 31.12.2010

| | - lei - |
|---|----------------------------|
| | Exercițiu financiar curent |
| A. Fluxuri de trezorerie din activități de exploatare (= 6+7-8-9) | 2.687.314 |
| 1. Profitul înainte de impozitare | 210.564 |
| 2. Ajustări privind veniturile și cheltuielile calculate (nemonetate): | 1.893.518 |
| + Cheltuieli cu amortizarea | 1.841.616 |
| + Cheltuieli cu ajustări | 109.306 |
| - Venituri din ajustări | 57.404 |
| 3. Ajustări privind veniturile și cheltuielile nelegate de exploatare: | -509.338 |
| + Cheltuieli privind dobânzile | - |
| + Cheltuieli din diferențe de curs valutar | 7.274 |
| - Venituri din dobânzi și diferențe de curs valutar | 494.713 |
| + Cheltuieli cu active cedate sau scoase din funcțiune și casate | - |
| - Venituri din vânzare active sau dezmembrări | 21.899 |
| 4. Rezultat din exploatare înainte de modificările capitalului circulant (DNFR) (= 1+2+3) | 1.594.744 |
| 5. Modificările capitalului circulant | -608.857 |
| - Variația stocurilor și a creanțelor | 361.805 |
| + Variația cheltuielilor în avans legate de exploatare | - |
| - Variația datoriilor legate de exploatare și a veniturilor în avans | 247.052 |
| 6. Numerar generat de exploatare (=4-5) | 2.203.601 |
| 7. Dobânzi încasate | 494.713 |
| 8. Dobânzi plătite | - |
| 9. Impozit pe profit plătit | 11.000 |
| B. Flux de numerar din activități de investiții | -2.113.019 |
| + Încasări din vânzări de imobilizări | 21.899 |
| - Plăți privind achiziția de imobilizări | 2.134.918 |
| C. Flux de numerar din activități de finanțare | 24.938 |
| + Încasări din subvenții pentru investiții | 24.938 |
| - Variația datoriilor și a veniturilor în avans legate de operațiile de finanțare | - |

| | |
|---|----------------|
| D. Creșterea netă de numerar și echivalențe ale numerarului (=A+B+C) | 599.233 |
| + Numerar și echivalențe de numerar la sfârșitul perioadei | 8.403.313 |
| - Numerar și echivalențe de numerar la începutul perioadei | 7.804.080 |
| Variația fluxului de numerar | 599.233 |

După cum se observă fluxul total de trezorerie este influențat astfel:

- flux generat de activitatea de exploatare 2.687.314 lei
- flux generat de activitatea de investiții -2.113.019 lei
- flux generat de activitatea de finanțare 24.938 lei

Variația fluxului de numerar este în sumă de 599.233 lei, ceea ce în procente reprezintă o creștere de 7,7% față de anul precedent.

4. SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU

la 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 | 23.500.000 | | | | | 23.500.000 |
| Patrimoniul regiei | | | | | | |
| Prime de capital | | | | | | |
| Rezerve din reevaluare | 2.231.762 | 376.582 | | 176.037 | | 2.432.307 |
| Rezerve legale | 1.053.839 | 7.658 | | | | 1.061.497 |
| Rezerve statutare sau contractuale | | | | | | |
| Rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare | 3.840.931 | | | | | 3.840.931 |
| Alte rezerve | 8.803.158 | 117.363 | 117.363 | | | 8.920.519 |
| Acțiuni proprii | | | | | | |
| Căștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii | | | | | | |
| Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii | | | | | | |
| Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită | | | | | | |
| Sold C | - | 117.363 | - | 117.363 | - | - |
| Sold D | - | - | - | - | - | - |
| Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS, mai puțin IAS 29 | | | | | | |
| Sold C | | | | | | |
| Sold D | | | | | | |

Amuz

| | | | | | | |
|--|-------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|-------------------|
| Rezultatul raportat provenit din corectarea erorilor contabile Sold C Sold D | | | | | | |
| Rezultatul raportat provenit din trecerea la aplicarea Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene Sold C Sold D | | | | | | |
| Profitul sau pierderea exercițiului financiar Sold C Sold D | 117.363 - | 155.147 - | - | 117.363 - | 117.363 - | 155.147 - |
| Repartizarea profitului | | 125.021 | | 117.363 | | 7.658 |
| TOTAL CAPITALURI PROPRII | 39.547.053 | 649.090 | 117.363 | 293.400 | 117.363 | 39.902.743 |

Capitalul social nu a fost modificat în cursul exercițiului financiar analizat.

Capitalul social conține un număr de 235.000.000 acțiuni a câte 0,10 RON fiecare.

Rezervele din reevaluare au fost majorate în cursul exercițiului financiar analizat cu suma de 376.582 lei și diminuate cu valoarea de 176.037 lei urmare reevaluării imobilizărilor corporale la data de 31 decembrie 2010, efectuată în baza Deciziei nr. 757/09.12.2010 emisă de conducerea societății.

Rezervele legale au crescut cu suma de 7.658 lei ce reprezintă:

- rezerva constituită în anul 2010.

Valoarea cu care s-au majorat rezervele legale, aferentă profitului realizat în exercițiul financiar analizat, s-a stabilit astfel:

| | |
|--|----------------------|
| • venituri totale | 4.942.756 lei |
| • <u>cheltuieli totale</u> | <u>4.732.192 lei</u> |
| Profit brut | 210.564 lei |
| <u>- se scad veniturile neimpozabile</u> | <u>57.404 lei</u> |
| Profit brut impozabil | 153.160 lei |

Rezerve de constituit = Profit x 5% = 153.160 x 5% = 7.658 lei.

Rezerva legală totală de 1.061.497 lei, se încadrează în prevederile legale de 1/5 din capitalul social care este de 4.700.000 lei (23.500.000 x 20%).

La alte rezerve, în valoare de 12.761.450 lei sunt cuprinse:

- surse proprii de finanțare realizate din profitul anilor anteriori 499.636 lei
 - rezerve din surplusul din reevaluare 3.840.931 lei
 - rezerve din facilități 14.992 lei
 - rezerve din scutiri la plata obligațiilor 8.405.891 lei
- ca urmare a privatizării în baza Legii 137/2002 și HGR nr. 577/13.06.2002, în baza Ordinelor Comune:

- APAPS și MFP nr. 26 și 527/16.04.2003;

- APAPS și MMS nr. 24 și 125/15.04.2003;
- APAPS și CNAS nr. 56/21.05.2003 și 226/20.05.2003.

5. PRINCIPII, POLITICI SI METODELE CONTABILE

Exercițiul financiar 2010 s-a încheiat conform prevederilor OMFP nr. 3055/2009, modificat ulterior prin care s-au aprobat Reglementările contabile conforme cu Directivele europene, cât și conform prevederilor Legii contabilității nr.82/1991, republicată, utilizându-se planul de conturi corespunzător ordinului mai sus amintit.

Principii contabile

Din verificare s-a constatat aplicarea principiilor contabile, astfel:

I. Principiul continuității activității

Pentru închiderea exercițiului financiar 2010, cât și în timpul exercițiului s-a pornit de la ideea că societatea își continuă în mod normal activitatea într-un viitor previzibil.

II. 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:

a). Pentru imobilizări s-a procedat astfel:

a.1). Evaluarea la intrarea în patrimoniu:

- Pentru cele primite 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;
- Nu s-a primit cu titlu gratuit.

a.2). Evaluarea la închiderea exercițiului financiar:

- s-a reflectat în bilanț la valoarea rezultată din reevaluarea imobilizărilor corporale efectuată la finele anului 2010, aplicându-se astfel tratamente contabile alternative.

Nu s-au constituit provizioane pentru deprecierea imobilizărilor.

a.3). Evaluarea la ieșirea din patrimoniu s-a făcut la valoarea contabilă.

Metoda de amortizare este cea a regimului de amortizare liniară, păstrându-se în continuare.

următoare sa constituie ajustări pentru deprecierea imobilizării, care trebuie să respecte următoarea procedură (varianta conturilor este cea a aplicării prevederilor OMFP nr. 3055/2009), pentru mijloace fixe propuse la casare sau nedesmembrate (nescoase din funcțiune) și neamortizate integral.

- constituire ajustare

6813 = 2910 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

- în momentul casării și valoarea nu este amortizată integral

% = 2121, 213X

281X

- cu valoarea amortizată

6583

- cu valoarea rămasă neamortizată la data casării (desmembr.)

nedeductibil

și concomitent

2910 = 7813 - cu valoarea rămasă neamortizată la data casării (desmembrării), unde 7813 este neimpozabil

b). Pentru stocurile de materii prime, materiale consumabile, materiale de natura obiectelor de inventar, producția în curs, produse și mărfuri:

- metoda de evidență este cea a inventarului permanent;

Evidența stocurilor la magazin se ține cantitativ, valoric, iar la contabilitate tot cantitativ valoric pe gestiuni, iar în cadrul acestora pe sortimente.

b.1). - materii prime, materiale consumabile, materiale de natura obiectelor de inventar, producția în curs de execuție și produse

b.1.1 - evaluarea la intrarea în patrimoniu a materiilor prime, materialelor s-a făcut pentru cele primite cu titlu oneros la cost de achiziție, producția în curs de execuție, serviciile realizate și semifabricatele se evaluează la cost de producție (cheltuieli directe + cheltuieli indirecte de producție).

b.1.2. - evaluarea la ieșirea din patrimoniu s-a făcut utilizând metoda FIFO.

b.1.3. - evaluarea la închiderea exercițiului s-a reflectat în bilanț la valoarea de intrare în patrimoniu.

b.2). - mărfuri

- la intrare mărfurile sunt evaluate la cost cu ridicata, iar la ieșire la aceiași cost de la intrare.

c). Pentru creanțe

c.1). la intrare evaluarea s-a făcut la valoarea de înregistrare.

În cadrul tratamentelor contabile societatea putea sau poate în perioadele

c.2). la închiderea exercițiului financiar s-au constituit ajustări pentru deprecierea creanțelor – clienți în valoare de 109.306 lei și s-a reluat la venituri suma de 57.404 lei, astfel soldul ajustărilor pentru deprecierea clienților este în valoare de 639.878 lei, reprezentând 100% din valoarea clienților incerți.

La 31.12.2010 nu s-au constituit ajustări pentru deprecierea debitorilor.

c.3). la ieșirea din evidența contabilă, evaluarea s-a făcut la valoarea de înregistrare.

d). Pentru obligații

d.1). la intrare s-a evaluat la valoarea de înregistrare.

d.2). la închiderea exercițiului financiar nu au fost situații de valori în minus față de valorile contabile, pentru care să se efectueze tratamente contabile.

d.3). la ieșirea din patrimoniu – s-au înregistrat la valoarea cu care au figurat în evidența contabilă.

e). Pentru mijloacele de trezorerie

e.1). la intrarea în patrimoniu evaluarea s-a făcut la valoarea de înregistrare.

e.2). la închiderea exercițiului financiar – societatea figurează cu disponibilități în devize, care au fost evaluate la cursul stabilit la finele exercițiului financiar 2010.

e.3). la ieșirea din patrimoniu evaluarea s-a făcut în funcție de valoarea de intrare.

f). Cheltuielile și veniturile realizate

Conturile de cheltuieli și venituri au fost analizate în momentul înregistrării în evidența contabilă cu oglindirea impozitării deductibilității respectiv neimpozitării nedeductibilității. Tratamentele contabile s-au reflectat astfel:

f.1). cheltuieli – au fost înregistrate ajustări.

În vederea oglindirii corecte în exercițiile viitoare a constituirii ajustărilor pentru creanțe redăm următoarea procedură (cu utilizarea planului de conturi conform OMFP nr. 3055/2009, cu modificările ulterioare) și anume:

f.1.1. - pentru clienți:

- lunar odată cu înregistrarea clienților incerți:

4118 = 4111 - cu valoarea (inclusiv TVA) totală a clienților stabiliți nominal și concomitent

6814 = 4910 – cu aceeași valoare.

Notă: cu valoarea cu care societatea s-a înscris în Tabelul creditorilor, ajustarea este deductibilă, în rest este nedeductibilă.

- lunar odată cu încasarea clienților incertți (nominal)

5121 = 4118 - cu valoarea încasată

și concomitent

4910 = 7814 - cu aceeași valoare,

- impozabil pentru cele deductibile

- neimpozabil pentru cele nedeductibile

- trecerea pe cheltuieli a acelor care nu au putut fi executați silit sau după verificări sunt dispăruți:

6540 = 4118 - cu valoarea nerecuperată în situația prezentată mai sus

- nedeductibil

și concomitent

4910 = 7814 - cu aceeași valoare

- neimpozabil

f.1.2. - pentru diverși debitori:

- în lunile în care se stabilește incertitudinea încasării - cu valorile aferente acestor debitori (stabiliți nominal)

6814 = 496 - cu valoarea debitorilor pentru situația analitică distinct prezentată mai sus

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

f.2). Venituri - evaluarea s-a făcut la valoarea elementelor ce le compun la data înregistrării în evidența contabilă.

III. Principiul prudenței

S-a aplicat ținând cont de tratamentele contabile cu excepțiile prezentate la principiul permanenței metodelor (aplicabile din punct de vedere al tratamentelor și la acest principiu).

IV. Principiul independenței exercitiului

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 unitatea a avut cunoștință până la data întocmirii bilanței de verificare în formă finală.

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

Pentru stabilirea valorii unui post din bilanț s-a pornit de la determinarea separată a valorii fiecărui element individual care compune postul respectiv. În acest sens societatea are organizată în mod corespunzător evidența analitică în vederea compunerii posturilor din bilanț.

VI. Principiul intangibilității

S-a verificat ca bilanțul de deschidere al anului 2010 să corespundă cu bilanțul de închidere al anului 2009, principiul respectat de către societate.

VII. Principiul necompensării

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

VIII. Principiul prevalenței economicului asupra juridicului

Nu a fost cazul.

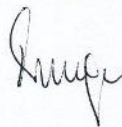
IX. Principiul pragului de semnificație

Este un principiu dat odată cu aplicarea prevederilor OMFP nr. 3055/2009, cu modificările ulterioare în sensul că societatea va trebui să prezinte în cadrul bilanțului în mod distinct valorile semnificative (prin nominalizarea acestora), iar valorile ne semnificative de aceeași natură vor fi prezentate grupat.

X. Principiul constituirii de accrual (preliminare), pentru venituri și cheltuieli aferente anului 2010 și care nu au documente fiscale până la finele anului contabil.

Cheltuielile sunt nedeductibile din punct de vedere 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.



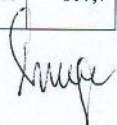
CAPITOLUL D

NOTE EXPLICATIVE ASUPRA SITUATIILOR 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 | % |
|----------|--|---|-----|----------------|----------------|-------|
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Profit la 1000 lei | Profit brut | lei | 42,6 | 27,1 | 157,2 |
| | Venituri totale | Venituri totale | | | | |
| 2. | Profit la 1000 lei | Profit brut expl | lei | -62,2 | -233,2 | 26,7 |
| | Venituri exploatare | Venituri expl | | | | |
| 3. | Rezultat la 1000 lei | Rezultat brut fin. | lei | 985,3 | 984,1 | 100,1 |
| | Venituri financiare | Venituri fin. | | | | |
| 4. | Rentabilitatea economică | Profit brut x 100 Capital propriu | lei | 0,5 | 0,3 | 166,7 |
| 5. | Reîntoarcerea Capitalului | Profit curent x 100 Activ total | | | | |
| 6. | Numar rotații | Cifra de afaceri Active circulante | nr. | 0,3 | 0,2 | 150 |
| 7. | Viteza de rotație În zile | 360 Nr. rotații | | | | |
| 8. | Gradul de utilizare al capitalului total | Activ total Capital total | nr. | 1,7 | 1,7 | 100 |
| 9. | Fond de rulment | Capital perm.(-) active imob. nete | | | | |
| 10. | Nevoia de fond de rulment | Active circ.(-) trezor.(-)dat. term. scurt | lei | 8.549.613 | 9.112.919 | 93,8 |
| 11. | Trezoreria netă | Fd. rulm. (-)nev. fd. rulm. (-)regul. act.(+)reg. pasiv | | | | |



| | | | | | | |
|-----|------------------------------|-------------------------|-----|---------|----------|-------|
| 12. | Structura finanțării | Capit. Perm. x100 | % | 172,3 | 172,9 | 99,7 |
| | | Active imob. net | | | | |
| 13. | Grad de îndatorare | Total datorii x100 | % | 0,9 | 0,4 | 225 |
| | | Capital propriu | | | | |
| 14. | Lichiditate redușă | (Act.circ-stoc) x100 | % | 2.890,1 | 6.089,9 | 47,5 |
| | | Datorii term. sc. | | | | |
| 15. | Lichiditate generală | Active circ x 100 | % | 4.811,3 | 10.784,6 | 44,6 |
| | | Datorii term. sc. | | | | |
| 16. | Profit brut pe salariat | Profit brut total | lei | 5.691 | 3.779 | 150,6 |
| | | Nr. mediu salari. | | | | |
| 17. | Productivitatea muncii | Cifra de afaceri | lei | 130.555 | 100.625 | 129,7 |
| | | Nr. mediu salari. | | | | |
| 18. | Salariu mediu pe salariat | Salarii totale | lei | 18.566 | 17.200 | 107,9 |
| | | Nr. mediu salari. | | | | |

Din analiza indicatorilor privind rentabilitatea societății se constată o creștere a profitului brut la 1000 de lei venituri totale în anul 2010 față de anul 2009 cu 57,2%, aceasta datorându-se creșterii profitului în procent de 68,9%.

La activitatea de exploatare s-a realizat o pierdere de 62,2 lei la 1000 lei venituri, față de anul precedent când s-a realizat o pierdere de 233,2 lei la 1000 lei venituri.

Rentabilitatea economică înregistrează o creștere cu 66,7%, ceea ce arată faptul că dacă în anul 2009 fiecare 100 lei capital propriu a realizat 0,3 lei profit brut, în anul 2010 profitul realizat a fost de 0,5 lei.

Valori pozitive s-au obținut și la indicatorul privind reîntoarcerea capitalului, înregistrându-se o creștere cu 66,7% în perioada analizată. Dacă în anul 2009 fiecare 100 lei activ total a generat un profit curent de 0,3 lei, în anul 2010 s-a obținut la fiecare 100 lei activ total 0,5 lei profit curent.

Indicatorii privind rata activului demonstrează faptul că numărul de rotații a crescut cu 50,0%, în perioada analizată, respectiv de la 0,2 la 0,3 ceea ce a condus la creșterea vitezei de rotație cu 33,3%, respectiv scăderea de la 1800 zile în 2009 la 1200 zile în anul 2010.

Fondul de rulment, exprimă excedentul capitalurilor permanente față de activul imobilizat net, înregistrând o creștere în anul 2010 față de anul 2009 cu 0,4%, în cifre absolute reprezentând 62.388 lei.

Atât în anul 2010 cât și în anul 2009, capitalurile permanente sunt la nivelul capitalurilor proprii, ceea ce arată faptul că societatea nu are înregistrate datorii pe termen lung.

Prin nevoia de fond de rulment se urmărește dacă prin valorificarea activelor circulante, exceptând mijloacele de trezorerie, se pot achita datoriile pe termen scurt. Se constată că acest indicator a înregistrat o scădere cu 6,2% în anul 2010 față de anul 2009, respectiv de la 9.112.919 lei la 8.549.613 lei.

Ponderea cea mai importantă în cadrul acestui indicator o reprezintă stocurile, în special cele de produse finite.

Prin indicatorul de structura finanțării se pune în evidență faptul că fondul de rulment este pozitiv, valorile fiind supraunitare, indicatorul înregistrează o ușoară scădere în anul 2010 față de anul 2009 cu 0,3%, ceea ce arată faptul că capitalurile permanente au crescut într-un procent mai mic decât creșterea imobilizărilor nete, iar ca un fapt pozitiv este faptul că în totalitate capitalurile permanente sunt formate din capitaluri proprii.

O înrăutățire s-a înregistrat la indicatorul grad de îndatorare, respectiv cu 125%, dacă în anul 2009 datoriile totale față de capitalurile proprii erau în proporție de 0,4%, în anul 2010 acestea au crescut la 0,9% (valori scăzute) și acestea ca urmare a faptului că în perioada analizată datoriile au crescut cu 127,3%, în timp ce capitalurile au crescut cu 0,9%.

În ceea ce privește lichiditatea redusă indicatorul a înregistrat o scădere cu 52,5%, respectiv faptul că dacă în anul 2009 prin valorificarea activelor circulante mai puțin stocurile, datoriile pe termen scurt erau acoperite în proporție de 6.089,9%, în anul 2010 gradul de acoperire este de 2.890,1%.

La indicatorul de lichiditate generală, care arată cât prin valorificarea activelor circulante se acoperă datoriile pe termen scurt, se constată o scădere a acestui indicator cu 55,4%, respectiv faptul că dacă în anul 2009 prin valorificarea tuturor activelor circulante gradul de acoperire a datoriilor pe termen scurt era în procent de 10.784,6%, în anul 2010, acest procent este de 4.811,3%.

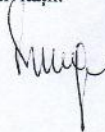
De remarcat că atât indicatorul de lichiditate redusă cât și cel de lichiditate generală prezintă valori pozitive fiind o situație bună pentru societate.

Profitul brut pe salariat a crescut în proporție de 50,6% și aceasta s-a datorat în procent de 32,2% creșterii profitului.

Productivitatea muncii (funcție de cifra de afaceri) a înregistrat o creștere cu 29,7%, datorită creșterii cifrei de afaceri cu 45,5%.

Salariul mediu pe salariat a crescut cu 7,9% în perioada analizată.

Din analiza indicatorilor economico – financiari se poate trage concluzia că indicatorii de rentabilitate, fond de rulment, nevoia de fond de rulment, rata activului, lichiditate și productivitate au valori pozitive ridicate și în anul 2010, din acest punct de vedere societatea având premisele necesare continuării activității.



D2. ACTIVE IMOBILIZATE

2.1. Imobilizări necorporale

În categoria imobilizărilor necorporale sunt înregistrate programe informatice, evaluarea fiind făcută la cost de achiziție. În anul 2010 a fost suplimentată valoarea Documentației Proiect CD 1500 cu suma de 5000 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 la cost efectiv pentru cele achiziționate cu titlu oneros.

Imobilizările în curs sunt evaluate la prețurile înscrise în facturi de către furnizori și antreprenori, la care se adaugă și celelalte cheltuieli efectuate pentru realizarea investițiilor.

În anul 2010 s-au reevaluat imobilizările corporale existente în sold la finele exercițiului financiar.

2.3. Imobilizări financiare

Societatea are înregistrate titluri de participare în valoare de 7,5 lei, fiind nesemnificativă și nu are influențe asupra rezultatelor economico – financiare ale societății.

Nu s-au constituit provizioane pentru deprecierea imobilizărilor financiare.

2.4. Evoluția imobilizărilor și amortizărilor privind imobilizările

Imobilizările au înregistrat următoarea evoluție:

- lei -

| Specificație | Valoarea brută la 31.12.2009 | Creșteri | Diminuări | Valoarea brută la 31.12.2010 |
|------------------------------|------------------------------|------------------|------------------|------------------------------|
| Imob. necorporale, din care: | 932.021 | 10.000 | 5.000 | 937.021 |
| - imobilizări în curs | - | 5.000 | 5.000 | - |
| Imob. corporale, din care: | 36.319.248 | 4.219.601 | 2.137.613 | 38.401.236 |
| - imobilizări în curs | - | 1.929.372 | 1.913.647 | 15.725 |
| Imobilizări financiare | 8 | - | - | 8 |
| TOTAL | 37.251.277 | 4.229.601 | 2.142.613 | 39.338.265 |

Amortizarea imobilizărilor:

- lei -

| Specificație | Valoarea la | Amortizare | Amortizarea | Valoarea la |
|-------------------------|-------------------|------------------|---------------------|-------------------|
| | 31.12.2009 | calculată | afertentă ieșirilor | 31.12.2010 |
| Imobilizări necorporale | 420.519 | 77.484 | - | 498.003 |
| Imobilizări corporale | 13.964.835 | 1.940.168 | 223.967 | 15.681.036 |
| TOTAL | 14.385.354 | 2.017.652 | 223.967 | 16.179.039 |

Imobilizările corporale sunt înregistrate în evidența contabilă la cost istoric, fiind reevaluate la finele anului 2010.

În cursul exercițiului financiar 2010, imobilizările au înregistrat o creștere de 5,6%, iar soldul imobilizărilor în curs la 31.12.2010 este în valoare de 15.725 lei.

De asemenea amortizarea prezintă o creștere de 12,5%.

Pe grupe, situația imobilizărilor corporale se prezintă după cum urmează:

- lei -

| Nr. Crt. | Cont | | Sold la 31.12.2009 | Creșteri | Diminuări | Sold la 31.12.2010 |
|--|--------|--------------------------|--------------------|------------------|------------------|--------------------|
| | Simbol | Denumire | | | | |
| 1. | 205 | Concesiuni, brevete | 774.749 | 5.000 | - | 779.749 |
| 2. | 208 | Alte imob. necorp. | 157.272 | - | - | 157.272 |
| 3. | 233 | Imob necorp în curs | - | 5.000 | 5.000 | - |
| I Total imob. necorporale (1 - 3) | | | 932.021 | 10.000 | 5.000 | 937.021 |
| 4. | 265 | Alte titluri imobilizate | 8 | - | - | 8 |
| 5. | 211 | Terenuri | 1.086.132 | - | - | 1.086.132 |
| 6. | 212 | Construcții | 13.329.279 | 260.569 | - | 13.589.848 |
| 7. | 2131 | Echip. tehnologic | 19.792.434 | 1.942.791 | 139.937 | 21.595.288 |
| 8. | 2132 | Ap. ms., ctrl., regl. | 1.033.643 | 6.288 | - | 1.039.931 |
| 9. | 2133 | Mijloace transport | 759.275 | 64.398 | 84.029 | 739.644 |
| 10. | 214 | Mobilier, ap. birou | 318.485 | 16.183 | - | 334.668 |
| 11. | 231 | Imobilizări în curs | - | 1.929.372 | 1.913.647 | 15.725 |
| II Total imob. corporale (5 - 11) | | | 36.319.248 | 4.219.601 | 2.137.613 | 38.401.236 |
| TOTAL GENERAL (I + 4 + II) | | | 37.251.277 | 4.229.601 | 2.142.613 | 39.338.265 |

Soldul imobilizărilor corporale la 31.12.2010 prezintă o creștere de 2.081.988 lei, ceea ce în procente reprezintă 5,7%, creșterea fiind dată de:

- puneri în funcțiune 1.913.647 lei
- reevaluarea imobilizărilor 376.582 lei
- ieșiri de imobilizări 223.966 lei

S-au verificat prin sondaj, procedurile și metodele utilizate de societate pentru evidențierea imobilizărilor corporale, constatându-se următoarele:

- imobilizările luate spre exemplificare au sosit în unitate pe bază de factură, s-au întocmit procese – verbale de punere în funcțiune;

- T.V.A. aferentă imobilizărilor s-a înregistrat în jurnalul de cumpărări în luna în care s-au emis facturile și înregistrat achiziția utilajelor;
 - atribuirea numărului de inventar s-a făcut odată cu întocmirea procesului – verbal de punere în funcțiune;
 - codurile de clasificare înscrise în documente, corespund cu “Catalogul codurilor de clasificare”, conform Legii 15/1994, cu modificările ulterioare;
 - intrările au fost înregistrate corect pe conturi.
- Principalele investiții realizate în anul 2010:
- modernizări biroul CAF, hala producție P+0,
hala producție C.V. 133.460 lei
 - procurări mașini-unelte 1.714.293 lei
 - achiziție autoturism „Dacia Logan” 51.861 lei
 - achiziție mobilier de birou 14.033 lei.

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

În anul 2010 a fost vândută o macara tip TELEMAR (dezafectată în anii precedenți) ca deșeuri de fier.

De asemenea, în exercițiul financiar analizat, s-au efectuat casări în valoare 215.874 lei.

În anul 2010 s-au înregistrat imobilizări în curs în sumă de 1.929.372 lei.

Din valorile înregistrate la imobilizări în curs, au fost puse în funcțiune lucrări în sumă de 1.913.647 lei, reprezentând:

- construcții 133.460 lei
- procurări mașini-unelte 1.714.293 lei
- achiziție autoturism „Dacia Logan” 51.861 lei
- achiziție mobilier de birou 14.033 lei.

Din analiza efectuată asupra valorilor reprezentative, a rezultat faptul că sumele înregistrate în evidența contabilă au la bază facturi și sunt evidențiate în perioada în care au fost emise.

TVA deductibilă s-a înregistrat în aceeași perioadă în jurnalul de cumpărări, iar înregistrarea pe conturi a fost corectă.

Înregistrarea în evidența contabilă a imobilizărilor în curs s-a făcut la cost efectiv.

Punerea în funcțiune a mijloacelor fixe s-a făcut pe baza proceselor verbale de punere în funcțiune.

Amortizarea imobilizărilor pe grupe la 31.12.2010, stabilite conform OMFP nr. 3055/2009 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 | 420.519 | 77.484 | - | 498.003 |
| 2. | 2812 | Amortiz. construcțiilor | 2.073.501 | 327.036 | - | 2.400.537 |

| | | | | | | |
|--------------------------------|------|--|-------------------|------------------|----------------|-------------------|
| 3. | 2813 | Amortiz. instal, ap.ms, ctrl regl. și mijloace transport | 11.791.777 | 1.587.995 | 223.967 | 13.155.805 |
| 4. | 2814 | Amortiz. altor imobiliz. corporale | 99.557 | 25.137 | - | 124.694 |
| TOTAL, din care: | | | 14.385.354 | 2.017.652 | 223.967 | 16.179.039 |
| • Imobilizări corporale | | | 13.964.835 | 1.940.168 | 223.967 | 15.681.036 |

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.

Gradul de uzură al mijloacelor fixe este în procent de 42,1%, întrucât s-au modernizat o serie de mijloace fixe în anii 2007 și 2010 și datorită reevaluării înregistrată în anul 2010.

D3. INVESTIȚII FINANCIARE

- Nu este cazul.

D4. STOCURI ȘI CONTRACTE PE TERMEN LUNG

În vederea asigurării bazei materiale pentru realizarea obiectului de activitate SC SUBANSAMBLE AUTO S.A. Sf. Gheorghe, are încheiate contracte comerciale cu principalii furnizori de materii prime, precum și cu diverși furnizori de alte materiale și utilități.

În contractele încheiate sunt stabilite condițiile de livrare, prețul cât și clauze legate de modul de achitare și penalități pentru plata cu întârziere.

Pe conturi, situația stocurilor se prezintă după cum urmează:

- lei -

| Nr. crt. | SPECIFICAȚIE | | Sold la 31.12.2010 | Sold la 31.12.2009 | % | |
|----------|--------------|-------------------------------|--------------------|--------------------|-------------|--------------|
| | Simbol | Denumire | | | 2010 / 2009 | Pondere 2010 |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5=3/4 | |
| 1. | 301 | Materii prime | 1.657.560 | 1.675.223 | 98,9 | 23,98 |
| 2. | 3021 | Materiale auxiliare | 8.959 | 13.699 | 65,4 | 0,13 |
| 3. | 3022 | Combustibil | 13.857 | 8.372 | 165,5 | 0,20 |
| 4. | 3024 | Piese schimb | 109.818 | 114.388 | 96,0 | 1,59 |
| 5. | 3028 | Alte materiale consumabile | 43.945 | 43.664 | 100,6 | 0,64 |
| 6. | 303 | Mat. de natura ob. de invent. | 320.509 | 299.451 | 107,0 | 4,64 |
| 7. | 308 | Dif. preț mat. pr. și mater. | - | - | - | - |
| 8. | 331 | Prod. în curs de execuție | 952.982 | 1.010.241 | 94,3 | 13,78 |
| 9. | 332 | Lucr. și serv. în curs exec. | - | - | - | - |
| 10. | 341 | Semifabricate | 474.269 | 508.837 | 93,2 | 6,86 |
| 11. | 345 | Produce finite | 3.311.013 | 3.675.903 | 90,1 | 47,89 |

| | | | | | | |
|--------------|-----|------------------------------|------------------|------------------|-----------|------------|
| 12. | 346 | Produse reziduale | - | 1.096 | - | - |
| 13. | 351 | Materiale la terți | - | 61.567 | - | - |
| 14. | 394 | Ajustări deprec. produse | - | - | - | - |
| 15. | 378 | Diferențe de preț la mărfuri | - | - | - | - |
| 16. | 381 | Ambalaje | 20.591 | 20.588 | 100 | 0,29 |
| 17. | 388 | Diferențe de preț la ambalaj | - | - | - | - |
| 18. | 391 | Ajustări depreciera mat. | - | - | - | - |
| 19. | 409 | Furnizori –debitori stocuri | - | - | - | - |
| TOTAL | | | 6.913.493 | 7.433.029 | 93 | 100 |

Stocurile au înregistrat la finele anului 2010 o scădere de 7% față de începutul anului.

Pe categorii de stocuri s-au înregistrat creșteri, după cum urmează:

- Combustibil 5.485 lei
- Materiale de natura obiectelor de inventar 21.058 lei.
- Diminuări s-au înregistrat la:
- Materii prime 17.663 lei
- Producția în curs de execuție 57.349 lei
- Semifabricate 34.568 lei
- Produse finite 364.890 lei.

Restul categoriilor de stocuri, prezintă diferențe în plus sau minus - nesemnificative.

În cursul exercițiului financiar nu s-au constituit ajustări.

Societatea a efectuat inventarierea stocurilor conform Deciziei nr. 756/9.12.2010 și producția în curs în baza Deciziei nr. 755/9.12.2010.

D5. SITUAȚIA DEBITORILOR ȘI PLĂȚI ANTICIPATE

Livrarea produselor, cât și a prestațiilor realizate de societate s-a făcut având la bază, în majoritate, comenzi.

La finele anului 2010, creanțele se prezintă astfel:

- lei -

| Nr. Crt. | SPECIFICAȚIE | | Sold la 31.12.2010 | Termen de lichiditate | |
|--------------|--------------|--------------------------|-----------------------|-----------------------|------------|
| | Simb | Denumire | | Sub 1 an | Peste 1 an |
| 1. | 4111 | Clienți | 1.943.399 | 1.943.399 | |
| 2. | 4118 | Clienți incerți | 639.878 | 639.878 | |
| 3. | 4424 | TVA de recuperat | 23.953 | 23.953 | |
| 4. | 461 | Debitori diverși | 28.680 | 28.680 | |
| 5. | 491 | Ajustări creanțe-clienți | -639.878 | -639.878 | |
| 6. | 496 | Ajustări debitori | - | - | |
| TOTAL | | | 1.996.032 | 1.996.032 | |

Ponderea mai însemnată în cadrul creanțelor o reprezintă soldul contului 4111 „Clienți” a cărui valoare este de 1.943.399 lei, fiind în creștere față de anul 2009 cu suma de 1.354.117 lei, ceea ce în procente reprezintă 329,8%.

În vederea verificării procedurii privind livrarea de produse, s-au luat spre exemplificare un număr de 18 poziții din luni diferite, constatându-se următoarele:

- livrările de bunuri s-au făcut având la bază documentul “Factură fiscală”;
- înregistrarea în contabilitate s-a efectuat 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 întocmit factura și s-au livrat produsele;
- înregistrarea pe conturi s-a făcut corect.

Dintre principalii clienți cu valori semnificative enumerăm:

| | |
|-----------------------|--------------|
| • EFFEDI Italia | 588.745 lei |
| • SC Roman Brașov | 209.669 lei |
| • Ralial Com Ghimbav | 238.512 lei |
| • Euroricambi Bologna | 111.783 lei |
| • Mancip Sf. Gheorghe | 403.833 lei. |

Soldul clienților incerți este de 639.878 lei. În vederea recuperării contravalorii acestora societatea a întreprins măsuri pornind de la somații până la acționarea în judecată și executare silită.

Societatea a constituit în luna decembrie 2010, ajustări în valoare de 109.306 lei și s-a luat la venituri din ajustări suma de 57.404 lei, astfel că soldul ajustărilor pentru deprecierea creanțelor – clienți este de 639.878 lei, ceea ce reprezintă 100% din valoarea clienților incerți.

Societatea a prezentat o anexă din care rezultă măsurile întreprinse și stadiul acestora pe fiecare client, din care exemplificăm:

| | |
|-------------------------|-------------|
| • SC Rocar București | 230.373 lei |
| • SC Varone Trading SRL | 105.509 lei |
| • ARAKIS Bacău | 21.977 lei |
| • SENACO Novaci | 26.272 lei |
| • Gigant Sf. Gheorghe | 73.564 lei. |

La creanțe este înregistrată suma de 23.953 lei, reprezentând TVA de recuperat în perioada următoare.

Soldul contului 461 “Debitori diverși” este în valoare de 28.680 lei, fiind în scădere față de începutul anului cu suma de 412.771 lei. Ponderea în cadrul contului o reprezintă debitorul Anton Neculai.

D6. CREDITORI ȘI ANGAJAMENTE

Datoriile la data de 31.12.2010 se prezintă, pe structură și termene de exigibilitate, astfel:

- lei -

| Nr. Crt. | CONT | | Sold la 31.12.2010 | Termen de exigibilitate | | |
|--------------|------|------------------------------------|--------------------|-------------------------|---------|---------|
| | Simb | Denumire | | < 1 an | 1-5 ani | > 5 ani |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | 401 | Furnizori | 207.125 | 207.125 | | |
| 2. | 404 | Furnizori din imobilizări | - | - | | |
| 3. | 408 | Furniz. Fact. Nesosite | - | - | | |
| 4. | 419 | Clienți creditori | - | - | | |
| 5. | 421 | Personal salarii datorate | 43.631 | 43.631 | | |
| 6. | 423 | Personal ajutoare mat. | - | - | | |
| 7. | 426 | Drepturi de personal neridicate | - | - | | |
| 8. | 427 | Rețineri din salarii datorate | 539 | 539 | | |
| 9. | 4281 | Alte datorii în legătură cu pers. | - | - | | |
| 10. | 4311 | Contrib. Unității la asig. Sociale | 22.396 | 22.396 | | |
| 11. | 4312 | Contrib. Pers. La asig. Sociale | 11.304 | 11.304 | | |
| 12. | 4313 | Contrib. Unitate fond sănătate | 5.664 | 5.664 | | |
| 13. | 4314 | Contrib. Salariat fond sănătate | 5.993 | 5.993 | | |
| 14. | 4315 | Fond accid. Muncă și boli prof. | 379 | 379 | | |
| 15. | 4316 | Contrib. Pt. Concedii medicale | 915 | 915 | | |
| 16. | 4371 | Contrib. Unitate fond șomaj | 521 | 521 | | |
| 17. | 4372 | Contrib. Salariat fond șomaj | 522 | 522 | | |
| 18. | 4373 | Contrib. La fd. Garantare | 261 | 261 | | |
| 19. | 441 | Impozitul pe profit | 47.167 | 47.167 | | |
| 20. | 4423 | TVA de plată | - | - | | |
| 21. | 444 | Impozitul pe venit. Sal. | 12.246 | 12.246 | | |
| 22. | 446 | Alte impozite și taxe | 900 | 900 | | |
| 23. | 447 | Fd. spec., taxe, vărsăm. as. | 269 | 269 | | |
| 24. | 455 | Sume datorate asociațiilor | - | - | | |
| 25. | 457 | Dividende de plată | - | - | | |
| 26. | 462 | Creditori diverși | - | - | | |
| TOTAL | | | 359.832 | 359.832 | | |

Din totalul obligațiilor pe care societatea le are la 31.12.2010 în sumă de 359.832 lei, obligațiile fiscale și sociale reprezintă 108.268 lei, care se vor trata la punctul D.8.

Diferența de 251.564 lei, reprezintă celelalte obligații ale societății.

În cadrul acestora, valoarea semnificativă s-a înregistrat la contul 401 "Furnizori", al cărui sold este de 207.125 lei, în creștere cu 108.537 lei față de anul precedent.

Dintre principalii furnizori cu valori semnificative, exemplificăm:

- Electrica Sf. Gheorghe 40.972 lei
- ELCHO SRL Sf. Gheorghe 7.633 lei
- Metal Brașov 76.427 lei

- Roman SA Braşov 26.930 lei
- Novo TECH Apahida Cluj 7.360 lei
- Auto – Ro Sinaia 8.172 lei.

În vederea verificării respectării procedurii privind achizițiile de stocuri de la furnizori, s-au luat spre exemplificare un număr de 8 poziții cu valori semnificative, din analiză constatându-se următoarele:

- achizițiile s-au efectuat având la bază documentul "Factură Fiscală", pentru care s-a întocmit "Notă de recepție și constatare diferențe", în termenul legal de la data primirii efective a valorilor materiale;
- înregistrarea în evidența contabilă s-a făcut în luna în care s-a efectuat recepția;
- imputarea pe conturi s-a efectuat corect;
- evaluarea stocurilor s-a făcut la cost de achiziție;
- TVA deductibilă s-a înregistrat în Registrul de cumpărări în luna în care s-a întocmit factura.

Contul 4040 "Furnizori imobilizări", nu prezintă sold la finele anului 2010.

Contul 462 "Creditori diverși" nu prezintă sold.

Restul conturilor de obligații prezintă sume nesemnificative.

D7. SITUAȚIA MIJLOACELOR DE TREZORERIE

Situația pe conturi se prezintă astfel:

- lei -

| Nr. crt. | CONT | | Sold la 31.12.2010 | Sold extrase cont, reg. casă, evid. analitică | Difer. |
|--------------|---------|-------------------------------|---------------------|---|--------|
| | Simbol | Denumire | | | |
| 0 | 1 | 2 | 2 | 4 | 5 |
| 1. | 5121.01 | Convenție depozit BRD | 8.100.000 | 8.100.000 | - |
| 2. | 5121.02 | Disponib. cont BRD Sf.Gh | 31.763,98 | 31.763,98 | - |
| 3. | 5121.03 | Disp. cont Bca Sconturi Sf.Gh | - | - | - |
| 4. | 5121.04 | Convenții depozite BCR | - | - | - |
| 5. | 5121.05 | Disp. cont BCR | 15.284,35 | 15.284,35 | - |
| 6. | 5121.06 | Ct. curent Trezorerie | 6.577,30 | 6.577,30 | - |
| 7. | 5121.07 | BCR Poprii | - | - | - |
| 8. | 5121.08 | CEC | - | - | - |
| 9. | 5121.09 | BCR cantină | 269,45 | 269,45 | - |
| 10. | 5121.10 | Garanție Buget | 10 | 10 | - |
| 11. | 5121.13 | Garanție CNAS sănătate | - | - | - |
| 12. | 5121.14 | BRD - Garanții | 66 | 66 | - |
| 13. | 5124 | Disponib. cont – devize | 247.090,63 | 247.090,63 | - |
| 14. | 5311 | Casa în lei | 2.251,35 | 2.251,35 | - |
| 15. | 5328 | Alte valori | - | - | - |
| 16. | 542 | Avansuri trezorerie | - | - | - |
| TOTAL | | | 8.403.313,06 | 8.403.313,06 | - |

Mijloacele de trezorerie au înregistrat creșteri în anul 2010 față de anul 2009, cu 599.233 lei, respectiv de la 7.804.080 lei la 8.403.313 lei, aceasta fiind datorată creșterii disponibilităților din contul curent.

Documentele luate prin sondaj care au stat la baza înregistrării încasărilor și plăților prin casă și bancă în luna decembrie 2010, au fost înregistrate corect fiind întocmite și semnate de persoanele în drept.

În ceea ce privește disponibilitățile în lei s-au analizat soldurile contabile cu extrasele de cont deschise la Băncile prezentate în situație.

Disponibilitățile în valută au fost evaluate la cursul de la 31.12.2010.

| Banca | Tip valută | Masa valutară | Cursul la 31.12.2010 | Valoarea în lei |
|-------------------------------|------------|---------------|----------------------|-------------------|
| BRD – Sfântu Gheorghe | USD | 545,07 | 3,2045 | 1.746,68 |
| BCR – Sfântu Gheorghe | USD | 103,02 | 3,2045 | 330,13 |
| BCR – Sfântu Gheorghe | EURO | 57.182,09 | 4,2848 | 245.013,82 |
| BCR – Sf. Gheorghe – depozite | EURO | - | - | - |
| TOTAL | | - | - | 247.090,63 |

Soldul corespunde cu cel înscris în bilanța de verificare.

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.

Pentru a se verifica achitarea datoriilor fiscale și sociale, s-a întocmit următoarea situație:

- lei -

| Nr. crt. | Obligația | | Sold la 31.12.2010 | Rulaj creditor luna decembrie | Diferențe |
|----------|-----------|--------------------------------|--------------------|-------------------------------|-----------|
| | Simbol | Denumire | | | |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5=3-4 |
| 1. | 4311 | Contrib. unit. la asig. soc. | 22.396 | 22.396 | - |
| 2. | 4312 | Contrib. pers. la asig. soc. | 11.304 | 11.304 | - |
| 3. | 4313 | Contrib. unit la fd. sănătate | 5.664 | 5.664 | - |
| 4. | 4314 | Contrib. pers la fd. sănătate | 5.993 | 5.993 | - |
| 5. | 4315 | Fd. Accid. muncă și boli prof. | 379 | 379 | - |
| 6. | 4316 | Contrib. pe concedii medicale | 915 | 915 | - |
| 7. | 4371 | Contrib. unit la fd. șomaj | 521 | 521 | - |
| 8. | 4372 | Contrib. pers la fd. șomaj | 522 | 522 | - |
| 9. | 4373 | Contrib. fd. garantare | 261 | 261 | - |
| 10. | 441 | Impozit pe profit | 47.167 | 47.167 | - |
| 11. | 4423 | TVA de plată | - | - | - |
| 12. | 444 | Impozit pe venit sal. | 12.246 | 12.246 | - |
| 13. | 446 | Alte impozite și taxe | 900 | 900 | - |

| | | | | | |
|--------------|-----|----------------------------|----------------|----------------|----------|
| 13. | 447 | Fd. Spec, taxe, vărsaminte | 269 | 269 | - |
| TOTAL | | | 108.537 | 108.537 | - |

După cum se observă, societatea nu înregistrează diferențe între soldul la 31.12.2010 și rulajul creditor din decembrie 2010.

În vederea verificării dacă TVA de plată s-a calculat corect s-au efectuat următoarele verificări:

- TVA deductibilă: între TVA înregistrat în Registrul Cumpărări, TVA evidențiat în contabilitate și TVA deductibilă din declarația fiscală există o diferență de 5.091,17 lei din taxarea inversă, soluționată
- TVA colectată: între TVA înregistrat în Registrul de Vânzări, TVA evidențiat în contabilitate și TVA colectată din declarația fiscală există o diferență de 5.091,17 lei din taxarea inversă, soluționată
- TVA de plată a fost calculată și evidențiată corect.

Verificarea celor prezentate mai sus s-a efectuat pentru toate lunile aferente anului 2010, neexistând diferențe.

De remarcat că societatea și-a achitat obligațiile fiscale curente, cât și cele aferente nescutite cuprinse în ordinea comune întocmite cu ocazia privatizării.

S-au verificat luându-se prin sondaj statul de plată din luna decembrie 2010, constatându-se că înregistrarea obligațiilor fiscale și sociale s-a efectuat corect.

D9. ALTE POSTURI DE BILANȚ NETRATATE

S-au verificat următoarele conturi:

a). Ct. 471 "Cheltuieli în avans"

- societatea nu are înregistrate valori.

b). Ct. 472 "Venituri în avans"

- societatea are înregistrată suma de 19.479 lei.

c). Ct. 473 "Decontări din operațiuni în curs de decontare"

- societatea nu are valori înregistrate.

d). Ct. 475 "Subvenții pentru investiții" are un sold de 189.928 lei reprezentând sprijinul financiar acordat pentru dotarea și modernizarea laboratorului de testare și etalonare al societății.

D10. NOTE DIVERSE

Capitalul social nu a fost modificat în cursul anului 2010.

Patrimoniul societății a fost inventariat în anul 2010, pentru care s-au emis Deciziile de inventariere, astfel:

- Decizia nr. 757/09.12.2010 pentru inventarierea și reevaluarea mijloacelor fixe;
- Decizia nr. 756/09.12.2010 pentru inventarierea tuturor gestiunilor societății;
- Decizia nr. 755/09.12.2010 pentru inventarierea producției în curs din secții.

Nu s-au înregistrat plusuri sau minusuri cu ocazia inventarierii patrimoniului.

Situațiile financiare s-au întocmit conform prevederilor cuprinse în ordinul MFP nr. 3055/2009 cu modificările ulterioare, posturile din bilanțul contabil fiind tratate conform acestui ordin și IAS ținând seama și de legile fiscale din România.

Evaluarea elementelor patrimoniale s-a făcut conform reglementărilor în vigoare – Legea Contabilității nr. 82/1991, cu modificările ulterioare.

Sunt preluate corect în balanța de verificare, informațiile din conturile sintetice și există concordanță între contabilitatea sintetică și analitică.

Societatea nu a avut credite contractate în anul 2010.

Având în vedere constatările menționate în raport, facem următoarele recomandări:

- analiza în permanență a soldului contului 4111 "Clienți" și trecerea acelor sume care prezintă incertitudine la încasare, în contul 4118 "Clienți incerți" și constituirea de ajustări pentru deprecierea creanțelor – clienți, conform Codului Fiscal;
- analiza stocurilor disponibile, valorificarea acestora și constituirea de ajustări pentru deprecierea stocurilor, acolo unde este cazul;
- analiza tuturor mijloacelor fixe, stabilirea și valorificarea celor disponibile, iar pentru acestea să se constituie ajustări pentru valoarea rămasă.

Brașov,
06 aprilie 2011

Auditor financiar,
Dumitru I. NGU



BRASOV