

## IX. Principiul pragului de semnificatie

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 nesemnificative de aceeași natură vor fi prezentate grupat.

## X. Principiul constituirii de accrual (preliminare), pentru venituri și cheltuieli aferente anului 2012 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 2012 drept cheltuială nedeductibilă se va reversa ca un venit neimpozabil și documentul fiscal se va înregistra în anul 2013 drept cheltuială deductibilă.

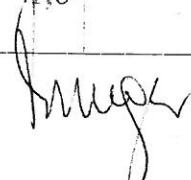
## CAPITOLUL D

### NOTE EXPLICATIVE ASUPRA SITUATIILOR FINANCIARE

#### **D1. SITUAȚIA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICO – FINANCIARI LA 31 DECEMBRIE 2012**

- lei -

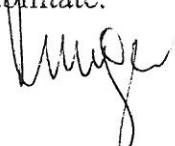
| Nr.<br>crt. | Indicatori de<br>gestiune    | Formula de calcul                      | U/<br>M | Valori în<br>2012 | Valori în<br>2011 | %     |
|-------------|------------------------------|--|---------|-------------------|-------------------|-------|
| 0           | 1                            | 2                                      | 3       | 4                 | 5                 | 6     |
| 1.          | Rezultat la 1000 lei         | Rezultat brut                          | lei     | -252,2            | 117,1             | x     |
|             | Venituri totale              | Venituri totale                        |         |                   |                   |       |
| 2.          | Rezultat la 1000 lei         | Rezultat brut expl                     | lei     | -484,2            | 2,8               | x     |
|             | Venituri exploatare          | Venituri expl                          |         |                   |                   |       |
| 3.          | Rezultat la 1000 lei         | Rezultat brut fin.                     | lei     | 991,7             | 935,8             | 105,9 |
|             | Venituri financiare          | Venituri fin.                          |         |                   |                   |       |
| 4.          | Rentabilitatea<br>economică  | Rezultat brut x 100<br>Capital propriu | lei     | -2,2              | 1,9               | x     |
| 5.          | Reîntoarcerea<br>Capitalului | Rezultat curent x 100<br>Activ total   | %       | -2,2              | 1,6               | x     |



|     |   |   |             |              |              |            |
|-----|---|---|-------------|--------------|--------------|------------|
| 6.  | Numar rotații                               | Cifra de afaceri<br>Active circulante                         | nr.<br>zile | 0,3<br>1.200 | 0,3<br>1.200 | 100<br>100 |
| 7.  | Viteza de rotație<br>În zile                | 360<br>Nr. rotații  |             |              |              |            |
| 8.  | Gradul de utilizare<br>al capitalului total | Activ total<br>Capital total                                  | nr.         | 1,0          | 1,1          | 90,9       |
| 9.  | Fond de rulment                             | Capital perm.(-)<br>active imob. nete                         | lei         | 17.828.920   | 17.970.057   | 99,2       |
| 10. | Nevoia de fond de<br>rulment                | Active circul.(-)<br>trezor.(-)dat. term.<br>scurți           | lei         | 9.478.067    | 8.999.516    | 105,3      |
| 11. | Trezoreria netă                             | Fd. rulm. (-)nev. fd.<br>rulm. (-)regul.<br>act.(+)reg. pasiv | lei         | 8.452.379    | 9.195.575    | 91,9       |
| 12. | Structura finanțării                        | Capit. Perm. x100<br>Active imob. net                         | %           | 183,9        | 179,6        | 102,4      |
| 13. | Grad de îndatorare                          | Total datorii x100<br>Capital propriu                         | %           | 0,3          | 0,7          | 42,9       |
| 14. | Lichiditate<br>redusă                       | (Act.circ-stoc) x100<br>Datorii term. sc.                     | %           | 8.490,8      | 3.983,4      | 213,2      |
| 15. | Lichiditate<br>generală                     | Active circ x 100<br>Datorii term. sc.                        | %           | 15.583,0     | 6.742,8      | 231,1      |
| 16. | Rezultat brut pe<br>salariat                | Rezultat brut total<br>Nr. mediu salar.                       | lei         | -36.355      | 12.426       | x          |
| 17. | Productivitatea<br>muncii                   | Cifra de afaceri<br>Nr. mediu salar.                          | lei         | 107.440      | 82.957       | 129,5      |
| 18. | Salariu mediu pe<br>salariat                | Salarii totale<br>Nr. mediu salar.                            | lei         | 36.710       | 28.311       | 129,7      |

Din analiza principalilor indicatori economico-financiari, datorită faptului că în exercițiul finanțiar analizat s-a înregistrat o pierdere de 872.530 lei, nu există grad de comparabilitate cu anul precedent când societatea a realizat profit.

În continuare vor fi analizați indicatorii cu posibilitatea de comparabilitate.



Indicatorii privind rata activului arată faptul că numărul de rotații s-a menținut la nivelul anului 2011, ceea ce face ca și viteza de rotație să fie aceeași ca și anul precedent.

Fondul de rulment, exprimă excedentul capitalurilor permanente față de activul imobilizat net, a înregistrat în anul 2012 față de anul precedent o diminuare de 141.137 lei, datorită scăderii capitalurilor proprii cu suma de 1.483.530 lei.

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 creștere cu 5,3% în anul 2012 față de anul 2011, respectiv de la 8.999.516 lei la 9.478.067 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 înregistreză o creștere în anul 2012 față de anul 2011 cu 2,4%, ceea ce arată faptul că atât capitalurile permanente cât și imobilizările nete au scăzut, dar în ritmuri diferite.

O îmbunătățire s-a înregistrat la indicatorul grad de îndatorare, respectiv cu 57,1%, dacă în anul 2011 datoriile totale față de capitalurile proprii erau în proporție de 0,7%, în anul 2012 acestea au scăzut la 0,3% (valori scăzute) și acestea ca urmare a faptului că în perioada analizată datoriile au scăzut cu 57,7%.

În ceea ce privește lichiditatea redusă indicatorul a înregistrat o creștere cu 113,2%, respectiv faptul că dacă în anul 2011 prin valorificarea activelor circulante mai puțin stocurile, datoriile pe termen scurt erau acoperite în proporție de 3.983,4%, în anul 2012 gradul de acoperire este de 8.490,8%.

La indicatorul de lichiditate generală, care arată cât prin valorificarea activelor circulante se acoperă datoriile pe termen scurt, se constată o creștere a acestui indicator cu 131,1%, respectiv faptul că dacă în anul 2011 prin valorificarea tuturor activelor circulante gradul de acoperire a datoriilor pe termen scurt era în procent de 6.742,8%, în anul 2012, acest procent este de 15.583%.

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

Productivitatea muncii (funcție de cifra de afaceri) a înregistrat o creștere cu 29,5%, datorită reducerii numărului mediu de salariați.

Salariul mediu pe salariat a crescut cu 29,7% în perioada analizată.

Din analiza indicatorilor economico – financiari se poate trage concluzia că indicatorii: fond de rulment, nevoia de fond de rulment și lichiditate au valori pozitive ridicate și în anul 2012, 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 informaticice, evaluarea fiind făcută la cost de achiziție. În anul 2012 a fost suplimentată valoarea Documentației Proiect CD 1500 cu suma de 10.000 lei.

### 2.2. Imobilizări corporale

În categoria imobilizărilor corporale, societatea are înregistrate în evidență 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 au fost evaluate la prețurile înscrise în facturi de către furnizori și antreprenori, la care se adaugă și celealte cheltuieli efectuate pentru realizarea investițiilor.

### 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. Evolutia imobilizărilor și amortizărilor privind imobilizările

| Imobilizările au înregistrat următoarea evoluție: |                                 |                  |                |                                 | - lei - |
|---|---------------------------------|------------------|----------------|---------------------------------|---------|
| Specificație                                      | Valoarea brută la<br>31.12.2011 | Creșteri         | Diminuări      | Valoarea brută la<br>31.12.2012 |         |
| Imob. necorporale, din care:                      | 998.953                         | 10.000           | -              | 998.953                         |         |
| - imobilizări în curs                             | 10.000                          | -                | 10.000         | -                               |         |
| Imob. corporale, din care:                        | 39.773.340                      | 1.537.678        | 813.208        | 40 497.810                      |         |
| - imobilizări în curs                             | 88.738                          | 724.470          | 813.208        | -                               |         |
| Imobilizări financiare                            | 8                               | -                | -              | 8                               |         |
| <b>TOTAL</b>                                      | <b>40.772.301</b>               | <b>1.547.678</b> | <b>823.208</b> | <b>41.496.771</b>               |         |

Amortizarea imobilizărilor:

- lei -

| Specificație            | Valoarea la<br>31.12.2011 | Amortizare calculată | Amortizarea aferentă ieșirilor | Valoarea la<br>31.12.2012 |
|-------------------------|---------------------------|----------------------|--------------------------------|---------------------------|
| Imobilizări necorporale | 575.977                   | 84.165               | -                              | 660.142                   |
| Imobilizări corporale   | 17.609.297                | 1.982.698            | -                              | 19.591.995                |
| <b>TOTAL</b>            | <b>18.185.274</b>         | <b>2.066.863</b>     | <b>-</b>                       | <b>20.252.137</b>         |

Mugur

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

Soldul imobilizărilor corporale la 31.12.2012 prezintă o creștere de 1.537.678 lei, ceea ce în procente reprezintă 3,9%, creșterea fiind dată de:

- puneri în funcțiune 813.208 lei
- imobilizări în curs 724.470 lei

S-au verificat prin sondaj, procedurile și metodele utilizate de societate pentru evidențierea imobilizărilor corporale, constatăndu-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 înregisterate corect pe conturi.

Principalele investiții realizate în anul 2012:

- procurări mașini-unelte 148.175 lei
- modernizare rețea apă potabilă și industrială 574.127 lei

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

În anul 2012 s-au înregistrat imobilizări în curs în sumă de 724.470 lei.

Din valorile înregisterate la imobilizări în curs, au fost puse în funcțiune lucrări în sumă de 813.208 lei, din care exemplificăm:

- procurări mașini-unelte 148.175 lei
- modernizare rețea apă potabilă și industrială 574.127 lei

Din analiza efectuată asupra valorilor reprezentative, a rezultat faptul că sumele înregisterate în evidență 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 evidență 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 s-a calculat potrivit regimului de amortizare liniar, cu respectarea prevederilor Legii 15/1994, cu modificările ulterioare.

În anul 2012, valoarea amortizării inclusă în cheltuielile de exploatare a fost de 100%, conform prevederilor legale.

Gradul de uzură al mijloacelor fixe este în procent de 47,2%, 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 diversi 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.<br>crt.  | Simbol | SPECIFICATIE<br>Denumire      | Sold la          | Sold la          | %<br>Pondere   |              |
|--------------|--------|-------------------------------|------------------|------------------|----------------|--------------|
|              |        |                               | 31.12.2012       | 31.12.2011       | 2012 /<br>2011 | 2012         |
| 0            | 1      | 2                             | 3                | 4                | 5=3/4          | 6            |
| 1.           | 301    | Materii prime                 | 2.041.429        | 1.695.850        | 120,4          | 24,8         |
| 2.           | 3021   | Materiale auxiliare           | 7.021            | 9.602            | 73,1           | 0,1          |
| 3            | 3022   | Combustibil                   | 18.047           | 12.876           | 140,2          | 0,2          |
| 4.           | 3024   | Piese schimb                  | 107.378          | 109.950          | 97,7           | 1,3          |
| 5.           | 3028   | Alte materiale consumabile    | 58.792           | 50.209           | 117,1          | 0,7          |
| 6.           | 303    | Mat. de natura ob. de invent. | 295.181          | 315.503          | 93,6           | 3,6          |
| 7.           | 308    | Dif. preț mat. pr. și mater.  | -                | -                | -              | -            |
| 8.           | 331    | Prod. în curs de execuție     | 389.025          | 495.810          | 78,5           | 4,7          |
| 9.           | 332    | Lucr. și serv. în curs exec.  | -                | -                | -              | -            |
| 10.          | 341    | Semifabricate                 | 308.690          | 353.870          | 87,2           | 3,8          |
| 11.          | 345    | Produse finite                | 4.966.868        | 4.493.211        | 110,5          | 60,6         |
| 12.          | 346    | Produse reziduale             | -                | -                | -              | -            |
| 13.          | 351    | Materiale la terți            | -                | -                | -              | -            |
| 14.          | 394    | Ajustări deprec. produse      | -                | -                | -              | -            |
| 15.          | 378    | Diferențe de preț la mărfuri  | -                | -                | -              | -            |
| 16.          | 381    | Ambalaje                      | 20.839           | 21.151           | 98,5           | 0,2          |
| 17.          | 388    | Diferențe de preț la ambalaj  | -                | -                | -              | -            |
| 18.          | 391    | Ajustări deprecierea mat.     | -                | -                | -              | -            |
| 19.          | 409    | Furnizori –debitori stocuri   | -                | -                | -              | -            |
| <b>TOTAL</b> |        |                               | <b>8.213.270</b> | <b>7.558.032</b> | <b>108,7</b>   | <b>100,0</b> |

Stocurile au înregistrat la finele anului 2012 o creștere de 8,7% față de începutul anului.

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

- Materii prime 345.579 lei
- Produse finite 473.657 lei



- Alte materiale consumabile Diminuări s-au înregistrat la: 8.583 lei.
- Materiale de natura obiectelor de inventar 20.322 lei
- Producția în curs de execuție 106.785 lei
- Semifabricate 45.180 lei
- Materiale auxiliare 2.581 lei
- Piese de schimb 2.572 lei.

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

În cursul exercițiului finanțiar nu s-au constituit ajustări.

Societatea a efectuat inventarierea stocurilor conform Deciziei nr. 564/14.12.2012 și producția în curs în baza Deciziei nr. 565/14.12.2012.

## 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 2012, creanțele se prezintă astfel:

- lei -

| Nr.<br>Crt.  | SPECIFICATIE |                            | Sold la<br>31.12.2012 | Termen de lichiditate |            |
|--------------|--------------|----------------------------|-----------------------|-----------------------|------------|
|              | Simb         | Denumire                   |                       | Sub 1 an              | Peste 1 an |
| 1.           | 4111         | Clienți                    | 1.347.301             | 1.347.301             |            |
| 2.           | 4118         | Clienți incerți            | 384.705               | 384.705               |            |
| 3.           | 4282         | Alte creanțe cu personalul | 5.722                 | 5.722                 |            |
| 4.           | 4424         | TVA de recuperat           | -                     | -                     |            |
| 5.           | 4482         | Alte creanțe cu bugetul    | 2.640                 | 2.640                 |            |
| 6.           | 461          | Debitori diversi           | 24.941                | 24.941                |            |
| 7.           | 491          | Ajustări creanțe-clienți   | -384.705              | -384.705              |            |
| 8.           | 496          | Ajustări debitori          | -                     | -                     |            |
| <b>TOTAL</b> |              |                            | <b>1.380.604</b>      | <b>1.380.604</b>      |            |

Ponderea mai însemnată în cadrul creanțelor o reprezintă soldul contului 4111 „Clienți” a cărui valoare este de 1.347.301 lei, fiind în scădere față de anul 2011 cu suma de 323.626 lei, ceea ce în procente reprezintă 19,5%.

În vederea verificării procedurii privind livrarea de produse, s-au luat spre exemplificare un număr de 10 poziții din luni diferite, constatăndu-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 608.518 lei
- Ralial Com Ghimbav 89.280 lei



• Mancip Sf. Gheorghe

438.267 lei.

Soldul clienților incerți este de 348.705 lei. În vederea recuperării contravalorii acestora societatea a întreprins măsuri pornind de la somații până la acționarea în judecată și executare silită.

Societatea nu a constituit ajustări în anul 2012, ci s-a luat la venituri din ajustări suma de 1.499 lei, astfel că soldul ajustărilor pentru deprecierea creațelor – clienți este de 384.705 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
- SENACO Novaci 26.272 lei.

Soldul contului 461 "Debitori diversi" este în valoare de 24.941 lei, fiind menținut cel de la începutul anului. Ponderea în cadrul contului o reprezintă debitorul Anton Neculai în valoare de 19.474 lei, pentru daune.

## D6. CREDITORI ȘI ANGAJAMENTE

Datorile la data de 31.12.2012 se prezintă, pe structură și termene de exigibilitate, astfel:

- lei -

| Nr.<br>Crt. | CONT |                                    | Sold la<br>31.12.2012 | Termen de exigibilitate |         |         |
|-------------|------|------------------------------------|-----------------------|-------------------------|---------|---------|
|             | Simb | Denumire                           |                       | < 1 an                  | 1-5 ani | > 5 ani |
| 0           | 1    | 2                                  | 3                     | 4                       | 5       | 6       |
| 1.          | 401  | Furnizori .                        | 53.922                | 53.922                  |         |         |
| 2.          | 404  | Furnizori din imobilizări          | 335                   | 335                     |         |         |
| 3.          | 408  | Furniz. fact. nesosite             | -                     | -                       |         |         |
| 4.          | 419  | Clienți creditori                  | -                     | -                       |         |         |
| 5.          | 421  | Personal salarii datorate          | 15.906                | 15.906                  |         |         |
| 6.          | 423  | Personal ajutoare mat.             | -                     | -                       |         |         |
| 7.          | 426  | Drepturi de personal neridicate    | -                     | -                       |         |         |
| 8.          | 427  | Rețineri din salarii datorate      | 48                    | 48                      |         |         |
| 9.          | 4281 | Alte datorii în legătură cu pers.  | 130                   | 130                     |         |         |
| 10.         | 4311 | Contrib. unității la asig. sociale | 8.155                 | 8.155                   |         |         |
| 11.         | 4312 | Contrib. pers. la asig. sociale    | 4.118                 | 4.118                   |         |         |
| 12.         | 4313 | Contrib. unitate fond sănătate     | 2.039                 | 2.039                   |         |         |
| 13.         | 4314 | Contrib. salariat fond sănătate    | 2.159                 | 2.159                   |         |         |
| 14.         | 4315 | Fond accid. muncă și boli prof.    | 138                   | 138                     |         |         |
| 15.         | 4316 | Contrib. pt. concedii medicale     | 333                   | 333                     |         |         |
| 16.         | 4371 | Contrib. unitate fond șomaj        | 180                   | 180                     |         |         |
| 17.         | 4372 | Contrib. salariat fond șomaj       | 180                   | 180                     |         |         |
| 18.         | 4373 | Contrib. la fd. garantare          | 93                    | 93                      |         |         |

|              |      |                              |                |                |  |
|--------------|------|------------------------------|----------------|----------------|--|
| 19.          | 441  | Impozitul pe profit          | -              | -              |  |
| 20           | 4423 | TVA de plată                 | 12.734         | 12.734         |  |
| 21.          | 444  | Impozitul pe venit. salarii  | 4.772          | 4.772          |  |
| 22.          | 446  | Alte impozite și taxe        | -              | -              |  |
| 23.          | 447  | Fd. spec., taxe, vărsăm. as. | -              | -              |  |
| 24.          | 455  | Sume datorate asociațiilor   | -              | -              |  |
| 25.          | 457  | Dividende de plată           | 10.565         | 10.565         |  |
| 26.          | 462  | Creditori diversi            | -              | -              |  |
| <b>TOTAL</b> |      |                              | <b>115.807</b> | <b>115.807</b> |  |

Din totalul obligațiilor pe care societatea le are la 31.12.2012 în sumă de 115.807 lei, obligațiile fiscale și sociale reprezintă 34.901 lei, care se vor trata la punctul D.8.

Diferența de 80.906 lei, reprezintă celelalte obligații ale societății.

În cadrul acestora, valoarea semnificativă s-a înregistrat la conturile "Furnizori", al căror sold este de 53.922 lei, în scădere cu 34.654 lei față de anul precedent.

Dintre principalii furnizori cu valori mai mari, exemplificăm:

- Mancip Sf. Gheorghe 29.081 lei
- Roman SA Brașov 9.176 lei

În vederea verificării respectării procedurii privind achizițiile de stocuri de la furnizori, s-au luat spre exemplificare un număr de 5 poziții cu valori semnificative, din analiză constatăndu-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 evidență 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 462 "Creditori diversi" nu prezintă sold.

Restul conturilor de obligații prezintă sume nesemnificative.



## D7. SITUAȚIA MIJLOACELOR DE TREZORERIE

Situația pe conturi se prezintă astfel:

- lei -

| Nr.<br>crt.  | CONT    |                               | Sold la<br>31.12.2012 | Sold extrase cont,<br>reg. casă, evid.<br>analitică | Difer. |
|--------------|---------|-------------------------------|-----------------------|---|--------|
| 0            | 1       | 2                             | 2                     | 4   | 5      |
| 1.           | 5121.01 | Convenție depozit BRD         | 8.328.838,40          | 8.328.838,40  | -      |
| 2.           | 5121.02 | Disponib. cont BRD Sf.Gh      | 1,44                  | 1,44  | -      |
| 3.           | 5121.03 | Disp. cont Bca Sconturi Sf.Gh | -                     | -   | -      |
| 4.           | 5121.04 | Convenții depozite BCR        | -                     | -   | -      |
| 5.           | 5121.05 | Disp. cont BCR                | 53.109,21             | 53.109,21   | -      |
| 6.           | 5121.06 | Ct. curent Trezorerie         | 35,79                 | 35,79   | -      |
| 7.           | 5121.07 | BCR Popriri                   | -                     | -   | -      |
| 8.           | 5121.09 | BCR Cantină                   | 269,45                | 269,45  | -      |
| 9.           | 5121.10 | Garanție Buget                | 10,00                 | 10,00   | -      |
| 10.          | 5121.15 | BRD cont card                 | 3.183,90              | 3.183,90  | -      |
| 11.          | 5121.14 | BRD - Garanții                | 66,00                 | 66,00   | -      |
| 12.          | 5124    | Disponib. cont – devize       | 61.802,56             | 61.802,56   | -      |
| 13.          | 5311    | Casa în lei                   | 5.062,30              | 5.062,30  | -      |
| 14.          | 5328    | Alte valori                   | -                     | -   | -      |
| 15.          | 542     | Avansuri trezorerie           | -                     | -   | -      |
| <b>TOTAL</b> |         |                               | <b>8.452.379,05</b>   | <b>8.452.379,05</b>                                 |        |

Mijloacele de trezorerie au înregistrat o scădere în anul 2012 față de anul 2011, cu 743.196 lei, respectiv de la 9.195.575 lei la 8.452.379 lei, aceasta fiind datorată diminuării disponibilităților din contul curent.

Documentele luate prin sondaj care au stat la baza înregistrării încasărilor și plășilor prin casă și bancă în luna octombrie 2012, 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 31.12.2012.

| Banca                 | Tip<br>valută | Masa<br>valutară | Cursul la<br>31.12.2012 | Valoarea în lei  |
|-----------------------|---------------|------------------|-------------------------|------------------|
| BRD – Sfântu Gheorghe | USD           | 545,07           | 3,3575                  | 1.830,07         |
| BCR – Sfântu Gheorghe | USD           | 0,90             | 3,3575                  | 3,02             |
| BCR – Sfântu Gheorghe | EURO          | 6.601,80         | 4,4287                  | 29.237,39        |
| BRD – Sfântu Gheorghe | EURO          | 6.939,30         | 4,4287                  | 30.732,08        |
| <b>TOTAL</b>          |               |                  |                         | <b>61.802,56</b> |

Soldul corespunde cu cel înscris în balanță 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 31.12.2012.

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

- lei -

| Nr. crt.     | Simbol | Obligația<br>Denumire          | Sold la<br>31.12.2012 | Ruiaj<br>creditor luna<br>decembrie | Diferențe<br>5=3-4 |
|--------------|--------|--------------------------------|-----------------------|-------------------------------------|--------------------|
|              |        |                                |                       | 4                                   |                    |
| 0            | 1      | 2                              | 3                     | 4                                   | 5=3-4              |
| 1.           | 4311   | Contrib. unit. la asig. soc.   | 8.155                 | 8.155                               | -                  |
| 2.           | 4312   | Contrib. pers. la asig. soc.   | 4.118                 | 4.118                               | -                  |
| 3.           | 4313   | Contrib. unit la fd. sănătate  | 2.039                 | 2.039                               | -                  |
| 4.           | 4314   | Contrib. pers la fd. sănătate  | 2.159                 | 2.159                               | -                  |
| 5.           | 4315   | Fd. accid. muncă și boli prof. | 138                   | 138                                 | -                  |
| 6.           | 4316   | Contrib. pe concedii medicale  | 333                   | 333                                 | -                  |
| 7.           | 4371   | Contrib. unit la fd. șomaj     | 180                   | 180                                 | -                  |
| 8.           | 4372   | Contrib. pers la fd. șomaj     | 180                   | 180                                 | -                  |
| 9.           | 4373   | Contrib. fd. garantare         | 93                    | 93                                  | -                  |
| 10.          | 441    | Impozit pe profit              | -                     | -                                   | -                  |
| 11.          | 4423   | TVA de plată                   | 12.734                | 16.241                              | -3.507             |
| 12.          | 444    | Impozit pe venit sal.          | 4.772                 | 4.772                               | -                  |
| 13.          | 446    | Alte impozite și taxe          | -                     | -                                   | -                  |
| 14.          | 447    | Fd. spec, taxe, vărsaminte     | -                     | -                                   | -                  |
| <b>TOTAL</b> |        |                                | <b>34.901</b>         | <b>38.408</b>                       | <b>-3.507</b>      |

După cum se observă, societatea înregistrează diferențe între soldul la 31.12.2012 și ruiajul creditor din decembrie 2012 la TVA de plată suma de 3.507 lei, reprezentă TVA de plată.

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 concordanță
- TVA colectată: între TVA înregistrat în Registrul de Vânzări, TVA evidențiat în contabilitate și TVA colectată din declarația fiscală există concordanță
- TVA de plată a fost calculată și evidențiată corect.

Verificarea celor prezentate mai sus s-a efectuat pentru toate lunile aferente anului 2012, 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.

## D9. SALARII

Prin verificarea statului de salarii din luna decembrie 2012 s-a urmărit modul de calcul al drepturilor salariale ale angajaților, precum și reținerile din salarii.

A fost verificat modul de calcul al salariului brut și al reținerilor pe salariați, prin sondaj, pentru 5 salariați din societate. S-a constatat că există concordanță între slalariul de încadrare și cel preluat în statul de plată pentru calculația drepturilor salariale.

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

Cheltuielile cu salariile prezintă o diminuare de 50,6% față de anul precedent, respectiv de la 1.783.589 lei în anul 2011 la 881.039 lei în exercițiul finanțiar analizat, iar numărul mediu de salariați a scăzut cu 39 salariați, respectiv 61,9%.

În anul 2011 cheltuielile cu personalul (salarii+cheltuielile cu asigurările și protecția socială) au o pondere de 30,4% în totalul cheltuielilor de exploatare, iar în anul 2012 ponderea este de 20,4%, în condițiile în care salariul mediu pe salariat a crescut cu 29,7% față de anul precedent.

S-au verificat luându-se prin sondaj statul de plată din luna decembrie 2012, constatăndu-se că înregistrarea obligațiilor fiscale și sociale s-au efectuat corect.

## D10. 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, reprezentând daune produse de Anton Nicolae.
- 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 82.047 lei reprezentând sprijinul finanțiar acordat pentru dotarea și modernizarea laboratorului de testare și etalonare al societății.

## D11. NOTE DIVERSE

Capitalul social nu a fost modificat în cursul anului 2012.

Patrimoniul societății a fost inventariat în anul 2012, pentru care s-au emis Deciziile de inventariere, astfel:

- Decizia nr. 563/14.12.2012 pentru inventarierea mijloacelor fixe;

- Decizia nr. 564/14.12.2012 pentru inventarierea tuturor gestiunilor societății;
- Decizia nr. 565/14.12.2012 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 balanță de verificare, informațiile din conturile sintetice și există concordanță între contabilitatea sintetică și analitică.

Societatea nu a avut credite contractate în anul 2012.

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

- analizarea în permanență a soldului contului 4111 "Clienți" și trecerea acelor sume care prezintă incertitudine la încasare, în contul 4118 "Clienți incerti" și constituirea de ajustări pentru deprecierea creațelor – clienti, 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,  
02 aprilie 2013

Auditator statutar,  
Dumitru LUNGU





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



**RO-520077 SF. GHEORGHE, Str. Lt.Păiuș 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](http://www.subansambleauto.ro)  
BCR Sf.Gheorghe: RO11RNCFB0124038029330001/ROL, RO81RNCFB0124038029330002/EUR

## **Declarație**

Subsemnatul Maniga Ion, director general al S.C. Subansamble Auto S.A. Sfântu Gheorghe, declar pe propria raspundere că situația contabilă anuala a societății oferă o imagine corecta și conformă cu realitatea activelor, obligațiilor, poziției financiare și a contului de profit și pierdere.

08-05-2013

Maniga Ion.....

Semnătura