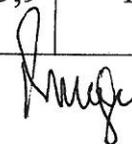


**CAPITOLUL D**  
**NOTE EXPLICATIVE ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE**

**D1. SITUAȚIA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICI –  
FINANCIARI LA 31 DECEMBRIE 2013**

- lei -

Indicatori de gestiune	Formula de calcul	U/ M	Valori în 2013	Valori în 2012	%
1	2	3	4	5	6
Rezultat la 1000 lei	Rezultat brut	lei	94,7	-252,2	x
Venituri totale	Venituri totale				
Rezultat la 1000 lei	Rezultat brut expl	lei	16,4	-484,2	x
Venituri exploatare	Venituri expl				
Rezultat la 1000 lei	Rezultat brut fin.	lei	993,3	991,7	100,2
Venituri financiare	Venituri fin.				
Rentabilitatea economică	Rezultat brut x 100	lei	1,2	-2,2	x
Reîntoarcerea Capitalului	Capital propriu				
Numar rotații	Rezultat curent x 100	%	1,2	-2,2	x
Viteza de rotație în zile	Activ total				
Gradul de utilizare al capitalului total	Cifra de afaceri	nr.	0,1	0,3	33,3
Fond de rulment	Active circulante				
Nevoia de fond de rulment	360	zile	3.600	1.200	300
Trezoreria netă	Nr. rotații				
Structura finanțării	Activ total	nr.	1,0	1,0	100,0
	Capital total				
	Capital perm.(-) active imob. nete	lei	19.846.331	17.828.920	111,3
	Active circul.(-) trezor.(-)dat. term. scurt	lei	11.276.607	9.478.067	118,9
	Fd. rulm. (-)nev. fd. rulm. (-)regul. act.(+)reg. pasiv	lei	8.656.713	8.452.379	102,4
	Capit. Perm. x100	%	200,2	183,9	108,9
	Active imob. net				



Grad de îndatorare	Total datorii x100	%	0,3	0,3	100,0
	Capital propriu				
Lichiditate redusă	(Act.circ-stoc) x100	%	8.680,9	8.490,8	102,2
	Datorii term. sc.				
Lichiditate generală	Active circ x 100	%	16.925,9	15.583,0	108,6
	Datorii term. sc.				
Rezultat brut pe salariat	Rezultat brut total	lei	22.051	-36.355	x
	Nr. mediu salar.				
Productivitatea muncii	Cifra de afaceri	lei	106.079	107.440	98,7
	Nr. mediu salar.				
Salariu mediu pe salariat	Salarii totale	lei	34.354	36.710	93,6
	Nr. mediu salar.				

Din analiza principalilor indicatori economico-financiari, datorită faptului că în exercițiul financiar analizat s-a înregistrat un profit de 485.112 lei, iar în anul precedent a fost realizată o pierdere de 872.530 lei, nu există grad de comparabilitate cu anul precedent.

În continuare vor fi analizați indicatorii cu posibilitatea de comparabilitate.

Indicatorii privind rata activului arată faptul că numărul de rotații s-a redus față de anul precedent, determinând viteza de rotație să scadă de 3 ori.

Fondul de rulment, exprimă excedentul capitalurilor permanente față de activul imobilizat net, a înregistrat în anul 2013 față de anul precedent o creștere de 2.071.411 lei, datorită majorării capitalurilor proprii cu suma de 576.572 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 18,9% în anul 2013 față de anul 2012, respectiv de la 9.478.067 lei la 11.276.607 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 creștere în anul 2013 față de anul 2012 cu 11,3%, ceea ce arată faptul că atât capitalurile permanente cât și imobilizările nete au scăzut, dar în ritmuri diferite.

Gradul de îndatorare se menține la nivelul anului precedent.

În ceea ce privește lichiditatea redusă, indicatorul a înregistrat o creștere cu 2,2%, respectiv faptul că dacă în anul 2012 prin valorificarea activelor circulante mai puțin stocurile, datoriile pe termen scurt erau acoperite în proporție de 8.490,8%, în anul 2013 gradul de acoperire este de 8,680,9%.

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 8,6%, respectiv faptul că dacă în anul 2012 prin valorificarea tuturor activelor circulante gradul de acoperire a datoriilor pe termen scurt era în procent de 15.583%, în anul 2013, acest procent este de 16,925,9%.

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 scădere cu 1,3%, datorită reducerii cifrei de afaceri.

Salariul mediu pe salariat a scăzut cu 4,4% 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 2013, 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.

### **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 au fost evaluate la prețurile înscrise în facturi de către furnizori și antreprenori, la care se adaugă și celelalte cheltuieli efectuate pentru realizarea investițiilor.

### **2.3. Imobilizări financiare**

Societatea are înregistrate titluri de participare în valoare de 7,5 lei, fiind ne semnificativă 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:

Specificație	Valoarea brută la 31.12.2012	Creșteri	Diminuări	Valoarea brută la 31.12.2013
mob. necorporale, din care:	998.953	-	-	998.953
- imobilizări în curs	-	-	-	-
mob. corporale, din care:	40.497.810	1.272.929	813.738	40.957.001
- imobilizări în curs	-	579.898	579.898	-
imobilizări financiare	8	-	-	8
<b>TOTAL</b>	<b>41.496.771</b>	<b>1.272.929</b>	<b>813.738</b>	<b>41.955.962</b>

- lei -

Amortizarea imobilizărilor:

Specificație	Valoarea la 31.12.2012	Amortizare calculată	Amortizarea aferentă ieșirilor	Valoarea la 31.12.2013
Imobilizări necorporale	660.142	85.160	-	745.302
Imobilizări corporale	19.591.995	2.006.554	191.684	21.406.865
<b>TOTAL</b>	<b>20.252.137</b>	<b>2.091.714</b>	<b>191.684</b>	<b>22.152.167</b>

- lei -

Imobilizările corporale sunt înregistrate în evidența contabilă la cost istoric, fiind reevaluate la finele anului 2013.

Soldul imobilizărilor corporale la 31.12.2013 prezintă o creștere de 459.191 lei, ceea ce în procente reprezintă 1,1%, creșterea fiind dată de:

- puneri în funcțiune 579.898 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 2013:

- modernizare hala P+2 75.834 lei
- modernizare stivuitor IFRON 62.611 lei
- modernizare rețea apă potabilă 13.759 lei
- modernizare Forja TTP 279.156 lei
- modernizare magazin 47.461 lei
- procurare auto Volkswagen 75.065 lei

- procurare mobilier

22.207 lei

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

În anul 2013 s-au înregistrat imobilizări în curs în sumă de 579.898 lei, care au fost puse în totalitate în funcțiune.

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.

În anul financiar 2013 au fost scoase din evidență mijloace fixe în valoare de 133.840 lei, fiind vândute conform facturilor nr. 433185/11.02.2013, nr. 433187/12.02.2013 și nr. 433192/17.10.2013.

Din vânzarea imobilizărilor s-a încasat suma de 62.223 lei.

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

În anul 2013, valoarea amortizării inclusă în cheltuielile de exploatare a fost de 100%, conform prevederilor legale.

Gradul de uzură al mijloacelor fixe este în procent de 52,8 %, întrucât s-au modernizat o serie de mijloace fixe în anii 2007 și 2010 și datorită reevaluării înregistrată în anul 2013.

### 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 31.12.2013	Sold la 31.12.2012	%	
	Simbol	Denumire			2013 / 2012	Pondere 2013
0	1	2	3	4	5=3/4	6
1.	301	Materii prime	1.410.063	2.041.429	69,1	14,4
2.	3021	Materiale auxiliare	7.584	7.021	108,0	0,1

*Muga*

3022	Combustibil	12.888	18.047	71,4	0,1
3024	Piese schimb	106.050	107.378	98,8	1,1
3028	Alte materiale consumabile	56.451	58.792	96,0	0,6
303	Mat. de natura ob. de invent.	285.952	295.181	96,9	2,9
308	Dif. preț mat. pr. și mater.	-	-	-	-
331	Prod. în curs de execuție	336.452	389.025	86,5	3,4
332	Lucr. și serv. în curs exec.	-	-	-	-
341	Semifabricate	308.690	308.690	100,0	3,2
345	Produce finite	7.222.728	4.966.868	145,4	74,0
346	Produce reziduale	-	-	-	-
351	Materiale la terți	-	-	-	-
394	Ajustări deprec. produse	-	-	-	-
378	Diferențe de preț la mărfuri	-	-	-	-
381	Ambalaje	20.839	20.839	100,0	0,2
388	Diferențe de preț la ambalaj	-	-	-	-
391	Ajustări deprecierea mat.	-	-	-	-
409	Furnizori -debitori stocuri	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>		<b>9.767.697</b>	<b>8.213.270</b>	<b>118,9</b>	<b>100,00</b>

Stocurile au înregistrat la finele anului 2013 o creștere de 8,9% față de începutul anului.

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

- Produce finite 2.255.860 lei
- Alte materiale consumabile 563 lei.
- Diminuări s-au înregistrat la:
- Materiale de natura obiectelor de inventar 9.229 lei
- Producția în curs de execuție 52.573 lei
- Combustibil 5.159 lei
- Materiale auxiliare 2.341 lei
- Piese de schimb 1.328 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. 571/06.12.2013 și producția în curs în baza Deciziei nr. 573/06.12.2013.

## 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 2013, creanțele se prezintă astfel:

- lei -



Simb	SPECIFICAȚIE Denumire	Sold la 31.12.2013	Termen de lichiditate	
			Sub 1 an	Peste 1 an
4111	Clienți	1.584.564	1.584.564	
4118	Clienți incerti	324.286	324.286	
4282	Alte creanțe cu personalul	915	915	
4428	TVA neexigibilă	2.452	2.452	
4482	Alte creanțe cu bugetul	14.503	14.503	
461	Debitori diverși	24.941	24.941	
491	Ajustări creanțe-clienți	324.283	324.283	
496	Ajustări debitori	-	-	
<b>AL</b>		<b>1.627.378</b>	<b>1.627.378</b>	

Ponderea mai însemnată în cadrul creanțelor o reprezintă soldul contului 4111 „Clienți” a cărei valoare este de 1.584.564 lei, fiind în creștere față de anul 2012 cu suma de 237.263 lei, ceea ce în procente reprezintă 14,9%.

În vederea verificării procedurii privind livrarea de produse, s-au luat spre exemplificare un număr de 5 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 616.212 lei
- Mancip Sf. Gheorghe 684.590 lei
- R.A.T.C. Constanța 50.059 lei
- Alpha Trade Suceava 63.492 lei.

Soldul clienților incerti este de 324.283 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 2013, ci s-a luat la venituri din ajustări suma de 60.423 lei, astfel că soldul ajustărilor pentru deprecierea creanțelor – clienți este de 324.283 lei, ceea ce reprezintă 100% din valoarea clienților incerti.

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.

Soldul contului 461 “Debitori diverși” 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 19.479 lei, pentru daune.

## D6. CREDITORI ȘI ANGAJAMENTE

Datoriile la data de 31.12.2013 se prezintă, pe structură și termene de exigibilitate, astfel:

- lei -

Simb	CONT Denumire	Sold la 31.12.2013	Termen de exigibilitate		
			< 1 an	1-5 ani	> 5 ani
1	2	3	4	5	6
401	Furnizori	43.400	43.400		
404	Furnizori din imobilizări	7.537	7.537		
408	Furniz. fact. nesoșite	-	-		
419	Clienți creditori	-	-		
421	Personal salarii datorate	15.626	15.626		
423	Personal ajutoare mat.	3.539	3.539		
426	Drepturi de personal neridicate	-	-		
427	Rețineri din salarii datorate	-	-		
4281	Alte datorii în legătură cu pers.	571	-	571	
4311	Contrib. unității la asig. sociale	9.120	9.120		
4312	Contrib. pers. la asig. sociale	4.605	4.605		
4313	Contrib. unitate fond sănătate	2.196	2.196		
4314	Contrib. salariat fond sănătate	2.316	2.316		
4315	Fond accid. muncă și boli prof.	134	134		
4316	Contrib. pt. concedii medicale	-	-		
4371	Contrib. unitate fond șomaj	196	196		
4372	Contrib. salariat fond șomaj	195	195		
4373	Contrib. la fd. garantare	101	101		
441	Impozitul pe profit	-	-		
4423	TVA de plată	13.609	13.609		
444	Impozitul pe venit. salarii	5.335	5.335		
446	Alte impozite și taxe	-	-		
447	Fd. spec., taxe, vărsăm. as.	-	-		
455	Sume datorate asociațiilor	-	-		
457	Dividende de plată	10.559	10.559		
462	Creditori diverși	-	-		
<b>TAL</b>		<b>119.039</b>	<b>118.468</b>	<b>571</b>	

Din totalul obligațiilor pe care societatea le are la 31.12.2013 în sumă de 119.039 lei, obligațiile fiscale și sociale reprezintă 37.807 lei, care se vor trata la punctul D.8.

Diferența de 81.232 lei, reprezintă celelalte obligații ale societății.

În cadrul acestora, valoarea semnificativă s-a înregistrat la conturile "Furnizori", al căror sold este de 43.400 lei, în scădere cu 10.522 lei față de anul precedent.

Dintre principalii furnizori cu valori mai mari, exemplificăm:

- Elcho Sf. Gheorghe 8.068 lei
- Roman SA Braşov 11.612 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 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 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. t.	CONT		Sold la 31.12.2013	Sold extrase cont, reg. casă, evid. analitică	Difer.
	Simbol	Denumire			
	1	2	2	4	5
	5121.01	Convenție depozit BRD	8.485.044,69	8.485.044,69	-
	5121.02	Disponib. cont BRD Sf.Gh	-	-	-
	5121.03	Disp. cont Bca Sconturi Sf.Gh	-	-	-
	5121.04	Convenții depozite BCR	-	-	-
	5121.05	Disp. cont BCR	30.721,47	30.721,47	-
	5121.06	Ct. curent Trezorerie	37,75	37,75	-
	5121.07	BCR Poprii	-	-	-
	5121.09	BCR Cantină	74.861,45	74.861,45	-
	5121.10	Garanție Buget	10,00	10,00	-
	5121.15	BRD cont card	12.173,85	12.173,85	-
	5121,14	BRD - Garanții	66,00	66,00	-
	5124	Disponib. cont – devize	43.431,30	43.431,30	-
	5311	Casa în lei	10.366,47	10.366,47	-
	5328	Alte valori	-	-	-
	542	Avansuri trezorerie	-	-	-
	<b>TOTAL</b>		<b>8.656.712,98</b>	<b>8.656.712,98</b>	-

Mijloacele de trezorerie au înregistrat o creștere în anul 2013 față de anul 2012, cu 204.334 lei, respectiv de la 8.452.379 lei la 8.656.713 lei, aceasta fiind datorată majorării disponibilităților din contul curent.

Documentele luate prin societate, care au stat la baza înregistrării încasărilor și plăților prin casă și bancă în luna septembrie 2013, 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 31.12.2013.

Banca	Tip valută	Masa valutară	Cursul la 31.12.2013	Valoarea în lei
BRD – Sfântu Gheorghe	EURO	9.637,45	4,4847	43.221,07
BCR – Sfântu Gheorghe	EURO	36,36	4,4847	163,06
BRD – Sfântu Gheorghe	USD	14,49	3,2551	47,17
<b>TOTAL</b>				<b>43.431,30</b>

Soldul corespunde cu cel înscris în balanța 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 31.12.2013.

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

- lei -

Simbol	Obligația	Sold la 31.12.2013	Rulaj creditor luna decembrie	Diferențe
	Denumire			
1	2	3	4	5=3-4
4311	Contrib. unit. la asig. soc.	9.120	9.120	-
4312	Contrib. pers. la asig. soc.	4.605	4.605	-
4313	Contrib. unit la fd. sănătate	2.196	2.196	-
4314	Contrib. pers la fd. sănătate	2.316	2.316	-
4315	Fd. accid. muncă și boli prof.	134	134	-
4316	Contrib. pe concedii medicale	-	3.402	-3402
4371	Contrib. unit la fd. șomaj	196	196	-
4372	Contrib. pers la fd. șomaj	195	195	-
4373	Contrib. fd. garantare	101	101	-
441	Impozit pe profit	-	-	-
4423	TVA de plată	13.609	13.609	-
444	Impozit pe venit sal.	5.335	5.335	-
446	Alte impozite și taxe	-	151	-151
447	Fd. spec, taxe, vărsaminte	-	-	-
<b>AL</b>		<b>37.807</b>	<b>41.360</b>	<b>-3.553</b>

După cum se observă, societatea înregistrează diferențe între bilanțul la 31.12.2013 și rulajul creditor din decembrie 2013 la contribuții pentru servicii medicale și alte taxe.

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 2013, neexistând diferențe.

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

## D9. SALARII

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

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

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

Cheltuielile cu salariile prezintă o diminuare de 14,2% față de anul precedent, respectiv de la 881.039 lei în anul 2012 la 755.791 lei în exercițiul financiar analizat, iar numărul mediu de salariați a scăzut cu 2 salariați, respectiv 3,3%.

În anul 2012, cheltuielile cu personalul (salarii+cheltuielile cu asigurările și protecția socială) au o pondere de 20,4% în totalul cheltuielilor de exploatare, iar în anul 2013 ponderea este de 16,3%, în condițiile în care salariul mediu pe salariat a scăzut cu 6,4% față de anul precedent.

S-au verificat luându-se prin sondaj statul de plată din luna decembrie 2013, constatându-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 66.939 lei reprezentând sprijinul financiar acordat pentru dotarea și modernizarea laboratorului de testare și etalonare al societății.

## D11. NOTE DIVERSE

Capitalul social nu a fost modificat în cursul anului 2013.

Patrimoniul societății a fost inventariat în anul 2013, pentru care s-au emis Deciziile de inventariere, astfel:

- Decizia nr. 572/06.12.2013 pentru inventărierea mijloacelor fixe și reevaluarea construcțiilor;
- Decizia nr. 571/06.12.2013 pentru inventarierea tuturor gestiunilor societății;
- Decizia nr. 573/06.12.2013 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 2013.

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 incerti" 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,  
17 martie 2014

Auditor statutar  
Dumitru LUNGU

