



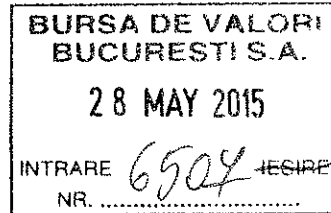
**S.C. SUBANSAMBLE AUTO S.A.**  
**SFANTU GHEORGHE**



RO-520077 SF. GHEORGHE, Str. Lt.Păiug David nr. 9, jud. Covasna, Tel. 0267-310.790 Fax 0267-324.161

Nr. de înregistrare la Camera de Comerț: J 14/318/1997 Cod Fiscal: R 9938485 Adresa web: www.subansambleauto.ro  
BUR SF.Gheorghe: RO1IRNCB0124038029330001/RON, RO8IRNCB0124038029330002/EUR Pagina: 1 / 1

Nr. 363/22.05.2015



Catre,

**A.S.F. Bucuresti**

**Bursa de Valori Bucuresti**

Va transmitem anexat Raportul Anual pentru exercitiul financiar 2014, intocmit in conformitate cu Regulamentul CNVM nr. 1/2006, impreuna cu anexele acestuia.

Cu stima,

Director General

ec. Ioan-Ciprian MANIGA



# RAPORT ANUAL

conform Regulamentului C.N.V.M. Nr. 1/2006  
pentru exercițiul financiar 2014

Data raportului: **22-05-2015**

Denumirea societății comerciale: **S.C. Subansamble Auto 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**

-- În luna septembrie 2014 a fost achiziționat activul Palat administrativ la pretul de 1.017.000 lei.

**e) Descrierea principalelor rezultate ale evaluării activității societății:**

**1.1.1. Elemente de evaluare generală:**

a) pierdere: **1.914.664 lei**

b) cifra de afaceri: **3.537.811 lei**

c) export: **340.495 lei**

d) costuri: **5.304.095 lei**

e) procent de piață deținut: **29%**

f) lichiditate: disponibil în cont: **7.441.708 lei**

**1.1.2. Evaluarea nivelului tehnic al societății comerciale:**

Principalele grupe de produse realizate de societate:

- cutii de viteze mecanice pentru autocamioane, autoșasiuri, autotractoroare, în gama 20-200 daN;
- cutii de distribuție G450, G550 și G800 și prize de putere și auxiliare pentru acționări 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.

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

prin export direct, în special către firma EURORICAMBI - Italia.

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

Denumire produs	2012		2013		2014	
	Valoare(lei)	%	Valoare(lei)	%	Valoare(lei)	%
Cutii de viteză	386.785	15,00	326.725	14,00	316.720	9,00
Cutii de distribuție și prize de putere	644.642	25,00	700.124	30,00	1.753.766	49,60
Piese de schimb	1.547.140	60,00	1.306.898	56,00	1.467.325	41,40

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:

- nu este cazul

### 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, în proporție de 60%.

### 1.1.4. Evaluarea activității de vânzare:

a) Evoluția vânzărilor pe piața internă

Denumire produs	2012	2013	2014
Cutii de viteză	386.785	326.725	316.720
Cutii de distribuție și prize de putere	644.642	700.124	1.753.766
Piese de schimb	1.547.140	1.306.898	1.467.325

- lei -

Evoluția vânzărilor pe piața externă

Denumire produs	2012	2013	2014
Piese de schimb	62763	30211	340.495

- lei -

Perspectivă de vânzări pe piața internă:

Denumire produs	2015	2016	2017
Cutii de viteză	343.061	360.214	378.225
Cutii de distribuție și prize de putere	735.130	771.887	810.481
Piese de schimb	1.372.240	1.440.855	1.512.898

- lei -

Perspectivă de vânzări pe piața externă:

Denumire produs	2015	2016	2017
Piese de schimb	357.520	375.400	394.160

- lei -

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 29.0%, de importatori de 37,5%, iar restul de producători interni. de 33.5%.
- pe piața cutiilor de distribuție și a prizelor de putere, cota de piață deținută de societate este de 65,6%, de importatori de 18,9%, iar restul de 15.5% 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 50.0%.
- 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 2014 este de **22** persoane, din care:

- conducere: 2 persoane
- comercial: 1 persoană
- resurse umane: 1 persoană
- asigurarea calității: 1 persoană
- financiar-contabilitate: 1 persoană
- secția de prelucrări: 16 persoane, din care:
  - TESA: 1 persoană
  - muncitori: 15 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 2014, cheltuielile de cercetare au fost în valoare de 0 lei și se anticipează pentru exercițiul financiar următor suma de 50.000 lei.

În exercițiul financiar 2014s-au efectuat investiții pentru dezvoltarea societății în valoare de 1.720.641 lei, și se anticipează pentru exercițiul financiar următor suma de 285.000 lei.

#### **1.1.8. Evaluarea activității societății comerciale privind managementul riscului:**

În cursul exercițiului financiar 2014, 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 restanți pe o durată mai mare de 30 zile.
- Scăderea duratei de plată a datoriilor, 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 2013, societatea avea în proprietate active corporale în valoare de **19.309.425 lei**, din care:

- terenuri și construcții: 13.474.751 lei;
- instalații tehnice și mașini: 5.709.765 lei;
- alte instalații, utilaje și mobilier: 124.909 lei.

Imobilizările corporale se află amplasate la sediul social al societății.

2.2. Gradul de uzură al proprietăților societății comerciale este de aproximativ, 75%.

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. Societatea nu distribuie dividende aferente anului financiar 2014, încheind exercitiul financiar cu pierdere în valoare de 1.914.664 lei.

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 creanță.

## 4. Conducerea societății comerciale

### 4.1. Lista administratorilor:

a)

Nume: **Maniga**  
Prenume: **Leonora**  
Vârsta: **56 ani**  
Calificarea: **contabil**  
Experiența profesională:  
1983 – 1992 – dispecer producție  
1992 – 1996 – referent specialitate contabilitate  
1996 – 2014 - contabil

01.09.2014 - - președinte C.A. și director societate la S.C.  
Subansamble Auto S.A. Sfântu Gheorghe  
Funcția și vechimea în funcție: **Președinte C.A. și Director Societate / 1 an**

Nume: **Maniga**  
Prenume: **Ioan Ciprian**  
Vârsta: **35 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: **membru C.A. / 5 ani**

Nume: **Burcea**  
Prenume: **Lucica**  
Vârsta: **53 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.  
01-01-2007 -- - - director, S.C. Ralial Com S.R.L.,  
Funcția și vechimea în funcție: **membru C.A. / 5 ani**

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

- Maniga Ioan Ciprian – fiul președintelui C.A.
- Burcea Lucica – cumnata președintelui C.A.

**c)** Participarea Președintelui C.A. la capitalul societății comerciale: 55.336.082 acțiuni, respectiv 23,547% din capitalul social. Ceilalți administratori:

- Maniga Ioan Ciprian 82.887.133 acțiuni, respectiv 35,271%
- Burcea Lucica nu deține acțiuni.

**d)** Nu există persoane afiliate societății comerciale.

#### 4.2. Conducerea executivă:

- Nume: **Preduț**
- Prenume: **Gheorghe**
- Funcția: **Director Executiv**
- Nume: **Maniga**
- Prenume: **Lucian**
- Funcția: **Director Tehnic**
- Nume: **Teleky**
- Prenume: **Paul**
- Funcția: **Director Comercial**
- Nume: **Pakucs**
- Prenume: **Andrea**
- Funcția: **Contabil Sef**

- a) Termenul pentru care persoanele care fac parte din conducerea executivă: durată nedeterminată.
- b) Nu există un acord, o înțelegere sau legătură de familie între directorii executivi și altă persoană datorită căreia au fost numiți directori executivi.
- c) Directorul comercial deține 233.979 acțiuni, respectiv 0,1%, iar directorul executiv și contabilul șef nu dețin acțiuni la societate.

Nu au existat litigii sau proceduri administrative în care au fost implicați administratorii sau directorii executivi, 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	2011	2012	2013	2014	2014/ 2011 %	2014/ 2012 %	2014/ 2013 %
1	Active imobilizate	22.587.027	21.244.634	19.803.795	19.477.920	86	92	98
	Active circulante, din care:	18.468.999	18.046.253	20.651.788	18.200.287	99	101	91
	- stocuri	7.558.032	8.213.270	9.767.697	9.623.763	127	117	99
2	- creanțe	1.715.392	1.380.604	1.627.378	1.134.816	66	82	70
	- lichidități	9.195.575	8.452.379	8.656.713	7.441.708	81	88	86
3	Capital social	23.500.000	23.500.000	23.500.000	23.500.000	100	100	100
4	Capitaluri proprii	40.557.084	39.073.554	39.650.126	37.271.583	92	95	94
5	Datorii	273.908	115.807	119.039	335.314	122	290	282

b) contul de profit și pierdere:

- lei -

Nr.	Indicatori	2011	2012	2013	2014	2014/ 2011 %	2014/ 2012 %	2014/ 2013 %
1	Cifra de afaceri netă	5.226.302	2.578.567	2.333.747	3.537.811	68	137	152
2	Venituri din exploatare	6.029.184	2.915.931	4.711.591	3.176.467	53	109	67
3	Cheltuieli din exploatare:	5.859.751	4.327.800	4.634.516	5.295.806	90	122	114
	- cheltuieli materiale	740.538	753.074	955.107	657.261	89	87	69
	- energie și apă	617.679	226.056	248.043	192.531	31	85	78
	- cheltuieli cu personalul	1.783.589	881.039	755.791	915.218	51	104	121
4	Rezultat din exploatare	169.433	-1.411.869	77.075	-2.119.339	-	-	-
5	Venituri financiare	655.512	543.827	410.803	212.964	32	39	52
6	Cheltuieli financiare	42.110	4.448	2.766	8.289	20	186	300
7	Venituri totale	6.684.496	3.459.758	5.122.394	3.389.431	51	98	66
8	Cheltuieli totale	5.901.861	4.332.288	4.637.282	5.304.095	90	122	114
9	Rezultat brut	782.335	-872.530	485.112	-1.914.664	-	-	-
10	Profit reinvestit	1.478.553	-	1.272.929	-	-	-	-
11	Nr. de angajați (persoane)	63	24	22	22	35	92	100
12	Rata profitului	15,00	-33,8	20,78	-54	-	-	-
13	Rata rentabilității din exploatare	2,80	-48,4	1,64	-67	-	-	-
14	Productivitatea muncii (lei/pers.)	82.957	107.440	106.079	160.810	194	150	152



c) cash flow

- lei -

Nr.	Indicatori	2011	2012	2013	2014	2014/ 2011 %	2014/ 2012 %	2014/ 2013 %
1	Flux de numerar din activitatea de exploatare	2.270.815	804.482	1.477.263	505.636	22	63	34
2	Flux de numerar din activitatea de investiții	-1.478.553	-1.547.678	-1.272.929	-1.720.641	116	111	135
3	Flux de numerar din activitatea de finanțare	0	0	0	0	-	-	-
4	Flux de numerar total	792.262	-743.196	204.334	-1.215.005	-	-	-
5	Numerar la începutul perioadei	8.403.313	9.195.575	8.452.379	8.656.713	103	94	102
6	Numerar la sfârșitul perioadei	9.195.575	8.452.379	8.656.713	7.441.708	81	88	86

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;

**Nu este cazul;**

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

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

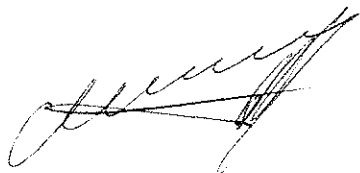
f) Bilanțul contabil pe anul 2014;

g) Raportul auditorului pe anul 2014;

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.

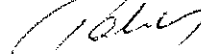
Director General

ec. Ioan-Ciprian MANIGA



Contabil Șef

PAKUCS Andrea




**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ**

**Index încărcare: 71619661 din 18.05.2015**

Ați depus un formular tip S1002 cu numărul de înregistrare **INTERNT-71619661-2015** din data de **18.05.2015** pentru perioada de raportare **decembrie 2014**, pentru CIF: **9938485**

Nu există erori de validare.

Validity unknown

Digitally signed by Biroul de depunere  
Declarații:  
Date: 2015.05.18 12:06:31 +03:00 EST  
Reason: Documentul trimis de catre ANAF  
Location:

Bifati numai dacă  
este cazul:

- Mari Contribuabili care depun bilanțul la Bucuresti
- Sucursala

Tip situație financiară : BL

 An  Semestru Anul 2014

Entitatea S.C. SUBANSAMBLE AUTO S.A.

Adresa

Judet Covasna Sector Localitate SFANTU GHEORGHE

Strada LT. PAIUS DAVID Nr. 9 Bloc Scara Ap. Telefon 0267310790

Număr din registrul comerțului J14 318 1997

Cod unic de înregistrare 9 9 3 8 4 8 5

Forma de  
proprietate

34--Societati comerciale pe actiuni

Activitatea preponderentă (cod si denumire clasa CAEN)

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

 **Situații financiare anuale**

(entități al căror exercițiu financiar coincide cu anul calendaristic)

- Forma lungă
- Forma prescurtata
- Forma simplificata

 **Raportări anuale**

1. entitățile care au optat pentru un **exercițiu financiar diferit de anul calendaristic**, conform art. 27 alin. (3) și (3<sup>1</sup>) din *Legea contabilității nr. 82/1991*
2. persoanele juridice aflate în **lichidare, potrivit legii**
3. subunitățile deschise în România de **societăți rezidente** în state aparținând Spațiului Economic European

Situațiile financiare anuale încheiate la 31.12.2014 de către entitățile al căror exercițiu financiar coincide cu anul calendaristic, cu excepția entitatilor care au optat pentru un sistem simplificat de contabilitate.

F10 - BILANT

F20 - CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

F30 - DATE INFORMATIVE

F40 - SITUAȚIA ACTIVELOR IMOBILIZATE

Indicatori :

Capitaluri - total

37.271.583

Profit/ pierdere

-1.914.664

ADMINISTRATOR,

Numele și prenumele

EC. MANIGA IOAN-CIPRIAN

Semnătura  
și stampila

SEMNATURA DEVINE VIZIBILA DUPA O  
VALIDARE CORECTA

INTOCMIT,

Numele și prenumele

S.C. EXFIN SRL - EC. PAKUCS ANDREA

Calitatea

22-PERSOANE JURIDICE AUTORIZATE MEMBRE CECCAR

Semnătura

Nr. de înregistrare în organism profesional

2289

AUDITOR,

Nume și prenume auditor persoana fizică/ Denumire firma de audit

MOONLIGHT SRL

Nr. de înregistrare în Registrul CAFR

147

Cod fiscal

3892214

Formular VALIDAT

**BILANT**  
la data de 31.12.2014

Formular 10

- lei -

Denumirea elementului	Nr. rd.	Sold la:	
		01.01.2014	31.12.2014
<b>A</b>	<b>B</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
<b>A. ACTIVE IMOBILIZATE</b>			
<b>I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE</b>			
1. Cheltuieli de constituire (ct.201-2801)	01		
2. Cheltuielile de dezvoltare (ct.203-2803-2903)	02		
3. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte imobilizări necorporale (ct. 205 + 208 - 2805 - 2808 - 2905 - 2908)	03	253.651	168.487
4. Fond comercial (ct.2071-2807-2907)	04		
5. Avansuri și imobilizări necorporale în curs de execuție (ct.233+234-2933)	05		
<b>TOTAL (rd.01 la 05)</b>	<b>06</b>	<b>253.651</b>	<b>168.487</b>
<b>II. IMOBILIZĂRI CORPORALE</b>			
1. Terenuri și construcții (ct. 211 + 212 - 2811 - 2812 - 2911 - 2912)	07	12.437.990	13.474.751
2. Instalații tehnice și mașini (ct. 213 + 223 - 2813 - 2913)	08	6.956.365	5.709.765
3. Alte instalații, utilaje și mobilier (ct. 214 + 224 - 2814 - 2914)	09	155.781	124.909
4. Avansuri și imobilizări corporale în curs de execuție (ct. 231 + 232 - 2931)	10		
<b>TOTAL (rd. 07 la 10)</b>	<b>11</b>	<b>19.550.136</b>	<b>19.309.425</b>
<b>III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE</b>			
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 imobilizări (ct. 265 + 266 - 2963)	16	8	8
6. Alte împrumuturi (ct. 2675* + 2676* + 2677 + 2678* + 2679* - 2966* - 2968*)	17		
<b>TOTAL (rd. 12 la 17)</b>	<b>18</b>	<b>8</b>	<b>8</b>
<b>ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 06 + 11 + 18)</b>	<b>19</b>	<b>19.803.795</b>	<b>19.477.920</b>
<b>B. ACTIVE CIRCULANTE</b>			
<b>I. STOCURI</b>			
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	1.899.828	2.371.865
2. Producția în curs de execuție (ct. 331 + 332 + 341 +/- 348* - 393 - 3941 - 3952)	21	645.142	651.555
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	7.222.727	6.600.343
4. Avansuri pentru cumpărări de stocuri (ct. 4091)	23		
<b>TOTAL (rd. 20 la 23)</b>	<b>24</b>	<b>9.767.697</b>	<b>9.623.763</b>
<b>II. CREANȚE (Sumele care urmează să fie încasate după o perioadă mai mare de un an trebuie prezentate separat pentru fiecare element.)</b>			

1. Creanțe comerciale 1) (ct. 2675* + 2676* + 2678* + 2679* - 2966* - 2968* + 4092 + 411 + 413 + 418 - 491)	25	1.584.567	1.097.532
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 creanțe (ct. 425 + 4282 + 431** + 437** + 4382 + 441** + 4424 + 4428** + 444** + 445 + 446** + 447** + 4482 + 4582 + 461 + 473** - 496 + 5187)	28	42.811	37.284
5. Capital subscris și nevărsat (ct. 456 - 495*)	29		
<b>TOTAL (rd. 25 la 29)</b>	<b>30</b>	<b>1.627.378</b>	<b>1.134.816</b>
<b>III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT</b>			
1. Acțiuni deținute la entitățile afiliate (ct. 501 - 591)	31		
2. Alte investiții pe termen scurt (ct. 505 + 506 + 507 + 508 - 595 - 596 - 598 + 5113 + 5114)	32		
<b>TOTAL (rd. 31 + 32)</b>	<b>33</b>		
CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI (ct. 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)	34	8.656.713	7.441.708
<b>ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 24 + 30 + 33 + 34)</b>	<b>35</b>	<b>20.051.788</b>	<b>18.200.287</b>
<b>C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471)</b>	<b>36</b>		
<b>D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA 1 AN</b>			
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	50.937	219.842
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		
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	68.102	115.472
<b>TOTAL (rd. 37 la 44)</b>	<b>45</b>	<b>119.039</b>	<b>335.314</b>
<b>E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 35 + 36 - 45 - 63)</b>	<b>46</b>	<b>19.913.270</b>	<b>17.845.494</b>
<b>F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 19 + 46)</b>	<b>47</b>	<b>39.717.065</b>	<b>37.323.414</b>
<b>G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADA MAI MARE DE 1 AN</b>			
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		
<b>TOTAL (rd. 48 la 55)</b>	56		
<b>H. PROVIZIOANE</b>			
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		
<b>TOTAL (rd. 57 la 59)</b>	60		
<b>I. VENITURI ÎN AVANS</b>			
1. Subvenții pentru investiții (ct. 475)	61	66.939	51.831
2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) - total (rd.63 + 64)	62	19.479	19.479
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (ct. 472*)	63	19.479	19.479
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (ct. 472*)	64		
3. Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478)	65		
Fond comercial negativ (ct.2075)	66		
<b>TOTAL (rd. 61 + 62 + 65 + 66)</b>	67	86.418	71.310
<b>J. CAPITAL ȘI REZERVE</b>			
<b>I. CAPITAL</b>			
1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)	68	23.500.000	23.500.000
2. Capital subscris nevărsat (ct. 1011)	69		
3. Patrimoniul regiei (ct. 1015)	70		
4. Patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare (ct. 1018)	71		
<b>TOTAL (rd. 68 la 71)</b>	72	23.500.000	23.500.000
<b>II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)</b>	73		
<b>III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)</b>	74	2.325.852	2.299.806
<b>IV. REZERVE</b>			
1. Rezerve legale (ct. 1061)	75	1.109.188	1.109.188
2. Rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063)	76		
3. Rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare (ct. 1065)	77	3.830.323	3.856.369
4. Alte rezerve (ct. 1068)	78	8.420.884	8.420.884
<b>TOTAL (rd. 75 la 78)</b>	79	13.360.395	13.386.441
Acțiuni proprii (ct. 109)	80		
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)	81		
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)	82		
<b>V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(Ă)</b>	83		
SOLD C (ct. 117)	84		
<b>VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCIȚIULUI FINANCIAR</b>	85	485.112	0
SOLD D (ct. 121)	86		1.914.664
Repartizarea profitului (ct. 129)	87	21.233	
<b>CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 72+73+74+79 - 80+81 - 82+83- 84+85 - 86 - 87)</b>	88	39.650.126	37.271.583

Patrimoniul public (ct. 1016)	89		
CAPITALURI - TOTAL (rd. 88 + 89) (rd.47-56-60-61-64-65-66)	90	39.650.126	37.271.583

Suma de control F10 : 640949069 / 1361273500

\*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

\*\*\*) Solduri debitoare ale conturilor respective.

\*\*\*\*) Solduri creditoare ale conturilor respective.

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

### ADMINISTRATOR,

Numele și prenumele

EC. MANIGA IOAN-CIPRIAN

Semnătura

Stampila unității

Formular  
VALIDAT

### INTOCMIT,

Numele și prenumele

S.C. EXFIN SRL - EC. PAKUCS ANDREA

Calitatea

22--PERSOANE JURIDICE AUTORIZATE, MEMBRE CECCAR

Semnătura

Nr. de înregistrare în organismul profesional:

2289

**CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE**

la data de 31.12.2014

Formular 20

- lei -

Denumirea indicatorilor	Nr. rd.	Exercițiul financiar	
		2013	2014
A	B	1	2
1. Cifra de afaceri netă (rd. 02+03-04+05+06)	01	2.333.747	3.537.811
Producția vândută (ct.701+702+703+704+705+706+708)	02	2.324.653	3.457.147
venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	03	9.094	80.664
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	2.203.286	
Sold D	08		615.972
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	174.558	254.628
-din care, venituri din fondul comercial negativ	11		
<b>VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL (rd. 01+ 07 - 08 + 09 + 10)</b>	12	4.711.591	3.176.467
5. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct.601+602-7412)	13	927.988	613.961
Alte cheltuieli materiale (ct.603+604+606+608)	14	27.119	43.300
b) Alte cheltuieli externe (cu energie și apă)(ct.605-7413)	15	248.043	192.531
c) Cheltuieli privind mărfurile (ct.607)	16	665	2.871
Reduceri comerciale primite (ct. 609)	17		
6. Cheltuieli cu personalul (rd. 19 +20)	18	755.791	915.218
a) Salarii și indemnizații 1) (ct.641+642+643+644-7414)	19	471.259	650.384
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct.645-7415)	20	284.532	264.834
7.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 22 - 23)	21	2.070.042	2.089.516
a.1) Cheltuieli (ct.6811+6813)	22	2.070.042	2.089.516
a.2) Venituri (ct.7813)	23		
b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 25 - 26)	24	-28.335	
b.1) Cheltuieli (ct.654+6814)	25	32.088	
b.2) Venituri (ct.754+7814)	26	60.423	
8. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 28 la 31)	27	633.203	1.438.409



8.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct.611+612+613+614+621+622+623+624+625+626+627+628-7416)	28	333.044	1.097.323
8.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (ct.635)	29	245.211	331.788
8.3. Alte cheltuieli (ct.652+658)	30	54.948	9.298
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	4.634.516	5.295.806
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:			
- Profit (rd. 12 - 35)	36	77.075	0
- Pierdere (rd. 35 - 12)	37	0	2.119.339
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	399.470	206.689
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	43		
Alte venituri financiare (ct.762+764+765+767+768)	44	11.333	6.275
VENITURI FINANCIARE – TOTAL (rd. 38 + 40 + 42 + 44)	45	410.803	212.964
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		
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	2.766	8.289
CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL (rd. 46 + 49 + 51)	52	2.766	8.289
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):			
- Profit (rd. 45 - 52)	53	408.037	204.675
- Pierdere (rd. 52 - 45)	54	0	0
14. PROFITUL SAU PIERDEREA CURENT(Ă):			
- Profit (rd. 12 + 45 - 35 - 52)	55	485.112	0
- Pierdere (rd. 35 + 52 - 12 - 45)	56	0	1.914.664
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	5.122.394	3.389.431
CHELTUIELI TOTALE (rd. 35 + 52 + 58)	62	4.637.282	5.304.095
PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):			
- Profit (rd. 61 - 62)	63	485.112	0
- Pierdere (rd. 62 - 61)	64	0	1.914.664
18. Impozitul pe profit (ct.691)	65		
19. Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus (ct.698)	66		
20. PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCITIULUI FINANCIAR:			
- Profit (rd. 63 - 64 - 65 - 66)	67	485.112	0
- Pierdere (rd. 64 + 65 + 66 - 63)	68	0	1.914.664
Suma de control F20 : <u>80466252 / 1361273500</u>			

Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

1) La acest rând (rd.19) se cuprind și drepturile colaboratorilor, stabilite potrivit legislației muncii, care se preiau din rulajul debitor al contului 621 „Cheltuieli cu colaboratorii”, analitic „Colaboratori persoane fizice”.

**ADMINISTRATOR,****INTOCMIT,**

Numele și prenumele

EC. MANIGA IOAN-CIPRIAN

Numele și prenumele

S.C. EXFIN SRL - EC. PAKUCS ANDREA

Semnătura

Stampila unității



Calitatea

22--PERSOANE JURIDICE AUTORIZATE, MEMBRE CECCAR

Semnătura

Nr. de înregistrare în organismul profesional:

2289

Formular  
VALIDAT

# DATE INFORMATIVE

F30 - pag. 1

Formular 30

la data de 31.12.2014

- lei -

<b>I. Date privind rezultatul înregistrat</b>	Nr. rd.	Nr.unitati	Sume
A	B	1	2
Unitați care au înregistrat profit	01		
Unitați care au înregistrat pierdere	02	1	1.914.664
Unitați care nu au înregistrat nici profit nici pierdere	03		
II Date privind platile restante	Nr. rd.	Total, din care:	Pentru activitatea curenta
A	B	1=2+3	2
			3
Plati restante – total (rd.05 + 09 + 15 la 19 + 23)	04	176.268	176.268
Impoziti restanți – total (rd. 06 la 08)	05	157.722	157.722
- peste 30 de zile	06	138.470	138.470
- peste 90 de zile	07	6.549	6.549
- peste 1 an	08	12.703	12.703
Obligatii restante fata de bugetul asigurarilor sociale – total (rd.10 la 14)	09		
- contributi pentru asigurari sociale de stat datorate de angajatori, salariatii si alte persoane asimilate	10		
- contributi pentru fondul asigurarilor sociale de sanatate	11		
- contribuția pentru pensia suplimentară	12		
- contributi pentru bugetul asigurarilor pentru somaj	13		
- alte datorii sociale	14		
Obligatii restante fata de bugetele fondurilor speciale si alte fonduri	15		
Obligatii restante fata de alti creditorii	16	18.546	18.546
Impozite si taxe neplatite la termenul stabilit la bugetul de stat	17		
Impozite si taxe neplatite la termenul stabilit la bugetele locale	18		
Credite bancare nerambursate la scadenta – total (rd. 20 la 22)	19		
- restante dupa 30 de zile	20		
- restante dupa 90 de zile	21		
- restante dupa 1 an	22		
Dobanzi restante	23		
III. Numar mediu de salariatii	Nr. rd.	31.12.2013	31.12.2014
A	B	1	2
Numar mediu de salariatii	24	22	22
Numarul efectiv de salariatii existenti la sfarsitul perioadei, respectiv la data de 31 decembrie	25	25	30

IV. Dobânzi, dividende și redevențe plătite în cursul perioadei de raportare. Subvenții încasate și creanțe restante	Nr. rd.	Sume (lei)
A	B	1
Venituri brute din <b>dobânzi</b> plătite către <b>persoanele fizice</b> nerezidente, din care:	26	
- impozitul datorat la bugetul de stat	27	
Venituri brute din <b>dobânzi</b> plătite către <b>persoanele fizice</b> nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	28	
- impozitul datorat la bugetul de stat	29	
Venituri brute din <b>dobânzi</b> plătite către <b>persoanele juridice</b> nerezidente, din care:	30	
- impozitul datorat la bugetul de stat	31	
Venituri brute din <b>dobânzi</b> plătite către <b>persoanele juridice</b> asociate*) nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	32	
- impozitul datorat la bugetul de stat	33	
Venituri brute din <b>dividende</b> plătite către <b>persoanele fizice</b> nerezidente, din care:	34	
- impozitul datorat la bugetul de stat	35	
Venituri brute din <b>dividende</b> plătite către <b>persoanele fizice</b> nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	36	
- impozitul datorat la bugetul de stat	37	
Venituri brute din <b>dividende</b> plătite către <b>persoanele juridice</b> nerezidente, potrivit prevederilor art. 117 lit. h) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, din care:	38	
- impozitul datorat la bugetul de stat	39	
Venituri brute din <b>redevențe</b> plătite către <b>persoane fizice</b> nerezidente, din care:	40	
- impozitul datorat la bugetul de stat	41	
Venituri brute din <b>redevențe</b> plătite către <b>persoanele fizice</b> nerezidente din state membre ale Uniunii Europene, din care:	42	
- impozitul datorat la bugetul de stat	43	
Venituri brute din <b>redevențe</b> plătite către <b>persoane juridice</b> nerezidente, din care:	44	
- impozitul datorat la bugetul de stat	45	
Venituri brute din <b>redevențe</b> plătite către <b>persoanele juridice</b> asociate*) nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	46	
- impozitul datorat la bugetul de stat	47	
<b>Redevențe</b> plătite în cursul perioadei de raportare pentru bunurile din domeniul public, primite în concesiune, din care:	48	
- redevențe pentru bunurile din domeniul public plătite la bugetul de stat	49	
<b>Redevență</b> minieră plătită la bugetul de stat	50	
<b>Redevență</b> petrolieră plătită la bugetul de stat	51	
Chirii plătite în cursul perioadei de raportare pentru terenuri 1)	52	
Venituri brute din <b>servicii</b> plătite către persoane nerezidente, din care:	53	
- impozitul datorat la bugetul de stat	54	
Venituri brute din <b>servicii</b> plătite către persoane nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	55	
- impozitul datorat la bugetul de stat	56	
<b>Subvenții</b> încasate în cursul perioadei de raportare, din care:	57	

- subvenții încasate în cursul perioadei de raportare aferente activelor	58		
- subvenții aferente veniturilor, din care:	59		
- subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă **)	60		
<b>Creanțe restante, care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare, din care:</b>	61		324.283
- creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat	62		
- creanțe restante de la entități din sectorul privat	63		324.283
<b>V. Tichete de masa</b>	<b>Nr. rd.</b>	<b>Sume (lei)</b>	
<b>A</b>	<b>B</b>	<b>1</b>	
Contravaloarea tichetelor de masa acordate salariatilor	64		
<b>VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare - dezvoltare ***)</b>	<b>Nr. rd.</b>	<b>31.12.2013</b>	<b>31.12.2014</b>
<b>A</b>	<b>B</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
Cheltuieli de cercetare - dezvoltare, din care:	65		
- după surse de finanțare, din care:	66		
- din fonduri publice	67		
- din fonduri private	68		
- după natura cheltuielilor, din care:	69		
- cheltuieli curente	70		
- cheltuieli de capital	71		
<b>VII. Cheltuieli de inovare ****)</b>	<b>Nr. rd.</b>	<b>31.12.2013</b>	<b>31.12.2014</b>
<b>A</b>	<b>B</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
Cheltuieli de inovare	72		
<b>VIII. Alte informații</b>	<b>Nr. rd.</b>	<b>31.12.2013</b>	<b>31.12.2014</b>
<b>A</b>	<b>B</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (ct. 234)	73		
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (ct. 232)	74		
Imobilizări financiare, în sume brute (rd. 76 + 84)	75		
Acțiuni deținute la entitățile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate și obligațiuni, în sume brute (rd. 77 la 83)	76		
- acțiuni cotate emise de rezidenți	77		
- acțiuni necotate emise de rezidenți	78		
- părți sociale emise de rezidenți	79		
- obligațiuni emise de rezidenți	80		
- acțiuni emise de organisme de plasament colectiv emise de rezidenți	81		
- acțiuni și părți sociale emise de nerezidenți	82		
- obligațiuni emise de nerezidenți	83		
Creanțe imobilizate, în sume brute (rd. 85+86)	84		

- creanțe imobilizate în lei și exprimate în lei, a caror decontare se face în funcție de cursul unei valute (din ct. 267)	85		
- creanțe imobilizate în valută (din ct. 267)	86		
Creanțe comerciale, avansuri acordate furnizorilor și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 4092 + 411 + 413 + 418), din care:	87	1.909.153	1.421.815
- creanțe comerciale externe, avansuri acordate furnizorilor externi și alte conturi asimilate, în sume brute (din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418)	88	628.583	615.855
Creanțe comerciale neîncasate la termenul stabilit (din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413)	89	324.286	324.283
Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 425 + 4282)	90		
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (ct. 431 + 437 + 4382 + 441 + 4424 + 4428 + 444 + 445 + 446 + 447 + 4482), (rd.92 la 96)	91	16.955	11.428
- creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale (ct. 431+437+4382)	92		
- creanțe fiscale în legătură cu bugetul statului (ct. 441 + 4424 + 4428 + 444 + 446)	93	2.452	2.086
- subvenții de încasat (ct. 445)	94		
- fonduri speciale - taxe și varsăminte asimilate (ct. 447)	95		
- alte creanțe în legătură cu bugetul statului (ct. 4482)	96	14.503	9.342
Creanțele entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451)	97		
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului neîncasate la termenul stabilit (din ct. 431 + din ct. 437 + din ct. 4382 + din ct. 441 + din ct. 4424 + din ct. 4428 + din ct. 444 + din ct. 445 + din ct. 446 + din ct. 447 + din ct. 4482)	98		
Alte creanțe (ct. 453 + 456 + 4582 + 461 + 471 + 473), (rd.100 la 102)	99	25.840	25.840
Decontări privind interesele de participare, decontări cu acționarii/asociații privind capitalul, decontări din operații în participatie (ct. 453 + 456 + 4582)	100		
- alte creanțe în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât creanțele în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului) (din ct. 461 + din ct. 471 + din ct. 473)	101	24.941	24.941
- sumele preluate din contul 542 "Avansuri de trezorerie" reprezentând avansurile de trezorerie, acordate potrivit legii și nedecontate până la data de 31 decembrie (din ct. 461)	102	899	899
Dobânzi de încasat (ct. 5187), din care:	103		
- de la nerezidenți	104		
Valoarea împrumuturilor acordate operatorilor economici *****)	105		
Investiții pe termen scurt, în sume brute (ct. 501 + 505 + 506 + din ct. 508), (rd.107 la 113)	106		
- acțiuni cotate emise de rezidenți	107		
- acțiuni necotate emise de rezidenți	108		

- părți sociale emise de rezidenți	109		
- obligațiuni emise de rezidenți	110		
- acțiuni emise de organismele de plasament colectiv rezidente	111		
- acțiuni emise de nerezidenți	112		
- obligațiuni emise de nerezidenți	113		
Alte valori de încasat (ct. 5113 + 5114)	114		
<b>Casa în lei și în valută (rd.116+117)</b>	115	10.366	5.787
- în lei (ct. 5311)	116	10.366	5.787
- în valută (ct. 5314)	117		
<b>Conturi curente la bănci în lei și în valută (rd.119+121)</b>	118	8.689.778	7.435.922
- în lei (ct. 5121), din care:	119	8.646.347	7.246.752
- conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente	120		
- în valută (ct. 5124), din care:	121	43.431	189.170
- conturi curente în valută deschise la bănci nerezidente	122		
- conturi curente la bănci și acreditive, (rd.124+125)	123		
- sume în curs de decontare, acreditive și alte valori de încasat, în lei (ct. 5112 + 5125 + 5411)	124		
- sume în curs de decontare și acreditive în valută (din ct. 5125 + 5412)	125		
<b>Datorii (rd. 127 + 130+ 133 + 136 + 139 + 142 + 145 + 148 + 151+ 154 + 157 + 158 + 162+ 164 + 165 + 170 + 171 + 172 + 178)</b>	126	134.487	354.793
<b>Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni , în sume brute (ct. 161 ),(rd. 128 +129)</b>	127		
- în lei	128		
- în valută	129		
<b>Dobanzi aferente împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni în sume brute (ct.1681), (rd.131 +132)</b>	130		
- în lei	131		
- în valută	132		
<b>Debite bancare interne pe termen scurt (ct. 5191 + 5192 + 5197 ), (rd. 134+135)</b>	133		
- în lei	134		
- în valută	135		
<b>Dobanzile aferente creditelor bancare interne pe termen scurt(din ct. 5198), (rd. 137+138)</b>	136		
- în lei	137		
- în valută	138		
<b>Credite bancare externe pe termen scurt (ct.5193+5194 +5195), (rd. 140+141)</b>	139		
- în lei	140		
- în valută	141		
<b>Dobanzi aferente creditelor bancare externe pe termen scurt (din ct.5198), ( rd. 143+144)</b>	142		
- în lei	143		
- în valută	144		

Credite bancare pe termen lung (ct. 1621 + 1622 + 1627), (rd.146+147)	145		
- în lei	146		
- în valută	147		
Dobanzi aferente creditelor bancare pe termen lung (din ct.1682) (rd.149+150)	148		
- in lei	149		
-in valuta	150		
Credite bancare externe pe termen lung (ct. 1623 + 1624 + 1625) (rd.152+153)	151		
- în lei	152		
- în valută	153		
Dobanzi aferente creditelor bancare externe pe termen lung ( din ct.1682), (rd. 155+156)	154		
- in lei	155		
- in valuta	156		
Cheltuieli de la trezoreria statului și dobanzile aferente (ct. 1626 + din ct. 1682)	157		
Alte împrumuturi și dobânzile aferente (ct. 166 + 167 + 1685 + 1686 + 1687) (rd. 159+160)	158		
- în lei și exprimate în lei, a caror decontare se face în funcție de cursul unei valute	159		
- în valută	160		
Valoarea concesiunilor primite (din ct. 167)	161		
Datorii comerciale, avansuri primite de la clienți și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 401 + 403 + 404 + 405 + 408 + 419), din care:	162	50.937	219.842
- datorii comerciale externe, avansuri primite de la clienți externi și alte conturi asimilate, în sume brute (din ct.401+din ct.403 +din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct.419)	163		
Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 423 + 424 + 426 + 427 + 4281)	164	16.197	25.600
Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (ct. 431 + 437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446 + 447 + 4481) (rd.166 la 169)	165	37.315	71.326
- datorii în legătura cu bugetul asigurărilor sociale (ct.431+437+4381)	166	18.371	24.889
- datorii fiscale în legătura cu bugetul statului (ct.441+4423+4428+444+446)	167	18.944	46.437
- fonduri speciale - taxe și varsăminte asimilate (ct.447)	168		
- alte datorii în legătura cu bugetul statului (ct.4481)	169		
Datoriile entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct.451)	170		
Sume datorate acționarilor / asociaților (ct.455)	171		
Alte datorii (ct. 453 + 456 + 457 + 4581 + 462 + 472 + 473 + 478 + 269 + 509) (rd.173 la 177)	172	30.038	38.025



-decontari privind interesele de participare, decontari cu actionarii /asociatii privind capitalul, decontari din operatii in participatie (ct.453+456+457+4581)	173	10.559	18.546		
-alte datorii in legatura cu persoanele fizice si persoanele juridice, altele decat datoriile in legatura cu institutiile publice (institutiile statului ) 2) (din ct.462+din ct.472+din ct.473)	174				
- subventii nereluate la venituri (din ct. 472)	175	19.479	19.479		
- varsaminte de efectuat pentru imobilizari financiare si investitii pe termen scurt (ct.269+509)	176				
- venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478)	177				
Dobânzi de plătit (ct. 5186)	178				
Valoarea împrumuturilor primite de la operatorii nomici *****)	179				
Capital subscris vărsat (ct. 1012), din care:	180	23.500.000	23.500.000		
- acțiuni cotate 3)	181	23.500.000	23.500.000		
- acțiuni necotate 4)	182				
- părți sociale	183				
- capital subscris varsat de nerezidenti (din ct. 1012)	184				
Brevete si licente (din ct.205)	185	841.681	841.681		
<b>IX. Informatii privind cheltuielile cu colaboratorii</b>	<b>Nr. rd.</b>	<b>31.12.2013</b>	<b>31.12.2014</b>		
<b>A</b>	<b>B</b>	<b>1</b>	<b>2</b>		
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	186				
<b>X. Informații privind bunurile din domeniul public al statului</b>	<b>Nr. rd.</b>	<b>31.12.2013</b>	<b>31.12.2014</b>		
<b>A</b>	<b>B</b>	<b>1</b>	<b>2</b>		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în administrare	187				
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în concesiune	188				
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului închiriate	189				
<b>XI. Capital social vărsat</b>	<b>Nr. rd.</b>	<b>31.12.2013</b>	<b>31.12.2014</b>		
		<b>Suma (lei)</b>	<b>% 5)</b>	<b>Suma (lei)</b>	<b>% 5)</b>
<b>A</b>	<b>B</b>	<b>Col.1</b>	<b>Col.2</b>	<b>Col.3</b>	<b>Col.4</b>
<b>Capital social vărsat (ct. 1012) 5), (rd. 191 + 194 + 198+ 199 + 200 + 201)</b>	190	23.500.000	X	23.500.000	X
- deținut de instituții publice, (rd. 192+193)	191		0,00		0,00
- deținut de instituții publice de subordonare centrală	192				
- deținut de instituții publice de subordonare locală	193				

- deținut de societățile cu capital de stat, din care:	194				
- cu capital integral de stat	195				
- cu capital majoritar de stat	196				
- cu capital minoritar de stat	197				
- deținut de regii autonome	198				
- deținut de societăți cu capital privat	199	520.466	2,21	520.466	2,21
- deținut de persoane fizice	200	22.979.534	97,79	22.979.534	97,79
- deținut de alte entități	201				
	<b>Nr. rd.</b>	<b>Sume</b>			
<b>A</b>	<b>B</b>	<b>31.12.2013</b>		<b>31.12.2014</b>	
<b>XXI. Dividende/vărsăminte cuvenite bugetului de stat sau local, de repartizat din profitul exercițiului financiar de către companiile naționale, societățile naționale, societățile și regiile autonome, din care:</b>	202				
- către instituții publice centrale;	203				
- către instituții publice locale;	204				
- către alți acționari la care statul/unitățile administrativ teritoriale/instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora.	205				
	<b>Nr.</b>	<b>Sume</b>			
<b>A</b>	<b>B</b>	<b>31.12.2013</b>		<b>31.12.2014</b>	
<b>XIII. Dividende/vărsăminte cuvenite bugetului de stat sau local, virate în perioada de raportare din profitul companiilor naționale, societăților naționale, societăților și regiilor autonome, din care:</b>	206				
- dividende/vărsăminte din profitul exercițiului financiar al anului precedent, din care virate:	207				
- către instituții publice centrale;	208				
- către instituții publice locale;	209				
- către alți acționari la care statul/ unitățile administrativ teritoriale /instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora.	210				
- dividende/vărsăminte din profitul exercițiilor financiare anterioare anului precedent, din care virate:	211				
- către instituții publice centrale;	212				
- către instituții publice locale;	213				
- către alți acționari la care statul/ unitățile administrativ teritoriale /instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora.	214				

<b>XIV. Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice *****)</b>		<b>Nr. rd.</b>		<b>Sume</b>	
<b>A</b>	<b>B</b>	<b>31.12.2013</b>	<b>31.12.2014</b>		
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la valoarea nominală), din care:	215				
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	216				
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la cost de achiziție), din care:	217				
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	218				
<b>XV. Venituri obținute din activități agricole *****)</b>		<b>Nr. rd.</b>		<b>Sume</b>	
<b>A</b>	<b>B</b>	<b>31.12.2013</b>	<b>31.12.2014</b>		
Venituri obținute din activități agricole	219				

suma de control F30 : 232090479 / 1361273500

\*) Pentru statutul de "persoane juridice asociate" se vor avea în vedere prevederile art. 124<sup>20</sup>, lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

\*\*) Subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă (transferuri de la bugetul statului către angajator) - reprezintă sumele acordate angajatorilor pentru plata absolvenților instituțiilor de învățământ, stimularea șomerilor care se încadrează în muncă înainte de expirarea perioadei de șomaj, stimularea angajatorilor care încadrează în muncă pe perioadă nedeterminată șomeri în vârstă de peste 45 ani, șomeri întreținători unici de familie sau șomeri care în termen de 3 ani de la data angajării îndeplinesc condițiile pentru a solicita pensia anticipată parțială sau de acordare a pensiei pentru limita de vârstă, ori pentru alte situații prevăzute prin legislația în vigoare privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă.

\*\*\*) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare, respectiv cercetarea fundamentală, cercetarea aplicativă, dezvoltarea tehnologică și inovarea, stabilite potrivit prevederilor Ordonanței Guvernului 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 se vor completa conform Regulamentului de punere în aplicare (UE) nr. 995/2012 al Comisiei din 26 octombrie 2012 de stabilire a normelor de punere în aplicare a Deciziei nr. 1.608/2003/CE a Parlamentului European și a Consiliului privind producția și dezvoltarea statisticilor comunitare în domeniul științei și al tehnologiei, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 299 din 27 octombrie 2012.

\*\*\*\*) Se va completa cu cheltuielile de inovare conform Regulamentului (CE) nr. 995/2012 de stabilire a normelor de punere în aplicare a Deciziei nr. 1.608/2003/CE a Parlamentului European și al Consiliului privind producția și dezvoltarea statisticilor comunitare meniu științei și tehnologiei, publicat în Jurnalul Oficial Seria L, nr. 299/27.10.2012.

\*\*\*\*\*) În categoria operatorilor economici nu se cuprind entitățile reglementate și supravegheate de Banca Națională a României, respectiv Autoritatea de Supraveghere Financiară, societățile reclasificate în sectorul administrației publice și instituțiile fără scop lucrativ în serviciul gospodăriilor populației.

\*\*\*\*\*) Pentru creanțele preluate prin cesionare de la persoane juridice se vor completa atât valoarea nominală a acestora, cât și costul lor de achiziție. Pentru statutul de „persoane juridice afiliate” se vor avea în vedere prevederile art. 7 alin.(1) pct. 21 lit. c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

\*\*\*\*\*) Conform art. 11 din Regulamentul Delegat (UE) nr. 639/2014 al Comisiei din 11 martie 2014 de completare a Regulamentului (UE) nr. 1307/2013 al Parlamentului European și al Consiliului de stabilire a unor norme privind plățile directe acordate fermierilor prin scheme de sprijin în cadrul politicii agricole comune și de modificare a anexei X la regulamentul menționat, "(1) ... veniturile obținute din activitățile agricole sunt veniturile care au fost obținute de un fermier din activitatea sa agricolă în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (c) din regulamentul menționat [R (UE) 1307/2013], în cadrul exploatației sale, inclusiv sprijinul din partea Uniunii din Fondul european de garantare agricolă (FEGA) și din Fondul european agricol pentru dezvoltare rurală (FEADR), precum și orice ajutor național acordat pentru activități agricole, cu excepția plăților directe naționale complementare în temeiul articolelor 18 și 19 din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013.

Veniturile obținute din prelucrarea produselor agricole în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (d) din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013 ale exploatației sunt considerate venituri din activități agricole cu condiția ca produsele prelucrate să rămână proprietatea fermierului și ca o astfel de prelucrare să aibă ca rezultat un alt produs agricol în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (d) din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013.

Orice alte venituri sunt considerate venituri din activități neagricole.

(2) În sensul alineatului (1), „venituri” înseamnă veniturile brute, înaintea deducerii costurilor și impozitelor aferente. ...".

<sup>1)</sup> Se vor include chiriile plătite pentru terenuri ocupate (culturi agricole, pășuni, fânețe etc.) și aferente spațiilor comerciale (terase etc.) aparținând proprietarilor privați sau unor unități ale administrației publice, inclusiv chiriile pentru folosirea luciului de apă în scop recreativ sau în alte scopuri (pescuit etc.).

<sup>2)</sup> În categoria „Alte datorii în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât datoriile în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului)” nu se vor înscrie subvențiile aferente veniturilor existente în soldul contului 472.

<sup>3)</sup> Titluri de valoare care conferă drepturi de proprietate asupra societăților, care sunt negociabile și tranzacționate, potrivit legii.

<sup>4)</sup> Titluri de valoare care conferă drepturi de proprietate asupra societăților, care nu sunt tranzacționate.

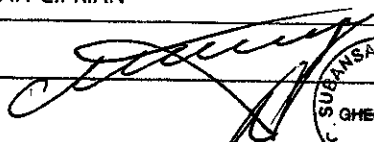
<sup>5)</sup> La secțiunea „XI Capital social vărsat” la rd. 191 - 201 în col. 2 și col. 4 entitățile vor înscrie procentul corespunzător capitalului social deținut în totalul capitalului social vărsat înscris la rd. 190.

**ADMINISTRATOR,**

Numele și prenumele

EC. MANIGA IOAN-CIPRIAN

Semnatura




ampila unitatii

**Formular  
VALIDAT**
**INTOCMIT,**

Numele și prenumele

S.C. EXFIN SRL - EC. PAKUCS ANDREA

Calitatea

22--PERSOANE JURIDICE AUTORIZATE, MEMBRE CECCAR

Semnatura



Nr. de înregistrare în organismul profesional:

2289

## SITUATIA ACTIVELOI IMOBILIZATE

F40 - pag. 1

Formular 40

la data de 31.12.2014

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Valori brute				
		Sold initial	Cresteri	Reduceri		Sold final (col.5=1+2-3)
				Total	Din care: dezmembrari si casari	
A	B	1	2	3	4	5
<b>Imobilizari necorporale</b>						
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	01				X	
Alte imobilizari	02	998.953			X	998.953
Avansuri si imobilizari necorporale in curs	03				X	
<b>TOTAL (rd. 01 la 03)</b>	<b>04</b>	<b>998.953</b>			<b>X</b>	<b>998.953</b>
<b>Imobilizari corporale</b>						
Terenuri	05	1.086.132	43.000		X	1.129.132
Constructii	06	14.693.318	1.325.920			16.019.238
Instalatii tehnice si masini	07	24.818.095	394.721	7.739		25.205.077
Alte instalatii , utilaje si mobilier	08	359.456				359.456
Avansuri si imobilizari corporale in curs	09					
<b>TOTAL (rd. 05 la 09)</b>	<b>10</b>	<b>40.957.001</b>	<b>1.763.641</b>	<b>7.739</b>		<b>42.712.903</b>
<b>Imobilizari financiare</b>	<b>11</b>	<b>8</b>			<b>X</b>	<b>8</b>
<b>ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd.04+10+11)</b>	<b>12</b>	<b>41.955.962</b>	<b>1.763.641</b>	<b>7.739</b>		<b>43.711.864</b>

## SITUATIA AMORTIZARII ACTIVELOI IMOBILIZATE

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Sold initial	Amortizare in cursul anului	Amortizare aferenta imobilizarilor scoase din evidenta	Amortizare la sfarsitul anului (col.9=6+7-8)
A	B	6	7	8	9
<b>Imobilizari necorporale</b>					
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	13				
Alte imobilizari	14	745.302	85.164		830.466
<b>TOTAL (rd.13 +14)</b>	<b>15</b>	<b>745.302</b>	<b>85.164</b>		<b>830.466</b>
<b>Imobilizari corporale</b>					
Terenuri	16				
Constructii	17	3.341.460	332.159		3.673.619
Instalatii tehnice si masini	18	17.861.729	1.641.321	7.739	19.495.311
Alte instalatii ,utilaje si mobilier	19	203.676	30.872		234.548
<b>TOTAL (rd.16 la 19)</b>	<b>20</b>	<b>21.406.865</b>	<b>2.004.352</b>	<b>7.739</b>	<b>23.403.478</b>
<b>AMORTIZARI - TOTAL (rd.15 +20)</b>	<b>21</b>	<b>22.152.167</b>	<b>2.089.516</b>	<b>7.739</b>	<b>24.233.944</b>

**SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU**  
La 31.12.2014

SMCP

- lei -

Denumirea elementului	Sold la 01.01.2014	CRESTERI		REDUCERI		Sold la 31.12.2014
		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	2.325.852			26.046		2.299.806
Rezerve legale	1.109.188					1.109.188
Rezerve statutare/contact.	0					0
Rezerve reprezentand sur- plusul realizat din rezerve de reevaluare	0					0
	3.830.323	26.046				3.856.369
	0					0
Alte rezerve	8.420.884					8.420.884
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
	0					0
Sold C	463.879			463.879		0
Sold D		1.914.664				1.914.664
Repartizarea profitului	0					0
<b>TOTAL CAPITALURI PROPRII</b>	<b>39.650.126</b>	<b>-1.888.618</b>	<b>0</b>	<b>489.925</b>	<b>0</b>	<b>37.271.583</b>

**Administrator**  
Numele si prenumele  
EC. MANIGA IOAN-CIPRIAN

**Intocmit**  
Nume : S.C. EXFIN SRL. - EC. PAKUCS ANDREA  
Calitatea: PERS. JUR. AUTORIZ., M. CECCAR  
Nr. de inregistrare in org. PRF: 2289/2000

**FLUXUL DE TREZORERIE**  
**31.12.2014**

FLUXTREZ  
Pag. 1

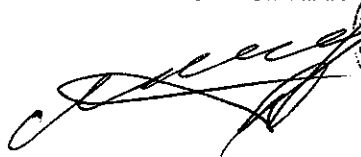

	2013	2014	Crestere/ (descrestere)
Imobilizari corporale	19550136	19309426	-240710
Imobilizari necorporale	253651	168486	-85165
Imobilizari financiare	8	8	0
Stocuri	9767697	9623763	-143934
Creante	1627378	1134816	-492562
Venituri in avans	86418	71310	-15108
Casa-banca	8656713	7441708	-1215005
Cheltuieli in avans	0	0	0
<b>Total activ bilantier</b>	<b>39942001</b>	<b>37749517</b>	<b>-2192484</b>

Capital social	23500000	23500000	0
Alte rezerve	15686247	15686247	0
Rezultat curent	485112	-1914664	-2399776
Imprumuturi pe termen lung	0	0	0
Impozit de plata	0	0	0
Datorii pe termen scurt	119039	335314	216275
<b>Total pasiv bilantier</b>	<b>39790398</b>	<b>37606897</b>	<b>-2183501</b>

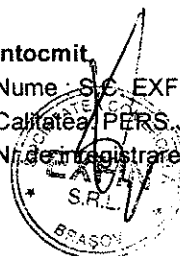
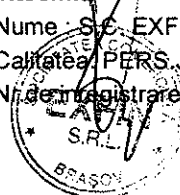
Alte informatii	
amortizare imobilizari corporale	2004351
Amortizarea imobilizari necorporale	85165
Cheltuiala cu impozitul pe profit	0
Impozit pe profit platit	0
Dividende platite	463879

FLUX DE TREZORERIE	
<b>Activități de exploatare</b>	
Profitul net	-1914664
Amortizare	2089516
Cheltuiala cu impozitul pe profit	0
<b>Flux de numerar din exploatare înaintea modif. capitalurilor proprii</b>	<b>174852</b>
(Crestere)/Descresterea creantelor	492562
(Crestere)/Descresterea stocurilor	143934
Cresterea/(descrestere) datorii comerciale si alte datorii	216275
Venituri in avans	-15108
<b>Numerar generat din exploatare</b>	<b>1012515</b>
Dividende platite	-463879
Impozit pe profit platit	0
<b>Numerar net din activități de exploatare</b>	<b>548636</b>

Administrator  
Numele si prenumele  
EC. MANIGA IOAN-CIPRIAN






Intocmit  
Nume : S.C. EXFIN SRL. - EC. PAKUCS ANDREA  
Calitatea: PERS. JUR. AUTORIZ., M. CECCAR  
Nr. de inregistrare in org. PRF: 2289/2000

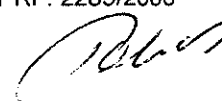
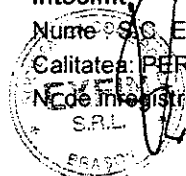





<b>Activități de investiții</b>	
Achizițiile de imobilizări corporale	-1763641
Achizițiile de imobilizări necorporale	0
<b>Numerar net utilizat în activități de investiții</b>	<b>-1763641</b>
<b>Activități de finanțare</b>	
Incasări din creșterea capitalului social	0
Incasări din împrumuturi	0
<b>Numerar net din activități de finanțare</b>	<b>0</b>
<b>Creșterea numerarului și echivalentului de numerar</b>	<b>-1215005</b>
<b>Numerar și echivalent de numerar la începutul perioadei</b>	<b>8656713</b>
<b>Numerar și echivalent de numerar la sfârșitul per.</b>	<b>7441708</b>
<b>Verificare</b>	<b>0!</b>

**Administrator**  
Numele și prenumele  
EC. MANIGA IOAN-CIPRIAN



**Intocmit**  
Nume și prenume: S.C. EXFIN SRL. - EC. PAKUCS ANDREA  
Calitatea: PERS. JUR. AUTORIZ., M. CECCAR  
Nr. de înregistrare în org. PRF: 2289/2000





**ACTIVE IMOBILIZATE**  
La 31.12.2014

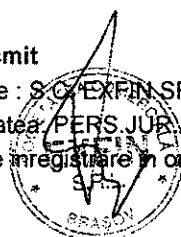
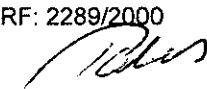
N. Expl. 1  
Pag.01

Specificatii	Val. Bruta 31.12.2013	CRESTERI	DIMINUARI	Val. Bruta 31.12.2014
A	1	2	3	4
<b>A. EVOLUTIA IMOBILIZARILOR</b>				
Imobilizari necorporale - <i>din care</i>	998.953			998.953
- imobilizari in curs	0			0
Imobilizari corporale - <i>din care</i>	40.957.002	1.763.641	7.739	42.712.904
- imobilizari in curs	0			0
Imobilizari financiare	8			8
<b>TOTAL</b>	<b>41.955.962</b>	<b>1.763.641</b>	<b>7.739</b>	<b>43.711.864</b>
<b>B. AMORTIZAREA IMOBILIZARILOR</b>				
Imobilizari necorporale	745.302	85.165		830.467
Imobilizari corporale	21.406.865	2.004.350	7.739	23.403.476
<b>TOTAL</b>	<b>22.152.167</b>	<b>2.089.515</b>	<b>7.739</b>	<b>24.233.943</b>
<b>C. SITUATIA IMOBILIZARILOR PE GRUPE</b>				
<b>CONT: SIMBOL + DENUMIRE</b>				
205 - Concesiuni , brevete	841.681			841.681
208 - Alte imobilizari necorporale	157.272			157.272
233 - Imobilizari necorporale in curs	0			0
<b>I. Total imobilizari necorporale</b>	<b>998.953</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>998.953</b>
265 - Alte titluri imobilizate	8			8
211 - Terenuri	1.086.132	43.000		1.129.132
212 - Constructii	14.693.318	1.325.920		16.019.238
2131 - Echipamente tehnologice	23.124.527	374.444	7.739	23.491.232
2132 - Aparate de masura si control	940.719			940.719
2133 - Mijloace de transport	752.849	20.277		773.126
214 - Mobilier aparate de birotica	359.457			359.457
231 - Imobilizari in curs	0			0
<b>I. Total imobilizari corporale</b>	<b>40.957.001</b>	<b>1.763.641</b>	<b>7.739</b>	<b>42.712.903</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>41.955.962</b>	<b>1.763.641</b>	<b>7.739</b>	<b>43.711.864</b>
<b>D. AMORTIZAREA IMOBILIZARILOR</b>				
280 - Amortizarea imob. Necorporale	745.302	85.165		830.467
2812 - Amortizarea constructiilor	3.341.461	332.158		3.673.619
2813 - Amortizare Instalatiilor si mijl.trsp.	17.861.730	1.641.320	7.739	19.495.311
2814 - Amortizarea altor imobilizari	203.676	30.872		234.548
<b>TOTAL , din care:</b>	<b>22.152.169</b>	<b>2.089.515</b>	<b>7.739</b>	<b>24.233.945</b>
<b>Imobilizari corporale</b>	<b>21.406.867</b>	<b>2.004.350</b>	<b>7.739</b>	<b>23.403.478</b>

Administrator  
Numele si prenumele  
EC. MANIGA IOAN-CIPRIAN




Intocmit  
Nume : S.C. EXFIN SRL. - EC. PAKUCS ANDREA  
Calitatea / PERS. JUR. AUTORIZ., M.CECCAR  
Nr.de inregistrare in org.PRF: 2289/2000

\*) Cheltuielile de constituire si cheltuielile de dezvoltare vor fi detaliate, prezentandu-se motivele imobilizarii si perioada de amortizare, cu justificarea acesteia -----> 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

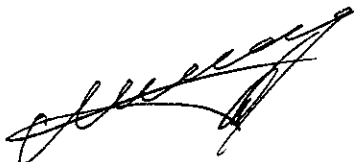
Alta metode de ajustare -----> reevaluarea mij. fixe, pe fiecare grupa sau pe grupe independente;

Principii de reevaluare -----> nu este cazul

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


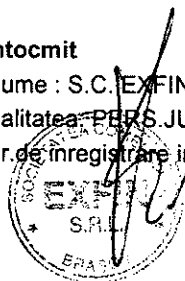
**Administrator**

Numele si prenumele  
EC. MANIGA IOAN-CIPRIAN



**Intocmit**

Nume : S.C. EXFIN SRL. - EC. PAKUCS ANDREA  
Calitatea: PERS. JUR. AUTORIZ., M. CECCAR  
Nr. de inregistrare in org. PRF: 2289/2000



PROVIZIOANE  
La 31.12.2014

N. Expl. 2

- lei -

Denumirea provizionului *)	Sold la 31.12.2013	TRANSFERURI **)		Sold la 31.12.2014
		In cont	Din cont	
0	1	2	3	4
Provizioane pentru garantii acordate Clientilor	0	0	0	0
Provizioane pentru deprecierea Creantelor (debitori diversi)	0	0	0	0

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

\*\*) Scopul Constituirii provizioanelor -----> nu este cazul

Administrator

Numele si prenumele  
EC. MANIGA IOAN-CIPRIAN

Intocmit

Nume : S.C. EXFIN SRL. - EC. PAKUCS ANDREA  
Calitatea: PERS. JUR. AUTORIZ., M. CECCAR  
Nr. de inregistrare in org. PRF: 2289/2000

**REPARTIZAREA PROFITULUI /  
RECUPERAREA PIERDERII FISCALE  
la 31.12.2014**

N. Expl. 3

- lei -

Destinatia profitului/Recuperarea pierderii	Suma
<b>Profit net / pierdere de repartizat / recuperat</b>	<b>-1.914.664</b>
- profit / pierdere nerepartizat la sfarsitul anului	<b>-1.914.664</b>
<b>Recuperarea pierderilor fiscale:</b>	
- pierdere fiscala 2014	1.713.740
- pierdere fiscala ani prec. **)	72.678
<b>Total pierdere fiscala de recuperat</b>	<b>1.786.418</b>
Pierderea se recupereaza din profitul anilor urmasori	

\*) Rezerve legale -----> nu este cazul

\*\*\*) Pierdere fiscala reportata din 2012 inca neacoperit

\*\*) In cazul acoperirii pierderii contabile reportate

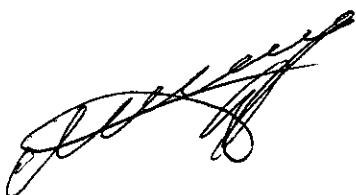
Se vor prezenta sursele de acoperire a acesteia ----->

\*\*\*)) Rezervele nu sunt impozabile ele fiind impozitate in momentul constituirii lor.

**Administrator**

Numele si prenumele

EC. MANIGA IOAN-CIPRIAN

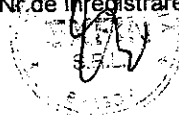
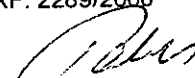



**Intocmit**

Nume : S/C EXFIN SRL - EC. PAKUCS ANDREA

Calitate: PERS.JUR.AUTORIZ..., M.CECCAR

Nr. de inregistrare in org.PRF: 2289/2000

Analiza rezultatului din exploatare  
la 31.12.2014

N. Expl. 4

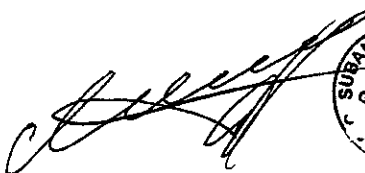

- lei -

Denumirea indicatorului	Exercitiu financiar	
	Precedent	Curent
1. Cifra de afaceri neta	2.333.747	3.537.811
2. Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate (3 + 4 + 5)	4.042.580	3.878.919
3. Cheltuielile activitatii de baza	4.028.983	3.854.526
4. Cheltuielile activitatilor auxiliare	665	2.871
5. Cheltuielile indirecte de productie	12.932	21.522
6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1 - 2)	-1.708.833	-341.108
7. Cheltuielile de desfacere	6.466	11.261
8. Cheltuieli generale de administratie	585.470	1.405.626
9. Alte venituri din exploatare	2.377.844	-361.344
10. Rezultatul din exploatare (6 - 7 - 8 + 9)	77.075	-2.119.339

Administrator

Numele si prenumele

EC. MANIGA IOAN-CIPRIAN

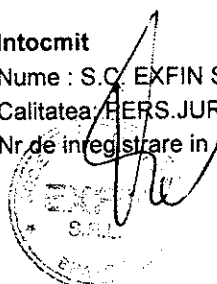
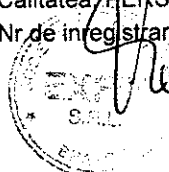
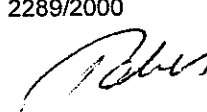



Intocmit

Nume : S.C. EXFIN SRL. - EC. PAKUCS ANDREA

Calitatea: FERS. JUR. AUTORIZ., M. CECCAR

Nr de inregistrare in org. PRF: 2289/2000

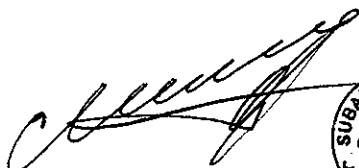
**SITUATIA CREANTELOR SI DATORIILOR**  
La 31.12.2014

N. Expl. 5

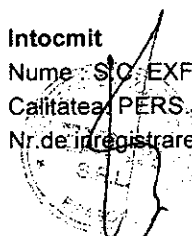
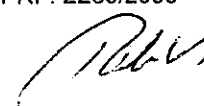
- lei -

<b>A. CREANTE</b>					
Nr. Crt.	SPECIFICATII		Sold la 31.12.2014	Termen de lichidarte	
	Simb cont	Denumire		Sub 1 an	Peste 1 an
1.	4111	Cienti	1.097.532	1.097.532	
2.	4118	Clenti incert	324.283	324.283	
3.	441	Impozit pe profit	0	0	
4.	4424/4428	TVA de recuperat	2.086	2.086	
5.	4282	Alet creante	914	914	
6.	4482	Alte creante privind Bug.Stat.	9.342	9.342	
7.	461	Debitori diversi	24.941	24.941	
8.	491	Ajustari creante clienti	-324.283	-324.283	
9.	496	Ajustari debitori diversi	0	0	
		<b>TOTAL</b>	<b>1.134.816</b>	<b>1.134.816</b>	
<b>B. DATORII</b>					
Nr. Crt.	SPECIFICATII		Sold la 31.12.2014	Termen de lichidarte	
	Simb cont	Denumire		Sub 1 an	1-5 ani>5 ani
1.	401	Furnizori	55.676	55.676	
2.	404	Furnizori pt. Imobilizari	164.165	164.165	
3.	408	Furnizori facturii nesoite	0	0	
4.	419	Cienti creditor	0	0	
5.	421	Personal salarii datorate	22.359	22.359	
6.	423	Personal ajutoare datorate	1.562	1.562	
7.	426	Drepturi de personal neridicate	0	0	
8.	427	Retineri din salarii datorate	0	0	
9.	4281	Alte datorii pers.	1.679	1.679	
10.	4311	Contrib unitatii la asigurari sociale	10.318	10.318	
11.	4312	Contrib personalului la asigurari sociale	6.857	6.857	
12.	4313	Contrib unitatii la asigurari sc.sanatate	3.397	3.397	
13.	4314	Contrib salariat la asigurari sc.sanatate	3.547	3.547	
14.	4315	Fond accidente de munca si boli prof.	0	0	
15.	4316	Contrib pentru concedii medicale	0	0	
16.	4371	Contrib unitate la fond somaj	305	305	
17.	4372	Contrib salariat fond somaj	306	306	
18.	4373	Contrib la fond garantare salariu	159	159	
19.	441	Impozit pe profit	0	0	
20.	4423	TVA de plata	37.326	37.326	
21.	444	Impozit pe venit sal.	9.111	9.111	
22.	446	Alte impozite, taxe si varsaminte	0	0	
23.	447	Fonduri speciale	0	0	
24.	455	Sume datorate asociatilor	0	0	
25.	457	Dividende de plata	18.546	18.546	
26.	462	Creditori diversi	0	0	
		<b>TOTAL</b>	<b>335.314</b>	<b>335.314</b>	

Administrator  
Numele si prenumele  
EC. MANIGA IOAN-CIPRIAN




Intocmit  
Nume: S.C. EXFIN SRL. - EC. PAKUCS ANDREA  
Calitatea: PERS. JUR. AUTORIZ., M. CECCAR  
Nr. de inregistrare in org. PRF: 2289/2000

**PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE**  
**Aplicate in anul financiar 2014**

N. Expl. 6

Exercitiul financiar 2014 s-a incheiat conform OMFP nr.3055/2009, prin care s-au aprobat Reglementarile contabile conforme cu Directivele europene, cat si conform prevederilor Legii nr. 82 / 1991, republicata, utilizand planul de conturi corespunzator ordinului mai sus amintit.

**Principii contabile aplicate:**

**I. Principiul continuitatii activitatii,**

Pentru inchiderea exercitiului financiar, cat si in timpul exercitiului s-a pornit de la ideea ca societatea isi continua in mod normal activitatea intr-un viitor apropiat.

**II. Principiul permanentei metodelor**

Metodele de evaluare a elementelor patrimoniale si a rezultatelor realizate in anul 2014 sunt o continuare a celor din anul 2013, asigurand comparabilitatea in timp :

a1) Pentru imobilizari evaluarea la intrarea in patrimoniu s-a realizat la cost de achizitie, format din pret de cumparare, cheltuieli de transport-aprovizionare, taxe nerecuperabile si alte cheltuieli

a2.) Evaluarea la inchiderea exercitiului financiar s-a reflectat in bilant la valoarea rezultata din reevaluarea imobilizarilor corporale, aplicandu-se astfel tratamente contabile alternative.

Nu s-a constituit provizioane pentru deprecierea imobilizarilor.

a3.) Evaluarea la iesirea din patrimoniu s-a facut la valoarea contabila.

Metoda de amortizare este cea a regimului de amortizare liniara.

b1.) Pentru stocuri de materii prime, materiale consumabile, materiale de natura obiectelor de inventar, productia in curs, produse si marfuri:

-metoda de evidenta este aceea a inventarului permanent; fiind tinuta o evidenta cantitativ – valorica pe gestiuni si pe sortimente;

- evaluarea la intrarea in patrimoniu a materialelor se face pentru cele primite cu titlu oneros la cost de achizitie, productia in curs de executie, semifabricatele si serviciile realizate se evalueaza la cost de productie

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

b3.) evaluarea la inchiderea exercitiului se reflecta in bilant la valoarea de intrare in patrimoniu;

b3.) la intrare marfurile sunt evaluate la cost cu ridicata, iar la iesire la acelasi cost de la intrare

c1.) Pentru creante, la intrare evaluarea s-a facut la valoarea de inregistrare;

c2.) la inchiderea exercitiului nu s-au constituit ajustari pentru deprecierea creantelor la clienti astfel soldul ajustarilor pentru deprecierea clientilor a ramas **324.283 lei**, reprezentand **100 %** din valoare clienti incerti

c3. la inchiderea exercitiului financiar precedent nu s-au constituit ajustari pentru deprecierea creantelor - debitori diversi deci nu avem reluari pe venit neimpozabil .

c4.) la iesire din evidenta, evaluarea se face la valoarea de inregistrare.

**III. Principiul prudentei**

S-a aplicat tinand cont de tratamnetele contabile cu exceptiile prezentate la principiul permanentei metodelor (aplicabile din punct de vedere al tratamentelor si la acest principiu)

**IV. Principiul independentei exercitiului**

S-au inregistrat si cuprins in situatiile financiare toate cheltuielile si veniturile aferente exercitiului inanciar, indiferent de data incasarii sumelor sau a efectuarii platilor, despre care unitatea a avut cunostinta la data intocmirii balantei de verificare in forma finala.

**V. Principiul evaluarii separate a elementelor de activ si de pasiv.**

Pentru stabilirea unui post din bilant s-a pornit de la determinarea separata a valorii fiecarui element individual care compune postul respectiv. in acest sens societatea are organizata in mod corespunzator evidenta analitica in vederea compunerii postului din pilant.

**VI. Principiul intangibilitatii**

Bilantul de deschidere al anului 2014 corespunde cu bilantul de inchidere al anului 2013.

**VII. Principiul necompensarii**

Nu s-au facut compensari intre posturi de activ si de pasiv, respectiv intre venituri si cheltuieli

**VIII. Principiul prelevantei economicului asupra juridicului**

**IX. Principiul pragului de semnificatie**

**X. Principiul constituirii de accrual (preliminare), pentru venituri si cheltuieli**

Administrator

Numele si prenumele

EC. MANIGA IOAN-CIPRIAN

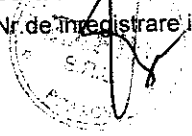


Intocmit

Nume : S.C. EXFIN SRL. - EC. PAKUCS ANDREA

Calitatea: PERS. JUR. AUTORIZ., M. CECCAR

Nr. de inregistrare in org. PRF: 2289/2000



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

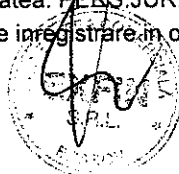
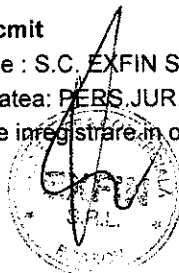
**Administrator**

Numele si prenumele  
EC. MANIGA IOAN-CIPRIAN



**Intocmit**

Nume : S.C. EXFIN SRL - EC. PAKUCS ANDREA  
Calitatea: PERS.JUR.AUTORIZ., M.CECCAR  
Nr.de inregistrare.in.org.PRF: 2289/2000





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

N. Expl. 8

Se vor face mentiuni cu privire la:

a) indemnizatiile acordate membrilor organelor de administratie, conducere si de supraveghere;

**Cheltuieli privind indemnizatiile membrilor CA = 39.000 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;

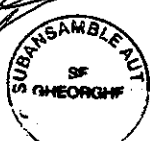
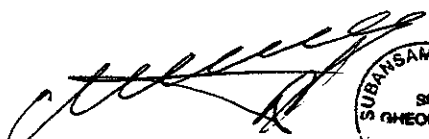
**Nu este cazul**

d) salariatii:

- numar mediu, cu defalcarea pe fiecare categorie;	22
- numar efectiv la sfarsitul anului :	30
- din care	
- personal de conducere	5
- personal de administrare	2
- personal de executie	23
- salarii platite sau de platit, aferente exercitiului;	650.384
- cheltuieli cu asigurarile sociale;	264.834
- alte cheltuieli cu contributiile pentru pensii.	Nu este cazul

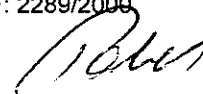
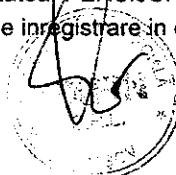
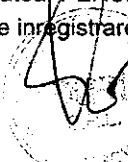
**Administrator**

Numele si prenumele  
EC. MANIGA IOAN-CIPRIAN



**Intocmit**

Nume : S.C. EXFIN SRL. - EC. PAKUCS ANDREA  
Calitatea PERS.JUR.AUTORIZ..., M.CECCAR  
Nr.de inregistrare in org.PRF: 2289/2008





**SITUATIA PRINCIPALELOR INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI**  
La 31.12.2014

N. Expl. 9

Nr. Crt.	Indicatorii de gestiune	Formule de Calcul	U/M	- lei -		
				Valori in 2013	Valori in 2014	%
0	1	2	3	5	5	6
1.	Profit la 1000 lei Venituri totale	Profit brut X 1000 Venituri totale	Lei	94,7042	0,00	0,00
2.	Profit la 1000 lei Venituri exploatare	Profit expl X 1000 Venituri din expl.	Lei	16,3586	0,00	0,00
3.	Profit la 1000 lei Venituri financiare	Profit fin X 1000 Venituri fin	Lei	993,2668	0,00	0,00
4.	Rentabilitatea Economica	Profit brut X 100 Capital propriu	%	1,2235	0,00	0,00
5.	Reintoarcerea Capitalului	Profit curent X 100 Activ total	%	1,2172	0,00	0,00
6.	Numar rotatii	Cifra de afaceri Active circulante	Nr.	0,1164	0,1944	166,99
7.	Viteza de rotatie (zile)	360 Nr.rotatii	Zile	3093	1852	59,87
8.	Grad de utilizare a Capitalului social	Activ total Capital social	Nr.	1,6960	1,6033	94,54
9.	Fond de rulment	Capital permanent - - activ imob. Net	Lei	19.846.331	17.793.663	89,66
10.	Nevoie de fond de Rulment	Act.Circ. - Trez.- - datorii term. Scurt	Lei	11.276.036	10.423.265	92,44
11.	Trezoreria neta	Fd.Rulm-Nev.FdR.- Reg.Act+Rec.Pasiv	Lei	8.656.713	7.441.708	85,96
12.	Structura finantarii	Capit Perm X 100 Active imob.nete	%	200,21	191,35	95,58
13.	Grad de indatorare	Total dat. X 100 Capital propriu	%	0,3002	0,8997	299,68
14.	Lichiditatea redusa	(Act.Circ.-Stoc)X100 Datorii term.scurt	%	8.639,26	2.557,76	29,61
15.	Lichiditatea generala	Act.Circulante X 100 Datorii term.scurt	%	16.636,39	5.808,86	34,92
16.	Profit brut pe Salariat	Profit brut total Nr.mediu salariat	Lei	22.050,55	0,00	0,00
17.	Productivitatea Muncii	Cifra de afaceri Nr.mediu salariat	Lei	106.079,41	160.809,59	151,59
18.	Salariul mediu pe Salariat/luna	Salarii totale Nr.mediu salariat/12	Lei	1.785,07	2.463,58	138,01

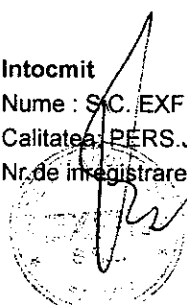

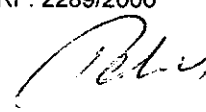
**Administrator**

Numele si prenumele  
EC. MANIGA IOAN-CIPRIAN

**Intocmit**

Nume : S.C. EXFIN SRL. - EC. PAKUCS ANDREA  
Calitatea: PERS.JUR.AUTORIZ., M.CECCAR  
Nr.de inregistrare in org.PRF: 2289/2000

Se prezinta:

a) Informatii cu privire la prezentarea entitatii raportoare, potrivit Subsectiunii 8.2.

**SC SUBANSAMBLE AUTO SA** - cu sediul in Sintu Gheorghe este persoana juridica romana, functioneaza sub regimul juridic de societate comerciala pe actiuni isi desfasoara activitatea in conformitate cu legislatia romana aplicabila in vigoare coroborat cu prevederile Actului Constitutiv.

b) Evidentele contabile ale societatii se tin in limba romana si in moneda nationala.

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

Conversie lei/euro	Conversie lei/USD
4,4821 lei/EU	3,6868lei/\$

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	0	%	OBS
Rezultatul din activitatea curenta	-1.914.664	~~	- Pierdere conform bilant
Rezultatul din activitatea extraord.	0	~~	
Pierdere fiscala	1.786.385		- conform registrului fiscal / D101
- pierdere fiscala 2014	1.713.740		- conform registrului fiscal / D101
- pierdere fiscala reportata	72.645		- conform registrului fiscal / D101

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

Impozit pe profit datorat la 31.12.'14	0	- conform registrului fiscal
Impozit pe profit declarat in 2014	0	- conform declaratiilor d100
Diferenta impozit pe profit datorat	0	- conform registrului fiscal
Recuperarea pierderii fiscale	1.786.418	- din profitul exercitiilor urmatoare

- 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;

- impozitul pe profit ramas de plata.

**Nu este cazul**

0

e) Cifra de afaceri:

3.537.811

- prezentarea acestuia pe segmente de activitati si pe piete geografice.

CONTUL	TOT 2014	- din care	INTRACOM.
701 - Venituri din vanzari produse finite	2.098.230		12.063
703 - Venituri din vanzari prod.reziduale	447.791		
704 - Venituri din lucrari executate,serv.	841.784		326.772
706 - Venituri din chrii	69.341		
707 - Venituri din vanzari marfuri	80.664		
708 - Venituri din activitati diverse	0		
<b>TOTAL</b>	<b>3.537.811</b>		<b>338.835</b>

f) Atunci cand evenimentele ulterioare datei bilantului au o asemenea importanta incat neprezentarea 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 careia 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,----->

- Venituri realizate din litigii in suma de 19.479lei

in situatia in care acestea sunt semnificative.

esalonate pe 69 rate a 305 lei fiecare.

h) Ratele achitate in cadrul unui contract de leasing.

**Nu este cazul**

i) În cazul unui leasing financiar, locatorul va prezenta următoarele informații:

- o descriere generală a contractelor semnificative de leasing;
- dobânda de încasat aferentă perioadelor viitoare.

În cazul unui leasing financiar, locatorul va evidenția următoarele:

O descriere generală a contractelor importante de leasing, incluzând, dar fără a se limita la, următoarele:

- existența și condițiile opțiunilor de reînnoire sau cumpărare;
- restricțiile impuse prin contractele de leasing, cum ar fi cele referitoare la datorii suplimentare și alte operațiuni de leasing

- dobânda de platit aferentă perioadelor viitoare

**Nu este cazul**

j) Onorariile plătite auditorilor/cenzorilor și onorariile plătite pentru alte servicii de certificare, servicii de consultanță fiscală și alte servicii decât cele de audit. 11.185

k) Efectele comerciale scontate neajunse la scadență.

**Nu este cazul**

l) Atunci când suma de rambursat pentru datorii este mai mare decât suma primită, diferența se prezintă în notele explicative. **Nu este cazul**

m) Datoriile probabile și angajamentele acordate. **Nu este cazul**

n) Angajamentele sub formă de garanții de orice fel trebuie, în cazul în care nu există obligația de a le prezenta ca datorii, să fie în mod clar prezentate în notele explicative, și trebuie făcută distincție între diferitele tipuri de garanții recunoscute de legislația națională. De asemenea, trebuie făcută o prezentare separată a oricărei garanții valorice care a fost prevăzută. Angajamentele de acest tip care există în relația cu entitățile afiliate trebuie prezentate distinct. **Nu este cazul**


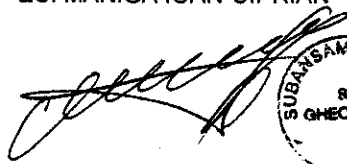
o) Dacă un activ sau o datorie are legătură cu mai mult de un element din formatul de bilanț, relația sa cu alte elemente trebuie prezentată în notele explicative, dacă o asemenea prezentare este esențială pentru înțelegerea situațiilor financiare anuale. **Nu este cazul**

p) Orice detaliere a elementelor din situațiile financiare anuale, atunci când aceste elemente sunt semnificative și sunt relevante utilizatorilor situațiilor financiare. **Nu este cazul**

**Administrator**

Numele și prenumele

EC. MANIGA IOAN-CIPRIAN



**Intocmit**

Nume : S.C. EXFIN SRL - EC. PAKUCS ANDREA

Calitatea: PERS. JUR. AUTORIZ., M. CECCAR

Nr. de înregistrare în org. PRF: 2289/2000



## 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
<b>Imobilizari necorporale</b>					
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	22				
Alte imobilizari	23				
Avansuri si imobilizari necorporale in curs	24				
<b>TOTAL (rd.22 la 24)</b>	<b>25</b>				
<b>Imobilizari corporale</b>					
Terenuri	26				
Constructii	27				
Instalatii tehnice si masini	28				
Alte instalatii, utilaje si mobilier	29				
Avansuri si imobilizari corporale in curs	30				
<b>TOTAL (rd. 26 la 30)</b>	<b>31</b>				
<b>Imobilizari financiare</b>	<b>32</b>				
<b>AJUSTARI PENTRU DEPRECIERE - TOTAL (rd.25+31+32)</b>	<b>33</b>				

Suma de control F40 : 407767700 / 1361273500

**ADMINISTRATOR,****INTOCMIT,**

Numele si prenumele

EC. MANIGA IOAN-CIPRIAN

Numele si prenumele

S.C. EXFIN SRL - EC. PAKUCS ANDREA

Semnătura

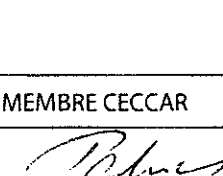
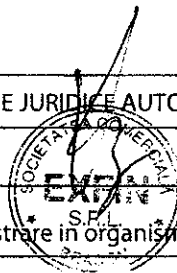



Stampila unității

Calitatea

22-PERSONE JURIDICE AUTORIZATE, MEMBRE CECCAR

Semnătura

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

2289

Formular  
VALIDAT

# **RAPORT**

**DE AUDITARE A SITUAȚIILOR FINANCIARE**

**ÎNCHEIATE LA 31.12.2014**

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

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

## **Capitolul I. INTRODUCERE**

Raportul de auditare a situațiilor financiare încheiate la 31.12.2014, s-a realizat în conformitate cu Ordinul M.F.P. nr. 3055/2009, modificat și completat ulterior, la solicitarea S.C. SUBANSAMBLE AUTO S.A. Sfântu Gheorghe, ca urmare a încadrării în prevederile actului normativ mai sus amintit.

Prezentul raport de Audit Financiar este destinat organelor de conducere ale societății, a celor teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice și CNVM.

### **1.1. Responsabilitatea părților din contractul de auditare**

Conform Standardului de Audit nr. 200, responsabilitatea auditorului financiar este aceea ca pe baza auditării situațiilor financiare să-și formeze și să exprime o opinie privind întocmirea acestora sub toate aspectele semnificative în conformitate cu un cadru general de raportare financiară identificat, astfel încât să ofere o imagine fidelă a datelor din situațiile financiare.

În această situație auditorul trebuie să conducă un audit în conformitate cu Standardele de Audit, respectând următoarele principii etice care guvernează responsabilitățile profesionale ale auditului și anume: independența, integritatea, obiectivitatea, competența profesională, confidențialitatea, conduita profesională și standardele tehnice.

Situațiile financiare supuse auditării au fost stabilite sub responsabilitatea conducerii, cât și al prezentării acestora.

### **1.2. Specificarea situațiilor financiare auditate**

Conform ordinului M.F.P. nr. 3055/2009, modificat și completat ulterior, situațiile financiare cuprind:

- Bilanțul;
- Contul de profit și pierdere;
- Situația modificărilor capitalului propriu;
- Situația fluxurilor de trezorerie;
- Politici contabile și note explicative.

## **Capitolul 2. NORME PROFESIONALE DE LUCRU**

În exercitarea misiunii încredințate de S.C. SUBANSAMBLE AUTO S.A. Sfântu Gheorghe, s-au utilizat surse informaționale și norme de lucru următoarele:

- Ordinul M.F.P. nr. 3055/2009, modificat și completat ulterior;
- Standardele Internaționale de Contabilitate;
- Prevederile Legii nr. 82/1991 cu modificările ulterioare;
- Codul privind conduita etică și profesională în domeniul auditului financiar.



La activitatea de auditare, am procedat la examinarea prin sondaj a documentelor justificative privind valorile și informațiile înscrise în situațiile financiare ale societății.

Lucrările de auditare a situațiilor financiare încheiate la 31.12.2014 sunt detaliate în anexele care fac parte integrantă din prezentul raport, capitolele:

A. Probleme generale de abordare Audit

B. Aspectele privind cunoașterea clientului

C. Situațiile financiare (bilanț, cont de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu, situația fluxurilor de trezorerie, principii, politici și metode contabile).

D. Note explicative privind situațiile financiare (indicatori, active imobilizate, investiții financiare, stocuri și contracte, debitori și plăți anticipate, creditori și angajamente, trezorerie, impozite și taxe ).

### **Capitolul 3. MĂSURI TRANZITORII**

Am procedat la controlul datelor înscrise în situațiile financiare, efectuând diligențele și investigațiile specifice pe care le-am considerat necesare, conform normelor legale de audit în vigoare, menționate la Capitolul 2.

## **CAPITOLUL A**

### **PROBLEME GENERALE DE ABORDARE A AUDITULUI**

În cadrul problemelor generale de abordare a auditului s-a urmărit de auditor respectarea unor proceduri de analiză și control, astfel încât calitatea activității de audit să fie conform Normelor de Audit stabilite de Camera Auditorilor Financiar din România a fost respectată.

S-a procedat la revizuirea documentelor de lucru care au stat la baza auditării, ca element vital al controlului calității auditului. Au avut loc întâlniri cu conducerea executivă având discuții asupra unor probleme înainte de finalizarea și aprobarea conturilor cum ar fi: provizionarea clienților incerți a căror solvabilitate este incertă.

În urma discuțiilor s-a căzut de acord asupra necesității efectuării ajustărilor, astfel încât prin tratamentele contabile efectuate să se reflecte valoarea reală a posturilor din bilanț la care s-au aplicat.

Pentru corectitudinea opiniei exprimate de auditor s-au verificat situațiile financiare finale din punct de vedere al întocmirii corecte și fără greșeli, iar cifrele finale auditate să corespundă cu cele înscrise în bilanța de verificare și în registrele contabile.

S-a procedat de auditor la revizuirea generală a situațiilor financiare urmărindu-se:

- sintetizarea indicatorilor contabili semnificativi, unde s-a urmărit identificarea fluctuațiilor semnificative sau relații neacceptate, care s-au investigat în continuare pentru a obține explicații și probe adecvate;



- confirmarea responsabilității estimărilor contabile unde s-a avut în vedere mai ales dacă evenimentele sau tranzacțiile ulterioare datei bilanțului afectează datele și ipotezele utilizate la determinarea estimărilor;
- s-a verificat dacă există garanții sau elemente bilanțiere condiționate neprezentate efectuându-se investigații prin scrisori, gajuri, credite, bilete la ordin etc;
- s-a verificat dacă situațiile financiare au fost prezentate conform cerințelor legale și profesionale, respectiv acestea trebuie să fie în forma scrisă și în cadrul legal în vigoare, iar bazele și politicile contabile să fie în conformitate cu Standardele în vigoare;
- s-a efectuat o revizuire a evenimentelor posibile ulterioare (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 ajutătoare 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 posibilelor fraude sau erori au fost luate în considerare;
  - verificarea credibilității soldurilor de deschidere și a preluării acestora din exercițiul financiar precedent;
  - evaluarea responsabilității conducerii din efectuarea estimărilor contabile;
  - evaluarea obiectivității și a competenței probelor efectuate de auditor, precum și a conformității activității sale în raport cu auditul;
  - evaluarea riscului de audit;
  - 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.


În ceea ce privește evaluarea riscului s-a pus accent în cadrul raportului pe:

- riscul inerent (sursa = foaia de lucru B4/2);
- riscul general;
- riscul specific;
- riscul de control.

S-a procedat la evaluarea riscului inerent, prin stabilirea eșantionului pe posturi bilanțiere (așa cum s-a prezentat în B4/2) eșantion care s-a luat spre auditare, în vederea exprimării opiniei din partea auditorului.

În cadrul riscului inerent s-a procedat la:

- evaluarea elementelor manageriale;
- evaluarea mediului contabil;



- evaluarea mediului operațional;
- evaluarea aspectelor de audit.

## CAPITOLUL B

### ASPECTE PRIVIND 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 : 37.271.583 lei  
 CIFRA DE AFACERI : 3.537.811 lei  
 CAPITALUL SOCIAL : 23.500.000 lei  
 PERSONAL TOTAL la 31.12.2014: 30  
 din care:  
 - personal de conducere: 5  
 - personal de administrație: 2  
 - personal de execuție: 23  
 Nr. Mediu de salariați 22

##### 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 ACTIVITATEA 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:

- Leonora Maniga - președinte CA
- ~~ec.~~ Lucica Burcea - membru
- ec. Ciprian Ioan Maniga - membru și director general

Conducerea operativă a societății este asigurată de:

- ec. Ciprian Ioan Maniga - director general

## **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 datoriilor pe termen scurt în anul 2014 comparativ cu anul precedent.

Variații oscilante s-au înregistrat la indicatori care se raportează la capitalurile proprii, datorită pierderii înregistrate în anul 2014.

La indicatorii de productivitate s-a constatat o creștere în anul 2014 pe seama creșterii cifrei de afaceri în exercițiul financiar analizat.

## **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
- CN ROMARM Moreni
- INAR SA Brașov
- SC CONFIND SRL Câmpina
- EUROCAMBI Bolonia

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.

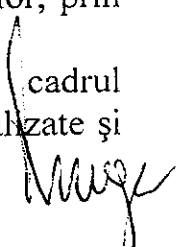
De asemenea este necesară reorganizarea circuitului documentelor cu prezentarea compartimentelor și persoanelor implicate în elaborarea documentelor cât și a celor implicate în aprobarea executării operațiunilor cuprinse în acestea.

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.

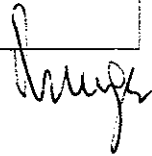
## CAPITOLUL C

### 1. BILANȚ

încheiat la 31 decembrie 2014

- lei -

Denumirea elementului	Valori brute la 31.12.2014	Amortizări, conturi rectificative și ajustări	Valori nete la 31.12.2014	Valori nete la 31.12.2013
<b>ACTIVE IMOBILIZATE</b>				
Imobilizări necorporale	998.954	830.467	168.487	253.651
mobilizări corporale	42.712.904	23.403.479	19.309.425	19.550.136
Imobilizări financiare	8	-	8	8
<b>TOTAL IMOBILIZĂRI</b>	<b>43.711.866</b>	<b>24.233.946</b>	<b>19.477.920</b>	<b>19.803.795</b>
<b>ACTIVE CIRCULANTE</b>				
<b>STOCURI</b>				
Materii prime și materiale	2.371.865	-	2.371.865	1.899.828
Producția în curs	651.555	-	651.555	645.142
Produse finite și mărfuri	6.600.343	-	6.600.343	7.222.727
Avansuri, stocuri	-	-	-	-
<b>TOTAL STOCURI</b>	<b>9.623.763</b>	<b>-</b>	<b>9.623.763</b>	<b>9.767.697</b>
<b>CREANȚE</b>				
Creanțe comerciale	1.421.815	324.283	1.097.532	1.584.567
Alte creanțe	37.283	-	37.283	42.811
<b>TOTAL CREANȚE</b>	<b>1.459.098</b>	<b>324.283</b>	<b>1.134.815</b>	<b>1.627.378</b>
<b>INVESTIȚII PE TERMEN SCURT</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI</b>	<b>7.441.708</b>	<b>-</b>	<b>7.441.708</b>	<b>8.656.713</b>
<b>TOTAL ACTIVE CIRCULANTE</b>	<b>18.524.569</b>	<b>324.283</b>	<b>18.200.286</b>	<b>20.051.788</b>
<b>CHELTUIELI ÎN AVANS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>DATORII SUB 1 AN</b>				
Datorii comerciale	219.841	-	219.841	50.937
Alte Datorii	115.472	-	115.472	67.531
<b>TOTAL DATORII</b>	<b>335.313</b>	<b>-</b>	<b>335.313</b>	<b>118.468</b>
<b>ACTIVE CIRCULANTE, RESP. DATORII NETE</b>	<b>18.189.256</b> <b>-19.479</b>	<b>324.283</b> <b>-</b>	<b>17.864.973</b> <b>-19.479</b>	<b>19.933.320</b>
<b>TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE</b>	<b>61.881.643</b>	<b>24.558.229</b>	<b>37.323.414</b>	<b>39.737.115</b>



<b>DATORII PESTE 1 AN</b>	-	-	-	<b>571</b>
<b>PROVIZIOANE</b>	-	-	-	-
<b>VENITURI ÎN AVANS</b>			71.310	86.418
din care:				
- subvenții pentru investiții			51.831	66.939
- venituri în avans			19.479	19.479
<b>CAPITAL ȘI REZERVE</b>				
<b>CAPITAL</b>			23.500.000	23.500.000
- Capital social			23.500.000	23.500.000
<b>PRIME DE CAPITAL</b>			-	-
<b>REZERVE DIN REEVALUARE</b>			<b>2.299.806</b>	<b>2.325.852</b>
<b>REZERVE</b>			13.386.441	13.360.395
- Rezerve legale			1.109.188	1.109.188
- Alte rezerve			12.277.253	12.251.207
<b>REZULTATUL REPORTAT</b>			-	-
<b>REZULTATUL EXERCITIULUI</b>			<b>-1.914.664</b>	<b>485.112</b>
Repartizarea profitului			-	21.233
<b>TOTAL CAPITALURI PROPRII</b>			<b>37.271.583</b>	<b>39.650.126</b>

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, în baza Ordinului nr. 65/22.01.2015.

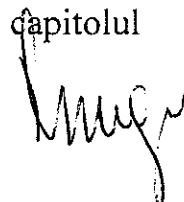
De asemenea, s-a urmărit ca valoarea soldurilor contabile să fie în concordanță cu instrucțiunile de aplicare a planului de conturi.

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 scădere a capitalurilor proprii de la 39.650.126 lei în anul precedent la 37.271.583 lei în exercițiul financiar analizat, în procent de 6%.

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

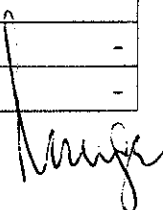


## 2. CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE

la data de 31.12.2014

- lei -

Nr. crt.	Denumirea indicatorilor	Exercițiul financiar	
		Precedent	Încheiat
1.	Cifra de afaceri netă	2.333.747	3.537.811
2.	Variația stocurilor - Sold C	2.203.286	-
	- Sold D	-	615.971
3.	Producția imobilizată	-	-
4.	Alte venituri din exploatare	174.558	254.628
	<b>TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE (1+2+3+4)</b>	<b>4.711.591</b>	<b>3.176.468</b>
5.	a). Cheltuieli cu mat. prime și materialele (-7412)	927.988	613.962
	Alte cheltuieli materialele	27.119	43.300
	b). Cheltuieli cu energia și apa (-7413)	248.043	192.531
	c). Cheltuieli privind mărfurile	665	2.871
6.	Cheltuieli cu personalul (a+b)	755.791	915.218
	a) Salarii (-8414)	471.259	650.384
	b) Chelt. cu asig. și protecția socială (-7415)	284.532	264.834
7.	a) Ajustarea valorii imobiliz. corpor. și necorpor. (a1-a2)	2.070.042	2.089.516
	a.1. Cheltuieli (6811+6813)	2.070.042	2.089.516
	a.2. Venituri (7813+7815)	-	-
	b) Ajustarea valorii activ. circulante (b1-b2)	-28.335	-
	b.1. Cheltuieli (654+6814)	32.088	-
	b.2. Venituri (754+7814)	60.423	-
8.	Alte chelt. de exploatare (8.1+8.2+8.3)	633.203	1.438.408
	8.1. Chelt. privind prestațiile externe (-7416)	333.044	1.097.321
	8.2. Chelt. cu alte impozite, taxe și vărsăminte	245.211	331.789
	8.3. Chelt. cu despăgub., donații și activele cedate	59.948	9.298
	8.4. Ajustări priv. provizioanele (8.4.1.-8.4.2.)	-	-
	8.4.1. - Cheltuieli (6812)	-	-
	8.4.2. - Venituri (7812)	-	-
	<b>TOTAL CHELTUIELI DIN EXPLOATARE</b>	<b>4.634.516</b>	<b>5.295.806</b>
	<b>REZULTATUL DIN EXPLOATARE - Profit</b>	<b>77.075</b>	<b>-</b>
	- Pierdere	-	2.119.338
9.	Venituri din interese de participare	-	-
10.	Venituri din alte investiții financiare și creanțe ce aparțin activ. imobilizate	-	-
11.	Venituri din dobânzi	399.470	206.688
	Alte venituri financiare	11.333	6.275
	<b>TOTAL VENITURI FINANCIARE (9+10+11)</b>	<b>410.803</b>	<b>212.963</b>
12.	Ajustarea val. imobilizărilor financiare și a investițiilor financiare ca active circulante (12.1.-12.2.)	-	-
-1	12.1. - Cheltuieli (686)	-	-
	12.2. - Venituri (786)	-	-





13.	Cheltuieli privind dobânzile (666-7418)	-	-
	Alte cheltuieli financiare	2.766	8.289
	<b>TOTAL CHELTUIELI FINANCIARE (12+13)</b>	2.766	8.289
	<b>REZULTAT FINANCIAR</b> – Profit	408.037	204.674
	- Pierdere	-	-
14.	<b>REZULTAT CURENT</b> – Profit	485.112	-
	- Pierdere	-	1.914.664
15.	Venituri extraordinare	-	-
16.	Cheltuieli extraordinare	-	-
17.	<b>REZULTATUL EXTRAORDINAR</b> – Profit	-	-
	- Pierdere	-	-
	<b>VENITURI TOTALE</b>	5.122.394	3.389.431
	<b>CHELTUIELI TOTALE</b>	4.637.282	5.304.095
	<b>REZULTAT BRUT</b> – Profit	485.112	-
	- Pierdere	-	1.914.664
18.	<b>IMPOZITUL PE PROFIT</b>	-	-
19.	Alte impozite	-	-
20.	<b>REZULTAT NET AL EXERCITIULUI</b> – Profit	485.112	-
	- Pierdere	-	1.914.664

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 2014, iar documentele justificative care stau la baza înregistrării în evidența contabilă sunt legale și corect determinate din punct de vedere al valorii acestora.

În anul 2014 s-a înregistrat o pierdere în sumă de 1.914.664 lei, față de anul precedent, când s-a realizat un profit în valoare de 485.112 lei.

#### a. VENITURI

Valoarea veniturilor totale înregistrate în anul 2014 a fost de 3.389.431 lei, provenind din:

a.1. Venituri din exploatare	3.176.468 lei
a.2. Venituri financiare	212.963 lei
a.3. Venituri extraordinare	-

a.1. Veniturile din exploatare au următoarea structură:

- Cifra de afaceri 3.537.811 lei
- Producția stocată -615.971 lei
- Alte venituri din exploatare 254.628 lei.

Din totalul veniturilor de exploatare de 3.176.468 lei, cifra de afaceri reprezintă venituri aferente obiectului de activitate și deține un procent de 83,1%.

S-a verificat prin sondaj în luna decembrie 2014 modul de înregistrare a veniturilor din activitatea de bază.

La alte venituri din exploatare sunt cuprinse:

- Venituri din vânzarea activelor: 50.000 lei
- Venituri din subvenții pentru investiții 15.108 lei
- Alte venituri din exploatare 189.520 lei.

a.2. Veniturile financiare au un volum relativ redus, respectiv 212.963 lei, formate din:

- Venituri din dobânzi 206.688 lei
- Venituri din diferențe de curs valutar 6.275 lei.

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

a.3. Venituri extraordinare

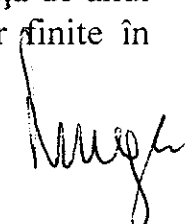
Societatea nu a înregistrat în anul 2014 venituri extraordinare.

## b. VOLUMUL, STRUCTURA ȘI EVOLUȚIA CIFREI DE AFACERI

Cifra de afaceri se prezintă după cum urmează:

CONTUL		Anul 2014	Anul 2013	%	Pondere
Simbol	Denumire			2014/ 2013	în anul 2014
0	1	2	3	4	5
701	Venituri din vânzări produse finite	2.098.231	1.782.032	117,7	59,2
703	Venituri din vânzări produse reziduale	447.791	139.163	321,8	12,7
704	Venituri din lucrări executate, servicii prestate	841.784	392.168	214,6	23,8
706	Venituri din chirii	69.341	11.290	614,2	2,0
707	Venituri din vânzări mărfuri	80.664	9.094	887,0	2,3
708	Venituri activități diverse	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>		<b>3.537.811</b>	<b>2.333.747</b>	<b>151,6</b>	<b>100,0</b>

În anul 2014 se constată o creștere a cifrei de afaceri cu 51,6% față de anul precedent, ce a fost înregistrată la veniturile din vânzarea produselor finite în procent de 17,7%. Celelalte venituri au înregistrat creșteri semnificative.



### c. CHELTUIELI

Societatea a înregistrat un volum de cheltuieli în sumă de 5.304.095 lei, iar situația acestora pe activități, se prezintă după cum urmează:

c.1. Activitatea de exploatare	5.295.806 lei
c.2. Activitatea financiară	8.289 lei
c.3. Activitatea extraordinară	-

#### c.1. Activitatea de exploatare

În totalul cheltuielilor de exploatare care este în sumă de 5.295.806 lei, ponderile principalelor cheltuieli se prezintă astfel:

• cheltuieli cu materii prime și alte materiale	12,4%
• cheltuieli cu energia și apa	3,6%
• cheltuieli cu personalul	17,3%
• cheltuieli cu amortizarea	39,5%
• alte cheltuieli de exploatare	27,2%.

Comparativ cu anul precedent, s-au înregistrat creșteri ale cheltuielilor la majoritatea indicatorilor, cu excepția cheltuielilor cu materii prime, materiale, energie și apa.

#### c.2. Activitatea financiară

Volumul total al cheltuielilor financiare de 8.289 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.

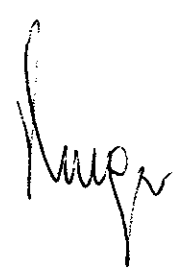
### d. VOLUMUL ȘI STRUCTURA IMPOZITULUI PE PROFIT

Situația se prezintă după cum urmează:

- lei -				
Nr. crt.	Specificație	Înainte de impozitare	Impozit pe profit	După impozitare
1.	Rezultatul curent	-1.914.664		
2.	Rezultat extraordinar	-		
3.	Rezultat brut	-1.914.664		
4.	Impozit pe profit	-		
5.	Rezultat net	-1.914.664		

Rezultatul curent de -1.914.664 lei este format din:

- |                             |                |
|-----------------------------|----------------|
| • rezultatul din exploatare | -2.119.338 lei |
| • rezultatul financiar      | 204.674 lei    |



Întrucât s-a înregistrat pierdere în anul <sup>analizat</sup> precedent, nu s-a calculat impozit pe profit.

Cheltuielile nedeductibile din punct de vedere fiscal în sumă de 200.924 lei constau din:

▪ majorări penalități	175 lei
▪ întreținere și reparații nedeductibile	13.280 lei
▪ cheltuieli de protocol	54.519 lei
▪ TVA - cheltuieli protocol	10.761 lei
▪ sponsorizare	3.800 lei
▪ acțiuni sociale	72.992 lei
▪ cheltuieli autoturisme	12.256 lei
▪ amortizare clădiri și alte M.F. din reevaluare	16.949 lei
▪ ajutor umanitar	7.000 lei
▪ alte cheltuieli	9.192 lei.

### 3. SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

la 31.12.2014

	- lei -
	Exercițiu financiar curent
<b>A. Fluxuri de trezorerie din activități de exploatare (= 6+7-8-9)</b>	<b>980.203</b>
1. Profitul înainte de impozitare	-1.914.664
2. Ajustări privind veniturile și cheltuielile calculate (nemonetare):	2.089.516
+ Cheltuieli cu amortizarea	2.089.516
+ Cheltuieli cu ajustări	-
- Venituri din ajustări	-
3. Ajustări privind veniturile și cheltuielile nelegate de exploatare:	-254.674
+ Cheltuieli privind dobânzile	-
+ Cheltuieli din diferențe de curs valutar	8.289
- Venituri din dobânzi și diferențe de curs valutar	212.963
+ Cheltuieli cu active cedate sau scoase din funcțiune și casate	-
- Venituri din vânzare active sau dezmembrări	50.000
4. Rezultat din exploatare înainte de modificările capitalului circulant (DNFR) (= 1+2+3)	- 79.822
5. Modificările capitalului circulant	853.337
+ Variația stocurilor și a creanțelor	636.492
+ Variația cheltuielilor în avans legate de exploatare	-
+ Variația datoriilor legate de exploatare și a veniturilor în avans	216.845
6. Numerar generat de exploatare (=4+5)	773.515
7. Dobânzi încasate	206.688
8. Dobânzi plătite	-
9. Impozit pe profit plătit	-

<b>B. Flux de numerar din activități de investiții</b>	<b>- 1.828.819</b>
+ Încasări din vânzări de imobilizări	50.000
- Plăți privind achiziția de imobilizări	1.878.819
<b>C. Flux de numerar din activități de finanțare</b>	<b>- 366.389</b>
+ Încasări din subvenții pentru investiții	15.108
- Dividende plătite	381.497
- Variația datoriilor și a veniturilor în avans legate de operațiile de finanțare	-
<b>D. Creșterea netă de numerar și echivalențe ale numerarului (=A+B+C)</b>	<b>-1.215.005</b>
+ Numerar și echivalențe de numerar la sfârșitul perioadei	7.441.708
- Numerar și echivalențe de numerar la începutul perioadei	8.656.713
<b>Variația fluxului de numerar</b>	<b>- 1.215.005</b>

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

- flux generat de activitatea de exploatare 980.203 lei
- flux generat de activitatea de investiții -1.828.819 lei
- flux generat de activitatea de finanțare - 366.389 lei

Variația fluxului de numerar este în sumă de -1.215.005, ceea ce în procente reprezintă o scădere de 14% față de anul precedent.

#### **4. SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU**

la 31.12.2014

- lei -

Denumirea elementului	Sold la 01.01.2014	CREȘTERI		REDUCERI		Sold la 31.12.2014
		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
- imoniul regiei						
Prime de capital						
Rezerve din reevaluare	2.325.852			26.046	26.046	2.299.806
Rezerve legale	1.109.188					1.109.188
Rezerve statutare sau contractuale						
Rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare	3.830.323	26.046	26.046		-	3.856.369
Alte rezerve	8.420.884	-	-		-	8.420.884
Acțiuni proprii						
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii						
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii						

Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită Sold C Sold D						
Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS, mai puțin IAS 29 Sold C Sold D						
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile Sold C Sold D						
Rezultatul reportat 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	485.112 -	- 1.914.664	- -	485.112 -		- 1.914.664
Repartizarea profitului	21.233			21.233		-
<b>TOTAL CAPITALURI PROPRII</b>	<b>39.650.126</b>	<b>- 1.888.618</b>	<b>26.046</b>	<b>489.925</b>	<b>26.046</b>	<b>37.271.583</b>

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 diminuate cu suma de 26.046 lei, prin trecerea la surplusul realizat din rezerve din reevaluare conform OUG nr. 34/2009.

Rezervele legale se mențin la nivelul anului 2013.

Rezervele reprezentând surplusul din reevaluare au fost majorate cu valoarea de 26.046 lei.

Soldul contului "Alte rezerve" la 31.12.2014 se prezintă după cum urmează:

- rezerve din facilități: 14.992 lei
- rezerve din scutiri la plata obligațiilor: 8.405.891 lei,  
ca urmare a privatizării societății în baza Legii nr. 137/2002 și HGR nr. 577/13.06.2002, în baza Ordinilor Comune.

Exercițiul financiar analizat s-a încheiat cu o pierdere în valoare de 1.914.664 lei.

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

Exercițiul financiar 2014 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 2014, 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 2014 sunt o continuare a celor din anul 2013, 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.
- Nu s-au constituit ajustări pentru deprecierea imobilizărilor.

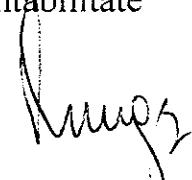
###### a.2). Evaluarea la ieșirea din patrimoniu s-a făcut la valoarea contabilă.

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

**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 magazie 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 același cost de la intrare.

### **c). Pentru creanțe**

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

c.2). la închiderea exercițiului financiar nu s-au constituit ajustări pentru deprecierea creanțelor – clienți, soldul ajustărilor pentru deprecierea clienților este în valoare de 324.283 lei, reprezentând 100% din valoarea clienților incerti.

La 31.12.2014 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 2014.



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.

#### **III. Principiul prudenței**

S-a aplicat ținând cont de tratamentele contabile.

#### **IV. Principiul independenței exercițiului**

S-au înregistrat și cuprins în situațiile financiare toate cheltuielile și veniturile aferente exercițiului financiar, indiferent de data încasării sumelor sau a efectuării plăților, despre care 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 2014 să corespundă cu bilanțul de închidere al anului 2013, principiu respectat de către societate.

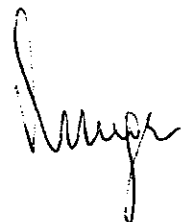
#### **VII. Principiul necompensării**

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 2014 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 2014 drept cheltuială nedeductibilă se va reversa ca un venit neimpozabil și documentul fiscal se va înregistra în anul 2015 drept cheltuială deductibilă.

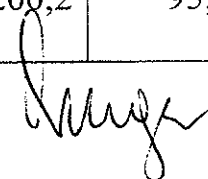


**CAPITOLUL D**  
**NOTE EXPLICATIVE ASUPRA SITUATIILOR FINANCIARE**

**D1. SITUAȚIA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICI –  
FINANCIARI LA 31 DECEMBRIE 2014**

- lei -

Nr. crt.	Indicatori de gestiune	Formula de calcul	U/M	Valori în 2014	Valori în 2013	%
0	1	2	3	4	5	6
1.	Rezultat la 1000 lei	Rezultat brut				
	Venituri totale	Venituri totale	lei	-564,9	94,7	x
2.	Rezultat la 1000 lei	Rezultat brut expl				
	Venituri exploatare	Venituri expl	lei	-667,2	16,4	x
3.	Rezultat la 1000 lei	Rezultat brut fin.				
	Venituri financiare	Venituri fin.	lei	961,1	993,3	96,8
4.	Rentabilitatea	Rezultat brut x 100				
	Economică	Capital propriu	lei	-5,1	1,2	x
5.	Reîntoarcerea	Rezultat curent x 100				
	Capitalului	Activ total	%	-5,1	1,2	x
6.	Numar rotații	Cifra de afaceri				
		Active circulante	nr.	0,2	0,1	200,0
7.	Viteza de rotație	360				
	în zile	Nr. rotații	zile	1800	3600	50,0
8.	Gradul de utilizare	Activ total				
	al capitalului total	Capital total	nr.	1,0	1,0	100,0
9.	Fond de rulment	Capital perm.(-) active imob. nete	lei	17.845.494	19.846.331	89,9
10.	Nevoia de fond de	Active circul.(-) trezor.(-)dat. term. scurt	lei	10.423.265	11.276.607	92,4
11.	Trezoreria netă	Fd. rulm. (-)nev. fd. rulm. (-)regul. act.(+)reg. pasiv	lei	7.441.708	8.656.713	86,0
12.	Structura finanțării	Capit. Perm. x100				
		Active imob. net	%	191,4	200,2	95,6



13.	Grad de îndatorare	$\frac{\text{Total datorii} \times 100}{\text{Capital propriu}}$	%	0,3	0,3	100,0
14.	Lichiditate Redusă	$\frac{(\text{Act.circ-stoc}) \times 100}{\text{Datorii term. sc.}}$	%	2557,8	8680,9	29,5
15.	Lichiditate Generală	$\frac{\text{Active circ} \times 100}{\text{Datorii term. sc.}}$	%	5427,8	16.925,9	32,1
16.	Rezultat brut pe salariat	$\frac{\text{Rezultat brut total}}{\text{Nr. mediu salar.}}$	lei	-87.030	22.051	x
17.	Productivitatea Muncii	$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Nr. mediu salar.}}$	lei	160.810	106.079	151,6
18.	Salariu mediu pe Salariat	$\frac{\text{Salarii totale}}{\text{Nr. mediu salar.}}$	lei	41.601	34.354	121,1

Din analiza principalilor indicatori economico-financiari, datorită faptului că în exercițiul financiar analizat s-a înregistrat o pierdere de 1.914.664 lei, iar în anul precedent a fost realizat un profit de 485.112 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 cu 50%.

Fondul de rulment, exprimă excedentul capitalurilor permanente față de activul imobilizat net, a înregistrat în anul 2014 față de anul precedent o diminuare de 2.000.837 lei, datorită scăderii capitalurilor proprii cu suma de 2.378.543 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 scădere cu 7,6% în anul 2014 față de anul 2013, respectiv de la 11.276.607 lei la 10.423.265 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 scădere în anul 2014 față de anul 2013 cu 4,4%, 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 diminuare cu 70,5%, respectiv faptul că dacă în anul 2014 prin valorificarea activelor circulante mai puțin stocurile, datoriile pe termen scurt erau acoperite în proporție de 8.680,9%, în anul 2014 gradul de acoperire este de 2.557,8%.

La indicatorul de lichiditate generală, care arată cât prin valorificarea activelor circulante se acoperă datoriile pe termen scurt, se constată o diminuare a acestui indicator cu 67,9%, respectiv faptul că dacă în anul 2013 prin valorificarea tuturor activelor circulante gradul de acoperire a datoriilor pe termen scurt era în procent de 16.925,9%, în anul 2014, acest procent este de 5.427,8%.

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

Productivitatea muncii (funcție de cifra de afaceri) a înregistrat o creștere cu 51,6%, datorită creșterii cifrei de afaceri.

Salariul mediu pe salariat a crescut cu 21,1% 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 și în anul 2014, 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.

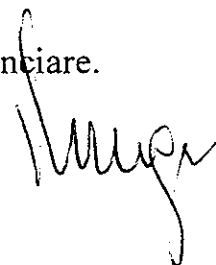
Evaluarea imobilizărilor corporale s-a făcut la cost efectiv pentru cele achiziționate cu titlu oneros.

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 nesemnificativă și nu are influențe asupra rezultatelor economico – financiare ale societății.

Nu s-au constituit provizioane pentru deprecierea imobilizărilor financiare.



## 2.4. Evoluția immobilizărilor și amortizărilor privind immobilizările

Immobilizările au înregistrat următoarea evoluție:

- lei -

Specificație	Valoarea brută la 31.12.2013	Creșteri	Diminuări	Valoarea brută la 31.12.2014
Imob. necorporale, din care: - immobilizări în curs	998.954 -	- -	- -	998.954 -
Imob. corporale, din care: - immobilizări în curs	40.957.002 -	3.484.282 1.720.641	1.728.380 1.720.641	42.712.904 -
Immobilizări financiare	8	-	-	8
<b>TOTAL</b>	<b>41.955.964</b>	<b>3.484.282</b>	<b>1.728.380</b>	<b>43.711.866</b>

Amortizarea immobilizărilor:

- lei -

Specificație	Valoarea la 31.12.2013	Amortizare calculată	Amortizarea aferentă ieșirilor	Valoarea la 31.12.2014
Immobilizări necorporale	745.302	85.165	-	830.467
Immobilizări corporale	21.406.867	2.004.351	7.739	23.403.479
<b>TOTAL</b>	<b>22.152.169</b>	<b>2.089.516</b>	<b>7.739</b>	<b>24.233.946</b>

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

Soldul immobilizărilor corporale la 31.12.2014 prezintă o creștere de 1.755.902 lei, ceea ce în procente reprezintă 4,4%, creșterea fiind dată de:

- puneri în funcțiune 1.720.641 lei.

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

- immobilizările luate spre exemplificare au sosit în unitate pe bază de factură, s-au întocmit procese – verbale de punere în funcțiune;
- T.V.A. aferentă immobilizărilor 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 2014:

- Achiziție Palat administrativ 989.804 lei
- modernizare Hală P+ 2 300.024 lei
- modernizare Anexa tehnică 24.736 lei
- cric hidraulic 6 tone 14.376 lei
- procurare strung CNCOKUMA 360.815 lei

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

În anul 2014 s-au înregistrat immobilizări în curs în sumă de 1.720.641 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 immobilizărilor 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 2014 a fost scoasă din evidență o mașină de rectificat cu valoarea rămasă de 7.739 lei, fiind vândută conform facturii nr. 433207/17.12.2014.

Din vânzare immobilizări s-a încasat suma de 50.000 lei.

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

În anul 2014, valoarea amortizării inclusă în cheltuielile de exploatare a fost de 100%, conform prevederilor legale.

Gradul de uzură al mijloacelor fixe este în procent de 55,4 %, 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 31.12.2014	Sold la 31.12.2013	%	
	Simbol	Denumire			2014 / 2013	Pondere 2014
0	1	2	3	4	5=3/4	6
1.	301	Materii prime	1.894.579	1.410.063	134,4	19,7
2.	3021	Materiale auxiliare	10.311	7.584	135,9	0,1
3.	3022	Combustibil	12.888	12.888	100	0,1
4.	3024	Piese schimb	104.355	106.050	98,4	1,1

5.	3028	Alte materiale consumabile	46.893	56.451	83,1	0,5
6.	303	Mat. de natura ob. de invent.	282.000	285.952	98,6	2,9
7.	308	Dif. preț mat. pr. și mater.	-	-	-	-
8.	331	Prod. în curs de execuție	330.969	336.452	98,4	3,4
9.	332	Lucr. și serv. în curs exec.	-	-	-	-
10.	341	Semifabricate	320.586	308.690	103,9	3,3
11.	345	Produse finite	6.600.343	7.222.728	91,4	68,7
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	20.839	100,0	0,2
17.	388	Diferențe de preț la ambalaj	-	-	-	-
18.	391	Ajustări deprecierea mat.	-	-	-	-
19.	409	Furnizori –debitori stocuri	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>			<b>9.623.763</b>	<b>9.767.697</b>	<b>98,5</b>	<b>100,00</b>

Stocurile au înregistrat la finele anului 2014 o diminuare de 1,5% față de începutul anului.

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

- Produse finite - 622.385 lei
- Materii prime + 484.516 lei
- Semifabricate + 11.896 lei
- Materiale de natura obiectelor de inventar - 3.952 lei
- Producția în curs de execuție - 5.483 lei
- Alte materiale consumabile - 9.558 lei
- Materiale auxiliare + 2.727 lei
- Piese de schimb - 1.645 lei.

În cursul exercițiului financiar nu s-au constituit ajustări.

Societatea a efectuat inventarierea stocurilor conform Deciziei nr. 720/11.12.2014 și producția în curs în baza Deciziei nr. 718/11.12.2014.

## 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 2014, creanțele se prezintă astfel:

- lei -

Nr. Crt.	SPECIFICAȚIE		Sold la 31.12.2014	Termen de lichiditate	
	Simb	Denumire		Sub 1 an	Peste 1 an
1.	4111	Clienți	1.097.532	1.097.532	
2.	4118	Clienți incerti	324.283	324.283	
3.	4282	Alte creanțe cu personalul	914	914	



4.	4428	TVA neexigibilă	2.086	2.086	
5.	4482	Alte creanțe cu bugetul	9.342	9.342	
6.	461	Debitori diverși	24.941	24.941	
7.	491	Ajustări creanțe-clienți	- 324.283	- 324.283	
8.	496	Ajustări debitori	-	-	
<b>TOTAL</b>			<b>1.134.815</b>	<b>1.134.815</b>	

Ponderea mai însemnată în cadrul creanțelor o reprezintă soldul contului 4111 „Clienți” a cărei valoare este de 1.097.532 lei, fiind în scădere față de anul 2013 cu suma de 487.032 lei, ceea ce în procente reprezintă 30,7%.

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 615.855 lei
- MANCIP Sf. Gheorghe 211.046 lei
- EUROCAMBI Bolonia 147.174 lei
- ALPHA TRADE Suceava 63.492 lei
- CN ROMARM Moreni 124.875 lei

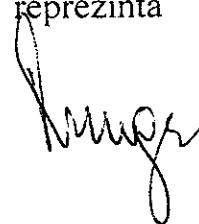
Soldul clienților incerti este de 324.283 lei. În vederea recuperării contravalorii acestora societatea a întreprins măsuri pornind de la somații până la acționarea în judecată și executare silită.

Societatea nu a constituit ajustări în anul 2014, 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 31.12.2014 se prezintă, pe structură și termene de exigibilitate, astfel:

- lei -

Nr. Crt.	CONT		Sold la 31.12.2014	Termen de exigibilitate		
	Simb	Denumire		< 1 an	1-5 ani	> 5 ani
0	1	2	3	4	5	6
1.	401	Furnizori	55.676	55.676		
2.	404	Furnizori din imobilizări	164.165	164.165		
3.	408	Furniz. fact. nesoșite	-	-		
4.	419	Clienți creditori	-	-		
5.	421	Personal salarii datorate	22.359	22.359		
6.	423	Personal ajutoare mat.	1.562	1.562		
7.	426	Drepturi de personal neridicate	-	-		
8.	427	Rețineri din salarii datorate	-	-		
9.	4281	Alte datorii în legătură cu pers.	1.679	1.679		
10.	4311	Contrib. unității la asig. sociale	10.318	10.318		
11.	4312	Contrib. pers. la asig. sociale	6.857	6.857		
12.	4313	Contrib. unitate fond sănătate	3.397	3.397		
13.	4314	Contrib. salariat fond sănătate	3.547	3.547		
14.	4315	Fond accid. muncă și boli prof.	-	-		
15.	4316	Contrib. pt. concedii medicale	-	-		
16.	4371	Contrib. unitate fond șomaj	305	305		
17.	4372	Contrib. salariat fond șomaj	306	306		
18.	4373	Contrib. la fd. garantare	159	159		
19.	441	Impozitul pe profit	-	-		
20.	4423	TVA de plată	37.326	37.326		
21.	444	Impozitul pe venit. salarii	9.111	9.111		
22.	446	Alte impozite și taxe	-	-		
23.	447	Fd. spec., taxe, vărsăm. as.	-	-		
24.	455	Sume datorate asociațiilor	-	-		
25.	457	Dividende de plată	18.546	18.546		
26.	462	Creditori diverși	-	-		
<b>TOTAL</b>			<b>335.313</b>	<b>335.313</b>		

Din totalul obligațiilor pe care societatea le are la 31.12.2014 în sumă de 335.313 lei, obligațiile fiscale și sociale reprezintă 71.326 lei, care se vor trata la punctul D.8.

Diferența de 263.987 lei, reprezintă celelalte obligații ale societății.

În cadrul acestora, valoarea semnificativă s-a înregistrat la conturile "Furnizori", al căror sold este de 219.841 lei, în creștere cu 176.441 lei față de anul precedent.

Dintre principalii furnizori cu valori mai mari, exemplificăm:

- SC Mancip SRL Sf. Gheorghe 138.470 lei
- Elcho Sf. Gheorghe 6.307 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 ne semnificative.

## D7. SITUAȚIA MIJLOACELOR DE TREZORERIE

Situația pe conturi se prezintă astfel:

- lei -

Nr. crt.	CONT		Sold la 31.12.2014	Sold extrase cont, reg. casă, evid. analitică	Difer.
	Simbol	Denumire			
0	1	2	2	4	5
1.	5121.01	Convenție depozit BRD	6.833.048,05	6.833.048,05	-
2.	5121.02	Disponib. cont BRD Sf.Gh	2,61	2,61	-
3.	5121.03	Disp. cont Bca Sconturi Sf.Gh	-	-	-
4.	5121.04	Convenții depozite BCR	285.627,23	285.627,23	-
5.	5121.05	Disp. cont BCR	-	-	-
6.	5121.06	Ct. curent Trezorerie	28,76	28,76	-
7.	5121.07	BCR Popriri	-	-	-
8.	5121.09	BCR Cantină	116.463,45	116.463,45	-
9.	5121.10	Garanție Buget	10	10	-
10.	5121.15	BRD cont card	11.506	11.506	-
11.	5121,14	BRD - Garanții	66	66	-
12.	5124	Disponib. cont – devize	189.169,62	189.169,62	-
13.	5311	Casa în lei	5.786,62	5.786,62	-
14.	5328	Alte valori	-	-	-
15.	542	Avansuri trezorerie	-	-	-
<b>TOTAL</b>			<b>7.441.708,34</b>	<b>7.441.708,34</b>	-

Mijloacele de trezorerie au înregistrat o scădere în anul 2014 față de anul 2013, cu 1.215.005 lei, respectiv de la 8.656.713 lei la 7.441.708 lei, aceasta fiind datorată plăților din contul curent.

Documentele luate prin sondaj care au stat la baza înregistrării încasărilor și plăților prin casă și bancă în luna octombrie 2014, 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 31.12.2014.

Banca	Tip valută	Masa valutară	Cursul la 31.12.2014	Valoarea în lei
BRD – Sfântu Gheorghe	EURO	40.472,77	4,4821	181.403
BCR – Sfântu Gheorghe	EURO	1.720,89	4,4821	7.713,20
BRD – Sfântu Gheorghe	USD	14,49	3,6868	53,42
<b>TOTAL</b>				<b>189.169,62</b>

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 31.12.2014.

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

- lei -

Nr. crt.	Obligația		Sold la 31.12.2014	Rulaj creditor luna decembrie	Diferențe
	Simbol	Denumire			
0	1	2	3	4	5=3-4
1.	4311	Contrib. unit. la asig. soc.	10.318	10.318	-
2.	4312	Contrib. pers. la asig. soc.	6.857	6.857	-
3.	4313	Contrib. unit la fd. Sănătate	3.397	3.397	-
4.	4314	Contrib. pers la fd. Sănătate	3.547	3.547	-
5.	4315	Fd. accid. muncă și boli prof.	-	-	-
6.	4316	Contrib. pe concedii medicale	-	-	-
7.	4371	Contrib. unit la fd. Șomaj	305	305	-
8.	4372	Contrib. pers la fd. Șomaj	306	306	-
9.	4373	Contrib. fd. Garantare	159	159	-
10.	441	Impozit pe profit	-	-	-
11.	4423	TVA de plată	37.326	37.326	-
12.	444	Impozit pe venit sal.	9.111	9.111	-
13.	446	Alte impozite și taxe	-	-	-
14.	447	Fd. spec, taxe, vărsaminte	-	-	-

<b>TOTAL</b>	<b>71.326</b>	<b>71.326</b>	<b>-</b>
--------------	---------------	---------------	----------

După cum se observă, societatea nu înregistrează diferențe între soldul la 31.12.2014 și rulajul creditor din luna decembrie 2014.

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 2014, 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 2014 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 slariul 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 creștere de 21,1% față de anul precedent, respectiv de la 755.791 lei în anul 2013 la 915.218 lei în exercițiul financiar analizat, iar numărul mediu de salariați s-a menținut la nivelul anului 2013.

În anul 2013, cheltuielile cu personalul (salarii+cheltuielile cu asigurările și protecția socială) au o pondere de 16,3% în totalul cheltuielilor de exploatare, iar în anul 2014 ponderea este de 17,3%, în condițiile în care salariul mediu pe salariat a crescut cu 21,1% față de anul precedent.

S-au verificat luându-se prin sondaj statul de plată din luna decembrie 2014, 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 51.831 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 2014.

Patrimoniul societății a fost inventariat în anul 2014, pentru care s-au emis Deciziile de inventariere, astfel:

- Decizia nr. 719/ 11.12.2014 pentru inventarierea mijloacelor fixe
- Decizia nr. 720/11.12.2014 pentru inventarierea tuturor gestiunilor societății;
- Decizia nr. 718/11.12.2014 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 2014.

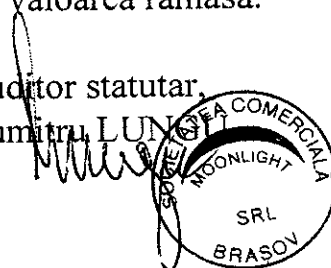
Având în vedere constatările menționate în raport, facem următoarele recomandări:

- 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 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,  
18 martie 2015

Auditor statutar,

Dumitru LUNGU





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



**RO-520077 SF. GHEORGHE, Str. Lt.Păiuș David nr. 9, jud. Covasna, Tel. 0267-310.790 Fax 0267-324.161**

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 SEGheorghe: RO11RNCB0124038029330001/RON, RO81RNCB0124038029330002/EUR Pagina: 1 / 1

## DECLARATIE

Subsemnatul MANIGA Ioan-Ciprian, director general al S.C. Subansamble Auto S.A., declar pe propria raspundere ca situatia contabila anuala a societatii ofera o imagine corecta si conforma cu realitatea activelor, obligatiilor, pozitiei financiare si a contului de profit si pierdere.

22.05.2015

Semnatura

MANIGA Ioan-Ciprian