

RAPORT AL AUDITORULUI INDEPENDENT ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE ÎNCHEIATE LA 31.12.2013

I. Situațiile financiare auditate

Am auditat situațiile financiare însoțitoare ale S.C. MATRIȚA S.A. Odorheiu Secuiesc, la 31 decembrie 2013, formate din bilanț, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii, situația fluxurilor de trezorerie, notele explicative la situațiile financiare anuale, întocmite în conformitate cu O.M.F. 3.055/2009 și Legea contabilității 82/1991R cu modificările și completările ulterioare.

Situațiile menționate se referă la:

- Active imobilizate:	19.705.273 lei;
- Active circulante:	16.618.082 lei;
- Cheltuieli înregistrate în avans:	37.272 lei;
- Datorii totale:	20.543.050 lei;
- Venituri în avans:	771.333 lei;
- Capitaluri proprii:	15.046.244 lei;
- Venituri totale:	25.453.861 lei;
- Cheltuieli totale:	25.445.435 lei;
- Profit brut al exercițiului:	8.426 lei;
- Impozit pe profit:	1.281 lei;
- Profit net al exercițiului:	7.145 lei.

II. Beneficiarii raportului de audit

Raportul de audit pe anul 2013 este destinat C.N.V.M., RASDAQ, Adunării Generale a Acționarilor, administrației societății precum și pentru persoane terțe interesate să aibă garanția că informațiile cuprinse în situațiile financiare sunt opiniate de către un auditor financiar.

III. Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

Conducerea societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare financiară. Această responsabilitate include: proiectarea, implementarea și menținerea unui control intern adecvat pentru întocmirea și prezentarea fidelă de situații financiare, care să nu conțină denaturări semnificative datorate fie fraudei, fie erorii; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea estimărilor contabile rezonabile pentru circumstanțele date.

IV. Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare în baza auditului efectuat. Am, desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Aceste standarde cer ca noi să ne conformăm cerințelor etice și să planificăm și realizăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile cu privire la măsura în care situațiile financiare sunt lipsite de denaturări semnificative.

Un audit implică desfășurarea de proceduri în vederea obținerii de probe de audit cu privire la valorile și prezentările din situațiile financiare. Procedurile selectate

depind de raționamentul auditorului, inclusiv și evaluarea riscurilor ca situațiile financiare să prezinte denaturări semnificative datorate fie fraudei, fie erorii.

În efectuarea acelor evaluări ale riscurilor, auditorul analizează sistemul de control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale entității cu scopul de a planifica proceduri de audit adecvate în circumstanțele date, dar nu în scopul exprimării unei opinii cu privire la eficacitatea sistemului de control intern al entității. În cadrul auditului se evaluează de asemenea, gradul de adecvare a politicilor contabile folosite și măsura în care estimările contabile elaborate de conducere sunt rezonabile, precum și prezentarea globală a situațiilor financiare.

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

V. Bazele opiniei cu rezerve

Societatea analizată nu a efectuat actualizarea disponibilităților din conturile curente și a datoriilor financiare în conformitate cu cursul valutar din data de 31.12.2013, cu ocazia întocmirii situațiilor financiare.

Se constată faptul că S.C. MATRIȚA S.A. nu a procedat la data de 31.12.2013, evaluarea datoriilor, respectiv a creditelor bancare în valută în conformitate cu prevederile O.M.F. nr. 2.861/2009 pentru "Aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii".

Utilizând cursul pieței valutare din data de 31.12.2013, (respectiv 1 euro = 4,4847 lei), societatea ar fi trebuit să înregistreze o diferență nefavorabilă în valoare de 2.483.095 lei.

VI. Opinia cu rezerve

În opinia noastră, sub rezerva faptului că nu am procedat la inventarierea fizică, utilizând inventarele efectuate de societate și a faptului că nu s-a efectuat evaluarea creditelor bancare în valută la data de 31.12.2013, situațiile financiare din toate punctele de vedere oferă o imagine fidelă a poziției financiare a societății comerciale MATRIȚA S.A. Odorheiu Secuiesc, așa cum se prezintă aceasta la data de 31 decembrie 2013, performanțelor sale financiare și tabloul fluxurilor de trezorerie pentru anul încheiat, în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

VII. Alte aspecte

Situațiile financiare auditate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și notele la acestea în conformitate cu reglementări și principii contabile diferite acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De aceea, situațiile financiare nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc contabile și legale din România.

VIII. Raport asupra conformității Raportului administratorilor cu Situațiile financiare

În concordanță cu articolul 318, punctul 2 al Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009, am examinat informațiile furnizate în cadrul raportului administratorilor și gradul de conformitate a acestuia cu situațiile financiare la data de 31.12.2013. Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare. În raportul administratorilor, noi nu am identificat informații financiare care să fie în mod semnificativ neconcordante cu informațiile prezentate în situațiile financiare alăturate.

Data raportului: 07.04.2014



Auditor: S.C. ELIDOR S.R.L.

Autorizație C.A.F.R. nr. 678/2007
Str. Tudor Vladimirescu, Nr. 47
Miercurea Ciuc, Harghita
Tel. 0266-372216

A handwritten signature in blue ink, appearing to be "Alina", written in a cursive style.

I. ELEMENTE DE IDENTIFICARE A SOCIETĂȚII.

Denumire : S.C. MATRIȚA S.A.
 Sediul societății : str. N. Bălcescu, nr. 5, oraș Odorheiu Secuiesc, jud. Harghita.
 Nr. înmatriculare O.R.C.: J19 / PJ 36 /1991.
 Cod de înregistrare fiscală: RO 525027.
 Durata societății: nelimitată.
 Capital social: 4.555.571,80 lei
 Obiect de activitate: fabricarea de construcții metalice și părți componente ale structurilor metalice.
 Piața mobilă pe care se tranzacționează valori mobiliare: piața RASDAQ.
 Valoarea nominală a acțiunii: 0,1 de lei/acțiune.

II. REGULI ȘI METODE CONTABILE.

În urma verificării se constată că în cursul anului 2013 s-au folosit aceleași reguli și metode contabile utilizate în cursul anului 2012.

Dintre principalele proceduri de evidență a patrimoniului consemnăm:

- În cursul anului 2013, nu s-au achiziționat imobilizări necorporale.
- Imobilizările corporale sunt clasificate în conformitate cu prevederile H.G. 2.139/2004 cu modificările și completările ulterioare, privind aprobarea Catalogului periodic de clasificare și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe. Regimul de amortizare utilizat și în cursul anului 2013 este cel liniar. La finele anului 2012 s-a procedat la reevaluarea construcțiilor.
- Imobilizările în curs de execuție sunt evaluate la prețul de cost efectiv.
- Postul contabil "imobilizări financiare" cuprinde contravaloarea titlurilor de participare achiziționate de societate în anii precedenți, precum și a depozitelor de bonitate constituite.
- Stocurile de materii prime și materiale sunt evidențiate utilizând metoda "costului mediu ponderat". În cursul anului 2013, volumul consumurilor materiale comparativ cu volumul aprovizionărilor la aceste bunuri se prezintă astfel:

- lei -

Specificație	Stoc la începutul anului	Intrări	Ieșiri	Stoc la sfârșitul anului
Materii prime	1.576.014	2.419.035	1.818.521	2.176.528
Materiale auxiliare	1.713.809	3.853.471	3.224.853	2.342.427
Combustibil	8.534	243.032	246.400	5.166
Piese de schimb	110.207	127.415	146.215	91.407
Alte materiale consumabile	540.494	5.944.603	5.343.998	1.141.099
TOTAL	3.949.058	12.587.556	10.779.987	5.756.627

În urma datelor prezentate în tabelul de mai sus, se constată majorarea a per ansamblu a stocului de materii prime și materiale consumabile cu suma de 1.807.569 lei.

Analizând componența stocurilor de materii prime și materiale consumabile se remarcă faptul că evoluția menționată s-a datorat creșterii majorității categoriilor de materiale, cu excepția stocurilor de combustibili și de piese de schimb a căror valoare s-a redus cu 22.168 lei. Cea mai importantă creștere s-a înregistrat în cadrul materialelor auxiliare, care s-au majorat cu suma de 628.618 lei.

- Materialele de natura obiectelor de inventar sunt evidențiate la costul istoric (prețul de achiziție). Uzura se include integral pe cheltuieli, la eliberarea în folosință a acestora. Societatea deține la finele anului analizat obiecte de inventar în valoare de 116.569 lei, rezultând față de perioada de comparație o creștere a obiectelor de inventar nedate în folosință cu 51.679 lei. Se menționează faptul că în decursul anului 2013, s-au achiziționat materiale de natura obiectelor de inventar în valoare de 276.925 lei și s-au dat în folosință astfel de bunuri în sumă de 225.245 lei.

Se constată o diferență în valoare de 3.281 lei, între rulajul creditor al postului contabil de evidență a obiectelor de inventar și nivelul cheltuielilor efectuate cu obiectele de inventar, provenită din trecerea unor obiecte de inventar la mărfuri.

- Decontarea producției se face la preț de cost efectiv; produsele finite fiind evidențiate în contabilitate la prețuri de livrare se utilizează postul contabil "diferențe de preț". Stocul de produse finite la sfârșitul anului analizat este de 3.472.833 lei, înregistrându-se diferențe de preț favorabile în valoare de 51.971 lei. Totodată se menționează faptul că, la data de 31.12.2013 societatea înregistrează un stoc de produse în curs de execuție în valoare de 1.419.783 lei și semifabricate în sumă de 2057.063 lei.
- Valoarea mărfurilor se majorează cu 806 lei, față de începutul anului, astfel că stocul de mărfuri existent la finele perioadei analizate, este în valoare de 1.647 lei, rezultând o diferență de preț la mărfuri de 59 lei.

Sunt respectate prevederile O.M.F. 2.226/2006 cu modificările și completările aduse de Ordinul 3.420/2009, privind utilizarea formularelor financiar contabile.

În cursul exercițiului economic – financiar al anului 2013 s-a organizat inventarierea unei părți a gestiunilor; conform prevederilor O.M.F. nr. 2.861/2009 finalizarea acesteia realizându-se la începutul anului 2014. Rezultatele valorificării inventarelor au fost evidențiate în Bilanțul anual, conform reglementărilor în vigoare.

Nu au fost utilizate posibilitățile oferite de utilizarea provizioanelor pentru deprecierea stocurilor, de altfel, neexistând situații imperative de creare a acestora.

III. INFORMAȚII COMPLEMENTARE.

A. NOTE ASUPRA BILANȚULUI CONTABIL.

1. Imobilizări și amortismente.

Tabloul de mișcări al valorilor brute la imobilizări se prezintă astfel:

- lei -

Specificație	Valori brute la începutul exercițiului	Creșteri	Diminuări	Valori brute la sfârșitul exercițiului
Imobilizări necorporale	-	-	-	-
Terenuri	4.412.463	-	-	4.412.463
Imobilizări corporale	27.882.888	441.420	489.874	27.834.434
Imobilizări în curs de execuție	1.284.772	855.165	441.420	1.698.517
Imobilizări financiare	470.278	-	-	470.278
Total	34.050.401	1.296.585	931.294	34.415.692

Valoarea terenurilor a rămas nemodificat în comparație cu anul precedent la 4.412.463 lei.

Imobilizările corporale s-au diminuat față de perioada de comparație cu 48.454 lei. Structural, mișcările intervenite în cadrul imobilizărilor corporale sunt următoarele:

a) Creșteri de imobilizări corporale, în valoare totală de 441.420 lei, reprezentând:

- achiziții de mijloace fixe, în sumă totală de 1.783 lei, respectiv:
 - monitor LED PHILIPS 18.5": 290 lei;
 - imprimantă HF OFFICE JET: 865 lei;
 - imprimantă LEXMARK MS310D: 241 lei;
 - calculator 2,67 GHZ/S775: 387 lei.
- producție proprie de imobilizări, în valoare totală de 63.215 lei, astfel:
 - compresor aer AC90L: 1.360 lei;
 - unitate de încălzire: 4.600 lei;
 - ciocan pneumatic 2000 kg: 19.862 lei;
 - transf. 6/0,4KV 1600 KVA: 12.516 lei;
 - motostivuitoar balcan BD 50: 1.915 lei;
 - ramă de formare: 2.482 lei;
 - mașină rabotat S-400: 1.143 lei;
 - ramă de formare 1400X400: 1.427 lei;
 - instalație aer comprimat: 1.773 lei;
 - coș tratament termic: 11.737 lei;
 - cărucior pentru sablare: 2.973 lei;
 - ramă de formare 1400X400: 1.427 lei.

- reparații, amenajări, lucrări și modernizări în valoare totală de 376.422 lei, efectuate la:
 - grup electrogen GG6200SE-3: 717 lei;
 - freză cu dublu ax: 4.633 lei;
 - strung vertical CNC/VL22: 6.246 lei;
 - hală principală: 12.985 lei;
 - mașină de debitat cu plasmă 40: 2.838 lei;
 - strung SPA 1000X4000: 3.956 lei;
 - strung SNA 560X1500: 3.418 lei;
 - strung SPA 710X5000: 2.486 lei;
 - pod rulant monogrindă 3,2T: 2.062 lei;
 - strung frontal DP 2000C-CNC: 3.044 lei;
 - bazin de degresare: 2.730 lei;
 - strung paral. CNCSE520/1500: 4.249 lei;
 - strung frontal DP 2000C-CNC: 5.479 lei;
 - strung SN 710X4000 cu ACCE: 4.292 lei;
 - bazin de degresare cu acid: 3.792 lei;
 - strung SNA 560X1500: 1.257 lei;
 - strung vertical CNC/VL22: 2.457 lei;
 - automacara TELEM 12,5: 17.155 lei;
 - stivuitoar STILL DFG70-35: 2.029 lei;
 - strung vertical CNC/VL22: 1.641 lei;
 - strung frontal DP 200-C-CNC: 9.924 lei;
 - cuptor 1000 kg/prin inducție: 6.777 lei;
 - instalație de sablat cu alicer B2000: 30.092 lei;
 - strung carusel CNC 2000: 3.306 lei;
 - instalație de topire inox: 1.780 lei;
 - cuptor TT vertical 1/3: 3.262 lei;
 - strung vertical CNC/VL22: 7.905 lei;
 - iluminator: 2.582 lei;
 - polizor PD-300 dublu: 729 lei;
 - polizor dublu PD-250: 713 lei;
 - polizor dublu PD-200: 792 lei;
 - tractor U 650 HR-01-YUP: 1.097 lei;
 - rețele termice: 3.312 lei;
 - centru de prelucrare post muls: 4.904 lei;
 - buncăr amestec: 3.143 lei;
 - presă hidraulică 200TF: 9.129 lei;
 - strung vertical CNC/VL22: 16.073 lei;
 - pod rulant monogrindă: 4.951 lei;
 - motostivuitoar BALCAN BD 50: 3.565 lei;
 - gospodărie de apă: 42.996 lei;
 - drumuri platforme: 62.500 lei;
 - rețele de apă recirc.: 33.595 lei;
 - strung SN 710X4000 cu ACCE: 9.977 lei;
 - strung SPA 710X2000: 25.585 lei;
 - calcul P750/20-SCSI, SERVER: 267 lei.

b) Valoarea imobilizărilor în curs de execuție constituite în cursul anului este în valoare de 855.165 lei, în timp ce s-au recepționat în cursul anului imobilizări în valoare de 441.420 lei, rămânând la finele anului nerecepționat astfel de bunuri în sumă de 1.698.517 lei, din care:

- nanodac VH în valoare de 3.990 lei;
- modernizare și reparații hale de producție – SE Turbina, în valoare de 599.410 lei;
- modernizare și reparații hale de producție – ȘE Turbina, în valoare de 663.640 lei;
- bolțari cofraj în sumă de 35.599 lei;
- reparații termice în valoare de 448 lei;
- instalație achiziționată cu factura 131060/25.04.2013, pentru suma de 1.674 lei;
- materiale de construcții în valoare de 70.700 lei;
- diferite piese de schimb în sumă de 3.926 lei;
- producție proprie în curs de executare, în valoare de 319.130 lei.

c) Leșiri de imobilizări corporale, în valoare totală de 489.874 lei, reprezentând:

- vânzarea următoarelor mijloace fixe în valoare totală de 197.981 lei:
 - aparat de sudură: 1.774 lei;
 - autoturism OPEL ASTRA 1,7: 24.680 lei;
 - mașină de frezat AFD85: 30.896 lei;
 - strung TOS: 1 leu;
 - mașină rectificat RIF 80: 861 lei;
 - mașină de frezat AFD100: 44.579 lei;
 - strung SPA 700: 10.197 lei;
 - strung SPA 710: 1.955 lei;
 - strung SPA 1000x3000: 23.478 lei;
 - autoturism PEUGEOT 206 albastru: 29.903 lei;
 - autoturism PEUGEOT 206 roșu: 29.657 lei.
- casări de imobilizări corporale: 291.893 lei.

Se menționează faptul că veniturile realizate din vânzarea imobilizărilor corporale sunt în valoare de 88.214 lei. Luând în considerare faptul că valoarea amortizată a bunurilor valorificate a fost în sumă de 130.851 lei, rezultă un profit din vânzarea activelor în sumă de 21.084 lei.

d) Imobilizările financiare au rămas nemodificate în comparație cu anul precedent la 470.278 lei, cuprinzând titluri de participare deținute la alte societăți, astfel:

- S.C. MATFORM S.A.: 405.462 lei;
- S.C. MATPLAST S.A.: 63.010 lei;
- S.C. GELCAP S.A.: 1.806 lei.

Amortizări:

- lei -

Obiectul amortismentului	Valori brute la începutul exercițiului	Creșteri	Diminuări	Valori brute la sfârșitul exercițiului
Imobilizări necorporale	-	-	-	-
Imobilizări corporale	12.963.049	2.122.534	375.164	14.710.419
Total	12.963.049	2.122.534	375.164	14.740.419

Amortizarea calculată în decursul anului 2013 aferentă imobilizărilor corporale, a fost cuprinsă integral pe cheltuieli. În urma verificării, s-a constatat că înregistrările contabile privind amortizarea sunt corect efectuate, rulajul contului de evidență a amortizării corespunde cu sumele înregistrate pe cheltuieli.

Diminuarea valorii amortizării cu suma de 375.164 lei este aferentă uzurii scriptice a imobilizărilor valorificate și casate în cursul perioadei analizate în sumă de 489.874 lei.

2. Situația creanțelor

Situația bilanțieră a creanțelor este următoarea:

- lei -

Specificație	Valori la începutul exercițiului	Creșteri	Diminuări	Valori la sfârșitul exercițiului
Clienți	3.450.533	24.868.787	25.605.618	2.713.702
Debitori diverși	156.014	145.643	156.014	145.643
TVA neexigibilă	153	589.587	477.112	112.628
Creanțe față de bugetul statului	7.018	82.162	78.338	10.842
Total	3.613.718	25.686.179	26.317.082	2.982.815

Valoarea creanțelor societății înregistrează o reducere față de perioada de comparație cu suma de 630.903 lei.

În urma analizei elementelor componente ale acestui post bilanțier, remarcăm următoarele:

- ◆ Nivelul debitelor neîncasate de la clienți înregistrează o diminuare în valoare de 736.831 lei, reprezentând 90,98% din totalul creanțelor societății. Situația analitică a clienților cuprinde 68 de poziții, cu valori cuprinse între -27.435 lei și 848.463 lei.

Dintre clienții cu debite semnificative, amintim:

- S.C. ADISAN SA București: 848.463 lei;
- S.C. MATFORM S.A. Od. Secuiesc: 276.297 lei;
- S.C. OMW PETROM S.A. București: 265.037 lei;
- S.C. CUMMINS GENERATOR TECHNOLOGIES ROMANIA S.A. Craiova: 190.639 lei;
- MICHELIN ROMÂNIA, București: 159.094 lei;
- S.C. RONEXPRIM S.R.L. București: 133.986 lei;
- S.C. ETMA PROFESSIONAL S.R.L. Od. Sec.: 114.266 lei;
- MECHEL CÂMPIA TURZII S.A.: 110.330 lei.

- ◆ Societatea auditată înregistrează în cadrul postului contabil „debitori diverși” avansurile de trezorerie nedecontate până la finele exercițiului financiar al anului 2013, în valoare de 145.643 lei, preluate în conformitate cu art. 176, alin 3, ale Ordinului nr. 3055/2009 care prevede faptul că: „Sumele reprezentând avansuri de trezorerie, acordate potrivit legii și nedecontate până la data bilanțului, se evidențiază în contul de debitori diverși (461 "Debitori diverși") sau creanțe în legătură cu personalul (4282 "Alte creanțe în legătură cu personalul"), în funcție de natura creanței”.
- ◆ La finele perioadei analizate societatea înregistrează creanțe față de bugetul statului în valoare de 10.842 lei, reprezentând sume de recuperat conform concediilor medicale.

Situația creanțelor prezintă următoarea structură pe vechime:

- lei -

Specificație	Total din care:	Sub 30 zile	Între 30-60	Între 60-120	Între 120-180	Între 180-270	Între 270-un an	Peste un an
Clienți	2.713.702	1.277.119	358.170	-191.855		3.645	1.715	1.264.908
Debitori diverși	145.643	139.588	-	1.601	1.454	3.000	-	-
TVA neexigibilă	112.628	112.628	-	-	-	-	-	-
Creanțe cu bugetul statului	10.842	10.842	-	-	-	-	-	-
Total	2.982.815	1.540.177	358.170	-190.254	1.454	6.645	1.715	1.264.908

Ponderea creanțelor cu vechime peste 30 de zile reprezintă 48,36%, înregistrând o reducere față de finele anului anterior cu 15,22%.

În timp ce ponderea creanțelor cu vechime de peste o lună, s-a diminuat, volumul creanțelor cu vechime de peste un an s-a majorat de la 31,24 procente cât se înregistra la finele anului 2012, la 42,41%, respectiv cu 11,17 procente.

Creanțele cele mai importante cu vechime de peste un an sunt:

- S.C. ADISAN SA București: 848.463 lei;
- MECHEL CÂMPIA TURZII S.A.: 110.330 lei.
- PESZO INGATLANFORGALMAZO ES KIVITELEZO KFT : 54.521 lei;
- I.C.I.M. ARAD: 39.368 lei;
- S.C. RAMOCSA S.R.L. Mujna: 36.540 lei;
- S.C. PETRIN STAR S.R.L. Ivești: 33.072 lei;
- CET BRASOV: 29.112 lei;
- S.C. MELISAN INTERNATIONAL S.A. Od.Sec: 22.363 lei.

Din totalul debitelor neîncasate de la terți cu vechime de peste un an, suma de 954.647 lei, respectiv 75,47%, reprezintă creanțe creanțe mai vechi de trei ani, care au fost atinse de termenul general de prescripție.

Se menționează faptul că societatea nici în cursul anului 2013 nu a constituit provizioane pentru deprecierea creanțelor – clienți. Auditorul recomandă în continuare constituirea provizioanelor în conformitate cu prevederile legale, precum și efectuarea demersurilor necesare în vederea recuperării creanțelor restante, în vederea evitării prescripției acestora.

Totodată se constată că, societatea a efectuat demersurile necesare în vederea înscrierii creanțelor restante, neîncasate de la clienții aflați în procedura

insolvenței, însă șansele de recuperare ale acestor creanțe sunt reduse, dintre aceste dosare amintim:

- S.C. MELISAN INTERCOM S.R.L., dosar nr. 63/96/2010 tribunalul Harghita;
- S.C. INTER MERIDIAN TRANS S.R.L., dosar nr. 2918/84/2012 Tribunalul Sălaj;
- S.C. ADISAN FURNITURE S.A., dosar 38349/3/2008, Tribunalul Burcurești.
- S.C. MECHEL CAMPIA TURZII S.A., dosar 356/1285/2013, Tribunalul Specializat Cluj.

3. Capitaluri proprii.

Valoarea capitalului social a rămas nemodificat față de perioada de comparație la suma de 4.555.571,80 lei.

Valoarea nominală a unei acțiuni este de 0,1 lei.

Structura acționariatului în conformitate cu evidența Depozitarului Central la data de 14.03.2014 se prezintă astfel:

<u>Denumire</u>	<u>Număr acțiuni</u>	<u>%</u>
- Verestoy Attila:	31.425.860	68,98
- Hajdu Zoltan Gyozo:	6.833.362	15,00
- Persoane fizice:	7.202.870	15,81
- Persoane juridice:	93.626	00,21
Total:	45.555.718	100,00.

Structura și evoluția capitalurilor proprii:

- lei -

<u>Specificație</u>	<u>La 31 Decembrie 2012</u>	<u>Creșteri</u>	<u>Diminuări</u>	<u>La 31 Decembrie 2013</u>
Capital social	4.555.572	-	-	4.555.572
Diferențe de reevaluare	9.839.735	-	-	9.839.735
Rezerve legale	28.600	421	-	29.021
Alte fonduri	603.475	11.717	-	615.192
Rezultatul exercițiului	12.533	7.145	12.533	7.145
Repartizarea profitului	-816	-421	-816	-421
Total	15.039.099	18.862	11.717	15.046.244

Se constată majorarea capitalurilor proprii cu suma de 7.145 lei, în urma profitului net înregistrat la finele exercițiului financiar al anului 2013.

Se menționează faptul că profitul rămas nerepartizat la finele anului precedent în sumă de 11.717 lei, a fost reinvestit, înregistrându-se la postul contabil „alte rezerve”.

4. Provizioane pentru riscuri și cheltuieli.

Societatea nu a utilizat nici în cursul anului 2013 posibilitățile oferite de constituirea provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli.

5. Situația datoriilor

Balanța datoriilor se prezintă astfel:

- lei -

Specificație	Valori la începutul exercițiului	Creșteri	Diminuări	Valori la Sfârșitul exercițiului
Furnizori	2.999.995	18.320.506	19.020.781	2.299.720
Furnizori de imobilizări	151.732	360.208	380.279	131.661
Furnizori facturi nesoșite	48.980	2.430.581	2.453.761	25.800
Clienți creditori	129.248	6.555.924	6.541.058	144.114
Decontări cu personalul	185.906	6.088.434	6.087.877	186.463
Decontări cu asig. Sociale	781.989	2.147.177	2.220.470	708.696
Decontări cu bug. Statului	313.704	1.477.967	1.416.678	374.993
Fonduri speciale	4.854	13.875	14.597	4.132
Decontări cu asociații	2.249.643	3.838.591	68.803	6.019.431
Creditori diverși	120.071	355.739	381.358	94.452
Linie de credite	7.955.922	153.743.291	154.268.979	7.430.234
Credite pe term.lung,mediu	3.952.251	-	828.897	3.123.354
Total	18.894.295	195.332.293	193.683.538	20.543.050

Valoarea datoriilor înregistrează o majorare în comparație cu începutul anului, cu 636.664 lei, ca urmare în principal creșterii datoriilor către furnizori cu 537.965 lei precum și a postului contabil de evidență a „decontărilor cu asociații” cu 248.331 lei.

Analizând componența datoriilor constatăm:

- ◆ Nivelul datoriilor față de furnizori s-a redus cu suma de 700.275 lei, în comparație cu finele anului precedent. Soldul acestui post contabil în valoare de 2.299.720 lei, reprezentând 11,19% din totalul datoriilor, cuprinde 156 de poziții analitice cu valori cuprinse între -2.951 lei și 355.982 lei. Dintre furnizorii cu valorile cele mai semnificative, amintim:
 - S.C. UNIVERSAL PROIECT S.R.L. Roman: 355.982 lei;
 - S.C. ELECTRICA S.A. Miercurea Ciuc: 309.330 lei;
 - S.C. ALBERT TRANS S.R.L. Lupeni: 155.928 lei;
 - S.C. NEFEMORA S.R.L., Târgu Mureș: 120.815 lei;
 - S.C. BUTTNER MOULD PART S.R.L. Od. Sec.: 113.563 lei;
 - S.C. E.ON.GAZ ROMANIA, Tg.Mureș: 120.446 lei.

- ◆ Furnizorii de imobilizări în valoare de 131.661 lei, cuprind 8 poziții analitice, astfel:
 - S.C. KELEMN CONSTRUCT S.R.L. Lueta: 71.581 lei;
 - S.C. REACTO S.R.L. Od. Secuiesc: 16.968 lei;
 - S.C. DEBI AUTO CENTER S.R.L. Od.Secuiesc: 15.000 lei;
 - S.C. AUTSYS PRODIMPEX S.R.L., București: 12.371 lei;
 - S.C. METROLEX S.R.L. M-Ciuc: 9.802 lei;
 - S.C. AAGES S.R.L. Tg.Mureș: 4.284 lei;
 - S.C. ROSEAL S.A. Od.Sec.: 1.586 lei;
 - BALINT J-E CSABA I.I., Od. Sec: 69 lei.

- ◆ Soldul în valoare de 25.800 lei, înregistrat de “furnizori-facturi nesoșite” cuprinde, contravaloarea consumului de gaz, datorat furnizorului S.C. E.ON GAZ S.A., aferent lunii decembrie a anului 2013.

- ◆ Postul contabil "clienți creditori" înregistrează o creștere în valoare de 14.866 lei față de perioada de comparație. Soldul acestuia în sumă de 144.144 lei se compune din 4 poziții analitice reprezentând avansurile primite de la diferiți clienți pentru care nu s-au efectuat până la sfârșitul anului livrările de bunuri, astfel:

- S.C. ROSEAL S.A. Od. Secuiesc:	85.000 lei;
- S.C. REACTO S.R.L. Odorheiu Secuiesc:	58.030 lei;
- S.C. PRODLEMN S.R.L., Mujna:	1.000 lei;
- S.C. METAGALAX S.R.L. M-Ciuc:	84 lei.

- ◆ Nivelul datoriilor cu personalul se majorează față de perioada de comparație cu suma de 557 lei. Soldul acestora în valoare de 186.463 lei este aferentă lunii decembrie al anului 2013.

- ◆ Datoriile înregistrate față de diferitele bugete care gestionează taxele și impozitele, în valoare de 1.087.821 lei, sunt aferente în principal perioadei octombrie – decembrie a anului 2013. Societatea beneficiază de reeșalonarea datoriilor, depunând în acest sens o altă cerere în luna martie a anului 2014, pentru eșalonarea datoriilor aferente perioadei octombrie 2013 - februarie 2014, pe o perioadă de 60 de luni, având în vedere greutățile financiare cu care se confruntă societatea din cauza clienților rău platnici, precum și datorită intrării în insolvență a unor clienți cu creanțe semnificative.

- ◆ La finele anului 2013 societatea evidențiază împrumuturi primite de la acționari în valoare totală de 6.019.431 lei, astfel:

- VERESTOY ATTILA:	6.019.231 lei;
- GERGELY LADISLAU:	101 lei;
- BORBATH ISTVAN:	99 lei.

- ◆ Valoarea "creditorilor diverși" se diminuează în comparație cu finele anului precedent de la 120.071 lei, la 94.452 lei, respectiv cu suma de 25.619 lei, cuprinzând dobânzile aferente creditelor contractate de societate în sumă de 29.859 lei, ratele aferente unor achiziții de echipamente în valoare de 4.593 lei, precum și un împrumut în sumă de 60.000 lei, primit de la d-ul Gabos Mozes.

- ◆ Datoriile bancare s-au redus de la 11.908.173 lei, cât se înregistrau la finele anului anterior, la 10.553.588 lei, cuprinzând creditul global de exploatare (linia de credit) și credite pe termen scurt în valoare de 7.430.234 lei, precum și credite pe termen lung contractate de societate în valoare de 3.123.354 lei.

Se constată faptul că societatea nu a efectuat la data de 31.12.2013, evaluarea datoriilor, respectiv a creditelor bancare în valută în conformitate cu prevederile O.M.F. nr. 2.861/2009 pentru "Aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii".

Utilizând cursul pieței valutare din data de 31.12.2013, (respectiv 1 euro = 4,4847 lei), societatea ar fi trebuit să înregistreze o diferență nefavorabilă în valoare de 2.483.095 lei.

Situația datoriilor prezintă următoarea structură pe vechimi:

- lei -

Specificație	Total din care:	Sub 30 zile	Între 30-60	Între 60-120	Între 120-180	Între 180-270	Între 270-un an	Peste un an
Furnizori	2.299.720	567.978	529.125	400.509	90.984	113.737	85.899	511.488
Furnizori de imobilizări	131.661	44.408	-	-	5.870	9.802	-	71.581
Furnizori facturi nesosite	25.800	25.800	-	-	-	-	-	-
Clienți creditori	144.114	58.030	-	-	-	-	86.000	84
Decontări cu personalul	186.463	185.380	1.083	-	-	-	-	-
Decontări cu asig. Soc.	708.696	336.077	173.552	199.067	-	-	-	-
Decontări cu bug. Statului	374.993	134.020	124.853	116.120	-	-	-	-
Fonduri speciale	4.132	2.022	991	1.139	-	-	-	-
Decontări cu asociații	6.019.431	-	1.933.111	-	1.180.000	-	660.480	2.245.840
Creditori diverși	94.452	-	-	-	-	-	-	94.452
Linie de credite	7.430.234	7.430.234	-	-	-	-	-	-
Credite pe t.lung, mediu	3.123.354	3.123.354	-	-	-	-	-	-
Total	20.543.050	11.907.283	2.762.715	716.835	1.276.854	123.539	832.379	2.923.445

Ponderea datoriilor cu vechime peste 30 de zile s-a majorat de la 29,03% cât se înregistra la finele anului anterior, la 42,04%, respectiv cu 13,01 procente.

În același timp a crescut și nivelul sumelor neachitate cu vechime de peste un an de la 13,75%, cât erau la data de 31.12.2012, la 14,23%, respectiv cu 0,48 procente.

Dintre datoriile cu vechime de peste un an amintim:

- S.C. UNIVERSAL PROIECT S.R.L. Roman: 355.982 lei;
- S.C. EUROTOP CONSULTING S.R.L. Cluj Napoca: 48.742 lei;
- S.C. CULMAR S.R.L. Călărași: 39.052 lei;
- S.C. PRIMEX MURES S.R.L. Tg.Mureș: 14.560 lei;
- S.C. BUDVAR TRANS S.R.L. Od.Secuiesc: 11.294 lei;
- S.C. ING SERVICE S.R.L. Odorheiu Secuiesc: 10.764 lei.

6. Celelalte grupe sau posturi de bilanț.

Analizând celelalte posturi de bilanț se constată următoarele:

- Cheltuielile înregistrate în avans în sumă de 37.272 lei, cuprind dobânda aferentă creditului contractat cu B.C.R. Odorheiu Secuiesc, pentru care s-a stabilit o dobândă fixă care a fost achitat de societate în avans și care urmează a fi trecut pe cheltuieli eșalonat lunar pe o perioadă de 5 ani.

- Veniturile înregistrate în avans s-au redus de la 150.079 lei, cât se înregistrau la finele anului precedent, la 113.282 lei, cuprinzând venituri facturate în avans către S.C. ROSEAL S.A. din Odorheiu Secuiesc.

- În cadrul postului contabil de evidență a „furnizorilor debitori” la finele perioadei analizate sunt evidențiate avansurile acordate furnizorilor pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor în valoare totală de 561.603 lei, cuprinzând 7 poziții analitice cu sume cuprinse în intervalul 89 – 500.000 lei, astfel:

- S.C. EPAD S.R.L. Odorheiu Secuiesc:	500.000 lei;
- S.C. TERFIN S.R.L. Odorheiu Secuiesc:	42.445 lei;
- S.C. ADISAN S.A. București:	11.690 lei;
- RINGSPANN GMBH BAD HOIMBURG, Germania:	3.179 lei;
- S.C. RAMOCSA S.R.L. Mujna:	3.000 lei;
- S.C. BUTANGAZ ROMANIA S.A. București:	1.200 lei;
- S.C. AMARI ROMANIA S.R.L. Bors:	89 lei.

• Conturile de trezorerie cumulează la finele anului lichidități bănești sau valori ușor convertibile în bani, în sumă de 299.760 lei, nivelul acestora majorându-se față de perioada de comparație cu 266.093 lei.

7. Volumul, structura și evoluția cifrei de afaceri.

Evoluția cifrei de afaceri față de anul precedent, structurată pe activități se prezintă astfel:

- lei -

Venituri din:	Anul 2012	Anul 2013	Anul 2012 recalculat cu ind. de infl.1,0155	Diferențe 2013/2012 R
Vânzarea prod. Finite	15.381.989	14.512.192	15.620.410	-1.108.218
Lucrări și serv. Exec.	389.959	374.838	396.003	-21.165
Chirii și locații	441.651	461.705	448.497	13.208
Vânzări mărfuri	5.455.077	5.431.214	5.539.631	-108.417
Activități diverse	295.915	263.651	300.501	-36.850
Total	21.964.591	21.043.600	22.305.042	-1.261.442

Comparând cifra de afaceri realizată în anul analizat, cu cifra de afaceri actualizată la inflație a anului anterior, se constată diminuarea acesteia cu suma de 1.261.442 lei, în urma reducerii majorității elementelor componente, cu excepția veniturilor realizate din chirii și locații care se majorează cu suma de 13.208 lei.

Cea mai semnificativă reducere s-a înregistrat în cadrul veniturilor realizate din vânzarea produselor finite care s-au diminuat cu 1.108.218 lei, precum și la veniturile realizate din vânzarea mărfurilor a căror valoare s-a redus cu 108.417 lei.

8. Contul de profit și pierdere.

Din informații cuprinse în situația contului de profit și pierdere pe ultimii trei ani rezultă:

Specificație	2011	2012	2013
Profit brut – lei	29.535	16.322	8.426
Impozit profit – lei	17.639	3.789	1.281
Profit net – lei	11.896	12.533	7.145
Capitaluri proprii – lei	15.523.890	15.039.099	15.046.244
Rentab. Financiară netă (%)	0,08	0,08	0,05
Număr de acțiuni	45.555.718	45.555.718	45.555.718
Profitul pe acțiune – lei	0,00026	0,00028	0,00016
Profitul pe acțiune recal. cu ind. de inflație – lei	0,00028	0,00028	0,00016
Valoarea contabilă/acțiune – lei	0,341	0,330	0,330
Total pasiv	35.411.934	35.204.982	36.360.627
Solvabilitate patrimonială (CPR/Total Pasiv)	0,44	0,43	0,41

Capacitatea capitalurilor proprii de a genera profit s-a diminuat în comparație cu anul precedent, la finele anului 2013 societatea înregistrând un profit net în valoare de 7.145 lei.

În urma reducerii profitului net cu 5.388 lei, indicatorul rentabilității financiare s-a micșorat la 0,05%, în timp ce profitul net pe acțiune s-a redus cu 0,00012 lei, atingând suma de 0,00016 lei, față de 0,00028 lei cât se înregistra în perioada de comparație – valorile anului precedent fiind actualizate cu indicii de creștere a prețurilor de 1,55%.

Majorarea capitalurilor proprii cu 7.145 lei, respectiv cu doar 0,05%, coroborat cu menținerea numărului de acțiuni, a avut ca efect menținerea valorii contabile a acțiunilor. Astfel la finele anului 2013, valoarea contabilă a unei acțiuni este de 0,330 lei/acțiune.

Solvabilitatea patrimonială a societății are un trend descendent, valoarea acestui indicator financiar diminuându-se de la 0,43 lei, cât se înregistra la finele anului 2012, la 0,41 lei, până la finele anului 2013, reflectând faptul că gradul în care debitoarea poate face față obligațiilor de plată este din ce în ce mai redus.

Utilizând criteriile de clasificare a posturilor bilanțiere, echilibrul financiar al societății se prezintă astfel:

- lei -

ACTIV		PASIV	
Activ imobilizat net	19.705.273	Capitaluri permanente	18.748.947
Activ circulant net	15.884.021	Datorii	16.840.347

Capitalurile permanente (sursele permanente) sunt mai mici decât activul imobilizat net (necesitățile permanente); rezultând un deficit de resurse permanente, degajat de ciclul de finanțare al imobilizărilor, care a fost acoperit din surse temporare (credite pe termen scurt). Valoarea deficitului, care reprezintă de fapt nivelul fondului de rulment negativ este de 956.326 lei.

Nevoia de fond de rulment, este pozitivă, în valoare de 6.174.148 lei și reflectă cu cât necesitățile temporare (activele circulante nete) ale societății sunt mai mici decât resursele temporare posibile de mobilizat (datoriile).

Trezoreria netă este negativă, respectiv în valoare de 7.130.474 lei și reprezintă diferența de valoare între disponibilitățile din conturile de trezorerie precum și cu alte valori ușor convertibile în numerar și creditul pe termen scurt și linia de credit angajat de societate.

Diagnosticul riscului de faliment: metoda scorurilor

„Falimentul este un proces care începe financiar și se termină legal”. Dezechilibrul financiar constituie etapa premergătoare falimentului și este efectul incapacității activelor curente lichide de a stinge obligațiile curente existente în baza contractelor financiare.

Riscul de faliment se poate previziona prin metoda scorurilor, prin modelul ALTMAN.

Pentru perioada analizată din datele preluate din bilanțul contabil și contul de profit și pierdere, rezultă:

Denumire indicatori	31.12.2012	31.12.2013
Profit brut	16.322	8.426
Activ total	35.204.983	36.360.627
Profit reinvestit	12.533	7.145
Active curente	14.066.930	16.618.082
Cifra de afaceri	21.964.591	21.043.600
Capitaluri proprii	15.039.099	15.046.244
Datorii totale	18.894.295	20.543.050
$X_1 = \text{Profit brut}/\text{Activ total}$	0,0005	0,0002
$X_2 = \text{Profit reinvestit} / \text{Active totale}$	0,0004	0,0002
$X_3 = \text{Active curente} / \text{Active totale}$	0,40	0,46
$X_4 = \text{Cifra de afaceri}/\text{Active totale}$	0,62	0,58
$X_5 = \text{Capitaluri proprii}/\text{Datorii totale}$	0,80	0,73
Z	1,58	1,57

$$Z_{31.12.2012} = 3,3 \times 0,0005 + 1,4 \times 0,0004 + 1,2 \times 0,40 + 1,0 \times 0,62 + 0,6 \times 0,80 = 1,58;$$

$$Z_{31.12.2013} = 3,3 \times 0,0002 + 1,4 \times 0,0002 + 1,2 \times 0,46 + 1,0 \times 0,58 + 0,6 \times 0,73 = 1,57.$$

Se constată că scorul „Z” la finele anului 2012 înregistrează valoarea de 1,58, iar la 31.12.2013 este de 1,57, situându-se în ambele perioade sub pragul de 1,8, ceea ce reflectă faptul că S.C. MATRIȚA S.A. se află într-o situație din ce în ce mai slabă, nivelul datoriilor fiind foarte ridicat în comparație cu activele deținute, apariția stării de faliment fiind iminentă, indicând totodată faptul că situația financiară este dificilă și că societatea este în prag de insolvabilitate.

9. Structura și evoluția efectivului de salariați.

Situația structurii forței de muncă din punct de vedere al pregătirii profesionale și evoluția acesteia față de anul precedent, se prezintă astfel:

Categorii socio-profesionale	Început an 2013	Angajări	Plecări	Sfârșit an 2013
Total, din care:	322	14	62	274
- personal cu funcții de conducere	3	-	-	3
- personal cu funcții de execuție cu studii superioare	28	2	-	30
- maștrii, tehnicieni și alt pers. de specialitate cu studii medii	33	-	2	31
- muncitori calificați	236	12	60	188
- muncitori necalificați	22	-	-	22

În cursul anului analizat, efectivul de salariați s-a diminuat în comparație cu începutul anului cu 48 persoane. După cum arată tabelul de mai sus această diminuare s-a datorat angajării a 14 salariați, concomitent cu plecarea a 62 de salariați. Cea mai importantă fluctuație s-a realizat în cadrul muncitorilor calificați unde s-au înregistrat 12 angajări și 60 de plecări.

Motivele plecării din societate a salariaților sunt următoarele:

- de drept (pensionări):	9 persoane;
- cu acordul părților:	3 persoane;
- cu acordul părților (demisie):	3 persoane;
- ca urmare a voinței unilaterale a uneia din părți (concediere șomaj):	45 persoane;
- plecări perioada de probă:	2 persoane.

10. Conducerea societății comerciale.

Conducerea societății în perioada analizată a fost asigurată de Consiliul de Administrație aflat în funcție și la finele anului 2012, a căror mandat a fost prelungit cu încă 2 ani conform Hotărârii A.G.O.A. nr. 1 din data de 02.04.2012, fiind format din:

- Gergely Ladislau - președinte;
- Hajdu Zoltan – membru;
- Fabian Istvan – membru.

Din analiza documentelor contabile puse la dispoziția auditorului, nu rezultă existența vreunor relații de acordare de credite, împrumuturi sau vărsăminte efectuate de societate pe seama sau în favoarea membrilor Consilului de Administrație. De asemeni, aceștia nu se află în litigii sau proceduri administrative cu societatea.

IV. NOTE DIVERSE.

a) Operațiuni legate de înregistrarea sau modificarea capitalului social.

Așa cum rezultă din paragrafele anterioare, valoarea capitalului social al S.C. MATRIȚA S.A. a rămas nemodificat față de perioada de comparație, la suma de 4.555.572 lei.

b) Organizarea gestiunilor de valori materiale, precum și a evidenței analitice și sintetice a elementelor patrimoniale.

Organizarea gestiunilor este grefată pe structura organizatorică a societății. Valorile materiale aflate în patrimoniu sunt păstrate conform normelor legale.

Evidența tehnico-operativă, analitică și sintetică respectă principiile contabilității; o parte din evidența analitică și sintetică se întocmește cu ajutorul echipamentelor de calcul electronic.

c) Întocmirea corectă și la zi a contabilității.

În urma verificărilor efectuate prin sondaj asupra modului de întocmirea evidențelor contabile, rezultă că acestea sunt ținute corect și la zi. Bilanțul contabil întocmit pe anul 2013 are o perfectă concordanță cu balanța sintetică de verificare și care la rândul ei este în concordanță cu balanțele analitice.

Prezentul Raport de audit cu anexele a fost întocmit în trei exemplare, din care două au fost predate societății beneficiare iar unul a reținut auditorul.