

## ACTIVE IMOBILIZATE

- lei-

Elemente de active*)	Valoarea bruta				Deprecieri (amortizare si provizioane)			
	Sold la 1 ianuarie	Cresteri	Reduceri	Sold la 31 decembrie	Sold la 1 ianuarie	Deprecierea inregistrata in cursul exercitiului	Reduceri sau reluari	Sold la 31 decembrie
0	1	2	3	4=1+2-3	5	6	7	8=5+6-7
<b>Imobilizari necorporale</b>								
Cheltuieli de dezvoltare								
Alte imobilizari		0						0
Avansuri si imobilizari necorporale in curs de executie								
<b>TOTAL</b>		<b>0</b>		<b>0</b>				<b>0</b>
<b>Imobilizari corporale</b>								
Terenuri	532127	0	16740	515387	0	0	0	0
Constructii	1424756	0	0	1424756	136277	21205	0	157482
Instalatii tehnice si masini	483588	3324	338	486574	396475	970	314	397131
Alte instalatii, utilaje si mobilier	10.946	0	0	10 946	5 821	0	0	5 821
Avansuri si imobilizari corporale in curs de executie	6065	10300	0	16365	0	0	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>2457482</b>	<b>13624</b>	<b>17078</b>	<b>2454028</b>	<b>538573</b>	<b>22175</b>	<b>314</b>	<b>560434</b>
Imobilizari financiare	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>ACTIVE IMOBILIZATE TOTAL</b>	<b>2457482</b>	<b>13624</b>	<b>17078</b>	<b>2454028</b>	<b>538573</b>	<b>22175</b>	<b>314</b>	<b>560434</b>

## Precizari :

- Elementele de active sunt cele din Nota 1.
- Valoarea bruta a imobilizarilor este prezentata in Nota 1 , la valoarea justa de piata .  
Societatea foloseste sistemul de amortizare linear conform Legii 15/1994 , modificata si completata prin OG 54/1997.  
Nu s-au inregistrat depreciere reversibile , astfel incat societatea nu a inregistrat provizioane pentru deprecierea imobilizarilor.  
Societatea a calculat in anul 2014 amortizare numai la cladirea care este inchiriata, celelalte cladiri fiind in conservare si nu li s-a calculat amortizare.
- La 31.12.2014 , societatea nu mai detine imobilizari financiare .

DIRECTOR,  
SEF  
Ing.Chiroiu Raluca



CONTABIL

Ec. Casota Elena

Notele de la 1 la 10 fac parte integranta din situatiile financiare  
Toate sumele sunt exprimate in lei(ron) daca nu se fac alte referiri.

Nota 2

SC SUBANSAMBLE AUTO SA CRAIOVA

Provizioane pentru riscuri si cheltuieli

- lei-

Denumirea provizionului	Sold la 1 ianuarie	Cresteri	Reduceri	Transferuri*)		Sold la 31 decembrie
				in cont	din cont	
0	1	2	3	4	5	6=1+2-3+4-5
Provizioane pentru pierderi din schimb valutar						
Provizioane pentru deprecierea creantelor - clienti						
Provizioane pentru deprecierea creantelor – debitori diversi						

Societatea nu a creat provizioane pentru anul 2014.

DIRECTOR,  
Ing. Chiroiu Raluca



CONTABIL SEF  
Ec. Casota Elena

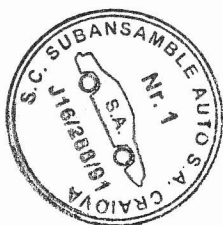
Notele de la 1 la 10 fac parte integranta din situatiile financiare  
Toate sumele sunt exprimate in lei (ron) daca nu se fac alte referiri.

## Repartizarea profitului

- lei-

Destinatia	Suma
Profit net de repartizat:	12763
- rezerva legala	0
- alte rezerve constituite ca surse proprii de finantare	0
- acoperirea pierderii contabile	12763
- dividende	0
- alte repartizari	0
Profit nerepartizat	0

DIRECTOR,  
Ing. Chiroiu Raluca



CONTABIL SEF,  
Ec. Casota Elena



Notele de la 1 la 10 fac parte integranta din situatiile financiare  
Toate sumele sunt exprimate in lei(ron) daca nu se fac alte referiri.

## Analiza rezultatului din exploatare

- lei-

Indicatorul	Exercitiul precedent	Exercitiul curent
0	1	2
1. Cifra de afaceri neta	198 411	198 808
-venituri ale activitatii curente	198 411	198 808
-venituri din subventii de exploatare aferent cifrei de afaceri	0	0
2. Alte venituri din exploatare	1 333 474	424 538
3. Cheltuieli materiale	7 550	12 498
4. Cheltuieli cu energia si apa	85 065	63 464
5. Cheltuieli cu personal	172 339	171 590
6. Ajustarea valorii imobilizarilor corporale si necorporale	6 533	22 175
7. Ajustarea valorii activelor circulante	0	0
8. Alte cheltuieli de exploatare	425 694	346 459
9. Ajustari privind proviziunile pentru riscuri si cheltuieli	0	0
10. Rezultatul din exploatare (1+2-3-4-5-6-7-8-9)	834 704	7160

**DIRECTOR,**  
Ing.Chiroiu Raluca



**CONTABIL SEF,**  
Ec. Casota Elena

Notele de la 1 la 10 fac parte integranta din situatiile financiare  
Toate sumele sunt exprimate in lei (ron) daca nu se fac alte referiri.

## SITUATIA CREANTELOR SI DATORIILOR

## Situatia creantelor

Nota 5-1

- lei-

Creante	Sold la 31 decembrie (col. 2+3)	Termen de lichiditate	
		sub 1 an	peste 1 an
0	1	2	3
Creante comerciale	510 875	233 533	277 342
Creante cu bugetul statului	3	3	0
Grup si asociati, institutii publice, debitori diversi	44 784	0	44784
Alte creante			0
<b>TOTAL CREANTE</b>	<b>555 662</b>	<b>233 536</b>	<b>322 126</b>

DIRECTOR,  
Ing. Chiroiu Raluca




CONTABIL SEF,  
Ec. Casota Elena



Notele de la 1 la 10 fac parte integranta din situatiile financiare  
Toate sumele sunt exprimate in lei daca nu se fac alte referiri.

Nota 5

## SITUATIA CREANTELOR SI DATORIILOR

Situatia datoriilor

Nota 5-2

- lei-

Datorii	Sold la 31 decembrie (col. 2+3+4)	Termen de lichidare		
		sub 1 an	1-5 ani	peste 5 ani
0	1	2	3	4
Credite bancare pe termen lung si mediu, inclusiv dobanzile aferente din care:	0	0	0	0
-credite externe garantate de banci	0	0	0	0
- dobanzi aferente creditelor bancare pe termen lung si mediu	0	0	0	0
Credite bancare pe termen scurt, din care :	0	0	0	0
- credite bancare pe termen scurt	0	0	0	0
- credite bancare pe termen scurt nerambursate la scadenta	0	0	0	0
Furnizori (datorii comerciale)	16 336	16 336	0	0
Alte datorii	92 809	92 809	0	0
Datorii fata de bugetul statului	6 435	6 435	0	0
Grup si asociati , institutii publice, creditori	169	0	169	0
	0	0	0	0
<b>TOTAL DATORII</b>	115 749	115 580	169	0

DIRECTOR,  
Ing.Chiroiu Raluca




CONTABIL SEF,  
Casota Elena



Notele de la 1 la 10 fac parte integranta din situatiile financiare  
Toate sumele sunt exprimate in lei (ron)daca nu se fac alte referiri.

## PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE

Principalele politici contabile adoptate in intocmirea ” Situatiilor financiare la 31.12.2014 ”sunt prezentate mai jos.

### A Bazele intocmirii situatiilor financiare

Situatiile financiare incheiate la 31.12.2014 au fost intocmite si prezentate in conformitate cu :

- 1 Reglementarile Contabile Romanesti conforme cu Directivei a IV-a a CEE conform OMF 3055/2009 si OMF 2869/2010 privind modificarea si completarea unor reglementari contabile.
- 2 Legea contabilitatii 82/1991 republicata.
- 3 Situatiile financiare sunt insotite de « Declaratia scrisa » de asumare a raspunderii managementului societatii pentru intocmirea situatiilor financiare anuale in conformitate cu Reglementarile contabile conforme cu Directiva a IV-a a CEE.

In conformitate cu prevederile Art.3.alin. (2) din OMFP nr.3055/2009, SC Subansamble Auto SA a intocmit la 31.12.2014 “Situatii financiare anuale ” care cuprind:

- 4 Bilant prescurtat
- 5 Cont de profit si pierdere
- 6 Date informative
- 7 Situatiile activelor imobilizate
- 8 Note explicative la situatiile financiare anuale

In conformitate cu Legea contabilitatii 82/1991 republicata Situatiile financiare anuale trebuie :

9 Sa fie insotite de « Declaratia scrisa » de asumare a raspunderii managementului societatii pentru intocmirea situatiilor financiare anuale in conformitate cu Reglementarile contabile conforme cu Directiva a IV-a a CEE.

10 Sa fie intocmite pe baza informatiilor cuprinse in balanta de verificare sintetica de la 31.12.2014.

Societatea efectueaza inregistrari contabile in moneda nationala Leu (RON)

- ◆ Situatiile financiare sunt elaborate conform contabilitatii de angajament, efectele tranzactiilor sunt recunoscute atunci cand se produc si nu pe masura ce numerarul sau echivalentul sau este incasat sau platit si sunt inregistrate in evidentele contabile si raportate in situatiile financiare ale perioadelor aferente.

### B Imobilizari necorporale:

(1) Cost/amortizare

Imobilizarile necorporale sunt inregistrate la costul de achizitie , si sunt amortizate folosind metoda liniara

### C Imobilizari corporale

(1) Cost/evaluare

Imobilizarile corporale sunt evaluate initial la cost de achizitie.

Intretinerea si reparatiile imobilizarilor corporale se trec pe cheltuieli atunci cand apar, iar

imbunatatirile semnificative aduse imobilizarilor corporale care cresc valoarea sau durata de viata a acestora, sau care maresc semnificativ capacitatea de generare a unor beneficii economice de catre acestea, sunt capitalizate.

Actiunile imobilizate de natura obiectelor de inventar, inclusiv uneltele si sculele, (mai putin SDV-urile) sunt trecute pe cheltuieli in momentul achizitionarii si nu sunt incluse in valoarea contabila a imobilizarilor corporale. Evidenta stocurilor de natura obiectelor de inventar se urmareste extrabilantier.

(2) Amortizare

Terenurile nu se amortizeaza deoarece se considera ca au o durata de viata indefinita.

Amortizarea se calculeaza folosindu-se metoda liniara de-a lungul duratei de viata estimate a activelor, dupa cum urmeaza:

<u>Activ</u>	<u>Ani</u>
Constructii .....	24-60
Instalatii tehnice si masini .....	6-10
Alte instalatii, utilaje si mobilier .....	4-10
Unelte speciale .....	4-10

In anul 2014 nu a fost calculata amortizare decat la cladirILE care sunt inchiriate , la celalalte miloacele fixe nu a fost calculata amortizare ele au fost trecute in conservare.

(3) Vanzarea/casarea imobilizarilor corporale

In anul 2014 au avut loc casari si vanzari de imobilizari corporale valoarea acestora scazand de la 2 457 482 lei , la 2 454 028 lei.

Imobilizarile corporale care sunt casate sau vandute sunt eliminate din bilant impreuna cu amortizarea cumulata corespunzatoare. Orice profit sau pierdere rezultat(a) dintr-o asemenea operatiune este inclus(a) in contul de profit si pierdere curent.

(4) Costurile indatorarii

Costurile cu dobanzile aferente tuturor imprumuturilor sunt trecute pe cheltuieli in momentul in care se efectueaza.

In anul 2014 nu s-au inregistrat cheltuieli cu dobanzile .

## D Deprecierea activelor

Imobilizarile corporale si necorporale sunt revizuite pentru identificarea pierderilor prin depreciere ori de cate ori evenimente sau schimbari in circumstante indica faptul ca valoarea contabila nu mai poate fi recuperata.. Pierderea din depreciere este reprezentata de diferenta dintre valoarea contabila si maximul dintre pretul de vanzare si valoarea de utilizare. Pentru calculul acestei pierderi, activele sunt grupate pana la cel mai mic nivel de detaliu pentru care pot fi identificate fluxuri independente de numerar.In exercitiul financiar 2014 nu s-au constituit provizioane pentru deprecierea imobilizarilor corporale si necorporale.

## E Titluri detinute ca imobilizari financiare

Societatea nu detine imobilizari financiare..



## F Stocuri

Contabilitatea stocurilor se circumscrie **metodei inventarului permanent**.

Organizarea gestiunii stocurilor se realizeaza dupa:

- 1 **Metoda cantitativ-valorica** pentru materii prime ,materiale consumabile, produse finite si obiecte de inventar;

### (1) Cost/evaluare

Costul stocurilor cuprinde toate costurile aferente achizitiei si prelucrarii, precum si toate costurile suportate de societate pentru aducerea stocurilor in forma si la locul de utilizare/consum.

Stocurile sunt evaluate bilantier la cea mai mica valoare dintre cost si valoarea realizabila neta (asimilabila cu valoarea de piata).

La intrarea in patrimoniu stocurile au fost evaluate astfel:

- 1 *Materiile prime, materialele consumabile si obiectele de inventar cumparate pe baza de factura*, la costul de achizitie;
- 2 *Produsele finite semifabricatele si stocurile prelucrate* la costul de productie planificat (cost de inregistrare)

La iesirea din gestiune stocurile se scad folosind metodele:

- 1 **Metoda pretului de cost corectat cu „coeficientul K de repartizare a diferentelor de pret”**
- 2 **Metoda primul intrat-primul iesit ( FIFO )**

### (2) Deprecierea

In anul 2014 nu au fost constituite ajustari pentru deprecierea materialelor si a materiilor prime .

## G Creante comerciale

Creantele comerciale sunt inregistrate la valoarea nominala( facturata ) mai putin provizionul pentru deprecierea acestor creante.

Societatea inregistreaza creante comerciale neincasate, cu termen de lichiditate peste un an in suma de 322 126 lei.

Provizionul pentru deprecierea creantelor comerciale este constituit in cazul in care exista certitudini asupra faptului ca societatea nu va fi in masura sa colecteze toate sumele la termenele initiale.

Provizionul este calculat ca diferenta intre valoarea inregistrata in contabilitate si valoarea recuperabila, valoare ce reprezinta valoarea actualizata a fluxurilor viitoare de numerar.

In anul 2014 societatea nu a constituit provizioane pentru deprecierea creantelor comerciale .

## H Numerar si echivalent in numerar

Numerarul si echivalentele in numerar sunt evidentiata in bilant . Pentru situatia fluxului de numerar, numerarul si echivalentele acestuia cuprind numerar in casa, conturi la banci, investitii financiare pe termen scurt si descoperitul de cont( credite pe termen scurt).

In bilant, **descoperitul de cont** este prezentat in datorii ce trebuie platite intr-o perioada de

un an-sume datorate institutiilor de credit.

Societatea a constituit depozite bancare la termen in suma de 330 000 lei , aceasta avand ca scop fructificarea disponibilitatilor banesti.

## **I Datorii comerciale**

Datoriile comerciale pe termen scurt (scadente in mai putin de 12 luni) sunt inregistrate la valoarea nominala, care aproximeaza valoarea justa a sumelor ce urmeaza a fi platite pentru bunurile sau serviciile primite.

## **J Provizioane pentru riscuri si cheltuieli**

Provizioanele pentru riscuri si cheltuieli sunt recunoscute in momentul in care societatea are o obligatie legala sau implicita rezultata din evenimente trecute, cand pentru decontarea obligatiei este necesara o iesire de resurse si cand poate fi facuta o estimare credibila in ceea ce priveste valoarea obligatiei.

## **K Capitalurile proprii**

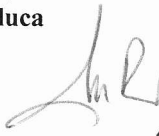
Actiunile societatii se regasesc in capitalurile proprii, care se evalueaza la valoarea nominala. Capitalul social exprima valoarea nominala pe actiune inmultita cu numarul de actiuni.

## **L Continuitatea activitatii**

Prezentele situatii financiare au fost intocmite in baza principiului continuitatii activitatii care presupune faptul ca societatea isi va continua activitatea si in viitorul previzibil. Pentru a evalua aplicabilitatea acestei prezumtii, conducerea societatii analizeaza previziunile referitoare la intrarile viitoare de numerar.

Pe baza acestor analize, conducerea crede ca societatea va putea sa-si continue activitatea in viitorul previzibil si prin urmare aplicarea principiului continuitatii activitatii in intocmirea situatiilor financiare este justificata.

**DIRECTOR** ,  
Ing. Chiroiu Raluca



**CONTABIL SEF,**  
Ec. Casota Elena



**Nota 7**

**ACTIUNI SI OBLIGATIUNI**

- Capital social subscris: 1.586.117,50 lei
- Numarul si valoarea totala a fiecarui tip de actiune emisa:
  - Numar total de actiuni : 634.447
  - Valoare nominala : 2,50 lei / actiune ordinara.

In anul 2014 nu a avut loc nici o modificare de capital social.

**DIRECTOR,**  
Ing. Chiroiu Raluca



**CONTABIL SEF,**  
Ec. Casota Elena



Notele de la 1 la 10 fac parte integranta din situatiile financiare  
Toate sumele sunt exprimate in lei (ron) daca nu se fac alte referiri.

**SC SUBANSAMBLE AUTO SA CRAIOVA**  
**Nota 8**

**Informatii privind salariatii, administratorii si directorii**

I Salarizarea directorilor si administratorilor.

- Presedintele Consiliului de Administratie si membrii Comitetului Director sunt salarizati conform aprobarii AGA.
- Nu exista obligatii contractuale cu privire la plata pensiilor catre fostii directori sau administratori.
- Nu au fost acordate avansuri si credite directorilor si administratorilor in timpul exercitiului financiar.
- Nu exista obligatii viitoare de genul garantiilor asumate de intreprindere in numele directorilor si administratorilor.

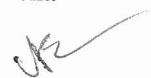
II Salariati

- numar mediu aferent exercitiului financiar - 5  
din care: - personal conducere - 2  
              - total personal tehnic, economico – administrativ- 3  
                    ingineri - 1  
                    subingineri - 1  
                    maistri - 1  
                    alte studii medii – 0  
- personal muncitor - 0  
- personal auxiliar - 0  
- necalificati - 0
- sume platite si de platit salariatilor pentru anul 2014 - 121 455 lei.
- cheltuieli cu asigurarile sociale cu protectia sociala aferente anului 2014 – 39 579 lei.

**DIRECTOR,**  
Ing.Chiroiu Raluca



**CONTABIL SEF**  
Ec. Casota Elena



Notele de la 1 la 10 fac parte integranta din situatiile financiare  
Toate sumele sun exprimate in lei( ron) daca nu se fac alte referiri.

### 1.1 CALCULUL SI ANALIZA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI

#### 1. Indicatori de lichiditate:

- Indicatorul lichiditatii curente = Active curente / Datorii curente =

$$\frac{1\ 017\ 414}{115\ 749} = 8,78$$

- Indicatorul lichiditatii imediate = (Active curente - Stocuri) / Datorii curente =

$$\frac{1\ 017\ 414 - 109\ 440}{115\ 749} = \frac{907\ 974}{115\ 749} = 7,84$$

#### 2. Indicatori de risc:

- Indicatorul gradului de indatorare = Capital imprumutat / Capital propriu x100 =  
Sau

$$\text{Capital imprumutat/Capital angajat x 100 =}$$

Unde :

- Capital imprumutat = credite peste un an ;
- Capital angajat = Capital imprumutat + Capital propriu

$$\frac{0}{1.586.118} \times 100 = 0$$

- Indicatorul privind acoperirea dobanzilor = Profit inaintea platii dobanzii si impozitului pe profit / Cheltuieli cu dobanda = Numar de ori  
Nu este cazul

#### 3. Indicatori de activitate (indicatori de gestiune):

- Viteza de rotatie a stocurilor (rulajul stocurilor) = Costul vanzarilor / Stocul mediu = numar de ori

Sau

$$\text{Cifra de afaceri / Stocul mediu}$$

$$\frac{198\ 808}{109\ 440} = 1,81 \text{ nr. de ori}$$

- Numar de zile de stocare = Stoc mediu / Costul vanzarilor x 365 =

$$\frac{109\ 440}{15\ 533} \times 365 = 2569 \text{ zile}$$

- Viteza de rotatie a debitelor-clienti = Sold mediu clienti / Cifra de afaceri x 365 =

$$\frac{510\,874}{198\,808} \times 365 = 934 \text{ zile}$$

- Viteza de rotatie a creditelor furnizori = Sold mediu furnizori / Achizitii de bunuri (fara servicii) x 365 zile =

$$\frac{16\,336}{198\,808} \times 365 = 29 \text{ zile}$$

- Viteza de rotatie a activelor imobilizate = Cifra de afaceri / Active imobilizate =

$$\frac{198\,808}{1\,893\,594} = 0,10$$

- Viteza de rotatie a activelor totale = Cifra de afaceri / Total active =

$$\frac{198\,808}{2\,795\,259} = 0,07$$

#### 4. Indicatori de profitabilitate

- Rentabilitatea capitalului angajat = Profitul inaintea platii dobanzii si a impozitului pe profit / Capitalul angajat =

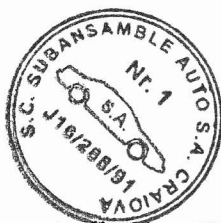
Nu e cazul.

- Marja bruta din vanzari = Profitul brut din vanzari / Cifra de afaceri x 100=
- Nu e cazul.

#### 5. Indicatori privind rezultatul pe actiune = Rezultatul net / Numar actiuni=

$$\frac{12\,763}{634.447} = 0,02 \text{ lei / actiune}$$

DIRECTOR,  
Ing.Chiroiu Raluca

CONTABIL SEF  
Ec. Casota Elena



Notele de la 1 la 10 fac parte integranta din situatiile financiare  
Toate sumele sunt exprimate in lei(ron) daca nu se fac alte referiri.

SC SUBANSAMBLE AUTO SA CRAIOVA

**Nota 10**

**ALTE INFORMATII**

a) *Informatii cu privire la prezentarea intreprinderii:*

**Forma juridica:** societate pe actiuni

**Natura capitalului:** privat

**Principalul obiect de activitate desfasurat:** Inchirierea si subinchirierea bunurilor imobile proprii sau subinchiriate

**Venituri :** venituri din inchirierea de spatii de productie

b) *Informatii privind relatiile intreprinderii cu filiale, intreprinderi asociate sau cu alte intreprinderi in care se detin titluri de participare strategice:*

- BURSA DE MARFURI OLTENIA

c) *Modalitatea folosita pentru exprimarea in moneda nationala a elementelor patrimoniale, a veniturilor si cheltuielilor evidentiatae initial intr-o moneda straina*

d) *Informatii referitoare la impozitul pe profit:*

Societate nu a platit impozit pe profit.

e) *Cifra de afaceri in suma de 198 808 lei inregistrand o crestere fata de anul precedent, ponderea cea mai mare o au veniturile din redevente, locatii de gestiune si chirii*

f) *Cheltuielile cu chiriile si ratele achitate in cadrul unor contracte de leasing operational*

Nu este cazul

g) *Onorariile platite persoanelor care verifica situatiile financiare anuale*

Onorariile persoanelor care au verificat Situatiile financiare pe anul 2014 au fost urmatoarele :

-Auditor financiar intern – 2500 lei –conform contract 808/02.11.2011

-Auditor financiar extern - 5000 lei - conform contract nr 903/20.10.2010

h) *Angajamente acordate*

Nu este cazul

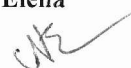
i) *Angajamente primite*

Nu este cazul

**DIRECTOR,**  
Ing. Chiroiu Raluca



**CONTABIL SEF,**  
Ec. Casota Elena



Notele de la 1 la 10 fac parte integranta din situatiile financiare  
Toate sumele sunt exprimate in lei(ron) daca nu se fac alte referiri.