

DETALIILE RAPORTULUI

Capitolul I. INTRODUCERE

Raportul de auditare a situatiilor financiare incheiat la 31.12.2013 s-a realizat in conformitate cu Ordinul M.F.P. nr. 3055/2009, la solicitarea S.C. FABRICA DE PULBERI FAGARAS S.A. , ca urmare a incadrarii in prevederile actului normativ amintit, prin aplicarea reglementarilor armonizate cu Directiva IV-a a CEE si cu Standardele Internationale de Contabilitate.

Detaliile prezentului Raport de Audit Financiar sunt destinate organelor de conducere ale societatii.

1.1 Responsabilitatea partilor din contractul de auditare

Conform Standardului de Audit nr . 200, responsabilitatea auditorului financlar este aceea ca pe baza auditarii situatiilor financiare sa-si formeze si sa exprime o opinie privind intocmirea acestora sub toate aspectele semnificative in conformitate cu un cadru general de raportare finanziara identificat, astfel incat sa ofere o imagine fidela a datelor din situatiile financiare.

In aceasta situatie auditorul trebuie sa conduca un audit in conformitate cu Standardele de Audit, respectand urmatoarele principii etice care guverneaza responsabilitatile profesionale ale auditorului si anume : independenta, integritatea, obiectivitatea, competenta profesionala, confidentialitatea, conduită profesională și standardele tehnice. Situațiile financiare supuse auditării au fost stabilite sub responsabilitatea conducerii societății, atât din punct de vedere al întocmirii, cât și al prezentării acestora..

1.2 Specificarea situatiilor financiare auditate

Conform ordinului M.F.P. Nr. 3055/2009, situatiile financiare cuprind :

- Bilantul
- Contul de profit si pierderi
- Situata modificarilor capitalurilor proprii
- Situata fluxurilor de trezorerie
- Politici contabile si note explicative

Capitolul 2. NORME PROFESSIONALE DE LUCRU

In exercitarea misiunii incredintate de FABRICA DE PULBERI FAGARAS S.A. s-au utilizat ca surse informationale si norme de lucru urmatoarele :

- Ordinul MFP nr. 3055/2009 ;
- Standardele Internationale de Contabilitate ;
- Prevederile Legii nr. 82/1991 – repubicate ;
- Codul privind conduită etica și profesională în domeniul auditului financiar.

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

Lucrarile de auditare a situațiilor financiare încheiate la 31.12.2013 sunt detaliate în anexele ce fac parte integranta din prezentul raport, pe urmatoarele capitoale :

- A – Probleme generale de abordare a auditului
- B - Aspecte privind cunoasterea clientului
- C – Situatii financiare (bilant, cont de profit si pierdere, situatia fluxurilor de trezorerie, situatia modificarilor capitalului propriu, politici si metode contabile).
- D – Note explicative privind situațiile financiare (indicatori, active imobilizate, investitii financiare, stocuri si contracte, debitori si plati anticipate, creditori si angajamente, trezorerie, impozite si taxe).

3. MASURI TRANZITORII

Am procedat la controlul datelor inscrise în situațiile financiare, efectuând diligentele și investigațiile specifice pe care le-am considerat necesare , conform normelor legale de audit în vigoare, mentionate la Capitolul II.

CAPITOLUL A PROBLEME GENERALE DE ABORDARE A AUDITULUI

In cadrul problemelor generale de abordare a auditului, s-a urmarit respectarea unor proceduri de analiza si control, astfel incat calitatea activitatii de audit sa fie conform Normelor de Audit stabilite de Camera Auditorilor Financiari din Romania.

S-a procedat la revizuirea documentelor de lucru care au stat la baza auditarii, ca element vital al controlului calitatii auditului. Au avut loc intalniri cu conducerea executiva avand discutii asupra unor probleme inainte de finalizarea si aplicarea costurilor cum ar fi : provizionarea clientilor incerti si a debitorilor a caror solvabilitate este incerta ; provizionarea imobilizarilor corporale cat si a stocurilor.



In urma discutiilor s-a cazut de acord asupra necesitatii efectuarii ajustarilor, astfel incat prin tratamentele contabile efectuate sa se reflecte valoarea reala a posturilor din bilant la care s-au aplicat.

Pentru corectitudinea opiniei exprimate de auditor, s-au verificat situatiile financiare finale din punct de vedere al intocmirii corecte si fara greseli, iar valorile finale auditate sa corespunda cu cele inscrise in balanta de verificare si registrele contabile.

Auditatorul a procedat la revizuirea generala a situatiilor financiare urmarind :

- sintetizarea indicatorilor financiari – contabili semnificativi, unde s-a urmarit identificarea fluctuatiilor semnificative sau relatiile neacceptate, care s-au investigat in continuare pentru a obtine explicatii si probe adecvate ;
- confirmarea responsabilitatii estimarilor contabile – unde s-a avut in vedere mai ales daca evenimentele sau tranzactiile ulterioare datei bilantului afecteaza datele si ipotezele utilizate la determinarea situatiilor ;
- s-a verificat daca exista garantii sau elemente bilantiere conditionate, efectuandu-se investigatii prin serisori, gajuri, credite, bilete de ordin etc ;
- s-a verificat daca situatiile financiare au fost prezentate conform cerintelor legale si profesionale, respectiv acestea trebuie sa fie in forma scrisa si in cadrul legal in vigoare, iar bazele si politicile contabile sa fie in conformitate cu Standardele in vigoare ;
- s-a efectuat o revizuire a evenimentelor posibile ulterioare (IAS 10) , prin verificarea prin sondaj a documentelor inregistrate, de exemplu :
 - in luna ianuarie a anului urmator (cum sunt: registrul de casa, banca, aprovizionari, angajamente etc.) .

Cel mai important aspect urmarit in revizuire a constituit-o identificarea valorilor din situatiile financiare, care sunt bazate intr-o anumita masura pe estimari si pentru care s-au identificat noi probe privind valoarea sau efectul lor, fiind necesara ajustarea cifrelor provizorii ;

- s-a evaluat principiul continuitatii activitatii prin care s-a urmarit nu numai solvabilitatea prezenta a societatii, ci mai ales capacitatea sa de a-si continua activitatea ;
- s-a analizat situatia lichiditatilor si sursele viitoare de finantare, daca activitatea va genera lichiditati si natura acestora ;
- s-a urmarit daca exista abateri suspecte sau efective de la lege sau alte reglementari care sa impuna raportarea catre autoritatile competente ;
- s-a urmarit de auditor confirmarea faptului ca informatiile continute de situatiile financiare auditate sunt consecvente si nu contin erori, eventualele erori trebuind a fi discutate in primul rand cu administratorii ;

S-a procedat de auditor la stabilirea listei de verificare pentru finalizarea documentelor de lucru care trebuie sa raspunda urmatoarelor cerinte :

- evidențierea in documentele de lucru a tuturor probelor relevante, pentru procesul de audit, important fiind faptul de a se demonstra datele si faptele

relevante care au fost cunoscute la data la care s-a ajuns la concluzia de auditor ;

- evidențierea necesității modificării pragului de semnificativitate funcție de situațiile financiare ;
- s-a urmarit ca documentele de lucru să prezinte date probante, să se identifice cine le-a întocmit, cat și existența comparabilității cifrelor ;
- s-a urmarit modul de reflectare a valorilor în contul de profit și pierdere atât în scopul examinării analitice a acestora, cat și pentru implicațiile fiscale ce le generează (ex. fiscalitatea) ;
- s-a urmarit 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 incredintate auditorului.

In cadrul abordării auditului, importanța s-a acordat confirmării planului de audit unde au fost atacate puncte specifice cum ar fi :

- reinnoirea mandatului de auditor ;
- luarea în considerare a muncii de audit ce poate fi desfasurată 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 ;
- asistarea la inventarierea stocurilor acolo unde acest lucru a fost posibil (acceptarea mandatului de auditor s-a facut anterior operațiunilor de inventariere) ;
- confirmarea creantelor.

In ceea ce priveste abordarea auditului domeniile majore ale planificării luate în studiu de auditor sunt :

- analizarea și documentarea modului de audit unde s-a urmarit :
- actualizarea dosarului curent și permanent ;
- existența unei evidențe adecvate a sistemelor contabile și a modului de control, pentru stabilirea unui model de audit corespunzător ;
 - schematizarea informațiilor financiare – cheie ;
 - evaluarea preliminară a principiului continuității activității ;
 - calcularea pragului de semnificativitate ;
 - asigurarea că efectul posibilelor fraude sau erori au fost luate în considerare ;
 - verificarea credibilității soldurilor de deschidere și a preluării acestora din exercițiul finanțier precedent ;
 - evaluarea responsabilității conducerii din efectuarea estimărilor contabile ;
 - evaluarea riscului de audit: riscul curent, de control și de nedetectare ;
 - stabilirea bugetului de timp.

In ceea ce priveste evaluarea riscului s-a pus accent în cadrul raportului pe :

- riscul inherent (sursa = foaia de lucru F2) ; (RI)
- riscul de nedetectare (RNNE)

- riscul de control (RC).

S-a procedat la calcularea benzii de risc ($RI \times RNNE \times RC$), procedandu-se la stabilirea esantionului pe posturi bilantiere (asa cum s-a prezentat in F2), esantion care s-a luat spre auditare, in vederea exprimarii opiniei din partea auditorului.

In cadrul riscului inherent s-a procedat la :

- evaluarea generala a riscului de management ;
- evaluarea generala a riscului contabil ;
- evaluarea generala a riscului de afaceri ;
- evaluarea generala a riscului de audit.

CAPITOLUL B

ASPECTE PRIVIND CUNOASTEREA CLIENTULUI

1. PREZENTAREA SI FACTORI ECONOMICI GENERALI

1.1. PREZENTARE

Denumire : FABRICA DE PULBERI
Forma juridica : Societate pe actiuni
Data constituirii : 2007
Cod identificare fiscală : RO21727401
Nr. Inreg. Reg. Comert : J08 / 1304 / 2007
Sediul social : Fagaras, str. Extravilan nr. 1
Durata societatii : nelimitata
Cifra de afaceri : 1.974.869 lei
Capitaluri proprii : 23.433.071 lei
Structura de personal : Total , din care = 209
 - director (cu mandat) = 1
 - conducere = 14
 - administrativ = 59
 - executie = 135

1.2. Scurt istoric, factori economici si sociali generali

Prima societate romana de explozivi Fagaras a luat fiinta in anul 1920. In anul 1935 s-a decis fondarea unei noi companii numita « Nitramonia » care sa produca acid azotic si azotat de amoniu. Societatea « Nitramonia » si-a inceput activitatea in anul 1936. In luna iunie 1948 « Prima societate romana de explozivi Fagaras » si « Nitramonia Fagaras » au fuzionat intr-o singura societate numita « IIS Nitramonia Fagaras » nume care s-a schimbat in anul 1951 in « IIS Combinatul Chimic nr.1 Fagaras », iar in 1960 in « Combinatul Chimic Fagaras ».

Prin HG nr. 1296/13.12.1990 « Combinatul Chimic Fagaras » a fost organizat ca societate comerciala pe actiuni, sub denumirea de S.C. Nitramonia S.A. Fagaras.

Prin HG nr. 146/01.03.1991 s-a infiintat RA Rompiro Fagaras, prin preluarea sectoarelor de productie speciala de la SC Nitramonia S.A.

Prin HG nr. 324/07.07.1997 a luat fiinta RA « Arsenalul Armatei » Bucuresti care avea in componenta sa ca subunitate si Uzina de Produse Speciale Fagaras, uzina rezultata din desfiintarea RA Rompiro Fagaras.

Prin HG nr. 979/2000 a luat fiinta CN Romarm S.A. Bucuresti prin reorganizarea RA "Arsenalul Armatei" Bucuresti, in componenta companiei aflandu-se si Sucursala de Produse Speciale Fagaras.

Prin HG nr. 952/2001 « Sucursala de Produse Speciale Fagaras » a fost reorganizata devenind societate comerciala pe actiuni, sub denumirea de « SC Uzina de Produse Speciale Fagaras S.A. », avand statutul de filiala a CN Romarm S.A. Bucuresti.

Prin HGR 1033/09.08.2006 prin reorganizarea prin divizare paritala a SC UZINA DE PRODUSE SPECIALE FAGARAS SA, s-a infiintat prin preluarea unei parti din patrimoniu acestaia SC FABRICA DE PULBERI SA.

Societatea are ca activitate principala : **Fabricarea explozivilor – cod 2461**, iar ca obiect secundar de activitate , Fabricarea armamentului si munitiei (fabricarea armamentului si munitiei in regim de serie mica si prototipuri) ;

2. SECTORUL DE ACTIVITATE SI ACTIVITATEA SOCIETATII

Filiala S.C. FABRICA DE PULBERI S.A functioneaza ca filiala cu personalitate juridica in cadrul CN ROMARM S.A. fiind in subordinea MINISTERULUI ECONOMIEI SI COMERTULUI.

Obiectul de activitate a fost prezentat la pct. 1.2.

Asa cum s-a prezentat in Raportul de Audit, SC Fabrica de Pulberi Fagaras are probleme legate de respectarea principiului continuitatii, cauzele fiind explicate detaliat la capitolul C, pct 51 cat si la Capitolul D.1.

3. ADMINISTRAREA SI CONDUCEREA SOCIETATII

Adunarea Generala a Actionarilor a fost formata astfel :

24.10.2012 – 08.04.2013 - Bodin Constantin
08.04.2013 – prezent - Brasoveanu Marin

a). Consiliul de administratie :

~ In perioada 01.01.2013 – 14.05.2013 :

Bratu Cristian Mihai - presedinte;
Brasoveanu Marin - membru;
Lascu Neculai - membru

~ In perioada 14.05.2013 – 31.12.2013 :

Bratu Cristian Mihai - presedinte;
Bodin Constantin - membru;
Cojocaru Mihai - membru;

b). Conducerea executiva:

ec. Micu Nicolae - director general;
ec. Metea Carmen - director economic;
ing. Vlad Monica - director tehnic-productie
ing. Barbu Ion - director comercial -Calitate

Strucura organizatorica a societatii si modul de subordonare a compartimentelor fata de conducerea executiva se prezinta astfel:

Director General :

- Compartiment resurse umane;
- Serviciul structura de securitate, juridic;
- Serviciul Securitatea muncii, Situatii de urgenza, mediu;
- Serviciul marketing, restructurare, privatizare, informatica, cooperare;
- Serviciul paza;
- Compartiment administrativ;
- Compartiment CFG;

Inginer sef, tehnic-productie, conservare

- Sectia de productie (TNT, rec. acizi, RDX, pulberi);
- Compartiment cercetare-microproductie, inspectia calitatii;
- Serviciul programare-urmarire productie, proiectare, dezvoltare, investitii, mobilizare;
- Sectia de intretinere, reparatii si utilitati.

Contabil sef

- Compartimentul financiar – contabil;
- Compartimentul secretariat – registratura.

Director comercial – calitate

- Birou comercial – transporturi;
- Compartiment managementul calitatii;
- Depozit RM, pompieri civili si depozit produse speciale.

4. ORGANIZAREA CONTROLULUI FINANCIAR PREVENTIV

Este organizat in baza Deciziei nr. 42/03.06.2011.

Exercitarea controlului preventiv se exercita de directorul economic - d-na Metea Carmen, iar in lipsa de catre inlocuitor, d-na Motoc Adela.

Vizarea din partea compartimentelor economice in vederea controlului preventiv se face de catre : Ilie Georgeta – pentru serv. contabilitate si Bogdan Oprea – pentru serv. financiar. In cadrul deciziei sunt stabilite operatiunile si documentele supuse CFP.

5. ORGANIZAREA CONTROLULUI INTERN

Societatea are emisa Decizia nr. 73/19.10.2011, privind monitorizarea activitatii societatii, in care presedinte este directorul general, iar membrii : directorii executivi, sefii de servicii, sefii de sectie, cu specificarea atributiunilor pe linia verificarii modului de respectarea procedurilor specifice fiecarui sector de activitate pornind de la programare la realizarea efectiva.

CAPITOLUL C

1. BILANT

Intocmit la 31.12.2013

Se prezinta ca in anexa nr. I.

Prin verificarea bilantului contabil s-a urmarit preluarea corecta a soldurilor din balanta de verificare, in prealabil toate soldurile au fost verificate daca sunt respectate normele metodologice emise de Ministerul Finantelor Publice pentru intocmirea bilantului contabil.

De asemenea s-a urmarit ca valoarea soldurilor contabile sa fie in concordanta cu Instructiunile de aplicare a planului de conturi.

S-a respectat principiul intangibilitatii bilantului de deschidere respectiv, bilantul de deschidere la 01.01.2013, corespunde cu bilantul de inchidere la 31.12.2012.

Din analiza informatiilor cuprinse in bilant se constata ca valoarea bilantului contabil la 31.12.2013 este de 23.444.409 lei, fiind in scadere substantiala fata de 31.12.2012 cu suma de 5.708.063 lei, constand din :

- + 1.173.000 lei – majorare capital social subscris si versat ca urmare aportului in lei facut de CN Romarm in anul 2012;
- 1.173.000 lei – diminuare a capitalului social subscris si neversat ca urmare aportului in lei facut de CN Romarm in anul 2012;
- 655.397 lei, preluare la rezultat reportat a pierderii din anul anterior;
- 510 lei, inregistrare la rezultat reportat a unor sume din anii anteriori;
- + 994.325 lei , majorare neta a rezervelor din reevaluare, ca urmare a inregistrarii atat a majorarii cat si a diminuarii cladirilor ca urmare a reevaluarii pe seama acestor rezerve;
- 6.046.485 lei, variatia pierderii aferenta anului 2013, comparativ cu 2012

Patrimoniu public nu a inregistrat modificarile, acesta mentinandu-se la valoarea de 11.338 lei.

Pentru anul 2013, in bilant s-au prezentat valorile brute si cele nete in vederea oglindirii amortismentelor si ajustarilor efectuate.

Modificările posturilor bilantiere pe valori nete se prezinta astfel:

Majorari :

A C T I V :

- 18.745 lei – avansuri pentru imobilizari;
- 46.037 lei – productia in curs de executie;
- 1.698 lei - avansuri cumparari de marfuri;
- 278.399 lei - creante comerciale;
- 99.510 lei - alte creante;
- 124 lei - cheltuieli in avans.

P A S I V :

78.016 lei – datorii comerciale;
747.971 lei - alte datorii;
1.173.000 lei – capital subscris si varsat;
994.325 lei - rezerve din reevaluare;
252.300 lei, majorari la alte rezerve, explicatia a fost prezentata mai sus.

*Diminuari:***A C T I V :**

5.243.378 lei - terenuri si constructii;
64.137 lei - instalatii tehnice si masini;
4.100 lei – alte instalatii, utilaje si mobilier;
8.469 lei - materii prime si materiale;
27.732 lei – produse finite si marfuri;
110.226 lei – mijloace de trezorerie;

P A S I V :

65.123 lei – avansuri in contul comenzilor.
9.118 lei - subventii pentru investitii;
1.173.000 lei – capital subscris si nevarsat;
655.907 lei, preluare la rezultat reportat a pierderii din anul anterior in valoare de 655.397 lei si a inregistrarii a 510 lei, operatiuni facute in contul anilor precedenti;
6.046.485 lei , variatia pierderii aferenta anului 2013, comparativ cu 2012 Capitalurile totale in valoare de 29.152.472 lei, sunt formate din:

> 29.141.134 lei, capitaluri proprii din care:

- capital social = 13.820.215 lei;
 - rezerve din reevaluare = 3.931.653 lei;
 - rezerve reprez.surplus reeval. = 1.403.658 lei;
 - alte rezerve = 24.330.833 lei,
 - rezultatul exercitiului-pierdere = 655.397 lei;
 - rezultat reportat- sold debitor = 13.351.406 lei, reprezentand pierderea aferenta exercitiilor precedente si preluata de Fabrica de Pulberi in urma divizarii, cat si cea aferenta exercitiilor dupa divizare.
 - rezultatul exercitiului = 6.701.882 lei.
- > 11.338 lei, patrimoniu public.

2. CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE

La 31.12.2013

Se prezinta ca in anexa 2.

Prin analiza s-a urmarit respectarea principiilor de baza ale contabilitatii, precum si obiectivele auditului financiar.

Din verificarile efectuate prin sondaj s-a constatat ca societatea a stabilit in mod corect veniturile si cheltuielile exercitiului 2012, iar documentele justificative care stau la baza inregistrarii in evidenta contabila sunt legale, corect determinate din punct de vedere al valorii acestora si sunt vizate si aprobatte de persoanele in drept.

Pierderea exercitiului financiar analizat se cifreaza la valoarea de 655.397 lei.

a). Venituri

Valoarea veniturilor totale inregistrate in anul 2013 a fost de 6.825.988 lei in scadere fata de anul 2012 cu 409.936 lei.

Pe activitati, veniturile sunt grupate astfel:

a 1. Venituri din exploatare	=	6.825.381 lei ;
a 2. Venituri financiare	=	607 lei;
a 3. Venituri extraordinare	=	- lei.

a 1. Venituri din exploatare

Acestea prezinta urmatoarea structura :

1.974.869 lei - cifra de afaceri, din care :

724.444 lei – venituri din vanzari produse finite;

1.246.778 lei - venituri din lucrari executate si servicii prestate, reprezentand contract depozitare ANRSPS
Bucuresti analize fizico-chimice, procesare acid sulfuric rezidual, distrugere pulbere, etc.

3.647 lei – venituri din vanzari marfuri;

38.717 lei - soldul creditor cu care se inchide ct. 711;

4.743.790 lei - venituri din subventii nucleu;

68.004 lei - alte venituri din exploatare, din care principalele sunt :

66.321 lei, subventii pentru investitii, reprezentand c/val amortismentului calculat la mijloacele fixe realizate pe baza subventiilor bugetare.

1.683 lei – alte venituri din exploatare

b). Volumul si structura ciferi de afaceri

Cifra de afaceri se prezinta dupa cum urmeaza :

Mihai

Nr.	Specificatie		Anul 2013	Anul 2012	%	Lei Pondere 2013
Crt.	Simbol	Denumirea contului				
1.	701	Venit vanz prod. finite	724.443	493.912	146,67	36,68
2.	704	Venit lucr/.exec,serv.p	1.246.779	1.094.992	113,86	63,13
3.	707	Venit vz marfuri	3.647	57.564	6,34	0,19
4.	708	Venit din oper. Div.	0	923	-	
TOTAL			1.974.869	1.647.391	119,88	100,00

Fata de anul precedent s-a constatat o crestere a cifrei de afaceri cu 19,88%, datorata majorarii veniturilor din vanzarea produselor finite si lucrarilor executate.

a 2. Venituri financiare

Sunt formate din :

589 lei – diferente de curs valutar;

18 lei - dobanzi;

a 3. Venituri extraordinare

Nu este cazul

e). CHELTUIELI

Cheltuielile totale ale societatii sunt in valoare de 13.527.870 lei, din care:

c 1. cheltuieli de exploatare = 13.526.519 lei ;

c 2. cheltuieli financiare = 1.351 lei ;

c 3. cheltuieli extraordinare = - lei.

c 1. Cheltuieli din exploatare

- 5.197.396 lei, cheltuieli cu personalul;
- 613.191 lei, cheltuieli cu energia si apa;
- 497.835 lei, cheltuieli materiale;
- 7 lei, cheltuieli cu marfurile;
- 6.295.420 lei, cheltuieli cu amortizarea;
- -53.030 lei, ajustari ale activelor circulante;
- 961.733 lei, alte cheltuieli de exploatare, din care:
346.110 lei, prestatii externe;
267.477 lei, impozite si taxe;

348.146 lei, chelt. cu despargubiri, active cedate, din care :

344.148 lei – reprezentand amenzi si penalitati ;

3.998 lei, reprezentand alte cheltuieli de
Exploatare.



c 2. Cheltuieli financiare

1.351 lei – reprezentand diferente de curs valutar ca urmare a evaluarii valorilor exprimate in devize.

c 3. Cheltuieli extraordinare

Nu este cazul

3. SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU

La 31.12.2013

Se prezinta ca in anexa 3.

Cresterea capitalurilor proprii cu 906.173 lei este influentata astfel :

- + 1.122.903 lei - cresteri rezerve cont 105 ca urmare a reevaluarii;
- 128.573 lei - reduceri rezerve cont 105 ca urmare a reevaluarii;
- 6.701.882 lei - pierdere contabila aferenta exercitiului financiar 2013;
- 655.397 lei – preluare la rezultat reportat a pierderii aferente 2012;
- 510 lei - inregistrare corectie aferenta anului 2012;

Reevaluarea s-a efectuat asupra cladirilor ce apartin societatii. Capitalul social subscris si versat conform actului constitutiv ca urmare a infiintarii societatii prin divizarea UPS Fagaras, este in valoare de 12.647.215 lei, la care se adauga 1.173.000 lei aport la capital efectuat de MECMA, ajungand astfel la 13.820.215 lei fiind impartit in 5.528.086 actiuni cu o valoare nominala de 2,5 lei/actiune.

Capitalul social este in intregime subscris si versat actionarii fiind :

12.647.215 lei - CN ROMARM SA, detinand 5.058.886 actiuni = 91,51%.
1.173.000 lei – MECMA, detinand 469.200 actiuni = 8,49%.

Societatea detine si patrimoniu public a carui valoare se cifreaza la 11.338 lei.

In cadrul contului 1068 " Alte rezerve ", societatea a inregistrat contravalorearea terenului pentru care s-a primit titlul de proprietate, dar din lipsa de disponibilitati , nu s-a efectuat majorarea capitalului social .

Capitalurile totale ale societatii in valoare de 23.444.409 lei sunt formate din :

23.433.071 lei – capitaluri proprii, din care :

- 13.820.215 lei – capital subscris si versat;
- 3.931.653 lei - rezerve din reevaluare;
- 1.403.658 lei – rezerve reprezentand surplus din reevaluare;
- 24.330.833 lei – alte rezerve;
- 13.351.406 lei – rezultat reportat;
- 6.701.882 lei – pierdere aferenta anului 2013.

11.338 lei – patrimoniu public.

In cadrul contului 117"Rezultat reportat", valoarea de 13.351.406 lei, este formata din :

8.685.800,00 lei – reprezentand pierdere aferenta anilor anteriori constituirii societatii, prin preluarea de la Societatea UPS Fagaras in urma divizarii acesteia;

525.983,90 lei – pierdere aferenta anului 2007, anul constituirii societatii;

1.401.152,59 lei – pierdere aferenta anului 2008;

342.427,69 lei - pierdere aferenta anului 2009;

1.089.624,74 lei - pierdere aferenta anului 2010;

650.509,97 lei – pierdere si preluare de cheltuieli aferente anului 2011;

655.397,48 lei – pierdere si preluare de cheltuieli aferente anului 2012;

4. SITUATIA FLUXURIILOR DE TREZORERIE

La 31.12.2013

Se prezinta ca in anexa nr. 4

Din anexa se observa ca fluxul total de trezorerie este influentat astfel :

- 110.226 lei – flux generat de activitatea de exploatare ;
- 0 lei – flux generat de activitatea de investitii.
- 0 lei - flux generat de activitatea de finantare ;

5. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE

Exercitiul financiar 2013 s-a incheiat conform reglementarilor OMFP 3055/2009, cat si conform prevederilor Legii Contabilitatii nr. 82/1991, cu modificarile ulterioare.

I. Principiul continuitatii activitatii

Pentru inchiderea exercitiului financiar 2013, cat si in timpul exercitiului s-a permis de la ideea ca societatea isi continua in mod normal activitatea intr-un viitor previzibil.

Societatea intampina greutati in respectarea principiului continuitatii activitatii, prezentam in continuare principalele cauze si anume :

- Existenta de comenzi si de solicitari de produse specifice societatii mult sub nivelul capacitatii societatii, atat in perioada curenta cat si in cele viitoare ;
- indicatorii economico-financiari scazuti cum ar fi :
 - rentabilitatea economica scazuta, respectiv faptul ca fiecare 100 lei capital propriu a generat o pierdere de 28,60 lei ;
 - pierderea inregistrata de societatae , care este de 981,82 lei la 1.000 lei venituri totale ;
 - fondul de rulment negativ, respectiv de 18.564.055 lei ;

- viteza de rotatie foarte scazuta, respectiv, 251,75 zile ;
- grad de indatorare relativ ridicat, 21,72%, datorii fata de capitalul social ;
- lichiditatea redusa, subunitara, foarte scazuta, respectiv 39,79% ;
- lichiditatea generala, subunitara, foarte scazuta, respectiv 46,09% ;
- imposibilitatea fabricarii altor produse pe liniile de fabricatie existente in afara acelora pentru care au fost proiectate aceste instalatii ;
- unicitatea produselor fabricate de societate ;
- neadaptarea urgenta a procesului de fabricatie, pentru realizarea altor produse ;
- dependenta de un segment redus de clienti si furnizori.
- Efecte negative asupra acestui principiu le reprezinta si actiunile in instanta dintre care enuntam :
 - ~Dosar nr. 3101/62/2010 – Reclamant Municipiul Fagaras – Instanta : Tribunalul Brasov, declansarea procedurii insolventei- judecare pe fond – suspendat ;
 - ~ Dosar nr. 5952/226/2013 – Parata Municipiul Fagaras – Instanta : Judecatoria Fagaras- contestatie la executarea silita - fond

Toate aceste elemente au efecte negative asupra respectarii principiului continuitatii activitatii.

Pentru reducerea pierderilor din activitatea societatii, conducerea isi propune urmatoarele masuri :

- realizarea statiei de epurare, care va permite angajarea in contracte comerciale ;
- dezvoltarea unui sistem de marketing avand ca obiectiv marirea cifrei de afaceri si promovarea mai eficienta a produselor noi ;
- asimilarea de produse noi cu desfacere pe piata civila si realizabile pe instalatiile existente ;
- restrangerea la minim a cheltuielilor neproductive ;
- modernizarea proceselor de productie pentru reducerea cheltuielilor si cresterea gradului de siguranta in exploatare ;
- urmarirea reducerii cheltuielilor care nu au acoperire in venituri.

II. Principiul permanentei metodelor

Metodele de evaluare a elementelor patrimoniale si rezultatelor realizate in anul 2013 sunt o continuare a celor din anul 2012 asigurandu-se comparabilitatea in timp si anume :

a). Pentru imobilizari s-a procedat astfel :

a.1. evaluarea la intrarea in patrimoniu :

Pentru cele cu titlu oneros s-a realizat la cost de achizitie;

a.2. evaluarea la inchiderea exercitiului financiar :

Imobilizarile corporale s-au reflectat in bilant la valoarea rezultata din reevaluarea efectuata in exercitiile precedente inainte de divizare, cat si cea efectuata in anul 2013, sau la valoarea de intrare acolo unde nu s-au efectuat tratamente contabile alternative.

a.3. evaluarea la iesirea din patrimoniu :

- -s-a facut la valoarea contabila.

In cadrul tratamentelor contabile societatea a efectuat reevaluarea, a utilizat si procedura de efectuarea ajustarilor pentru deprecierea imobilizarilor tinand cont de constatarile comisiilor de inventariere, cat si propunerile pentru casare efectuate la cele neamortizate integral si nedezemembrate.

Metoda de amortizare este cea a regimului de amortizare lineară, pastrandu-se in continuare.

b). Pentru stocuri (materii prime, materiale consumabile, materiale de natura obiectelor de inventar, productia in curs de executie, semifabricate, produse si marfuri).

Metoda de evidenta este cea a inventarului permanent.

Evidenta stocurilor la magazie se tine cantitativ, iar la contabilitate – cantitativ valoric.

b.1. Evaluarea la intrarea in patrimoniu s-a facut la :

- cost de achizitie – pentru materii prime, materiale,
- cost de productie – pentru semifabricate, produse finite

b.2. Evaluarea la iesirea din patrimoniu s-a facut utilizand metoda FIFO.

b.3. Evaluare la inchiderea exercitiului s-a reflectat in bilant la valoarea de intrare in patrimoniu.

S-au inregistrat ajustari pentru deprecierea stocurilor in anul 2013, in valoare de 12.433,37 lei, anulari de ajustari in valoare de 37.649,80 lei, ramanand in sold in anul 2013, o valoare a ajustarilor de 297.149,63 lei, din care :

- 136.547,72 lei – deprecieri materii prime ;
- 50.840,35 lei - deprecieri materiale ;
- 28.571,54 lei - deprecieri productie in curs ;
- 81.190,02 lei – deprecieri semifabricate si produse finite.

c). Evaluarea creantelor

c.1. La intrare

- s-a evaluat la valoarea de inregistrare nominala.

c.2. La inchiderea exercitiului financiar

- nu a fost necesara efectuarea de ajustari.

c.3. La iesire din patrimoniu

- s-a efectuat la valoarea de inregistrare.

88/88

Nu s-au efectuat ajustari pentru deprecierile creante din anul 2013 în schimb s-au anulat prin reluarea la venituri ca urmare a incasării acestora în valoare de 27.813,27 lei, ramanand în sold suma de 43.126,82 lei, reprezentând :

1.820,71 lei - deprecieri creante - clienti ;

41.306,11 lei - deprecieri creante - debitori.

d). Evaluarea obligațiilor

d.1. La intrare

- s-a efectuat la valoarea de înregistrare.

d.2. La inchiderea exercitiului

- s-a efectuat la valoarea de înregistrare.

d.3. La ieșirea din patrimoniu

- s-au evaluat la valoarea cu care au figurat în evidențele contabile.

e). Evaluarea disponibilităților bananți

e.1. La intrarea în patrimoniu – evaluarea s-a facut la valoarea de înregistrare ;

e.2. La inchiderea exercitiului financiar – societatea figureaza cu disponibilitati in devize foarte reduse, respectiv 2,90 lei, care au fost evaluate la cursul stabilit la finele exercitiului financiar 2013, fara a rezulta diferente.

e.3. La ieșirea din patrimoniu, evaluarea s-a facut în funcție de valoarea de intrare.

f). Cheltuieli și venituri realizate

Conturile de venituri și cheltuieli au fost analizate în momentul înregistrării în evidența contabilă, cu oglindirea impozitării/deductibilității respectiv neimpozării/nedeductibilității.

Tratamentele contabile s-au reflectat în evidența contabilă prin constituirea ajustărilor pentru deprecierea astfel :

- cheltuieli stocuri : 12.433,37 lei ;
- cheltuieli creante : 0,00 lei ;
- Venituri : 65.463,07 lei.

III. Principiul prudentei

S-a aplicat tinand cont de tratamentele contabile, cu excepțiile prezentate la principiul permanentei metodelor (aplicabile din punct de vedere al tratamentelor și la acest principiu).

IV. Principiul independenței exercitiului

S-au înregistrat și cuprins în situațiile financiare toate cheltuielile și veniturile aferente exercitiului financiar, indiferent de data incasării sumelor sau a efectuării platilor despre care societatea avea cunoștință până la data intocmirii balanței de verificare în forma finală. S-au efectuat verificări prin sondaj ale înregistrărilor din

contabilitate in trim. IV 2013 si Trim I 2014, pentru a se constata daca inregistrarile apar pentru exercitiul financa carora le apartin.

V. Principiul evaluarii separate a elementelor de ACTIV si PASIV

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

VI. Principiul intangibilitatii

S-a verificat ca bilantul de deschidere al anului 2013 sa corespunda cu bilantul de inchidere al exercitiului financiar 2012, lucru care s-a realizat.

VII. Principiul necompensarii

Nu s-au efectuat compensari intre posturile de ACTIV si cele de PASIV, respectiv intre venituri si cheltuieli.

VIII. Principiul prevalentei economicului asupra juridicului

Nu a fost cazul.

IX. Principiul pragului de semnificatie

Este un principiu dat odata cu aplicarea prevederilor OMFP nr. 3055/2009, in sensul ca societatea va trebui sa prezinte in cadrul bilantului in mod distinct valorile semnificative (prin nominalizarea acestora), iar valorile nesemnificative de aceeasi natura vor fi prezentate grupat.

Referitor la notele explicative asupra situatiilor financiare, acestea preiau, in forme specifice, informatiile care se regasesc sistematic in situatiile analizate mai sus, iar din analiza efectuata de auditor s-a constatat ca acestea s-au intocmit conform prevederilor Ordinului MFP nr. 3055/2009, fapt pentru care nu necesita comentarii suplimentare.

CAPITOLUL D
D.1. SITUATIA PRINCIPALILOR INDICATORI
ECONOMICO – FINANCIARI
La 31.12.2013

Nr . Cr t.	Indicatori de gestiune	Formula de calcul	U / M	Valori in 2013	Valori in 2012	Lei %
1	Rezult.la 1000 lei.Venit.total	rezultat brut venituri totale	Lei	-981,82	-90,58	1.083,92
2	Rezult la 1000 lei.Venit expl.	Rezul brut expl venituri expl		-981,80	-90,55	1.084,26
3	Rezult la 1000 lei.Venit.financ	rezultat brut fin venituri fin	Lei	-2.225,70	-759,34	293,11
4	Rentabilitate Economica	Rezultat brut*100 capital propriu		-28,60	-2,24	1.276,79
5	Reintoarcerea Capitalului	Rezultat curent*100 activ total	%	-15,45	-1,35	1.144,44
6	Numar rotatii	cifra de afaceri active circul.		1,43	1,78	0,80
7	Viteza de rotatii in zile	360 nr. Rotatii	Zile	251,75	202,25	124,47
8	Grad utilizare a capital social	activ total capital social		3,14	3,83	81,96
9	Fond de rulment	capital perm(-) activ imob nete	lei	-18.564.055	-18.137.524	102,35
10	Nevoia de fond de rulment	active circul(-) trez(-)dat term scurt	Lei	-1.681.111	-1.309.699	128,36
11	Trezoreria neta	fd rulm(-)nev fd rulm(-)regul act(+)reg pasiv	Lei	62.716	172.942	36,26
12	Structura finantarii	capit perm* 100 active imob nete	%	55,80	61,65	90,50
13	Grad de indatorare	total datorii*100 capital social		21,72	17,72	122,58
14	Lichiditate redusa	(act circ-stoc)*100 dat term scurt	%	39,79	41,36	96,20

Bilistean

15	Lichiditate generala	Act circ*100 dat term scurt	%	46,09	49,27	93,54
16	Profit brut pe salariat	Rezultat brut nr mediu salariati	Lei	-32.066,42	-3.091,50	1.037,24
17	Productivitatea muncii	cifra afaceri nr mediu salariati	Lei	9.449,13	7.770,71	121,60
18	Salariul mediu pe salariati	salarii nr mediu salariati	Lei	19.432,38	18.429,46	105,44

Redam mai jos interpretarea indicatorilor economico-financiari ai societatii cu implicatiile pe care le au acestia asupra continuitatii activitatii societatii.

Din analiza indicatorilor privind rentabilitatea societatii se constata o inrautatire substantiala a rezultatului total fata de anul 2012, respectiv de la o pierdere de 90,58 lei la 1000 lei venituri totale la o pierdere de 981,82 lei la 1000 lei venituri totale in anul 2013, in cifre relative reprezentand o inrautatire a indicatorului in procent de 1.083,92%.

Aceasta evolutie s-a datorat :

- inregistrarii unei pierderi de 6.701.138 lei la activitatea de exploatare, ceea ce in valori relative reprezinta o pierdere de 981,80 lei la 1000 lei venituri in anul 2013, in timp ce in anul 2012 se inregistrase o pierdere de 90,55 lei la 1000 lei venituri din exploatare ;

- inregistrarea unei pierderi de 2.225,70 lei la 1000 lei venituri in anul 2013 la activitatea financiara, ceea ce reprezinta o influenta negativa , in timp ce in anul 2012 s-a inregistrat o pierdere de 759,34 lei la 1000 lei venituri financiare. In cifre absolute valorile sunt relativ reduse neavand o influenta semnificativa asupra rezultatului total.

Rentabilitatea economica inregistreaza valoare negativa, ceea ce arata faptul ca fiecare 100 lei de capital propriu a generat pierdere. Daca in anul 2012 se inregistrase o pierdere de 2,24 lei la 100 lei capital propriu, in anul 2013 s-a inregistrat o pierdere de la 28,60 lei, la 100 lei capital propriu deci o inrautatire substantiala a indicatorului .

Valoare negativa a inregistrat in anul 2013 si indicatorul « Reintoarcerea capitalului ». Din analiza rezulta o inrautatire a acestuia. Daca in anul 2012 pierderea era de 1,35 lei la 100 lei activ total, in anul 2013 s-a inregistrat o pierdere de 15,45 lei la 100 lei activ total.

Indicatorii privind rata activului demonstreaza faptul ca numarul de rotatii este scazut, respectiv 1,43 , fapt ce a condus la o viteza de rotatie foarte scazuta, respectiv 251,75 zile, fiind in scadere fata de perioada precedenta cu 24,47%.

Gradul de utilizare al capitalului social este relativ scazut, fiind in scadere fata de anul precedent, cu 18,04 %. In anul 2013, capitalul social a generat un activ total de 3,14 ori mai mare, fata de anul 2012, cand a fost de 3,83ori mai mare.

Fondul de rulment exprima excedentul capitalurilor permanente fata de activul imobilizat net, avand valori negative foarte ridicate in anul 2013 respectiv de 18.564.055 lei, ceea ce demonstreaza ca activele imobilizate nete nu mai au sursele care le-au finantat.

Fata de anul precedent indicatorul a inregistrat o diminuare cu 2,35% in sensul cresterii valorii negative cu 426.531 lei.

Prin nevoia de fond de rulment se urmareste daca prin valorificarea activelor circulante, exceptand mijloacele de trezorerie, se pot achita datoriile pe termen scurt. Se constata la acest indicator o inrautatire respectiv o majorare a valorii negative de la

1.309.699 lei in 2012 la 1.681.111 lei in anul 2013, in cifre relative reprezentand o diminuare cu 28,36%.

Prin indicatorul de structura finantarii se pune in evidenta faptul ca fondul de rulment este negativ, valorile fiind subunitare (55,80%), aratand cat din activele imobilizate nete sunt acoperite din capitalurile permanente, respectiv din sursele care trebuie sa le genereze.

Gradul de indatorare este de 21,72%, acest indicator avand o valoare in descrestere fata de anul 2012 , cu 22,58% ceea ce arata ca in anul 2013, datoriile reprezinta 21,72% din capitalul social, fata de anul 2012, cand reprezentau 17,72%.

In ceea ce priveste lichiditatea redusa, aceasta are valoare scazuta, respectiv faptul ca prin valorificarea activelor circulante, exceptand stocurile, datoriile se acopera in procent de 39,79%, fiind in scadere fata de anul precedent cu 3,80%.

Valoare scazuta se inregistreaza si la indicatorul privind lichiditatea generala, care arata ca prin valorificarea tuturor activelor circulante, datoriile pe termen scurt pot fi achitate in procent de 46,09%. Acest indicator inregistreaza o diminuare fata de anul precedent cu 6,46%.

Se constata ca atat lichiditatea redusa cat si lichiditatea generala au valori subunitare, ceea ce demonstreaza gradul scazut de lichiditatii societatii.

Inrautatire substantiala s-a inregistrat si la indicatorul privind rezultatul brut pe salariat. Acest indicator are valori negative atat in anul 2012, cu o inrautatire substantiala fata de in anul 2012. Daca in anul 2012 rezultatul brut pe salariat s-a concretizat printr-o pierdere de 3.091,50 lei in anul 2013, s-a inregistrat o pierdere pe salariat de 32.066,42 lei, cu o inrautatire in procent de 1.037,24%.

Productivitatea muncii (functie de cifra de afaceri), a inregistrat o crestere cu 21,60%, respectiv de la 7.770,71 lei cifra de afaceri pe salariat in anul 2012, la 9.449,13 lei, in anul 2013. datorata in special :

- cresterii cifrei de afaceri cu 19,88%;
- reducerii numarului mediu de personal de la 212 in anul 2012, la 209 in anul 2013.

Salariul mediu pe salariat a crescut la 19.432,38 lei in anul 2013, fata de 18.429,46 lei cat era in anul 2012, in cifre relative cresterea fiind de 5,44% .

Din analiza indicatorilor economico – financiari se poate trage concluzia ca indicatorii de rentabilitate, fond de rulment, nevoia de fond de rulment – prezinta valori negative ridicate, iar cei privind rotatia activelor, cei de lichiditate redusa si generala prezinta valori scazute, avand implicatii negative asupra continuitatii activitatii.

D2. ACTIVE IMOBILIZATE

2.1. Imobilizari necorporale

In aceasta categorie sunt inregistrate numai in contul 208, reprezentand programe informaticice, evaluarea facandu-se la costul de achizitie.

2.2. Imobilizari corporale

In categoria imobilizarilor corporale, societatea a inregistrat in evidenta contabila : terenuri, mijloace fixe si imobilizari in curs.

Evaluarea imobilizarilor corporale s-a facut la cost efectiv pentru cele achizitionate cu titlu oneros si la cost de utilitate pentru cele primite cu titlu gratuit. De asemenea s-au efectuat partial si tratamente contabile alternative pentru aducerea la data efectuarii la valoarea de piata

2.3. Imobilizari financiare

Societatea are inregistrate garantii pentru gaz metan.

2.4. Evolutia imobilizarilor si amortizarilor privind imobilizarile

Imobilizarile au evoluat astfel :

Specificatie	Valoarea bruta la 31.12.2012	Cresteri	Reduceri	Valoarea bruta la 31.12.2013
Imobilizari necorporale din care :	9.981			9.981
Imobilizari corporale din care :	59.746.367	1.148.530	6.278.679	54.616.218
- imobilizari in curs	1.682.249	22.186	3.441	1.700.994
TOTAL	59.756.348	1.148.530	6.278.679	54.626.199

Amortizarea imobilizarilor :

Specificatie	Valoare la 31.12.2012	Valori calculate 2013	Reduceri	Lei Valoare la 31.12.2013
Imobilizari necorporale	9.981			9.981
Imobilizari corporale	12.456.371	148.754		12.605.125
TOTAL	12.466.352	148.754		12.615.106
Provizioane		13.967		13.967
TOTAL	12.466.352	162.721		12.629.073

Imobilizarile necorporale sunt inregistrate in contabilitate la cost istoric.

Imobilizarile corporale constau din : Terenuri ; Constructii ; Echipamente tehnologice, Aparate, instal.de masura, control si reglare ; mijloace de transport ; mobilier si aparate de birou.

Evaluarea s-a facut astfel :

- la cost efectiv pentru cele intrate si nereevalueate;
- la cost de piata pentru cele care nu li s-au aplicat tratamente contabile alternative (reevaluari), dar vor trebui in majoritate actualizate la noul pret de piata.

In anul 2013 societatea a efectuat inventarierea patrimoniului in baza deciziei nr. 46/22.08.2013. Nu s-a putut verifica uzura reala a imobilizarilor cu cea contabila, ca urmare a neparticiparii la inventarierea anuala si ca atare nu se poate stabili daca erau necesare efectuarea de tratamente contabile peste cele efectuate, pentru a exprima fidel situatiile economico – financiare.

Situatia imobilizarilor necorporale se prezinta astfel :

Situatia evolutiei imobilizarilor

lei

Nr. Crt.	Cont	Sold initial 31.12.2012	Intrari	Iesiri	Sold la 31.12.2013
1.	208	Alte imob.necorporale-	9.981		9.981
2.	2111	Terenuri	11.713.625		11.713.625
3.	212	Constructii	22.957.640	1.122.903	17.805.305
4.	2131	Echipamente tehnologice	19.667.039		19.667.039
5.	2132	Aparate de mas.si control	3.137.870		3.137.870
6.	2133	Mijloace de transport	516.665	3.441	520.106
7.	214	Mob.ap.bir.echip.pr	71.279		71.279
8.	231	Imobilizari corp.in curs	1.682.249	22.186	3.441
9.		Subtotal imobiliz. corporale (2-7)	59.746.367	1.148.530	6.278.679
11.		Total imobilizari (1+8+9)	59.756.348	1.148.530	6.278.679
					54.616.218
					54.626.199



Dupa cum se constata soldul imobilizarilor de 54.626.199 lei, la 31.12.2013 se prezinta astfel :

- Imobilizari necorporale = 9.981 lei ;
- Imobilizari corporale = 54.616.218 lei ;
- Imobilizari financiare = 0 lei.

Dupa cum se observa au avut loc intrari de mijloace fixe in anul 2013, prin puneri in functiune din contul 231 « Imobilizari in curs », in valoare relativ redusa.

S-au inregistrat intrari si in contul 231 « Imobilizari corporale in curs » in anul 2013 in valoare de 22.186 lei, din care puneri in functiune in valoare de 3.441 lei. Nu s-au inregistrat casari de mijloace fixe;

S-au inregistrat scaderi de mijloace fixe ca urmare a reevaluarii in valoare de 6.275.238 lei, din care 6.146.665 lei pe seama cheltuielilor, iar 128.573 lei pe seama rezervelor din reevaluare.

Evidenta imobilizarilor se tine la cost efectiv si se tine pe grupe de imobilizari.

Inventarierea imobilizarilor s-a efectuat in baza deciziilor de inventariere astfel :

-Decizia nr. 46/22.08.2013 – pentru inventarierea mijloacelor fixe ;

S-au verificat prin sondaj procedurile si metodele utilizate de societate pentru evidențierea imobilizarilor corporale, constatandu-se urmatoarele :

- imobilizarile corporale luate spre exemplificare, reduse ca valoare au sosit in unitate pe baza de factura, iar pentru punerile in functiune s-au intocmit procese verbale;

- T V A aferenta imobilizarilor s-a inregistrat in luna in care s-au emis facturile si inregistrat c/val imobilizarilor ;

- atribuirea numarului de inventar s-a facut odata cu intocmirea procesului verbal de punere in functiune ;

- intrarile au fost inregistrate corect pe conturi, respectiv 231, 404, 4426, dupa care la punerea in functiune s-au inregistrat pe conturile corespunzatoare de imobilizari.

SC Pirochim Victoria SA nu a inregistrat imobilizari financiare.

Situatia amortismentelor

lei

Nr. Crt.	Cont		Sold initial La 31.12.2012	Cresteri		Diminuari	Sold la 31.12.2013
	Symbol	Denumire		Total, din care	Ca urmare a reevaluarii		
1.	280	Programe informatiche	9.981		-	-	9.981
2.	2812	Cnstructii	3.766.786	91.043			3.857.829
3.	2813	Echipamente tehnologice	8.664.851	53.612			8.718.463
4.	2814	Alte imobiliz. corporale	24.734	3.999			28.733
5.	Subtotal imobilizari corporale		12.456.371	148.754			12.605.125
6.	Total amortismente		12.466.352	148.754			12.615.106
7.	Ajustari deprecieri			13.967			13.967

Metoda de amortizare a imobilizarilor corporale este cea liniara.

Dupa cum se observa total amortismente existente in sold la 31.12.2013 sunt de 12.615.106 lei, din care 12.605.125 lei sunt aferente imobilizarilor corporale.

Gradul de amortizare al imobilizarilor este de 23,09%.

S-au efectuat ajustari pentru deprecierea imobilizarilor corporale, in valoare de 13.966,63 lei.

D3. INVESTITII FINANCIARE

Nu este cazul.

D4. STOCURI SI CONTRACTE PE TERMEN LUNG

In vederea asigurarii bazei materiale pentru realizarea obiectului de activitate, SC FABRICA DE PULBERI SA, are incheiate contracte comerciale cu principalii furnizori, auditorul preluand pentru dosarul exercitiului situatia pentru cele mai importante.

Contractele pe langa obiectul acestora prevad clauze cum ar fi :

- termen si conditii de livrare, respectiv achizitie ;
- termen si modalitate de plata ;
- majorari pentru neplata la termen ;
- conditiile de incetare a contractelor.

Societatea are incheiate atat contracte privind achizitii de stocuri, cat si contracte privind prestari servicii. Numarul acestora este destul de limitat.

La dosarul de lucru al auditorului se regasesc principalele contracte de aprovisionari de valori materiale efectuate de SC Fabrica de Pulberi SA.

S-a verificat daca s-au preluat soldurile in mod corect din balanta de verificare incheiata la data de 31.12.2013, cat si daca s-a respectat planul de conturi conform prevederilor legii contabilitatii , cat si ale OMFP 3055/2009, cu modificarile ulterioare.



Pe conturi situatia stocurilor se prezinta astfel :

Nr. Crt.	Cont		Sold initial 2013			Pondere 2013
	Simbol	Denumire		2012	2013/2012	
1.	301	Materii prime	179.169	180.016	99,53	94,78
2.	302	Materiale consumabile	83.163	78.767	105,58	43,99
3.	303	Obiecte inventar	7.451	7.937	93,88	3,94
4.	331	Productie in curs exec	28.572	28.572	100,00	15,11
5.	341	Semifabricate	104.680	93.889	111,49	55,39
6.	345	Produse finite	74.837	107.701	69,49	39,59
7.	348	Dif pret produse finite	4.092	451	907,32	2,16
8.	371	Marfuri	4	4	100,00	0,00
9.	39	Deprecieri stocuri	-297.150	-322.366	92,18	-157,19
10.	4091	Furnizori debitori	4.218	2.520	167,38	2,23
11.	Total		189.036	177.491	106,50	100,00

Din analiza de mai sus rezulta ca stocurile in 2013 au crescut cu 6,5%, fata de anul 31.12.2012.

Cu exceptia semifabricatelor unde cresterea a fost de 11,49% si a produselor finite unde scaderea a fost de 30,51%, in rest fluctuatiile au fost reduse. Diminuare semnificativa fata de anul 2012 s-a inregistrat la depreciere stocuri.

Majorarile si diminuarile in valori absolute, cat si ponderile in total stocuri se prezinta ca in tabelul de mai sus.

Ponderile cele mai insemnante ca si valori absolute in totalul stocurilor sunt prezentate in tabelul de mai sus.

Intrucat mare parte din stocuri nu au asigurata desfacerea, societatea a efectuat ajustari pentru depreciere in valoare de 297.150 lei.

S-a verificat existenta procedurilor in ceea ce priveste aprovisionarile de valori materiale. La dosarul de lucru al auditorului se regasesc aceste proceduri.

Din analiza s-au constatat urmatoarele :

- stocurile de valori materiale luate spre exemplificare, relativ reduse ca valoare au sosit in unitate pe baza de factura, iar pentru punerile in functiune s-au intocmit procese-verbale;

- T V A aferenta imobilizarilor s-a inregistrat in luna in care s-au emis facturile si inregistrat c/val imobilizarilor ;

- atribuirea numarului de inventar s-a facut odata cu intocmirea procesului verbal de punere in functiune ;

- intrarile au fost inregistrate corect pe conturi, respectiv 231, 404, 4426, dupa care la punerea in functiune s-au inregistrat pe conturile corespunzatoare de imobilizari.



Reducerea stocurilor are influente pozitive asupra lichiditatii reduse a societatii, atata timp cat se asigura baza materiala pentru realizarea ciclului de fabricatie.

Inventarierea stocurilor s-a facut in baza Decizie nr. 48 /22.08.2013 – privind inventarierea mijloacelor circulante.

D5. DEBITORI SI PLATI ANTICIPATE

In vederea livrarii produselor sau prestarii serviciilor corespunzatoare obiectului de activitate al societatii, aceasta a incheiat o serie de contracte, pentru care s-a prezentat auditorului o evidenta a acestora. Contractele cuprind :

- numar si data ;
- beneficiar ;
- obiect contract ;
- conditii de livrare ;
- termen si modalitati de incasare.
- conditii de incetare ;

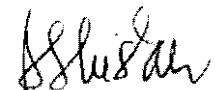
La dosarul de lucru al auditorului se regasesc principalele contracte de livrari produse si prestari servicii efectuate de SC Fabrica de Pulberi SA.

La finele exercitiului financiar analizat 2013, creantele se prezinta astfel :

Nr. Crt	Specificarea creantei		Sold la 31.12.2013	Termen de lichiditate	
	Simbol	Denumire cont		Sub 1 an	Peste 1 an
1.	4111	Clienti	463.925	463.925	
2.	4118	Clienti incerti	1.821	1.821	
3.	4428	TVA neexigibila	15.709	15.709	
4.	445	Subventii	369.759	369.759	
5.	461	Debitori diversi	323.657	323.657	
6.	49	Ajust ptr. deprec. cr - clienti , debitori	-43.127	-43.127	
TOTAL			1.131.744	1.131.744	

In cont 4111 principalii clienti ai societatii sunt :

66.195 lei – MIRSAND ;
 107.053 lei – EPC EXPLO ROM ;
 159.165 lei – UM MIJA ;
 120.370 lei – ANRSPS Bucuresti ;



In cont 4118 cu valoarea de 1.821 lei.

In cadrul contului de subventii soldul de 359.976,00 lei, reprezinta subventii de primit de la buget pentru personalul din nucleu. In dosarul de lucru al auditorului se gaseste pentru exemplificarea modului de stabilirea fondului lunar pentru acordarea subventiei pe luna decembrie 2013, DECONT JUSTIFICATIV. Din verificare suma stabilita prin decont corespunde cu cea inregistrata in contabilitate. Conturile utilizate in articolele contabile sunt corecte.

Pentru clienti societatea are efectuate ajustari pentru depreciere, asa cum s-a aratat mai sus.

Auditatorul a verificat existenta procedurilor legate de Lansarea in fabricatie si Urmarirea realizarii productie. In dosarul de lucru auditorul are aceste proceduri. De asemenei pentru exemplificare se regaseste documentatia necesara urmaririi realizarii si raportarii productiei proprii. Din analiza s-au constatat urmatoarele :

~ societatea are proceduri privitoare la lansarea si urmarirea fabricatiei, proceduri prin care s-au stabilit :

- ~ documentele utilizate pentru lansarea si urmarirea productiei ;
- ~ circuitul documentelor, responsabilitati, evidentiere, etc ;
- ~ antecalculatia si postcalculatia ;
- ~ inregistrarea in evidenta operativa si cea contabila ;

~ societatea are proceduri privind desfacerea productiei proprii.

Principalii debitori ai societatii – cont 461 sunt din cadrul grupului si anume :

282.351 lei – CN ROMARM ;

41.306 lei – UPS FAGARAS ;

Pentru depreciere creante debitori, societatea a efectuat ajustari pentru depreciere in valoare de 41.306,11 lei, pentru suma aferenta UPS Fagaras.

D6. CREDITORI SI ANGAJAMENTE

- lei -

Nr. Crt.	Specificarea obligatiei		Sold la 31.12.2013	Termen de exigibilitate		
	Simb	Denumire		Sub 1 an	Intre 1-5 ani	Peste 5 ani
1.	401	Furnizori	115.452	115.452		
2.	404	Furnizori imobilizari	2.238	2.238		
3.	419	Clienti creditori	15.522	15.522		
4.	421	Personal salarii datorate	175.606	175.606		
5.	423	Personal ajutoare mat. dat.	13.885	13.885		
6.	427	Retineri din sal. dat. terților	7.252	7.252		
7.	4281	Alte datorii in leg cu pers.	14.519	14.519		



8.	4311	Contrib. unit. la asig. sociale	67.718	67.718		
9.	4312	Contrib. pers. la asig. sociale	33.758	33.758		
10.	4313	Contrib angajator A.S. sănăt	18.394	18.394		
11.	4314	Contrib angajați A.S. sănăt	17.640	17.640		
12.	4371	Contrib. unit la fond șomaj	1.483	1.483		
13.	4372	Contrib. pers. la fond șomaj	1.486	1.486		
14.	4373	Contrib. fond garantare	773	773		
15.	441	Impozit pe profit	15.583	15.583		
16.	4423	TVA de plata	225.314	225.314		
17.	4428	TVA neeligibil	89.792	89.792		
18.	444	Impozit pe venit din salarii	34.226	34.226		
19.	446	Alte impoz, tx și vărsăm. asim.	785.097	785.097		
20.	447	Fonduri speciale	61.377	61.377		
21.	4481	Alte datorii față de bugete.	1.298.800	1.298.800		
22.	462	Creditori diversi	5.226	5.226		
23.	5186	Dobanzi de platit	850	850		
TOTAL			3.001.891	3.001.891		

Dupa cum se constata soldul cel mai mare este dat de obligatiile fata de bugete :

~ de stat reprezentand TVA, impozite si contributii legate de salarii si majorari de intarziere ;

~ local copnstand in impozite si taxe majoritatea restante si majorari aferente neachitarii in termen a acestora.

Tratarea detaliata a modului de inregistrare a obligatiilor fata de bugete s-a facut la punctul D.8 IMPOZITE SI TAXE.

Valoare mare de 175.606 lei, se inregistreaza la obligatii fata de salariati, cauzata de plata cu intarziere a salariilor.

Furnizori, ct. 401, care reprezinta un procent relativ scazut, respectiv 2,77% din total datorii. Valorile cele mai importante pe furnizori sunt :

10.544 lei - Gaz Metan Fagaras ;

29.398 lei – SC Nitroporos ;

14.160 lei - SC Silnef SRL ;

17.025 lei - ISO Plus

Valoare de 15.522 lei, se inregistreaza la contul 419 « Clienti creditori », obligatia fiind fata de CN ROMARM SA.

In contul 4281 « Alte datorii in legatura cu personalul », sunt inregistrate garantiile materiale ale personalului care conform legii trebuie sa constituie asemenea garantii. Din verificare s-a constatat ca soldul extrasului de cont cu aceste garantii pe persoane, corespunde cu soldul contabil.



D7. MIJLOACE DE TREZORERIE

Situatia pe conturi se prezinta astfel

Nr. Crt.	Specificatie obligatie		Sold la 31.12.2012	Sold extras ct., reg. casa, evid anal.	Diferente
	Simbol	Denumire cont			
1.	5121.1.1	Disponibil cont lei – BCR	0,00	0,00	
2.	5121.1.5	Disponibil cont lei – TRANSILVANIA	216,05	216,05	
3.	5121.1.6	Disponibil cont lei – Raiffeisen	0,00	0,00	
4.	5121.1.7	Cont garantii materiale	14.794,37	14.794,37	
5.	5121.1.8.	Dispon. Ct. Carpatica	0,00	0,00	
6.	5121.2.1.	Dispon.ct.lei inv.	0,00	0,00	
5.	5121.2.2	Dispon. ct Trezorerie	0,16	0,16	
6.	5121.2.5	Cont Trezorerie	3.239,84	3.239,84	
7	5124.1.1	Cont BRD Eur	0,42	0,42	
7.	5124.2.1	Cont Raiffeisen – EUR	0,00	0,00	
8.	5124.2.3	Cont Raiffeisen CHF	2,48	2,48	
9.	5124.5.1	Cont Carpatica Eur	0,00	0,00	
10.	5311	Casa	43.612,44	43.612,44	
11	542	Avans trezorerie	850,00	850,00	
TOTAL			62.715,76	62.715,76	

Mijloacele de trezorerie au inregistrat o scadere cu 110.226 lei, in cifre relative diminuarea fiind cu 63,74%.

Diminuarea s-a datorat in special reducerii atat a disponibilitatilor din cont, dar mai ales a reducerii numerarului din casieria societatii .

Din verificarea efectuata intre soldul registrului de casa, al extraselor de cont si soldurile din contabilitate, nu s-au constatat diferente cu valori semnificative.

7.1. Conturile bancare

S-a analizat legalitatea si corectitudinea documentelor care stau la baza inregistrarii in conturile bancare.S-a constatat ca sunt intocmite corect si semnate de persoanele in drept.



In ceea ce priveste disponibilitatile in valuta, acestea au valori nesemnificative, iar diferențele din reevaluarea corecta in functie de cursul de la 31.12.2013 nu are influenta care sa afecteze indicatorii economico – financiari ai societatii.

In urma evaluarii intre valorile rezultate si soldurile contabile nu au rezultat diferente .

Intre soldurile contabile la 31.12.2013 si cele din extrasele de cont exista concordanta.

S-au verificat prin sondaj actele operatiunilor bancare din luna august 2013 rezultand urmatoarele :

- operatiunile efectuate prin banca au la baza documente justificative ;
- documentele sunt avizate si aprobat de cei in drept ;
- contarea operatiunilor efectuate s-a facut corect.

In dosarul de lucru al auditorului se regasesc probe pentru sustinerea afirmatiilor.

7.2. Contul Casa

S-a analizat legalitatea si corectitudinea documentelor care stau la baza inregistrarii in caserie. acestea sunt intocmite corect si semnate de persoanele in drept.

Din verificarea prin sondaj a actelor de casa din luna decembrie 2013 au rezultat urmatoarele :

- operatiunile de incasari si plati au la baza documente justificative ;
- documentele sunt avizate si aprobat de cei in drept ;
- contarea operatiunilor efectuate s-a facut corect.
- operatiunile s-au inregistrat in registrul de casa la data la care au avut loc ;

Intre soldul din contabilitate si cel din Registrul de casa exista concordanta.

In dosarul de lucru al auditorului se regasesc probe pentru sustinerea afirmatiilor.

Casa a fost inventariata in baza deciziei nr. 52 din 22.08.2013, neexistand diferente.

7.3. Alte mijloace de trezorerie

- s-au inregistrat valori la contul avansuri de trezorerie in suma de 850,00 lei, care se vor justifica in luna ianuarie 2014.

D8. IMPOZITE SI TAXE

Pentru a se verifica achitarea datoriilor fata de bugetul statului, bugetul asigurarilor sociale si fondurile speciale s-a intocmit urmatoarea situatie :

Nr. Crt	Specificarea obligației	Sold 31.12.2013	Rulaj decembrie	Diferente
1.	4311 Contr.societ.la asig. Soc.	67.618	67.618	-
2.	4312 Contr. pers. la asig. Soc.	33.758	33.758	-

Slusaru

3.	4313	Contr. angajator A.S. săn.	18.394	19.401	-1.007
4.	4314	Contr. angajați A.S. sănăt	17.640	17.640	-
5.	4371	Contr.. unit la fond șomaj	1.483	1.483	-
6.	4372	Contr. pers. la fond șomaj	1.486	1.486	-
7.	4373	Contr. fond garantare	773	773	-
8.	441	Impozit pe profit	15.583	0	15.583
9.	4423	TVA de plata	225.314	29.138	196.176
10.	444	Impozit pe salarii	34.226	34.226	-
11.	446	Alte impoz,tx și vărsăm.	785.097	72.965	712.132
12.	447	Fonduri speciale	61.377	0	61.377
13.	4481	Alte datorii la buget stat	684.761	13.300	671.461
14	4481	Alte datorii la buget local	614.039	149.739	464.300
TOTAL					2.120.022

Din analiza se constata faptul ca unele obligatii fata de bugetul consolidat al statului prezinta restante, intrucat soldurile la 31.12.2013, sunt mai mari decat rulajele creditoare din luna decembrie 2013 cum ar fi :

- ~ 15.583 lei, pentru impozit pe profit ;
- ~ 196.176 lei, TVA de plata ;
- ~ 61.377 lei, fonduri speciale ;
- ~ 671.461 lei, majorari de intarziere la plata obligatiilor.

Restante semnificative se inregistreaza si la plata impozitelor locale, cat si majorarile de intarziere aferente in special obligatiilor fata de bugetul local, intrucat soldurile la 31.12.2013, sunt mai mari decat rulajele creditoare din luna decembrie 2013 cum ar fi :

- ~ 712.132 lei, impozite si taxe ;
- ~ 464.300 lei, majorari de intarziere la plata obligatiilor.

In legatura cu restantele la plata taxelor locale Consiliul Local Fagaras, a deschis actiune de insolventa impotriva societatii, care este suspendata.

a) Referitor la obligatiile fata de bugetul de stat, auditorul a urmarit modul de calcul al acestor obligatii, astfel :

a1). Pentru obligatii salariale a luat spre exemplificare luna decembrie 2013 si anume :

a1.1). inregistrarea indemnizatii administrator, membrii CA si secretar CA, cat si obligatiile legate de acestea fata de bugetul consolidat.

La dosarul de lucru al auditorului este atasat CENTRALIZATOR INDEMNIZATII AGA, CA, ADMINISTRATOR SPECIAL aferent lunii decembrie 2013, de unde se trag urmatoarele concluzii :

Suma totala aferenta indemnizatiei brute este de 4.915 lei

- ~ contributiile si impozitul suportate de angajat au fost calculate astfel :
 - ~ 515 lei, asigurari sociale (10,5%), respectiv : $4.915 \times 10,5\% = 516$ lei, diferența de 1 leu , rezulta din rotunjire la calculul separat pentru fiecare contribuabil ;
 - ~ 212 lei, contributia de sanatate(5,5%), respectiv : $4.915 \times 5,5\% = 270$ lei diferența de 2 lei, rezulta din rotunjire la calculul separat pentru fiecare contribuabil ;
 - ~ 661 lei, impozitul pe venit din salarii, respectiv : $4.915 - (515+272) \times 16\% = 660,48$ lei.
 - ~ contributiile de asigurari, concedii si indemnizatii, risc si impozitul suportate de angajator sunt corect calculate si corespund cu cele inregistrate de angajator, astfel :
 - ~ 1.022 lei, CAS (20,8%), respectiv : $4.915 \text{ lei} \times 20,8\% = 1.022$ lei ;
 - ~ 256 lei, CASS (5,2%), respectiv : $4.915 \text{ lei} \times 5,2\% = 255,58$ lei ;
 - ~ 40 lei, Contrib.concedii si indemnizatii(0,85%), respectiv : $4.915 \times 0,85\% = 41,78$ lei, este o diferență de 2 lei ;
 - ~ 11 lei, Contrib.fond risc si boli profesionale (0,233%), respectiv : $4.915 \times 0,233\% = 11,45$ lei,
 - ~ obligatiile fata de personal cat si cele fata de bugetul consolidat al statului sunt inregistrate in contabilitate in baza documentului NOTA de contabilitate nr. 10/31.12.2013 ;
 - ~ conturile utilizate la inregistrarea indemnizatiilor atat ca obligatii fata de personal, cat si fata de bugetul consolidat sunt corecte, existand analitice separate pentru fiecare natura a indemnizatiei. Pentru secretar inregistrarea s-a facut pe contul 641 « Cheltuieli cu salariile » in corespondenta cu 421, iar pentru restul personalului pe 621 « Cheltuieli cu colaboratorii » , in corespondenta cu 401..
 - ~ totalul centralizatorului cu salariile lunare, corespunde cu inregistrările in contabilitate, atat pentru drepturi de personal, cat si pentru obligatiile la bugetul consolidat.
- a1.2). Inregistrarea salariilor personalului incadrat pe activitatea de productie si mandat.*
- Suma totala aferenta activitatii de productie si mandat este de 26.911 lei, din care :
- ~ 20.221 lei, aferenta activitatii de productie ;
 - ~ 6.690 lei, aferenta contract de mandat.
- ~ contributiile si impozitul suportate de angajat au fost calculate astfel :
 - ~ 2.908 lei, asigurari sociale , respectiv : $26.911 \times 10,5\% = 2.826$ lei, diferența de 82 lei, este aferenta contr. CN.
 - ~ 1.481 lei, contributia de sanatate(5,5%), respectiv : $26.911 \times 5,5\% = 1.480,11$ lei
 - ~ 3.566 lei, impozitul pe venit din salarii, respectiv : $26.911 -$

Alin Istrate

$$- (2.908+1.481+82) \times 16\% = 3.590 \text{ lei.}$$

~ contributiile de asigurari, concedii si indemnizatii, risc si impozitul suportate de angajator sunt corect calculate si corespund cu cele inregistrate de angajator, astfel :

- ~ 5.759 lei, CAS (20,8%), respectiv : $(26.911 \text{ lei} + 778 \text{ lei} - \text{CM}) \times 20,8\% = 5.759 \text{ lei};$
- ~ 1.400 lei, CASS (5,2%), respectiv : $26.911 \text{ lei} \times 5,2\% = 1.399,37 \text{ lei};$
- ~ 229 lei, Contrib.concedii si indemnizatii(0,85%), respectiv : $26.911 \times 0,85\% = 228,74 \text{ lei};$
- ~ 51 lei, Contrib.fond risc si boli profesionale (0,25%), respectiv : $20.221 \text{ lei} \times 0,25\% = 50,55 \text{ lei}. \text{ Se iau in calcul numai salariile personalului din activitatea de productie.}$

~ obligatiile fata de personal cat si cele fata de bugetul consolidat al statului sunt inregistrate in contabilitate in baza documentului NOTA de contabilitate nr. 11/31.12.2013, aferente personalului din activitatea de productie si 13/ 31.12.2013, aferente contractului demandat. Prin adunarea celor doua Note contabile rezulta valorile prezentate mai sus, deci sumele sunt corecte.

~ conturile utilizate la inregistrarea indemnizatiilor atat ca obligatii fata de personal, cat si fata de bugetul consolidat sunt corecte, existand analitice separate pentru fiecare natura a indemnizatiei si pentru cele doua activitati. Pentru activitatea de productie inregistrarea s-a facut pe contul 641 « Cheltuieli cu salariile » in corespondenta cu 421, iar pentru contractul de mandat pe 621 « Cheltuieli cu colaboratorii », in corespondenta cu 401..

~ totalul centralizatorului cu salariile lunare, corespunde cu inregistrarile in contabilitate, atat pentru drepturi de personal, cat si pentru obligatiile la bugetul consolidat.

a1.3). Inregistrarea salariilor personalului incadrat pe nucleu

Suma aferenta salariilor pentru activitatea de mandat este de 288.881 lei

~ contributiile si impozitul suportate de angajat au fost calculate astfel :

- ~ 30.335 lei, asigurari sociale (10,5%), respectiv : $288.881 \times 10,5\% = 30.332,51 \text{ lei}, \text{ diferența de } 2 \text{ lei, rezulta din rotunjire la calculul separat pentru fiecare salariat};$
- ~ 15.887 lei, contributia de sanatate(5,5%), respectiv : $288.881 \times 5,5\% = 15.888,46, \text{ diferența de } 1 \text{ leu, rezulta din rotunjire la calculul separat pentru fiecare salariat};$
- ~ 29.999 lei, impozitul pe venit din salarii, corespunde cu centralizatorul statelor de salarii. Nu se poate face o verificare pe total, intrucat fiecare salariat are si deducere personala care este variabila.



~ contributiile de asigurari, concedii si indemnizatii, risc si impozitul suportate de angajator sunt corect calculate si corespund cu cele inregistrate de angajator, astfel :

~ 60.088 lei, CAS (20,8%), respectiv : $288.881 \text{ lei} \times 20,8\% = 60.087,25 \text{ lei}$;

~ 15.021 lei, CASS (5,2%), respectiv : $288.881 \text{ lei} \times 5,2\% = 15.021,81 \text{ lei}$.

~ 2.455 lei, Contrib.concedii si indemnizatii(0,85%), respectiv : $288.881 \times 0,85\% = 2.455,49 \text{ lei}$;

~ 674 lei, Contrib.fond risc si boli profesionale (0,233%), respectiv : $288.881 \times 0,233\% = 673,09 \text{ lei}$,

~ obligatiile fata de personal cat si cele fata de bugetul consolidat al statului sunt inregistrate in contabilitate in baza documentului NOTA de contabilitate nr. 12/31.12.2013 ;

~ conturile utilizate la inregistrarea salariilor atat ca obligatii fata de personal, cat si fata de bugetul consolidat sunt corecte, existand analitice separate pentru aceasta activitate.. Pentru inregistrarea salariilor s-a folosit contul 641 « Cheltuieli cu salariile » in corespondenta cu 421.

~ totalul centralizatorului cu salariile lunare, corespunde cu inregistrarile in contabilitate, atat pentru drepturi de personal, cat si pentru obligatiile la bugetul consolidat.

Nota : Toate obligatiile fata de bugetul consolidat se regasesc in DECLARATIA PRIVIND OBLIGATIILE DE PLATA A CONTRIBUTIILOR SOCIALE, IMPOZITUL PE VENIT SI EVIDENTA NOMINALA A PERSOANELOR ASIGURATE (D. 112), depusa sub semnatura electronica, avand index de incarcare 43908380 din data de 17.01.2014.

a2. Alte datorii la bugetul de stat

Valoarea este de 671.461 lei si consta din majorari,dobanzi, calculate pentru plata cu intarziere a obligatiilor fata de bugetul consolidat al statului.

b). Referitor la obligatiile fata de bugetul local, auditorul a urmarit modul de inregistrare al acestor obligatii, astfel :

b1). Impozite si taxe pentru bugetul local

Valoarea este de 712.132 lei si consta din impozite si taxe calculate pentru cladiri, constructii speciale, mijloace de transport si terenuri.

SC Fabrica de Pulberi SA a depus urmatoarele declaratii la primarii astfel :

- Primaria Fagaras sub nr.. 79/30.01.2014, pentru care s-aemis Decizia de Impunere pentru anul 2014 valoarea stabilita fiind de 186.904 lei , din care :
 - ~ 68.550 lei, impozit pentru cladiri ;

- ~ 1.914 lei, impozit pentru mijloace de transport ;
- ~ 116.217 lei, taxa pentru folosirea terenului ;
- Primaria Recea sub nr. 384/03.01.2014 , pentru care s-a emis Decizia pentru anul 2014, valoarea stabilita fiind de 30.478 lei, din care :
 - ~ 20.098 lei, impozit pentru cladiri ;
 - ~ 9.584 lei, taxa pentru folosirea terenului ;
 - ~ 780 lei, impozit pe mijloace de transport.

b2. Alte datorii la bugetul local

Valoarea este 464.300 lei si consta din majorari, dobanzi, calculate pentru plata cu intarziere a obligatiilor fata de bugetele locale.

D9. ALTE POSTURI DE BILANT NETRATATE

Contul 475 « Subventii pentru investitii » prezinta un sold in valoare de 16.935.643,80 lei, intreaga suma fiind preluata de la UPS Fagaras cu ocazia infiintarii SC Fabrica de Pulberi SA, ca urmare a divizarii UPS Fagaras.

Contul 471 « Cheltuieli inregistrate in avans » in suma de 1.321,84 lei.

Contul 472 « Venituri inregistrate in avans » nu prezinta sold.

Contul 473 « Decontari operatiuni in curs de clarificare », nu prezinta sold.

D10. CONTURI IN AFARA BILANTULUI

Societatea are inregistrate in afara bilantului urmatoarele valori :

ct. 8033 – Valori materiale primite in pastrare sau custodie	=	2.026,40 lei,
ct. 8039 – Stocuri de natura obiectelor de inventar	=	90.159,74 lei ;
ct. 8045.1- Amortizarea aferenta gradului de neutilizare a mijloacelor fixe	=	90.628,20 lei ;
ct. 8045.2 – Amortizarea aferenta mijloacelor fixe aflate in conservare	=	4.926.145,25 lei ;
ct. 8021 - Giruri si garantii primite	=	81.402,27 lei ;
ct. 8032 Valorii prim. Spre prel.	=	18.319,39 lei ;
ct. 8038 Plati in limita a 20%	=	288.640,00 lei ;
Produse rezultate ca plus inventar	=	35.859,81 lei.

D11. NOTE DIVERSE

Sunt preluate corect in balanta de verificare informatiile din conturile sintetice si exista concordanta intre contabilitatea sintetica si cea analitica.



Capitalul social a fost modificat in exercitiul financiar analizat, fata de cel de la constituire cu suma de 1.173.

- Societatea a efectuat inventarierea patrimoniului pe anul 2013, in baza Decizie nr. 45 din 22.08.2013, pentru numirea Comisiei Centrale de coordonare a comisiilor de inventariere si deciziilor pentru numirea comisiilor operative, asa cum au fost prezentate in Detaliile raportului, in momentul analizarii fiecarui element patrimonial.

La incheierea actiunii de inventariere, comisia centrala a intocmit Raportul Comisiei Centrale , care a fost aprobat la data de 31.07.2014 de catre presedintele Consiliului de Administratie. Raportul cuprinde :

- prezentarea rezultatelor inventarierii fapte de la fiecare gestiune ;
- constatari ale comisiilor operative cu referire la starea unor mijloace fixe in special imobilizari ;
- propuneri ale comisiei centrale cu termene si responsabilitati.

Situatiile financiare s-au intocmit conform OMFP nr. 3055/2009 modificat.

Evaluarea patrimoniului s-a facut conform reglementarilor in vigoare (art.8 si 9 din Legea Contabilitatii nr. 82/1991, cu modificarile ulterioare) si OMFP 3055/2009, urmarindu-se principiul de evaluare a acestora la :

- intrarea in patrimoniu ;
- inchiderea exercitiului financiar ;
- iesirea din patrimoniu.

Contabilitatea analitica a stocurilor se tine corespunzator.

Societatea a efectuat in anul 2013, reevaluare la toate cladirile din patrimoniu, rezultatele regasindu-se in bilantul contabil incheiat la 31.12.2013.

Sunt preluate corect in balanta de verificare, informatiile din conturile sintetice si exista concordanta intre contabilitatea sintetica si analitica.

Societatea nu are contractate credite .

Indicatorii economico finanziari ai societatii prezinta valori negative, sau valori reduse , cu efecte negative asupra continuitatii societatii.

CONCLUZIE :

Situatiile financiare sunt intocmite in conditiile respectarii prevederilor legale si ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a societatii la 31.12.2013, a rezultatelor operatiunilor sale, precum si a situatiei fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data.

Brasov, 30.04.2014

Auditor financiar,
SC STANDAUDIT SRL
Administrator,
Nicalau Bucur Gheorghe

