

# **DETALIILE RAPORTULUI**

## **Capitolul I. INTRODUCERE**

Raportul de auditare a situațiilor financiare încheiate la 31.12.2013 s-a realizat în conformitate cu Ordinul M.F.P. nr. 3055/2009, la solicitarea S.C. PIROCHIM VICTORIA S.A., ca urmare a încadrării în prevederile actului normativ amintit.

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

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

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

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

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

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

Conform Ordinului M.F.P. nr. 3055/2009, situațiile financiare cuprind:

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

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

În exercitarea misiunii încredințate de S.C. PIROCHIM VICTORIA S.A., s-au utilizat surse informaționale și norme de lucru următoarele:

- Ordinul M.F.P. nr. 3055/2009;
- Standardele Internaționale de Contabilitate;
- Prevederile Legii nr. 82/1991 cu modificările ulterioare;

- Codul privind conduită etică și profesională în domeniul auditului financiar.

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

Lucrările de auditare a situațiilor financiare încheiate la 31.12.2013 sunt detaliate în anexele care fac parte integrantă din prezentul raport, capitolele:

A. Probleme generale de abordare a auditului

B. Aspectele privind cunoașterea clientului

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

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

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

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

Certificăm că situațiile financiare sunt regulamentare și nu prezintă anomalii semnificative.

### **SECTIUNEA A**

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

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

S-a procedat la revizuirea documentelor de lucru care au stat la baza auditării, ca element vital al controlului calității auditului. A avut loc o întâlnire cu conducerea executivă, având discuții asupra unor probleme înainte de finalizarea și aprobarea conturilor.

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

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

Auditatorul a procedat la revizuirea generală a situațiilor financiare urmărind:

- sintetizarea indicatorilor financieri-contabili semnificativi, unde s-a urmărit identificarea fluctuațiilor semnificative sau relații neacceptate, care s-au investigat în continuare pentru a obține explicații și probe adecvate;
- confirmarea responsabilității estimărilor contabile - unde s-a avut în vedere mai ales dacă evenimentele sau tranzacțiile ulterioare datei bilanțului afectează datele și ipotezele utilizate la determinarea situațiilor;
- s-a verificat dacă există garanții sau elemente bilanțiere condiționate, efectuându-se investigațiile necesare;
- s-a verificat dacă situațiile financiare au fost prezentate conform cerințelor legale și profesionale, respectiv acestea trebuie să fie în forma scrisă și în cadrul legal în vigoare, iar bazele și politicile contabile să fie în conformitate cu Standardele în vigoare;
- s-a efectuat o revizuire a evenimentelor ulterioare (ISA 560), prin verificarea prin sondaj a documentelor înregistrate, de exemplu: în luna ianuarie a anului următor (cum sunt: registrul de casă, banca, aprovizionări, angajamente, etc.).

Cel mai important aspect urmărit în revizuire a constituit-o identificarea valorilor din situațiile financiare, care sunt bazate într-o anumită măsură pe estimări și pentru care s-au identificat noi probe privind valoarea sau efectul lor, fiind necesară ajustarea cifrelor provizorii;

- s-a evaluat principiul continuității activității prin care s-a urmărit nu numai solvabilitatea prezentă a societății, ci mai ales capacitatea sa de a-și continua activitatea. S-a constatat că societatea îndeplinește condițiile, dispune de mijloacele necesare pentru a-și continua într-o perioadă viitoare activitatea;
- s-a analizat situația lichidităților și surselor viitoare de finanțare, dacă activitatea va genera lichidități și natura acestora;
- s-a urmărit dacă există abateri suspecte sau efective de la lege sau alte reglementări care să impună raportarea către autoritățile competente;
- s-a urmărit de auditor confirmarea faptului că informațiile conținute de situațiile financiare auditate sunt consecvente și nu conțin erori, eventualele erori trebuind a fi discutate în primul rând cu administratorii;
- s-a procedat de auditor la stabilirea listei de verificare pentru finalizarea documentelor de lucru care trebuie să răspundă următoarelor cerințe:
  - evidențierea în documentele de lucru a tuturor problemelor relevante pentru procesul de audit, important fiind faptul de a se demonstra datele și faptele relevante care au fost cunoscute la data la care s-a ajuns la concluzie de auditor;
  - evidențierea necesității modificării pragului de semnificație funcție de situațiile financiare;
  - s-a urmărit ca documentele de lucru să prezinte date probante, să se identifice cine le-a întocmit, cât și existența comparabilității cifrelor;
  - s-a urmărit modul de reflectarea valorilor în contul de profit și pierdere atât în scopul examinării analitice a acestora cât și pentru implicațiile fiscale ce le generează (ex. fiscalitatea);

- s-a urmărit dacă există probleme finale la care nu s-a putut da răspuns cu aplicațiile acestora asupra finalizării activității de audit, chiar și asupra finalizării misiunii încredințate auditorului.

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

- reînnoirea mandatului de auditor;
- luarea în considerare a muncii de audit ce poate fi desfășurată de către client, în sensul pregătirii de către acesta a unor tabele sau situații ajutătoare fără a avea însă delegarea de responsabilități pentru a se ajunge la opinia de audit;
- asistarea la inventarierea stocurilor acolo unde acest lucru a fost posibil (acceptarea mandatului de auditor s-a făcut anterior operațiunilor de inventariere);
- confirmarea creanțelor.

În ceea ce privește abordarea auditului domeniile majore ale planificării luate în studiu de auditor sunt:

- analizarea și documentarea modului de audit unde s-a urmărit:
  - 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 semnificație;
  - 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.

## SECTIUNEA B

### ASPECTE PRIVIND CUNOASTEREA CLIENTULUI

#### 1. PREZENTARE ȘI FACTORI ECONOMICI GENERALI

##### 1.1. Prezentare

DENUMIRE	:	S.C. "PIROCHIM VICTORIA" S.A.
FORMA JURIDICĂ	:	SOCIETATE PE ACȚIUNI
DATA CONSTITUIRII	:	01.10.2001 în baza HG nr. 952/2001
CODUL FISCAL	:	R 14469423
SEDIUL SOCIAL	:	Victoria, str. Aleea Uzinei nr. 8 bis
DURATA DE FUNCȚIONARE	:	Nelimitată.
CIFRA DE AFACERI	:	571.224 lei
CAPITALURI PROPRII	:	9.948.921 lei
REZULTATUL NET - PIERDERE:	:	4.293.510 lei
STRUCTURA DE PERSONAL:		
TOTAL, din care:	=	80
> director (contract mandat)	=	1
➤ Conducere	=	3
➤ personal de executie TESA	=	8
➤ maistrii	=	7
➤ personal muncitor	=	62
Numar mediu de personal	=	80

##### 1.2. Factori economici și sociali generali

Istoria întreprinderii începe în perioada dinaintea celui de-al doilea război mondial când situația în Europa a devenit tensionată ca urmare a riscului ce-l prezenta Germania hitleristă, situație în care statul român și-a propus construirea unor fabrici de armament în zonă.

În anul 1936 Ministerul Înzestrării Armatei comandă la o firmă germană proiectarea și construirea unei fabrici pentru producerea de pulberi fără fum.

În anul 1937 este emis un Decret Regal de expropriere, aducțiuni de apă, construcții etc. Lucrările au continuat până în jurul anului 1942, când au fost întrerupte din cauza războiului.

Combinatul Chimic Victoria a luat ființă în anul 1949, prin Decretul nr. 2849/23 august 1949 sub numele de "Fabricile Ucea", continuându-se lucrările de construcție întrerupte în anul 1942.

Profilul inițial "în conformitate" cu contractul încheiat cu societatea Ferostahl din Germania cuprindea numai producție specială. Primele instalații au

fost puse în funcțiune în 1953, iar dezvoltarea combinatului până în 1960 a constat în punerea în funcțiune a unei linii de îngrășăminte azotoase de capacitate redusă, prima de acest fel din țară.

Între anii 1960-1970 se pun bazele unui nou profil de producție prin prelucrarea gazului metan în produse organice de sinteză. Sunt puse în funcțiune instalațiile de metanol, formaldehidă și rășini.

Din 1965-1970 are loc o dezvoltare calitativă a sortimentelor, iar după 1975 s-a trecut la asimilarea de noi sortimente, multe pe bază de cercetare proprie.

Prin H.G. 146/1991, din Combinatul Chimic Victoria s-a desprins secția de produse speciale, transformându-se în Sucursală în cadrul R.A. "Rompiro" Făgăraș.

Începând cu 1.07.1997 Sucursala Rompiro R.A. Victoria a devenit subunitate în cadrul Regiei Autonome ARSENALUL ARMATEI în baza H.G. 324/2.07.1997.

În baza H.G. 979/19.10.2000 a luat ființă Sucursala Chimica Victoria în subordinea Filialei SC ARSENAL S.A. cu statut de sucursală.

În baza H.G. 952/2001, prin care CN ROMARM S.A. fuzionează cu R.A. ARSENALUL ARMATEI, unitatea devine filială în cadrul CN ROMARM S.A. cu denumirea de S.C. PIROCHIM VICTORIA S.A. cu personalitate juridică.

## 2. SECTORUL DE ACTIVITATE ȘI ACTIVITATEA SOCIETĂȚII

Filiala S.C. PIROCHIM S.A. funcționează ca filială cu personalitate juridică în cadrul CN ROMARM S.A. fiind în subordinea MINISTERULUI ECONOMIEI ȘI COMERȚULUI, departamentul DIRECȚIA PROducțIA DE APĂRARE.

Obiectul de activitate constă din fabricarea și comercializarea de explozivi, pulberi piroxilinice cu simplă și triplă bază pentru muniția de infanterie și artillerie cod CAEN 2461.

## 3. ADMINISTRAREA ȘI CONDUCEREA SOCIETĂȚII

➤ *Consiliul de Administrație* format din:

- Naicu Radu-Cristian - președinte ;
- Galceava Vlad - membru;
- Costoiu Mirela - membru pana la data de 12.03.2013;
- Bratu Mihai - membru din data de 12.02.2013;

➤ *Conducerea executivă* a fost asigurată de:

- Irimie Radu - director general pana la data de 13.08.2013;
- Palade Milica - director general din data de 14.08.2013;
- Baciu Angelica - contabil sef;
- Silaghi Fabian - inginer sef pana la data de 05.03.2013;
- Biliboca Ioan - inginer sef din data de 01.03.2013;

*~Administrare specială*

< Blejdea Elviss-Liviu - numit prin Ordin nr. 1373/12.06.2013, emis de M.E.. incepand cu data de 12.06.2013;

< Ilea Eugen - numit prin Ordin nr. 1688/31.08.2012, emis de M.E.C.M.A. pana la data de 11.06.2013;

Din verificarea conturilor contabile nu s-a constatat acordarea de avansuri sau alte drepturi, decât cele salariale personalului de conducere.

#### **4. PERFORMANȚA FINANCIARĂ**

Din analiza indicatorilor economico-financiari în comparație cu anii precedenți se constată următoarele:

- Rentabilitatea pe bază de profit, înregistrează valori negative și reprezintă o înrautatire față de anul precedent în procente reprezentând 615,5 % în sensul că pierderea bruta a crescut în procent de 764,16%, în timp ce veniturile totale au crescut în procent de 124,15%.
- Fondul de rulment care exprimă excedentul capitalurilor permanente față de activul imobilizat net, a înregistrat valoarea negativă de 9.500.646 lei, ceea ce denotă faptul că activele imobilizate nete nu mai au sursele care le-au finanțat, fiind în scadere față de anul precedent cu 2,49%.
- Nevoia de fond de rulment are de asemenei valoare negativă de 2.631.858 lei fiind în scadere față de 2012 cu 0,60%.
- Numărul de rotații de 0,26 se menține relativ la nivelul anului 2012.
- Indicatorii de lichiditate au de asemenea, valori subunitare, înregistrând imbunatatiri față de anul 2012, în valori relative cu 5,52% la lichiditatea redusă și 4,99% la lichiditatea generală.
- Corelațiile privind cifra de afaceri, a productivității muncii și a salariului mediu sunt relativ corelate.

#### **5. MEDIUL DE RAPORTARE**

Producția realizată de societate este destinată cu prioritate departamentului de apărare, nivelul dezvoltării fiind dat de cerințele din acest domeniu. Principalele relații comerciale se realizează în cadrul subunităților aparținând CN ROMARM S.A.

#### **6. ORGANIZAREA CONTROLULUI INTERN ȘI RISCOL**

În vederea verificării întinderii investigațiilor pe care auditorul trebuie să le facă, cât și a riscului asupra neconstatarii unor erori semnificative, s-a verificat modul de organizare a controlului intern.

În ceea ce privește organizarea Controlului Financiar Preventiv, acesta este organizat în baza Deciziei nr. 41/27.05.2008 și a Deciziei nr.34/05.09.2012, de

catre contabilul sef și cei doi imputerniciți. Prin decizia amintită sunt prevăzute următoarele:

- graficul de circulație al documentelor;
- operațiunile supuse controlului finanțiar preventiv;
- tabelul cu șefii de compartimente și înlocuitorii care atestă legalitatea, necesitatea și oportunitatea operației;
- tabel cu persoana și imputerniciții care exercită viza de CFP.

Din verificările efectuate prin sondaj (casă, bancă, achiziții) în luniile iunie și septembrie 2013, s-a constatat că pe documentele la care se impune acordarea vizei de CFP aceasta există, inclusiv certificarea șefului de compartiment care atestă legalitatea, necesitatea și oportunitatea efectuării operațiunii supuse vizei.

Controlul Finanțier de gestiune nu mai este organizat.

Inventarierea generală a patrimoniului, având în vedere prevederile art. 8 din Legea 82/1991 și Ordinul MFP nr. 2861/2009, de aprobată a Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii patrimoniului a fost dispusă de Directorul General prin emiterea Deciziei nr. 52/04.11.2013, având baza de referință 30.11.2013 și s-a desfășurat în perioada 01.12.2013-16.12.2013, pentru mijloace fixe și stocuri, iar pentru celelalte elemente de activ și pasiv până la 31.12.2013.

Inventarierea generală a patrimoniului a fost coordonată de comisia centrală, iar realizarea propriu zisă a fost efectuată de subcomisii.

Nu s-au constatat plusuri sau minusuri de inventar.

În ceea ce privește mijloacele fixe, acestea au fost identificate pe teren, apreciindu-se starea tehnică, uzura fizică sau morală, inclusiv gradul de siguranță în exploatare, pentru care s-au efectuat propuneri pentru deprecieri. Din cauza lipsei activității de producție în anul 2013, nu s-au constatat materiale disponibile, cele existente făcând parte din stocul de siguranță. S-au facut propuneri de valorificarea unor obiecte de inventar, mijloace fixe de natura obiectelor de inventar, cat și propuneri pentru casare.

S-au constatat mijloace fixe uzate care necesită reparații în situația în care nu vor exista fonduri pentru înlocuirea acestora, fiind strict necesare la reluarea procesului de producție.

## **SECTIUNEA C**

### **1. BILANT**

Intocmit la 31.12.2013

*Bilantul contabil incheiat la 31.12.2013, se prezinta ca in anexa nr. 1.*

Prin verificarea bilanțului contabil s-a urmărit preluarea corectă a soldurilor din balanța de verificare, în prealabil toate soldurile au fost verificate dacă sunt respectate Normele Metodologice emise de Ministerul Finanțelor Publice pentru întocmirea bilanțului contabil.

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

Cu ocazia verificării s-au întocmit note de sinteză privind aprecierea controlului intern și verificarea conturilor anuale.

S-a constatat respectarea principiului intangibilității bilanțului de deschidere, respectiv bilanțul de deschidere este identic cu bilanțul de închidere a exercițiului finanțier precedent.

Din analiza informațiilor cuprinse în bilanțul contabil, se constată o diminuare a capitalurilor proprii cu suma de 4.484.116 lei față de anul precedent, respectiv cu 31,07 %, aceasta fiind data de pierdere înregistrata în anul 2013;

Pe elemente ale bilanțului s-au înregistrat în exercițiul finanțier analizat, creșteri și diminuări, care vor fi prezentate în continuare.

#### **a). ACTIV**

Creșteri - s-a înregistrat cu urmatoarele valori la :

2.850 lei - materii prime și materiale;

195.057 lei – alte creante;

2.478 lei - casa și conturi la banchi;

Diminuări - s-au înregistrat cu urmatoarele valori la:

4.483.773 lei – terenuri și construcții, datorate în special diminuărilor ca urmare a cedărilor în urma executării silite în favoarea SC Condmag SA cat și ca urmarea scaderii valorilor în urma reevaluării imobilizarilor corporale;

26.278 lei – instalatii tehnice și masini;

1.068 lei – alte instalatii, utilaje, mobilier, etc.

5.661 lei –creante comerciale;

98 lei - cheltuieli în avans.

#### **b). PASIV**

Creșteri - prezintă următoarele elemente:

5.587 lei – avansuri incasate în contul comenziilor;

734.198 lei - alte datorii, în majoritate fiind date de obligații la bugetul local (ct. 446), penalitati și cheltuieli judecata Condmag, obligații la Sindicatul „Unirea”;

395.463 lei - rezerve reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare ;  
- 3.731.587 lei - diferența negativă între pierderea aferentă exercitiului finanțiar 2013 și cea a exercitiului finanțiar 2012.  
2.028 lei- majorare provizion ;

Diminuări - s-au înregistrat la:

586.002 lei - rezerve din reevaluare, datorate în special trecerii în rezerve reprezentand surplus din reevaluare ca urmare a diminuării valorii imobilizarilor corporale în urma execuției silite, cât și a reducerii valorii în urma reevaluării care anterior au avut creșteri înregistrate pe rezerve;

561.989 lei - rezultatul reportat (pierdere), prin care s-a diminuat capitalul propriu.

520.722 lei – datorii comerciale – furnizori;

42.294 lei - valoarea amortismentului imobilizarilor intrate din subvenții ptr. Investitii;

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

## **2. CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE**

la data de 31 decembrie 2013

*Contul de profit si pierdere intocmit la 31.12.2013, se prezinta ca in anexa nr. 2.*

Prin analiză s-a urmărit respectarea principiilor de bază ale contabilității, precum și obiectivele auditului finanțiar.

Din verificările efectuate prin sondaj s-a constatat că societatea a stabilit în mod corect veniturile și cheltuielile exercițiului 2013, iar documentele justificative care stau la baza înregistrării în evidență contabilă sunt legale, corect determinate din punct de vedere al valorii acestora și sunt vizate și aprobată de persoanele în drept.

Pierderea bruta de 4.293.436 lei înregistrată în exercițiul finanțiar analizat este determinată în totalitate de activitatea de exploatare, activitatea finanțieră având efect pozitiv, datorită profitului înregistrat, însă în cifre absolute influență este foarte scăzută ( 74 lei).

## a. VENITURI

Valoarea veniturilor totale înregistrate în anul 2013 a fost de 3.092.412 lei, prezentând următoarea structură:

a.1. Venituri din exploatare	3.092.241 lei;
a.2. Venituri financiare	171 lei;
a.3. Venituri extraordinare	- lei.

### a.1. Veniturile din exploatare au următoarea structură:

- Cifra de afaceri = 571.224 lei;
- Variația stocurilor = - lei;
- Producția imobilizată = - lei;
- Alte venituri din exploatare = 2.521.017 lei, din care:
  - 1.794.008 lei – venituri din subvenții (nucleu);
  - 647.867 lei – venituri din cedare active;
  - 42.294 lei – venituri din subvenții pentru investiții, ca urmare a înregistrării pe venit a amortizării mijloacelor fixe primite cu titlu gratuit;
  - 36.847 lei - alte venituri din exploatare;

Se face mențiunea că în cadrul cifrei de afaceri, veniturile eferente obiectului de activitate sunt foarte scazute 1,13 %, acestea fiind date de vânzari de produse din stocul aferent anilor precedenți. Activitatea de producție a societății în anul 2013, are valori nesemnificative, având efecte negative asupra indicatorilor economico-financiari și asupra lichiditatii societății. Veniturile cu pondere ridicată în cifra de afaceri (care prezintă pe total valori reduse), constau din facturare energie electrică către SC Maxam SRL și din vânzare deseuri metalice.

**Nota:** *Intrucat societatea a desfășurat activități de producție cu valori nesemnificative, nu s-a impus urmărirea procedurilor privind LANSAREA IN FABRICATIE si URMARIREA REALIZARII PRODUCTIEI.*

Ponderea veniturilor din subvenții este în proporție de 58,02% din total venituri din exploatare, provenind în majoritate din subvenționarea personalului platit pe nucleu.

S-au verificat prin sondaj, modul de înregistrare a veniturilor din activitatea de exploatare.

Veniturile totale din exploatare au crescut față de anul precedent cu 601.562 lei, valoarea semnificativa s-a înregistrat la venituri din cedarea activelor.

## a.2. Venituri financiare

Această categorie de venituri are o pondere relativ redusa în volumul total al veniturilor realizate în anul 2013, valoarea fiind de 171 lei și constau aproape în totalitate din venituri din diferente de curs valutar .

**a3. Venituri extraordinare**

Societatea nu a înregistrat venituri extraordinare.

**b. Volumul, structura și evoluția cifrei de afaceri**

Cifra de afaceri se prezintă după cum urmează:

CONTUL		Valori la 31.12.2013	Valori la 31.12.2012	% 4=2:3	Pondere în 2013
Simbol	Denumire				
0	1	2	3	4=2:3	5
701	Venituri vânzare produse	6.450	5.945	108,49	1,13
703	Venituri vânzare prod. Rezid.	31.595	114.759	27,53	5,53
704	Venit.lucrari exec.serv.prestate	110.783	2.420	457,78	19,39
707	Venituri vânzare mărfuri	2.754	3.804	72,40	0,48
708	Venituri activități diverse	419.641	416.541	100,74	73,47
<b>TOTAL</b>		<b>571.224</b>	<b>543.469</b>	<b>105,11</b>	<b>100,00</b>

În anul 2013 se constată o creștere a cifrei de afaceri cu 5,11% față de anul precedent.

„Veniturile din vânzarea produselor finite” au înregistrat o creștere nesemnificativă față de anul 2012, valorile absolute ale acestora fiind reduse.

O scădere semnificativă au înregistrat „Veniturile din vânzarea produselor reziduale”, valoarea fiind de 31.595 lei în anul 2013, fata de 114.759 lei în anul 2012, în cifre relative scăderea fiind în procente cu 72,47 %.

La contul „Venituri din vânzare mărfuri”, au înregistrat o scădere nesemnificativă față de anul 2012, valorile absolute ale acestora fiind reduse.

Valori relativ constante s-au înregistrat la „Venituri din activități diverse” cu procentul de creștere fiind doar de 0,74%, reprezentând facturare energie electrică către SC Maxam Romania. Se constată că aceste venituri au ponderea cea mai mare în cadrul cifrei de afaceri, respectiv 73,47%.

**c. CHELTUIELI**

Societatea a înregistrat cheltuieli totale în valoare de 7.385.848 lei, din care pe activități situația se prezintă astfel:

- |                               |                  |
|-------------------------------|------------------|
| c.1. cheltuieli de exploatare | = 7.385.751 lei; |
| c.2. cheltuieli financiare    | = 171 lei;       |
| c.3. cheltuieli extraordinare | = - lei.         |

Față de anul precedent volumul cheltuielilor totale din anul 2013 reprezintă o creștere înprocent de 241,94 %, procent superior celui de creștere al veniturilor care a fost cu 124,15%, fapt ce a condus la creșterea pierderii brute în anul 2013, fata de anul 2012, cu 3.731.587 lei.

### c.1. Cheltuieli de exploatare

Din totalul cheltuielilor de exploatare a caror nivel este de 7.385.751 lei, ponderile realizate pe principalele categorii sunt:

	Valoare	Pondere
- cheltuieli cu personalul	1.939.608 lei	26,26%;
- cheltuieli cu materii prime și materiale	64.790 lei	0,88%;
- Cheltuielnicu energie si apa	404.054 lei	5,47%;
- Ajustari imobilizari corporale, din care :	80.783 lei	1,09%;
+ 80.783 lei – amortizari imobilizari;		
- Alte cheltuieli din exploatare	4.891.076 lei	66,22%
din care :		
60.833 lei – cheltuieli privind prestatii externe;		
258.196 lei - cheltuieli cu impozite, taxe, varsaminte asim.;		
4.572.047 lei - cheltuieli cu despag., donatii, si active cedate		
din care : 4.240.934 lei, cheltuieli active cedate;		
304.917 lei amenzi si penaliatati.		

Cheltuielile din exploatare realizate în anul 2013 sunt în procent de 241,95 % față de anul precedent. Valoarea ridicata a cheltuielilor la activele cedate este data de valoarea neamortizata a cladirilor si valoarea terenurilor care au intrat ca urmare a executarii silite in contul furnizorului de imobilizari CONDMAG.

In cadrul cheltuielilor materiale, ponderea cheltuielilor cu materiile prime este foarte redusa, datorita lipsei activitatii de productie asa cum s-a mai aratat.

Din comparația făcută mai sus, se constată că societatea a înregistrat costuri la activitatea de exploatare care au crescut în anul 2013, cu 4.333.162 lei, in conditiile in care veniturile au crescut cu 601.562 lei, fapt pentru care pierderea s-a majorat cu 3.731.600 lei.

### c.2. Cheltuieli financiare

Societatea a înregistrat 97 lei, cheltuieli financiare, reprezentand diferente de curs valutar.

### c3. Cheltuieli extraordinare

Societatea nu are inregistrate cheltuieli extraordinare,

**Pe activitati rezultatul financiar s-a obtinut astfel :**

*Activitatea de exploatare :*

Venituri	=	3.092.241 lei;
Cheltuieli	=	7.385.751 lei;
<b>Pierdere</b>	=	<b>4.293.510 lei.</b>

*Activitatea finanziara :*

Venituri	=	171 lei;
Cheltuieli	=	97 lei;
<b>Profit</b>	=	<b>74 lei.</b>

*Activitatea extraordinara :*

Venituri	=	- lei;
Cheltuieli	=	- lei;
<b>Rezultat</b>	<b>=</b>	<b>- lei.</b>

**Total societate :**

Venituri	=	3.092.412 lei;
Cheltuieli	=	7.385.848 lei;
<b>Pierdere bruta</b>	<b>=</b>	<b>4.293.436 lei.</b>
<i>Impozit pe profit</i>	=	- lei;
<b>Pierdere neta</b>	<b>=</b>	<b>4.293.436 lei.</b>

d. Volumul și structura impozitului pe profit

In anul 2013 s-a înregistrat o pierdere contabila de 4.293.436 lei, tinand cont de cheltuielilor nedeductibile fiscal in valoare de **3.940.712** lei, din care 3.625.663 lei reprezinta valoarea neamortizata a activelor cedate in urma executarii silite, iar 270.756 lei, reprezinta majorari datorate neplatii la termen a datoriilor catre autoritatile romane, nu a rezultat profit fiscal si ca atare nu s-a impus calcularea impozitului pe profit .

Societatea a prezentat o situatie privind cheltuielile neimpozabile, care tinand cont de natura sumelor inscrise in aceste conturi se incadreaza in aceste categorii de cheltuieli.

Nu s-au inregistrat venituri neimpozabile.

### **3. SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE**

La 31.12.2013

*Se prezinta ca in anexa nr. 3*

#### **Variatia fluxului de numerar**

Dupa cum se observa fluxul total de trezorerie este influentat astfel :

- 5.431 lei – flux generat de activitatea de exploatare ;
- 7.891 lei – flux generat de activitatea de investitii.
- lei - flux generat de activitatea de finantare ;

Ponderea cea mai ridicata in cadrul fluxului de trezorerie este data de fluxul din activitatea de esxploatare.

#### **4. SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU**

la 31.12.2013

##### ***Se prezinta ca in anexa nr. 4***

Se constata o scadere a capitalurilor proprii cu suma de 4.484.116 lei, fata de anul precedent, diminuarea fiind data de :

- 3.731.587 lei – pierdere inregistrata in anul 2013;
- 586.002 lei – rezerve din reevaluare, ca urmare a realizarii imobilizarilor corporale si inregistrarea la rezerve reprezentand surplus din reevaluare, din care :
  - 395.462 lei, ca urmare a trecerii la rezerve din surplus din reevaluare, in urma iesirii imobilizarilor ca urmare a executarii silite;
  - 190.540 lei, valoarea neta, rezultata din descresteri din reevaluare
- + 395.462 lei – rezerve surplus reevaluare, explicatia fiind data la Capitolul C, pct. 1 Bilant.
- 561.985 lei - rezultat reportat – preluare pierdere din exercitiul precedent.

*Capitalul social* nu a suferit modificari in anul 2013. Acesta este format din 8.484.554 de actiuni cu o valoare nominala de 2,5 lei pe actiune.

Structura actionariatului se prezinta astfel:

17.248.115 lei, reprezentand 6.899.246 actiuni- A V A S Bucuresti;  
3.963.270 lei, reprezentand 1.585.308 actiuni – C.N. ROMARM SA

*Rezervele din reevaluare* au inregistrat o scadere cu 586.002 lei in perioada analizata aceasta fiind datorata trecerii la rezerve reprezentand surplus din reevaluare in urma scoaterii din evidenta a unor imobilizari, cat reduceri in urma reevaluarii.

*Rezervele reprezentand surplus din reevaluare*, au inregistrat o crestere cu 395.462 lei, explicatia fiind data la Capitolul C, pct. 1 Bilant.

*Alte rezerve* - se cifreaza la valoarea de 205.187 lei si nu au inregistrat modificari in anul 2013.

*Rezultatul reportat reprezentand profitul nerepartizat sau pierderea neacoperita* a inregistrat o majorare a soldului debitor cu 561.849 lei ca urmare a preluarii pierderii aferente exercitiului financiar 2012 (sold debitor = 14.341.434 lei).

*Rezultatul reportat privind sumele provenite din adoptarea pentru prima data a IAS, mai putin IAS 29*, in suma de 111.616 lei, reprezinta pierderi din cheltuielile generale introduse in costul produselor finite si semifabricatelor existente in stoc la 31.12.2003 si pierderi din valoarea ramasa neamortizata aferent mijloacelor fixe casate.

*Rezultatul reportat provenit din modificarea politicilor contabile* in suma de 1.534.030 lei, reprezinta scutiri de obligatii, ca urmare a constituirii "Parcului Industrial Victoria".

*Rezultatul reportat din corectare erori contabile* are o valoare de 82.668 lei, înregistrata în anul 2011, explicatia fiind data la Capitolul C, pct. 1 Bilant.

În ceea ce privește rezultatul exercițiului, pierderea din anul 2012 s-a înregistrat la rezultatul reportat (asa cum s-a prezentat mai sus), iar pierderea neta din anul 2013 în valoare de 4.293.436 lei a fost tratată la cap. C pct. 2.

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

Exercițiul finanțiar 2013 s-a încheiat conform prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991 cu modificările și completările ulterioare și a Reglementărilor OMFP nr. 3055/2009.

Din verificare s-au efectuat următoarele constatări pe marginea aplicării principiilor, politicilor și metodelor contabile, astfel:

### **I. Principiul continuătății activității**

Pentru închiderea exercițiului finanțiar 2013, cât și în timpul exercițiului s-a pornit de la ideea că societatea își continuă în mod normal activitatea într-un viitor previzibil, data în special de politica guvernului privind industria de apărare. Sunt o serie de factori care au un rol negativ asupra acestui principiu, din care enumeram :

~ pierderile înregistrate în ultimii ani, care au dus la scaderea capitalurilor proprii ale societății. Diminuarea semnificativa a capitalurilor proprii în 2013, s-a datorat executării silite în favoarea creditoarei SC Condmag SA, în urma careia, valoarea intrată în compensare a fost ca urmare a reevaluării efectuate mult sub valoarea contabilă;

~ indicatorii de rentabilitate și solvabilitate scăzuți și cu o evoluție negativă de la un an la altul, fondul de rulment și nevoia de fond de rulment cu valori negative mari, indicatorii privind rotatia cu valori scazute, etc.;

~ lipsa de comenzi ferme, atât pentru perioada curentă cât și în perspectivă;

~ lichiditatea foarte scazuta fără perspective de creștere;

~ multe litigii cu diverse entități și cu valori semnificative cum ar fi : SC Condmag SA, Primaria Victoria, SC Iprochim SRL, entități care ar putea cere insolvența societății;

~ lipsa și în prezent a independenței energetice, o cauză majoră a acesteia o reprezintă și explozia din anul 2008, care a afectat în mod serios centrala termică cu implicații financiare serioase asupra societății.

***Totii acești factori care nu sunt limitativi, au implicații negative asupra principiului continuătății activității societății.***

Sunt și unele avantaje pe care le are societatea în ceea ce privește asigurarea principiului continuătății activității, fără însă să fie exploatate enumeraăm:

- unicitatea produselor fabricate, fapt pentru care sistemul național de apărare, precum și alți clienți de pe piața civilă, ar putea să depindă de produsele obținute de SC Pirochim Victoria;
- personalul existent în societate reprezintă un avantaj, întrucât nucleul de specialiști este de înaltă calificare, cu experiență în fabricarea pulberilor, care a necesitat o perioadă îndelungată de calificare, lucru care nu permite o fluctuație sau înlocuire a personalului din nucleu, fără consecințe asupra realizării producției și a siguranței în exploatare.

Aceste avantaje sunt înălțurate de lipsa comenzilor și de lipsa lichiditatilor societății așa cum s-a arătat mai sus.

## **II. Principiul permanenței metodelor**

Metodele de evaluare a elementelor patrimoniale și a rezultatelor realizate în anul 2013 sunt o continuare a celor din anul 2012 asigurându-se comparabilitatea în timp și anume:

a). Pentru imobilizări s-a procedat astfel:

a.1. evaluarea la intrarea în patrimoniu:

- pentru cele primite cu titlu oneros s-a realizat la cost de achiziție format din: preț de cumpărare, cheltuieli de transport – aprovizionare, taxe nerecuperabile și alte cheltuieli accesoriai efectuate pentru punerea în funcțiune.
- nu s-au înregistrat achiziționări în leasing finanțier.

a.2. evaluarea la închiderea exercițiului finanțier:

- evaluarea s-a făcut ținând cont de utilitatea imobilizărilor, efectuându-se tratamente contabile, comparând valorile rezultate la inventariere cu cele înregistrate în evidență contabilă.

Prin efectuarea tratamentelor contabile sunt înregistrate ajustări pentru deprecieri astfel :

~ 622.026 lei, pentru imobilizari corporale, reprezentând în majoritate ajustari pentru distrugerile produse ca urmare a exploziei produse la SC SPAROMEX SRL în anul 2008.

- ~ 74.779 lei, pentru deprecieri creante-clienti;
- ~ 18.416 lei, pentru deprecieri creante-debitori.
- ~ 2.153 lei, pentru deprecieri stocuri.

Toate deprecierile au fost efectuate în anii precedenți.

In anul 2013 nu s-au efectuat reevaluari la mijloace fixe.

a.3. evaluarea la ieșirea din patrimoniu:

- s-a făcut la valoarea contabilă.

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

În cadrul tratamentelor contabile societatea a efectuat unele ajustări pentru deprecierea imobilizărilor ținând cont de constatările comisiilor de inventariere, cât și de propunerile pentru casare efectuate la cele neamortizate integral și nedezmembrate.

- efectuarea ajustărilor pentru depreciere:  
 $6813 = 2910$  cu valoarea rămasă neamortizată la data propunerii  
Nedeductibil
- lunar cu ocazia înregistrării amortizării  
 $6811 = 281x$  - amortizarea lunară a mijloacelor fixe propuse la casare  
nedeductibil  
**concomitent**  
 $2910 = 7813$  - cu aceeași valoare  
Neimpozabil

Notă: pentru cele care mai funcționează, amortizarea înregistrată în contul 6811 este deductibilă.

- în momentul casării și valoarea nu este amortizată integral.  
 $\% = 2121, 213x, 214$  – valoarea de inventar  
 $281.x$  - valoarea amortizată  
 $6583$  - valoarea rămasă neamortizată la data casării  
nedeductibil (dezmembrării)  
**concomitent**  
 $2910 = 7813$  – valoarea rămasă neamortizată la data casării  
neimpozabil (dezmembrării)

b). Evaluarea stocurilor (materii prime, materiale consumabile, materiale de natura obiectelor de inventar, producția în curs de execuție, semifabricate, produse finite și mărfuri).

Metoda de evidență este cea a inventarului permanent.

b.1. Evaluarea pentru materii prime, materiale consumabile, materiale de natura obiectelor de inventar, ambalaje.

b.1.1. – La intrarea în patrimoniu pentru cele primite cu titlu oneros s-a făcut la cost de achiziție.

b.1.2. – La închiderea exercițiului,

- nu s-au efectuat tratamente contabile, întrucât nu s-a impus acest lucru.

b.1.3. – La ieșirea din patrimoniu;

- s-a folosit metoda FIFO (primul intrat, ultimul ieșit).

b.2. Evaluarea producției proprii (producție în curs de execuție, semifabricate, produse finite).

b.2.1. – La intrarea în patrimoniu;

- se face la cost de producție (cheltuieli directe plus cheltuieli indirecte de secție - fabricație).

b.2.2. – La închiderea exercițiului financiar 2013;

b.2.3. – La ieșirea din patrimoniu;

- s-a făcut la valoarea de înregistrare în evidență contabilă.

b.3. Evaluarea mărfurilor

- s-a făcut la preț cu ridicata.

c). Evaluarea creanțelor

c.1. La intrare

- s-a efectuat la valoarea nominală.

c.2. La închiderea exercițiului

- s-a făcut la valoarea probabilă de încasat, fiind efectuate ajustări pentru deprecierea creanțelor clienți în valoare de 74.779 lei, iar pentru debitori diversi ajustările sunt în sumă de 18.416 lei. Aceste ajustări s-au efectuat în exercițiile anterioare.

c.3. La ieșirea din patrimoniu

- s-a făcut la valoarea de înregistrare în evidență contabilă.

d). Evaluarea datorilor

d.1. La intrare

- s-a efectuat la valoarea de înregistrare.

d.2. La închiderea exercițiului

- s-a făcut la valoarea probabilă de plată.

În acest scop pentru datorile neachitate la termen s-au calculat penalități.

Nu s-au constatat datorii exprimate în valută care să fie achitate în lei, pentru care să se calculeze influențe aferente exercițiului financiar retratat.

d.3. La ieșirea din patrimoniu

- s-a făcut la valoarea de înregistrare.

e). Evaluarea disponibilităților bănești

e.1. La intrare

- la valoarea de înregistrare.

e.2. La închiderea exercițiului

- cele exprimate în lei la valoarea de intrare.

e.3. La ieșirea din patrimoniu

- s-a făcut la valoarea de înregistrare.

f). Cheltuielile și veniturile realizate

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

*Se mentioneaza faptul ca SC Pirochim Victoria SA, are elaborata Procedura Proprie de POLITICI CONTABILE, acest principiu regasindu-se in sectiunile procedurii.*

### **III. Principiul prudenței**

S-a aplicat ținând cont de tratamentele contabile, cu excepțiile prezentate la principiul permanenței metodelor.

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

S-au înregistrat și cuprins în situațiile financiare veniturile și cheltuielile aferente exercițiului finanțier, indiferent de data încasării sumelor sau a efectuării plășilor, despre care societatea a avut cunoștință la data întocmirii balanșei de verificare în forma finală. În acest sens s-a verificat prin sondaj de auditor documentele aferente trim IV- 2013 și trim I - 2014, pentru a se constata dacă există documente care nu sunt aferente exercițiului finanțier analizat.

#### **V. Principiul evaluării separate a elementelor de ACTIV și PASIV**

Pentru stabilirea valorii unui post din bilanș, s-a pornit de la determinarea separată a valorii fiecărui element individual care compune postul respectiv. În acest sens societatea are organizată în mod corespunzător evidența analitică în vederea compunerii posturilor din bilanș.

#### **VI. Principiul intangibilității**

S-a urmărit ca preluarea soldurilor din bilanșul de inchidere la 31.12.2012, conform Legii nr. 82/1991 să fie preluat corect în bilanșul de deschidere al anului 2013, aşa cum este prezentat în OMFP nr. 3055/2009.

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

Nu s-au efectuat compensări între posturile de ACTIV și cele de PASIV, respectiv între venituri și cheltuieli.

#### **VIII. Principiul pragului de semnificație**

Este un principiu dat odată cu aplicarea prevederilor OMFP 3055/2009, în sensul că societatea va trebui să prezinte în cadrul bilanșului în mod distinct valorile semnificative (prin nominalizarea acestora), iar valorile nesemnificative de aceeași natură vor fi prezentate grupat.

#### **IX. Principiul constituirii de acrual (preliminare), pentru venituri și cheltuieli aferente anului 2013 și care nu au documente fiscale până la finele anului contabil.**

Cheltuielile în această situație sunt nedeductibile fiscal.

Dacă documentele fiscale aferente cheltuielilor sunt primite înainte de închiderea anului, atunci cheltuiala este deductibilă fiscal.

Dacă documentele fiscale sunt primite după închiderea anului, cheltuiala înregistrată în anul 2013 drept cheltuială nedeductibilă se va reversa ca un venit neimpozabil și documentul fiscal se va înregistra în anul 2014 drept cheltuială deductibilă.

## SECTIUNEA D

### NOTE EXPLICATIVE ASUPRA SITUATIILOR FINANCIARE

#### D1. SITUAȚIA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICO – FINANCIARI LA 31 DECEMBRIE 2013

- lei -

Nr. crt.	Indicatori de gestiune	Formula de calcul	U/M	Valori în 2013	Valori în 2012	%
1.	Rezultat la 1000 lei	Rezultat brut	lei	-1.388,38	-225,56	615,52
	Venituri totale	Venituri totale				
2.	Rezultat la 1000 lei	Rezultat brut expl.	lei	-1.388,48	-225,61	615,43
	Venituri exploat.	Venituri din expl.				
3.	Rezult. la 1000 lei	Rezult. brut fin.	lei	432,75	274,77	157,49
	Venituri financiare	Venituri financ.				
4.	Rentabilitatea economică	Rezultat brut x100	%	-43,15	-3,89	1.109,38
		Capital propriu				
5.	Reîntoarcerea Capitalului	Rez. curent x 100	%	-19,83	-2,16	962,55
		Activ total				
6.	Numar rotații	Cifra de afaceri	nr.	0,26	0,27	96,31
		Active circulante				
7.	Viteza de rotație în zile	360	zile	1.384,62	1.333,00	103,87
		Nr. rotații				
8.	Grad de utilizare a capitalului social	Activ total	nr.	1,02	1,22	83,67
		Capital social				
9.	Fond de rulment	Capital perman. (-) active imob. net	lei	-9.500.646	-9.269.991	102,49
10.	Nevoia de fond de rulment	Act. cir.-trez.-dat. term. scurt	lei	-2.631.858	-2.616.222	100,60
11.	Trezoreria netă	Fd. rulm. – nev. de fd. rulm. – regul. act.+reg. pasiv	lei	18.649	16.171	115,32

12	Structura finanțării	Capit. Perm.x 100	%	51,15	61,31	83,43
		Active imob. net				
13	Grad de îndatorare	Total dat. x 100	%	48,34	31,88	151,65
		Capit. total				
14	Lichiditatea redusă	(Act.circ-st.) x100	%	42,84	40,60	105,52
		Datorii term. sc.				
15	Lichiditatea generală	Active circ x 100	%	45,67	43,50	104,99
		Datorii term. sc.				
16	Rezultat brut pe salariat	Rezultat brut total	lei	-53.667,95	-6.769,27	792,82
		Nr. mediu salar.				
17	Productivitatea muncii	Cifra de afaceri	lei	7.140,30	6.547,82	109,05
		Nr. mediu salar.				
18	Salariu mediu pe salariat	Salarii totale/12	lei	1.578	1.500	105,20
		Nr. mediu salar.				

Din analiza indicatorilor economico – finanziari prezentati mai sus, bazati pe rentabilitate rezulta o inrăutatire substantiala pe total activitate față de anul precedent in sensul ca daca în anul 2012 pierderea a fost de 225,56 lei la 1000 lei venituri totale, in anul 2013, aceasta a crescut la 1.388,38 lei la 1000 lei venituri totale.

La venituri din activitatea de exploatare fata de pierderea de 225,61 lei la 1000 lei venituri in anul 2012 , in anul 2013 s-a inregistrat o inrăutatire in procent de 615,43% , aceasta a fost de 1.388,48 lei la 1000 lei venituri din exploatare.

Indicatorii au valori foarte scazute datorate faptului ca in urma executarii silite valoarea terenului in contabilitate este mult mai mare decat valoarea evaluata de evaluator si care a intrat in compensare, generand o cheltuiala nedeductibila ridicata.

Activitatea financiară are o pondere relativ scazuta, dar s-a inregistrat un profit de 432,75 lei, la 1000 lei venituri. Ponderea venitului financiar din total venituri este de 0,005% pondere care a influentat pozitiv dar intr-o proportie nesemnificativa cheltuiala la 1000 lei venituri totale.

Rentabilitatea economică înregistrează o valoare negativă, ceea ce denotă faptul că fiecare 100 lei de capital propriu a generat o pierdere de 43,15 lei, în inrăutatire fata de anul 2012 , in procent de 1.109,38%, cand pierderea a fost de 3,89 lei. Acest lucru s-a datorat faptului ca pe de o parte pierderea a crescut substantial in timp ce capitalurile proprii au scazut tot cu valori ridicate.

Aceeași valoare negativă a înregistrat-o și indicatorul "Reîntoarcerea capitalului" din care rezultă că fiecare 100 lei din activul total a generat o pierdere de 19,83 lei, în înrăutătire fata de anul 2012 când aceasta a fost de 2,16 lei.

Indicatorii privind rata activului demonstrează faptul că numărul de rotații este foarte scăzut, respectiv 0,26 conducând la o viteză de rotație de asemenea foarte scăzută, respectiv de 1.385 zile.

Gradul de utilizare a capitalului este scăzut, respectiv 1,02.

Fondul de rulment exprimă excedentul capitalurilor permanente față de activul imobilizat net, având valori negative ridicate de 9.500.646 lei, în scadere cu 2,49% față de anul precedent, ceea ce demonstrează că activele imobilizate nete nu mai au sursele care le-au finanțat. În anul 2012 fondul de rulment avea valoarea negativa de 9.269.991 lei.

Prin nevoie de fond de rulment se urmărește dacă prin valorificarea activelor circulante, cu excepția mijloacelor de rezervă, se pot achita datoriile pe termen scurt.

Din analiză se constată că prin valorificarea activelor circulante, exceptând rezerva, s-ar crea un gol de mijloace pentru plata datoriilor pe termen scurt de 2.631.858 lei, prezintând o situație necorespunzătoare. Indicatorul înregistrează o scadere fata de anul precedent cu 0,60%, cand valoarea negativă era de 2.616.222 lei.

Prin indicatorul de structura finanțării se pune în evidență faptul că fondul de rulment este negativ, având valori subunitare (51,15%), arătând că din activele imobilizate nete sunt acoperite din capitalurile permanente, respectiv din sursele care trebuie să le genereze. Indicatorul este în scadere fata de anul precedent cu 16,57%.

Gradul de îndatorare este de 48,34%, relativ bun, fiind în înrăutătire față de anul precedent cu 51,65%, datorită reducerii capitalului propriu cu 31,07% concomitent cu creșterea datoriilor în perioada analizată cu 4,52%.

În ceea ce privește lichiditatea redusă, aceasta are o valoare subunitară, respectiv prin valorificarea activelor circulante mai puțin stocurile, datoriile pe termen scurt sunt acoperite în procent de 42,84%, fiind în creștere față de anul precedent cu 5,52%.

De asemenea și indicatorul privind lichiditatea generală are valori subunitare, respectiv prin valorificarea activelor circulante datoriile pe termen scurt sunt acoperite în procent de 45,67%, înregistrând o creștere față de anul 2012, cu 4,99%.

În anul 2013 pe un salariat s-a înregistrat o pierdere de 53.667,95 lei, pierderea fiind în creștere substanțială față de anul precedent în procent de 792,82%, indicatorul înregistrând o înrăutătire.

Productivitatea muncii în funcție de cifra de afaceri a înregistrat o valoare de 7.140,30 lei în creștere față de anul precedent cu 9,05%.

Salariul mediu pe salariat a fost în anul 2013 de 1.578 lei în creștere față de anul precedent cu 5,2%.

Din analiza indicatorilor economico – financiari se poate trage concluzia că indicatorii de rentabilitate, fond de rulment, nevoia de fond de rulment – prezintă valori negative, iar cei de lichiditate redusă și generală prezintă valori subunitare, având implicații negative asupra continuității activității.

## **D2. ACTIVE IMOBILIZATE**

### **2.1. Imobilizări necorporale**

În această categorie sunt înregistrate în contul 208, programe informatiche, în valoare bruta de 2.963 lei, precum și contravalorarea TEMELOR , regasite în anexa.

### **2.2. Imobilizări corporale**

În categoria imobilizărilor corporale, societatea a înregistrat în evidență contabilă: terenuri, mijloace fixe și imobilizări în curs.

Terenurile au fost reevaluate în anul 2007, iar construcțiile sunt înregistrate la valoarea de piață, prin reevaluarea efectuată în anul 2013.

Imobilizările în curs sunt evaluate la prețurile înscrise în facturi de către furnizori și antreprenori, la care se adaugă și celelalte cheltuieli efectuate pentru realizarea investițiilor.

### **2.3. Imobilizări financiare**

Societatea are înregistrate în evidență asemenea imobilizări.

### **2.4. Evoluția imobilizărilor și amortizărilor privind imobilizările**

Imobilizările au evoluat astfel:

- lei -

Specificație	Valoarea brută la <b>31.12.2012</b>	Creșteri	Reduceri	Valoarea brută la <b>31.12.2013</b>
Imobilizări necorporale, din care: - imobilizări în curs	6.871 4.046	138 -	-	7.009 4.046
Imobilizări corporale, din care: -avans și imobilizări în curs	29.531.175 6.953.098	7.123	4.606.990 -	24.931.308 6.953.098
Imobilizări financiare				
<b>TOTAL</b>	<b>29.538.046</b>	<b>7.261</b>	<b>4.606.990</b>	<b>24.938.317</b>

Amortizarea imobilizărilor se prezintă astfel:

- lei -

Specificație	Valoarea la 31.12.2012	Amortizare calculată 2013	Reduceri	Valoarea la 31.12.2013
Imobilizări necorporale	2.825	138		2.2.963
Imobilizări corporale	4.965.679	69.684	171.602	4.863.761
<b>TOTAL - AMORTIZARE</b>	<b>4.968.504</b>	<b>69.822</b>	<b>171.602</b>	<b>4.866.724</b>
Ajustari – depr. imob.	608.856	13.170		622.026
<b>TOTAL</b>	<b>5.577.360</b>	<b>82.992</b>	<b>171.602</b>	<b>5.488.750</b>

Imobilizările necorporale sunt înregistrate în contabilitate la cost istoric, iar imobilizările corporale au fost reevaluate asa cum s-a aratat mai sus.

Situația imobilizărilor necorporale se prezintă astfel:

- lei -

Nr. Crt.	Specificație	Sold la 31.12.2012	Creșteri	Reduceri	Sold la 31.12.2013
	Simbol	Denumire cont			
1.	Gr.20	Alte imob. necorp.	2.825	138	2.963
2.	233	Imob. necorp. curs	4.046		4.046
	<b>TOTAL</b>	<b>6.871</b>	<b>138</b>		<b>7.009</b>

Imobilizările necorporale în curs constau din avansuri acordate pentru realizarea unor studii și proiecte.

În ceea ce privește imobilizările corporale, situația se prezintă după cum urmează:

- lei -

Nr. Crt.	Specificație	Sold la 31.12.2012	Creșteri	Reduceri	Sold la 31.12.2013
	Simbol	Denumire cont			
1.	2111	Terenuri	12.012.856		4.023.319
2.	2120	Construcții	10.033.831	6.123	582.671
3.	2131	Echip. tehnologic	338.852	1.000	1.000
4.	2132	Aparate, măsură, control și reglare	110.914	-	110.914
5.	2133	Mijloace transport	69.347	-	-
6.	2140	Mobilier, ap. birou	12.277		12.277
7.	2310	Imobilizări în curs	6.952.048		6.952.048
8.	2320	Avans imobilizări	1.050		1.050
	<b>TOTAL</b>	<b>29.531.175</b>	<b>7.123</b>	<b>4.606.990</b>	<b>24.931.308</b>

Soldul imobilizărilor corporale și în curs la 31.12.2013, prezintă o diminuare în valoare de 4.599.867 lei față de anul precedent, respectiv cu 15,58%.

Imobilizările corporale în curs se mantin la același nivel ca în anul 2012 .

Principalele imobilizari in curs sunt:

- asigurarea independentei energetice = 5.659.520 lei;
- instalatie pulberi sferice = 225.540 lei;
- cercetare privind pulberile azvarlite Cal. 35 mm NATO = 116.835 lei;
- reconstruire, consolidare cladire termica = 807.232 lei;
- cercetare privind pulberi sferice cu dubla baza cal. 5,56 mm, 7,62 mm = 76.730 lei;
- consolidare corp paza = 46.191 lei.

Misarea imobilizarilor :

~ Intrari de imobilizari- s-au inregistrat ca urmare a reevaluarii

~ Iesiri s-au inregistrat astfel :

- cedare ca urmarea executarii silite = 4.295.568 lei, din care :
  - 4.023.319 lei – terenuri;
  - 272.249 lei – cladiri;
- reduceri din reevaluare = 586.002 lei
- cesiune = 0 lei;

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

- nu s-au inregistrat achizitii de mijloacele fixe si ca atare nu s-a putut verifica modul de inregistrarea intrarilor in evidenta operativa, intocmirea procesului verbal, atribuire numar de inventar, etc., cat si inregistrarea in contabilitate, contarea, oglindirea TVA, etc.
- Nu s-a impus acordarea codurilor de clasificare pentru imobilizari si ca atare nu s-a verificat daca acestea corespund cu Catalogul codurilor de clasificare;

Amortizarea imobilizărilor pe grupe la 31.12.2013 , se prezintă astfel:

- lei -

Nr. Crt.	Cont		Sold la 31.12.2012	Creșteri	Diminuări	Sold la 31.12.2013
	Simbol	Denumire				
1.	2808	Amortizare imobilizari necorporale	2.825	138		2.963
2.	2812	Amortiz. construcțiilor	4.605.495	52.905	170.602	4.487.798
3.	2813	Amortiz. instal și mijloace transport	350.843	15.711	1.000	365.554
4.	2814	Amortiz alte imobiliz. corporale	9.341	1.068		10.409
Subtotal amortiz imobilizări corporale			4.965.679	69.684	171.602	4.863.761
<b>TOTAL</b>			<b>4.968.504</b>	<b>69.822</b>	<b>171.602</b>	<b>4.866.724</b>

Ajustari pentru deprecieri imobilizări, s-au efectuat in anii precedenti in special pentru distrugerile generate de explozia care a avut loc la SC Sparomex SRL Victoria.

Situatia deprecierilor se prezinta astfel :

- lei -

Nr. Crt.	Cont		Sold la 31.12.2012	Creșteri	Diminuări	Sold la 31.12.2013
	Simbol	Denumire				
1.	2912	Ajustări pentru deprec. construcțiilor	177.581	1.603		179.184
2.	2913	Ajustări deprec. instal, mijl. transport		11.567		11.567
3.	2931	Ajustări deprec. alte imobilizări in curs	431.275			431.275
<b>TOTAL</b>			<b>608.856</b>	<b>13.170</b>		<b>622.026</b>

Amortizarea imobilizărilor s-a calculat potrivit regimului de amortizare lineară, cu respectarea prevederilor legale.

În anul 2013, valoarea amortizării incluse în cheltuielile de exploatare a fost de 100% pentru cele care nu au fost trecute în conservare, conform prevederilor legale în vigoare, în sumă de 69.822 lei.

Pentru mijloacele fixe trecute în conservare cu aprobatia Consiliului de Administratie, nu s-a calculat amortizare.

În exercițiul finanțiar analizat s-au constituit ajustări pentru deprecierea mijloacelor fixe în valoare de 13.170 lei, reprezentând valoarea neamortizată a mijloacelor fixe propuse la casare în anul 2013, dar necasate.

Componenta sumelor din conturile de deprecieri este urmatoarea :

13.170,00 lei - reprezentând valoarea neamortizată a mijloacelor fixe propuse la casare în anul 2013, dar necasate.

177.581,00 lei – depreciere la imobilizari corporale ca urmare a exploziei din 26.05.2008;

431.275,00 lei – depreciere la imobilizari în curs, ca urmare exploziei produse în data de 26.05.2008.

### D3. INVESTIȚII FINANCIARE

- Nu este cazul.

### D4. STOCURI ȘI CONTRACTE PE TERMEN LUNG

În vederea asigurării bazei materiale și a serviciilor pentru realizarea obiectului de activitate SC PIROCHIM VICTORIA S.A. are încheiate contracte comerciale cu principalii furnizori în special în domeniul achiziționării utilitatilor, având în vedere faptul că nu se desfășoară activitate productivă dintre care amintim principalele :

Intrucât societatea nu are contracte pentru executarea de produse din specificul acesteia, nu are încheiate contracte pentru achiziții de materii prime, sau pentru prestari de servicii de alte societăți în acest domeniu. Singurele contracte sunt cele legate de取得 de utilități din afara (SC Viromet), astă cum sunt prezentate mai sus. În anexa nr. 5, este prezentată o situație cu contractele încheiate de societate pentru achiziții .

În contractele încheiate sunt stabilite condițiile de livrare, prețul, cât și alte clauze legate de modul de achitare și majorări pentru neplata la termen.

Pe conturi de stocuri, situația se prezintă după cum urmează:

- lei -

Nr. crt.	SPECIFICATIE		Sold la 31.12.2013	Sold la 31.12.2012	% 2013/2012	
	Simbol	Denumirea contului			Pondere în 2013	
1.	301	Materii prime	1.255	1.255	100,00	0,92
2.	3021	Materiale auxiliare	11.533	6.440	179,08	8,44
4.	3023	Materiale pentru ambalat	2.897	2.897	100,0	2,12
5.	3024	Piese schimb	3.093	3.093	100,00	2,26
6.	3028	Alte materiale consumabile	27.087	27.087	100,00	19,83
7.	303	Mat. de natura ob. de invent.	3.557	3.557	100,00	2,60
9.	345	Produse finite	805	805	100,0	0,59
10.	348	Diferențe preț produse	-210	-210	100,0	-0,15
11.	351	Materiale la tertii	7.872	7.872	100,0	5,76
12.	381	Ambalaje	80.885	80.976	99,93	59,20
13.	3921	Ajustari deprecieri mat.	-2.143	-	-	-1,57
14.	398	Ajustari deprecieri ambalaje	-9,67			
<b>TOTAL</b>			<b>136.620</b>	<b>133.770</b>	<b>102,13</b>	<b>100,00</b>

Stocurile au înregistrat o usoara crestere față de anul 2012 in procente cu 2,13 %.

Desi in valori relative s-au inregistrat cresteri la „materiale auxiliare”, in valori absolute majorarile sunt reduse.

Nu s-au inregistrat scaderi semnificative de valori materiale.

Restul valorilor materiale nu prezintă diferențe .

S-a procedat la verificarea mișcării stocurilor din momentul achiziției, încărcarea în gestiune, înregistrarea în evidență contabilă. În dosarul de lucru al auditorului sunt atașate aceste exemplificări.S-au luat un numar de 12 pozitii cu valori mai mari, verificandu-se intrarea acestora atât in evidenta operativa, cat si in cea contabila, facandu-se urmatoarele precizari :

~ la intrarea in magazie se intocmeste Nota de Intrare Recepție si Constatare Diferente, existand Comisie de receptie in acest sens. Reperele sunt inregistrate in Fisa de magazie.Evidența la magazie este cantitativă.

~ inregistrarea in contabilitate se face pe baza facturii si NIR, imputarea pe conturile de srocuri, furnizori si TVA se face corect.

~ evidența în contabilitate este cantitativ – valorică, pe sortimente de stocuri.

~ inregistrarea in jurnalul de cumparari se face cronologic si corect.

Inventarierea stocurilor s-a desfășurat conform Deciziei nr.52 din 04.11.2013, societatea prezentând procesul verbal al comisiei centrale, prin care nu s-au constatat diferențe.

La cursul exercițiului finanțiar, societatea nu a efectuat ajustari pentru depreciere.

## D5. SITUAȚIA DEBITORILOR ȘI PLĂȚI ANTICIPATE

Desfacerea producției societății se face în special pentru societăți aparținând sectorului din care face parte.

Pentru realizarea în condiții legale a livrărilor societatea are încheiate contracte economice. SC Pirochim Victoria SA a prezentat o prezentat o situatie cu contractele incheiate de societate pentru achizitii privind livrare de produse si prestarea de servicii.

In cadrul contractului pe langa obiectul de activitate si pret sunt prevazute clauze asa cum sunt arataate in tabelul de mai sus.

La finele exercițiului finanțiar analizat 2013 creanțele se prezintă astfel:

- lei -

Nr. Crt.	Specificarea creanței		Sold la 31.12.2012	Termen de lichiditate	
	Simb	Denumirea contului		Sub 1 an	Peste 1 an
1.	4092	Avansuri prestări servicii	200	200	
2.	4111	Clienți	59.665	59.665	
3.	4118	Clienți incerti sau în litigiu	74.779	74.779	
4.	4428	TVA neeligibil	44.131	44.131	
5.	445	Subvenții	146.373	146.373	
6.	461	Debitori diversi	1.809.463	1.809.463	
7.	491	Ajustări ptr. deprec. cr - clienți	-74.779	-74.779	
8.	496	Ajustări ptr. deprec. cr - debitori	-18.416	-18.416	
<b>TOTAL</b>			<b>2.041.416</b>	<b>2.041.416</b>	

Din cadrul contului *461 „Debitori”* a cărui valoare este de 1.809.463 lei, enumeram:

- 1.642.133 lei - SC Sparomex SRL;
- 147.665 lei – SC Condmag SA;
- 18.416 lei – SC Nachema SRL;
- 95 lei – PIRAEUS Bank.

Pentru valoarea de 18.416 lei , respectiv SC Nachema SRL s-au efectuat ajustari pentru depreciere.

Societatea a prezentat balanța analitică pe debitori, cu precizarea măsurilor întreprinse pentru recuperarea sumelor, cât și natura acestora.

*Subvențiile* prezintă valori semnificative , respectiv 146.373 lei, reprezentand sume primite pentru sustinerea personalului plătit pe nucleu.

Contul *Clienti* are o valoare 59.665 lei, constand din sume de incasat de la SC Maxam Romania SRL, reprezentand energie electrica furnizata catre SC Maxam Romania SRL;

In ceea ce reprezinta livrari aferente productiei proprii, volumul acesteia este foarte redus, ponderea din total venituri este foarte scazuta. SC Pirochim Victoria SA, are proceduri privind Lansarea si urmarirea productiei in fabricatie. Datorita

activitatii productive scazute, nu s-a impus din partea auditorului sa se urmareasca modul de respectarea acestor proceduri.

Prin verificarea singurei livrari de clei, a carei valoare este de 6.450 lei, s-au facut urmatoarele constatari:

- livrările de bunuri s-au făcut având la bază documentul "Factura";
- înregistrarea în contabilitate s-a făcut în luna în care s-a emis factura;
- valoarea TVA s-a înregistrat în Jurnalul de vanzări;
- imputarea pe conturi s-a efectuat corect.

La solicitarea auditorului finanțiar s-a prezentat balanța analitică pe clienți și facturi, cu soldurile existente la 31.12.2013.

În contul 4118 "*Clienți incerti sau în litigiu*", a carui sold este de 74.779 lei sunt evidențiați:

• SC NACHEMA SRL	72.518 lei
• SC METALEX PROD SRL	2.261 lei.

Pentru aceste creanțe s-au constituit ajustări pentru deprecierea creanțe – clienți în procent de 100%.

In vederea recuperării creantelor, a caror valori sunt relativ mari, SC Pirochim Victoria are pe rol acțiuni în instanța ca reclamant cu vechimi relativ mari, cum ar fi : SC Sparomex SRL, ca urmare a exploziei din 2008; SC Nachema SRL, societate care este deja în faliment, SC Pirochim Victoria fiind înscrisă la masa credală. Neancasarea acestora a avut efecte negative asupra lichidității societății și ca urmare cu efecte negative asupra principiului continuității asa cum s-a aratat la secțiunea de PRINCIPII. Se pot enumera unele avantaje care le-ar fi avut incasarea la timp a creantelor restante :

- posibilitatea continuării investiției privind independența energetică, creandu-se premisele de a se porni activitatea societății, obținându-se astfel resursele financiare;
- achitarea la termen a obligațiilor fata de creditorii societății, evitându-se majorările de întârziere;
- achitarea la termen a obligațiilor fata de bugete, în special fata de bugetul local, evitându-se astfel calcularea de majorari de întârziere a caror valori sunt foarte ridicate asa cum se poate vedea din situația de mai sus.

## D6. CREDITORI ȘI ANGAJAMENTE

Datoriile la data de 31.12.2013 se prezintă pe structură și termene de exigibilitate, după cum urmează:

- lei -

Nr. Crt.	Specificarea obligației		Sold la 31.12.201 2	Termen de exigibilitate		
	Simb	Denumire		Sub 1 an	Între 1-5 ani	Peste 5 ani
1.	401	Furnizori	362.397	362.397	-	-
2.	404	Furnizori imobilizați	305.858	305.858	-	-

4.	419	Clienti creditori	1.389.357	1.389.357		
5.	421	Personal salarii datorate	80.936	80.936	-	-
6.	423	Personal ajutoare mat. dat.	1.415	1.415	-	-
7.	427	Rețineri din sal. dat. terților	5.608	5.608	-	-
8.	4281	Alte datorii în leg cu pers.	14.176	14.176	-	-
9.	4311	Contrib. unit. la asig. sociale	81.856	81.856	-	-
10.	4312	Contrib. pers. la asig. sociale	26.927	26.927	-	-
11.	4313	Contrib angajator A.S. sănăt	22.358	22.358	-	-
12.	4314	Contrib angajați A.S. sănăt	14.005	14.005	-	-
13.	4371	Contrib. unit la fond şomaj	1.924	1.924	-	-
14.	4372	Contrib. pers. la fond şomaj	1.232	1.232	-	-
15.	4373	Contrib. fond garantare	976	976	-	-
16.	4423	TVA de plata	43.792	43.792		
17.	4428	TVA neexigibila	159.213	159.213		
16.	444	Impozit pe venit din salarii	26.031	26.031	-	-
17.	446	Alte impozite, taxe asim.	941.244	941.244		
18.	4481	Alte datorii față de bugete	1.098.417	1.098.417	-	-
	4511	Decontari intre unit.afiliate	50.132	50.132		
19.	462	Creditori diversi	182.040	182.040	-	-
<b>TOTAL</b>			<b>4.809.894</b>	<b>4.809.894</b>	-	

Față de anul precedent, datoriile prezintă o creștere cu 207.889 lei, ceea ce în cifre relative majorarea este cu 4,52%.

Cele mai importante majorari sunt cele referitoare la obligațiile față de bugetul local, unde datoriile în anul 2013 au crescut la 941.244 lei, iar majorările de întârziere au crescut cu 197.614 lei, ajungând la valoarea de 797.224 lei.

Reduceri s-au înregistrat la contul Creditori, respectiv cu valoarea de 16.781 lei, soldurile principale fiind formate din:

- ~116.561 lei - Penalitati de întârziere și chelt.de judecata cu SC Condmag;
- ~ 63.899 lei – datorii la Sindicatul Liber Unirea;
- ~ 1.080 lei - Radio Romania.

Fata de bugetul statului, asigurărilor sociale și fonduri speciale , societatea înregistrează datoriile, asa cum sunt prezentate la Cap. D8..

S-a urmărit modul de înregistrare a acestora și anume:

- pentru obligațiile fiscale și sociale legate de salarii s-a luat spre exemplificare centralizatorul statelor din luna decembrie 2013, unde s-a urmărit modul de stabilirea acestora, cât și înregistrarea în contabilitate atât a drepturilor salariale cât și a obligațiilor amintite.

În ceea ce privește TVA s-a analizat modul de înregistrare lunară, atât a TVA deductibilă, cât și colectată și dacă există concordanță între:

- TVA din jurnalele de vânzări și cumpărări cu contabilitatea
- între declarațiile lunare de TVA și contabilitate, respectiv implicit jurnalele de cumpărări - vânzări.

Societatea nu are contractate credite.

Conturile de furnizori au înregistrat valori relativ reduse față de anii precedenți.

Dintre principalii furnizori cu valori semnificative, enumerăm:

- CN Romarm București = 10.875 lei;
- SC Viromet SA Victoria = 208.114 lei;
- SC Master Soft SRL = 5.629 lei;
- SC Standaudit SRL = 6.308 lei;
- Administrator special = 91.428 lei;
- Contract mandat = 22.334 lei.

Dintre principalii furnizori pentru imobilizări, enumerăm:

- SC CONDMAG SA = 227.930,45 lei;
- SC ROMTERM SA = 73.127 lei;
- SC Proiect Brasov = 4.800 lei.

În vederea verificării respectării procedurii privind achizițiile de stocuri de la furnizori s-au luat spre exemplificare câteva poziții cu valori semnificative, din analiză constatăndu-se următoarele:

- înregistrarea în evidență contabilă s-a făcut în luna în care s-a întocmit receptia;
- imputarea pe conturi s-a făcut corect;
- evaluarea stocurilor s-a făcut la cost de achiziție;
- TVA deductibilă a fost înregistrată în Jurnalul de Cumpărări, în luna în care a fost emisă factura și întocmită Nota de recepție și constatare diferențe;
- evidența analitică a furnizorilor se ține pe fiecare furnizor și pe facturi.

In ceea ce privește furnizorii și inspecial cei din imobilizari, SC Pirochim Victoria, înregistreaza datorii restante foarte ridicate, fapt pentru care a fost actionata in instanta, solicitandu-se pe langa datoria istorica și majorari de intarziere. Actiuni in instanta au introdus : SC Condmag SASC Iprochim SRL.

- contul 419 "Clienti creditori" – prezintă un sold de 1.389.357 lei, din care valoarea de 1.379.944 lei, c/val. avans facturat pentru daunele provocate de explozia din data de 26.05.2008, de catre SC Sparomex SRL.

Contul 4281 "Alte datorii legate de personal" prezintă un sold de 14.176 lei și reprezintă garanții materiale constituite de gestionari.

## D7. MIJLOACELE DE TREZORERIE

Situatia pe conturi se prezinta astfel:

- lei -

Nr. cert.	CONT		Sold la 31.12.2012	Sold extrase cont, reg. casă, evid. analitică	Difer.
	Simbol	Denumire			
1.	5121.1.1.	Raiffeisen Bank Ag. Fag.	55,90	55,90	-
3.	5121.1.4	Trezoreria Victoria	6,83	6,83	-
5.	5121.5	Garantii materiale	14.176,03	14.176,03	-
6.	5311	Casa lei	4.400,33	4.400,33	-
7.	5314	Casa in valuta	10,14	10,14	-
8.	5321	Timbre fiscale	0,00	0,00	
<b>TOTAL</b>			<b>18.649,23</b>	<b>18.649,23</b>	

Din verificarea efectuată între soldul registrului de casă, al extraselor de cont și soldurile din evidența contabilă, situația se prezintă ca în tabelul de mai sus.

### 7.1. Conturile bancare

Procedând la verificarea prin sondaj a documentelor de bancă din luna iunie 2013, a rezultat că documentele sunt întocmite legal, poartă semnăturile autorizate, atât cele de încasări, cât și cele care atestă plășile.

### 7.2. Contul Casa

Din verificarea prin sondaj a actelor de casă din luna septembrie 2013, a rezultat că documentele de plăști poartă semnătura de Control Financiar Preventiv și aprobarea conducerii.

Statele de plata salariilor poartă semnătura persoanelor care le-au întocmit și viza șefului de compartiment, cât și aprobarea persoanelor autorizate, semnătura de primire a sumelor de către salariați și semnătura casierului care le-a achitat.

Operațiunile s-au înregistrat în registrul de casă la data la care au avut loc și s-au imputat corect pe conturile corespunzătoare.

### 7.3. Alte mijloace de trezorerie

La 31.12.2013, societatea nu are înregistrate valori în evidența contabilă.

## D8. IMPOZITE ȘI TAXE

Pentru a se verifica achitarea datoriilor față de bugetul statului, bugetul asigurărilor sociale și fondurile speciale s-a întocmit următoarea situație:

- lei -

Nr. cert.	Specificația obligației		Sold la 31.12.2013	Rulaj creditor decembrie 2013	Diferențe
	Simb ol	Denumire cont			
0	1	2	3	4	5=3-4
9.	4311	Contrib. unit. la asig. sociale	81.856	26.682	55.174
10.	4312	Contrib. pers. la asig. sociale	26.927	13.307	13.620

11.	4313	Contrib angajator A.S. sănăt	22.358	7.592	14.766
12.	4314	Contrib angajați A.S. sănăt	14.005	6.935	7.070
13.	4371	Contrib. unit la fond șomaj	1.924	609	1.315
14.	4372	Contrib. pers. la fond șomaj	1.232	612	620
15.	4373	Contrib. fond garantare	976	305	671
16.	4423	TVA de plata	43.792	1.559	42.233
17.	4428	TVA neexigibila	159.213	159.407	-194
16.	444	Impozit pe venit din salarii	26.031	13.837	12.194
17.	446	Alte impozite, taxe asim.	941.244	0	941.244
18.	4481	Alte datorii față de bugete	1.098.417	18.807	1.079.610
					2.168.323

Din analiză se constată că societatea are datorii restante față de bugetul statului, bugetul asigurărilor sociale, bugetul local, intrucat rulajele lunii decembrie 2013 sunt mai mici decat soldurile de la 31.12.2013. Datorile restante se cifreaza la valoarea de 2.168.323 lei.

**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 4.885 lei

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

~ 513 lei, asigurari sociale (10,5%), respectiv :  $4.885 \times 10,5\% = 512,93$  lei,

~ 270 lei, contributia de sanatate(5,5%), respectiv :  $4.885 \times 5,5\% = 268,68$  lei, diferenta de 1 leu, rezulta din rotunjire la calculul separat pentru fiecare contribuabil ;

~ 656 lei, impozitul pe venit din salarii, respectiv :  $4.885 - (513+270) \times 16\% = 656,32$  lei.

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

~ 1.016 lei, CAS (20,8%), respectiv :  $4.885 \text{ lei} \times 20,8\% = 1.016$  lei;

~ 254 lei, CASS ( 5,2%), respectiv :  $4.885 \text{ lei} \times 5,2\% = 254$  lei ;

~ 6 lei, Contrib.concedii si indemnizatii(0,85%), respectiv :  $669 \text{ lei} \times 0,85\% = 6$  lei (pentru secretara).

~ 12 lei, Contrib.fond risc si boli profes. (0,233%), respectiv :

$4.885 \times 0,233\% = 11,38$  lei,

~ obligatiile fata de personal cat si cele fata de bugetul consolidat al statului sunt inregistrate in contabilitate in baza documentului NOTA de contabilitate din 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 inregistrarile 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 mandate ste de 7.360 lei, din care :

- ~ 669 lei, aferenta activitatii de productie ;
- ~ 6.691 lei, aferenta contract de mandat.

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

$$\sim 70 \text{ lei, asigurari sociale-productie , respectiv : } 669 \times 10,5\% = 70,25 \text{ lei ;}$$

$$\sim 703 \text{ lei, asigurari sociale-mandat , respectiv : } 6691 \times 10,5\% = 702,56 \text{ lei ;}$$

$$\sim 37 \text{ lei, contributia de sanatate - productie}(5,5\%), respectiv : 669 \times 5,5\% = 38 \text{ lei ;}$$

$$\sim 368 \text{ lei, contributia de sanatate - mandat}(5,5\%), respectiv : 6.691 \times 5,5\% = 368 \text{ lei ;}$$

$$\sim 89 \text{ lei, impozitul pe venit din salarii-productie respectiv : } [ 669 - (70+3+37) ] \times 16\% = 89,44 \text{ lei.}$$

$$\sim 894 \text{ lei, impozitul pe venit din salarii-productie respectiv : } [ 6691 - (703+33+368) ] \times 16\% = 893,92 \text{ lei.}$$

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

$$\sim 1.392 \text{ lei, CAS -mandat (20,8\%), respectiv : } 6.691 \text{ lei} \times 20,8\% = 1.391,73 \text{ lei ;}$$

$$\sim 348 \text{ lei, CASS-mandat ( 5,2\%),respectiv : } 6.691 \text{ lei} \times 5,2\% = 347,93 \text{ lei;}$$

$$\sim 57 \text{ lei, Contr.concedii si indemniz.-mandat (0,85\%), respectiv : } 6.691 \times 0,85\% = 56,87 \text{ lei;}$$

$$\sim 17 \text{ lei, Contrib.fond risc si boli profesionale (0,25\%), respectiv : } 6.691 \text{ lei} \times 0,25\% = 16,72 \text{ lei.}$$

~ obligatiile fata de personal cat si cele fata de bugetul consolidat al statului sunt inregistrate in contabilitate in baza documentului NOTA de contabilitate din 31.12.2013, aferente personalului din activitatea de productie

si ???/ 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 114.503 lei

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

~ 12.009 lei, asigurari sociale (10,5%), respectiv :  $114.503 \times 10,5\% = 12.022,28$  lei, diferența de 13 lei , rezulta din rotunjire la calculul separat pt. fiecare salariat ;

~ 6.297 lei, contributia de sanatate(5,5%), respectiv :  $114.503 \times 5,5\% = 6.297,67$  lei, diferența de 1 leu, rezulta din rotunjire la calculul separat pentru fiecare salariat ;

~ 12.287 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 :

~ 23.816 lei, CAS (20,8%), respectiv :  $114.503 \text{ lei} \times 20,8\% = 23.816,62$  lei ;

~ 5.954 lei, CASS ( 5,2%), respectiv :  $114.503 \text{ lei} \times 5,2\% = 5.954,16$  lei .

~ 973 lei, Contrib.concedii si indemnizatii(0,85%), respectiv :  $114.503 \times 0,85\% = 973,28$  lei;

~ 268 lei, Contrib.fond risc si boli profesionale (0,233%), respectiv :  $114.503 \times 0,233\% = 266,79$  lei,

~ obligatiile fata de personal cat si cele fata de bugetul consolidat al statului sunt inregistrate in contabilitate in baza documentului NOTA de contabilitate din 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 inregistrările în contabilitate, atât pentru drepturi de personal, cât și pentru obligațiile la bugetul consolidat.

*a2. Alte datorii la bugetul de stat*

Valoarea este de 301.193 lei și constă din majorari, dobânzi, calculate pentru plata cu întârziere a obligațiilor fata de bugetul consolidat al statului.

**b). Referitor la obligațiile fata de bugetul local, auditorul a urmarit modul de înregistrare al acestor obligații, astfel :**

*b1). Impozite și taxe pentru bugetul local*

Valoarea este de 941.244 lei și constă din impozite și taxe calculate pentru clădiri, construcții speciale, mijloace de transport și terenuri.

SC Fabrica de Pulberi SA a depus urmatoarele declaratii la primarii, primind decizii a caror valoare este înregistrată în contabilitate.

*b2. Alte datorii la bugetul local*

Valoarea este 797.224 lei și constă din majorari, dobânzi, calculate pentru plata cu întârziere a obligațiilor fata de bugetele locale.

*In ceea ce priveste TVA, s-a verificat concilierea sumelor intre contabilitate, declaratia TVA si Registre, constatandu-se urmatoarele :*

- pentru TVA colectată, din verificarea efectuată lunar, diferențele înregistrate au fost conciliate.
- pentru TVA deductibilă, din verificarea efectuată lunar, nu s-au înregistrat diferențe între contabilitate și Registrul de cumpărări, dar s-au înregistrat frecvent diferențe între contabilitate și declaratie, diferențe cu valori relativ reduse și care au fost mai mici în declaratie fata de contabilitate, astfel încât obligația fata de buget nu a fost afectată în defavoarea acestuia. Toate diferențele au fost corectate.

Obligațiile fata de bugetul local au crescut foarte mult, astfel încât dacă la începutul anului datorile se situaau la valoarea de 707.169 lei, la finele anului nivelul acestora se situează la valoarea de 941.244 lei, în totalitate depasind scadenta de plată, iar majorările aferente sumelor restante la bugetul local calculate sunt în valoare de 797.224 lei, în creștere fata de anul 2012 cu 197.614 lei. În vederea stabilirii obligațiilor fata de bugetul local, societatea a întocmit și depus la timp Declarațiile aferente.

In ceea ce priveste stabilirea impozitelor și taxelor la bugetul consolidat al statului și la bugetul local, societatea a prezentat modul de calcularea acestora.

De asemenea societatea a întocmit declarațiile aferente obligațiilor fata de cele două bugete și le-a depus în termen la organele abilitate.

## **D9. ALTE POSTURI DE BILANȚ NETRATATE**

Contul 475 "Subvenții pentru investiții" prezintă la 31.12.2013 un sold creditor în sumă de 6.634.381 lei, în scadere față de anul 2012 cu valoarea de

42.294 lei, aceasta fiind influentata de inregistrarea amortizarii imobilizarilor reaqlizate din sume primite cu titlu gratuit.

Contul 471 "Cheltuieli înregistrate în avans" în valoare de 6.726,39 lei, cuprinde:

- |                                |                  |
|--------------------------------|------------------|
| • Asigurări mijloace transport | = 1.190,78 lei ; |
| • Asigurari pers.fizice CA     | = 440,75 lei ;   |
| • zestrea instalației          | = 4.996,05 lei.  |

Contul 473 "Decontări din operațiuni în curs" nu prezintă sold la finele exercițiului finanțiar analizat.

## **D10. CONTURI ÎN AFARA BILANȚULUI**

Societatea are înregistrate în conturile în afara bilanțului, valori care privesc unitatea și dilerii terți:

- Contul 8035 "Stocuri de natura obiectelor de inventar"- sold 51.838,24 lei, reprezintă obiectele de inventar în folosință.
- Contul 8039 "Alte valori în afara bilanțului", - sold 70.616,28 lei, reprezentând fibra nitroceluloza în custodie la UPS Fagaras;
- Contul 8045 "Amortizare aferentă gradului de neutilizare a mijloacelor fixe" - sold 20.755,16 lei.

## **D11. NOTE DIVERSE**

Capitalul social nu a înregistrat modificări în anul 2012.

Patrimoniul societății a fost inventariat în baza Decizie nr. 52/04.11.2013 în perioada 01.12.2013 – 18.12.2013 și nu s-au constat diferențe. Se mentionează că societatea are întocmita Procedura Proprie privind INVENTARIEREA, procedura pe care a respectat-o în derularea acestei activități.

Bilanțul contabil s-a întocmit conform prevederilor OMFP 3055/2009.

Evaluarea elementelor patrimoniale s-a făcut conform prevederilor Legii Contabilității nr. 82/1991, republicată și OMFP 3055/2009, urmărindu-se principiul de evaluarea acestora la:

- intrarea în patrimoniu;
- închiderea exercițiului finanțiar, fapt pentru care s-au efectuat ajustări de deprecieră în anii anteriori, atât pentru creante, tinând cont de probabilitatea incasării acestora, cât și pentru active imobilizate, pentru cele din urmă tinând cont de distrugerile produse ca urmare a exploziei din anul 2008.
- ieșirea din patrimoniu.

Contabilitatea analitică a stocurilor, creanțelor și obligațiilor se ține conform prevederilor legale. Pentru elementele patrimoniale de activ s-a ținut seama parțial de devalorizări, efectuându-se ajustări de deprecieră, iar pentru obligații s-a ținut seama de valorile probabile de achitat, pentru care s-au calculat majorări și penalități.

Informațiile sunt preluate corect în balanță de verificare, în conturile sintetice și evidență analitică, cât și din evidență sintetică în situațiile financiare.

În anul 2013, societatea nu a contractat credite bancare.

Din analiza datelor cuprinse în situațiile financiare, rezultă următoarele concluzii:

- rentabilitatea societății prezintă valori negative;
- lichiditatea redusă și generală sunt scăzute;
- fondul de rulment și nevoia de fond de rulment au valori negative semnificative.

Tinând cont de faptul că societatea nu are contracte încheiate corespunzător obiectului de activitate, indicatorii au valori negative sau sunt subunitari, funcție de specificul acestora, se poate trage concluzia că societatea nu are premisele corespunzătoare pentru a-și desfășura în condiții normale, activitatea în perioadele următoare.

## **D12. EVENIMENTE ULTERIOARE APARUTE DUPA 31.12.2013**

Deoarece în urma sentinței de executare silită pronuntata în favoarea creditoarei S.C. CONDMAG S.A., au fost executate silit terenuri care anterior acelei sentințe constituiau obiectul litigiului cu

Manciu Maria în dosarul nr.797/62/2011, aceasta din urma a intentat proces civil societății S.C. CONDMAG S.A. pentru restabilirea stării de fapt dinaintea executării silite. Procesul, inceput în anul 2013 s-a finalizat în ianuarie 2014 având castig de cauza Manciu Maria și prin Decizia Civilă nr. 20/Ap din 22.01.2014 Curtea de Apel Brașov « dispune restabilirea situației anterioare de carte funciară în sensul radierii dreptului de proprietate al S.C. CONDMAG S.A. și reînscrierii dreptului de proprietate al paratei S.C. PIROCHIM VICTORIA S.A.

În concluzie executorul judecătoresc va reveni asupra facturii întocmită în numele S.C. PIROCHIM VICTORIA S.A., pentru activele imobilizate executate silit în valoare de 615.217 lei, diminuând atât suprafața de teren ramasă (cu 18.688 mp) cat și valoarea activelor imobilizate cu 144.404,96 lei (fara TVA).

Inregistrările contabile care se vor impune vor influenta contul 1174 (rezultatul raportat provenit din corectarea erorilor contabile).

Al doilea eveniment ulterior încheierii exercitiului financiar 2013 îl constituie întocmirea Declarațiilor fiscale rectificative pentru recalcularea impozitelor pe teren și clădiri ca urmare a ieșirilor de astfel de active imobilizate și care vor influenta rezultatul reportat prin diminuarea cheltuielilor cu impozitele și taxele locale cu suma de 48.253,92 lei.

În opinia noastră, situațiile financiare au fost întocmite de o manieră adecvată, în toate aspectele semnificative, fiind respectate cerințele OMFP nr. 3055/2009.

Brașov, 30.04.2014

Auditor financiar,  
S.C. Standaudit S.R.L.

Administrator,  
Nicălău Bucur Gheorghe

