

# ***DETALIILE RAPORTULUI***

## **Capitolul I. INTRODUCERE**

Raportul de auditare a situatiilor financiare incheiat la 31.12.2015 s-a realizat in conformitate cu Ordinul M.F.P. nr. 1802/2014, la solicitarea S.C. FABRICA DE PULBERI FAGARAS S.A. , ca urmare a incadrarrii 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 financiar 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, conduita profesionala si standardele tehnice.

Situatiile financiare supuse auditarii au fost stabilite sub responsabilitatea conducerii societatii, atat din punct de vedere al intocmirii, cat si al prezentarii acestora..

### **1.2 Specificarea situatiilor financiare auditat**

Conform ordinului M.F.P. Nr. 1802/2014, situatiile financiare cuprind :

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

## **Capitolul 2. NORME PROFESIONALE 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. 1802/2014 ;
- Standardele Internationale de Contabilitate ;
- Prevederile Legii nr. 82/1991 – republicate ;
- 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 inscrise în situațiile financiare ale societății.

Lucrările de auditare a situațiilor financiare încheiate la 31.12.2015 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 – Situații financiare ( bilanț, cont de profit și pierdere, situația fluxurilor de trezorerie, situația modificărilor capitalului propriu, politici și metode contabile ).

D – Note explicative privind situațiile financiare (indicatori, active imobilizate, investiții financiare, stocuri și contracte, debitori și plăti anticipate, creditori și angajamente, trezorerie, impozite și 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, menționate 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 și control, astfel încât calitatea activitatii de audit să 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 auditării, ca element vital al controlului calității auditului. Au avut loc întâlniri cu conducerea executivă având discuții asupra unor probleme înainte de finalizarea și aplicarea costurilor cum ar fi : provizionarea clientilor incerti și a debitorilor a căror solvabilitate este incertă ; provizionarea imobilizarilor corporale cat și a stocurilor. In urma discuțiilor s-a cazut de

*Florisca*

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 finanziari – 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 scrisori, 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 autoritatatile competente ;
- s-a urmarit de auditor confirmarea faptului ca informatiile continue 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 privește 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 privește evaluarea riscului s-a pus accent în cadrul raportului pe :

- riscul inherent ( sursă = foaia de lucru F2 ) ; (RI)
- riscul de nedetectare (RNNE)
- riscul de control (RC) .

S-a procedat la calcularea benzii de risc (RI x RNNE x 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 fiscala : RO21727401  
Nr. Inreg. Reg. Comert : J08 / 1304 / 2007  
Sediul social : Fagaras, str. Extravilan nr. 1  
Durata societatii : nelimitata  
Cifra de afaceri : 1.944.611 lei  
Capitaluri proprii : 22.160.331 lei  
Structura de personal : Total , din care = 202  
- director general = 1  
- directori executivi = 3  
- personal conducere = 16  
- personal administratie = 44  
- personal muncitor = 138

##### 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 Armatelor" 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 patrimoniul acesteia 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 aratat in Raportul de Audit, SC Fabrica de Pulberi Fagaras prezinta indicatori care afecteaza respectarea principiului continuitatii, cauzele fiind explicate detaliat la capitolul C, pct 5I cat si la Capitolul D.1.

## 3. ADMINISTRAREA SI CONDUCEREA SOCIETATII

### a). Consiliul de administratie :

~ In perioada 01.01.2014 – 07.07.2014 :

Cojocaru Mihai - presedinte;  
Bodin Constantin - membru;  
Manea Ioan - membru, perioada :ianuarie – iunie 2015;  
Cosa Maricica Luminita - membru, perioada: iulie – decembrie 2015;

### b). Conducerea executiva:

ec. Micu Nicolae - director general;  
ec. Metea Carmen - director economic;  
ing. Vlad Monica - director tehnic-productie, perioada: 01.01.2015-01.05.2015;  
Ing. Boieriu Gheorghe Gabriel - director productie si conservare : 01.05.2015 – 23.09.2015  
Ing. Barbu Ion - director tehnic : 01.05.2015-23.09.2015

Ing. Boieriu Gheorghe Gabriel - director tehnic : 24.09.2015- in prezent;  
ing. Barbu Ion - director comercial –Calitate  
Societatea se afla in administrare speciala, administrator special este d-l Tuturea Viorel in baza Ordinului 611/12.05.2014.

Prin organigrama este redata *Strucura organizatorica a societatii si modul de subordonare a compartimentelor fata de conducerea executiva* .

#### **4. ORGANIZAREA CONTROLULUI FINANCIAR PREVENTIV**

Este organizat in baza Decizie 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

### I. BILANT

Intocmit la 31.12.2015

*Se prezinta ca in anexa nr. 1.*

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 concordanță cu Instructiunile de aplicare a planului de conturi.

S-a respectat principiul intangibilitatii bilantului de deschidere respectiv, bilantul de deschidere la 01.01.2015, corespunde cu bilantul de inchidere la 31.12.2014.

Din analiza informatiilor cuprinse in bilant se constata ca valoarea bilantului contabil la 31.12.2015 este de 22.160.331 lei, fiind in scadere fata de 31.12.2014 cu suma de 814.180 lei, constand din :

- 922.050 lei, preluare la rezultat reportat a pierderii din anul anterior;
- + 107.870 lei, inregistrare la rezultat reportat a unor sume din anii anteriori;

Patrimoniu public a fost inregistrat in afara bilantului, ca urmare a precizarilor facute de Organele de control ale ANAF.

Modificările posturilor bilantiere pe valori nete se prezinta astfel:

*Majorari :*

#### A C T I V :

- 101.381 lei - terenuri si constructii;
- 14.865 lei - instalatii tehnice si masini;
- 15.842 lei - alte instalatii, utilaje si mobilier;
- 1.894.722 lei - imobilizari corporale in curs de executie;
- 4.438 lei - materii prime si materiale;
- 2.947 lei - avansuri cumparari de marfuri;
- 310.617 lei - alte creante;
- 37.259 lei - mijloace de trezorerie.

#### P A S I V :

- 1.519 lei - datorii comerciale,
- 417.922 lei - alte datorii;
- 1.857.330 lei - subventii pentru investitii;
- 107.870 lei - rezerve din reevaluare;
- 1.403.658 lei - alte rezerve

*Diminuari :*

**A C T I V :**

- 338.898 lei – productia in curs de executie;
- 140.200 lei – produse finite si marfuri;
- 554.345 lei - creante comerciale;
- 1 lei - cheltuieli in avans.

**P A S I V :**

- 143.694 lei – avansuri in contul comenzilor.
- 1.403.658 lei – rezerve din surplus de reevaluare;
- 544.507 lei - preluare la rezultat reportat a pierderii din anul anterior;
- 377.543 lei - variația rezultatului exercitiului 2015, fata de 2014 ( 2015 – pierdere 922.050 lei, fata de pierdere 544.507 lei in 2014);

Capitalurile proprii in valoare de 22.160.331 lei, sunt formate din:

- capital social = 13.820.215 lei;
- rezerve din reevaluare = 4.039.523 lei;
- alte rezerve = 25.734.491 lei,
- rezultatul exercitiului-pierdere = 922.050 lei;
- rezultat reportat- sold debitor = 20.511.848 lei, reprezentand pierderea aferenta exercitiilor precedente si preluata de Fabrica de Pulberi in urma divizarii, cat si cea aferenta exercitiilor dupa divizare.

**2. CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE**

La 31.12.2015

*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 2015, 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 922.050 lei.



### a). Venituri

Valoarea veniturilor totale inregistrate in anul 2015 a fost de 6.856.370 lei in scadere fata de anul 2014 cu 2.184.191 lei.

Pe activitati, veniturile sunt grupate astfel:

- |                              |                   |
|------------------------------|-------------------|
| a 1. Venituri din exploatare | = 6.849.973 lei ; |
| a 2. Venituri financiare     | = 6.397 lei;      |
| a 3. Venituri extraordinare  | = - lei.          |

#### *a 1. Venituri din exploatare*

Acestea prezinta urmatoarea structura :

1.944.611 lei - cifra de afaceri, din care :

791.861 lei – venituri din vanzari produse finite;

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

15.272 lei – venituri din vanzari marfuri;

- 124.306 lei - soldul debitor cu care se inchide ct. 711;

54.492 lei – venituri din productia de imobilizari;

4.907.818 lei - venituri din subventii nucleu;

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

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

### b). Volumul si structura ciferi de afaceri

Cifra de afaceri se prezinta dupa cum urmeaza :

Nr. Crt.	Specificatie		Anul 2015	Anul 2014	%	Lei Pondere 2015
	Sim bol	Denumirea contului				
1.	701	Venituri vanz.produse finite	791.861	1.142.661	69,30	40,72
2.	704	Venituri lucr.exec,serv.prest.	1.137.478	1.234.512	92,14	58,49
3.	707	Venituri vanzari marfuri	15.272	3.378	452,10	0,79
<b>TOTAL</b>			<b>1.944.611</b>	<b>2.380.551</b>	<b>81,69</b>	<b>100,00</b>

Fata de anul precedent s-a constatat o diminuare a cifrei de afaceri cu 18,31%, datorata in special reducerii cu 30,7% a veniturilor din vanzarea produselor finite, dar si reducerea cu 7,86% a veniturilor din lucrari executate si servicii prestate.

*a 2. Venituri financiare*

Sunt formate din :

6.393 lei – diferente de curs valutar;

4 lei - dobanzi;

*a 3. Venituri extraordinare*

Nu este cazul

**c). CHELTUIELI**

Cheltuielile totale ale societatii sunt in valoare de 7.778.420 lei, din care:

c 1. cheltuieli de exploatare = 7.775.544 lei ;

c 2. cheltuieli financiare = 2.876 lei ;

c 3. cheltuieli extraordinare = - lei.

*c 1. Cheltuieli din exploatare*

• 5.396.917 lei, cheltuieli cu personalul;

• 329.908 lei, cheltuieli cu energia si apa;

• 468.784 lei, cheltuieli materiale;

• 3.725 lei, cheltuieli cu marfurile;

• 246.698 lei, cheltuieli cu amortizarea;

• 239.535 lei, cheltuieli cu ajustarile privind activele circulante;

• 1.089.977 lei, alte cheltuieli de exploatare, din care:

299.603 lei, prestatii externe;

285.504 lei, impozite si taxe;

439.757 lei – reprezentand amenzi si penalitati ;

65.113 lei, reprezentand alte cheltuieli de exploatare.

*c 2. Cheltuieli financiare*

1.542 lei –cheltuieli privind dobanzile.

1.334 lei – diferente de curs valutar.

*c 3. Cheltuieli extraordinare*

Nu este cazul

*d.. Activitatea totala*

Venituri Totale = 6.856.370 lei

Cheltuieli totale = 7.778.420 lei

Pierdere = 922.050 lei

Impozit = 0 lei.

Societatea a inregistrat o pierdere de 922.050 lei, avand in vedere veniturile neimpozabile si cheltuielile nedeductibile prezentate de societate, se obtine o pierdere fiscală de 170.645 lei, calculata astfel :

Rezultat brut – pierdere	=	922.050 lei;
Cheltuieli nedeductibile	=	773.070 lei;
Venituri neimpozabile	=	21.665 lei;
Rezultat fiscal	=	170.645 lei.

Auditatorul are evidenta analitica a cheltuielilor nedeductibile si cea a veniturilor neimpozabile care au fost luate in considerare la calcularea impozitului pe profit.

### **3. SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU**

La 31.12.2014

*Se prezinta ca in anexa 3.*

Scaderea capitalurilor proprii cu 814.180 la 31.12.2015 fata de 31.12.201 este influentata astfel :

- + 107.870 lei - inregistrare la rezultat reportat a unor sume din anii anteriori;
- + 1.403.658 lei - alte rezerve
- 1.403.658 lei – rezerve din surplus de reevaluare;
- 544.507 lei - preluare la rezultat reportat a pierderii din anul anterior;
- 377.543 lei, variația rezultatului exercitiului 2015, fata de 2014 (Pierdere 2015 = 922.050 lei, fata de pierdere 544.507 lei in 2014);

Capitalul social subscris si varsat 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 MECRMA, 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 varsat actionarii fiind :

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

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.

Nota. Fara a se exprima rezerva intrucat nu se afecteaza capitalurile proprii se face urmatoarea mentiune : Suma de 1.403.658 lei , reprezentand rezerve din surplus din reevaluare, care a fost preluata in cont 1068, trebuia conform OMFP 1802/2014, trecuta in cont 1175. Intrucat bilantul contabil este aprobat, aceasta operatiune trebuie efectuata la prima balanta pentru care nu s-au efectuat raportari din anul 2016.

Capitalurile totale ale societatii in valoare de 22.160.331 lei sunt formate din :  
22.160.331 lei – capitaluri proprii, din care :

13.820.215 lei – capital subscris si varsat;  
4.039.523 lei - rezerve din reevaluare;  
25.734.491 lei – alte rezerve;  
- 20.511.848 lei – rezultat reportat, reprezentand pierderi preluate din exercitiile financiare precedente;  
- 922.050 lei – pierdere aferenta anului 2015.

#### **4. SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE**

La 31.12.2015

*Se prezinta ca in anexa nr. 4*

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

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

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

Exercitiul financiar 2015 s-a incheiat conform reglementarilor OMFP 1802/2014, cat si conform prevederilor Legii Contabilitatii nr. 82/1991, cu modificarile ulterioare.

##### **I. Principiul continuitatii activitatii**

Pentru inchiderea exercitiului financiar 2015, cat si in timpul exercitiului s-a pornit 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 sub nivelul capacitatii societatii, atat in perioada curenta cat si in cea viitoare ;
- indicatorii economico-financiari scazuti cum ar fi :
  - rentabilitatea economica scazuta, respectiv faptul ca fiecare 100 lei capital propriu a generat o pierdere de 4,16 lei ;
  - pierderea inregistrata de societatae , care este de 134,48 lei la 1.000 lei venituri totale ;
  - fondul de rulment negativ, respectiv de 21.622.173 lei ;
  - viteza de rotatie scazuta, respectiv 206,90 zile ;
  - grad de indatorare relativ ridicat 26,10%, datorii fata de capitalul social ;

- lichiditatea redusa, subunitara, scazuta, respectiv 33,09% ;
- lichiditatea generala, subunitara, scazuta, respectiv 37,57% ;
- 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.

Toate acestea au efecte negative asupra respectarii principiului continuitatii activitatii.

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

- 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 2015 sunt o continuare a celor din anul 2014 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 anul 2015 s-a efectuat reevaluare , diferențele rezultate sunt in valoare de 107.870 lei, din care 5.806 lei, pentru teren si 102.064 lei pentru cladiri. Sunt efectuate si ajustari pentru deprecierea imobilizarilor tinand cont de constatarile comisiilor de inventariere, pentru propunerile la casare aferente celor neamortizate integral si nedezmembrete.

Valoarea ajustarii este de 163.492 lei.

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

b). Pentru stocuri (materii prime, materiale consumabile, materiale de natură 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 achiziție – pentru materii prime, materiale,
- cost de producție – 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.

Nivelul ajustarilor pentru deprecierea stocurilor in anul 2015, este de 536.685 lei si este format din :

- 130.736 lei, deprecieri materii prime ;
- 52.900 lei, deprecieri materiale;
- 28.572 lei, deprecieri producție in curs ;
- 324.477 lei, deprecieri produse finite.

c). Evaluarea creantelor

c.1. La intrare

- s-a evaluat la valoarea de înregistrare nominală.

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 înregistrare.

Nu s-au efectuat ajustari pentru depreciere creante in anul 2015, valoarea acestora de 43.127 lei, este efectuata in anii anteriori.

d). Evaluarea obligatiilor

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 iesirea din patrimoniu

- s-au evaluat la valoarea cu care au figurat in evidentele contabile.

e). Evaluarea disponibilitatilor banesti

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



e.2. La inchiderea exercitiului financiar – societatea figureaza cu disponibilitati in devize foarte reduse, respectiv 2,48 lei, care au fost evaluate la cursul stabilit la finele exercitiului financiar 2015, fara a rezulta diferente.

e.3. La iesirea din patrimoniu, evaluarea s-a facut in functie de valoarea de intrare.

f). Cheltuieli si venituri realizate

Conturile de venituri si cheltuieli au fost analizate in momentul inregistrarii in eviden contabila, cu oglindirea impozitarii/deductibilitatii respectiv neimpozitarii/ nedeductibilitati

S-au constituit provizioane in anii anteriori in valoare de 630.064,00 lei, partial pentru sumele reprezentand anulari datorii, pentru perioada in care societatea trebuie sa-si respecte conditiile pentru anulare.

### **III. Principiul prudentei**

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

### **IV. Principiul independentei exercitiului**

S-au inregistrat si cuprins in situatiile financiare toate cheltuielile si veniturile aferente exercitiului financiar, indiferent de data incasarii sumelor sau a efectuarii platilor despre care societatea avea cunostinta pana la data intocmirii balantei de verificare in forma finala. S-au efectuat verificari prin sondaj ale inregistrarilor din contabilitate in trim. IV 2015 si Trim I 2016, pentru a se constata daca inregistrările 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 2015 sa corespunda cu bilantul de inchidere al exercitiului financiar 2014, 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. 3505/2009 si preluat si de OMFP nr. 1802/2014, 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. 1802/2014, fapt pentru care nu necesita comentarii suplimentare.

## CAPITOLUL D

### D.1. SITUATIA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICO – FINANCIARI

La 31.12.2015

Lei

Nr . Cr t.	Indicatori de gestiune	Formula de calcul	U / M	Valori in 2015	Valori in 2014	%
1	Rezult.la 1000 lei.Venit.total	rezultat brut	Lei	- 134,48	- 58,30	230,67
		venituri totale				
2	Rezult la 1000 lei.Venit expl.	Rezul brut expl	Lei	- 135,12	- 59,21	228,21
		venituri expl				
3	Rezult la 1000 lei.Venit.financ	rezultat brut fin	Lei	550,41	838,46	65,65
		venituri fin				
4	Rentabilitate Economica	Rezultat brut*100	%	- 4,16	- 2,29	181,69
		capital propriu				
5	Reintoarcerea Capitalului	Rezultat curent*100	%	- 2,04	- 1,20	170,22
		activ total				
6	Numar rotatii	cifra de afaceri	Nr	1,74	1,17	148,40
		active circul.				
7	Viteza de rotatii in zile	360	Zile	206,90	307,69	67,24
		nr. Rotatii				

*Biludean*

8	Grad utilizare a capital social	activ total capital social	Nr	3,27	3,17	103,03
9	Fond de rulment	capital perm(-) activ imob nete	lei	- 21.622.173	-18.793.452	115,05
10	Nevoia de fond de rulment	active circul(-) trez(-)dat term scurt	Lei	- 2.324.969	-1.316.320	176,63
11	Trezoreria neta	fd rulm(-)nev fd rulm(-)regul act(+)reg pasiv	Lei	73.487	36.228	202,85
12	Structura finantarii	capit perm*100 active imob nete	%	50,61	55,02	91,99
13	Grad de indatorare	total datorii*100 capital social	%	26,10	23,98	108,83
14	Lichiditate redusa	(act circ-stoc)*100 dat term scurt	%	33,09	42,26	78,30
15	Lichiditate generala	Act circ*100 dat term scurt	%	37,57	61,37	61,22
16	Profit brut pe salariat	Rezultat brut nr mediu salariati	Lei	-4.587,31	- 2.596,29	176,69
17	Productivitatea muncii	cifra afaceri nr mediu salariati	Lei	9.674,68	11.726,85	82,50
18	Salariul mediu pe salariati	salarii nr mediu salariati	Lei	21.864,51	21.115,03	103,55

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 2014, respectiv de la o pierdere de 58,30 lei la 1000 lei venituri totale la o pierdere de 134,48 lei la 1000 lei venituri totale in anul 2015, in cifre relative reprezentand o inrautatire a indicatorului in proportie de 230,67 %.

Aceasta evolutie s-a datorat :

- inregistrarii unei pierderi de 925.571 lei la activitatea de exploatare, ceea ce in valori relative reprezinta o pierdere de 135,12 lei la 1000 lei venituri in anul 2015, in timp ce in anul 2014 se inregistrase o pierdere in valori relative de 58,30 lei la 1000 lei venituri din exploatare ;

- inregistrarea unei profit de 838,46 lei la 1000 lei venituri in anul 2014 la activitatea financiara, ceea ce reprezinta o influenta pozitiva , in timp ce in anul 2015 s-a

inregistrat un profit de 550,41 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. In anul 2015 se inregistrasse o pierdere de 4,16 lei la 100 lei capital propriu, in timp ce in anul 2014 s-a inregistrat o pierdere de 2,29 lei, la 100 lei capital propriu deci o inrăutătire substantiala a indicatorului, respectiv cu 81,69% .

Valoare negativa a inregistrat in anul 2015 si indicatorul « Reintoarcerea capitalului ». Din analiza rezulta o inrăutătire a acestuia. Daca in anul 2014 pierderea era de 1,20 lei la 100 lei activ total, in anul 2015 s-a inregistrat o pierdere de 2,04 lei la 100 lei activ total.

Indicatorii privind rata activului demonstreaza faptul ca numarul de rotatii este scazut, respectiv 1,74 , fapt ce a condus la o viteza de rotatie foarte scazuta, respectiv 206,90 zile, fiind in crestere fata de perioada precedenta cu 32,76%.

Gradul de utilizare al capitalului social este relativ scazut, fiind in usoara imbunatatire fata de anul precedent, cu 3,03%. In anul 2015 capitalul social a generat un activ total de 3,27 ori mai mic fata de anul 2014 cand a fost de 3,17ori mai mic.

Fondul de rulment exprima excedentul capitalurilor permanente fata de activul imobilizat net, avand valori negative foarte ridicate in anul 2015 respectiv de 21.622.173 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 15,05% in sensul cresterii valorii negative cu 2.828.721 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 irautătire, respectiv o majorare a valorii negative de la

1.316.320 lei in 2014 la 2.324.969 lei in anul 2015, in cifre relative reprezentand o diminuare cu 176,63% a indicatorului.

Prin indicatorul de structura finantarii se pune in evidenta faptul ca fondul de rulment este negativ, valorile fiind subunitare 50,61% aratand cat din activele imobilizate nete sunt acoperite din capitalurile permanente, respectiv din sursele care trebuie sa le genereze.

Gradul de indatorare este de 26,10%, acest indicator avand o valoare in descrestere fata de anul 2014 , cu 8,83% ceea ce arata ca in anul 2015, datoriile reprezinta 26,10% din capitalul social, fata de anul 2014, cand reprezentau 23,98%.

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 33,09%, fiind in scadere fata de anul precedent cu 21,70%.

Valoare subunitara 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 37,57%. Acest indicator inregistreaza o inrautatire fata de anul precedent cu 38,78%.

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

O inrautatire substantiala s-a inregistrat si la indicatorul privind rezultatul brut pe salariat. Daca in anul 2014 rezultatul brut pe salariat s-a concretizat printr-o pierdere de 2.596,29 lei, in anul 2015, s-a inregistrat o pierdere pe salariat de 4.587,31 lei, o inrautatire cu 76,69%.

Productivitatea muncii (functie de cifra de afaceri), a inregistrat o scadere cu 17,50%, respectiv de la 11.726,85 lei cifra de afaceri pe salariat in anul 2014, la 9.674,68 lei, in anul 2015. datorata aproape in totalitate scaderii cifrei de afaceri .

Salariul mediu anual pe salariat a crescut de la 21.115 lei in anul 2014, la 21.864,51 lei in anul 2015, in cifre relative cresterea fiind de 3,55% .

*Din analiza indicatorilor economico – financiari se poate trage concluzia ca indicatorii bazati pe rezultatul economic prezinta valori negative relativ scazute, iar indicatorii : rentabilitatea economica, 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, toti acestia avand implicatii negative asupra principiului continuitatii activitatii.*

## D2. ACTIVE IMOBILIZATE

### 2.1. Imobilizari necorporale

In aceasta categorie sunt inregistrate numai in contul 208, reprezentand programe imiformaticice, 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. Reevaluare s-a efectuat pentru teren si cladiri si in anul 2015. Sunt efectuate de asemenei si ajustari pentru deprecierea imobilizarilor.

### 2.3. Imobilizari financiare

Societatea nu are inregistrate imobilizari financiare.

## 2.4. Evolutia imobilizarilor si amortizarilor privind imobilizarile

Imobilizarile exprimate in lei, au evoluat astfel :

Specificatie	Valoarea bruta la 31.12.2014	Cresteri	Reduceri	Valoarea bruta la 31.12.2015
Imobilizari necorporale din care :	10.263	282		10.545
Imobilizari corporale din care :	54.744.738	2.313.699	89.062	56.969.375
- imobilizari in curs	284.562	1.964.926	70.204	2.179.284
<b>TOTAL</b>	<b>54.755.001</b>	<b>2.313.981</b>	<b>89.062</b>	<b>56.979.920</b>

Amortizarea imobilizarilor, au evoluat astfel :

Specificatie	Valoare la 31.12.2014	Valori calculate 2015	Reduceri	Valoare la 31.12.2015
Imobilizari necorporale	10.263	282		10.545
Imobilizari corporale	12.781.357	260.880	18.858	13.023.379
<b>TOTAL</b>	<b>12.791.620</b>	<b>261.162</b>	<b>18.858</b>	<b>13.033.924</b>
Ajustari	177.957		14.465	163.492
<b>TOTAL</b>	<b>12.969.577</b>	<b>261.162</b>	<b>33.323</b>	<b>13.197.416</b>

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 carora li s-au aplicat tratamente contabile alternative (reevaluari), dar vor trebui in majoritate actualizate la noul pret de piata.

Nu s-a putut verifica evidenta si 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 se prezinta astfel :



### Situatia evolutiei imobilizarilor

Nr. Crt.	Cont	Sold initial 31.12.2013	Intrari	Iesiri	lei la 31.12.2014
1.	208 Alte imob.necorporale-	10.263	282		10.545
2.	2111 Terenuri	11.713.625	5.806		11.719.431
3.	212 Constructii	19.011.937	272.763		19.284.700
4.	2131 Echipamente tehnologice	19.944.196	19.485	1.819	19.961.862
5.	2132 Aparate de mas.si control	3.137.870	29.461	14.540	3.152.791
6.	2133 Mijloace de transport	581.270			581.270
7.	214 Mob.ap.bir.echip.pr	71.279	21.257	2.499	90.037
8.	231 Imobilizari corp.in curs	284.562	1.964.927	70.205	2.179.284
9.	Subtotal imobiliz. corporale (2-7)	54.744.738	2.313.699	89.062	56.969.375
<b>11.</b>	<b>Total imobilizari (1+8+9)</b>	<b>54.755.001</b>	<b>2.313.981</b>	<b>89.062</b>	<b>56.979.920</b>

Dupa cum se constata soldul brut al imobilizarilor la 31.12.2014 de 54.755.001 lei, se prezinta astfel :

- Imobilizari necorporale = 10.545 lei ;
- Imobilizari corporale = 56.969.375 lei ;
- Imobilizari financiare = 0 lei.

Dupa cum se observa au avut loc intrari de imobilizari in anul 2015, in cea mai mare parte imobilizari in curs in contul 231.

S-au inregistrat iesiri din contul 231 « Imobilizari corporale in curs » in anul 2015 in valoare de 70.205 lei, ca urmare a punerii in functiune.

Societatea a prezentat « Situatia imobilizarilor corporale in curs la 31.12.2015 ». Principala investitie in curs in anul 2015 o reprezinta « Epurare ape reziduale », aceasta fiind de 1.939.853 lei. Majorari de imobilizari s-au inregistrat si ca urmare a reevaluarii efectuate la cladiri si terenurile aferente acestora, din care :

- ~ 102.063 lei - la cladiri ;
- ~ 4.006 lei – la terenuri.

Reevaluarea s-a efectuat in luna iunie 2015, scopul principal era cel al stabilirii valorii de piata a imobilizarilor care urmau a fi date in plata ca urmare a datoriilor pe care SC Pirochim Victoria SA le are fata de Primaria Victoria. Intrucat reevaluarea s-a facut cu scop special in afara modului stabilit prin OMFP nr. 1802/2014, Sectiunea 3.4, pct 99(1), unde se prevede ca « ..... entitatile pot proceda la reevaluarea imobilizarilor corporale existente la sfarsitul exercitiului financiar », iar darea in plata nu s-a efectuat pana la finele anului, societatea va trebui sa aplice si prevederea din ordinul amintit care prevede : « amortizarea se va inregistra in contabilitate cu exercitiul financiar urmator » .

S-au inregistrat casari de mijloace fixe, a caror valoare a fost de 18.841,26 lei, iar cesiunile au fost de valoare redusa, respectiv 17,50 lei. In urma cesiunii au rezultat venituri in valoare de 900 lei. Pentru mijloacele fixe casate exista aprobarea Consiliului de administratie.

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

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

- Decizia nr. 94 din 15.09.2015 – pentru inventarierea mijloacelor fixe ;
- Decizia nr. 97 din 15.09.2015 – pentru inventarierea terenurilor.

S-au verificat prin sondaj procedurile si metodele utilizate de societate pentru evidențierea imobilizarilor corporale in curs si a celor puse in functiune sau achizitionate , constatandu-se urmatoarele :

- imobilizarile luate spre exemplificare, au sosit in unitate pe baza de factura, iar pentru punerile in functiune s-au intocmit procese-verbale. La dosarul de lucru al auditorului sunt asemenea Procese verbale de receptie ;

- 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, iar aceasta este facuta de specialist in domeniu, respectiv ing. Candea Radu ;

- 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. La dosarul de lucru al auditorului, se regasesc esantioanele luate spre analiza, in vederea exprimarii opiniei aratare.

SC Fabrica de Pulberi SA Fagaras nu a inregistrat imobilizari financiare.

### Situatia amortismentelor

lei

Nr. Crt.	Cont		Sold initial La 31.12.2013	Cresteri		Diminuari	Sold la 31.12.2014
	Simbol	Denumire		Total, din care	Ca urmare a reevaluarii		
1.	280	Programe informaticce	10.263				10.545
2.	2812	Cnstructii	3.972.094	177.189			4.149.283
3.	2813	Echipamente tehnologice	8.776.330	78.277		16.360	8.838.247
4.	2814	Alte imobiliz. corporale	32.933	2.916			35.849
5.	Subtotal imobilizari corporale		12.785.456	254.283		16.360	13.023.379
6.	<b>Total amortismente</b>		12.795.719	254.283		16.360	<b>13.033.924</b>
7.	<b>Ajustari deprecieri</b>		177.957			14.465	163.492



Metoda de amortizare a imobilizarilor corporale este cea liniara. Auditorul are la dosarul de lucru un esantion pe care s-a efectuat simularea calculului amortizarii, confirmand corectitudinea stabilirii acesteia.

Pentru imobilizarile trecute in conservare, exista aprobarea Consiliului de Administratie al societatii prin Hotararea nr. 1/2015. Preluarea amortizarii calculate in evidenta contabila este corecta.

Dupa cum se observa total amortismente existente in sold la 31.12.2015 sunt de 13.033.924 lei, din care 13.023.379 lei sunt aferente imobilizarilor corporale.

Gradul de amortizare al imobilizarilor este de 28,78%.

S-au efectuat ajustari pentru deprecierea imobilizarilor corporale, in valoare de 163.492 lei, in exercitiile anterioare.

### 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. Contractele in special se refera la : Aprovizionarea cu materii prime, materiale, etc. 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 aprovizionari 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 aprovizionari 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 31.12.2015, cat si daca s-a respectat planul de conturi conform prevederilor legii contabilitatii , cat si ale OMFP 1802/2014, cu modificarile ulterioare.

Pe conturi situatia stocurilor se prezinta astfel :

lei

Nr. Crt.	Cont		Sold initial 2015		
	Simbol	Denumire		2014	2015/2014
1.	301	Materii prime	162.546	161.862	100,42
2.	302	Materiale consumabile	85.388	89.619	95,28
3.	303	Obiecte inventar	7.883	7.979	98,80
4.	331	Productie in curs exec	28.572	28.572	100,00

*A. Ghișoiu*

5.	341	Semifabricate	273.523	383.097	71,40
6.	345	Produse finite	110.548	427.159	25,88
7.	348	Dif pret produse finite	-22.153	-212.526	10,42
	351	Materii prime la terti	4.330		
8.	371	Marfuri	4	4	100,00
9.	39	Deprecieri stocuri	-130.736	-297.150	44,00
10.	4091	Furnizori debitori	47.715	44.768	106,58
<b>11.</b>	<b>Total</b>		<b>161.671</b>	<b>633.384</b>	<b>25,52</b>

Din analiza de mai sus rezulta ca stocurile la 31.12.2015 au scazut cu 74,48% fata de 31.12.2014.

Exceptand contul 4091 « Furnizori debitori », unde a avut loc crestere, cu valoare redusa, conturile de Materii prime si Productia in curs de executie unde valorile se mentin la nivelul anului precedent, in rest au avut loc diminuari ale soldurilor. Cele mai importante scaderi atat in valori relative, cat si absolute s-au inregistrat la conturile de Produse finite si Semifabricate.

Majorarile si diminuarile in valori absolute, cat si procentele soldurilor fata de anul precedent se prezinta ca in tabelul de mai sus.

Intrucat mare parte din stocurile existente in sold la 31.12.2015 nu au asigurata desfacerea, societatea a efectuat ajustari pentru depreciere in valoare de 130.736 lei.

S-a verificat existenta procedurilor in ceea ce priveste aprovizionarile 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, au fost aprovizionate pe baza de factura, avand la baza contracte incheiate sau comenzi lansate, iar pentru darea in consum s-au intocmit documentele « Bon de consum »;

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

- intrarile au fost inregistrate corect pe conturi, in functie de natura stocurilor.

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

In ceea ce priveste productia proprie auditorul a constatat urmatoarele :

- exista proceduri proprii privind lansarea in fabricatie, cat si urmarirea realizarii productiei, intocmite de factorii de raspundere ai societatii si aprobate de Consiliul de Adminnistratie ;
- documentele utilizate pentru lansarea si urmarirea productiei ;
- circuitul documentelor, responsabilitati, evideniere, etc ;
- este organizat controlul intern privind realizarea productiei proprii ;
- documentele privind inregistrarea productiei proprii sunt corect intocmite, inregistrate atat in evidenta operativa, cat si in cea contabila ;

- este organizat antecalculul si postcalculul, astfel incat diferentele sunt inregistrate in contabilitate.

Inventarierea stocurilor s-a facut in baza Decizie nr. 95/15.09.2015 – 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 2015, creantele se prezinta astfel :

lei

Nr. Crt	Specificarea creantei		Sold la 31.12.2015	Termen de lichiditate	
	Simbol	Denumire cont		Sub 1 an	Peste 1 an
1.	4111	Clienti	80.927	80.927	
2.	4118	Clienti incerti	1.821	1.821	
3.	4428	TVA neexigibila	5.277	5.277	
4.	445	Subventii	397.406	397.406	
5.	461	Debitori diversi	677.663	677.663	
6.	49	Ajust ptr. deprec. cr - clienti , debitori	-43.127	-43.127	
<b>TOTAL</b>			<b>1.119.967</b>	<b>1.119.967</b>	

In cont 4111 « Clienti », principalii clienti ai societatii sunt :

54.610,00 lei – SSE EXPLO ;  
 13.919,00 lei - MIRSAND ;  
 6.595,25 lei – TOHAN ;  
 4.416,28 lei – NITROPOROS ;



Principalele sume inregistrate la contul de Clienti, sunt cele aferente obiectului principal de activitate al societatii. Auditorul a urmarit respectarea procedurilor privind productia realizata de societate.

Pentru exemplificare la dosarul de lucru al auditorului, 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 ;
- ~ societatea are proceduri privind desfacerea productiei proprii.

In cadrul contului 445 « Subventii », soldul de 397.406 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 octombrie 2015, DECONT JUSTIFICATIV. Din verificare suma stabilita prin decont corespunde cu cea inregistrata in contabilitate. Conturile utilizate in articolele contabile sunt corecte.

Pentru clientii incerti , cont 4118, societatea are efectuate ajustari pentru deprecieri, asa cum s-a aratat mai sus.

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

636.356,56 lei – CN ROMARM, reprezentand ;

41.306,11 lei – UPS FAGARAS ;

Pentru deprecieri 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 31.12.2015	Termen de exigibilitate		
	Simb	Denumire		Sub 1 an	Intre 1-5 ani	Peste 5 ani
0.	167	Alte impr.si datorii asimilate	27.057	27.057		
1.	401	Furnizori	72.768	72.768		
2.	404	Furnizori imobilizari	6.209	6.209		
3.	419	Clienti creditori	15.522	15.522		
4.	421	Personal salarii datorate	159.435	159.435		
5.	423	Personal ajutoare mat. dat.	27.023	27.023		
6.	427	Retineri din sal. dat. terților	3.478	3.478		
7.	4281	Alte datorii în leg cu pers.	11.357	11.357		
8.	4311	Contrib. unit. la asig. sociale	57.393	57.393		
9.	4312	Contrib. pers. la asig. sociale	37.595	37.595		



10.	4313	Contrib angajator A.S. sănăt	21.113	21.113		
11.	4314	Contrib angajați A.S. sănăt	19.666	19.666		
12.	4371	Contrib. unit la fond șomaj	1.644	1.644		
13.	4372	Contrib. pers. la fond șomaj	1.642	1.642		
15	4423	TVA de plata	190.104	190.104		
16.	4373	Contrib.unit.la Fd. garantare	856	856		
17	4428	TVA neeligibil	8.255	8.255		
18.	444	Impozit pe venit din salarii	41.543	41.543		
19.	446	Alte impoz, tx și vărsăm. asim.	1.363.521	1.363.521		
20.	447	Fonduri speciale	187	187		
21.	4481	Alte datorii față de bugete.	1.528.993	1.528.993		
22.	462	Creditori diversi	5.226	5.226		
23	5186	Dobanzi de platit	742	742		
<b>TOTAL</b>			<b>3.606.607</b>	<b>3.606.607</b>		

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

~ centralizat al statului reprezentand TVA, impozite si contributii legate de salarii si majorari de intarziere ;

~ local constand 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 ridicata de 159.435 lei, se inregistreaza la obligatii fata de salariati ;

Furnizori, ct. 401, reprezinta un procent relativ scazut, respectiv 0,75% din total datorii. Valorile cele mai importante pe furnizori sunt :

21.523 lei - Gaz Metan Fagaras ;  
 6.284 lei – SC Nitroporos ;  
 7.842 lei - SC Silnef SRL ;  
 6.144 lei - ISO Plus ;  
 27.280 lei – UPS Fagaras.

Suma inregistrata la contul 419 « Clienti creditori se refera la Nitrochemie Germania = 15.522,13 lei

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.

La ct. 462 « Creditori », soldul este relativ redus ». SC Pirochim Victoria SA a prezentat evidenta analitica a contului.

## D7. MIJLOACE DE TREZORERIE

Situatia pe conturi se prezinta astfel

Nr. Crt.	Specificatie obligatie		Sold la 31.12.2015	Sold extras ct., reg. casa, evid anal.	Diferente
	Simbol	Denumire cont			
1.	5121.1.10	Disponibil cont lei – CEC BANK	8,00	8,00	0
2.	5121.1.2.	Disponibil cont lei – BRD	15.969,76	15.969,76	0
2.	5121.1.5	Disponibil cont lei – TRANSILVANIA	19,68	19,68	0
3.	5121.1.6	Disponibil cont lei – Raiffeisen	-29,00	-29,00	0
5.	5121.2.2	Dispon. ct Trezorerie	0,16	0,16	0
6.	5121.2.5	Cont Trezorerie	3.248,38	3.248,38	0
7	5121.5	Garantii gestionare	11.248,42	11.248,42	0
8.	5124.2.3	Cont Raiffeisen CHF	2,48	2,48	0
10.	5311	Casa	42.618,95	42.618,95	0
11	542	Avans trezorerie	400,00	400,00	0
<b>TOTAL</b>			<b>73.486,83</b>	<b>73.486,83</b>	<b>0</b>

Mijloacele de trezorerie au inregistrat in anul 2015 o crestere cu 37.259 lei fata de anul 2014, in cifre relative majorarea fiind in proportie de 202,84%.

Majorarea s-a datorat cresterii atat a disponibilitatilor din cont, dar mai ales a 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 .

### 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 diferentele din reevaluarea in functie de cursul de la 31.12.2015 nu are influenta care sa afecteze indicatorii economico – finanziari ai societatii.



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

Intre soldurile contabile la 31.12.2015 si cele din extrasele de cont exista concordanta.

S-au verificat prin sondaj actele operatiunilor bancare din luna octombrie 2015 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 octombrie 2015 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. 99 din 15.09.2015, neexistand diferente.

### 7.3. Alte mijloace de trezorerie

Suma de 400 lei inregistrata la contul avansuri de trezorerie, reprezinta avans acordat, care se va justifica in luna ianuarie 2016 .

## 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 la 31.12.2014	Rulaj decembrie	Diferente
1.	4311	Contr.societ.la asig. Soc.	57.393	57.393	0
2.	4312	Contr. pers. la asig. Soc.	37.595	37.596	-1
3.	4313	Contr. angajator A.S. săn.	21.113	21.697	- 584
4.	4314	Contr. angajați A.S. sănăt	19.666	19.666	0
5.	4371	Contr.. unit la fond șomaj	1.644	1.644	0
6.	4372	Contr. pers. la fond șomaj	1.642	1.642	0

7.	4373	Contr. fond garantare	856	856	0
8.	4423	TVA de plata	190.104	0	190.104
9.	4428	TVA neexigibil	8.255	-15.088	?
10.	444	Impozit pe salarii	41.543	41.543	0
11.	446	Alte imp,tx și vărsăm., din care:	1.363.521	28.457	1.335.064
	446.1	- aferente Bug. de Stat	292.914	28.457	264.457
	446.2	- aferente Buget Local	1.070.607	0	1.070.607
12.	447	Fonduri speciale	187	0	187
13.	4481	Alte datorii la buget , din care :	1.528.992	277.549	1.251.443
		- aferente Bug. de Stat	486.351	39.114	447.237
		- aferente Buget Local	1.042.641	238.435	804.206

Din analiza se constata faptul ca unele obligatii fata de bugetul consolidat al statului prezinta restante, intrucat soldurile la 31.12.2015, sunt mai mari decat rulajele creditoare din luna decembrie 2014 cum ar fi :

- ~ 190.104 lei, TVA de plata ;
- ~ 187 lei, Fonduri speciale ;
- ~ 264.457 lei, Alte impozite si taxe ;
- ~ 447.237 lei, Alte datorii la BS (majorari, penalitati, dobanzi) ;

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 31.12.2015, sunt mai mari decat rulajele creditoare din luna decembrie 2015 cum ar fi :

- ~ 1.070.607 lei, Impozite si taxe la Bugetul Local;
- ~ 804.206 lei, Alte datorii la Bugetul de Local (majorari, penalitati, dobanzi).

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

In ceea ce priveste TVA, societatea a prezentat situatii cu reconcilierile acestuia, respectiv TVA deductibil, colectat, neeligibil, respectiv sumele aferente fiecareia regasite in : Jurnalul de cumparari/vanzari, contabilitate, decontul de TVA. Pentru diferente s-a prezentat modul de regularizare.

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 septembrie 2015 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 septembrie 2015, de unde se trag urmatoarele concluzii :

Suma totala aferenta indemnizatiei brute este corect calculata.

- ~ contributiile si impozitul suportate de angajat au fost calculate corect.
- ~ contributiile de asigurari, concedii si indemnizatii, risc si impozitul suportate de angajator sunt corect calculate si corespund cu cele inregistrate de angajator, au fost calculate corect.

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

~ 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 mandat sunt calculate corect.

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

~ obligatiile fata de personal cat si cele fata de bugetul consolidat al statului sunt inregistrate in contabilitate in baza documentului NOTA de contabilitate, aferente personalului din activitatea de productie cat si cele aferente contractului demandat. Prin adunarea celor doua Note contabile valorile 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 corecta.

- ~ contributiile si impozitul suportate de angajat au fost calculate corect.
- ~ contributiile de asigurari, concedii si indemnizatii, risc si impozitul suportate de angajator sunt corect calculate si corespund cu cele inregistrate de angajator.
- ~ obligatiile fata de personal cat si cele fata de bugetul consolidat al statului sunt inregistrate in contabilitate in baza documentului NOTA de contabilitate .

~ 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.

#### *a2. Alte datorii la bugetul de stat*

Valoarea 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 1.070.607 lei si consta din impozite si taxe calculate pentru cladiri, constructii speciale, mijloace de transport si terenuri, existente in sold la 31.12.2015.

SC Fabrica de Pulberi SA a depus urmatoarele declaratii la primarii pentru care s-au emis Deciziile de impunere nr. 6096/25.02.2016, corectata cu Decizia de impunere nr. 135/10.03.2016.

S-a primit Decizia de Impunere si pentru Primaria Recea, valoarea deciziei fiind inregistrata in contabilitate.

##### *b2. Alte datorii la bugetul local*

Valoarea este 1.042.641 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 18.742.071 lei, din care suma de 16.884.741 lei este preluata de la UPS Fagaras cu ocazia infiintarii SC Fabrica de Pulberi SA, ca urmare a divizarii UPS Fagaras, iar suma de 1.749.276 lei cu care s-a majorat soldul in anul 2015, reprezinta suma bugetara alocata in special pentru Statia de epurare. Diminuarea anuala a contului 475 « Subventii pentru imvestitii », se face cu amortizarea aferenta mijloacelor fixe primite cu titlu gratuit.

Contul 471 « Cheltuieli inregistrate in avans » in suma de 1.444,77 lei, reprezentand abonamente Monitorul Oficial.

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. 8035 – Stocuri de natura obiectelor de inventar	=	97.957,61 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	=	5.266.420,25 lei ;
ct. 8021 - Giruri si garantii primite	=	13.222,78 lei ;
ct. 8032 Valori prim. Spre prel.	=	4.813,51 lei ;
ct. 8038 Plati in limita a 20%	=	11.337,83 lei ;
ct. 8039 Produse rezultate ca plus inventar	=	69.009,81 lei ;
ct. 8051 Dobanzi de platit	=	4.134,58 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 nu a suferit modificari in exercitiul financiar analizat, fata de cel precedent.

Societatea a efectuat inventarierea patrimoniului pe anul 2015, in baza urmatoarelor decizii :

- ~Decizia nr. 93/15.09.2015, numirea Comisiei Centrale de coordonare a comisiilor de inventariere ;
- ~Decizia nr. 94/15.09.2015, numirea Comisiilor de inventarierea mijloacelor fixe ;
- ~Decizia nr. 95/15.09.2015, pentru numirea Comisiilor de inventarierea mijloacelor circulante ;
- ~Decizia nr. 96/15.09.2015, pentru numirea Comisiei de inventarierea soldurilor conturilor contabile ;
- ~Decizia nr. 97/15.09.2015, pentru numirea Comisiei de inventarierea terenurilor ;
- ~Decizia nr. 98/15.09.2015, pentru numirea Comisiei de inventarierea investitiilor in curs de executie ;
- ~Decizia nr. 99 din 15.09.2015, pentru numirea Comisiei de inventarierea caseriei;

La incheierea actiunii de inventariere, comisia centrala a intocmit Raportul Comisiei Centrale , care a fost aprobat prin Hotararea din 28.01.2016 de catre presedintele Consiliului de Administratie. Raportul cuprinde :

- prezentarea rezultatelor inventarierii faptice 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. 1802/2014 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 1802/2014, urmarindu-se principiul de evaluare a acestora la :

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

Contabilitatea analitica a stocurilor se tine corespunzator.

Societatea a efectuat in anul 2015, reevaluari la elementele patrimoniale ale societatii, respectiv categoria Cladiri si terenurile aferente, la data de 30.06.2015, facandu-se urmatoarele precizari :

- pentru mijloacele fixe care au un specific deosebit pentru care nu exista o piata activa concurentiala, reevaluarea s-a efectuat de o comisie numita prin Decizia 74 bis/30.06.2015, neanregistrandu-se diferente din reevaluare ;
- pentru activele : « Centru prelucrare date, Obiectiv 605 Atelier mecanic, Casa poarta si terenul aferent », intrucat exista o piata activa s-a solicitat reevaluarea de catre o firma de specialitate respectiv SC Romcontrol SA ;

Sunt preluate corect in balanta de verificare, informatiile din conturile sintetice si exista concordanta intre contabilitatea sintetica si analitica, cu exceptia sumei din cont 106, « Rezerve din surplus din reevaluare », care insa nu a afectat capitalirile proprii si nici totalul bilantului, asa cum s-a aratat in Capitolul C, pct. 3.

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 31.12.2015, a rezultatelor operatiunilor sale, precum si a situatiei fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data.*

Brasov, 25.04.2016

Auditor financial,  
SC STANDAUDIT SRL

Administrator,

Nicolae Bucur Gheorghe



A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Nicolae Bucur Gheorghe".