

**RAPORT DE AUDIT FINANCIAR**  
**adresat actionarilor Societatii Comerciale**  
**METEX S.A.**

**S.C. PROF-CONSULT SRL** cu sediul in Gaesti str.13 Decembrie,bl.49,sc.B,ap.12,oras Gaesti este inregistrata la O.R.C. Dambovita cu J15/70/2001 si C.U.I. 13821318, inregistrata in Registrul Camerei Auditorilor din Romania, in baza Autorizatiei de exercitare a profesiei nr.183/04.04.2002, emisa de Camera Auditorilor din Romania si a contractului incheiat cu S.C. METEX S.A. din Targoviste, in conformitate cu OMF 3055/2009 actualizat, pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene si cu Standardele Internationale de Contabilitate am procedat la auditarea situatiilor financiare ale S.C. METEX S.A. denumita in continuare « societatea », intocmite la data de 31.12.2012.

Situatiile financiare auditate au fost intocmite in conformitate cu OMF 3055/2009, pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene si cu Standardele Internationale de Contabilitate, precum si cu Legea Contabilitatii 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Cadru general de intocmire si prezentare a situatiilor financiare, elaborat de Comitetul pentru Standarde Internationale de Contabilitate.

S.C. METEX S.A. are sediul in Targoviste, str.Independentei nr.2, este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Dambovita cu numarul de ordine J15/302/1991, avand codul unic RO 912767. Scopul si obiectul de activitate este stabilit prin actul constitutiv cu respectarea prevederilor Legii 31/1990 republicata, fiind **Inchirierea si subinchirierea bunurilor imobiliare proprii sau inchiriate, cod CAEN 6820.**

Au fost auditate situatiile financiare intocmite in conformitate cu datele cuprinse in balanta de verificare a societatii la data de 31.12.2012.

In activitatea de audit au fost verificate si analizate :

- Bilantul contabil ,
- Contul de profit si pierdere ,
- Date informative ,
- Situatiile activelor imobilizate,
- Situatiile provizioanelor,
- Politicile contabile si notele explicative .
- Situatiile fluxurilor de trezorerie
- Situatiile modificarilor capitalurilor proprii

Intocmirea situatiilor financiare nominalizate mai sus sunt responsabilitatea conducerii societatii.

Auditul financiar nu exonereaza conducerea societatii de responsabilitatea ei asupra realitatii,

conformitatii si exactitatii datelor si informatiilor cuprinse in aceste situatii.

Responsabilitatea auditorului este ca, pe baza raportului, sa exprime o opinie asupra situatiilor financiare auditate.

Auditul a constat in :

- Examinarea, pe baza de teste, a documentelor prin care se justifica sumele si prezentarile cuprinse in situatiile financiare ;
- In aprecierea principiilor contabile folosite si a estimarilor semnificative facute de conducere ,
- precum si in evaluarea prezentarii situatiilor financiare in ansamblu.

Am efectuat auditul situatiilor financiare retratate in conformitate cu Standardele Internationale de Audit si a normelor contabile legale, in vigoare, in Romania, precum si cu normele profesionale elaborate de Camera Auditorilor Financiari din Romania. Aceste standarde cer planificarea si efectuarea auditului financiar, astfel incat sa se obtina suficiente asigurari ca situatiile financiare nu contin erori semnificative si sunt intocmite in conformitate cu cadrul general acceptat de raportare financiar-contabilasi care in prezentul raport trebuie inteles cadrul legal instituit de reglementarile in vigoare, respectiv :

- OMF 3055/2009, pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene,
- Legea Contabilitatii 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare ,
- Cadrul general de intocmire si prezentare a situatiilor financiare, elaborat de Comitetul pentru Standarde Internationale de Contabilitate.

Cerintele contabile emise de Ministerului Finantelor Publice prin OMF 3055/2009 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene sunt desemnate sa raspunda necesitatilor fiscale si sunt aplicabile numai in Romania.

Consideram ca auditul pe care l-am efectuat constituie o baza suficienta pentru a exprima opinia noastra de audit :

Opinia noastra este aceea ca datele si informatiile care au stat la baza intocmirii situatiilor financiare auditate prezinta , pozitia financiara, modificarile acesteia, performantele societatii si fluxurile de numerar in exercitiul incheiat la 31.12.2012, respectand cerintele cadrului general de raportare financiar-contabila in vigoare, respectiv Legea contabilitatii nr. 82/1991 republicata , OMF 3055/2009 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene .

Raportul administratorilor este intocmit in conformitate cu prevederile OMF 3055/2009 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene , in baza informatiilor cuprinse in situatiile financiare anuale intocmite pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2012.

Asigurarea obtinuta de auditor ca urmare a aplicarii standardelor profesionale, a testelor si procedurilor specifice auditului financiar, sta la baza exprimarii opiniei fara rezerve asupra situatiilor financiare auditate .

- Fara a exprima o opinie cu rezerva, atragem atentia asupra faptului ca, in viitorul exercitiu financiar este necesar a se acorda o atentie deosebita :
  - acoperirii deficitului de resurse temporare (de lichiditati) ;
  - monitorizarii riscurilor :
    - riscul de piata ( valutar si de pr t) ;
    - Riscul de credit
- Nici in anul 2011 Societatea nu a reusit sa-si organizeze activitatea de audit intern in conformitate cu prevederile Legii 31/1990, republicata ,Sectiunea a IV a, art.160, alin.2 , „ Societ tile comerciale ale căror situa ii financiare anuale sunt supuse auditului financiar, potrivit legii sau deciziei ac ionarilor, vor organiza auditul intern potrivit normelor elaborate de Camera Auditorilor Financieri din România.”

Data 13.04.2013 TARGOVISTE

**Auditor financiar S.C.PROF-CONSULT S.R.L.**  
autorizatie de la Camera Auditorilor Financieri din Romania nr.183 din 2002,

**Administrator Buta Marijana**  
autorizatie de la Camera Auditorilor Financieri din Romania nr.513 din 2001,





prof consult srl  
audit - expertize - contabilitate - consultanta financiara

tel./fax: 0245 216 187 / mobil: 0745 395 395  
130105, str. G-ral Matei Viadescu, bl. 21, et. 2, ap. 11  
Targoviste, Dambovita

## ANEXE LA RAPORTUL AUDITORULUI

## I . PREZENTARE GENERALA

### 1. Denumirea firmei S.C. METEX S.A.

- o Cod fiscal / Cod unic de înregistrare - CUI RO 912767

### 2. Ramura si sectorul din care fac parte :

**Inchirierea si subinchirierea bunurilor imobiliare proprii sau inchiriate, cod CAEN 6820.**

### 3. Sediul social :

- o Adresa: sediul in municipiul Targoviste, str. Piata Tricolorului, nr. 2.

**4. Forma juridica de constituire :** societate pe actiuni, Numarul si data înregistrarii la Registrul Comertului J15/302/1991

### 5. Capitalul social :

- Valoarea capitalului social este in suma de 1.323.183 lei.
  - Natura capitalului – privat ;
- Structura : Actionari persoane juridice si persoane fizice .

### 6. Conducerea

Societatea comerciala a fost condusa de consiliul de administratie :

administratorii societatii	
Brasoveanu Elena Daniela	- presedinte
Dutescu Andreea Raluca	- membru
Ionita Paula	- membru
Matei Danil	- membru
Vasile Carmen Iulia	- membru

### 7. Puncte de lucru :

Societatea si-a desfasurat activitatea in punctele de lucru deschise in Targoviste.

	Adresa punct de lucru	localitatea	judet
Magazin 7 CALOREX	B-dul Libertatii, bl.A5, sc.I - parter	Targoviste	Dambovita
Magazin 12 SKODA	B-dul Libertatii, bl.A3, sc.C - parter	Targoviste	Dambovita
Magazin 14 DACIA	B-dul Libertatii, bl.A3, sc.A	Targoviste	Dambovita

Magazin 18 MOBILA	Calea Domneasca, bl.A4, sc.G	Targoviste	Dambovita
Magazin 27 CONFECTII	B-dul Independentei, bl.J4, sc.A - parter	Targoviste	Dambovita
Magazin 21 – Unelte agricole	Str.George Cosbuc, bl. O2	Targoviste	Dambovita
Magazin 43 INTIM	B-dul Unirii, bl.51 - parter	Targoviste	Dambovita
Magazin 44 DIANA	Str.Udriste Nasturel	Targoviste	Dambovita
Magazin 49 CHIMICE	B-dul Independentei, bl.J4, sc.B - parter	Targoviste	Dambovita
Magazin 50 ASTRAL	B-dul Independentei, bl.H12-H13	Targoviste	Dambovita
Magazin 30 MOBILA	Str. Cooperatiei, nr.5	Targoviste	Dambovita
Magazin 56 TEXTIL	B-dul Independentei, bl.J4, sc.B - parter	Targoviste	Dambovita
Magazin 67 CASNICA	B-dul Mircea Cel Batran, bl.H3 - parter	Targoviste	Dambovita
Magazin 81 MOTO	B-dul Mircea Cel Batran, bl.A5, sc.J	Targoviste	Dambovita
Magazin 150 MENAJ	Bd. Unirii, bl.67, sc.C	Targoviste	Dambovita
Magazin 1001 ARTICOLE	B-dul Mircea Cel Batran, bl.A4, sc.H	Targoviste	Dambovita
Complex comercial Mondial	B-dul Independentei, nr.2	Targoviste	Dambovita
Complex comercial Muntenia	B-dul Independentei, nr.5	Targoviste	Dambovita

## 8. Conturi bancare :

Societatea are deschise conturi curente la mai multe banci comerciale.

### Principii, politici si metode contabile

#### 1.1 Principiile care au stat la baza intocmirii situatiilor financiare

Aceste situatii financiare sunt responsabilitatea conducerii societatii si au fost intocmite in conformitate cu Ordinul Ministerului Finantelor Publice 3055/2009 si cu Standardele Internationale de Contabilitate, precum si cu Legea Contabilitatii 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Cadrul general de intocmire si prezentare a situatiilor financiare, elaborat de Comitetul pentru Standarde Internationale de Contabilitate.

Situatiile financiare au fost intocmite in lei.

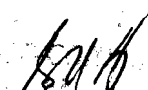
Contabilitatea se ține în limba română și în moneda națională. Contabilitatea operațiunilor efectuate în valută se ține atât în moneda națională, cât și în valută.

Răspunderea pentru organizarea și ținerea contabilității, în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, revine administratorului sau altei persoane care are obligația gestionării entității.

Situațiile financiare anuale trebuie să respecte prevederile Legii nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ale prezentelor reglementări, ale Cadrului general de întocmire și prezentare a situațiilor financiare, elaborat de Comitetul pentru Standardele Internaționale de Contabilitate, și ale Standardelor Internaționale de Contabilitate.

În cazul în care situațiile financiare anuale respectă în totalitate prevederile prezentelor reglementări, dar nu respectă în totalitate prevederile Standardelor Internaționale de Contabilitate (de exemplu: prevederi referitoare la inflație și/sau consolidare), raportul de audit trebuie să facă referiri concrete la aceste aspecte.

Situațiile financiare anuale trebuie sa furnizeze informații care să fie:




- a) relevante pentru nevoile utilizatorilor de luare a deciziilor; și
- b) credibile în sensul că:
  - (i) reprezintă fidel rezultatele și poziția financiară a instituției de credit;
  - (ii) reflectă substanța economică a evenimentelor și tranzacțiilor și nu doar forma juridică;
  - (iii) sunt neutre, adică nepărtinitoare;
  - (iv) sunt prudente;
  - (v) sunt complete sub toate aspectele semnificative.

Cerințele contabile din ultima perioada , emise de Ministerul Finanțelor Publice sunt desemnate să răspundă necesităților fiscale ale Ministerului Finanțelor Publice și sunt aplicabile numai în România.

Aceste reglementari nu răspund tuturor cerințelor IFRS și diferă sub anumite aspecte de IFRS, și anume de IAS 29 „Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste”, IAS 32 „ Instrumente financiare – prezentare și descriere” și IAS 39 „Instrumente financiare – recunoaștere și evaluare”.

În cursul anului 2012, societatea a respectat principiile și regulile contabile astfel :

- **Principiul continuității activității.** Acesta presupune ca persoana juridică își continuă în mod normal funcționarea într-un viitor previzibil, fără a intra în stare de lichidare sau reducere semnificativă a activității. Dacă administratorii persoanei juridice au luat cunoștință de unele elemente de nesiguranță legate de anumite evenimente care pot duce la incapacitatea acesteia de a-și continua activitatea, aceste elemente trebuie prezentate în notele explicative, în cazul în care situațiile financiare anuale simplificate nu sunt întocmite pe baza principiului continuității, această informație trebuie prezentată, împreună cu explicații privind modul de întocmire a acestora și motivele care au stat la baza deciziei conform căreia persoana juridică nu își mai poate continua activitatea.
- **Principiul permanenței metodelor.** Acesta presupune continuitatea aplicării aceluiași reguli și norme privind evaluarea, înregistrarea în contabilitate și prezentarea elementelor de activ și de pasiv și a rezultatelor, asigurând comparabilitatea în timp a informațiilor contabile.
- **Principiul prudenței.** Valoarea oricărui element trebuie să fie determinată pe baza principiului prudenței, în mod special, se vor avea în vedere următoarele aspecte:
  - a) se vor lua în considerare numai profiturile recunoscute până la data încheierii exercițiului financiar;
  - b) se va ține seama de toate obligațiile previzibile și pierderile potențiale care au luat naștere în cursul exercițiului financiar încheiat sau pe parcursul unui exercițiu anterior, chiar dacă asemenea obligații sau pierderi apar între data încheierii exercițiului și data întocmirii bilanțului;
  - c) se va ține seama de toate ajustările de valoare datorate depreciilor, indiferent dacă rezultatul exercițiului financiar este profit sau pierdere.
- **Principiul independenței exercițiului.** Se vor lua în considerare toate veniturile și cheltuielile corespunzătoare exercițiului financiar pentru care se face raportarea, fără a se ține seama de data încasării sumelor sau a efectuării plăților.
- **Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de pasiv.** În vederea stabilirii valorii totale corespunzătoare unei poziții din bilanț, se va determina separat valoarea aferentă fiecărui element individual de activ sau de pasiv.



- **Principiul intangibilității.** Bilanțul de deschidere al unui exercițiu trebuie să corespundă cu bilanțul de închidere al exercițiului precedent.
- **Principiul necompensării.** Valorile elementelor ce reprezintă active nu pot fi compensate cu valori le elementelor ce reprezintă pasive, respectiv veniturile cu cheltuielile, cu excepția compensărilor între active și pasive, permise de reglementările legale.
- **Principiul prevalenței economicului asupra juridicului,**informatiile cuprinse in situatiile financiare reflectand realitatea economica a fenomenelor si tranzactiilor,nu numai forma lor juridica;
- **Principiul pragului de semnificatie** ,care presupune ca orice element care are o valoare semnificativa trebuie prezentat distinct in cadrul situatiilor financiare anuale. Elementele cu valori nesemnificative care au aceeasi natura sau cu functii similare trebuie insumate, nefiind necesara prezentarea lor separata.

Nu au fost inregistrate abateri de la principiile contabile enumerate.

**Moneda de prezentare** Sumele sunt prezentate in lei.

#### **Recunoasterea veniturilor si cheltuielilor financiare**

Veniturile din dobânzi, cheltuielile cu dobânzile, alte venituri financiare si alte cheltuieli financiare sunt recunoscute pe baza contabilitatii de angajament.

#### **Tratamente contabile**

Elementele de bilant au fost evaluate ,respectandu-se urmatoarele reguli:

- La data intrarii in patrimoniu bunurile s-au evaluat si inregistrat in contabilitate la valoarea contabila (de intrare),astfel :
- pentru cele procurate cu titlu oneros ,la valoarea de achizitie;
- pentru cele produse de societate,la cost de productie.
- La incheierea exercitiului elementele patrimoniale au fost reflectate in bilant la valoarea de intrare in patrimoniu ,respectiv la valoarea contabila pusa de acord cu rezultatele inventarierii.
- Elementele bilantiere exprimate in valuta s-au raportat utilizandu-se cursul de schimb de inchidere.
- La data iesirii din patrimoniu sau la darea in consum bunurile s-au evaluat si s-au sczut din gestiune la valoarea lor de intrare.
- Elementele monetare exprimate în valută (disponibilități și alte elemente asimilate, cum sunt acreditivele și depozitele bancare, creanțe și datorii în valută) trebuie evaluate și raportate utilizând cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României și valabil la data încheierii exercițiului financiar.

#### **Imobilizari corporale si necorporale**

Fiecare mijloc fix cu un cost de achizitie ce depaseste 1800 lei si o durata de viata estimata de peste un an, se capitalizeaza. Mijloacele fixe se inregistreaza la costul de achizitie si sunt amortizate conform Legii 15./1994 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, utilizand metoda liniara de amortizare, dupa urmatoarele rate medii anuale pe durata lor de viata utila.

Constructii	2% pe an
Utilaje, Aparatura birotica si mobilier	6.67%-33% pe an
Mijloace de transport	20% pe an





Echipament informatic	33% pe an
Software	33% pe an

Societatea detine in proprietate terenuri, acestea nu se amortizeaza, se amortizeaza numai cheltuielile efectuate pentru amenajarea acestora.

### Deprecierea activelor

Activele pe termen lung, altele decât impozitele amânate de primit, trebuie verificate conform IAS 36 „Deprecierea activelor”.

IAS 36 presupune recunoasterea unei pierderi ca urmare a modificarii valorii activului ori de câte ori valoarea contabila a unui activ depaseste valoare sa recuperabila. Valoarea recuperabila reprezinta maximum dintre pretul net de vânzare al unui activ si valoarea sa de utilizare. Valoarea de utilizare a unui activ reprezinta valoarea curenta a fluxurilor viitoare de numerar estimate, ce se asteapta sa fie generate din utilizarea continua a unui activ si din vânzarea acestuia la sfârșitul perioadei sale de viata. In plus, IAS 36 permite reântregirea ulterioara a valorii contabile daca se constata incetarea conditiilor ce au determinat deprecierea activului respectiv.

### Imobilizari necorporale

Un activ necorporal este un activ identificabil nemonetar , fara suport material si detinut pentru utilizare in procesul de productie sau furnizare de bunuri sau servicii, pentru a fi inchiriat tertilor sau pentru scopuri administrative. Conditiiile ca un activ sa fie recunoscut ca imobilizare necorporala sunt: sa fie identificabil, sa fie o resursa controlabila si sa genereze beneficii viitoare Societatii.

Un activ necorporal este recunoscut daca se estimeaza obtinerea de beneficii ca urmare a utilizarii acestuia si costul activului poate fi evaluat in mod fidel.

Costurile legate de achizitia licentelor informatice sunt capitalizate si supuse amortizarii folosind metoda liniara , pe durata de viata utila , in general 3 ani.

In cazul in care se considera necesar , valoarea contabila a fiecărei imobilizari necorporale se revizuieste anual si se ajusteaza pentru diminuarea permanenta a valorii.

### Cercetare – dezvoltare

Cheltuiala cu activitatea de cercetare, intreprinsa in perspectiva obtinerii de cunostinte in domeniul stiintific si tehnic, este recunoscuta in contul de profit si pierdere ca si cheltuiala in perioada in care este generata.

### Know – how

Imobilizarile necorporale reprezentand know – how sunt evidentiate la valoarea de cumparare, mai putin amortizarea cumulata. Amortizarea este calculata utilizand metoda liniara, pe o perioada de 1 pana la 3 ani.

Imobilizari necorporale reprezentand programe informatice, know – how si cheltuieli de dezvoltare sunt evidentiate la valoarea de cumparare, amortizabile intr-o perioada de maxim 5 ani.

### Stocuri

Stocurile sunt evaluate la costul de achizitie, inclusiv costurile necesare aducerii lor la locul de depozitare. **Metoda de evaluare a stocurilor utilizata de Societate este CMP.** In cazul in care costul de achizitie sau costul de productie este mai mare decat valoarea neta realizabila, stocurile sunt evidentiata la valoarea neta realizabila. Valoarea neta realizabila reprezinta pretul de vanzare estimat a se obtine in cursul activitatii comerciale curente, minus cheltuielile estimate de finalizare a produsului si cheltuielile de realizare a vanzarii.

#### **Conturile de clienti si alte creante**

Conturile de clienti si alte creante sunt evidentiata in bilant la valoarea nominala, diminuata cu provizionul pentru clientii incerti, calculat pe baza factorilor relevanti care afecteaza gradul de incasare a creantelor.

#### **Disponibilitatile banesti si alte echivalente**

Disponibilitatile banesti includ conturile curente si depozitele la termen. Depozitele, disponibilitatile si acreditivele in valuta sunt reevaluate la cursul de schimb de la sfarsitul perioadei de raportare.

#### **Deprecierea**

Valoarea contabila a activelor, altele decat stocurile, este revizuita la sfarsitul fiecărei perioade pentru a se determina daca exista pierderi in depreciere. In cazul in care se identifica depreciere se estimeaza valoarea recuperabila a activelor. Pentru imobiliarile necorporale care nu sunt inca utilizate, estimarea valorii de recuperare este facuta la sfarsitul fiecărei perioade. Deprecierea de valoare este recunoscuta daca valoarea contabila a unui activ sau a unitatii generatoare careia ii apartine este mai mare decat valoarea de recuperare. Deprecierile de valoare sunt recunoscute in contul de profit si pierdere.

#### **Imprumuturi pe termen lung**

Imprumuturile pe termen lung sunt inregistrate initial la cost. Ulterior recunoasterii initiale, ele sunt evaluate la costul amortizat, orice diferenta intre cost si valoarea de rambursare fiind recunoscuta in contul de profit si pierdere pe perioada imprumutului, pe baza dobanzii efective.

#### **Provizioane**

Un provizion va fi recunoscut numai în momentul în care:

- a) o întreprindere are o obligatie curentă (legală sau implicită) generată de un eveniment anterior;
- b) este probabil ca o iesire de resurse care să afecteze beneficiile economice să fie necesară pentru a onora obligatia respectivă; si
- c) poate fi realizată o bună estimare a valorii obligatiei.

Dacă aceste conditii nu sunt îndeplinite, nu trebuie recunoscut un provizion.

Provizioanele pentru riscuri si cheltuieli nu pot avea drept scop corectarea valorilor elementelor de activ, iar suma lor trebuie corelată strict cu riscurile si cheltuielile previzibile.

#### **Conturile de furnizori si alte datorii**

Conturile de furnizori si alte datorii sunt evidentiata in bilant la valoarea justa.

Imprumuturile sunt recunoscute la valoarea initiala mai putin costurile tranzactiei. In perioadele urmatoare imprumuturile se prezinta la cost amortizat utilizand metoda ratei efective a dobanzii. Orice diferenta intre valoarea primita (mai putin costurile tranzactiei) si valoarea de rascumparare este recunoscuta in situatiile financiare aferente perioadei imprumutului.

Dobanzile si cheltuielile cu diferente de curs sunt inregistrate in contul de profit si pierdere al perioadei in care apar.

### Recunoasterea veniturilor

#### Vanzarile de bunuri

In cazul vanzarilor de bunuri, venitul este inregistrat in momentul in care riscurile si beneficiile aferente dreptului de proprietate sunt transferate intr-o proportie semnificativa asupra cumparatorilor.

Veniturile se recunosc atunci cand nu exista incertitudini semnificative cu privire la recuperarea unor contraprestatii datorate, a unor cheltuieli asociate sau posibile returnari ale bunurilor.

Societatea aplica principiul separarii exercitiilor financiare pentru recunoasterea veniturilor si cheltuielilor.

#### Impozitul pe profit

Impozitul pe profit cuprinde impozitul curent. Impozitul curent este calculat pe baza rezultatului fiscal anual, utilizand cota de impozit in vigoare la data bilantului, ajustat cu corectiile anilor anteriori.

#### Utilizarea estimarilor

Pentru întocmirea situatiilor financiare, conducerea societatii trebuie sa emita estimari si ipoteze care influenteaza activele si datoriile evidentiate la data bilantului contabil, precum si veniturile si cheltuielile perioadei respective. Rezultatele efective nu pot fi semnificativ diferite fata de aceste estimari.

Pentru acele elemente a căror valoare este nesigură si care trebuie incluse în situatiile financiare, în contabilitate trebuie făcute cele mai bune estimări. În acest scop este necesară uneori revizuirea valorilor lor pentru a reflecta evenimentele ulterioare datei de închidere a exercitiului financiar, schimbările de circumstante sau dobândirea unor noi informatii, ori de câte ori acele valori sunt semnificative.

Efectul unei asemenea modificări trebuie inclus în cadrul aceleiasi pozitii din bilant, respectiv din contul de profit si pierdere, unde a fost reflectată si estimarea contabilă initială.

Evenimentele care apar după data bilantului pot furniza, de asemenea, informatii suplimentare cu privire la estimările făcute de management la data bilantului. Dacă aceste informatii ar fi fost cunoscute la data bilantului, managementul ar fi putut face estimări mai bune. Prin urmare, dacă situatiile financiare nu au fost aprobate, ele trebuie ajustate pentru a reflecta si informatiile suplimentare.

### IMOBILIZARI NECORPORALE

La data de 31.12.2012 imobiliarile necorporale, inregistrate in contabilitate la valoarea de intrare sunt in suma de 1.154 lei amortizate integral .

Denumire	31,12,2011	31.12.2012
Imobilizari necorporale	1,554	1,554



Amortizari privind imobiliarile necorporale	1,307	1,554
Valoarea neta	247	0

## IMOBILIZARILE CORPORALE

La 31.12.2012 imobiliarile corporale sunt de natura mijloacelor fixe, inregistrate in contabilitate la valoarea de intrare in suma de 13.895.241 lei si la valoarea neta de 13.031.455 lei .

Denumire	31,12,2011	31.12.2012	%
Imobiliarile corporale	15,529,351	13,895,241	89.48%
Amortizarea imobiliarilor corporale	779,361	863,786	110.83%
Provizioane depr.imob.corp	0	0	0.00%
Valoare neta	14,749,990	13,031,455	88.35%

### Regimul de amortizare aplicat este cel liniar.

Duratele de amortizare sunt stabilite in conformitate cu prevederile Catalogului privind duratele normale de functionare si clasificare a mijloacelor fixe dat in aplicarea Legii 15/24.03.1994 , actualizata si modificata , privind amortizarea capitalului imobilizat.

## IMOBILIZARILE FINANCIARE

La data de 31.12.2012 in conturile de imobiliarile financiare, in contabilitatea societatii sunt inregistrate sume reprezentand contravaloarea titlurilor de participare detinute de societate la S.C.PAVCOM S.A.

S.C. METEX S.A., detine un procent de 26,68% din capitalul social al S.C.PAVCOM S.A.

## STOCURI

La data de 31.12.2012, societatea nu are inregistrate sume.

## II. INFORMATII COMPLEMENTARE

### A.NOTE ASUPRA BILANTULUI CONTABIL

#### 1.Imobiliarile si amortismente ; Imobiliarile au inregistrat umatoarea evolutie :

Elemente de active	Valoare bruta			
	Sold la inceputul exercitiului financiar	cresteri	reduceri	Sold la sfarsitul exercitiului financiar
Imobiliarile necorporale	1,554			1,554
Terenuri	8,814,200			8,814,200
Constructii	5,422,916	34,318	1,655,654	3,801,580
Instalatii tehn.si masini	934,861			934,861
Alte imobiliarile-mobilier	357,374	4,603	17,377	344,600

Avansuri si imob.corp. in curs	0	-2,104,999	2,104,999	0
Total	15,530,905	-2,066,078	-431,968	13,896,795
Imobilizari financiare	1,218,014	182		1,218,196
Total active imobilizate	16,748,919	-2,065,896	-431,968	15,114,991

#### Amortizarea imobilizarilor :

Elemente de active	Deprecieri			
	Sold la inceputul exercitiului financiar	depr.inreg curs exerc.	reduceri sau reluari	Sold la sfarsitul exercitiului financiar
Imobilizari necorporale	1307	247		1554
Terenuri	0			0
Constructii	0	235,476	235,476	0
Instalatii tehn.si masini	594,680	77,681		672,361
Alte imobilizari-mobilier	184,681	24,121	17,377	191,425
Avansuri si imob.corp. in curs	0			0
Total	780,668	337,525	252,853	865,340
Imobilizari financiare	0			0
Total active imobilizate	780,668	337,525	252,853	865,340

Provizioane pentru depreciere imobilizari nu au fost create.

#### 2.1.Situatia creantelor

La data de 31.12.2012 creantele societatii in suma de 949.132 lei, au scazut la 24,27%, fata de aceeaasi perioada a anului precedent :

Denumire creante	31,12,2011	31.12.2012	%
Creante comerciale	2,958,534	572,218	19.34%
Alte creante	952,883	376,914	39.56%
TOTAL	3,911,417	949,132	24.27%

La 31.12.2012, societatea are inregistrate in evidentele contabile provizioane pentru clienti neincasati in valoare de 31.943 lei.

#### 2.2. Investitii pe termen scurt

La data de 31.12.2012, soldul conturilor de Investitii pe termen scurt este 0.

### 2.3. Casa si conturi la banci

La data de 31.12.2012, soldul conturilor de disponibilitati era in valoare de 48.416 lei .

Disponibilitati	31,12,2011	31.12.2012	%
total	47,045	48,416	102.91%

### 3.Capitaluri proprii, Capitalul propriu a evoluat favorabil, astfel:

	31,12,2011	31.12.2012
Capital social	1,323,183	1,323,183
Rezerve legale	193,358	193,358
Rezerve din reevaluare	7,676,876	7,272,878
Rez.surplus din reevaluare		
Alte rezerve	3,054,811	3,054,811
Rezultat reportat	-4,344,065	-14,092,303
Rezultat exercitiu	-9,748,239	2,414,991
Profit repartizat		
Capitaluri proprii	-1,844,076	166,918

### 4. Situatia datoriilor

La data de 31.12.2012 datoriile totale ale societatii in valoare de 13.917.664 lei , au scazut la 76,61% fata de aceeaasi perioada a anului precedent :

total datorii	31,12,2011	31.12.2012	%
	18,167,351	13,917,664	76.61%

Datoriile societatii ce trebuiesc platite intr-o perioada mai mica de 1 an sunt in suma de 6.582.646 lei , iar datoriile ce trebuiesc platite intr-o perioada mai mare de 1 an sunt in suma de 7.335.018 lei astfel :

Datorii ce trebuiesc platite intr-un termen sub 1 an :

Datorii mai mici de 1 an	31,12,2011	31.12.2012	tr.exigib.	%
Sume datorate inst.de credit	777,724	737,812	sub 1 an	94.87%
Avansuri incasate	0	0	sub 1 an	
Datorii comerciale	8,094,524	5,825,806	sub 1 an	71.97%
Efecte de plata			sub 1 an	
Sume datorate entitatilor afiliate			sub 1 an	
Alte datorii	1,072,517	19,028	sub 1 an	1.77%
TOTAL	9,944,765	6,582,646		66.19%

Datoriile ce trebuie platite intr-un termen mai mare de 1 an :

Datorii mai mari de 1 an	31,12,2011	31.12.2012	tr.exigib.	%
Sume datorate inst.de credit	6,405,882	7,335,018	peste 1 an	114.50%
Avansuri incasate			peste 1 an	
Datorii comerciale			peste 1 an	
Efecte de plata			peste 1 an	
Sume datorate entitatilor afiliate			peste 1 an	
Alte datorii	1,816,704		peste 1 an	0.00%
<b>TOTAL</b>	<b>8,222,586</b>	<b>7,335,018</b>		<b>89.21%</b>

Pentru linia de credit de la ING Bank, angajat in lei in anul 2008 (valoarea initiala 1.200.000 lei), soldul ramas de plata este de 737.812 lei .

BANCA	Data contractare credit	Suma initiala (lei)	Rambursari (lei)	Suma ramasa de plata la 31.12.2012 (lei)	Dobanzi platite in 2012 (lei)
ING BANK TGV.	02.12.2008	1,200,000	462,188	737,812	64,600
<b>TOTAL</b>		<b>1,200,000</b>	<b>462,188</b>	<b>737,812</b>	<b>64,600</b>

Pentru imprumutul de la BCR, angajat in euro in anul 2007 (valoarea initiala 1.910.000 euro), soldul ramas de plata este de 1.384.751 euro.

BANCA	Data contractare credit	Suma initiala (euro)	RAMBURSARI		Suma ramasa de plata 31.12.2012		Curs valutar 31.12.2012
			(euro)	(lei)			
BCR TARGOVISTE	03.07.2007	1,910,000	525,249	1,384,751	6,132,647	4.4287	
<b>TOTAL</b>		<b>1,910,000</b>	<b>525,249</b>	<b>1,384,751</b>	<b>6,132,647</b>		

Pentru garantarea creditelor angajate de la bancile comerciale romanesti, societatea a incheiat in favoarea bancilor contracte de ipoteca pentru bunuri proprii de natura imobilizarilor corporale Ca tip de imprumuturi , societatea a accesat imprumuturi pe termen lung si termen scurt de la banci comerciale din Romania.

## 5. Alte grupe sau posturi din bilantul contabil

In conturile de regularizare din activul bilantului, contul 'Cheltuieli in avans' sunt inregistrate sume in sold in valoare de 11.783 lei:

Cheltuieli in avans	31.12.2011	31.12.2012
Cheltuieli in avans	16,287	11,783

## B. NOTE ASUPRA CONTULUI DE PROFIT SI PIERDERE

## 1. Volumul, structura si evolutia cifrei de afaceri

Asa cum rezulta din situatiile financiare intocmite de societate, cifra de afaceri a inregistrat o crestere la 104.28 % , fata de valoarea cifrei de afaceri inregistrata la sfarsitul anului precedent. In structura cifra de afaceri s-a prezentat astfel :

Denumire	31,12,2011	31.12.2012	%
Productia vanduta	3,699,199	4,091,682	110.61%
Venituri din vanzarea marfurilor	224,701		0.00%
Total cifra de afaceri	3,923,900	4,091,682	104.28%

## 2. Evolutia numarului de salariati :

Societatea a inregistrat la data de 31.12.2012 un numar mediu de 4 salariati cu contract de munca, fata de 8 salariati la 31.12.2011 :

Anul	Numar mediu salariati
31,12,2011	8
31,12,2012	4

Pentru realizarea obiectului de activitate societatea dispune de personalul calificat necesar.

## 3. Conducerea societatii

Societatea comerciala a fost condusa de consiliul de administratie :

administratorii societatii	
Brasoveanu Elena Daniela	- presedinte
Dutescu Andreea Raluca	- membru
Ionita Paula	- membru
Matei Danil	- membru
Vasile Carmen Iulia	- membru

## C.ALTE ASPECTE REFERITOARE LA RESPECTAREA DISPOZITIILOR LEGALE IN VIGOARE REFERITOARE LA:

### C1. Operatiuni legate de inregistrarea sau modificarea capitalului social.

- o Capitalul social este de 1.323.182,5 lei, integral varsat ;
- o Structura actionariatului la 31.12.2012:
  - o Actionari persoane juridice si persoane fizice :

Actionari	NUMAR ACTIUNI	Valoare ACTIUNI (lei)	PONDERE %





Asociatia Salariatilor PAS Metex	269.023	672.557,50	50,83%
SIF Oltenia	108.815	272.037,50	20,56%
PERS.JURIDICE	56.389	140.972,50	10,65%
PERS.FIZICE	95.046	237.615,00	17,96%
total	529.273	1.323.182,50	100,00%

### C.2. Organizarea gestiunilor de valori materiale :

Gestiunile de valori materiale sunt organizate in conformitate cu prevederile Legii contabilitatii nr.82/1991. Conducerea societatii a dispus masuri pentru asigurarea integritatii si conservarii in bune conditii a valorilor materiale si respectarea normelor tehnice de depozitare si manipulare a acestora.

In anul 2012 societatea a avut organizate gestiunile in functie de natura bunurilor si locurilor de desfasurare a activitatilor productive.

### C3.Inventarierea patrimoniului si modul de valorificare a rezultatelor acesteia

Inventarierea patrimoniului s-a desfasurat in conformitate cu prevederile Legii contabilitatii nr. 82/1991 si a Ordinului nr. 2861/2009 pentru aprobarea normelor privind organizarea si efectuarea inventarierii patrimoniului , precum si a Deciziei de inventariere , emisa de conducerea societatii ; mentionam ca, sub aspectul continutului si cuantificarii, responsabilitatea cu privire la valorificarea inventarierii anuale cade in sarcina societatii, prin reprezentantii sai legali.

- In activitatea de inventariere au fost cuprinse toate gestiunile de valori materiale si banesti.
- Rezultatele inventarierii anuale au fost consemnate sub semnatura membrilor comisiei centrale.
- Procesul verbal de inventariere generala a elementelor de activ si pasiv a fost inregistrat. Rezultatele inventarierii au fost valorificate in contabilitate.

### C.4. Tinerea exacta si la zi a contabilitatii :

Contabilitatea societatii este organizata si condusa in conformitate cu legislatia si regulamentele aplicabile in Romania .

Din verificarea prin sondaj a unor acte justificative, calcule, note de contabilitate si alti suporti de informatii contabile au fost concluzionate urmatoarele aspecte:

- conturile contabile reflecta realitatea patrimoniala.
- cheltuielile au fost delimitate in mod corect din punct de vedere al cuantumului pe perioadele efectuarii si inregistrarii acestora.
- obligatiile societatii fata de furnizori se intemeiaza pe confirmarea soldurilor , iar conturile de disponibilitati si creditele bancare sunt inregistrate in concordanta cu extrasele de cont ale bancii.

In concluzie ne exprimam opinia ca nu au fost identificate neregularitati sau omisiuni de natura a prejudicia caracterul ordonat al modului de organizare si tinere a evidentei contabile.

### C.5.Preluarea in balanta si bilant a datelor din conturile sintetice :

Bilantul contabil, anexele si contul de profit si pierdere au fost intocmite pe baza conturilor sintetice inscrise in balanta de verificare.

Mentionam ca in conturile sintetice au fost inregistrate toate operatiunile efectuate in contabilitatea analitica a societatii.

### C.6. Intocmirea bilantului contabil, a anexelor si a contului de profit si pierdere :

Bilantul si contul de profit si pierdere pentru 31.12.2012, exprimate in lei , au fost realizate in conformitate cu Legea contabilitatii nr. 82/1991, Ordinul Ministrului Finantelor publice 3055/2009, actualizat ,a Planului de conturi general, a modelelor registrelor contabile, precum si a Normelor Metodologice de utilizare a acestora.

Intocmirea bilantului contabil, a anexelor si a contului de profit si pierdere s-a facut pe baza datelor din contabilitate privind perioada de raportare, pe formularistica elaborata de Ministerul Finantelor, prin preluarea corecta a valorilor ce exprima elementele patrimoniale in formele de grupare si sistematizare impuse de Normele metodologice ale MF.

### C.7. Stabilirea conform legii a rezultatelor financiare :

Contul de profit si pierderi se prezinta astfel:

INDICATORI	2011	2012
venituri din exploatare	4606611	6311422
cheltuieli de exploatare	13566504	3028981
<b>Rezultat din exploatare</b>	<b>-8,959,893</b>	<b>3,282,441</b>
venituri financiare	576,836	462,935
cheltuieli financiare	1,365,182	1,330,385
<b>Rezultat financiar</b>	<b>-788,346</b>	<b>-867,450</b>
ch. Impozit profit		
<b>Rezultat net</b>	<b>-9,748,239</b>	<b>2,414,991</b>

### C.8. Analiza rezultatelor patrimoniale si financiare :

Pentru analiza rezultatelor financiare ale societatii comerciale s-au consultat documentele contabile de sinteza, respectiv bilantul, contul de profit si pierdere si anexele la bilant.

Analiza patrimoniala si analiza echilibrului financiar s-a facut pe baza informatiilor continute in bilant si in situatiile referitoare la activele imobilizate, stocuri, creante, capitaluri si datorii:

INDICATORI	2011	2012
Active imobilizate	15,968,251	14,249,651
Stocuri	12,000	
Creante	3,911,417	949,132
Disponibilitati	47,045	48,416
<b>Active circulante total</b>	<b>3,970,462</b>	<b>997,548</b>
Cheltuieli in avans	16,287	11,783
<b>Total active</b>	<b>19,955,000</b>	<b>15,258,982</b>
Datorii curente	9,944,765	6,582,646
<b>Total active- datorii curente</b>	<b>9,749,247</b>	<b>8,425,649</b>
Datorii mai mari de 1 an	8,222,586	7,335,018
<b>Total active- datorii</b>	<b>-1,844,076</b>	<b>166,918</b>

Pasive de regularizare(v.avans)	260,988	250,687
Provizioane	3,370,737	923,713
Capital	1,323,183	1,323,183
Rezerve	10,925,045	10,521,047
Rezultat reportat	-4,344,065	-14,092,303
Rezultat exercitiu profit net/pierd.	-9,748,239	2,414,991
Repartizare profit	0	
<b>Capitaluri proprii</b>	<b>-1,844,076</b>	<b>166,918</b>
<b>Capital total</b>	<b>-1,844,076</b>	<b>166,918</b>
Cifra de afaceri	3,923,900	4,091,682
Profit brut/ pierdere	-9,748,239	2,414,991
Cheltuieli totale	14,931,686	4,359,366
<b>venituri totale</b>	<b>5,183,447</b>	<b>6,774,357</b>
Cheltuiala cu impozit profit	8,250	
<b>Profit net/ pierdere</b>	<b>-9,756,489</b>	<b>2,414,991</b>
Imprumuturi	7,183,606	6,870,461
din care exclusiv de la Banci	7,183,606	6,870,461
Cheltuiala cu dobanda totala	726,210	722,893
din care Ch. dobanda excl.bancara	726,210	722,893
Plati restante		
Pierderi neacop.ani preced.	4,344,065	14,092,303

### C.9.1. Valoarea patrimoniala neta (situatia neta) :

Situatia patrimoniala neta sau "activul net contabil " reprezinta intr-o forma globala averea neta a societatii comerciale sau altfel spus, utilizarea resurselor proprii, obtinuta ca diferenta intre totalul activului si totalul datoriilor, inclusiv conturile de regularizare si asimilate de pasiv.

Situatia Neta 2011 = -1.844.076 lei

Situatia Neta 2012 = 166.918 lei

Se observa ca societatea a inregistrat in anul 2012 o evolutie favorabila a situatiei nete, inregistrandu-se o valoare pozitiva a capitalurilor proprii.

	31.12.2011	31.12.2012
Capitaluri proprii	-1,844,076	166,918

### C.9.2. Fond de rulment – NEVOIA DE FOND DE RULMENT :

Analiza s-a facut pe baza bilantului financiar, prin gruparea posturilor din bilantul contabil avand in vedere criteriile de lichiditate – exigibilitate.

Indicatori ai fondului de rulment	2011	2012
Fondul de rulment total	3,986,749	1,009,331

Fondul de rulment permanent	-10,628,721	-7,212,272
Fondul de rulment propriu	-17,812,327	-14,082,733
Necesar de finanțat	11,527,671	20,962,764
Gr.acop.al activ.circul.cu capital propriu (=%)	-447	-1,395
Necesarul de fond de rulment	-6,266,049	-5,872,418
Fondul de rulment net global	-17,812,327	-14,082,733
Trezoreria netă	-11,546,278	-8,210,315

Fondul de rulment propriu cu valori negative semnifica un nivel al capitalurilor permanente insuficient pentru a permite finantarea integrala a imobilizarilor, cat si pentru a asigura o marja de lichiditate care sa faca fata riscurilor diverse pe termen scurt.

Necesarul de fond de rulment este negativ, si semnifica un deficit de resursele temporare .

Societatea comerciala nu dispune de lichiditati care sa-i permita rambursarea datoriilor pe termen scurt si lung sau efectuarea de plasamente noi.

### C.9.3. Analiza financiara :

a)Indicatorii de rentabilitate ar trebui sa reflecte eficienta activitatii desfasurate de societatea comerciala, in sensul capacitatii acesteia de a obtine profit din activitatea desfasurata :

Indicatori de rentabilitate	2011	2012
Rata rentabilității economice	5.2862	14.4681
Rata rentabilității financiare	5.2862	14.4681
Rata rentab.resurselor consumate	-0.6529	0.5540

b)Indicatorii de echilibru exprima limita pâna la care societatea comerciala este finantata din alte surse decât fondurile sale :

Indicatori de echilibru financiar	2011	2012
Rata autonomiei financiare	-0.1130	0.0119
Rata de finanțare a stocurilor	332.2291	0.0000
Rata datoriilor	0.9104	0.9121
Rata cap.pr.fată de activele imobilizate	-0.1155	0.0117

c) Indicatorii de lichiditate arata daca societatea comerciala poate continua activitatea dupa ce isi plateste datoriile curente.

	2011	2012
Lichiditatea generală	0.3993	0.1515
Lichiditatea imediată	0.3980	0.1515
Rata solvabilității generale	2.0066	2.3181

- intervalul minim recomandat pentru Rata lichiditatii generale este intre 1.2 - 1.8 .
- intervalul minim recomandat pentru Rata lichiditatii imediate este intre 0,65- 1 .

Valorile indicatorilor de lichiditate calculati la sfarsitul exercitiului financiar incheiat sunt sub limitele minime recomandate si indica o situatie nefavorabila.

Indicatorii de gestiune indica o crestere a vitezei de rotatie a activului total :

Indicatori de gestiune	2011	2012
Rotatia activelor circulante	0.9883	4.1017
(Viteza de rotatie în zile	364.2719	87.7676
Rotatia activului total	0.1966	0.2681
(Viteza de rotatie în zile	1,830.7806	1,342.5368

Valorile indicatorilor de gestiune calculati la sfarsitul exercitiului financiar incheiat indica o situatie nefavorabila.

Data 13.04.2013, Targoviste

**Auditor financiar S.C.PROF-CONSULT S.R.L.**  
autorizatie de la Camera Auditorilor Financiari din Romania nr.183 din 2002,

**Administrator Buta Marijana**  
autorizatie de la Camera Auditorilor Financiari din Romania nr.513 din 2001,

