

S. EVAL EXPERT S.R.L.

UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A

**RAPORT DE AUDIT
ASUPRA SITUATIILOR FINANCIARE**

încheiate la 31. 12. 2015

UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A

S.C. EVAL EXPERT S.R.L. PITEȘTI

Societate de audit financiar membră a

CAMEREI AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMÂNIA

Autorizația nr. 8 /2001 , de evidență și expertiză contabilă ,

Membră a CECCAR , autorizația nr. 5960/2008 ,

Membră a Camerei Consultantilor Fiscali , autorizatie nr 308/2008

Membră a Asociației Naționale a Evaluatorilor din Romania , autorizatie nr. F10/0365/2010

12 APRILIE 2016

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

CATRE,
ADUNAREA GENERALA A ACȚIONARILOR
UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A.

Raport de audit

Am auditat situațiile financiare ale S.C. UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A. la data de 31 decembrie 2015, compuse din bilanț (cod 10), cont de profit și pierdere (cod 20), date informative (cod 30), situația activelor imobilizate (cod 40), precum și situațiile fluxurilor de trezorerie și situația modificării capitalurilor proprii pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu prevederile legale în vigoare referitoare la închiderea exercițiului financiar.

Situațiile financiare la 31.12.2015 ale S.C. UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A se caracterizează prin datele următoare :

-Total Activ	24.942.311 lei
-Capitaluri proprii	-26.728.036 lei
-Cifra de afaceri neta.....	6.367.486 lei
-Rezultatul net	- 7.106.275 lei

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare încheiate la 31.12.2015 în conformitate cu Legea contabilitatii nr 82/1991 republicata cu modificările ulterioare și Ordinul Ministerului Finantelor Publice 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările ulterioare.

Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare pe baza auditului nostru. Am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Aceste standarde prevad conformitatea cu cerințe etice și planificarea și desfășurarea auditului în vederea obținerii asigurării rezonabile cu privire la măsura în care situațiile financiare sunt lipsite de denaturari semnificative. Un audit implică desfășurarea de proceduri în vederea obținerii de probe de audit cu privire la valorile și prezentările din situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare. În efectuarea acelor evaluări ale riscului, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea de către entitate și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în vederea conceperii de proceduri de audit care să fie adecvate circumstanțelor, dar nu cu scopul exprimării unei opinii cu privire la eficiența controlului intern al entității. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile efectuate de conducere, precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare.

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

Consideram că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră de audit.

In sinteză pentru anul 2015 se prezintă următoarele concluzii:

- Societatea respectă legislația și normele contabile din România, aplicabile respectiv Legea contabilității nr 82/1991 republicată cu modificările ulterioare și Ordinul Ministerului Finantelor Publice 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările ulterioare.
- Administrația a realizat inventarierea generală a patrimoniului potrivit deciziei nr. 146/27.08.2015, rezultatele acesteia fiind înregistrate în contabilitate .
- Există o organizare corespunzătoare a contabilității financiare, procedurile interne stabilite permițând furnizarea informațiilor necesare pentru asigurarea unui management de calitate prin decizii corespunzătoare funcțiilor societății .
- Entitatea are organizat auditul intern în baza Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern și a Normelor generale pentru exercitarea auditului public intern aprobate prin OMFP nr. 38/2003, cu modificările și completările ulterioare; a derulat misiuni de audit bazate pe proceduri proprii de audit intern elaborate în conformitate cu normele generale privind exercitarea acestei activități, existând un plan de activitate analizat și aprobat de conducerea unității.
- În ceea ce privește controlul intern se realizează prin controlul de gestiune și controlul financiar preventiv. Entitatea a elaborat norme metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv, precum și cadrul general al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv.
- UZINA AUTOMECANICA MORENI SA are politici contabile aprobate de către CA nr. 6/2015.
- Conducerea societății a furnizat toate explicațiile și informațiile cerute .
- Față de începutul anului activul de bilanț a cunoscut o scădere cu 8,85% respectiv cu 2.420.641 lei de la 27.362.952 lei la 31.12.2014, la 24.942.311 lei la 31.12.2015, pe seama scaderii activelor circulante cu 14,30% și activelor imobilizate cu 6,36%. La postul de bilanț pasiv se evidențiază o creștere negativă a capitalurilor proprii cu 7.106.275 lei (36,22%), pe seama pierderii înregistrate în anul curent.
- Datoriile totale ale societății la 31.12.2015 au însumat 27.766.236 lei, în creștere față de începutul anului cu 4.908.694 lei (21,48%).
- Contul de profit și pierderi față de anul precedent prezintă o scădere a veniturilor totale cu 28.285.695 lei, și o scădere a cheltuielilor totale cu 24.881.310 lei, fapt care a condus la obținerea unei pierderi în suma de 7.106.275 lei.

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

Opinia auditorului

În opinia noastră, situațiile financiare prezintă fidel, din toate punctele de vedere semnificative poziția financiară a UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A la data de 31 decembrie 2015, și la performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la acea dată, în conformitate cu O.M.F.P.1802/2014 privind aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările ulterioare.

Paragraf asupra raportului administratorilor

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele OMFP nr. 1802/2014 Reglementari contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate care să nu conțină denaturări semnificative și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor este prezentat de la pagina 1 la 42 și nu face parte din situațiile financiare individuale.

Opinia noastră asupra situațiilor financiare individuale nu acoperă raportul administratorilor.

În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare individuale, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare individuale și prezentat de la pagina 1 la 42 și raportăm că:

a) în raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale anexate;

b) raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014 - Reglementari contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

c) în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercitiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2015 cu privire la societate și la mediul acesteia nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

Utilizare raport

Acest raport este întocmit exclusiv în vederea depunerii situațiilor financiare ale societății, aferente perioadei încheiate la 31 decembrie 2015 la Ministerul Finantelor Publice și alte organe abilitate.

S.C. EVAL EXPERT S.R.L

Director2
Ciprian MIHAILESCU

Data raportului: 12 aprilie 2016

Pitești, str.Dumbăveii, nr.10

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

Auditor financiar

Galation COVARIU

Covariu
Nr.144

Intocmit
Ionela MARICA

Ionela

**Raportul auditorului independent asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2015,
la UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A**

Continut raport

Raportul de audit intocmit in forma scurta asupra situațiilor financiare ale UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A la data de 31 decembrie 2015, contine urmatoarele anexe:

- I- Bilanț incheiat la 31 decembrie 2015;
- II- Contul de profit și pierdere la 31 decembrie 2015;
- III- Situația modificări capitalurilor proprii la 31 decembrie 2015;
- IV- Situația fluxurilor de disponibilități bănești la 31 decembrie 2015.

Anexa nr I

BILANT CONTABIL LA 31.12.2015

Lei

Nr. crt.	EXPLICAȚIE	12/31/2014	12/31/2015	2015/ 2014	2015-2014
I	TOTAL ACTIV	27,362,952	24,942,311	91.15	-2,420,641
1	ACTIVE IMOBILIZATE- TOTAL, din care:	18,783,698	17,588,869	93.64	-1,194,829
	Imobilizări necorporale	20,828	1,694	8.13	-19,134
	Imobilizări corporale	18,758,665	17,582,970	93.73	-1,175,695
	imobilizări financiare	4,205	4,205		0
2	ACTIVE CIRCULANTE-TOTAL, din care:	8,572,482	7,346,939	85.70	-1,225,543
	Stocuri	5,553,077	5,525,976	99.51	-27,101
	Creanțe	2,582,998	1,557,237	60.29	-1,025,761
	Investiții financiare pe termen scurt				0
	Casa și conturi de bănci	436,407	263,726	60.43	-172,681
3	CHELTUIELI IN AVANS	6,772	6,503	96.03	-269
4	DATORII CE TREBUJE PLĂTITE INTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN-TOTAL	22,857,542	27,766,236	121.48	4,908,694
	*IMPRUMUTURI SI DATORII ASIMILATE DE PANA LA 1 AN				0
	*FURNIZORI SI CLIENTI CREDITORI	615,264	508,970	82.72	-106,294
	*ALTE DATORII NEFINANCIARE DE PANA LA 1 AN	22,242,278	27,257,266	122.55	5,014,988
5	ACTIVE CIRCULANTE NETE, RESPECTIV DATORII CURENTE NETE	-14,278,288	-20,412,794	142.96	-6,134,506
6	TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE	4,505,410	-2,823,925	-62.68	-7,329,335
7	DATORII CE TREBUJE PLĂTITE INTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN	0	0	0	0
	*IMPRUMUTURI DI DATORII ASIMILATE MAI MARI DE 1 AN				
	*FURNIZORI SI CLIENTI CREDITORI				
	*ALTE DATORII NEFINANCIARE MAI MARI DE 1 AN				
8	PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ȘI	22,637,156	22,646,079	100.04	8,923

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financiar din România ,autorizația Nr.: 8 /2001 ;de evidență și expertiză contabilă membră a C.E.C.A.R. ,autorizația Nr.:5960 /2008; de consultanta fiscala membra a Camerei Consultantilor Fiscali, autorizatie nr 308/2008, membra a A.N.E.V.A.R , autorizatia nr. F10/0365/2010.

Raportul auditorului independent asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2015,
la **UZINA AUTOMECHANICA MORENI S.A**

	CHELTUIELI				
9	VENITURI IN AVANS	1,490,015	1,258,032	84.43	-231,983
	Subvenții pentru investiții	1,490,015	1,258,032	84.43	-231,983
	Venituri înregistrate în avans				
	Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți				
10	CAPITAL SOCIAL-TOTAL, din care :	5,745,748	5,745,748	100.00	0
	* Nevărsat				
	* Vărsat	5,745,748	5,745,748	100.00	0
11	PRIME DE CAPITAL				
12	REZERVE din reevaluare	21,689,204	21,689,204	100.00	0
13	REZERVE	627,596	56,974	9.08	-570,622
14	REZULTĂTUL REPORTAT				
	Sold creditor				
	Sold debitor	43,982,419	47,113,687	107.12	3,131,268
15	REZULTATUL EXERCITIULUI FINANCIAR				
	Sold creditor				
	Sold debitor	3,701,890	7,106,275	191.96	3,404,385
16	REPARTIZAREA PROFITULUI				
17	CAPITALURI PROPRII- TOTAL	-19,621,761	-26,728,036	136.22	-7,106,275
18	Datorii totale	22,857,542	27,766,236	121.48	4,908,694
II	TOTAL PASIV	27,362,952	24,942,311	91.15	-2,420,641

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financieri din România ,autorizația Nr.: 8 /2001 ;de evidență și expertiză contabilă membră a C.E.C.C.A.R. ,autorizația Nr.:5960 /2008; de consultanța fiscală membră a Camerei Consultanților Fiscali, autorizație nr 308/2008, membră a A.N.E.V.A.R , autorizația nr. F10/0365/2010.

CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE LA 31.12.2015

Lei

Nr. crt.	EXPLICAȚIE	Realizari in perioada de raportare		2015/ 2014	2015 - 2014
		12/31/2014	12/31/2015		
1	CIFRA DE AFACERI (a+b+c+d+e)	7,954,338	6,367,486	80.05	-1,586,852
2	VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL 1+3+4+5+6+7:	38,795,814	10,509,141	27.09	-28,286,673
	a.- productia vanduta	7,927,032	6,365,704	80.30	-1,561,328
	b.- venituri din vânzarea mărfurilor	27,306	1,782	6.53	-25,524
	c- reduceri comercial acordate				
	d. - venituri din dobanzi inregistrate de entitatile radiate din Registrul general si care mai au in derulare contracte de leasing				
	e.- venituri din subventii de exploatare aferente cifrei de afaceri				
3	Venituri aferente costului productiei in curs de executie				
	sold creditor		55,475		55,475
	sold debitor	128,234			-128,234
4	Venituri din productia de imobilizari necorporale si corporale				
5	Venituri din reevaluarea imobilizarilor corporale				
6	Venituri din subventii de exploatare	3,912,621	3,846,200	98.30	-66,421
7	Alte venituri din exploatare	27,057,089	239,980		
8	CHELTUIELI PENTRU EXPLOATARE	42,499,041	17,617,814	41.45	-24,881,227
	Cheltuieli materiale(ct 601-607+...608)	2,059,758	2,444,962	118.70	385,204
	Cheltuieli cu marfurile	24,424	427	1.75	-23,997
	Cheltuieli cu personalul	10,338,952	10,917,284	105.59	578,332
	Ajustari de valoare privind imobilizarile corporale si necorporale	1,058,880	1,272,197	120.15	213,317
	Ajustari de valoare privind activele circulante	-13,313	-31,512	236.70	-18,199
	Alte cheltuieli din exploatare	6,393,184	3,005,534	47.01	-3,387,650
	Cheltuieli prestatii externe	1,051,550	981,625	93.35	-69,925
	Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate	3,030,275	43,212	1.43	-2,987,063
	Alte cheltuieli	2,311,359	1,980,697	85.69	-330,662
	Ajustari privind provizioanele	22,637,156	8,922	0.04	-22,628,234
8	REZULTAT DIN EXPLOATARE	-3,703,227	-7,108,673	191.96	-3,405,446
9	VENITURI FINANCIARE	2,491	3,469	139.26	978
10	CHELTUIELI FINANCIARE	1,154	1,071	92.81	-83
11	REZULTAT FINANCIAR	1,337	2,398	179.36	1,061
12	VENITURI TOTALE	38,798,305	10,512,610	27.10	-28,285,695
13	CHELTUIELI TOTALE	42,500,195	17,618,885	41.46	-24,881,310
14	REZULTAT BRUT	-3,701,890	-7,106,275	191.96	-3,404,385
15	IMPOZIT PE PROFIT				
16	REZULTAT NET	-3,701,890	-7,106,275	191.96	-3,404,385

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

Anexa nr.III

**SITUATIA MODIFICARII CAPITALULUI
PROPRIU LA DATA DE 31.12.2015**

Element al capitalului propriu	lei			
	Sold la 01.01.2015	Cresteri	Reduceri	Sold la 31.12.2015
Capital subscris nevarsat				0
Capital subscris varsat	5,745,748			5,745,748
Prime de capital				0
Rezerve din reevaluare	21,689,204			21,689,204
Rezerve legale	33,531			33,531
Rezerve statutare sau contractuale	587,257		587,257	0
Alte rezerve	6,808	16,635		23,443
Rezultat reportat	43,982,419	47,113,687	43,982,419	47,113,687
Rezultatul exercitiului	0	0	0	0
Repartizarea profitului	3,701,890	7,106,275	3,701,890	7,106,275
Total	-19,621,761	-54,203,327	-47,684,309	-26,728,036

La 31.12.2015, capitalurile proprii au insumat 26.728.036 lei, in crestere negativa fata de inceputul anului cu 7.106.275 lei (36,22%), pe seama inregistrarii la sfarsitul anului a pierderii exercitiului financiar de 7.106.275 lei.

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

**SITUAȚIA FLUXURILOR DE DISPONIBILITĂȚI BĂNEȘTI
PENTRU ANUL 2015**

Metodă indirectă

- lei -

FLUXUL DE NUMERAR	12/31/2014	12/31/2015
(+/-) Rezultatul net al exercitiului	-3,701,890	-7,106,275
(+) Amortiz. si proviz. incluse in costuri inreg in cursul per.	1,058,880	1,272,197
(-) Variatia stocurilor	6,707,568	27,101
(-) Variatia creantelor	-1,477,457	1,025,761
(+) Variatia furnizorilor si clientilor creditori	-3,905,175	-106,294
FLUX DIN ACTIVITATEA DE EXPLOATARE (A)	-1,318,074	-4,887,510
(-) Variatia activelor imobilizate	-7,624,467	-77,368
FLUX DIN ACTIVITATEA DE INVESTITII (B)	-7,624,467	-77,368
(+) Variatia imprumuturi si datorii asimilate	0	0
(+) Variatia altor datorii	17,804,419	5,014,988
(+) Variatia capitalului social	2,500,676	0
FLUX DIN ACTIVITATEA FINANCIARA (C)	20,305,095	5,014,988
(+) Variatia altor elemente de pasiv	-12,459,488	-223,060
(-) Variatia altor elemente de activ	-6,772	269
FLUX DIN ALTE ACTIVITATI (D)	-12,466,260	-222,791
FLUX DE NUMERAR TOTAL (A+B+C+D)	-1,103,706	-172,681
Disp. la inceput perioada	1,540,113	436,407
Disp. la sfarsit perioada	436,407	263,726

Din tabloul fluxurilor de trezorerie, rezulta la 31.12.2015 scaderea disponibilitatilor banesti la 31.12.2015 fata de inceputul anului cu 172.681 lei (39,57%).

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești