

**S. EVAL EXPERT S.R.L.**

**UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A**

**RAPORT DE AUDIT  
ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE**

**încheiate la 31. 12. 2022**

**UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A**

**S. EVAL EXPERT S.R.L.**

**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

**27 MARTIE 2023**

***S. EVAL EXPERT S.R.L.***

**CATRE,  
ADUNAREA GENERALA A ACŢIONARILOR  
UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A.**

***Opinie***

Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății **UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A.**, cu sediul social în Loc. Moreni, Str. Teis Nr. 16, Jud. Dambovita, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală 938970, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2022, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative

Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2022 se identifica astfel:

- Activ net: 84.321.704 lei
- Total capitaluri proprii : 25.367.649 lei
- Pierdere neta a exercitiului financiar: 301.861 lei

În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2022, precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare.

***Baza pentru opinie***

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"), *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează „Regulamentul”)* și *Legea nr.162/2017 („Legea”)*. Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea "Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare" din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

**S. EVAL EXPERT S.R.L.**



### ***Evidentierea unor aspecte***

1. Conform aspectelor prezentate in raportul administratorilor pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2022, raportul asupra sistemului de control intern/managerial la data de 31 decembrie 2022, organigramei, entitatea are organizat compartiment de audit intern propriu cu 1(un)post de auditor intern ocupat pana la data de 30.04.2022,iar dupa aceasta data cu 0(zero) posturi ocupate de auditor intern. Pentru asigurarea unui proces de guvernanta corporativa eficienta si eficace recomandam ocuparea compartimentului de audit cu 2(doua) posturi de auditor intern si subordonarea compartimentului de audit intern fata de Comitetul de Audit.

2. Avand in vedere contextul actual generat de starea de razboi din Ucraina si masurile restrictive impuse Rusiei si Belarus, cu impact direct asupra conditiilor care afecteaza sau pot afecta desfasurarea normala a activitatilor/ relatiilor comerciale, la data acestui raport atragem atentia asupra urmatoarelor aspecte :

- a) nu exista suspiciuni cu privire la capacitatea entitatii de a-si continua activitatea in urmatoarele 12 luni;
- b) Sumele din situatiile financiare nu au fost ajustate in contextul starii de razboi si a masurilor restrictive
- c) Consideram ca s-au prezentat in situatiile financiare informatiile corespunzatoare care sa reliefeze particularitatile eventualului impact generat de starea de razboi asupra activitatii entitatii;
- d) Nu ne asteptam ca valorile din situatiile financiare sa se modifice in perioada urmatoare ca efect al razboiului din Ucraina si al masurilor restrictive impuse Rusiei si Belarus de UE.

Opinia noastra nu este modificata cu privire la aceste aspecte.

### ***Aspecte cheie de audit***

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului nostru profesional, au avut importanta pentru auditul situatiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situatiilor financiare in ansamblu si in formarea opiniei noastre asupra acestora si nu oferim o opinie separata cu privire la aceste aspecte cheie.

***S. EVAL EXPERT S.R.L.***

Aspect cheie de audit	Modul de abordare in cadrul auditului
<b>Penalitati pentru intarziarea la plata a contributiilor catre bugetul de stat</b>  <b>Inregistrarea sumei de 1.524.523 lei reprezentand penalitati pentru neplata contributiilor ,in urma aplicarii OG nr.6/2019 si a sumei de 4.680.485 lei in conturi in afara bilantului ,reprezentand dobanzi si penalitati calculate de ANAF si neinstituite in urma aplicarii OG nr.6/2019</b>	Procedurile noastre de audit au avut ca scop: <ul style="list-style-type: none"><li>- Asigurarea ca politicile contabile pentru datoriile privind contributiile la bugetul de stat sunt conforme cu legislatia in vigoare;</li><li>- Am evaluat si analizat situatia datoriilor catre bugetul de stat prezentata in Nota 5 si Fisa fiscala</li></ul>

#### *Alte informatii – Raportul Administratorilor*

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste alte informații, și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de asigurare cu privire la acestea.

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, responsabilitatea noastră este să examinăm acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

**S. EVAL EXPERT S.R.L.**



In ceea ce priveste Raportul administratorilor, am citit si prezentam daca acesta a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu cerintele OMFP 1802/2014, punctele 489-492.

In baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfasurate in cursul auditului situatiilor financiare, in opinia noastra:

- a) Informatiile prezentate in Raportul administratorilor pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu cerintele OMFP 1802, punctele 489-492

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la Societate si la mediul acesteia, dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2022, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

### ***Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare***

Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale și situatiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare, si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Societatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza principiului continuitatii activitatii, cu exceptia cazului în care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

### ***Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare***

Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulativ, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.

**S. EVAL EXPERT S.R.L.**



Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzate fie de frauda, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.
- Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
- Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoieli semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
- Evaluam prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.

Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

De asemenea, furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea noastra cu cerintele etice privind independenta si le comunicam toate relatiile si alte aspecte care pot fi considerate, in mod rezonabil, ca ar putea sa ne afecteze independenta si, unde este cazul, masurile de siguranta aferente.

Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor insarcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanta in cadrul auditului asupra situatiilor financiare din perioada curenta si, prin urmare, reprezinta aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte in raportul

**S. EVAL EXPERT S.R.L.**



nostru de audit, cu exceptia cazului in care legislatia sau reglementarile impiedica prezentarea publica a aspectului respectiv sau a cazului in care, in circumstante extrem de rare, consideram ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul nostru deoarece se preconizeaza in mod rezonabil ca beneficiile interesului public sa fie depasite de consecintele negative ale acestei comunicari.

### **Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare**

Am fost numiti de Adunarea Generala a Actionarilor prin Hotararea nr.7 din data de 21.08.2020 sa auditam situatiile financiare ale **S UZINA AUTOMECHANICA MORENI S.A.** pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2022. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de 19 ani, acoperind exercitiile financiare incheiate la 2004 pana la 2022.

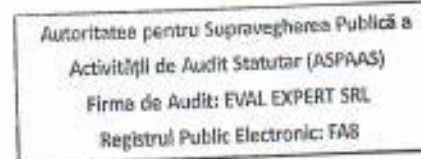
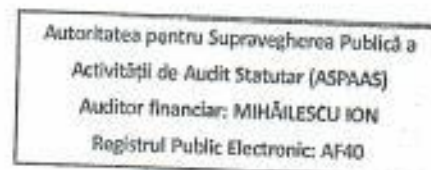
Confirmam ca:

- Opinia noastră de audit este in concordanta cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societatii, pe care l-am emis in aceeasi data in care am emis si acest raport. De asemenea, in desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.
- Nu am furnizat pentru Societate **serviciile non audit** interzise, mentionate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

**In numele**  
**S Eval Expert SRL**  
**Pitesti, str. Dumbravei nr.10**

Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari  
din Romania cu numarul 8/2001

**Auditor,**  
**Mihailescu Ion**  
inregistrat la Camera Auditorilor Financiari  
din Romania cu numarul **40**



Pitesti, 27.03.2023

**S. EVAL EXPERT S.R.L.**

***Continut raport***

Raportul de audit intocmit asupra situațiilor financiare ale **UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A** la data de 31 decembrie 2022, contine urmatoarele anexe:

- I- Bilanț incheiat la 31 decembrie 2022;
- II- Contul de profit și pierdere la 31 decembrie 2022;
- III- Situația modificării capitalurilor proprii la 31 decembrie 2022;
- IV- Situația fluxurilor de disponibilități bănești la 31 decembrie 2022;
- V- Indicatori de analiză;
- VI- Reguli și metode contabile ;
- VII- Informații complementare.

***S. EVAL EXPERT S.R.L .***



**Raportul auditorului independent asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2022  
la UZINA AUTOMECHANICA MORENI S.A**

**BILANT CONTABIL LA 31.12.2022**

Anexa nr I

Nr. crt.	EXPLICAȚIE	31-12-21	31-12-22	2022/ 2021	2022-2021
<b>I</b>	<b>TOTAL ACTIV</b>	<b>71,944,028</b>	<b>84,321,704</b>	<b>117.20</b>	<b>12,377,676</b>
<b>1</b>	<b>ACTIVE IMOBILIZATE- TOTAL, din care:</b>	<b>57,151,844</b>	<b>53,821,140</b>	<b>94.17</b>	<b>-3,330,704</b>
	Imobilizări necorporale	0	0	0.00	0
	Imobilizări corporale	57,148,094	53,817,390	94.17	-3,330,704
	Imobilizări financiare	3,750	3,750	100.00	0
<b>2</b>	<b>ACTIVE CIRCULANTE-TOTAL, din care:</b>	<b>14,788,422</b>	<b>30,486,946</b>	<b>206.15</b>	<b>15,698,524</b>
	Stocuri	6,818,038	6,902,180	101.23	84,142
	Creanțe	2,678,116	3,625,942	135.39	947,826
	Investiții financiare pe termen scurt	0	0	0.00	0
	Casa și conturi de bănci	5,292,268	19,958,824	377.13	14,666,556
<b>3</b>	<b>CHELTUIELI ÎN AVANS</b>	<b>3,762</b>	<b>13,618</b>	<b>361.99</b>	<b>9,856</b>
<b>4</b>	<b>DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN-TOTAL</b>	<b>61,149,082</b>	<b>58,706,429</b>	<b>96.01</b>	<b>-2,442,653</b>
	DIN CARE :				
	*IMPRUMUTURI SI DATORII ASIMILATE DE PANA LA 1 AN				0
	*FURNIZORI SI CLIENTI CREDITORI	1,536,899	1,845,431	120.07	308,532
	*ALTE DATORII NEFINANCIARE DE PANA LA 1 AN	59,612,183	56,860,998	95.38	-2,751,185
<b>5</b>	<b>ACTIVE CIRCULANTE NETE, RESPECTIV DATORII CURENTE NETE</b>	<b>-46,356,898</b>	<b>-28,205,865</b>	<b>60.85</b>	<b>18,151,033</b>
<b>6</b>	<b>TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE</b>	<b>10,794,946</b>	<b>25,615,275</b>	<b>237.29</b>	<b>14,820,329</b>
<b>7</b>	<b>DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
	DIN CARE :				
	*IMPRUMUTURI SI DATORII ASIMILATE MAI MARI DE 1 AN				
	*FURNIZORI SI CLIENTI CREDITORI				
	*ALTE DATORII NEFINANCIARE MAI MARI DE 1 AN			0.00	0
<b>8</b>	<b>PROVIZIUNEA PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI</b>	<b>227,419</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>-227,419</b>
<b>9</b>	<b>VENITURI ÎN AVANS</b>	<b>278,017</b>	<b>247,626</b>	<b>89.07</b>	<b>-30,391</b>
	Subvenții pentru investiții	278,017	247,626	89.07	-30,391
	Venituri înregistrate în avans				
	Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți				
<b>10</b>	<b>CAPITAL SOCIAL-TOTAL, din care :</b>	<b>34,665,895</b>	<b>50,045,895</b>	<b>144.37</b>	<b>15,380,000</b>
	* Nevărsat	0	0		
	* Vărsat	34,665,895	50,045,895	144.37	15,380,000
<b>11</b>	<b>PRIME DE CAPITAL</b>				
<b>12</b>	<b>REZERVE din reevaluare</b>	<b>48,002,705</b>	<b>48,002,705</b>	<b>100.00</b>	<b>0</b>
<b>13</b>	<b>REZERVE</b>	<b>903,939</b>	<b>903,939</b>	<b>100.00</b>	<b>0</b>
<b>14</b>	<b>REZULTATUL REPORTAT</b>				
	- Sold creditor				
	- Sold debitor	64,623,104	73,283,029	113.40	8,659,925
<b>15</b>	<b>REZULTATUL EXERCITIULUI FINANCIAR</b>				
	Sold creditor	0	0	0.00	0
	Sold debitor	8,659,925	301,861	3.49	-8,358,064
<b>16</b>	<b>REPARTIZAREA PROFITULUI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
<b>17</b>	<b>CAPITALURI PROPRII- TOTAL</b>	<b>10,289,510</b>	<b>25,367,649</b>	<b>246.54</b>	<b>15,078,139</b>
<b>18</b>	<b>Datorii totale</b>	<b>61,149,082</b>	<b>58,706,429</b>	<b>96.01</b>	<b>-2,442,653</b>
<b>II</b>	<b>TOTAL PASIV</b>	<b>71,944,028</b>	<b>84,321,704</b>	<b>117.20</b>	<b>12,377,676</b>

**S. EVAL EXPERT S.R.L.**

**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.C.A.R. ,autorizația Nr.:5960 /2008;**

**Raportul auditorului independent asupra situatiilor financiare la 31 decembrie 2022  
la UZINA AUTOMECHANICA MORENI S.A**

Anexa nr II

**CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE LA 31.12.2022**

Nr. crt.	EXPLICAȚIE	Realizari in perioada de raportare		2022/ 2021	2022 - 2021
		31-12-21	31-12-22		
1	<b>CIFRA DE AFACERI</b>	<b>16,425,950</b>	<b>17,445,730</b>	<b>106.21</b>	<b>1,019,780</b>
2	<b>VENITURI DIN EXPLOATARE</b>	<b>21,422,851</b>	<b>32,913,316</b>	<b>153.64</b>	<b>11,490,465</b>
	Productia vanduta	16,423,056	17,440,904	106.20	1,017,848
	Venituri din vânzarea mărfurilor	2,894	4,826	166.76	1,932
	Reduceri comerciale acordate				
	Venituri din dobanzi inregistrate de entitatile radiate din Registrul general si care mai au in derulare contracte de leasing				
	Venituri din subventii de exploatare aferente cifrei de afaceri				0
3	Venituri aferente costului productiei in curs de executie				0
	sold creditor	704,429		0.00	-704,429
	sold debitor		236,698		236,698
4	Venituri din productia de imobilizari necorporale si corporale	56,001	0	0.00	-56,001
5	Venituri din reevaluarea imobilizarilor corporale				
	Venituri din productia de investitii imobiliare				
6	Venituri din subventii de exploatare	4,181,021	6,448,272	154.23	2,267,251
7	Alte venituri din exploatare	55,450	9,256,012	16,692.54	9,200,562
8	<b>CHELTUIELI PENTRU EXPLOATARE</b>	<b>30,083,317</b>	<b>33,216,609</b>	<b>110.42</b>	<b>3,133,292</b>
	Cheltuieli materii prime si materiale consumabile	4,850,247	5,055,336	104.23	205,089
	Alte cheltuieli materiale	165,420	349,655	211.37	184,235
	Alte cheltuieli externe (cu energie si apa)	765,666	1,215,449	158.74	449,783
	Cheltuieli privind marfurile	2,631	4,730	179.78	2,099
	Reduceri comerciale primite				
	Cheltuieli cu personalul	17,180,248	18,451,772	107.40	1,271,524
	Ajustari de valoare privind imobilizarile corporale si necorporale	4,027,517	4,008,232	99.52	-19,285
	Ajustari de valoare privind activele circulante	-14,622	-5,954	40.72	8,668
	Alte cheltuieli din exploatare	3,106,210	4,364,808	140.52	1,258,598
	Cheltuieli privind prestatile externe	2,163,100	2,105,300	97.33	-57,800
	Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate	177,206	141,789	80.01	-35,417
	Cheltuieli cu protectia mediului inconjurator				
	Cheltuieli din reevaluarea imobilizarilor corporale				
	Cheltuieli privind calamitatile si alte evenimente similare				
	Alte cheltuieli	765,904	2,117,719	276.50	1,351,815
	Cheltuieli cu dobanzi de refinantare inregistrate de entitatile radiate din Registrul general si care mai				

**S. EVAL EXPERT S.R.L.**

**Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financiarți din România ,autorizația Nr.: 8 /2001 ;de evidență și expertiză contabilă membră a C.E.C.C.A.R. ,autorizația Nr.:5960 /2008;**



**Raportul auditorului independent asupra situatiilor financiare la 31 decembrie 2022  
la UZINA AUTOMECHANICA MORENI S.A**

	au in derulare contracte de leasing				
	Ajustari privind provizioanele	0	-227,419	0.00	-227,419
9	<b>REZULTAT DIN EXPLOATARE</b>	<b>-8,660,466</b>	<b>-303,293</b>	<b>3.50</b>	<b>8,357,173</b>
10	<b>VENITURI FINANCIARE</b>	<b>1,005</b>	<b>3,679</b>	<b>366.07</b>	<b>2,674</b>
11	<b>CHELTUIELI FINANCIARE</b>	<b>464</b>	<b>2,247</b>	<b>484.27</b>	<b>1,783</b>
12	<b>REZULTAT FINANCIAR</b>	<b>541</b>	<b>1,432</b>	<b>264.70</b>	<b>891</b>
13	<b>VENITURI TOTALE</b>	<b>21,423,856</b>	<b>32,916,995</b>	<b>153.65</b>	<b>11,493,139</b>
14	<b>CHELTUIELI TOTALE</b>	<b>30,083,781</b>	<b>33,218,856</b>	<b>110.42</b>	<b>3,135,075</b>
15	<b>REZULTAT BRUT</b>	<b>-8,659,925</b>	<b>-301,861</b>	<b>3.49</b>	<b>8,358,064</b>
16	<b>IMPOZIT PE PROFIT</b>				<b>0</b>
17	<b>REZULTAT NET</b>	<b>-8,659,925</b>	<b>-301,861</b>	<b>3.49</b>	<b>8,358,064</b>

Anexa nr.III

**SITUATIA MODIFICARII CAPITALURILOR PROPRII LA 31.12.2022**

Element al capitalului propriu	Sold la 01.01.2022	Cresteri	Reduceri	Sold la 31.12.2022
Capital subscris	34,665,895	15,380,000	0	50,045,895
Prime de capital	0	0	0	0
Rezerve din reevaluare	48,002,705	0	0	48,002,705
Rezerve legale	880,496	0	0	880,496
Rezerve statutare sau contractuale	0	0	0	0
Alte rezerve	23,443	0	0	23,443
Rezerva repr surplus realizat din rezerve din reevaluare	0	0	0	0
Rezultat reportat	64,623,104	8,659,925	0	73,283,029
Rezultatul exercitiului	8,659,925	301,861	-8,659,925	301,861
Repartizarea profitului	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>10,289,510</b>	<b>23,738,064</b>	<b>-8,659,925</b>	<b>25,367,649</b>

La 31.12.2022, capitalurile proprii au cunoscut o crestere pe parcursul anului de la valoarea de 10.289.510 lei la valoarea de 25.367.649 lei, crestere de 15.078.139 lei(146,54%), provenita in principal din majorarea capitalului social.

**S. EVAL EXPERT S.R.L.**

**SITUAȚIA FLUXURILOR DE DISPONIBILITĂȚI BĂNEȘTI  
PENTRU ANUL 2022**

**Metodă indirectă**

<b>FLUXUL DE NUMERAR</b>	<b>31-12-21</b>	<b>31-12-22</b>
(+/-) Rezultatul net al exercitiului	-8,659,925	-301,861
(*) Amortiz.si proviz.incluse in costuri inreg in cursul per.	4,027,517	4,008,232
(-) Variatia stocurilor	-729,721	-84,142
(-) Variatia creantelor	418,579	-947,826
(+) Variatia furnizorilor si clientilor creditori	-1,276,314	308,532
<b>FLUX DIN ACTIVITATEA DE EXPLOATARE (A)</b>	<b>-6,219,864</b>	<b>2,982,935</b>
(-) Variatia activelor imobilizate	-4,213,641	-677,528
<b>FLUX DIN ACTIVITATEA DE INVESTITII (B)</b>	<b>-4,213,641</b>	<b>-677,528</b>
(+) Variatia imprumuturi si datorii asimilate	0	0
(+) Variatia altor datorii	6,225,427	-2,751,185
(+) Variatia capitalului social	0	15,380,000
<b>FLUX DIN ACTIVITATEA FINANCIARA (C)</b>	<b>6,225,427</b>	<b>12,628,815</b>
(+) Variatia altor elemente de pasiv	-36,804	-257,810
(-) Variatia altor elemente de activ	1,566	-9,856
<b>FLUX DIN ALTE ACTIVITATI (D)</b>	<b>-35,238</b>	<b>-267,666</b>
<b>FLUX DE NUMERAR TOTAL (A+B+C+D)</b>	<b>-4,243,316</b>	<b>14,666,556</b>
Disp. la inceput perioada	9,535,584	5,292,268
Disp. la sfarsit perioada	5,292,268	19,958,824

Din tabloul fluxurilor de trezorerie, rezulta cresterea disponibilitatilor banesti la 31.12.2022 fata de inceputul anului cu 14.666.556 lei .

**S. EVAL EXPERT S.R.L.**



*Anexa V*

**Indicatori de analiză**

**- lei-**

<b>Nr. crt.</b>	<b>Explicatie</b>	<b>31-12-21</b>	<b>31-12-22</b>	<b>2022/2021</b>
1	Imobilizari - Total	57,151,844	53,821,140	94.17%
2	Capital propriu - Total	10,289,510	25,367,649	246.54%
3	Alte imprumuturi si datorii asimilate	0	0	0.00%
<b>3</b>	<b>Fond rulment net</b>	<b>-46,862,334</b>	<b>-28,453,491</b>	<b>60.72%</b>
4	Stocuri	6,818,038	6,902,180	101.23%
5	Creante	2,678,116	3,625,942	135.39%
6	Cheltuieli in avans	3,762	13,618	361.99%
7	Obligatii nefinanciare	61,149,082	58,706,429	96.01%
8	Venit in avans	278,017	247,626	89.07%
9	Provizioane pt riscuri si cheltuieli	227,419	0	0.00%
<b>10</b>	<b>Nevoia de fond de rulment</b>	<b>-52,154,602</b>	<b>-48,412,315</b>	<b>92.82%</b>
<b>11</b>	<b>Trezorerie</b>	<b>5,292,268</b>	<b>19,958,824</b>	<b>377.13%</b>
<b>12</b>	<b>Casa si banci</b>	<b>5,292,268</b>	<b>19,958,824</b>	<b>377.13%</b>
<b>13</b>	<b>Capitaluri imprumutate</b>	<b>61,149,082</b>	<b>58,706,429</b>	<b>96.01%</b>
	din care :			
	→ Banci	0	0	0.00%
	→ Alte surse curente	61,149,082	58,706,429	96.01%
<b>14</b>	<b>Total capital investit ,</b>	<b>10,289,510</b>	<b>25,367,649</b>	<b>246.54%</b>
	din care :			
	→ Active imobilizate	57,151,844	53,821,140	94.17%
	→ N.F.R.	-52,154,602	-48,412,315	92.82%
	→ Trezorerie	5,292,268	19,958,824	377.13%
<b>15</b>	<b>TREZORERIE NETA FR - NFR</b>	<b>5,292,268</b>	<b>19,958,824</b>	<b>377.13%</b>

Trezoreria neta la 31.12.2022 a inregistrat o crestere cu 277,13 % fata de sfarsitul anului precedent.

**S. EVAL EXPERT S.R.L.**

---

## **REGULI ȘI METODE DE CONTABILE**

---

### **1. Informații generale**

S. U.A. MORENI S.A. este persoană juridică română, având forma juridică de societate pe acțiuni și își desfășoară activitatea în conformitate cu legile române și cu statutul societății, fiind filială C.N. ROMARM S.A.. Societatea Uzina Automecanica Moreni, este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Dambovita nr. J15/22/2001 având codul de identificare fiscală **RO 938970**

În conformitate cu statutul societății, **obiectul de activitate** al acesteia îl constituie producția specială .

Societatea deține un capital social de 50.045.895 lei împărțit în 20.018.358 acțiuni nominative a 2,5 lei acțiunea, acțiuni ce aparțin în proporție 90,73% Ministerul Economiei . – și 9,27 % de C.N. ROMARM S.A .

Datele de identificare ale entității sunt :

- Sediul loc. Moreni, str. Teis Nr. 16, Jud. Dambovita
- Înregistrare la Registrul Comerțului Dambovita J.15 / 22 / 2001
- Cod Unic de Înregistrare R0 938970
- Obiectul principal de activitate al S.C U.A. MORENI S.A. este reprezentat de :  
cod CAEN – 3040 – **Fabricarea vehiculelor militare de lupta**

### **2. Bazele prezentării**

Situațiile financiare (anexele I,II,III IV) sunt prezentate în lei, moneda națională. Societatea își are organizată contabilitatea, în concordanță cu principiile și practicile contabile cerute de legislația în vigoare în România.

Conform O.M.F.P. nr.1802/2014 societatea a aplicat Reglementările contabile conforme cu directivele europene.

### **3. Politici contabile semnificative :**

Situațiile financiare au fost întocmite având la bază principiul costului istoric.

**S. EVAL EXPERT S.R.L.**



### **3.1. IMOBILIZĂRI:**

**3.1.1. Imobilizările corporale** sunt evidențiate la valoarea de intrare (cost achiziție, cost producție, la valoarea de aport stabilită în urma evaluării, la valoarea justă).

Pentru imobilizările de natura construcțiilor ultima reevaluare a fost efectuată în baza O.M.F.P. nr. 1802/2014 la 31.12.2020, urmare aprobării Consiliului de Administrație. Imobilizările corporale, aparținând societății sunt amortizate folosind metoda liniară, pe parcursul duratelor de viață ale acestora. Mijloacele fixe intrate sunt înregistrate la costul istoric. Costurile intretinerii, reparațiilor și înlocuirii articolelor de importanță redusă sunt incluse în cheltuielile de intretinere pe măsura apariției lor.

**3.1.2. Imobilizările necorporale** sunt prezentate în bilanț la valoarea de intrare, mai puțin ajustările cumulate de valoare.

**3.1.3. Imobilizările în curs** sunt evidențiate în contabilitate la costul istoric (cele procurate cu titlul oneros) și la cost de producție (cele procurate în regie proprie). Nu se amortizează imobilizările în curs conform legislației în vigoare.

**3.1.4. Imobilizările financiare** sunt evidențiate în situațiile financiare la valoarea de intrare, mai puțin ajustările cumulate pentru pierdere de valoare.

### **3.2.STOCURI :**

Înregistrarea în contabilitate a intrării stocurilor se efectuează la data transferurilor riscurilor și beneficiilor.

La ieșirea din gestiune a stocurilor acestea se evaluează și înregistrează în contabilitate prin aplicarea metodei **primul intrat - primul ieșit - FIFO**;

Metoda FIFO presupune că bunurile ieșite din gestiune se evaluează la costul de achiziție (sau de producție) al primei întări. Pe măsura epuizării lotului bunurile ieșite din gestiune se evaluează la costul de achiziție (sau de producție) al lotului următor, în ordine cronologică.

Contabilitatea stocurilor se ține cantitativ și valoric prin folosirea inventarului permanent. În condițiile folosirii inventarului permanent, în contabilitate se înregistrează toate operațiunile de intrare și ieșire, ceea ce permite stabilirea și cunoașterea în orice moment a stocurilor, atât cantitativ cât și valoric.

### **3.3.DISPONIBILITĂȚI BĂNEȘTI :**

Operațiunile privind încasarile și plățile în valută se înregistrează în contabilitate la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României la data efectuării operațiunii.

Operațiunile de vânzare-cumpărare de valută, inclusiv cele derulate în cadrul contractelor cu decontare la termen, se înregistrează în contabilitate la cursul utilizat de banca comercială la care se efectuează licitația cu valută, fără ca acestea să genereze în contabilitate diferențe de curs valutar.

La finele fiecărei luni, diferențele de curs valutar rezultate din evaluarea la cursul de schimb valutar comunicat de BNR, valabil în ultima zi bancară a lunii în cauză, a disponibilităților în valută

**S. EVAL EXPERT S.R.L.**



si a altor valori de trezorerie, cum sunt titluri de stat in valuta, acreditive si depozite in valuta, se inregistreaza in conturile de venituri sau cheltuieli din diferente de curs valutar, dupa caz.

### **3.4.CLIENȚI ȘI CONTURI ASIMILATE:**

In contabilitatea clientilor se inregistreaza operatiunile privind vanzarile, respectiv livrarile de marfuri si produse precum si alte operatiuni similare efectuate. O tranzactie in valuta trebuie inregistrata inițial la cursul de schimb valutar, comunicat de Banca Națională a României, de la data efectuării operațiunii.

Diferențele de curs valutar care apar cu ocazia decontării creanțelor și datoriilor în valută la cursuri diferite față de cele la care au fost înregistrate inițial pe parcursul lunii sau față de cele la care sunt înregistrate în contabilitate trebuie recunoscute în luna în care apar, ca venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar.

### **3.5.FURNIZORI ȘI CONTURI ASIMILATE:**

In contabilitatea furnizorilor se inregistreaza operatiunile privind cumpararile , respectiv achizițiile de marfuri si produse precum si alte operatiuni similare efectuate.O tranzactie in valuta trebuie înregistrată inițial la cursul de schimb valutar, comunicat de Banca Națională a României, de la data efectuării operațiunii.

Diferențele de curs valutar care apar cu ocazia decontării creanțelor și datoriilor în valută la cursuri diferite față de cele la care au fost înregistrate inițial pe parcursul lunii sau față de cele la care sunt înregistrate în contabilitate trebuie recunoscute în luna în care apar, ca venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar.

### **3.6.AMORTIZARE:**

Amortizarea a fost calculată după metoda liniară potrivit Legii 15/1994 cu modificările ulterioare. Duratele utile de viață utilizate pentru calculul amortizării sunt cele prevăzute prin HG 2139/2004 pentru aprobarea Catalogului privind clasificarea si duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe .

### **3.7.PROVIZIOANE :**

Societatea nu are inregistrate provizioanele pentru riscuri si cheltuieli la 31.12.2022.

**S. EVAL EXPERT S.R.L.**



### **3.8.CAPITALURILE PROPRII:**

În *capitalurile proprii* sunt incluse : aporturile de capital , primele de capital, rezervele, rezultatul reportat și rezultatul exercițiului financiar așa cum sunt ele prezentate în bilanțul contabil.

### **3.9.RECUNOAȘTEREA VENITURILOR:**

Veniturile sunt recunoscute în contul de profit și pierdere atunci când este probabil ca beneficiile economice asociate tranzacției să se realizeze cand valoarea beneficiilor poate fi calculată în mod credibil. Ele sunt recunoscute când livrarea a avut loc și transferul riscurilor și beneficiilor a fost realizat. Veniturile realizate conform obiectului de activitate sunt recunoscute în perioada la care se referă.

### **3.10.IMPOZITUL PE PROFIT :**

Impozitul pe profit este determinat utilizând cota de 16%, influențat de cheltuielile deductibile și nedeductibile conform Codului Fiscal. Societatea a înregistrat la finele anului 2022 pierdere.

### **3.11.ESTIMĂRI UTILIZATE :**

Întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu OMFP 1802/2014 cere conducerii societății să facă estimări și ipoteze care afectează valorile raportate ale activelor și pasivelor, prezentarea activelor și datoriilor contingentate la data întocmirii situațiilor financiare și cheltuielilor raportate pentru perioada respectivă.

Ordinul M.F.P 1802/2014 cere ca elementele prezentate în situațiile financiare anuale se evaluează în conformitate cu principiile contabile generale prevăzute în secțiunea PRINCIPILE CONTABILE GENERALE, conform contabilității de angajament.

Astfel, efectele tranzacțiilor și altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc (și nu pe măsura ce trezoreria sau echivalentul său este încasat sau plătit) și sunt înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente.

### **3.12.PERMANENȚA METODELOR**

În timpul anului societatea a folosit aceleași metode privind înregistrarea în contabilitate.

**S. EVAL EXPERT S.R.L.**

## INFORMAȚII COMPLEMENTARE

### Note asupra bilanțului

#### 1. IMOBILIZARI:

În anul 2022 au avut loc următoarele mișcări în structura activelor:

Lei

Elemente de active	Valoarea bruta			
	Sold 01 ian	Cresteri	Reduceri	Sold 31.dec
0	1	2	3	4=1+2-3
Imobilizari necorporale	125,531	0	0	125,531
Imobilizari corporale	71,151,285	695,565	19,501	71,827,349
Imobilizari financiare	3,750	0	0	3,750
<b>TOTAL</b>	<b>71,280,566</b>	<b>695,565</b>	<b>19,501</b>	<b>71,956,630</b>

Elemente de active	Deprecieri (amortizare si provizioane)			
	Sold 01 ian	Ajustari	Red sau rel	Sold 31.dec
0	5	6	7	8=5+6-7
Imobilizari necorporale	125,531	0	0	125,531
Imobilizari corporale	14,003,191	4,008,231	1,463	18,009,959
Imobilizari financiare				0
<b>TOTAL</b>	<b>14,128,722</b>	<b>4,008,231</b>	<b>1,463</b>	<b>18,135,490</b>

Pana la 31.12.2022, entitatea a înregistrat intrări de active imobilizate în suma totala de 695.565 lei, constand în:

⇒ imobilizari corporale în suma de 695.565 lei, din care :

- Instalații tehnice și mașini: 15.432 lei
- Imobilizări corporale în curs de executie: 677.528 lei.
- Alte instalatii,utilaje si mobilier: 2.605 lei

De asemenea, au fost înregistrate ieșiri de active în suma totala de 19.501 lei, localizate la:

⇒ imobilizari corporale în suma de 19.501 lei , din care :

- instalații tehnice și mașini: 1.464 lei
- imobilizări corporale în curs de executie: 18.037 lei.

**S. EVAL EXPERT S.R.L.**



*Raportul auditorului independent asupra situatiilor financiare la 31 decembrie 2022*  
la **UZINA AUTOMECHANICA MORENI S.A**

Amortizarea pe cumulat este calculată conform Legii 15/1994 după metoda liniară și cuprinde exclusiv pe cea înregistrată pe cheltuieli.

**Imobilizările corporale și necorporale:**

	<b>CLĂDIRI</b>	<b>APARATE,</b>	<b>Terenuri</b>	<b>ALTE</b>	<b>Imobilizari</b>	<b>Imobilizari</b>	<b>lei</b>
	<b>Constructii</b>	<b>INSTALATII</b>		<b>MIJLOACE</b>	<b>corp in</b>	<b>necorporale</b>	
		<b>MIJL</b>		<b>FIXE</b>	<b>curs</b>		
		<b>TRANSP</b>			<b>de executie</b>		
<b>Valoare de inventar</b>							
Sold la 01.01.2022	<b>40,109,334</b>	<b>25,081,099</b>	<b>5,804,535</b>	<b>90,087</b>	<b>66,230</b>	<b>125,531</b>	<b>71,280,566</b>
intrări în cursul anului	0	15,432	0	2,605	677,528	0	695,565
Iesiri în curs an	0	1,464	0	0	18,037	0	19,501
<b>sold la 31.12.2022</b>	<b>40,109,334</b>	<b>25,095,067</b>	<b>5,804,535</b>	<b>92,692</b>	<b>725,721</b>	<b>125,531</b>	<b>71,956,630</b>
<b>Amortizare la :</b>							0
Sold la 01.01.2022	<b>2,483,259</b>	<b>11,451,082</b>	<b>0</b>	<b>68,850</b>	<b>0</b>	<b>125,531</b>	<b>14,128,722</b>
intrări în cursul anului	2,483,259	1,517,113	0	7,859	0	0	4,008,231
Iesiri în curs an	0	1,463	0	0	0	0	1,463
<b>la 31.12.2022</b>	<b>4,966,518</b>	<b>12,966,732</b>	<b>0</b>	<b>76,709</b>	<b>0</b>	<b>125,531</b>	<b>18,135,490</b>
valoarea rămasă la :							
01.01.2022	37,626,075	13,630,017	5,804,535	21,237	66,230	0	57,151,844
31.12.2022	35,142,816	12,128,335	5,804,535	15,983	725,721	0	53,821,140

Imobilizarile financiare nu s-au modificat pe parcursul anului 2022.

Societatea mai prezinta în structura situatiilor financiare la 31.12.2022, creante imobilizate, reprezentand garantii pentru utilizare casuta postala și garantii pentru butelii Petrom în suma totala de 3.750 lei, la un nivel de 100% fata de începutul anului.

**2.- STOCURI:**

La data de 31.12.2022 stocurile societății au însumat **6.902.180 lei**, comparativ cu 6.818.038 lei, cat erau la începutul anului, în creștere cu 84.142 lei (1,23 %).

Situația acestora în structură, față de începutul anului, se prezintă astfel:

**S. EVAL EXPERT S.R.L.**

**Raportul auditorului independent asupra situatilor financiare la 31 decembrie 2022  
la UZINA AUTOMECHANICA MORENI S.A**

Lei

Nr. crt.	EXPLICAȚIE	Stoc la 01.01.2022	Stoc la 31.12.2022	Diferente
				12.2021-01.2021
1	Materii prime și materiale	2,262,390	2,421,553	159,163
	- procent în total stocuri	<b>33.18</b>	<b>35.08</b>	
2	Obiecte de inventar	40,756	202,408	161,652
	- procent în total stocuri	<b>0.60</b>	<b>2.93</b>	
3	Produce și lucrări în curs de execuție	1,724,787	1,482,953	-241,834
	- procent în total stocuri	<b>25.30</b>	<b>21.49</b>	
4	Produce finite și produse la terți	2,772,587	2,777,240	4,653
	- procent în total stocuri	<b>40.67</b>	<b>40.24</b>	
5	Produce reziduale	717	3,897	3,180
	- procent în total stocuri	<b>0.01</b>	<b>0.06</b>	
7	Materiale la terți	407	6,049	5,642
	- procent în total stocuri	<b>0.01</b>	<b>0.09</b>	
8	Marfuri	0	0	0
	- procent în total stocuri	<b>0</b>	<b>0</b>	
9	Ambalaje	286	331	45
	- procent în total stocuri	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	
11	Avansuri pentru cumpărări de marfuri	16,108	7,749	-8,359
	- procent în total stocuri	<b>0.24</b>	<b>0.11</b>	<b>0</b>
	<b>TOTAL</b>	<b>6,818,038</b>	<b>6,902,180</b>	<b>84,142</b>
	<b>% totala</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>0</b>

Ponderea în cadrul stocurilor o detin produse finite și produse la terți (40,24%), materii prime și materiale (35,08%), produse și lucrări în curs de execuție (21,49%), etc.

**S. EVAL EXPERT S.R.L.**



### 3.SITUAȚIA CREANȚELOR :

La 31.12.2022 creanțele au însumat **3.625.942 lei** și se prezintă astfel:

CREANTE	SOLD LA 31 decembrie 2022 ( col 2+3)		
	total	sub 1 an	peste 1 an
0	1	2	3
<b>TOTAL din care :</b>	<b>3,625,942</b>	<b>3,625,942</b>	<b>0</b>
Creante comerciale	3,158,261	3,158,261	
Furnizori debitori	7,749	7,749	
Creante imobilizate	3,750	3,750	
Avansuri	0	0	
Creante sociale aferente indemnizații concedii de boala suportate din FNUASS	46,431	46,431	
TVA neexigibilă	39,039	39,039	
Debitori diverși	83,921	83,921	
Alte creante	286,791	286,791	

Lei

Ponderea în total creanțe o reprezintă clienții cu 87,10%, urmată de alte creanțe sociale cu 7,91%.

### 4.CAPITALURILE PROPRII:

Capitalurile proprii și modificarea acestora sunt prezentate în Anexa III.

### 5.SITUAȚIA DATORIILOR :

La 31.12.2022 societatea prezintă un volum total de datorii în sumă **58.706.429 lei**, în scadere față de începutul anului cu 2.442.653 lei (3,99%).

Situația datoriilor în lei se prezintă analizată astfel :

**S. EVAL EXPERT S.R.L.**

**Raportul auditorului independent asupra situatilor financiare la 31 decembrie 2022  
la UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A**

DATORII	SOLD LA 31 decembrie 2022 ( col 2+3)			
	Total col 2+3+4	sub 1 an	1-5 ani	peste 5 ani
0	1	2	3	4
<b>TOTAL din care :</b>	<b>58,706,429</b>	<b>58,706,429</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
FURNIZORI	1,845,430	1,845,430		
Cienti creditorii	0	0		
Datorii la bugetul statului	21,400,898	21,400,898		
Alte datorii	1,089,353	1,089,353		
Datorii la bugetul Asig.Soc.	34,368,446	34,368,446		
Creditori diverși	2,302	2,302		

Ponderea in total datorii o detin contributiile sociale cu 58,54%, urmata de datoriile la bugetul statului cu 36,45%, etc.

#### **6 . DISPONIBILITĂȚI BĂNEȘTI:**

**Disponibilitatile unității** la 31.12.2022 totalizează 19.958.824 lei față de 5.292.268 lei la inceputul anului, înregistrându-se o creștere cu 14.666.556 lei (277,13%).

Disponibilitatile in valuta existente in cont la 31.12.2022 au fost evaluate la cursul de schimb comunicat de BNR.

#### **7. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI**

La 31.12.2022 situatia provizioanelor si a ajustarilor se prezinta astfel:

Nr. crt.	DENUMIREA PROVIZ	SOLD LA	Cresteri	Reduceri	SOLD LA
		1.01.2022			31-12-22
<b>1</b>	<b>PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI-total, din care:</b>	<b>0</b>	<b>227,419</b>	<b>227,419</b>	<b>0</b>
a	Provizion pt. restructurare	0		0	0
b	Provizioane pt impozite	0		0	0
c	Provizioane pt litigii	0	227,419	227,419	0
<b>2</b>	<b>AJUSTARI PENTRU DEPRECIERE-total, din care :</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
a	Ajustari pt.deprecierea instalatiilor	0	0	0	0

**S. EVAL EXPERT S.R.L.**



**Raportul auditorului independent asupra situatiilor financiare la 31 decembrie 2022  
la UZINA AUTOMECHANICA MORENI S.A**

b	Ajustari pt.deprecierea materiilor prime	0	0	0	0
c	Ajustari pt.deprecierea materialelor	0	0	0	0
d	Ajustari pt.deprecierea creante clienti	0	0	0	0
e	Ajustari pt.deprecierea debitori diversi	0	0	0	0
f	Ajustari pt.deprecierea marfurilor	0	0	0	0
<b>TOTAL</b>		<b>0</b>	<b>227,419</b>	<b>227,419</b>	<b>0</b>

**B.NOTE ASUPRA CONTULUI DE PROFIT SI PIERDERE**

**9.VENITURILE, CHELTUIELILE SI REZULTATELE PE ACTIVITATE:**

Prin compararea nivelului și dinamicii elementelor din structura veniturilor se constată creșterea cifrei de afaceri cu 6,21% .

Structura veniturilor și a cheltuielilor pe activități comparativ cu anul precedent este prezentată în **Anexa II** la prezentul raport. Acestea au fost corect determinate, cu respectarea principiilor independenței exercițiului și necompensării.

În sinteză situația veniturilor, cheltuielilor și a rezultatului financiar înregistrat în anul 2022 se prezintă după cum urmează:

Lei

Nr. crt.	EXPLICAȚIE	Realizari in perioada de raportare		2022/ 2021	2022 - 2021
		31-12-21	31-12-22		
1	<b>CIFRA DE AFACERI</b>	16,425,950	17,445,730	106.21	1,019,780
2	<b>VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL 1+3+4+5:</b>	21,422,851	32,913,316	153.64	11,490,465
3	<b>CHELTUIELI PENTRU EXPLOATARE</b>	30,083,317	33,216,609	110.42	3,133,292
4	<b>REZULTAT DIN EXPLOATARE</b>	-8,660,466	-303,293	3.50	8,357,173
5	<b>VENITURI FINANCIARE</b>	1,005	3,679	366.07	2,674
6	<b>CHELTUIELI FINANCIARE</b>	464	2,247	484.27	1,783
7	<b>REZULTAT FINANCIAR</b>	541	1,432	264.70	891
8	<b>VENITURI TOTALE</b>	21,423,856	32,916,995	153.65	11,493,139
9	<b>CHELTUIELI TOTALE</b>	30,083,781	33,218,856	110.42	3,135,075
10	<b>REZULTAT BRUT</b>	-8,659,925	-301,861	3.49	8,358,064
11	<b>IMPOZIT PE PROFIT</b>	0	0	0	0
12	<b>REZULTAT NET</b>	-8,659,925	-301,861	3.49	8,358,064

**S. EVAL EXPERT S.R.L.**

*Raportul auditorului independent asupra situatiilor financiare la 31 decembrie 2022*  
**la UZINA AUTOMECHANICA MORENI S.A**

Prin compararea nivelului si dinamicii elementelor din structura veniturilor se constata cresterea cifrei de afaceri cu 1.019.780 lei la 31.12.2022 fata de aceeaasi perioada a anului trecut.

In sinteza situatia veniturilor si a cheltuielilor inregistrate la 31.12.2022 se prezinta dupa cum urmeaza:

- in structura contului de profit si pierdere s-a inregistrat o crestere a veniturilor totale la 31.12.2022 fata de 31.12.2021 cu 53,65% , respectiv cu 11.493.139 lei, de la 21.423.856 lei la 31.12.2021 la 32.916.995 lei la 31.12.2022, iar cheltuielile totale aferente au inregistrat o crestere cu 10,42 %,respectiv cu 3.135.075 lei de la 30.083.781 lei aferente anului 2021 la 33.218.856 lei aferente anului 2022;
- din activitatea de exploatare societatea a realizat un volum de venituri in suma de 32.913.316 lei si cheltuieli de exploatare in suma de 33.216.609 lei, rezultand o pierdere din exploatare de 303.293 lei;
- din activitatea financiara societatea a realizat un volum de venituri de 3.679 lei si cheltuieli financiare de 2.247 lei, rezultand un profit de 1.432 lei .

### ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE

Indicatorul	Exercitiul curent	Exercitiul curent	%
	31-12-21	31-12-21	
1. Cifra de afaceri neta	16,425,950	17,445,730	106.21
2. Alte venituri	4,996,901	15,467,586	309.54
<b>TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE</b>	<b>21,422,851</b>	<b>32,913,316</b>	<b>153.64</b>
3. Ch. cu mat. pr. si mat.	5,015,667	5,404,991	107.76
4. Alte chelt. din afara (energie + apa)	765,666	1,215,449	158.74
5. Ch. privind marfurile	2,631	4,730	179.78
6. Ch. cu personalul	17,180,248	18,451,772	107.40
7. Amortizari si provizioane	4,027,517	4,008,232	99.52
8. Ajustarea valorii activelor circulante	-14,622	-5,954	40.72
9. Ajustari privind proviz.	0	-227,419	0.00
10. Alte ch exploatare	3,106,210	4,364,808	140.52
<b>TOTAL CHELTUIELI DIN EXPLOATARE</b>	<b>30,083,317</b>	<b>33,216,609</b>	<b>110.42</b>
<b>PROFIT DIN EXPLOATARE</b>	<b>-8,660,466</b>	<b>-303,293</b>	<b>3.50</b>

Veniturile și cheltuielile au fost corect determinate, cu respectarea principiilor independenței exercițiului și necompensării.

**S. EVAL EXPERT S.R.L.**



**Raportul auditorului independent asupra situatiilor financiare la 31 decembrie 2022  
la UZINA AUTOMECHANICA MORENI S.A**

**10.INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI SEMNIFICATIVI:**

Nr. crt.	Explicatie	Mod calcul	31-12-22		Valori optime	
			realizari			
<b>I. INDICATORI DE LICHIDITATE</b>						
1	Lichiditate generala (Solvabilitatea generala)	<u>Active circulante</u> Datorii curente	30,486,946 58,706,429	-	<b>0.52</b>	.1 - 2
2	Lichiditate imediata (Solvabilitatea imediata)	<u>Active circulante - Stocuri</u> Datorii curente	23,584,766 58,706,429	-	<b>0.40</b>	0,8 - 1,5
3	Rata generala a indatorarii	<u>Datorii totale</u> Capital propriu	58,706,429 25,367,649		<b>2.31</b>	.1 - 3
4	Solvabilitate patrimoniala	Capital propriu * 100 Total pasiv	25,367,649 84,321,704	* 100	<b>30.08</b>	> 30 %
<b>II. INDICATORI DE GESTIUNE</b>						
1	Viteza de rotatie a stocurilor	<u>Cifra de afaceri neta</u> Stoc mediu global	17,445,730 6,860,109	-	<b>2.54</b>	valoare maximala
2	Numar zile de stocare	<u>Stoc mediu global x 365</u> Cifra de afaceri neta	6,860,109 17,445,730	* 365	<b>143.92</b>	valoare minimala
3	Viteza de rotatie a debitelor (clienti)	<u>Sold mediu clienti x 365</u> Cifra de afaceri neta	2,538,951 17,445,730	*365	<b>53.27</b>	valoare minimala
4	Viteza de rotatie a activelor imobilizate	<u>Cifra de afaceri neta</u> Active imobilizate	17,445,730 53,821,140	-	<b>0.32</b>	valoare maximala
5	Viteza de rotatie a activelor totale	<u>Cifra de afaceri neta</u> Active totale	17,445,730 84,321,704	-	<b>0.21</b>	valoare maximala
6	Viteza de rotatie a creditelor (furnizori)	<u>Sold mediu furnizori x 365</u> Cifra de afaceri neta	1,691,041 17,445,730	*365	<b>35.48</b>	valoare mai mica II.3
<b>III. INDICATORI DE PROFITABILITATE</b>						
1	Rata rentabilitatii profitului din exploatare	<u>Profit din exploatare * 100</u> Active totale	-303,293 84,321,704	* 100	<b>-0.36</b>	
2	Rata rentabilitatii profitului net	<u>Profit net * 100</u> Active totale	-301,861 84,321,704	* 100	<b>-0.36</b>	
3	Rata profitului brut	<u>Profit brut * 100</u> Cifra de afaceri neta	-301,861 17,445,730	* 100	<b>-1.73</b>	
4	Rata rentabilității veniturilor	<u>Profit brut x 100</u> = Venituri totale perioada	-301,861 32,916,995	* 100	<b>-0.92</b>	
5	Rata rentabilității capitalului	<u>Profit brut x 100</u> = Capital propriu	-301,861 25,367,649	* 100	<b>-1.19</b>	
6	Rezultatul net per actiune	<u>Profit net</u> Numar actiuni	-301,861 13,866,358	-	<b>-0.02</b>	
7	Rentabilitate in functie de cifra de afaceri sau rata marjei nete	<u>Profit net x 100</u> = Cifra de afaceri	-301,861 17,445,730	* 100	<b>-1.73</b>	
8	Gradul de acoperire a cheltuielilor cu venituri	<u>Total venituri x 100</u> = Total cheltuieli	32,916,995 33,218,856	* 100	<b>99.09</b>	

**S. EVAL EXPERT S.R.L.**

**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.C.A.R. ,autorizația Nr.:5960 /2008;**

1. Indicatori de lichiditate - reflecta proprietatea activelor circulante de a se transforma in bani, de a deveni lichide intr-un termen scurt pentru a satisface obligatiile de plata exigibile. Indicatorii de lichiditate se situeaza mult sub limitele optime si reflecta dificultatile privind plata la scadenta a datoriilor.

1.1. Indicatorul lichidității curente = active curente/ datorii curente = 0,52

Valoarea recomandata acceptabila este cuprinsa in jur de 2 și oferă garanția acoperirii datoriilor cumulate din activele curente.

1.2. Indicatorul lichidității imediate = Active curente – stocuri / Datorii curente = 0,40

Acest indicator este numit și test acid și arată posibilitatea societății de a-și acoperi datoriile curente din creanțele și disponibilitățile care sunt active ușor realizabile care nu mai necesită alte cheltuieli suplimentare. Acest indicator este mic, în aceste condiții societatea va apela la stocuri pentru transformarea acestora in disponibilități .

2. Indicatorii de gestiune

Din analiza indicatorilor de gestiune s-a desprins concluzia că viteza de rotație a stocurilor este 2,54, numărul zilelor de stocare este de 144 zile, furnizorii sunt plătiți la un număr de 35 zile, mai mic decât are loc încasarea creanțelor, clienții se încasează într-un interval de circa 53 zile. Viteza de rotație a activelor imobilizate = Cifra de afaceri / Active imobilizate evaluează eficacitatea managementului activelor imobilizate prin exprimarea valorii cifrei de afaceri generate de o anumita cantitate de active imobilizate.

### **11.VOLUMUL ȘI EVOLUȚIA CIFREI DE AFACERI**

	lei		
INDICATORUL	31.12.2021	31.12.2022	2022/2021
1. CIFRA DE AFACERI NETA	16.425.950	17.445.730	106,21

La 31.12.2022 cifra de afaceri neta a fost mai mare fata de cea din anul precedent cu 1.019.780 lei( 6,21%).

Cifra de afaceri a anului 2022 în valoare totală de 17.445.730 lei provine din desfășurarea următoarelor activități:

Explicație		%
<b>CIFRA DE AFACERI - total din care</b>	<b>17445730.0</b>	<b>100.0</b>
Venituri din vanzarea produselor finite 701	17323768.1	99.3
Venituri din vanzari semifabricate 702	0.0	0.0
Venituri din vanzari produse reziduale 703	62474.2	0.4
Venituri din Lucrari executate 704	2393.0	0.0

**S. EVAL EXPERT S.R.L.**



**Raportul auditorului independent asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2022  
la UZINA AUTOMECHANICA MORENI S.A**

Venituri din studii si cercetari 705	0.0	0.0
Venituri din redevente chirii 706	6960.0	0.0
Venituri din activitati diverse 708	45309.0	0.3
<b>Total venituri prod vanduta</b>	<b>17440904.0</b>	<b>100.0</b>
Venituri vanzari marfuri 707	4826.0	0.0

**12.VOLUMUL ȘI STRUCTURA IMPOZITULUI PE PROFIT**

Societatea nu a calculat impozit pe profit la 31.12.2022, deoarece a inregistrat pierdere.

**C.REFERIRI CU PRIVIRE LA :**

**13.Structura și evoluția numărului de salariați**

Nr mediu la 31.12.2021	Nr mediu la 31.12.2022	Diferente
302	296	6

**14.Structura acționariatului la 31.12.2022**

Structura acționariatului se prezintă astfel :

Nr crt	Nume și prenume actionari	Nr actiuni	Valoare actiune	Valoare totala lei	% capital
1	2	3	4	5	6
1	CN ROMARM S.A	1.855.840	2.5	4.639.600	9,27
2	MINISTERUL ECONOMIEI	18.162.518	2.5	45.406.295	90,73
	<b>T O T A L</b>	<b>20.018.358</b>	<b>2.5</b>	<b>50.045.895</b>	<b>100.0</b>

**15.CONDUCEREA SOCIETĂȚII:**

Conducerea societății conform statutului :

- **Adunarea Generală a Acționarilor** care in conformitate cu legislatia romaneasca in vigoare si actul constitutiv al S. U.A. MORENI S.A , decide asupra activității societății si asigură politica economică si comercială.
- **Consiliul de Administratie** pe parcursul anului 2022 este format din:
  1. COTINESCU AURELIAN ILIE – presedinte provizoriu în perioada 12.10.2021-12.02.2022
  2. NITA MIHAI - membru provizoriu în perioada 12.10.2021-12.02.2022

**S. EVAL EXPERT S.R.L.**

3. CATANA MARIUS FLORIN - membru provizoriu în perioada 12.10.2021-12.02.2022  
Începând cu data de 14.02.2022 au fost numiți următorii administratori provizorii :

1. HORATIU CĂTĂLIN BARBU – președinte
2. ION-MARIAN NEAGU-CULEA – membru
3. VALERIU DINU - membru

Începând cu data de 20.12.2022 au fost numiți următorii administratori provizorii :

1. MIHAI IULIANA MARCELICA – președinte
2. SIGMIREAN DOINA MARIA – membru
3. VALERIU DINU – membru (incepând cu 17.01.2023)

**Conducerea societății** a fost asigurată în anul 2022:

- director general, ing. Bogdan Răzvan Eugen în perioada 01.01.2022- 11.07.2022, și dr. jr. Visoianu Corneliu în perioada 12.07.2022 –prezent, numiți în baza contractelor de mandat.
- director tehnic și de producție ing. Manu Ioan
- directorul economic, ec. Nitoiu Gabriela;
- directorul comercial ing. Florescu Alexandru;

### **15. ÎNTOCMIREA SITUAȚIILOR FINANCIARE ,EVIDENȚA CONTABILĂ:**

Situațiile financiare pe anul 2022, au fost întocmite sub responsabilitatea conducerii ,conform Legii 31/1990 republicată, a Legii 82/1991 republicată, O.M.F.P.nr.1802/2014 și alte reglementări în vigoare.

Evidența contabilă reflectă cronologic și sistematic înregistrările pe baza documentelor justificative.

Există concordanță între contabilitatea sintetică și cea analitică.

Se întocmesc lunar bilanțe contabile sintetice, se face periodic punerea de acord cu evidența analitică.

Situațiile financiare au fost întocmite prin transpunerea corectă a soldurilor din bilanța sintetică întocmită la 31.12.2022.

Sunt conduse la zi Registrul Jurnal, Registrul Cartea Mare și Registrul Inventar.

Societatea utilizează în evidența contabilă un program informatic corespunzător.

Controlul intern se realizează în principal prin controlul de gestiune și prin controlul preventiv.

Gestiunile de valori materiale sunt organizate funcție de natura acestora pe categorii și locuri de depozitare.

Pentru elementele de patrimoniu sunt stabilite responsabilități gestionare.

Potrivit Deciziei nr. 144/30.08.2022 emisă de conducerea societății s-au constituit subcomisii de inventariere pe gestiuni, locuri de depozitare și la nivel de societate pentru inventarierea conturilor contabile pentru anul 2022.

Rezultatele inventarierii au fost aprobate de Consiliul de Administrație și înregistrate în evidența contabilă la 31.12.2022.

**S. EVAL EXPERT S.R.L.**



**16 EVENIMENTE ULTERIOARE:**

Nu avem cunoștință de evenimente ulterioare datei bilanțului care să influențeze situațiile financiare ale anului 2022.

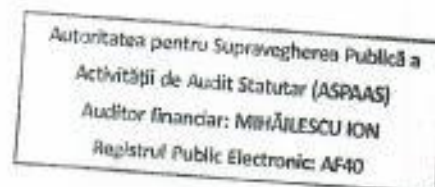
În concluzie în opinia noastră, conturile anuale prezintă de o manieră fidelă în toate aspectele semnificative situația financiară a societății la 31 Decembrie 2022, în conformitate cu normele naționale și sunt conforme cu prevederile legale și statutare.

**S. EVAL EXPERT SRL**  
**Autorizație CAFR 8/2001**

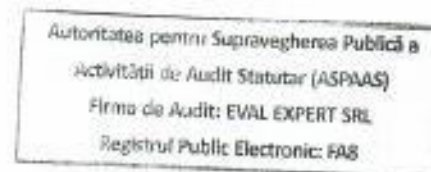
prin

**Mihailescu Ion**  
Auditor financiar  
înregistrat la

Camera Auditorilor Financieri din România cu nr. 40



Pitesti, 27.03.2023



**S. EVAL EXPERT S.R.L.**

# Raportul suplimentar al auditorului independent

CATRE

Page | 1

ADUNAREA GENERALA A ACTIONARILOR

UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A.

1. Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății **UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A.**, cu sediul social în Loc. Moreni, Str. Teis Nr. 16, Jud. Dambovita, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală 938970, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2022 contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative

## *Independenta*

2. Suntem independenți față de societatea **UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A.** în conformitate cu Codul de Etică al Profesioniștilor Contabili (Codul IESBA) emis de Consiliul pentru Standardele Internaționale de Etică pentru Contabili și cu cerințele de etică care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România. Ne-am îndeplinit responsabilitățile de etică în conformitate cu aceste cerințe și Codul IESBA conform declarației de independență a auditorului financiar.

## *Descrierea sferei de aplicare și calendarul auditului*

3. Am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează „Regulamentul”) și Legea nr.162/2017 („Legea”). ISA prevede conformitatea cu cerințele etice și planificarea și desfășurarea auditului în vederea obținerii unei asigurări rezonabile cu privire la măsura în care situațiile financiare sunt lipsite de denaturări semnificative. Un audit implică desfășurarea de proceduri în vederea obținerii de probe de audit cu privire la valorile și prezentările din situațiile financiare.
4. Auditul nostru s-a desfășurat prin respectarea următorului calendar :
  - ✓ Planificarea misiunii și documentarea auditului (activități preliminare misiunii – analiză asupra entității auditate, obținerea informațiilor necesare înțelegerii clientului : actualizare și documentare, evaluarea preliminară a riscurilor și a pragului de semnificație, elaborarea strategiei de audit, a planului de misiune, a bugetului de timp, etc)– în perioada 01.09.2022 - 07.09.2022
  - ✓ Înțelegerea sistemului contabil și de control intern (evaluarea sistemului de înregistrare și procesare a tranzacțiilor entității, evaluarea controlului intern și auditului intern, estimarea riscului de inerent, de control, testarea sistemelor de contabilitate și control intern, etc) – în perioada 08.09.2022 – 22.09.2022.
  - ✓ Colectarea de probe adecvate și suficiente privind: active imobilizate necorporale; active imobilizate corporale; active imobilizate financiare; stocuri; clienți; personal și decontări cu salariații; decontări cu bugetul; alte obligații; trezorerie; capitaluri proprii; cheltuieli; venituri; impozite și taxe; grup și



asociați; conturi în afara bilanțului, etc, prin aplicarea procedurilor: verificarea documentelor/inregistrărilor, observarea, interviuarea/ chestionarea, reefectuarea, recalcularea, revizuirea (verificarea) – în perioada 01.09.2021 - 20.03.2023

- ✓ Verificarea modului de organizare și desfășurare a procesului de inventariere precum și înregistrarea în contabilitate a rezultatelor inventarierii - în perioada 01.09.2022 - 14.12.2022
- ✓ Finalizarea lucrării de audit (verificarea situațiilor financiare și a bilanțului de verificare, revizuirea pragului de semnificație, verificarea evenimentelor ulterioare, verificarea respectării continuității activității, analiza, revizuirea și evaluarea concluziilor auditului efectuat, a foilor de lucru, stabilirea opiniei de audit și redactarea raportului, lucrări de sfârșit de misiune și întâlnirea cu clientul) – în perioada 17.03.2023 – 23.03.2023.

### ***Descrierea metodologiei de audit utilizata***

5. La verificarea situațiilor financiare am avut în vedere următoarele obiective:

- ✓ am verificat preluarea corectă în bilanț de verificare a datelor din conturile sintetice și concordanța dintre contabilitatea sintetică și cea analitică
- ✓ am verificat prin recalculări și comparații globale dacă sunt erori în contabilizarea sumelor, dacă calculele din bilanț de verificare sunt corecte
- ✓ am verificat dacă evaluarea patrimoniului s-a făcut conform normelor legale
- ✓ Conturile anuale au fost pregătite cu respectarea principiilor contabile general acceptate
- ✓ am verificat dacă posturile înscrise în bilanț corespund cu datele înregistrate în contabilitate, puse de acord cu situația reală a elementelor patrimoniale stabilite pe baza inventarului
- ✓ am verificat dacă soldurile anuale de la principalii clienți, furnizori sunt confirmate
- ✓ am verificat dacă creanțele și datoriile sunt corect evaluate și evidențiate
- ✓ am verificat dacă bilanțul contabil este întocmit pe baza bilanțului de verificare a conturilor sintetice și cu respectarea normelor metodologice cu privire la întocmirea acestuia și a notelor explicative
- ✓ am verificat dacă contul de profit și pierdere este întocmit pe baza datelor din contabilitate, existând baza legală pentru înregistrările efectuate în conturile de cheltuieli;
- ✓ am verificat împrumuturile și datoriile asimilate, inclusive dobânzile, dacă sunt contabilizate și corect calculate;
- ✓ am verificat riscurile și cheltuielile previzionate dacă au fost corect estimate și/sau calculate;
- ✓ am examinat situația comparativă a diverselor conturi de venituri și cheltuieli
- ✓ în ceea ce privește notele explicative, am analizat evoluția conturilor prezentate, măsurile luate de conducerea entității, metodele utilizate pentru calculul amortizării, provizioanelor și fundamentarea acestora, respectarea modului și metodelor de evaluare a posturilor din bilanț și contul de profit și pierdere

În urma verificării am constatat următoarele:

- ✓ Situațiile financiare încheiate de data de 31.12.2022 au fost întocmite sub responsabilitatea conducerii, conform Legii 31/1990 republicată, a Legii 82/1991 republicată, O.M.F.P.nr. 1802/2014 și alte reglementări în vigoare;



- ✓ Evidența contabilă reflecta cronologic și sistematic înregistrările pe baza documentelor justificative;
- ✓ Există concordanță între contabilitatea sintetică și cea analitică;
- ✓ Situațiile financiare au fost întocmite prin transpunerea corectă a soldurilor din balanța sintetică întocmită la 31.12.2022;
- ✓ Entitatea a realizat inventarierea generală a patrimoniului, rezultatele acesteia fiind înregistrate în contabilitate;
- ✓ Bilantul, contul de profit și pierdere și notele explicative sunt coerente, concorda cu datele din contabilitate, sunt prezentate conform principiilor contabile și reglementarilor în vigoare;
- ✓ Notele explicative cuprind toate informațiile de importanță semnificativă asupra situației patrimoniale, financiare și rezultatelor obținute;

### ***Pragul de semnificație***

6. Domeniul de aplicare al auditului a fost determinat în funcție de pragul de semnificație. Un audit este planificat în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu cuprind denaturări semnificative. Aceste denaturări se pot datora fraudei sau erorii. Ele sunt considerate a fi semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate pe baza situațiilor financiare.
7. Pe baza raționamentului nostru profesional, am determinat anumite limite cantitative pentru pragul de semnificație, inclusiv pragul de semnificație global pentru situațiile financiare luate în ansamblu, așa cum este prezentat în tabelul de mai jos. Acestea, împreună cu aspecte calitative, ne-au ajutat la determinarea sferei de aplicare a auditului și în a determina natura, desfășurarea în timp și amploarea procedurilor noastre de audit pentru a evalua corect dimensiunea denaturărilor, la nivel individual și agregat, asupra situațiilor financiare luate în ansamblu.

<b>Pragul de semnificație global</b>	<b>317.439,77 lei</b>
<b>Cum a fost determinat</b>	Media aritmetică a 2% din cifra de afaceri pe ultimii 3 ani
<b>Raționamentul pentru determinarea criteriului de referință utilizat pentru pragul de semnificație</b>	Am ales cifra de afaceri ca și criteriu de referință deoarece în viziunea noastră, acest indicator este relevant, societatea fiind cu capital de stat și de asemenea reprezintă un criteriu de referință general acceptat. Am ales 2% deoarece, pe baza experienței noastre, reprezintă un prag de semnificație cantitativ acceptabil pentru criteriul de referință ales.



Vom raporta Comitetului de audit/ Structurii de guvernanta echivalente acele erori identificate in decursul auditului care depasesc 317.439,77 lei, precum si erorile sub aceasta suma care, in opinia noastra, consideram ca trebuie sa fie raportate datorita unor motive calitative.

#### ***Aspecte privind Principiul Continuitatii Activitatii***

Page | 4

8. Auditorul, in urma probelor obtinute ca urmare a derularii procedurilor de audit, considera ca societatea are capacitatea de a continua activitatea, conform principiului continuitatii activitatii.

#### ***Aspecte privind deficiente semnificative din situatiile financiare, din sistemul de control financiar intern si sistemul contabil***

9. Conform aspectelor prezentate in raportul administratorilor pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2022, raportul asupra sistemului de control intern/managerial la data de 31 decembrie 2022, organigramei, entitatea are organizat compartiment de audit intern propriu cu 1(un)post de auditor intern ocupat pana la data de 30.04.2022,iar dupa aceasta data cu 0(zero) posturi ocupate de auditor intern. Pentru asigurarea unui proces de guvernanta corporativa eficienta si eficace recomandam ocuparea compartimentului de audit cu 2(doua) posturi de auditor intern si subordonarea compartimentului de audit intern fata de Comitetul de Audit.

#### ***Aspecte privind nerespectarea reala sau presupusa a actelor cu putere de lege si a actelor administrative sau a statutului***

10. Nu avem cunostinta de nerespectarea reala sau presupusa a actelor cu putere de lege, a actelor administrativ sau a statutului.

#### ***Aspecte privind metodele de evaluare aplicate diferitelor elemente din situatiile financiare anuale***

11. Elementele prezentate in situatiile financiare anuale individuale sunt recunoscute si evaluate in conformitate cu principiile generale prevazute in Ordinul Ministrului Finantelor Publice din Romania nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare.

#### ***Comunicarea auditorului cu entitatea auditata***

12. Pe parcursul misiunii de audit, ne-au fost furnizate toate explicațiile și documentele solicitate.

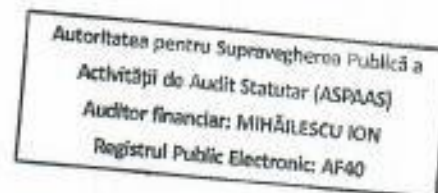
### *Alte aspecte*

1. Nu am furnizat pentru Societate **serviciile non audit** interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.
2. Acest raport este adresat exclusiv de Comitetului de audit, sau în cazul în care entitatea nu are un comitet de audit, organismului cu funcții echivalente, în vederea explicării rezultatelor auditului statutar, în conformitate cu Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European și Legea nr.162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate.

**In numele**  
**S Eval Expert SRL**  
**Pitesti, str. Dumbravei nr.10**

Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari  
din Romania cu numarul 8/2001

**Auditor,**  
**Mihailescu Ion**  
inregistrat la Camera Auditorilor Financiari  
din Romania cu numarul 40



Pitesti, 27.03.2023