

*Raport de audit a situațiilor financiare la 31 decembrie 2013,
la SC MECANPETROL SA*

S.C. EVAL EXPERT S.R.L.

S.C. MECANPETROL S.A.

**RAPORT DE AUDIT
ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE**

încheiate la 31.12.2013

S.C. MECANPETROL S.A.

**S.C. EVAL EXPERT S.R.L. PITESTI
Societate de audit finanțiar membră a
CAMEREI AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMÂNIA**

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

Membră a CECCAR , autorizația nr. 5960/2008 ,

Membra a Camerei Consultantilor Fiscale , autorizatie nr 308/2008

07 MARTIE 2014

*Raport de audit a situațiilor financiare la 31 decembrie 2013,
la SC MECANPETROL SA*

**CĂTRE
ADUNAREA GENERALA A ACTIONARILOR
S.C. MECANPETROL S.A.**

Raport de audit

Am auditat situațiile financiare ale S.C. MECANPETROL S.A. la data de 31 decembrie 2013, compuse din bilanț (cod10), 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 finanțier încheiat la această dată, și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative.

Situatiile financiare la 31.12.2013 ale S.C. MECANPETROL S.A. se caracterizează prin datele următoare :

-Total Activ	21.263.769 lei ;
-Capitaluri proprii	19.411.449 lei ;
-Cifra de afaceri	22.553.588 lei ;
-Rezultatul net (profit)	935.150 lei ;

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă situațiilor financiare încheiate la 31.12.2013 în conformitate cu Legea contabilității nr 82/1991 republicată cu modificările ulterioare și Ordinul Ministerului Finanțelor Publice 3055/2009 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 Internationale 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 denatură semnificativă.

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 acestor 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.

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

*Raport de audit a situatiilor financiare la 31 decembrie 2013,
la SC MECANPETROL SA*

Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situatiile financiare și alte aspecte.

Noi am citit raportul Consiliului de Administratie atașat situatiilor financiare. În raportul Consiliului de Administratie, noi nu am identificat informații financiare care să fie în mod semnificativ neconcordante cu informațiile prezentate în situatiile financiare alăturate.

Raportul administratorilor S.C. MECANPETROL S.A. pentru exercițiul finanțiar 2013 cuprinde o prezentare fidelă a dezvoltării și performanțelor firmei și a poziției sale financiare.

In sinteză pentru anul 2013 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 3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările ulterioare.
- Administrația a realizat inventarierea generală a patrimoniului, rezultatele acesteia fiind înregistrate în contabilitate .
- Există o organizare corespunzătoare a contabilității financiare, procedurile interne stabilite permitând furnizarea informațiilor necesare pentru asigurarea unui management de calitate prin decizii corespunzătoare funcțiilor societății .
- Entitatea are organizat auditul intern în conformitate cu normele de audit intern emise de CAFR
- În ceea ce privește controlul intern, se realizează în principal prin controlul de gestiune și prin controlul finanțier preventiv.
- S.C. MECANPETROL S.A. are politici contabile care au fost aprobată de către CA prin Hotărarea nr. 1 din data de 25.04.2013.
- Conducerea societății a furnizat toate explicațiile și informațiile cerute .
- Față de începutul anului activul de bilanț a cunoscut o scadere cu 3,16% respectiv cu 694.122 lei de la 21.957.891 lei la 31.12.2012, la 21.263.769 lei la 31.12.2013 . La postul de bilanț pasiv se evidențiază o creștere a capitalurilor proprii cu 906.344 lei (4,9%).
- Cifra de afaceri neta la 31.12.2013 a fost mai mică față de cea din anul precedent cu 8.495.476 lei (27,36%), de la 31.049.064 lei la 31.12.2012 la 22.553.588 lei la 31.12.2013, pe seama scaderii veniturilor realizate din producția vândută.
- În structura contului de profit și pierdere la 31.12.2013, veniturile din exploatare au scăzut cu 21,62% față de anul precedent, de la 29.855.627 lei la 31.12.2012 la 23.400.562 lei la 31.12.2013, în timp ce cheltuielile aferente au scăzut cu 17,79%, de la 27.079.506 lei la 31.12.2012 la 22.261.882 lei la 31.12.2013.

*Raport de audit a situațiilor financiare la 31 decembrie 2013,
la SC MECANPETROL SA*

- Contul de profit si pierderi față de anul precedent a fost influentat de scaderea cheltuielilor totale cu 4.775.766 lei inferioara scaderii veniturilor totale cu 6.653.578 lei, fapt care a condus la o diminuare a profitului net cu 1.557.055 lei (62,48%).

Opinia auditorului

În opinia noastră, situațiile financiare oferă o imagine corectă și fidelă cu privire la poziția financiară a S.C. MECANPETROL S.A. la data de 31 decembrie 2013, și la performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la acea dată, în conformitate cu O.M.F.P.3055/2009 privind aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările ulterioare.

Utilizare raport

Acest raport este întocmit exclusiv în vederea depunerii situațiilor financiare ale societății, aferente perioadei încheiate la 31 decembrie 2013 la Ministerul Finanțelor Publice și alte organe abilitate.

S.C. EVAL EXPERT S.R.L

Director

Ciprian MIHAILESCU

Data raportului: 07 MARTIE 2013

Pitești, str.Dumbravei, nr.10



Auditator finanțier

Ciprian MIHAILESCU



*Intocmit,
Grigorescu Cristina*

***Raport de audit a situațiilor financiare la 31 decembrie 2013,
la SC MECANPETROL SA***

Continut raport

Raportul de audit al situațiilor financiare ale S.C. MECANPETROL S.A. la data de 31 decembrie 2013, contine urmatoarele anexe:

- I- Bilanț încheiat la 31 decembrie 2013 ;
- II- Contul de profit și pierdere la 31 decembrie 2013 ;
- III- Situația modificării capitalurilor proprii la 31 decembrie 2013;
- IV- Situația fluxurilor de disponibilități bănești la 31 decembrie 2013;
- V- Reguli și metode contabile ;
- VI - Informații complementare .

*Raport de audit a situatiilor financiare la 31 decembrie 2013,
la SC MECANPETROL SA*

Anexa nr I

BILANT CONTABIL LA 31.12.2013

Lei

Nr. crt.	EXPLICATIE	31/12/2012	31/12/2013	2013/ 2012	2013-2012
I	TOTAL ACTIV	21,957,891	21,263,769	96.84	-694,122
1	ACTIVE IMOBILIZATE- TOTAL, din care:	9,815,566	11,719,578	119.40	1,904,012
	Imobilizări necorporale	6,943	4,159	59.90	-2,784
	Imobilizări corporale	5,124,820	5,034,616	98.24	-90,204
	Imobilizări financiare	4,683,803	6,680,803		1,997,000
2	ACTIVE CIRCULANTE-TOTAL, din care:	12,142,325	9,544,191	78.60	-2,598,134
	Stocuri	2,321,705	2,379,106	102.47	57,401
	Creanțe	9,129,204	6,115,621	66.99	-3,013,583
	Investiții financiare pe termen scurt		0		
	Casa și conturi de bănci	691,416	1,049,464	151.78	358,048
3	CHELTUIELI ÎN AVANS	0	0		0
4	DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN-TOTAL	3,452,786	1,852,320	53.65	-1,600,466
	DIN CARE :				
	*IMPRUMUTURI SI DATORII ASIMILATE DE PANA LA 1 AN				
	*FURNIZORI SI CLIENTI CREDITORI	2,033,435	792,739	38.99	-1,240,696
	*ALTE DATORII NEFINANCIARE DE PANA LA 1 AN	1,419,351	1,059,581	74.65	-359,770
5	ACTIVE CIRCULANTE NETE, RESPECTIV DATORII CURENTE NETE	8,689,539	7,691,871	88.52	-997,668
6	TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE	18,505,105	19,411,449	104.90	906,344
7	DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN	0	0		0
	DIN CARE :				
	*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 SI CHELTUIELI				
9	VENITURI ÎN AVANS	0	0		0
	Subvenții pentru investiții				
	Venituri înregistrate în avans	0	0		0
10	CAPITAL SOCIAL-TOTAL, din care :	1,990,830	1,990,830	100.00	0
	* Nevărsat				
	* Vărsat	1,990,830	1,990,830	100.00	0
11	PRIME DE CAPITAL				
12	REZERVE din reevaluare	2,394,721	2,365,914	98.80	-28,807
13	REZERVE	852,183	852,184	100.00	1
14	REZULTATUL REPORTAT				
	Sold creditor	10,775,166	14,202,521	131.81	3,427,355
	Sold debitor				
15	REZULTATUL EXERCITIULUI FINANCIAR				
	Sold creditor	2,492,205	935,150	37.52	-1,557,055
	Sold debitor				
16	REPARTIZAREA PROFITULUI	0	935,150		935,150
17	CAPITALURI PROPRII- TOTAL	18,505,105	19,411,449	104.90	906,344
18	Datorii totale	3,452,786	1,852,320	53.65	-1,600,466
II	TOTAL PASIV	21,957,891	21,263,769	96.84	-694,122

*S.C. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești
Societate de audit finanță membru a Camerei Auditorilor Finanță din România, autorizația Nr.: 8/2001 ;de evidență și expertiză contabilă
membru a C.E.C.C.A.R., autorizația Nr.: 5960/2008; de consultanță fiscală membru a Camerei Consultanților Fisculi, autorizată nr 308/2008.*

*Raport de audit a situatiilor financiare la 31 decembrie 2013,
la SC MECANPETROL SA*

Anexa nr II

CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE LA 31.12.2013

Lei

Nr. crt.	EXPLICATIE	Realizari in perioada de raportare		2013 / 2012	2013 - 2012
		31/12/2012	31/12/2013		
1	CIFRA DE AFACERI (a+b+c)	31,049,064	22,553,588	72.64	-8,495,476
2	VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL 1+3+4+5:	29,855,627	23,400,562	78.38	-6,455,065
	a.- productia vanduta	30,902,128	22,257,838	72.03	-8,644,290
	b.- venituri din vânzarea mărfurilor	146,936	295,750	201.28	148,814
	c.- venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri				0
3	Variata stocurilor				0
	sold creditor	-1,272,065	637,410	-50.11	1,909,475
	sold debitor				0
4	Productie realizata de entitate				0
5	Alte venituri din exploatare	78,628	209,564	266.53	130,936
6	CHELTUIELI PENTRU EXPLOATARE	27,079,506	22,261,882	82.21	-4,817,624
	Cheltuieli materiale(ct 601- 607+...608)	12,222,711	11,204,862	91.67	-1,017,849
	Cheltuieli cu mărfurile	206,952	314,623	152.03	107,671
	Cheltuieli cu personalul	6,148,511	6,082,050	98.92	-66,461
	Cheltuieli cu amortizarea imobilizarilor corporale si necorporale	416,274	457,392	109.88	41,118
	Cheltuieli cu provizioane privind activele circulante	56,261	0	0.00	-56,261
	Alte cheltuieli din exploatare				0
	Cheltuieli prestatii externe	7,881,754	4,102,778	52.05	-3,778,976
	Cheltuieli cu impozite si taxe	78,348	83,450	106.51	5,102
	Cheltuieli cu despagubiri, donatii,cedari active	68,695	16,727	24.35	-51,968
	Cheltuieli cu provizioane pentru riscuri si cheltuieli				0
	AJUSTARI VALOARE PENTRU :				0
	Amortizare si provizioane pentru deprecierea imobilizarilor				
	Provizioane privind activele circulante				0
	Provizioane pentru riscuri si cheltuieli				0
7	REZULTAT DIN EXPLOATARE	2,776,121	1,138,680	41.02	-1,637,441
8	VENITURI FINANCIARE	217,639	19,126	8.79	-198,513
9	CHELTUIELI FINANCIARE	9,852	51,710	524.87	41,858
10	REZULTAT FINANCIAR	207,787	-32,584	-15.68	-240,371
11	VENITURI EXTRAORDINARE				
12	CHELTUIELI EXTRAORDINARE				
13	REZULTAT EXTRAORDINAR				
14	VENITURI TOTALE	30,073,266	23,419,688	77.88	-6,653,578
15	CHELTUIELI TOTALE	27,089,358	22,313,592	82.37	-4,775,766
16	REZULTAT BRUT	2,983,908	1,106,096	37.07	-1,877,812
17	IMPOZIT PE PROFIT	491,703	170,946	34.77	-320,757
18	REZULTAT NET	2,492,205	935,150	37.52	-1,557,055

*S.C. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești
membru a C.E.C.C.A.R., autorizația Nr.: 5960/2008; de consultanță fiscală membru a Camerei Consultanților Fisculi, autorizatice nr 308/2008.*

*Raport de audit a situațiilor financiare la 31 decembrie 2013,
la SC MECANPETROL SA*

Anexa nr.III

**SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU
LA DATA DE 31.12.2013**

Lei

Element al capitalului propriu	Sold la 01.01.2013	Cresteri	Reduceri	Sold la 31.12.2013
Capital subscris nevarsat				0
Capital subscris varsat	1,990,830			1,990,830
Prime de capital				0
Rezerve din reevaluare	2,394,721	0	28,807	2,365,914
Rezerve legale	398,166		0	398,166
Alte rezerve	454,017	1	0	454,018
Rezerva repr surplus realizat din rezerve din reevaluare				0
Rezultat reportat	10,775,166	3,427,355	0	14,202,521
Rezultatul exercițiului	2,492,205		1,557,055	935,150
Repartizarea profitului	0	935,150	0	935,150
Total	18,505,105	2,492,206	1,585,862	19,411,449

La 31.12.2013 a avut loc o majorare a capitalurilor proprii cu 906.344 lei, fata de anul 2012, datorita inregistrarii unui profit net de 935.150 lei.

*Raport de audit a situatiilor financiare la 31 decembrie 2013,
la SC MECANPETROL SA*

Anexa nr.IV

**SITUAȚIA FLUXURIILOR DE DISPONIBILITĂȚI BĂNEȘTI
PENTRU ANUL 2013**

- Lei

FLUXUL DE NUMERAR	31/12/2012	31/12/2013
(+/-) Rezultatul net al exercitiului	2,492,205	935,150
(+) Amortiz. si proviz.incluse in costuri inreg in cursul per.	416,274	457,392
(-) Variatia stocurilor	1,122,984	-57,401
(-) Variatia creantelor	-1,215,771	3,013,583
(+) Variatia furnizorilor si clientilor creditori	-1,636,297	-1,240,696
FLUX DIN ACTIVITATEA DE EXPLOATARE (A)	1,179,395	3,108,028
(-) Variatia activelor imobilizate	-3,716,229	-2,361,404
FLUX DIN ACTIVITATEA DE INVESTITII (B)	-3,716,229	-2,361,404
(+) Variatia imprumuturi si datorii asimilate	0	0
(+) Variatia altor datorii	572,826	-359,770
(+) Variatia capitalului social	0	0
FLUX DIN ACTIVITATEA FINANCIARA (C)	572,826	-359,770
(+) Variatia altor elemente de pasiv	-1	-28,806
(-) Variatia altor elemente de activ	0	0
FLUX DIN ALTE ACTIVITATI (D)	-1	-28,806
FLUX DE NUMERAR TOTAL (A+B+C+D)	-1,964,009	358,048
Disp. la inceput perioada	2,655,425	691,416
Disp. la sfarsit perioada	691,416	1,049,464

Fluxul de numerar al anului 2013 a fost superior celui din anul 2012 cu 358.048 lei.

*Raport de audit a situațiilor financiare la 31 decembrie 2013,
la SC MECANPETROL SA*

Anexa nr.V

REGULI SI METODE CONTABILE

1. Informații generale

S.C MECANPETROL S.A GAESTI este persoana juridică română, având forma juridică de societate pe acțiuni și își desfășoară activitatea în conformitate cu legile române și cu statutul societății aprobat prin hotărarea 1213/1990.

Cu sentința nr 45629/28.07.2004 S.C. INTERNATIONAL LAZAR S.R.L cu sediul în Bascov , str Serelor nr 19, CIF RO 6443910 , ia în plată un numar de 640.558 de acțiuni cu valoare nominală de 2,5 lei de la S.C. COM DIVERS AUTO RO S.A..

Datele de identificare ale entității sunt :

- Sediul GAESTI, Soseaua Bucuresti Pitesti km 70
- Înregistrare la Registrul Comerțului J15/255/1991
- Cod de Identificare Fiscală RO 934854
- Obiectul principal de activitate al SC MECANPETROL S.A este reprezentat de cod CAEN – 2529 – Productia de rezervoare, cisterne si containere metalice

2. Bazele prezentării

Situatiile 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.3055/2009 cu modificările ulterioare, societatea a aplicat Reglementările contabile conforme cu directivele europene.

3. Politici contabile semnificative :

Activele imobilizate sunt active generatoare de beneficii și detinute pe o perioadă mai mare de un an. Ele se evaluatează la costul de achiziție sau la costul de producție.

3.1. IMOBILIZĂRI:

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

Pentru imobilizările de natură construcțiilor și terenurilor ultima reevaluare a fost efectuată în baza O.M.F.P. nr.3055/2009 la 31.12.2013. Imobilizările corporale, aparținând societății sunt amortizate folosind metoda liniară, pe parcursul duratălor de viață ale acestora. Mijloacele fixe intrate sunt înregistrate la costul istoric. Costurile întreținerii, reparărilor și înlocuirii articolelor de importanță reduse sunt incluse în cheltuielile de întreținere pe masura 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.

*Raport de audit a situatiilor financiare la 31 decembrie 2013,
la SC MECANPETROL SA*

3.2.STOCURI :

Inregistrarea in contabilitate a intrarii stocurilor se efectueaza la data transferurilor riscurilor si beneficiilor.

Stocurile sunt evidențiate la costul de achiziție, iar valoarea stocurilor ce se consumă se determină prin utilizarea **metodei costului mediu ponderat** si include si cheltuielile ocazionate de achizitia acestora si transportul pana la locatia curenta , obiectele de inventar au fost date in folosinta după metoda uzură 100% in cheltuieli , produsele finite la prețul prestabilit, lucrările executate și serviciile prestate la prețurile prestabilite sau negociate .

a) La intrarea în patrimoniu:

- materiile prime și materialele la prețul standard corectat cu diferențele de preț până la prețul de achiziție;
- b) La ieșirea din patrimoniu sau la darea în consum:se evaluatează și se scad la valoarea lor de intrare, cu repartizarea eventualelor diferențe de preț proporțional asupra ieșirilor și asupra stocurilor, cu ajutorul coeficienților de preț;

La inventariere ,evaluarea stocurilor are loc la minimum dintre cost și valoarea ajustată. La închiderea exercițiului evaluarea are loc la valoarea contabilă pusă de acord cu rezultatele inventarierii.

3.3.DISPONIBILITĂȚI BĂNEȘTI :

Numerarul si echivalentele in numerar sunt evidențiate in bilant la cost.

3.4.CLIENTI ȘI CONTURI ASIMILATE:

In contabilitatea clientilor se inregistreaza operatiunile privind vanzarile, respectiv livrările de marfuri si produse precum si alte operatiuni similare efectuate. Conturile de clienti și asimilate cuprind facturile emise și neîncasate până la data de 31.12.2013 pentru produsele livrate și prestațiile efectuate.

3.5.FURNIZORI ȘI CONTURI ASIMILATE:

In contabilitatea furnizorilor se inregistreaza operatiunile privind cumpărările , respectiv achizițiile de marfuri si produse precum si alte operatiuni similare efectuate. La furnizori și conturi asimilate sunt evidențiate obligații înregistrate la valoarea nominală din facturi pentru cumpărări de bunuri ,prestări și lucrări.

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 și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe .

3.7.PROVIZIOANE :

Societatea nu are constituite provizioane pentru riscuri si cheltuieli.

3.8.CAPITALURILE PROPRIII:

În *capitalurile proprii* sunt incluse : aporturile de capital , primele de capital, rezervele, rezultatul reportat și rezultatul exercițiului finanțiar aşa cum sunt ele prezentate în bilantul contabil.

3.9.RECUNOAȘTEREA VENITURILOR:

Veniturile sunt recunoscute în contul de profit și pierdere atunci când este probabil ca beneficiile economice asociate tranzacției să revină, întreprinderii și valoarea beneficiilor poate fi calculată în mod credibil. Ele sunt recunoscute când livrarea a avut loc și transferul riscurilor și

*Raport de audit a situațiilor financiare la 31 decembrie 2013,
la SC MECANPETROL SA*

beneficiilor a fost realizat. Veniturile realizate conform obiectului de activitate sunt recunoscute în perioada la care se referă.

3.10. IMPOZITUL PE PROFIT :

Societatea calculeaza impozit pe profit aplicand cota de 16% la profitul impozabil, conform legii 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

3.11. UTILIZAREA ESTIMĂRILOR

Întocmirea situațiilor financiare în coconformitate cu OMFP 3055/2009 cere conducerii societății să facă estimări și ipoteze care afectează valorile raportate ale activelor și pasivelor, prezentarea activelor și datorilor contingente la data întocmirii situațiilor financiare și cheltuielilor raportate pentru perioada respectivă.

Ordinul M.F.P 3055/2009 cere ca elementele prezentate în situațiile financiare anuale se evaluatează în conformitate cu principiile contabile generale prevăzute în secțiunea PRINCIPIILE 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.

*Raport de audit a situatiilor financiare la 31 decembrie 2013,
la SC MECANPETROL SA*

Anexa nr.VI

INFORMATII COMPLEMENTARE

A. Note asupra bilantului

1. Imobilizari

În anul 2013 au avut loc următoarele mișcări în structura activelor:

Elemente de active	Valoarea bruta				Lei
	Sold 01 ian	Cresteri	Reduceri	Sold 31.dec	
0	1	2	3	4=1+2-3	
Imobilizari necorporale	22,819	0	0	22,819	
Imobilizari corporale	8,971,637	721,800	426,571	9,266,866	
Imobilizari financiare	4,683,803	1,997,000	0	6,680,803	
TOTAL	13,678,259	2,718,800	426,571	15,970,488	

Lei

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	15,876	2,784	0	18,660	
Imobilizari corporale	3,846,817	454,608	69,175	4,232,250	
Imobilizari financiare	0	0	0	0	
TOTAL	3,862,693	457,392	69,175	4,250,910	

Pana la 31.12.2013, entitatea a înregistrat intrări de active imobilizate in suma totala de **2.718.800** lei, astfel:

- Imobilizari corporale: **721.800** lei, din care :
 - instalații tehnice și mașini: 185.145 lei;
 - constructii: 143.444 lei;
 - alte instalații, utilaje si mobilier: 0 lei;
 - avansuri si imobilizari corporale in curs: 393.211 lei.

- Imobilizari necorporale: **0** lei

- Imobilizari financiare: **1.997.000** lei

Pana la 31.12.2013, entitatea a înregistrat iesiri de active imobilizate in suma totala de **426.571** lei, astfel:

- Imobilizari corporale: **426.571** lei, din care :
 - instalații tehnice și mașini: 69.175 lei;
 - constructii: 0 lei;

**Raport de audit a situațiilor financiare la 31 decembrie 2013,
la SC MECANPETROL SA**

- alte instalații, utilaje și mobilier: 0 lei;
 - avansuri și imobilizări corporale în curs: 357.396 lei.

➤ Imobilizari necorporale: 0 lei

➤ Imobilizari financiare: 0 lei

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

Imobilizările corporale și necorporale:

	CLĂDIRI Constructii	APARATE, INSTALATII MIJL TRANSP	Terenuri	ALTE MIJLOACE	Imobilizari in curs	Imobilizari necorporale	TOTAL
Valoare de inventar				FIXE			
Sold la 01.01. 2013	3,417,507	4,095,116	1,250,390	110,155	98,469	22,819	8,994,456
intrări în cursul anului	143,444	185,145	0	0	393,211	0	721,800
Iesiri în curs an	0	69,175	0	0	357396	0	426,571
sold la 31.12.2013	3,560,951	4,211,086	1,250,390	110,155	134,284	22,819	9,289,685
Amortizare la :							0
Sold la 01.01. 2013	1,686,657	2,079,826	0	80,334	0	15,876	3,862,693
intrări în cursul anului	92,480	348,785	0	13,343	0	2784	457,392
Iesiri în curs an	0	69,175	0	0	0	0	69,175
la 31.12.2013	1,779,137	2,359,436	0	93,677	0	18,660	4,250,910
valoarea rămasă la :							
31/12/2013	1,730,850	2,015,290	1,250,390	29,821	98,469	6,943	5,131,763
01/01/2013	1,781,814	1,851,650	1,250,390	16,478	134,284	4,159	5,038,775

La 31.12.2013, entitatea detine în patrimoniu active corporale și necorporale la valoarea netă de 5.131.763 lei, în creștere față de începutul anului cu 92.988 lei

Imobilizările financiare :

La 31.12.2013 compania inregistreaza imobilizari financiare in valoare de 6.680.803 lei, care constau intr-o finantare acordata SC INTERNATIONAL LAZAR COMPANY SRL, conform contractului nr. 189/07.01.2008.

	IMOBILIZARI FINANCIARE
Valoare de inventar	
Sold la 01.01. 2013	4,683,803
intrări în cursul anului	1,997,000
Iesiri în curs an	0
sold la 31.12.2013	6,680,803

*Raport de audit a situatiilor financiare la 31 decembrie 2013,
la SC MECANPETROL SA*

2.- Stocuri:

La data de 31.12.2013 stocurile societății însumau 2.379.106 lei, în creștere cu 57.401 lei față de începutul anului (2,47%).

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

Nr. crt.	EXPLICATIE	Stoc	Ia	Stoc	Ia	Diferente
		01.01.2013		31.12.2013		
1	Materii prime și materiale	736472		744364		7892
	- procent in total stocuri	31.72		31.29		
2	Obiecte de inventar	34639		20875		-13764
	- procent in total stocuri	1.49		0.88		
3	Productia in curs de executie	814016		985296.52		171280.52
	- procent in total stocuri	35.06		41.41		
4	Produse finite si marfuri	148310		593817.27		445507.27
	- procent in total stocuri	6.39		24.96		
5	Avansuri pentru cumpărari de marfuri	588268		34753		-553515
	- procent in total stocuri	25.34		1.46		
	TOTAL	2321705		2379106		57401
	% totala	100.0		100.0		0

Ponderea principala în total stocuri o detine productia în curs de executie 41,41%, materii prime și materiale 31,29%, produse finite și marfuri 24,96% etc.

Cresterea stocurilor față de începutul anului a fost de 57.401 lei și se datorează cresterii productiei în curs de executie cu 171.280,52 lei și produselor finite și marfurilor cu 445.507,27 lei.

3.SITUATIA CREANTELOR :

La 31.12.2013 ,creanțele la valoarea netă au însumat 6.115.621 lei ,înregistrând o scadere în sumă de 3.013.583 lei ,față de începutul anului (33,01%).

Creanțele comerciale reprezintă 72,91% din totalul creanțelor.

Lei

CREANTE	SOLD LA 31 decembrie 2013 (col 2+3)		
	total	sub 1 an	peste 1 an
0	1	2	3
TOTAL din care :	6115621	6115621	0
Clienti	4459135	4459135	
Clienti incerti	623332	623332	
Efecte de primit	442731	442731	
Avansuri acordate personalului	10000	10000	
Alte creante in legatura cu personalul	1600	1600	
Contributia pentru concedii si indemnizatii	3695	3695	
TVA neexigibil	24776	24776	
Creante imobilizate	245787	245787	
Debitori diversi	304565	304565	

In ceea ce priveste creanțele neincasate la termenul stabilit in suma de 6.115.621 lei , recomandam persoanelor responsabile, cu sarcini de serviciu, sa urmareasca in permanenta incasarea acestora in cel mai scurt timp.

*Raport de audit a situațiilor financiare la 31 decembrie 2013,
la SC MECANPETROL SA*

4.CAPITALURILE PROPRII:

Capitalurile proprii și modificarea acestora sunt prezentate în Anexa III.

5. SITUATIA DATORILOR :

La 31.12.2012 societatea prezintă un volum total de datorii în sumă de 1.852.320 lei, în scadere fata de începutul anului cu 1.600.466 lei (46,35%)

Situatia principalelor datorii se prezinta astfel : lei

DATORII	SOLD LA 31 decembrie 2012 (col 2+3)			
	Total col 2+3+4	sub 1 an	1-5 ani	peste 5 ani
0	1	2	3	4
TOTAL din care :	1.852.320	1.838.727	13.593	0
Furnizori	775.395	761.802	13.593	
Furnizori facturi nesosite	7.101	7.101		
Clienti creditori	10.243	10.243		
Personal salarii datorate	60.359	60.359		
Personal ajutoare	4.094	4.094		
Participarea salariatilor la profitul anual	1.367	1.367		
Retineri din salarii datorate tertilor	14.176	14.176		
Alte datorii in legatura cu personalul	19.736	19.736		
Contributii	144.957	144.957		
Impozit pe profit	74.497	74.497		
TVA	74.700	74.700		
Impozit pe venit	50.577	50.577		
Dividende de plata	311.103	311.103		
Creditori diversi	4.393	4.393		
Alte datorii	299.622	299.622		

Ponderea principală în total datorii o reprezintă furnizorii cu 41,86%, urmând dividendele de plată cu 16,79%, leasing-urile cu 16,17%, etc.

6. DISPOZITIVI BĂNESTI:

Disponibilitatile unității la 31.12.2013 comparativ cu 31.12.2012 totalizează 1.049.464 lei, față de 691.416 lei înregistrându-se o creștere cu 358.048 lei.

7. AJUSTARI PENTRU DEPRECIERE SI PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI

La 31.12.2013 entitatea nu are constituite provizioane pentru riscuri si cheltuieli, dar a constituit ajutari pentru deprecierea clientilor mai vechi de un an in suma 632.106 lei.

*Raport de audit a situatiilor financiare la 31 decembrie 2013,
la SC MECANPETROL SA*

B.NOTE ASUPRA CONTULUI DE PROFIT SI PIERDERE

8.VENITURILE, CHELTUIELILE SI REZULTATELE PE ACTIVITATE:

Prin compararea nivelului și dinamicii elementelor din structura veniturilor se constată scaderea cifrei de afaceri cu 27,36% în anul 2013 față de anul 2012.

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.

Prin compararea nivelului și dinamicii elementelor din structura veniturilor se constată scaderea cifrei de afaceri cu 8.495.476 lei la 31.12.2013 (27,36%) față de aceeași perioadă a anului trecut.

În sinteză situația veniturilor și a cheltuielilor înregistrate la 31.12.2013 se prezintă după cum urmează:

- în structura contului de profit și pierdere s-a înregistrat o scadere a veniturilor totale la 31.12.2013 față de 31.12.2012 cu 22,12 %, respectiv 6.653.578 lei, de la 30.073.266 lei la 31.12.2012 la 23.419.688 lei la 31.12.2013, iar cheltuielile totale aferente au înregistrat o scadere de 17,63 % respectiv 4.775.766 lei de la 27.089.358 lei la 31.12.2012 la 22.313.592 lei la 31.12.2013.

- din activitatea de exploatare societatea a realizat un volum de venituri în suma de 23.400.562 lei și cheltuieli de exploatare de 22.261.882 lei, rezultând un profit din exploatare de 1.138.680 lei.

- din activitatea financiară societatea a realizat un volum de venituri de 19.126 lei și cheltuieli financiare de 51.710 lei rezultând o pierdere de 32.584.

Pe total activitatea s-a înregistrat un profit brut de 1.106.096 lei calculându-se un impozit pe profit de 170.946 lei, rezultând un profit net în valoare de 935.150 lei, mai mic față de aceeași perioadă a anului precedent cu 1.557.055 lei.

Destinația profitului net urmează să fie aprobată de către AGOA conform prevederilor legale.

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

*Raport de audit a situatiilor financiare la 31 decembrie 2013,
la SC MECANPETROL SA*

9. INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI SEMNIFICATIVI:

Nr. crt.	Explicatie	Mod calcul	31/12/2013		Valori optime
			realizari		
I. INDICATORI DE LICHIDITATE					
1	Lichiditate generala (Solvabilitatea generala)	Active circulante Datorii curente	9,544,191 1,852,320	5,15	0,1 - 2
2	Lichiditate imediata (Solvabilitatea imediata)	Active circulante - Stocuri Datorii curente	7,165,085 1,852,320	3,87	0,8 - 1,5
3	Rata generala a indatorarii	Datorii totale Capital propriu	1,852,320 19,411,449	0,10	0,1 - 2
4	Solvabilitate patrimoniala	Capital propriu * 100 Total pasiv	19,411,449 21,263,769	91,29	> 30 %
II. INDICATORI DE GESTIUNE					
1	Viteza de rotatie a stocurilor	Cifra de afaceri neta Stoc mediu global	22,553,588 2,350,406	9,60	valoare maximala
2	Numar zile de stocare	Stoc mediu global x 360 Cifra de afaceri neta	2,350,406 22,553,588	37,52	valoare minimala
3	Viteza de rotatie a debitelor (clienti)	Sold mediu clienti x 360 Cifra de afaceri neta	7,513,138 22,553,588	119,92	valoare minimala
4	Viteza de rotatie a activelor imobilizate	Cifra de afaceri neta Active imobilizate	22,553,588 11,719,578	1,92	valoare maximala
5	Viteza de rotatie a activelor totale	Cifra de afaceri neta Active totale	22,553,588 21,263,769	1,06	valoare maximala
6	Viteza de rotatie a creditelor (furnizori)	Sold mediu furnizori x 360 Cifra de afaceri neta	1,146,761 22,553,588	18,30	mai mica II.3
III. INDICATORI DE PROFITABILITATE					
1	Rata rentabilitatii profitului din exploatare	Profit din exploatare * 100 Active totale	1,138,680 21,263,769	5,36	
2	Rata rentabilitatii profitului net	Profit net * 100 Active totale	935,150 21,263,769	4,40	
3	Rata profitului brut	Profit brut * 100 Cifra de afaceri neta	1,106,096 22,553,588	4,90	
4	Rata rentabilitatii veniturilor	x 100 Profit brut Venituri totale perioada	= 1,106,096 23,419,688	4,72	
5	Rata rentabilitatii capitalului	x 100 Profit brut Capital propriu	= 1,106,096 19,411,449	5,70	
6	Rezultatul net per actiune	Profit net Numar actiuni	935,150 796,332	1,17	
7	Rentabilitate in functie de cifra de afaceri sau rata marjei nete	* 100 Profit net Cifra de afaceri	= 935,150 22,553,588	4,15	
8	Gradul de acoperire a cheltuielilor cu venituri	* 100 Total venituri Total cheltuieli	= 23,419,688 22,313,592	104,96	

*Raport de audit a situațiilor financiare la 31 decembrie 2013,
la SC MECANPETROL SA*

1. Indicatori de lichiditate

1.1. Indicatorul lichidității generale = 5,15

Valoarea recomandată acceptabilă este cuprinsă între valoarea de 1 și 3 și oferă garanția acoperirii datorilor cumulate din activele circulante.

1.2. Indicatorul lichiditatii imediate = 3,87

Acest indicator este numit și test acid și arată posibilitatea societății de a-și acoperi datorile curente din creațele și disponibilitățile care sunt active ușor realizabile care nu mai necesită alte cheltuieli suplimentare.

2. Indicatori de risc

2.1. Rata generală a indatorarii = 0,10

Valoarea recomandată acceptabilă este cuprinsă între valoarea de 0,1 și 2 și oferă garanția acoperirii datorilor cumulate din activele curente.

Acest indicator mai este cunoscut și sub denumirea de "rată de levier" și exprimă îndatorarea totală (pe termen scurt, mediu și lung) a entității în raport cu capitalul propriu.

Rezultatul trebuie să fie subunitar, o valoare supraunitară însemnând un grad de îndatorare ridicat. O valoare ce depăseste 2,00 exprimă un grad foarte ridicat de îndatorare, societatea putându-se afla chiar în stadiul de faliment imminent dacă rezultatul depășește de câteva ori pragul de 2,33. Nu este cazul entității S.C. MECANPETROL S.A., care are un indicator subunitar, situându-se între limitele recomandate.

3. Indicatorii de gestiune

Din analiza indicatorilor de gestiune s-a desprins concluzia că viteza de rotație a stocurilor este satisfăcătoare, numărul zilelor de stocare este de 38 zile, furnizorii sunt plătiți la un număr de 18,3 zile, mai mică decât are loc încasarea creațelor, acestia inacșandu-se în circa 120 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.

4. Indicatorii de profitabilitate

Exprimă eficiența entității în realizarea de profit din resursele disponibile. Din analizele efectuate s-a constatat că entitatea are posibilitatea obținerii de profit din resursele disponibile, iar capacitatea acoperirii cheltuielilor cu venituri este de 4,96 ori mai mare .

10. RISURI FINANCIARE

Prezentăm riscurile la care poate fi supusă societatea :

Riscul de piață

Economia românească se află în continuă schimbare, existând nesiguranță cu privire la dezvoltarea economică în viitorul apropiat. Conducerea nu poate prevedea schimbările ce vor avea loc în România și efectele acestora asupra situației financiare, asupra rezultatelor din exploatare și asupra fluxurilor de tranzacție ale societății.

Riscul valutar

Riscul valutar reprezintă riscul ca valoarea unui instrument finanțier să fluctueze ca urmare a variației cursurilor de schimb valutar.

Societatea nu este expusă riscului valutar deoarece 100% din activitatea societății se derulează în lei.

**Raport de activități și situația finanțării la 31 decembrie 2013,
la SC MECANPETROL SA**

Cifra de afaceri a anului 2013, în valoare totală de 2

Explicatie	31/12/2012	31/12/2013	%
CIFRA DE AFACERI - total din care	31,049,064	22,553,588	72.6
Venituri din prestari servicii -reparatii 701	24,875,021	19,551,322	78.6

Venituri din vanzari semifabricate 702			
Venituri din vanzari produse reziduale 703	85,008	68,892	81.0
Venituri din Lucrari executate 704	24,911	112,080	449.9
Venituri din redevenete chirii 706	23,000	12,000	52.2
Venituri din activitati diverse 708	5,894,188	2,513,544	0.0
Total venituri prod vanduta	30,902,128	22,257,838	72.0
Venituri vanzari marfuri 707	146,936	276,483	188.2

C. REFERIRI CU PRIVIRE LA :

13. STRUCTURA SI EVOLUTIA NUMĂRULUI DE SALARIATI

14. STRUCTURA ACTIONARIA

Capitalul social al S.C. MECANPETROL S.A. la data de 31.12.2013 se compune din 796.332 actiuni nominative, fiecare actiune avand valoarea de 1 leu.

ocial al companiei este vărsat și deținut în procent de 8 COMPANY S.R.L. și în procent de 15,56 de PERSOANE mai jos:

Nume și prenume acționar

1	S.C. INTERNATIONAL LAZAK COMPANY S.R.L.	646.558	2,5	1.991.553	50,11
2	PERSOANE FIZICE	155.774	2,5	389.435	19,56
	TOTAL	796.332		1.990.830	100,00

*Raport de audit a situațiilor financiare la 31 decembrie 2013,
la SC MECANPETROL SA*

SCU 2011

IAN POPESCU -Președinte
IAN -Membru

MARINESCU EMANUEL CEZAR

- Conducerea executiva este formata din :
 - Director General - ing. VIRGIL AURELIAN POPESCU
 - Director Economic - ec. GHEORGHE NICULAE

Situatiile financiare au fost intocmite prin transpunerea corecta a soldurilor intocmita la 31.12.2013.

Sunt concuse la zi Registrul Jurnal, Registrul Cartea Mare și Registrul Inventar. Societatea utilizează în evidență contabilă un program informatic corespunzător. Controlul intern se realizează în principal prin controlul de gestiune și prin controlul preventiv. Gestioniile de valori materiale sunt organizate funcție de natura acestora pe categorii și locuri de

Potrivit Deciziei nr. 70/10.09.2013 emisă de conducerea societății s-au constituit subcomisii de inventariere pe gestiuni, locuri de depozitare și la nivel de societate pentru inventarierea conturilor

17. EVENIMENTE ULTERIOARE:

Nu avem cunoștință de evenimente ulterioare datei bilanțului care să influențeze situațiile financiare ale anului 2013.

S.C. EVAL EXPERT S.R.L.

Ciprian MIHAILESCU

Ciprian Mihaiilescu

Intocmit
Grigorescu Cristina