

Raportul auditorului financiar independent privind Situațiile financiare anuale simplificat încheiate la 31.12.2012

1. Raport cu privire la situațiile financiare

Am auditat situațiile financiare anuale ale **SC SUBANSAMBLE AUTO SA CRAIOVA** care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2012, contul de profit și pierdere pentru anul care s-a încheiat la acea dată și notele explicative. Situațiile financiare anuale se refera la:

- Activ net/Total capitaluri: 2 157 924 lei
- Rezultat net al exercitiului financiar: 169 080 lei, pierdere

2. Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Legea contabilității 82/1991, OMFP 3055/2009 cu modificările și completările ulterioare și pentru acel control intern, pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de orice denaturare semnificativă, cauzată fie de fraudă, fie de eroare.

3. Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare, pe baza auditului nostru. Ne-am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Aceste standarde cer conformitatea cu cerințele etice și planificarea și desfășurarea auditului pentru a obține o asigurare rezonabilă asupra faptului că situațiile financiare sunt lipsite de orice denaturare semnificativă. Un audit implică îndeplinirea de proceduri pentru a obține probe de audit despre 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 realizarea acelor evaluări ale riscului, auditorul consideră controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă de către entitate a situațiilor financiare, în vederea conceperii de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar nu cu scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al entității. Clientul are dezvoltate proceduri interne și un control intern relevant astfel încât acest lucru va diminua întinderea procedurilor auditorului. Un audit include, de asemenea, evaluarea nivelului de adecvare al politicilor contabile utilizate și caracterul rațional al estimărilor contabile efectuate de către conducere, precum și evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare.

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



Auditor financiar

Mihai Muntianu

4. Opinia

In opinia noastra, situatiile financiare anuale simplificate oferă o imagine corecta si fidelă a poziției financiare a SC SUBANSAMBLE AUTO SA CRAIOVA asa cum se prezinta aceasta la data de 31 decembrie 2012, si la performanta sa financiara, pentru anul incheiat in conformitate cu OMFP 3055/2009 cu modificarile si completarile ulterioare.

Ca parte a auditului efectuat de noi cu privire la situatiile financiare ale anului 2012, am auditat si Notele explicative aferente situatiilor financiare ale anului 2012. În opinia noastra, aceste note explicative sunt corecte si au fost aplicate corespunzator.

5. Raport asupra conformitatii raportului administratorilor cu situatiile financiare

In concordanta cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3055/2009, sectiunea 10 punctele 305 – 308 din Reglementarile contabile conforme cu directivele europene, noi am citit raportul administratorilor atasat situatiilor financiare si numerotat de la pagina .. la pagina ... Raportul administratorilor nu face parte din situatiile financiare. In raportul administratorilor, noi nu am identificat informatii financiare care sa fie in mod semnificativ neconcordante cu informatiile prezentate in situatiile financiare alaturate.

Data: 14.03.2013

Auditor financiar

Mihai Muntianu -membru CAFR: 1850/2007

Craiova, str.G. Breazul, nr.4, bl.H36, ap.10

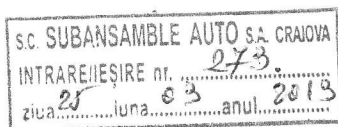
☎ 0351422094, mobil 0743683028

e-mail: mhmuntianu@yahoo.com



Auditor financiar

Mihai Muntianu



Anexa la raportul independent privind situatiile financiare incheiate la 31.12.2012

1. **SC Subansamble Auto SA Craiova** s-a înființat la data de 25.05.1991 – în baza Legii nr. 15/1990 și a Legii nr. 31/1990 s-a înregistrat la Camera de Comerț sub nr. J16/288/1991 a întocmit la 31.12.2012 Situatiile financiare anuale simplificate, conforme cu Directiva IV-a a CEE, aprobată prin OMFP nr. 3055/2009 cu modificările și completările ulterioare. La data de 31.12.2012, capitalul social în cuantum de 1.586.117,50 lei este împărțit în 634.447 acțiuni cu o valoare nominală de 2,5 lei/fiecare. Este înmatriculată la Registrul Comerțului sub nr. J16/288/1991, CUI: RO2298796
2. SC Subansamble Auto SA Craiova are ca obiect principal de activitate Cod CAEN: 6820 – Închirierea și subînchirierea bunurilor imobiliare proprii sau închiriate.
3. **La 31.12.2012**, SC Subansamble Auto SA Craiova întocmește «Situatiile financiare anuale simplificate» conform OMFP 3055/2009 cu modificările și completările ulterioare, astfel :
 - ✓ Bilant;
 - ✓ Contul de profit și pierdere;
 - ✓ Note explicative la Situatiile financiare anuale.
4. **Situatiile financiare anuale simplificate încheiate la 31.12.2012**, precum și **Declaratia 101 privind impozitul pe profit pentru anul 2012** au fost întocmite și prezentate sub responsabilitatea conducerii executive a societății.
5. SC Subansamble Auto SA Craiova înregistrează în activul societății la 31.12.2012, active immobilizate în sumă totală de 2.170.977 lei, în scădere față de 31.12.2011 cu 11,5%. De remarcat aspectul că societatea nu deține immobilizări necorporale.
 Immobilizările corporale, respectiv clădirile sunt prezentate în bilanț la valoarea justă, fiind influențate de diferențele din reevaluare conform HG 1553/2003, iar valoarea clădirilor a fost reevaluată la 31.12.2010. Immobilizările corporale sunt în sumă totală de 1.836.407 lei și cuprind:
 - a) terenuri în suprafață de 163.129,84 mp.....584.816 lei
 - b) construcții1.154.125 lei
 - c) instalații tehnice și mașini.....86.368 lei
 - d) avansuri și imob. Corp. în curs.....6.065 lei
 - e) mobilier, aparatură birotică.....5.033 lei
 Immobilizările financiare în sumă totală de 334.570 lei sunt compuse din acțiuni la SC Spumoflex SRL Craiova.
6. Activele circulante sunt în sumă de 826.202 lei din care:
 - a) Stocuri în valoare de 127.716 lei, față de 31.12. 2011 când valoarea acestora a fost de 133.423 lei
 Stocurile de lei sunt recunoscute în bilanț la costul de achiziție și reprezintă:

• materii prime	67.528 lei
• materiale consumabile	20.994 lei
• obiecte de inventar	789 lei
• materii și materiale aflate la terți	0 lei
• produse în curs de execuție	0 lei

Auditor financiar
Muntianu Mihai

• produse finite	30.285 lei
• produse reziduale	10 lei
• marfuri	0 lei
• marfuri in custodie	0 lei
• ambalaje	8.111 lei
• avansuri pt cumparari de stocuri	0 lei

Societatea a evaluat stocurile la costul de achizitie.

b) Valoarea creantelor recunoscute in bilant de societate la 31.12.2012 este de 111.107 lei, din care:

• clienti	61.287 lei;
• debitori	49.820 lei.
c) Investitii pe termen scurt	561.000 lei

d) Casa si conturi la banci in suma de lei se compune din:

• disponibil in cont curent	21.936 lei;
• disponibil in casa si alte valori (avansuri de trezorerie)	4.442 lei.

7. Cheltuielile inregistrate in avans sunt in suma de 0 lei.

8. Valoarea datoriilor totale la 31.12.2012 este de **75.451 lei**, , si reprezinta:

- 7.730 lei, datorii comerciale;
- 6.473 lei, datorii cu personalul;
- 61.079 lei, datorii fata de bugetul de stat si si asigurarile sociale;
- 169 lei, alte datorii.

9. Venituri in avans in suma de 178.988 lei, reprezinta Promisiunea bilaterala de vanzare – cumparare nr. 2992/18 decembrie 2012 incheiata cu SC Moviplast SRL.

10. Cifra de afaceri neta realizata la 31.12.2012 in suma de 116.467 lei a scazut cu 43.353 lei fata de 31.12.2011, când a fost de 160.020 lei.

11. Societatea a inregistrat la 31.12.2012 urmatoarele rezultate din activitatea operationala de exploatare astfel :

- **571.763 lei**, capital de lucru (Ac – Pc) **pozitiv**, ceea ce arata ca societatea dispune in viitorul previzibil de capacitate de finantare suficienta pentru procesul normal de activitate si sa-si achite datoriile la scadenta fara sa apeleze la alte surse de finantare pe termen scurt si mediu;
- **116.467 lei**, cifra de afaceri;
- **180.559 lei** pierdere, din activitatea operationala de exploatare
- **2.157.924 lei** capitaluri proprii;

Indicatorii financiari cheie realizati la 31.12.2012 sunt:

- 10,95 lichiditatea curenta
- 9,26 lichiditatea
- EPS -rezultatul pe actiune este negativ.

7. Am verificat respectarea obligatiei societatii de raportare catre ONPCSB a tranzactiilor comerciale de bunuri si servicii, numai in masura in care acestea au la baza operatiuni cu sume in numerar, in lei sau in valuta, a caror limita reprezinta echivalentul in lei a 15000 Euro, indiferent

daca tranzactia se executa printr-o singura operatiune sau prin mai multe operatiuni ce par a avea legatura intre ele. Obligatia de raportare revine tuturor persoanelor fizice si juridice din Romania care realizeaza operatiuni cu sume in numerar, in lei sau in valuta, a caror limita reprezinta echivalentul in lei a 15000 Euro conform prevederilor art. 8 lit.k din Legea 656/2002 modificata si completata de OUG 53/21.04.2008 pentru prevenirea si sanctionarea spalarii banilor, precum si pentru instituirea unor masuri de prevenire si combatere a finantarii actelor de terorism. In anul 2012 a avut/nu a avut situatii de operatiuni cu sume in numerar, in lei si in valuta, a caror limita a reprezentat echivalentul in lei a 15000 Euro indiferent daca tranzactia se executa printr-o singura operatiune sau prin mai multe operatiuni ce par a avea legatura intre ele si ca atare a fost cazul sa se raporteze catre ONPCSB (Oficiul National de Prevenire si Combaterea Spalarii Banilor cu sediul la Bucuresti.); am constatat ca societatea s-a conformat prevederilor art. 8 lit.k din Legea 656/2002 actualizata ulterior prin OUG 53/21.04.2008.

8. Evenimentele ulterioare datei bilantului sunt acele evenimente atat favorabile, cat si nefavorabile, care au loc intre data bilantului si data la care « Situatiile financiare anuale simplificate » sunt autorizate pentru emitere. Pot fi identificate doua tipuri de evenimente:

- Evenimentele ulterioare nefavorabile datei bilantului care conduc la ajustarea « Situatiilor financiare anuale simplificate » sunt acele evenimente care au existat la data bilantului si informatiile suplimentare obtinute despre acestea intre data bilantului si data la care «Situatiile financiare anuale simplificate » sunt autorizate pentru emitere si conduc la necesitatea inregistrarii in contabilitate a unor venituri sau cheltuieli pentru prezentarea unei imagini fidele a «Situatiilor financiare anuale simplificate».
- **Evenimentele ulterioare favorabile** datei bilantului, care nu conduc la ajustarea « Situatiilor financiare anuale simplificate » sunt acele evenimente care ofera indicatii despre conditii aparute ulterior datei bilantului, dar a caror prezentare este necesara in notele explicative la « Situatiile financiare anuale simplificate » pentru utilizatorii de informatii, fara efectuarea de inregistrari contabile a unor venituri sau cheltuieli.
- In activitatea companiei **SC Subansamble Auto SA Craiova** nu s-au produs evenimentele ulterioare (postbilantiere) care sa afecteze informatiile cuprinse in « **Situatiile financiare anuale simplificate** » in perioada 01.01.2013– 14.03.2013, data cand «Situatiile financiare anuale » sunt prezentate pentru AGA .

In concordanta cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3055/2009, sectiunea 10 punctele 305 - 308, noi am citit raportul administratorilor atasat situatiilor financiare. Raportul administratorilor nu face parte din situatiile financiare. In raportul administratorilor, noi nu am identificat informatii financiare care sa fie in mod semnificativ neconcordante cu informatiile prezentate in situatiile financiare alaturate. Informatiile pe care le furnizeaza „Raportul Administratorilor” pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2012 sunt in conformitate cu « Situatiile financiare anuale simplificate », aratand ca societatea isi va putea continua activitatea in viitorul previzibil.

Data: 14.03.2013

Auditor financiar

Mihai Muntianu -membru CAFR: 1850/2007
Craiova, str.G. Breazul, nr.4, bl.H36, sc.1, ap.10
☎ 0351422094, mobil 0743683028
e-mail: mhmuntianu@yahoo.com



Auditor financiari
Muntianu Mihai