S.C. EVAL EXPERT S.R.L. **S.C. U.P.S. DRAGOMIRESTI S.A**

RAPORT DE AUDIT
ASUPRA SITUAŢIILOR FINANCIARE

Pe baza situatiilor financiare incheiate la 31. 12. 2013

intocmite de

S.C. U.P.S. DRAGOMIRESTI S.A

S.C. EVAL EXPERT S.R.L. PITEŞTI

Societate de audit financiar membră a

CAMEREI AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMÂNIA

Autorizaţia nr. 8 /2001 , de evidenţă şi expertiză contabilă ,

Membră a CECCAR , autorizaţia nr. 5960/2008 ,

Membra a Camerei Consultantilor Fiscali , autorizatie nr 308/2008,

Membra ANEVAR, autorizatia F10/0365/2010

15 APRILIE 2014

CATRE
ADUNAREA GENERALA A ACŢIONARILOR
S.C. U.P.S. DRAGOMIRESTI S.A

Raport de audit

Am auditat situaţiile financiare ale S.C. U.P.S. DRAGOMIRESTI S.A. la data de 31 decembrie 2013, compuse din bilanţ (cod10), cont de profit şi pierdere (cod 20), date informative (cod 30), situaţia activelor imobilizate (cod 40) , precum şi situaţiile fluxurilor de trezorerie şi situaţia modificării capitalurilor proprii pentru exerciţiul financiar încheiat la această dată, si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte informatii explicative.

Situaţiile financiare la 31.12.2013 ale S.C. U.P.S. DRAGOMIRESTI S.A. se caracterizează prin datele următoare :

-Total Activ ..... 11.850.107 lei ;

-Capitaluri proprii ..... 9.889.648 lei ;

-Cifra de afaceri ..... 9.375.710 lei ;

-Rezultatul net-profit ..... 5.878 lei.

Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare

Conducerea este responsabilă de întocmirea şi prezentarea fidelă situaţiilor financiare încheiate la 31.12.2013 în conformitate cu Legea contabilitatii nr 82/1991 republicata cu modificările ulterioare si Ordinul Ministerului Finantelor 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 situaţii financiare pe baza auditului nostru. Am desfăşurat auditul in conformitate cu Standardele Internationale de Audit. Aceste standarde prevad conformitatea cu cerinte etice si planificarea si desfăşurarea auditului in vederea obţinerii asigurării rezonabile cu privire la măsura în care situatiile financiare sunt lipsite de denaturari semnificative.

Un audit implică desfăşurarea de proceduri în vederea obţinerii de probe de audit cu privire la valorile şi prezentările din situaţiile financiare. Procedurile selectate depind de raţionamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situaţiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare. În efectuarea acelor evaluări ale riscului, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea de către entitate şi prezentarea fidelă a situaţiilor financiare în vederea conceperii de proceduri de audit care să fie adecvate circumstanţelor, dar nu cu scopul exprimării unei opinii cu privire la eficienţa controlului intern al entităţii. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a

politicilor contabile şi a caracterului rezonabil al estimărilor contabile efectuate de conducere, precum şi evaluarea prezentării situaţiilor financiare.

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

Raport asupra conformităţii raportului administratorilor cu situatiile financiare si alte aspecte.

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

Raportul administratorilor S.C. U.P.S. DRAGOMIRESTI S.A. pentru exerciţiul financiar 2013 cuprinde o prezentare fidelă a dezvoltării şi performanţelor firmei şi a poziţiei sale financiare. În conformitate cu situaţiile financiare ale acestui exerciţiu sunt prezentate şi principalele riscuri şi incertitudini cu care se confruntă societatea. Raportul administratorilor oferă de asemenea informaţii despre : dezvoltarea previzibilă a societăţii, utilizarea de către entitate a instrumentelor financiare, obiectivele şi politicile entităţii în materie de gestiune a riscului financiar şi expunerea entităţii la riscul de piaţă, riscul de credit, riscul de lichiditate, riscul fluxului de trezorerie şi riscul de faliment .

In sinteză pentru anul 2013 se prezintă următoarele concluzii:

- Societatea respectă legislaţia si normele contabile din România, aplicabile respectiv Legea contabilitatii nr 82/1991 republicata cu modificările ulterioare si Ordinul Ministerului Finantelor Publice 3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările ulterioare.
- Administraţia a realizat inventarierea generala a patrimoniului, rezultatele acesteia fiind înregistrate în contabilitate .
- Există o organizare corespunzătoare a contabilităţii financiare, procedurile interne stabilite permiţând furnizarea informaţiilor necesare pentru asigurarea unui management de calitate prin decizii corespunzătoare funcţiilor societăţii .
- Entitatea are organizat auditul intern în baza Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern si a Normelor generale pentru exercitarea auditului public intern aprobate prin OMFP nr. 38/2003, cu modificările şi completările ulterioare .
- În ceea ce priveşte controlul intern, se realizează prin compartimentul Corp de Control care functioneaza in directa subordine a Directorului General.
- Controlul financiar preventiv este organizat potrivit legislatiei in vigoare si se desfasoara in mod corespunzator in conformitate si cu politicile contabile.
- S.C. U.P.S. DRAGOMIRESTI S.A. are politici contabile aprobate de catre CA .
- Conducerea societăţii a furnizat toate explicaţiile si informaţiile cerute .

- In structura bilantului activul a cunoscut o scadere cu 8,36% respectiv cu 1.081.262 lei de la 12.931.369 lei la 31.12.2012, la 11.850.107 lei la 31.12.2013. La postul de bilanţ pasiv se evidentiaza o scadere a capitalurilor proprii cu 155.469 lei (1,55%) si o scadere a datoriilor cu 914.341 lei (32,08%).

- Contul de profit şi pierderi faţă de anul precedent a înregistrat o crestere a cifrei de afaceri cu 2,01%, respectiv 184.899 lei de la 9.190.811 lei la 31.12.2012 la 9.375.710 lei la 31.12.2013. De asemenea s-a inregistrat o crestere a veniturilor totale cu 0,10% respectiv 10.567 lei de la 10.083.010 lei la 31.12.2012 la 10.093.577 la 31.12.2013 lei si o crestere a cheltuielilor totale cu 1,22 % respectiv 121.854 lei de la 9.958.817 lei la 31.12.2012 la 10.080.671 lei la 31.12.2013, rezultand un profit brut de 12.906 lei, mai mic fata de aceeasi perioada a anului precedent cu 111.287 lei(89,61%) din care scazandu-se un impozit pe profit calculat de 7.028 lei a rezultat un profit net de 5.878 lei.

Opinia auditorului

În opinia noastră, situaţiile financiare prezintă fidel, din toate punctele de vedere semnificative poziţia financiară a S.C. U.P.S. DRAGOMIRESTI S.A. *la data de 31 decembrie 2013, performanţa sa financiară şi fluxurile sale de trezorerie aferente exerciţiului încheiat la acea dată, în conformitate cu O.M.F.P.3055/2009 privind aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Directivele europene, cu modificarile ulterioare .*

Utilizare raport

Acest raport este intocmit exclusiv în vederea depunerii situatiilor financiare ale societăţii, aferente perioadei încheiate la 31 decembrie 2013 la Ministerul Finantelor Publice si alte organe abilitate prin lege.

S.C. EVAL EXPERT S.R.L

Director
Ciprian Mihailescu

Auditor financiar
Ciprian Mihailescu

Data raportului:15.04.2014
Piteşti, str.Dumbravei, nr.10

Intocmit,
Ec. Bivol Maria

Continut raport

Raportul de audit al situaţiilor financiare ale S.C. U.P.S. DRAGOMIRESTI S.A. la data de 31 decembrie 2013,contine urmatoarele anexe:

I- Bilanţ incheiat la 31 decembrie 2013 ;
II- Contul de profit şi pierdere la 31 decembrie 2013 ;
III- Situaţia modificări capitalurilor proprii la 31 decembrie 2013;
IV- Situaţia fluxurilor de disponibilităţi băneşti la 31 decembrie 2013;
V- Indicatori de analiză;
VI- Reguli şi metode contabile ;
VII - Informaţii complementare.

Anexa nr I

BILANT CONTABIL LA 31.12.2013

Lei

Nr. crt.	EXPLICAŢIE	31.12.2012	31.12.2013	2013/ 2012	2013-2012
I	**TOTAL ACTIV**	**12.931.369**	**11.850.107**	**91,64**	**-1.081.262**
1	**ACTIVE IMOBILIZATE- TOTAL, din care:**	***8.923.534***	***8.169.851***	**91,55**	**-753.683**
	· Imobilizări necorporale	303.200	224.104	73,91	-79.096
	· Imobilizări corporale	8.620.334	7.945.747	92,17	-674.587
	· Imobilizări financiare	0	0		0
2	**ACTIVE CIRCULANTE-TOTAL, din care:**	***4.004.056***	***3.676.992***	**91,83**	**-327.064**
	· Stocuri	1.687.304	2.044.498	121,17	357.194
	· Creanţe	733.476	1.560.157	212,71	826.681
	· Investiţii financiare pe termen scurt				0
	· Casa şi conturi de bănci	1.583.276	72.337	4,57	-1.510.939
3	**CHELTUIELI ÎN AVANS**	**3.779**	**3.264**	**86,37**	**-515**
4	**DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN-TOTAL**	**2.682.758**	**1.935.724**	**72,15**	**-747.034**
	DIN CARE :				
	*IMPRUMUTURI SI DATORII ASIMILATE DE PANA LA 1 AN				0
	*FURNIZORI SI CLIENTI CREDITORI	1.687.422	1.381.507	81,87	-305.915
	*ALTE DATORII NEFINANCIARE DE PANA LA 1 AN	995.336	554.217	55,68	-441.119
5	ACTIVE CIRCULANTE NETE, RESPECTIV DATORII CURENTE NETE	1.325.077	1.744.532	131,66	419.455
6	TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE	10.248.611	9.914.383	96,74	-334.228
7	**DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN**	**167.307**	**0**	**0,00**	**-167.307**
	DIN CARE :				
	*IMPRUMUTURI DI DATORII ASIMILATE MAI MARI DE 1 AN	167.307		0,00	-167.307
	*FURNIZORI SI CLIENTI CREDITORI				
	*ALTE DATORII NEFINANCIARE MAI MARI DE 1 AN				0
8	**PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ŞI CHELTUIELI**	**0**	**0**		**0**
9	**VENITURI ÎN AVANS**	**36.187**	**24.735**	**68,35**	**-11.452**
	Subvenţii pentru investiţii	36.187	24.735	68,35	-11.452
	Venituri înregistrate în avans				0
10	CAPITAL SOCIAL-TOTAL, din care :	**8.091.864**	**8.091.864**	**100,00**	**0**
	* Nevărsat				
	* Vărsat	8.091.864	8.091.864	100,00	0
11	PRIME DE CAPITAL				0
12	REZERVE din reevaluare	1.576.386	1.449.868	91,97	-126.518
13	REZERVE	378.268	379.388	100,30	1.120
14	REZULTATUL REPORTAT				
	· Sold creditor				0
	· Sold debitor	23.541	36.705	155,92	13.164
15	REZULTATUL EXERCIŢIULUI FINANCIAR				
	· Sold creditor	28.350	5.878	20,73	-22.472
	· Sold debitor				
16	REPARTIZAREA PROFITULUI	6.210	645	10,39	-5.565
17	**CAPITALURI PROPRII- TOTAL**	**10.045.117**	**9.889.648**	**98,45**	**-155.469**
18	**Datorii totale**	***2.850.065***	***1.935.724***	**67,92**	**-914.341**
II	**TOTAL PASIV**	**12.931.369**	**11.850.107**	**91,64**	**-1.081.262**

Anexa nr II

CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE LA 31.12.2013

lei

Nr. crt.	EXPLICAŢIE	Realizari in perioada de raportare 31.12.2012	31.12.2013	2013/ 2012	2013 - 2012
1	**CIFRA DE AFACERI (a+b+c)**	**9.190.811**	**9.375.710**	**102,01**	**184.899**
2	**VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL 1+3+4+5:**	**10.061.420**	**10.072.448**	**100,11**	**11.028**
	a.- productia vanduta	9.096.406	8.926.269	98,13	**-170.137**
	b.- venituri din vânzarea mărfurilor	94.405	449.441	476,08	**355.036**
	c.- venituri din subventii de exploatare aferente cifrei de afaceri	0	0		**0**
3	Variaţia stocurilor				**0**
	. sold creditor				**0**
	. sold debitor	10.032	290.719		**280.687**
4	Productie realizata de entitate				**0**
5	Alte venituri din exploatare	880.641	987.457	112,13	**106.816**
6	**CHELTUIELI PENTRU EXPLOATARE**	**9.876.764**	**10.068.195**	**101,94**	**191.431**
	· Cheltuieli materiale(ct 601-607+...608)	2.131.404	2.453.319	115,10	321.915
	· Cheltuieli cu marfurile	81.355	446.905	549,33	365.550
	· Cheltuieli cu personalul	4.717.117	5.179.602	109,80	462.485
	· Cheltuieli cu amortizarea imobilizarilor corporale si necorporale	682.752	587.372	86,03	-95.380
	. Cheltuieli cu provizioane privind activele circulante	174.431		0,00	-174.431
	. Alte cheltuieli din exploatare				0
	· Cheltuieli prestatii externe	1.601.150	1.124.471	70,23	-476.679
	· Cheltuieli cu impozite si taxe	254.068	134.046	52,76	-120.022
	· Cheltuieli cu despagubiri, donatii,cedari active	256.510	293.847	114,56	37.337
	· Cheltuieli cu provizioane pentru riscuri si cheltuieli	0	0		0
	AJUSTARI VALOARE PENTRU :	22.023	151.367	687,31	129.344
	. Amortizare si provizioane pentru deprecierea imobilizarilor				
	. Provizioane privind activele circulante	22.023	151.367	687,31	129.344
	. Provizioane pentru riscuri si cheltuieli				0
7	**REZULTAT DIN EXPLOATARE**	**184.656**	**4.253**	**2,30**	**-180.403**
8	**VENITURI FINANCIARE**	**21.590**	**21.129**	**97,86**	**-461**
9	**CHELTUIELI FINANCIARE**	**82.053**	**12.476**	**15,20**	**-69.577**
10	**REZULTAT FINANCIAR**	**-60.463**	**8.653**	**-14,31**	**69.116**
11	**VENITURI EXTRAORDINARE**				
12	**CHELTUIELI EXTRAORDINARE**				
13	**REZULTAT EXTRAORDINAR**				
14	**VENITURI TOTALE**	**10.083.010**	**10.093.577**	**100,10**	**10.567**
15	**CHELTUIELI TOTALE**	**9.958.817**	**10.080.671**	**101,22**	**121.854**
16	**REZULTAT BRUT**	**124.193**	**12.906**	**10,39**	**-111.287**
17	**IMPOZIT PE PROFIT**	**95.843**	**7.028**	**7,33**	**-88.815**
18	**REZULTAT NET**	**28.350**	**5.878**	**20,73**	**-22.472**

Anexa nr.III

SITUAŢIA 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	8.091.864			8.091.864
Prime de capital	0			0
Rezerve din reevaluare	1.576.386		126.518	1.449.868
Rezerve legale	119.410	645		120.055
Alte rezerve	241.599			241.599
Rezerva repr surplus realizat din rezerve din reevaluare	17.259	475		17.734
Rezultat reportat	-23.541	-13.164		-36.705
Rezultatul exerciţiului	28.350	5.878	28.350	5.878
Repartizarea profitului	6.210	645	6.210	645
Total	**10.045.117**	**-6.811**	**148.658**	**9.889.648**

La 31.12.2013 a avut loc o scadere a capitalurilor proprii cu 155.469 lei in principal pe seama diminuarii rezervelor din reevaluare.

Anexa nr.IV

SITUAŢIA FLUXURILOR DE DISPONIBILITĂŢI BĂNEŞTI PENTRU ANUL 2013

Metodă indirectă

- lei –

FLUXUL DE NUMERAR	31.12.2012	31.12.2013
(+/-) Rezultatul net al exercitiului	28.350	5.878
(+) Amortiz.si proviz.incluse in costuri inreg in cursul per.	682.752	587.372
(-) Variatia stocurilor	41.247	-357.194
(-) Variatia creantelor	658.380	-826.681
(+) Variatia furnizorilor si clientilor creditori	-265.485	-305.915
FLUX DIN ACTIVITATEA DE EXPLOATARE (A)	**1.145.244**	**-896.540**
(-) Variatia activelor imobilizate	-629.674	166.311
FLUX DIN ACTIVITATEA DE INVESTITII (B)	**-629.674**	**166.311**
(+) Variatia imprumuturi si datorii asimilate	-240.665	-167.307
(+) Variatia altor datorii	594.014	-441.119
(+) Variatia capitalului social	0	0
FLUX DIN ACTIVITATEA FINANCIARA (C)	**353.349**	**-608.426**
(+) Variatia altor elemente de pasiv	-75.769	-172.799
(-) Variatia altor elemente de activ	305	515
FLUX DIN ALTE ACTIVITATI (D)	**-75.464**	**-172.284**
FLUX DE NUMERAR TOTAL (A+B+C+D)	**793.455**	**-1.510.939**
Disp. la inceput perioada	789.821	1.583.276
Disp. la sfarsit perioada	1.583.276	72.337

Disponibilitatile la sfarsitul perioadei sunt in suma de 72.337 lei, in scadere cu 1.510.939 lei fata de 1.583.276 lei cat era la inceput de perioada.

Anexa V

- Indicatori de analiză -

- lei-

Nr. crt.	Explicaţie	31.12.2012	31.12.2013	2013/2012
1	Imobilizari - Total	8.923.534	8.169.851	91,55%
2	Capital propriu - Total	10.045.117	9.889.648	98,45%
3	Alte imprumuturi si datorii asimilate	167.307		0,00%
3	**Fond rulment net**	**1.288.890**	**1.719.797**	**133,43%**
4	Stocuri	1.687.304	2.044.498	121,17%
5	Creante	733.476	1.560.157	212,71%
6	Cheltuieli in avans	3.779	3.264	86,37%
7	Obligatii nefinanciare	2.682.758	1.935.724	72,15%
8	Venit in avans	36.187	24.735	68,35%
9	Provizioane pt riscuri si cheltuieli	0	0	
10	**Nevoia de fond de rulment**	**-294.386**	**1.647.460**	**-559,63%**
11	**Trezorerie**	**1.583.276**	**72.337**	**4,57%**
12	**Casa si banci**	**1.583.276**	**72.337**	**4,57%**
13	**Capitaluri imprumutate**	**2.850.065**	**1.935.724**	**67,92%**
	din care :			
	→ Banci	167.307	0	0,00%
	→ Alte surse curente	2.682.758	1.935.724	72,15%
14	**Total capital investit ,**	**10.212.424**	**9.889.648**	**96,84%**
	din care :			
	→ Active imobilizate	8.923.534	8.169.851	91,55%
	→ N.F.R.	-294.386	1.647.460	-559,63%
	→ Trezorerie	1.583.276	72.337	4,57%
15	**TREZORERIE NETA FR - NFR**	**1.583.276**	**72.337**	4,57%

Din analiza indicatorilor de eficienta rezulta la 31.12.2013 o trezorerie pozitiva, in scaderc cu 95,43 % fata de anul precedent.

Anexa nr.VI

REGULI ŞI METODE CONTABILE

1. Informaţii generale

S.C. U.P.S. DRAGOMIRESTI S.A.. este persoană juridică română, având forma juridică de societate pe acţiuni şi îşi desfăsoară activitatea în conformitate cu legile române şi cu statutul societăţii, fiind filială C.N. ROMARM S.A. . Societatea Comerciala " U.P.S. DRAGOMIRESTI S.A..", funcţionează în baza **HG 979/2000**, modificată şi completată cu HG 952/2001, este înregistrată la Oficiul Registrului Comerţului Dambovita nr. **J15/344/2001** având codul de identificare fiscală **RO 3180070.**

Societatea deţine un capital social de 8.091.863,74 lei împărţit în 3.236.745 acţiuni nominative a 2,5 lei acţiunea, acţiuni ce aparţin C.N.ROMARM S.A. in proportie de 76,67% si Ministerul Economiei Comertului si Mediului de Afaceri in proportie de 23,33%.

Datele de identificare ale entităţii sunt :

- Sediul Loc.Targoviste, str.Laminorului, bl.2, ap.80, sc.A si punct de lucru la Dragomiresti
- Înregistrare la Registrul Comerţului J15/344/2001
- Cod de Identificare Fiscală RO 3180070
- Obiectul principal de activitate al S.C. U.P.S. Dragomiresti S.A este reprezentat de : cod CAEN – 2540 – **Fabricarea armamentului şi muniţiei**

2. Bazele prezentării

Situaţiile financiare (anexele I,II,III IV) sunt prezentate în lei, moneda naţională. Societatea îşi are organizată contabilitatea, în concordanţă cu principiile şi practicile contabile cerute de legislaţia în vigoare în România.

Conform O.M.F.P. nr.3055/2009 cu modificarile ulterioare, societatea a aplicat Reglementările contabile conforme cu directivele europene.

Politici contabile semnificative :

Activele imobilizate sunt active generatoare de beneficii si detinute pe o perioada mai mare de un an. Ele se evalueaza la costul de achizitie sau la costul de productie.

3.1. IMOBILIZĂRI:

3.1.1. **3.1.1. Imobilizările corporale** sunt evidenţiate la valoarea de intrare (cost achizitie, cost productie, la valoarea de aport stabilita in urma evaluarii, la valoarea justa).

Imobilizările corporale, aparţinând societatii sunt amortizate folosind metoda liniară, pe parcursul duratelor de viaţă ale acestora. Mijloacele fixe intrate sunt înregistrate la costul istoric .Costurile intretinerii, reparatiilor si inlocuirii articolelor de importanta reduse sunt incluse in cheltuielile de intretinere pe masura aparitiei lor.

3.1.2.Imobilizările necorporale sunt prezentate în bilanţ la valoarea de intrare , mai putin ajustarile cumulate de valoare.

3.1.3.Imobilizările în curs sunt evidenţiate în contabilitate la costul istoric (cele procurate cu titlul oneros) şi la cost de producţie (cele procurate în regie proprie). Nu se amortizează imobilizările în curs conform legislaţiei în vigoare.

3.1.4.Imobilizările financiare – la 31.12.2013 societatea nu inregistreaza imobilizari financiare.

3.2.STOCURI :

Stocurile se evaluează la cea mai mică valoare dintre cost şi valoarea realizabilă netă .Costul este determinat utilizând metoda FIFO. Valoarea realizabilă netă este estimată pe baza preţului de vânzare diminuat cu costurile de finalizare şi cheltuielile de vânzare.

La intrarea în patrimoniu stocurile se înregistrează la preţul standard ,preţ stabilit corectat cu diferenţe de preţ . Stocurile de produse finite se înregistrează la cost de producţie ,cu evidenţierea diferenţelor de preţ rezultate ,iar pentru produsele finite în curs de execuţie înregistrarea are loc la costul de producţie.

La ieşirea din patrimoniu sau darea în consum ,se evaluează şi se scad la valoarea de intrare , corectata cu diferenta de pret aferenta.

La inventariere ,evaluarea stocurilor are loc la minimum dintre cost şi valoarea ajustată.

La închiderea exerciţiului evaluarea are loc la valoarea contabilă pusă de acord cu rezultatele inventarierii.

3.3.DISPONIBILITĂŢI BĂNEŞTI :

Operatiunile privind incasarile si platile in valuta se inregistreaza in contabilitate la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Nationala a Romaniei la data efectuarii operatiunii.

Operatiunile de vanzare-cumparare de valuta, inclusiv cele derulate in cadrul contractelor cu decontare la termen, se inregistreaza in contabilitate la cursul utilizat de banca comerciala la care se efectueaza licitatia cu valuta, fara ca acestea sa genereze in contabilitate diferente de curs valutar.

La finele fiecarei luni, diferentele de curs valutar rezultate din evaluarea la cursul de schimb valutar comunicar de BNR, valabil in ultima zi bancara a lunii in cauza, a disponibilitatilor in valuta 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.CLIENŢI ŞI CONTURI ASIMILATE:

In contabilitatea clientilor se inregistreaza operatiunile privind vanzarile, respectiv livrarile de marfuri si produse precum si alte operatiuni similare efectuate. O tranzacţie în valută trebuie înregistrată iniţial la cursul de schimb valutar, comunicat de Banca Naţională a României, de la data efectuării operaţiunii.

Diferenţele de curs valutar care apar cu ocazia decontării creanţelor şi datoriilor în valută la cursuri diferite faţă de cele la care au fost înregistrate iniţial pe parcursul lunii sau faţă de cele la care sunt înregistrate în contabilitate trebuie recunoscute în luna în care apar, ca venituri sau cheltuieli din diferenţe de curs valutar.

3.5.FURNIZORI ŞI CONTURI ASIMILATE:

In contabilitatea furnizorilor se inregistreaza operatiunile privind cumpararile , respectiv achizitiile de marfuri si produse precum si alte operatiuni similare efectuate.O tranzacţie în valută trebuie înregistrată iniţial la cursul de schimb valutar, comunicat de Banca Naţională a României, de la data efectuării operaţiunii.

Diferenţele de curs valutar care apar cu ocazia decontării creanţelor şi datoriilor în valută la cursuri diferite faţă de cele la care au fost înregistrate iniţial pe parcursul lunii sau faţă de cele la care sunt înregistrate în contabilitate trebuie recunoscute în luna în care apar, ca venituri sau cheltuieli din diferenţe de curs valutar.

3.6.AMORTIZARE:

Amortizarea a fost calculată după metoda liniară potrivit Legii 15/1994 cu modificarile ulterioare. Duratele utile de viaţă utilizate pentru calculul amortizării sunt cele prevăzute prin HG 2139/2004 .

3.7.PROVIZIOANE :

Societatea nu are constituite provizioane pentru riscuri si cheltuieli la 31.12.2013.

3.8.CAPITALURILE PROPRII:

În *capitalurile proprii* sunt incluse : capitalul social, rezervele, rezultatul reportat şi rezultatul exerciţiului aşa cum sunt ele prezentate în bilantul contabil.

3.9.RECUNOAŞTEREA VENITURILOR:

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

-impozit pe profit curent

Societatea înregistrează impozitul pe profit curent calculat pe baza profitului impozabil , conform legislaţiei româneşti.

3.11.ESTIMĂRI UTILIZATE :

Întocmirea situaţiilor financiare în conformitate cu OMFP 3055/2009 cere conducerii societăţii să facă estimări şi ipoteze care afectează valorile raportate ale activelor si pasivelor, prezentarea activelor si datoriilor contigentate la data întocmirii situaţiilor financiare si cheltuielilor raportate pentru perioada respectivă.

Ordinul M.F.P 3055/2009 cere ca elementele prezentate în situaţiile financiare anuale sa se evalueaze în conformitate cu principiile contabile generale prevăzute în secţiunea PRINCIPIILE CONTABILE GENERALE, conform contabilităţii de angajament.

Astfel, efectele tranzacţiilor si altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacţiile si evenimentele se produc (si nu pe măsura ce trezoreria sau echivalentul său este încasat sau plătit) şi sunt înregistrate în contabilitate şi raportate în situaţiile financiare ale perioadelor aferente

3.12.PERMANENŢA METODELOR

In timpul anului societatea a folosit aceleaşi metode privind înregistrarea în contabilitate.

Anexa nr.VII

INFORMATII COMPLEMENTARE

A. Note asupra bilantului

Imobilizari

În anul 2013 au avut loc următoarele mişcări 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	952.220	0	0	952220
Imobilizari corporale	13.299.457	325.439	929.034	12.695.862
Imobilizari financiare	0	0	0	0
TOTAL	**14.251.677**	**325.439**	**929.034**	**13.648.082**

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	649.020	79.096	0	728116
Imobilizari corporale	4.679.123	376.573	305.581	4750115
Imobilizari financiare				0
TOTAL	**5328143**	**455669**	**305581**	**5478231**

Pana la 31.12.2013, entitatea a înregistrat intrări de active imobilizate in suma totala de 325..439 lei, constand in imobilizari corporale din care :

- instalatii tehnice si masini: 126.095 lei
- alte instalatii ,utilaje si mobilier: 36.033 lei
- imobilizări in curs si avansuri: 163.311 lei

De asemenea, au fost înregistrate ieşiri de active in suma totala de 929.034 lei, localizate la :

- terenuri : 78.320 lei
- constructii : 657.685 lei
- instalatii tehnice si masini: 30.899 lei
- avansuri si imobilizari corporale in curs : 162.130 lei

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

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Piteşti

Imobilizările corporale si necorporale:

La 31.12.2013 , entitatea detine în patrimoniu active imobilizate la valoarea neta de 8.169.851 lei in scadere fata de inceputul anului cu 753.683 lei (8,45%), conform tabelului de mai jos :

- lei -

	CLĂDIRI Constructii	APARATE, INSTALATII MIJL TRANSP	Terenuri	ALTE MIJLOACE FIXE	Avansuri si Imobilizari corporale in curs	Imobilizari necorporale	TOTAL
Valoare de inventar							
Sold la 01.01.2013	**8.501.977**	**1.589.705**	**2.6[illegible].000**	**53[illegible].620**	**53.155**	**952.220**	**14.251.677**
intrări în cursul anului		126.095		36.033	163.311		325.439
Iesiri in curs an	657685	30.899	[illegible].320		162.130		929.034
sold la 31.12.2013	**7.844.292**	**1.684.901**	**2.5[illegible].680**	**574.653**	**54.336**	**952.220**	**13.648.082**
Amortizare la :				4			
Sold la 01.01.2013	**3.233.647**	**940.784**		**37[illegible].290**		**649.020**	**5.199.741**
intrări în cursul anului	238.312	101.910		36.351		79096	455.669
Iesiri in curs an	275272	30.309					305.581
la 31.12.2013	**3.196.687**	**1.012.385**	**0**	**41[illegible].641**	**0**	**728.116**	**5.349.829**
Provizioane la :							
Sold la 01.01. 2013	**95.036**	**0**			**33.366**		**128.402**
intrări in cursul anului							**0**
Iesiri in curs an							**0**
la 31.12.2013	**95.036**	**0**	**0**	**0**	**33.366**	**0**	**128.402**
valoarea rămasă la :							
01.01.2013	5.268.330	648.921	2.6[illegible].000	16[illegible].330		303.200	8.923.534
31.12.2013	4.647.605	672.516	2.5[illegible].680	16[illegible].012		224.104	8.169.851

2.- Stocuri:

La data de 31.12.2013 stocurile societăţii au fost în suma bruta 2.056.539 lei , in crestere cu 205.826 lei (11,12%) fata de inceputul anului.
Situaţia acestora în structură, se prezintă astfel:

Lei

Nr. crt.	EXPLICAŢIE	Stoc la 31.12.2012	Stoc la 31.12.2013	Diferente 12.2013-01.2012
1	Materii prime şi materiale	643986	1083059	439073
	- procent in total stocuri	**34,80**	**52,66**	
2	Obiecte de inventar	2202	2951	749,48
	- procent in total stocuri	**0,12**	**0,14**	
3	Produse in curs de executie	390611	547737	157125,37
	- procent in total stocuri	**21,11**	**26,63**	
4	Produse finite si produse la terti	155364	118602	-36761,7
	- procent in total stocuri	**8,39**	**5,77**	
5	Produse reziduale	394823	167901	-226921,88
	- procent in total stocuri	**21,33**	**8,16**	
5	Semifabricate			0
	- procent in total stocuri	**0,00**	**0,00**	
6	Materiale la terti	253607	126168	-127439
	- procent in total stocuri	**13,7**	**6,1**	
7	Marfuri	0	0	0
	- procent in total stocuri	**0,00**	**0,00**	
8	Ambalaje	10119	10120	1
	- procent in total stocuri	**0,55**	**0,49**	
10	Avansuri pentru cumparari de marfuri			0
	- procent in total stocuri	**0,00**	**0,00**	
	TOTAL	**1850712**	**2056539**	**205826**
	% totala	**100,0**	**100,0**	0

Ponderea in cadrul stocurilor o detin : materii prime si materiale(52,66%), produse in curs de executie(26,63%) etc.

Indicatorii de rotatie a stocurilor in cifra de afaceri in anul 2013 evidentiaza o viteza de rotatie a stocurilor de 5,02 si un numar de zile de stocare de 72,64 zile.

3.SITUAŢIA CREANŢELOR :

La 31.12.2013 ,creanţele au însumat 1.562.396 lei.

Situatia creantelor neincasate la 31.12. 2013 se prezinta astfel:

Lei

CREANTE	SOLD LA 31 decembrie 2013 (col 2+3)		
	total	sub 1 an	peste 1 an
0	1	2	3
TOTAL din care :	**1.562.396**	**1.562.396**	0
CLIENTI	1.233.060	1.233.060	
Furnizori debitori	29.191	29.191	
Creante personal si alte creante sociale	7.609	7.609	
Impozit pe profit	53.083	53.083	
Debitori diversi	1.189	1.189	
Subventii de incasat	83.119	83.119	
TVA neexigibil	155145	155145	

Ponderea in total creante o detin: clientii cu 78,92%, TVA de recuperat 9,92%, subventii de incasat cu 5,31%.

In total creante la 31.12.2013 se regasesc urmatoarele:

- clienti in suma bruta de **1.233.060** lei .Pentru clientii incerti s-au constituit ajustari de valoare in suma de 2.238,7 lei constituite pentru SC Profilam Steel SRL ,societate aflata in faliment ,dosarul nr.24826/3/2010 aflandu-se pe rolul Tribunalului Bucuresti.

- furnizori-debitori in suma de **29.191** lei reprezentata de F.F.E.E. Electrica Muntenia Nord S.A.

- creante fata de personal si alte creante sociale in suma de **7.609** lei din care : avansuri acordate personalului (indemnizatie concediu odihna) in suma de *1000* lei; creante fata de personal in suma de *3.617* lei , inregistrate in baza Hot. Consiliului de Administratie nr. 1/2014 emisa ca urmare a Deciziei nr.90/2013 a Curtii de Conturi – Camera de Conturi Dambovita ; alte creante sociale, respectiv fata de Casa de Sanatate D-ta in suma de *1.139* lei, aceasta fiind rezultatul excedentului obligatiilor de plata a concediilor medicale suportate din bugetul asigurarilor sociale de sanatate comparativ cu contributia de 0,85% constituita in baza O.G. 158/2006 la luna decembrie 2013.Ca urmare a solicitarii de rambursare depusa prin adresa nr.1113/27.01.2014 societatea a incasat debitul in data de 18.02.2014; alte creante sociale, respectiv fata de Casa de Sanatate D-ta in suma de *1.352* lei, aceasta fiind rezultatul excedentului obligatiilor de plata a concediilor medicale suportate din bugetul asigurarilor sociale de sanatate comparativ cu contributia de 0,85% constituita in baza O.G. 158/2006 la luna octombrie 2013.Ca urmare a solicitarii de rambursare depusa prin adresa nr.20994/25.11.2013 societatea a incasat debitul in data de 14.02.2014.

- creante in legatura cu bugetul statului reprezentand transferuri pentru restructurare conform OUG 95/2002 aferente lunii decembrie 2013 in suma de **83.119** lei, cu incasare in luna februarie 2014.

- TVA neexigibil in valoare de **155.145** lei : TVA neexigibil aferent obligatiilor evidentiate, conform reglementarilor contabile , in contul 408 - „furnizori-facturi nesosite"in suma de *44.491* lei; TVA neexigibil aferent facturilor neachitate catre furnizorii care aplica TVA la incasare in suma de *8.259* lei; TVA neexigibil aferent facturilor neachitate catre SC CHIMTECH SUPORT SRL care aplica TVA la incasare in suma de *102.395* lei.

- impozit pe profit de recuperat in suma de **53.083** lei.
- din creante fata de debitori diversi in suma de **1.189** lei fac parte : ACADEMIA TEHNICA MILITARA 1.000 lei, SC ROMPETROL DOWNTREAM SA 189 lei

Referitor la creantele de recuperat , recomandam persoanelor responsabile , cu sarcini de serviciu, sa urmareasca in permanenta incasarea acestora in termen.

Relatiile cu partile afiliate la data de 31.12.2013:

CONT 411.11

Nr. crt.	Filiala	Sold 31.12.2013 (lei)
0	1	2
1.	SC CARFIL SA BRASOV	627.384
2.	S.C. "TOHAN"-S.A.	260.400
3.	S.C. "UZINA MECANICĂ BUCUREŞTI"-S.A.	14.339
TOTAL		902.123

4.CAPITALURILE PROPRII:

Capitalurile proprii şi modificarea acestora sunt prezentate în Anexa III.

5.SITUAŢIA DATORIILOR :

La 31.12.2013 societatea prezintă un volum total de datorii în sumă de 1.935.724 lei, in scadere fata de inceputul anului cu 914.341 lei (32,08%) .

Situatia datoriilor in lei se prezinta astfel :

DATORII	SOLD LA 31 decembrie 2013 (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 :	**1935724**	**1935724**	**0**	**0**
FURNIZORI	1141663	1141663		
Furnizori de imobilizari	8225	8225		
Clienti creditori		0		
Furnizori facturi nesosite	231618	231618		
Alte imprumuturi si datorii asimilate	61744	61744		
Alte datorii fata de bug de stat si bugetul asigurarilor sociale	269431	269431		
Datorii cu pers si conturi asimilate	213584	213584		
Creditori diversi	9458	9458		

Ponderea in total datorii o detin furnizorii 58,97%, datorii fata de bugetul de stat si bugetul asigurarilor sociale 13,91%, furnizori facturi nesosite 11,96%, datorii cu personalul si conturi asimilate 11,03%.

In total datorii la 31.12.2013 se regasesc urmatoarele :

- datoriile catre furnizori, in suma de **1.141.663** lei din care: suma de *260.672* lei reprezinta 27,35 % din totalul datoriilor cu vechime sub 30 zile; suma de *693.542* lei (SC CHIMTECH SUPORT SRL -529.039 lei , SC TOHAN SA- 163.680 lei si SC UM MIJA SA – 823 lei); suma de *186.300* lei sunt datoriile cu vechime cuprinsa intre 60-90 zile si reprezinta datoriile fata de S.C. TOHAN SA , cu lichidare prin compensare in luna ianuarie 2014; suma de *1.149* lei datorie fata de CN Romarm SA.

- datoriile fata de furnizorii de imobilizari in suma de **8.225** lei din care suma de 4.668 lei reprezinta datorie fata de SC FALKOR SRL.

- datoriile evidentiate conform reglementarilor contabile aplicabile in contul 408- „furnizori-facturi nesosite" in suma de **231.618** lei reprezinta o pondere de 24,30 % in totalul datoriilor sub 30 zile.

- impumuturi si datorii asimilate in suma de **61.744** lei reprezinta soldul datoriei fata de societatea de leasing echivalent cu 13.767,63 Eur, evaluat conform reglementarilor contabile la cursul de schimb al B.N.R. din data 31.12.2013 , respectiv 4,4847 lei/Eur, pentru achizitionarea prin „Programul de stimulare a innoiriii Parcului auto national pentru anul 2013" a doua autoturisme.

- datoriile in legatura cu personalul si conturile asimilate sunt datorii aferente lunii decembrie 2013 , cu decontare in luna ianuarie 2014.

- datoriile in legatura cu bugetul asigurarilor, datoriile fiscale in legatura cu bugetul statului si datoriile la fondurile speciale sunt datorii curente.

- datorii fata de creditori diversi in suma de 9.458 din care 8.702 le reprezinta garantie de buna execiutie depusa de catre SC Drilmat SRL.

Relatiile cu partile afiliate la data de 31.12.2013:

CONT 401.11

Nr. crt.	Filiala	Sold 31.12.2013 (lei)
0	1	2
1.	C.N."ROMARM"-S.A	3.414
2.	S.C. "TOHAN"-S.A.	514.540
3.	S.C. "UZINA MECANICĂ MIJA"-S.A.	823
	TOTAL	**518.777**

6 . DISPONIBILITĂȚI BĂNESTI:

Disponibilitatile unității la 31.12.2013 in suma de 72,337 lei scad cu 1.510.939 lei respectiv 95,43% fata de 1.583.276 lei cat era la inceput de perioada .

7.AJUSTARI PENTRU DEPRECIERE SI PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI

La 31.12.2013 situatia provizioanelor pentru riscuri si cheltuieli si a ajustarilor se prezinta astfel:

Nr. crt.	DENUMIREA PROVIZ	SOLD LA 1.01.2013	Cresteri	Reduceri	SOLD LA 31.12.2013
1	**PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI-total, din care:**	**0**	**0**	**0**	**0**
a	Provizion pt. garantii acordate clientilor				**0**
b	Alte provizioane				**0**
2	**AJUSTARI PENTRU DEPRECIERE-total, din care :**	**294048**	**0**	**151367**	**142681**
a	Ajustari pt.deprecierea creantelor clienti	2239			**2239**
b	Ajustari pt.deprecierea clienti-debitori diversi				**0**
c	Ajustari pt.deprecierea materiilor prime				**0**
d	Ajustari pt.deprecierea mat.consumabile	114		21	**93**
e	Ajustari pt.deprecierea produselor finite	150656		150656	**0**
f	Ajustari pt.deprecierea produselor reziduale	7487		690	**6798**
g	Ajustari pt.deprecierea ambalejelor	5150		0	**5150**
h	Ajustari pentru deprecierea instalatiilor	95036			**95036**
i	Ajustari pentru deprecierea imobilizarilor ciorporale in curs	33366			**33366**
	T O T A L	**294048**	**0**	**151367**	**142681**

Societatea are constituite la 31.12.2013 ajustari pentru deprecierea creantelor –clienti in suma de 2.239 lei pentru clientul SC Profilam Steel SRL, societate aflata in faliment ,dosarul nr.24826/3/2010 aflandu-se pe rolul Tribunalului Bucuresti.

Pentru celelalte ajustari la produse finite, imobilizari, materiale, ambalaje, existente in sold la 31.12.2013, se impun in continuare masuri ca salariatii cu sarcini de serviciu in urmarirea si recuperarea acestora, sa analizeze situatia analitica a acestora lunar, in vederea clarificarii incasarii sau lichidarii lor.

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Piteşti

B.NOTE ASUPRA CONTULUI DE PROFIT ŞI PIERDERE

8.VENITURILE,CHELTUIELILE ŞI REZULTATELE PE ACTIVITATE:

Prin compararea nivelului şi dinamicii elementelor din structura veniturilor se constată o crestere a cifrei de afaceri cu 184.899 lei respectiv 2,01%, pe seama cresterii veniturilor din vanzarea marfurilor .

Structura veniturilor şi a cheltuielilor pe activităţi comparativ cu anul precedent este prezentată în **Anexa II** la prezentul raport. Acestea au fost corect determinate, cu respectarea principiilor independenţei exerciţiului şi necompensării.

În sinteză situaţia veniturilor, cheltuielilor şi a rezultatului financiar înregistrat în anul 2013 se prezintă după cum urmează:

lei

Nr. crt.	EXPLICAŢIE	Realizari in perioada de raportare 31.12.2012	31.12.2013	2013 / 2012	2013-2012
1	CIFRA DE AFACERI	9.190.811	9.375.710	102,01	184.899
2	VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL 1+3+4+5:	10.061.420	10.072.448	100,11	11.028
6	CHELTUIELI PENTRU EXPLOATARE	9.876.764	10.068.195	101,94	191.431
7	REZULTAT DIN EXPLOATARE	184.656	4.253	2,30	-180.403
8	VENITURI FINANCIARE	21.590	21.129	97,86	-461
9	CHELTUIELI FINANCIARE	82.053	12.476	15,20	-69.577
10	REZULTAT FINANCIAR	-60.463	8.653	-14,31	69.116
11	VENITURI EXTRAORDINARE				
12	CHELTUIELI EXTRAORDINARE				
13	REZULTAT EXTRAORDINAR				
14	VENITURI TOTALE	10.083.010	10.093.577	100,10	10.567
15	CHELTUIELI TOTALE	9.958.817	10.080.671	101,22	121.854
16	REZULTAT BRUT	124.193	12.906	10,39	-111.287
17	IMPOZIT PE PROFIT	95.843	7.028	7,33	-88.815
18	REZULTAT NET	28.350	5.878	20,73	-22.472

In structura contului de profit si pierdere s-a inregistrat **o crestere a veniturilor totale** la 31.12.2013 fata de inceputul anului cu 0,10% respectiv 10.567 lei *de la 10.083.010 lei in 2012 la 10.093.577 lei in 2013* , iar **cheltuielile totale** aferente au inregistrat **o crestere** de 1,22% respectiv 121.854 lei *de la 9.958.817 lei in 2012 la 10.080.671 lei in 2013.*

Din activitatea de exploatare, societatea a realizat un volum de venituri in suma de 10.072.448 lei si cheltuieli din exploatare de 10.068.195 lei, rezultand un profit din exploatare de 4.253 lei, in scadere fata de anul precedent cu 180.403 lei (97,70%).

Din activitatea financiara , societatea a realizat un volum de venituri in suma de 21.129 lei si cheltuieli financiare de 12.476 lei , rezultand profit financiar de 8.653 lei .

Astfel, pe total activitate la 31.12.2013, a rezultat un profit brut de 12.906 lei. Din acest profit brut scazandu-se impozitul pe profit calculat de 7.028 lei , s-a obtinut un profit net in suma de 5.878 lei, mai mic fata de anul precedent cu 22.472 lei (79,27%).

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Piteşti

ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE

Indicatorul	Exercitiul precedent 31.12.2012	Exercitiul curent 31.12.2013	%
1. Cifra de afaceri neta	9.190.811	9.375.710	102,01
2. Alte venituri	870.609	696.738	80,03
TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE	**10.061.420**	**10.072.448**	**100,11**
3. Ch. cu mat. pr. si mat.	1.564.957	2.044.457	130,64
4. Alte chelt. din afara (energie + apa)	566447	408862	#REF!
5. Ch. privind marfurile	81.355	446.905	549,33
6. Ch. cu personalul	4.717.117	5.179.602	109,80
7. Amortizari si provizioane	857.183	587.372	68,52
8. Ajustarea valorii activelor circulante	22.023	151.367	
9. Ajustari privind proviz.	0	0	
10.Alte ch exploatare	2.111.728	1.552.364	73,51
TOTAL CHELTUIELI DIN EXPLOATARE	**9.876.764**	**10.068.195**	**101,94**
PROFIT DIN EXPLOATARE	**184.656**	**4.253**	**2,30**

Din activitatea de exploatare, societatea a realizat un volum de venituri in suma de 10.072.448 lei si cheltuieli din exploatare de 10.068.195 lei, rezultand un profit din exploatare de 4.253 lei, in scadere fata de anul precedent cu 180.403 lei (97,7%).

9.INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI SEMNIFICATIVI:

Nr. crt.	Explicaţie	Mod calcul	31.12.2013 realizari		Valori optime
	I. INDICATORI DE LICHIDITATE				
1	Lichiditate generala (Solvabilitatea generala)	Active circulante / Datorii curente	3.676.992 / 1.935.724	**1,90**	.1 - 2
2	Lichiditate imediata (Solvabilitatea imediata)	Active circulante - Stocuri / Datorii curente	1.632.494 / 1.935.724	**0,84**	0,8 - 1,5
3	Rata generala a indatorarii	Datorii totale / Capital propriu	1.935.724 / 9.889.648	**0,20**	.1 - 3
4	Solvabilitate patrimoniala	Capital propriu * 100 / Total pasiv	9.889.648 * 100 / 11.850.107	**83,46**	> 30 %
	II. INDICATORI DE GESTIUNE				
1	Viteza de rotatie a stocurilor	Cifra de afaceri neta / Stoc mediu global	9.375.710 / 1.865.901	**5,02**	valoare maximala
2	Numar zile de stocare	Stoc mediu global x 365 / Cifra de afaceri neta	1.865.901 * 365 / 9.375.710	**72,64**	valoare minimala
3	Viteza de rotatie a debitelor (clienti)	Sold mediu clienti x 365 / Cifra de afaceri neta	895.581 *365 / 9.375.710	**34,87**	valoare minimala
4	Viteza de rotatie a activelor imobilizate	Cifra de afaceri neta / Active imobilizate	9.375.710 / 8.169.851	**1,15**	valoare maximala
5	Viteza de rotatie a activelo totale	Cifra de afaceri neta / Active totale	9.375.710 / 11.850.107	**0,79**	valoare maximala
6	Viteza de rotatie a creditelor (furnizori)	Sold mediu furnizori x 365 / Cifra de afaceri neta	918.654 *365 / 9.375.710	**35,76**	valoare mai mica II.3
	III. INDICATORI DE PROFITABILITATE				
1	Rata rentabilitatii profitului din exploatare	Profit din exploatare * 100 / Active totale	4.253 * 100 / 11.850.107	**0,04**	
2	Rata rentabilitatii profitului net	Profit net * 100 / Active totale	5.878 * 100 / 11.850.107	**0,05**	
3	Rata profitului brut	Profit brut * 100 / Cifra de afaceri neta	12.906 * 100 / 9.375.710	**0,14**	
4	Rata rentabilităţii veniturilor	Profit brut x 100 = / Venituri totale perioada	12.906 * 100 / 10.093.577	**0,13**	
5	Rata rentabilităţii capitalului	Profit brut x 100 = / Capital propriu	12.906 * 100 / 9.889.648	**0,13**	
6	Rezultatul net per actiune	Profit net / Numar actiuni	5.878 / 3.236.745	**0,00**	
7	Rentabilitate in functie de cifra de afaceri sau rata marjei nete	Profit net x 100 = / Cifra de afacei	5.878 * 100 / 9.375.710	**0,06**	
8	Gradul de acoperire a cheltuielilor cu venituri	Total venituri x 100 = / Total cheltuieli	10.093.577 * 100 / 10.080.671	**100,13**	

1.Indicatori de lichiditate

1.1.Indicatorul lichidităţii curente = active curente/ datorii curente

= 3.676.992/ 1.935.724= 1,90

Valoarea recomandata acceptabila este cuprinsa între valoarea de 1 şi 3 şi oferă garanţia acoperirii datoriilor cumulate din activele curente.

1.2.Indicatorul lichiditatii imediate = Active curente – stocuri / Datorii curente
=1.632.494 /1.935.724 = 0,84
La data de 31.12.2013 valoarea acestui indicator era de 0,84.

Acest indicator este numit şi test acid şi arată posibilitatea societăţii de a-şi acoperi datoriile curente din creanţele şi disponibilităţile care sunt active uşor realizabile care nu mai necesită alte cheltuieli suplimentare. Acest indicator este mic, in aceste conditii societatea va apela la stocuri pentru transformarea acestora in disponibilitati.

2.Indicatori de risc

2.1.Rata generala a indatorarii

Datorii totale/capital propriu = 1.935.724/9.889.648 = 0,20

Valoarea recomandată acceptabilă este cuprinsă între valoarea de 0,1 şi 2 şi oferă garanţia acoperirii datoriilor cumulate din activele curente.

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

Rezultatul trebuie să fie subunitar, o valoare supraunitară însemnând un grad de îndatorare ridicat.

4. Indicatorii de profitabilitate

Exprimă eficienta entităţii în realizarea de profit din resursele disponibile . Din analizele efectuate s-a costatat că entitatea are posibilitatea obţinerii de profit din resursele disponibile, iar capacitatea acoperirii cheltuielilor cu venituri este de 0,13 ori mai mare.

10.VOLUMUL ŞI EVOLUŢIA CIFREI DE AFACERI

RON

INDICATORUL	31.12.2012	31.12.2013	2013/2012
1. CIFRA DE AFACERI NETA	9.190.811	9.375.710	102,01

Cifra de afaceri a anului 2013, în valoare totală de 9.375.710 lei provine din desfăşurarea următoarelor activităţi:

lei

Explicaţie	31.12.2013	%
CIFRA DE AFACERI - total din care	**9.375.710**	**100,0**
Venituri vanzareprod.finite 701	723.063	7,7
Venituri din vanzari semifabricate 702		
Venituri din vanzari produse reziduale 703	3.128.328	33,4
Venituri din Lucrari executate 704	4.801.364	51,2
Venituri din redevente chirii 706	252.638	2,7
Venituri din activitati diverse 708	20.876	0,2
Total venituri prod vanduta	**8.926.269**	**95,2**
Venituri vanzari marfuri 707	449.441	4,8
Reduceri comerciale acordate		0,0

Cifra de afaceri neta la 31 decembrie 2013, a crescut fata de inceputul anului cu 2,01% respectiv 184.899 lei valoarea totală a cifrei de afaceri neta de 9.375.710 lei provine in principal din venituri din productia vanduta in suma de 8.926.269 lei (venituri din vanzare prod. finite, produse reziduale, lucrari executate,redevente, chirii, diverse).

11.VOLUMUL ŞI STRUCTURA IMPOZITULUI PE PROFIT

Impozitul pe profit la 31.12.2013 este calculat ca procent aplicat la profitul obţinut, influenţat cu sumele deductibile şi nedeductibile, conform Legii 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările ulterioare, rezultand in final un impozit pe profit de plata la 31.12.2013 in suma de 7.028 lei.

La 31.12.2013 a rezultat un profit brut de 12.906 lei. Din acest profit brut scazandu-se impozitul pe profit calculat de 7.028 lei , s-a obtinut un profit net in suma de 5.878 lei, mai mic fata de anul precedent cu 22.472 lei (79,27%) . La 31.12.2013 s-a repartizat la fondul de rezerva legala suma de 645 lei, urmand ca diferenta din profitul net ramasa de repartizat de 5.233 lei sa fie aprobata in AGA- potrivit destinatiilor legale.

C.REFERIRI CU PRIVIRE LA :

12.Structura şi evoluţia numărului de salariaţi

Nr mediu la 31.12.2012	Nr mediu la 31.12.2013
171	169

La 31 decembrie 2013 numarul mediu de salariati a scazut cu 2 salariati fata de anul precedent.

13.Structura actionariatului la 31.12.2013

Structura acţionariatului se prezintă astfel :

Nr crt	Nume şi prenume actionari	Nr actiuni	Valoare actiune	Valoare totala lei	% capital
1	2	3	4	5	6
1	CN ROMARM S.A	**2.481.488**	2.5	**6.203.720**	76.67
2	MINISTERUL ECONOMIEI COMERTULUI SI MEDIULUI DE AFACERI	**755.257**	2.5	**1.888.143,74**	23.33
	T O T A L	**3.236.745**	2.5	**8.091.863,74**	100.00

14.CONDUCEREA SOCIETĂŢII:

Conducerea societăţii conform statutului :

- Adunarea generală a acţionarilor care in conformitate cu legislatia romaneasca in vigoare si actul constitutiv al S.C. U.P.S. DRAGOMIRESTI S.A .decide asupra activităţii societăţii si asigură politica economică si comercială.
- In anul 2013 administrarea societatii a fost asigurata de catre Consilul de Administratie numit in baza Ordinului M.E.C.M.A.nr.2750/18.12.2012 si a Hot. A.G.A. nr. 1/2013 componenta acestuia fiind:
  -Pielmus Georgeta – presedinte
  -Baleanu Gheorghe- membru
  -Bumbacea Lucian-Cristinel - membru.

  Prin Hot. A.G.A. S.C. U.P.S. Dragomiresti S.A nr.2/22.04.2013 emisa in baza Ordinului M.E. nr.667/29.03.2013 componenta Consiliului de Administratie a fost modificata , astfel:
  -BODIN CONSTANTIN – presedinte
  -BUMBACEA LUCIAN-CRISTINEL – membru
  -MARCOVICI PETRU-ANDREI– membru.
- Conducerea executiva in anul 2013 a fost formata din :
  - Director General - POPA DUMITRU
  - Director Tehnic - NECULA CRISTINEL
  - Director Comercial - VLAD NICOLAE
  - Director Economic - ROTARU ELENA

15.ÎNTOCMIREA SITUAŢIILOR FINANCIARE ,EVIDENŢA CONTABILĂ:

Situaţiile financiare pe anul 2013,au fost întocmite sub responsabilitatea conducerii ,conform Legii 31/1990 republicată , a Legii 82/1991 republicată , O.M.F.P.nr.3055/2009 şi alte reglementări în vigoare.

Evidenţa contabilă reflectă cronologic şi sistematic înregistrările pe baza documentelor justificative.

Există concordanţă între contabilitatea sintetică şi cea analitică.

Se întocmesc lunar balanţe contabile sintetice ,se face periodic punerea de acord cu evidenţa analitică.

Situaţiile financiare au fost întocmite prin transpunerea corectă a soldurilor din balanţa sintetică întocmită la 31.12.2013.

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

Societatea utilizează în evidenţa contabilă un program informatic corespunzător.

Gestiunile de valori materiale sunt organizate in funcţie de natura acestora pe categorii şi locuri de depozitare.

Pentru elementele de patrimoniu sunt stabilite responsabilităţi gestionare.

Potrivit Deciziei nr.68/29.11.2013 emisa de conducerea societăţii s-au constituit subcomisii de inventariere pe gestiuni , locuri de depozitare şi la nivel de societate pentru inventarierea conturilor contabile pentru anul 2013. In urma valorificarii rezultatelor inventarierii , nu au rezultat plusuri sau minusuri in gestiuni. Subcomisiile de inventariere au intocmit liste separate cu propuneri de casare, urmand parcurgerea etapelor pentru obtinerea aprobarilor necesare si valorificare.

16 EVENIMENTE ULTERIOARE:

Nu avem cunoştinţă de evenimente ulterioare datei bilanţului care să influenţeze situaţiile financiare ale anului 2013.

În concluzie în opinia noastră, cpnturile anuale prezintă de o manieră fidelă în toate aspectele semnificative situaţia financiară a societăţii la 31 Decembrie 2013, în conformitate cu normele naţionale şi sunt conforme cu prevederile legale si statutare .

S.C. EVAL EXPERT S.R.L

Director
Ciprian Mihailescu

Auditor financiar
Ciprian Mihailescu

Data raportului:15.04.2014
Pitesti, str.Dumbravei, nr.10

Intocmit.
Ec. Bivol Maria

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Piteşti