

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

UZINA MECANICA POPENI S.A.

**RAPORT DE AUDIT
ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE**

încheiate la 31. 12. 2013

UZINA MECANICA POPENI S.A

S.C. EVAL EXPERT S.R.L. PITEȘTI

Societate de audit finanțier 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

Membra a Asociatiei Nationale a Evaluatorilor din Romania , autorizatie nr. F10/0365/2010

15 APRILIE 2014

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

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

CĂTRE

**ADUNAREA GENERALA A ACȚIONARILOR
UZINA MECANICA PLOOPENI S.A**

Raport de audit

Am auditat situațiile financiare ale UZINA MECANICA PLOOPENI 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 UZINA MECANICA PLOOPENI S.A. se caracterizează prin datele următoare :

- Total Activ **81.765.612** lei ;
- Capitaluri proprii negative ... **25.713.947** lei ;
- Cifra de afaceri neta..... **14.011.059** lei ;
- Rezultatul net (pierdere).. **6.341.557** lei ;

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

Conducerea societății este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare încheiate la 31.12.2013 în conformitate cu Legea contabilității nr 82/1991 republicată cu modificările ulterioare, Ordinul Ministerului Finanțelor Publice 3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările ulterioare și OMFP 40/2013.

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.

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

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

***Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situațiile financiare
și alte aspecte.***

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

Raportul administratorilor UZINA MECANICA PLOPENI S.A pentru exercițiul finanțier 2013 cuprinde o prezentare fidelă a dezvoltării și performanțelor firmei și a poziției sale financiare. În conformitate cu situațiile financiare ale acestui exercițiu sunt prezentate și principalele riscuri și incertitudini cu care se confruntă societatea. Raportul administratorilor oferă de asemenea informații despre: dezvoltarea previzibilă a societății, utilizarea de către entitate a instrumentelor financiare, dezvoltarea ulterioara a societății fiind conditionată de elaborarea Legii industriei de apărare, a strategiei industriei de apărare de către CSAT și de necesarul de înzestrare cu armament și munitie a forțelor de componente ale SNA.

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 aprobată Reglementările contabile conforme cu directivele europene, cu modificările ulterioare.
- Administrația a realizat inventarierea generală a patrimoniului la 31.12.2013, potrivit deciziei nr. 93/08.11.2013, 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 baza Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern și a Normelor generale pentru exercitarea auditului public intern aprobată prin OMFP nr. 38/2003, cu modificările și completările ulterioare
- În ceea ce privește controlul intern, se realizează în principal prin controlul de gestiune și prin controlul finanțiar preventiv.
- UZINA MECANICA PLOPENI SA are politici contabile întocmite care au fost aprobată de către CA în data de 25.03.2011.
- Conducerea societății a furnizat toate explicațiile și informațiile cerute .
- Față de începutul anului activul de bilanț a cunoscut o creștere cu 0,15% respectiv cu 126.410 lei de la 81.639.202 lei la 31.12.2012, la 81.765.612 lei la 31.12.2013, pe seama creșterii activelor circulante cu 980.563 lei (3,81%) de la 25.716.092 lei la 31.12.2012 la 26.696.655 lei la 31.12.2013. La postul de bilanț pasiv se evidențiază o creștere a capitalurilor proprii negative cu 6.050.521 lei (30,77%) de la 19.663.426 lei la 31.12.2012 la 25.713.947 lei la 31.12.2013, pe seama pierderii înregistrate în anul curent în suma de 6.341.557 lei și a rezervelor din reevaluare în suma de 291.037 lei .

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

Raport de audit a situatiilor financiare la 31 decembrie 2013,
la UZINA MECANICA POPENI S.A

- Contul de profit si pierdere la 31.12.2013 fata de anul inceputul anului prezinta o scadere atat a veniturilor totale cu 5.385.147 lei (24,12%) de la 22.322.474 lei la 31.12.2012 la 16.937.327 lei la 31.12.2013, cat si a cheltuielilor totale cu 8.650.440 lei (27,09%) de la 31.929.324 lei la 31.12.2012 la 23.278.884 lei la 31.12.2013, fapt care a condus la inregistrarea unei pierderi nete de 6.341.557 lei.
- Din contul de profit si pierdere, respectiv din structura acestuia rezulta ca din activitatea de exploatare, in urma diferenței dintre venituri si cheltuielile aferente a rezultat o pierdere de 6.320.352 lei in scadere fata de anul precedent, respectiv de la 9.686.224 lei la 31.12.2012 la 6.320.352 lei la 31.12.2013, care a fost majorata cu pierderea rezultat din operatiunile financiare in suma de 21.205 lei, rezultand in final o pierdere bruta de 6.341.557 lei.
- Datoriile totale ale societatii la 31.12.2013 au insumat 105.561.825 lei, mai mari cu 6.666.028 lei (6,74%) fata de 31.12.2012, in structura carora ponderea principala o reprezinta penalitati si majorari calculate pentru neplata in termen a obligatiilor aferente (impozite, contributii, fonduri, etc.).
- Referitor la modul de desfasurare a inventarierii s-a constatat existenta unor stocuri a miscare in valoare de peste 2.618.500 lei, pentru care conducerea societatii nu a luat masuri de remediere si nu a inregistrat ajustari de valoare privind activele circulante.
- Auditorul recomanda imbunatarirea procedurilor privind auditul intern si control intern conform reglementarilor legale.

Opinia auditorului

În opinia noastră, situațiile financiare prezintă fidel, din toate punctele de vedere semnificative poziția financiară a UZINA MECANICA POPENI 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 Reglementanilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările ulterioare.

Utilizare raport

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

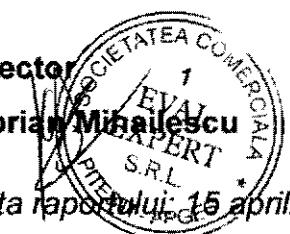
S.C. EVAL EXPERT S.R.L

Director

Ciprian MIHAILESCU

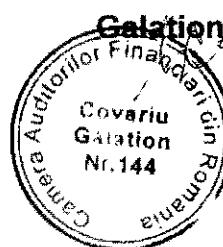
Data raportului: 15 aprilie 2014

Pitesti, str.Dumbravei, nr.10



Auditor finanțiar

Gălățan COVARIU



Intocmit,

Ec. Ionela MARICA

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

Continut raport

Raportul de audit al situațiilor financiare ale UZINA MECANICA POPENI 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- Indicatori de analiză;
- VI- Reguli și metode contabile ;
- VII - Informații complementare .

Anexa nr. I

BILANT CONTABIL LA 31.12.2013

Lei

Nr.	EXPLICATIE	31.12.2012	31.12.2013	2013/	2013-2012
crt.				2012	
I	TOTAL ACTIV	81.639.202	81.765.612	100,15	126.410
1	ACTIVE IMOBILIZATE-TOTAL, din care:	55.923.110	55.068.957	98,47	-854.153
	Imobilizări necorporale	0	0		
	Imobilizări corporale	50.299.519	49.445.366	98,30	-854.153
	Imobilizări financiare	5.623.591	5.623.591	100,00	0
2	ACTIVE CIRCULANTE-TOTAL, din care:	25.716.092	26.696.655	103,81	980.563
	Stocuri	15.550.688	17.337.562	111,49	1.786.874
	Creanțe	9.975.817	9.191.203	92,13	-784.614
	Investiții financiare pe termen scurt				
	Casa și conturi de bănci	189.587	167.890	88,56	-21.697
3	CHELTUIELI ÎN AVANS				
4	DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN-TOTAL	98.895.797	105.561.825	106,74	6.666.028
	DIN CARE :				
	*IMPRUMUTURI SI DATORII ASIMILATE DE PANA LA 1 AN				
	*FURNIZORI SI CLIENȚI CREDITORI	3.224.689	4.050.857	125,62	826.168
	*ALTE DATORII NEFINANCIARE DE PANA LA 1 AN	95.671.108	101.510.968	106,10	5.839.860
5	ACTIVE CIRCULANTE NETE, RESPECTIV DATORII CURENTE NETE	-73.179.705	-78.865.170	107,77	-5.685.465
6	TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE	-17.256.595	-23.796.213	137,90	-6.539.618
7	DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN				
	DIN CARE :				
	*IMPRUMUTURI SI DATORII				

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

*Raport de audit a situatiilor financiare la 31 decembrie 2013 ,
la UZINA MECANICA POPENI S.A*

	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 IN AVANS	2.406.831	1.917.734	79,68	-489.097
	Subvenții pentru investiții	2.406.831	1.917.734	79,68	-489.097
	Venituri înregistrate în avans				
10	CAPITAL SOCIAL-TOTAL, din care :	12.189.490	12.189.490	100,00	0
	* Nevărsat				
	* Vărsat	12.189.490	12.189.490	100,00	0
11	PRIME DE CAPITAL				
12	REZERVE din reevaluare	23.553.072	23.844.109	101,24	291.037
13	REZERVE	28.141.262	28.141.262	100,00	0
14	REZULTATUL REPORTAT				
	Sold creditor				
	Sold debitor	73.940.400	83.547.251	112,99	9.606.851
15	REZULTATUL EXERCITIULUI FINANCIAR				
	Sold creditor				
	Sold debitor	9.606.850	6.341.557	66,01	-3.265.293
16	REPARTIZAREA PROFITULUI				
17	CAPITALURI PROPRII- TOTAL	-19.663.426	-25.713.947	130,77	-6.050.521
18	Datorii totale	98.895.797	105.561.825	106,74	6.666.028
II	TOTAL PASIV	81.639.202	81.765.612	100,15	126.410

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

Societate de audit finanțier membră a Camerei Auditorilor Finanțieri din România ,autorizația Nr.: 8 /2001 ;de evidență și expertiză contabilă membră a C.E.C.C.A.R ,autorizația Nr.:5960 /2008; de consultanță fiscală membră a Camerei Consultantilor Fiscale, autorizatie nr 306/2008, membră a A.N.E.V.A.R , autorizatia nr. F10/0365/2010.

CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE LA 31.12.2013

lei

Nr. crt.	EXPLICATIE	Realizari in perioada de raportare		2013 /	2013 -
		31.12.2012	31.12.2013	2012	2012
1	CIFRA DE AFACERI NETA	17.825.800	14.011.059	78,60	-3.814.741
2	VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL	21.908.102	16.895.136	77,12	-5.012.966
	a.- Productia vanduta	16.726.528	13.013.713	77,80	-3.712.815
	b.- Venituri din vânzarea mărfurilor	1.099.272	997.346	90,73	-101.926
	c - Reduceri comerciale acordate				
	d.- Venituri din dobanzi inregistrate de entitatile al caror obiect de activitate il constituie leasingul				
	e. - Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete				
	f. - Variația stocurilor de produse finite				
	sold creditor	2.318.986	1.352.874	58,34	-966.112
	sold debitor				
4	Productie realizata de entitate pentru scopurile sale proprii si capitalizata				
5	Alte venituri din exploatare	1.763.316	1.531.203	86,84	-232.113
6	CHELTUIELI PENTRU EXPLOATARE	31.594.326	23.215.488	73,48	-8.378.838
	· Cheltuieli cu materiile prime si materialele consumabile	7.583.515	3.124.190	41,20	-4.459.325
	· Alte cheltuieli materiale	87.758	158.915	181,08	71.157
	· Alte cheltuieli externe	3.086.334	3.654.714	118,42	568.380
	· Cheltuieli cu marfurile	1.083.722	981.094	90,53	-102.628
	· Reduceri comerciale primite				
	· Cheltuieli cu personalul	5.786.642	5.695.852	98,43	-90.790
	· Cheltuieli cu amortizarea imobilizarilor corporale si necorporale	1.159.123	1.145.165	98,80	-13.958
	· Ajustari de valoare privind activele circulante	221.589	67.141	30,30	-154.448
	· Cheltuieli privind prestatiiile externe	3.767.979	3.230.844	85,74	-537.135
	· Alte cheltuieli cu impozite si taxe	318.647	369.523	115,97	50.876
	· Cheltuieli cu despagubiri, donatii,cedari active	8.499.017	4.788.050	56,34	-3.710.967
	· Cheltuieli cu provizioane pentru riscuri si cheltuieli				
7	REZULTAT DIN EXPLOATARE	-9.686.224	-6.320.352	65,25	3.365.872
8	VENITURI FINANCIARE	414.372	42.191	10,18	-372.181
9	CHELTUIELI FINANCIARE	334.998	63.396	18,92	-271.602
10	REZULTAT FINANCIAR - profit	79.374	-21.205	-26,72	-100.579
11	VENITURI EXTRAORDINARE				
12	CHELTUIELI EXTRAORDINARE				
13	REZULTAT EXTRAORDINAR				
14	VENITURI TOTALE	22.322.474	16.937.327	75,88	-5.385.147
15	CHELTUIELI TOTALE	31.929.324	23.278.884	72,91	-8.650.440
16	REZULTAT BRUT	-9.606.850	-6.341.557	66,01	3.265.293
17	IMPOZIT PE PROFIT		0		0
18	Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus		0		
18	REZULTAT NET	-9.606.850	-6.341.557	66,01	3.265.293

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

**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 neversat				0
Capital subscris versat	12,189,490	0	0	12,189,490
Prime de capital	0	0	0	0
Rezerve din reevaluare	23,553,072	291,037	0	23,844,109
Rezerve	123,407	0	0	123,407
Alte rezerve	28,017,855	0	0	28,017,855
Rezerva repr surplus realizat din rezerve din reevaluare				0
Rezultat reportat	-73,940,400	-9,606,851	0	-83,547,251
Rezultatul exercițiului	-9,606,850	-6,341,557	-9,606,850	-6,341,557
Repartizarea profitului				0
Total	-19,663,426	-15,657,371	-9,606,850	-25,713,947

Capitalurile proprii negative la inceputul anului 2013 au fost in suma de 19.663.426 lei, fiind majorate in cursul anului cu suma de 15.657.371 lei, pe seama înregistrarii unei pierderi nete la 31.12.2013 in suma de 6.341.557 lei si reduceri rezervelor din reevaluare cu 291.037 lei.

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

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

Metodă indirectă

Lei

FLUXUL DE NUMERAR	31/12/2012	31/12/2013
(+/-) Rezultatul net al exercitiului	-9,606,850	-6,341,557
(+) Amortiz. si proviz.incluse in costuri inreg in cursul per.	1,159,123	1,145,165
(-) Variatia stocurilor	-3,402,734	-1,786,874
(-) Variatia creantelor	3,660,337	784,614
(+) Variatia furnizorilor si clientilor creditori	1,448,626	826,168
FLUX DIN ACTIVITATEA DE EXPLOATARE (A)	-6,741,498	-5,372,484
(-) Variatia activelor imobilizate	-728,226	-291,012
FLUX DIN ACTIVITATEA DE INVESTITII (B)	-728,226	-291,012
(+) Variatia imprumuturi si datorii asimilate	0	0
(+) Variatia altor datorii	8,515,989	5,839,860
(+) Variatia capitalului social	0	0
FLUX DIN ACTIVITATEA FINANCIARA (C)	8,515,989	5,839,860
(+) Variatia altor elemente de pasiv	-1,015,842	-198,061
(-) Variatia altor elemente de activ	0	0
FLUX DIN ALTE ACTIVITATI (D)	-1,015,842	-198,061
FLUX DE NUMERAR TOTAL (A+B+C+D)	30,423	-21,697
Disp. la inceput perioada	159,164	189,587
Disp. la sfarsit perioada	189,587	167,890

Din tabloul fluxurilor de trezorerie stabilit la 31.12.2013, rezulta o scadere a disponibilitatilor banesti la sfarsitul anului, mai mici fata de inceputul anului cu 21.697 lei.

S.C. EVAL EXPERT S.R.L.Pitești

- Indicatori de analiză -

- lei-

Nr. crt.	Explicație	31.12.2012	31.12.2013	2013/2012
1	Imobilizari - Total	55.923.110	55.068.957	98,47%
2	Capital propriu - Total	-19.663.426	-25.713.947	130,77%
3	Alte imprumuturi si datorii asimilate			
3	Fond rulment net	-75.586.536	-80.782.904	
4	Stocuri	15.550.688	17.337.562	111,49%
5	Creante	9.975.817	9.191.203	92,13%
6	Cheltuieli in avans	0	0	
7	Obligatii nefinanciare	98.895.797	105.561.825	106,74%
8	Venit in avans	2.406.831	1.917.734	79,68%
9	Provizioane pt riscuri si cheltuieli			
10	Nevoia de fond de rulment	-75.776.123	-80.950.794	
11	Trezorerie	189.587	167.890	88,56%
12	Casa si bani	189.587	167.890	88,56%
13	Capitaluri imprumutate	98.895.797	105.561.825	106,74%
	din care :			
	→ Banci	0	0	
	→ Alte surse curente	98.895.797	105.561.825	106,74%
14	Total capital investit ,	-19.663.426	-25.713.947	130,77%
	din care :			
	→ Active imobilizate	55.923.110	55.068.957	98,47%
	→ N.F.R.	-75.776.123	-80.950.794	
	→ Trezorerie	189.587	167.890	88,56%
15	TREZORERIE NETA FR - NFR	189.587	167.890	88,56%

Din analiza indicatorilor de mai sus, rezulta un fond de rulment negativ, nevoia de fond de rulment fiind tot negativa , din cauza pierderilor inregistrate din anii precedenti si anul curent, cat si a unui volum mare de datorii nefinanciare, ponderea detinand-o majorarile de interziere si penalitatatile calculate de organele fiscale si inregistrate pe costuri.

S.C. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești

Anexa nr.VI

REGULI ȘI METODE CONTABILE

1. Informații generale

S.C. UZINA MECANICĂ POPENI S.A. Prahova este persoană juridică română, având forma juridică de societate pe acțiuni și își desfășoară activitatea în conformitate cu legile române și cu statutul societății, fiind filială C.N. ROMARM S.A. . Societatea Comercială "UZINA MECANICĂ POPENI S.A. Prahova", funcționează în baza HG 979/2000, modificată și completată cu HG 952/2001, este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Prahova sub nr. J29/162/2001 având codul de identificare fiscală RO 13741804 .

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

Societatea deține un capital social de 12.189.490 lei împărțit în 4.875.796 acțiuni nominative a 2,5 lei/acțiune, acțiuni ce aparțin C.N.ROMARM S.A. în număr de 4.109.304 cu o valoare de 10.273.260 lei, reprezentând 84,28% și „Reprezentantul Statului” cu un număr de acțiuni nominative de 766.492 cu o valoare de 1.916.230 lei reprezentând 15,72%.

Datele de identificare ale entității sunt :

- Sediul Plopeni , jud. Prahova , strada Republicii , nr. 1
- Înregistrare la Registrul Comerțului Brașov J.29 / 162 / 2001
- Cod Unic de Înregistrare R 13741804
- Cod de Identificare Fiscală RO 13741804
- Obiectul principal de activitate al SC UM POPENI S.A. Prahova este reprezentat de:
cod CAEN – 2540 – **Fabricarea armamentului și muniției**

2. Bazele prezentării

Situatiile financiare (anexe 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 modificarile 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 stabilă în urma evaluării, la valoarea justă).

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

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, prin Hotărarea Consiliului de Administrație nr.1/2014. Imobilizările corporale, aparținând societății sunt amortizate folosind metoda liniară, pe parcursul duratelor de viață ale acestora. Mijloacele fixe intrate sunt înregistrate la costul istoric .Costurile 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.

3.2. STOCURI :

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

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

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

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

3.3. DISPONIBILITĂȚI BĂNEȘTI :

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

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

La finele fiecărei luni, diferențele de curs valutar rezultate din evaluarea la cursul de schimb valutar comunicat de BNR, valabil în ultima zi bancară a lunii în cauză, a disponibilităților în valută și a altor valori de trezorerie, cum sunt titluri de stat în valută, acreditive și depozite în valută, se înregistrează în conturile de venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz.

S.C. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești

3.4. CLIENTI SI CONTURI ASIMILATE:

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

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

3.5. FURNIZORI SI CONTURI ASIMILATE:

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

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

3.6. AMORTIZARE:

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

3.7. PROVIZIOANE :

Societatea nu are constituite provizioane pentru riscuri si cheltuieli.

3.8. CAPITALURILE PROPRII:

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

3.9. RECUNOAȘTEREA VENITURILOR:

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

3.10. IMPOZITUL PE PROFIT :

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

*Raport de audit a situațiilor financiare la 31 decembrie 2013,
la UZINA MECANICA POPENI S.A*

Societatea înregistrează pierdere neta la 31.12.2013 în suma de 6.341.557 lei, nefiind obligată la retinerea impozitului pe profit.

3.11. UTILIZAREA ESTIMĂRIILOR

Întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu OMFP 3055/2009 cere conducerii societății să facă estimări și ipoteze care afectează valorile raportate ale activelor și pasivelor, prezentarea activelor și datorilor contingentate 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.

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

INFORMATII COMPLEMENTARE

A. Note asupra bilantului

Imobilizari

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

Elemente de active	Lei Valoarea bruta			
	Sold 01 ian	Cresteri	Reduceri	Sold 31.dec
0	1	2	3	4=1+2-3
Imobilizari necorporale	0	0	0	0
Imobilizari corporale	72.970.579	291.037	31.114	73.230.502
Imobilizari financiare	5.623.591	0	0	5.623.591
TOTAL	78.594.170	291.037	31.114	78.854.093

Elemente de active	Lei Deprecieri (amortizare si provizioane)			
	Sold 01 ian	Amortizare in cursul anului si constituirea provizioanelor	Amortizarea aferenta imobilizarilor scoase din evidenta si reluarea pe venituri a provizioanelor	Sold 31 dec
0	1	2	3	4=1+2-3
Imobilizari necorporale				0
Imobilizari corporale	22.671.060	1.145.165	31.089	23.785.136
Imobilizari financiare				0
TOTAL	22.671.060	1.145.165	31.089	23.785.136

Pana la 31.12.2013, entitatea a înregistrat intrări de active imobilizate in suma totala de 291.037 lei, constand in imobilizari corporale, din care :

- constructii: 291.037 lei;

De asemenea, au fost înregistrate ieșiri de active in suma totala de 31.114 lei, localizate la: imobilizari corporale : 31.114 lei

- constructii :50 lei
- instalații tehnice si mașini: 31.064 lei

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

*Raport de audit a situațiilor financiare la 31 decembrie 2013 ,
la UZINA MECANICA PLOPENI S.A*

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

Imobilizările corporale si necorporale:

	CLĂDIRI Constructii	APARATE, INSTALATII MIJL TRANSP	Terenuri	ALTE MIJLOACE FIXE	Imobilizari corporale in curs	Imobilizari necorporale	TOTAL
Valoare de inventar							
Sold la 01.01.2013	28.336.186	13.945.301	29.667.739	1.021.353	0	0	72.970.579
intrări în cursul anului	291.037	0	0	0	0	0	291.037
lesiri in curs an	50	31.064	0	0	0	0	31.114
sold la 31.12.2013	28.627.173	13.914.237	29.667.739	1.021.353	0	0	73.230.502
Amortizare la :							0
Sold la 01.01.2013	12.397.660	9.611.534		661.866	0	0	22.671.060
intrări în cursul anului	401.841	696.433		46.891	0	0	1.3165
lesiri in curs an	25	31.064		0	0	0	31.089
la 31.12.2013	12.799.476	10.276.903	0	708.757	0	0	23.785.136
valoarea rămasă la :							
01.01.2013	15.938.526	4.333.767	29.667.739	359.487		0	50.299.519
31.12.2013	15.827.697	3.637.334	29.667.739	312.596		0	49.445.366

Imobilizările financiare :

	IMOBILIZARI FINANCIARE
Valoare de inventar	
Sold la 01.01.2013	5.623.591
intrări în cursul anului	0
lesiri in curs an	0
sold la 31.12.2013	5.623.591

Soldul imobilizărilor financiare la 31.12.2013 reprezintă aportul în natură la societatea comercială mixtă SC FEHS Băicoi SA. Societatea detine un procent de 99,95% din capitalul social al FEHS Baicoi SA.

2.- Stocuri:

La data de 31.12.2013 stocurile societății au insumat: **17.337.562 lei** , comparativ cu **15.550.688 lei** la inceputul anului, în creștere cu 1.786.874 lei (11,49%) .

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

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

*Raport de audit a situatiilor financiare la 31 decembrie 2013 ,
la UZINA MECANICA POPENI S.A*

Nr. crt.	EXPLICATIE	Stoc la 01.01.2013	Stoc la 31.12.2013	Diferente 12.2012- 01.2012
1	Materii prime și materiale	6616266	7120088	503822
	- procent in total stocuri	42,55	41,07	
2	Obiecte de inventar	245889	249066	3177
	- procent in total stocuri	1,58	1,44	
3	Produse si lucrari in curs de executie	3541019	2617563	-923456
	- procent in total stocuri	22,77	15,10	
4	Produse finite	3701040	6608668	2907628
	- procent in total stocuri	23,80	38,12	
5	Produse reziduale	1095252,30	464079,75	-631173
	- procent in total stocuri	7,04	2,68	
7	Materiale la tertii	9490	9490	0
	- procent in total stocuri	0,06	0,05	
8	Marfuri	326574	255580	-70994
	- procent in total stocuri	2,10	1,47	
9	Ambalaje	15159	13028	-2131
	- procent in total stocuri	0,10	0,08	
	TOTAL	15550688	17337562	2418046
	% totala	100,00	100,00	0

Ponderea in cadrul stocurilor o detin materiile prime si materialele (41,07%) si produse finite (38,12%), produse si lucrari in curs de executie (15,10%).

Indicatorii de rotatie a stocurilor in cifra de afaceri in anul 2013 evidentaiza o durata de rotatie a stocurilor de 0,85 si un numar de zile de stocare de 428,38.

Producția în curs a crescut cu valoarea neterminată din procesul de elaborare-dezmembrare ce se desfășoară în baza OUG nr.38/2010 și a protocoalelor semnate cu M.Ap.N.

Analizand cresterea stocurilor cat si durata de stocare a acestora, auditorul recomanda valorificarea stocurilor de materiale fara miscare sau cu miscare lenta.

3. SITUATIA CREANTELOR :

La 31.12.2013, creantele au însumat 9.324.518 dupa cum urmeaza:

Lei

CREANTE	SOLD LA 31 decembrie 2013		
	Total col 2+3	sub 1 an	peste 1 an
0	1	2	3
TOTAL din care :	9.324.518	9.324.518	0
CLIENTI	7.610.294	7.610.294	
Clienti incerti	133.316	133.316	
Alte creante in leg cu personalul	271.443	271.443	
Subventii	56.873	56.873	

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

*Raport de audit a situațiilor financiare la 31 decembrie 2013 ,
la UZINA MECANICA PLOPENI S.A*

TVA neexigibil	100.536	100.536	
Debitori diversi	1.152.057	1.152.057	

Din toate creanțele existente în sold la 31.12.2013, ponderea cea mai mare o dețin clienții, în sumă de 7.610.294 lei (82,79 %).

Pentru clienții neîncasați, incertii și rău platnici, au fost create provizioane în suma de 133.316 lei.

Referitor la tranzacțiile în cadrul grupului, la 31.12.2013 totalizau 1.034.885,33 lei.

Pentru toți clienții mai vechi de 30 de zile există notificări sau dosare juridice.

Principaliii clienți care reprezintă peste 80,80% din creanțe de încasat sunt:

- S.C.FEHS Băicoi S.A.	2.953.817 lei
- C.N.Romarm S.A. București	1.079.733 lei
- S.C. Ina Scheffler Brașov S.A.	554.371 lei
- S.C.Atlas Gip S.A.	564.558 lei
- S.C.Hidraulica UM Plopeni S.A.	977.214 lei

Alte creanțe în legătură cu statul și instituțiile publice, reprezintă subvenții pentru restructurare (56.873 lei), acordate în baza OG nr.95/2002 privind industria de apărare cu modificările și completările ulterioare.

Contabilitatea creanțelor se ține pe categorii și pe fiecare persoană fizică sau juridică, conform Legii Contabilității nr.82/1991, și OMFP nr.3055/2009.

Pentru confirmarea soldurilor existente, auditorul recomanda obținerea tuturor extraselor de cont.

4.CAPITALURILE PROPRIII:

Capitalurile proprii și modificarea acestora sunt prezentate în Anexa III.

5.SITUATIA DATORIILOR :

La 31.12.2013 societatea prezintă un volum total de datorii în sumă de **105.561.825 lei**, în creștere fata de începutul anului cu 6.666.028 lei (6,74%).

Situatia datoriilor in lei se prezinta astfel :

Lei

DATORII	SOLD LA 31 decembrie 2013			
	Total col 2+3+4	sub 1 an	1-5 ani	peste 5 ani
0	1	2	3	4
TOTAL din care :	105561825	105561825	0	0
FURNIZORI	4.050.857	4050857		
Personal - salarii datorate	227.247	227247		
Retineri din salarii datorate terți	44.764	44764		

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

*Raport de audit a situatiilor financiare la 31 decembrie 2013 ,
la UZINA MECANICA PLOPENI S.A*

Asigurari sociale si de sanatate	23.091.228	23091228	
Ajutor somaj	1.598.833	1598833	
Impozit pe profit	956.865	956865	
Impozit pe salarii	1.797.454	1797454	
TVA de plata	6.541.897	6541897	
Alte impozite si taxe	2.713.109	2.713.109	
Pen. Maj. Oblig.	64.011.709	64.011.709	
Creditori diversi	527.862	527.862	

Ponderea in volumul total al datoriilor o reprezinta datorile cu bugetul statului (60,64%), asigurarile sociale (23,39%), urmand TVA de plata (6,20%), furnizorii (3,84%), Etc.

In cadrul datoriilor la bugetul de stat, ponderea o detin dobanzile si penalitatile calculate pentru nevirarea in termen a obligatiilor la bugetul de stat, reprezentand 60,64% din total datorii, la care se adauga TVA de plata si impozitul pe profit , asa cum sunt detaliate in raportul administratorilor.

Avand in vedere volumul mare al datoriilor nefinanciare la 31.12.2013, se impun in continuare masuri deosebite de creare a disponibilitatilor banesti pentru achitarea in termen a datoriilor si evitarea calcularii de majorari de intarziere si penalitati, prin intocmire de programe de masuri cu responsabilitati concrete.

Pentru confirmarea soldurilor existente, auditorul recomanda obtinerea tuturor extraselor de cont.

6 . DISPONIBILITĂTI BĂNESTI:

Disponibilitatile unității la 31.12.2013 comparativ cu 31.12.2012 totalizează 167.890 lei , față de 189.587 lei , înregistrându-se o scadere cu 21.697 lei (11,44%).

Disponibilitatile in valuta existente in cont la 31.12.2013 au fost evaluate la cursul de schimb comunicat de BNR .

7. AJUSTARI PENTRU DEPRECIERE

Pana la 31.12.2013 entitatea nu a constituit provizioane pentru riscuri si cheltuieli, societatea a inregistrat ajustari pentru deprecierea creantelor clienti in urmatoarea structura:

Nr. crt.	DENUMIREA PROVIZ.	SOLD LA 1.01.2013	Cresteri	Reduceri	SOLD LA 31.12.2013
1	AJUSTARI PENTRU DEPRECIERE- total, din care :	182.720	0	49.404	133.316
a	Ajustari pt.deprecierea creantelor clienti	182.720	0	49.404	133.316
	TOTAL	182.720	0	49.404	133.316

Pentru deprecierea creantelor , respectiv pentru clientii vechi si neincasati,se impune de asemenea, reanalizarea acestora, pozitie cu pozitie, in vederea recuperarii unor clienti

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

*Raport de audit a situatiilor financiare la 31 decembrie 2013,
la UZINA MECANICA POPENI S.A*

sau, după caz, anularea altora. De asemenea, se impune pentru unii clienti vechi, constituirea de ajustari și urmarirea acestora.

B.NOTE ASUPRA CONTULUI DE PROFIT ȘI PIERDERE

8.VENITURILE,CHELTUIELILE ȘI REZULTATELE PE ACTIVITATE:

Prin compararea nivelului și dinamicii elementelor din structura veniturilor se constată scaderea cifrei de afaceri cu 21,40% .

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

În sinteză situația veniturilor, cheltuielilor și a rezultatului finanțier înregistrat în anul 2013 se prezintă după cum urmează:

Lei

Nr. crt.	EXPLICATIE	Realizari în perioada de raportare		2013 / 2012	2013 / 2012
		31.12.2012	31.12.2013		
1	CIFRA DE AFACERI NETA	17.825.800	14.011.059	78,60	-3.814.741
2	VENITURI DIN EXPLOATARE	21.908.102	16.895.136	77,12	-5.012.966
3	CHELTUIELI PENTRU EXPLOATARE	31.594.326	23.215.488	73,48	-8.378.838
4	REZULTAT DIN EXPLOATARE	-9.686.224	-6.320.352	65,25	3.365.872
5	VENITURI FINANCIARE	414.372	42.191	10,18	-372.181
6	CHELTUIELI FINANCIARE	334.998	63.396	18,92	-271.602
7	REZULTAT FINANCIAR	79.374	-21.205		-100.579
8	VENITURI EXTRAORDINARE				
9	CHELTUIELI EXTRAORDINARE				
10	REZULTAT EXTRAORDINAR				
11	VENITURI TOTALE	22.322.474	16.937.327	75,88	-5.385.147
12	CHELTUIELI TOTALE	31.929.324	23.278.884	72,91	-8.650.440
13	REZULTAT BRUT	-9.606.850	-6.341.557	66,01	3.265.293
14	IMPOZIT PE PROFIT	0	0	0	0
15	REZULTAT NET	-9.606.850	-6.341.557	66,01	3.265.293

Prin compararea nivelului și dinamicii elementelor din structura veniturilor se constată scaderea cifrei de afaceri cu 3.814.741 lei la 31.12.2013 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 24,12% respectiv cu 5.385.147 lei, de la 22.322.474 lei la 31.12.2012 la 16.937.327 lei la 31.12.2013, iar cheltuielile totale aferente au înregistrat o scadere mult mai mare de 27,09% respectiv cu 8.650.440 lei de la 31.929.324 lei aferente anului 2012 la 23.278.884 lei aferente anului 2013;
- din activitatea de exploatare societatea a realizat un volum de venituri în suma de 16.895.136 lei și cheltuieli de exploatare de 23.215.488 lei rezultând o pierdere din exploatare de 6.320.352 lei;

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

*Raport de audit a situatiilor financiare la 31 decembrie 2013 ,
la UZINA MECANICA PLOPENI S.A*

- din activitatea financiara societatea a realizat un volum de venituri de 42.191 lei și cheltuieli financiare de 63.396 lei rezultand o pierdere de 21.205 lei
Pe total activitate s-a înregistrat pierdere neta de 6.341.557 lei.

ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE

Indicatorul	Exercitiul curent 31.12.2012	Exercitiul curent 31.12.2013	%
1. Cifra de afaceri neta	17.825.800	14.011.059	78,60
2. Alte venituri	4.082.302	2.884.077	70,65
TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE	21.908.102	16.895.136	77,12
3. Ch. cu mat. pr. și mat.	7.671.273	3.283.105	42,80
4. Alte chelt. din afara (energie + apa)	3.086.334	3.654.714	118,42
5. Ch. privind marfurile	1.083.722	981.094	90,53
6. Ch. cu personalul	5.786.642	5.695.852	98,43
7. Amortizari și provizioane	1.159.123	1.145.165	98,80
8. Ajustarea valorii activelor circulante	221.589	67.141	30,30
9. Ajustari privind proviz.			
10. Alte ch exploatare	12.585.643	8.388.417	66,65
TOTAL CHELTUIELI DIN EXPLOATARE	31.594.326	23.215.488	73,48
PROFIT DIN EXPLOATARE	-9.686.224	-6.320.352	65,25

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

9. INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI SEMNIFICATIVI:

Nr. crt.	Explicație	Mod calcul	31.12.2013		Valori optime
			realizari		
<i>I. INDICATORI DE LICHIDITATE</i>					
1	Lichiditate generală (Solvabilitatea generală)	Active circulante Datorii curente	26.696.655 105.561.825	0,25	>2
2	Lichiditate imediata (Solvabilitatea imediata)	Active circulante - Stocuri Datorii curente	9.359.093 105.561.825	0,09	0,8 - 1,5
<i>II. INDICATORI DE GESTIUNE</i>					
1	Viteza de rotatie a stocurilor	Cifra de afaceri neta Stoc mediu global	14.011.059 16.444.125	0,85	valoare maximala
2	Numar zile de stocare	Stoc mediu global x 365	16.444.125 365	428,38	valoare

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

*Raport de audit a situatiilor financiare la 31 decembrie 2013,
la UZINA MECANICA POPENI S.A*

		Cifra de afaceri neta	14.011.059			minimala
3	Viteza de rotatie a debitelor (clienti)	Sold mediu clienti x 365	8.085.950 *365	210,65	valoare minimala	
		Cifra de afaceri neta	14.011.059			
4	Viteza de rotatie a activelor imobilizate	Cifra de afaceri neta	14.011.059	0,25	valoare maximala	
		Active imobilizate	55.068.957			
5	Viteza de rotatie a activelor totale	Cifra de afaceri neta	14.011.059	0,17	valoare maximala	
		Active totale	81.765.612			
6	Viteza de rotatie a creditelor (furnizori)	Sold mediu furnizori x 365	3.637.773 *365	94,77	valoare mai mica II.3	
		Cifra de afaceri neta	14.011.059			
	III. INDICATORI DE PROFITABILITATE					
1	Gradul de acoperire a cheltuielilor cu venituri	Total venituri x 100 =	16.937.327 /100	72,76		
		Total cheltuieli	23.278.884			

1. Indicatori de lichiditate

1.1. *Indicatorul lichiditatii curente* = active curente/ datorii curente = 0,25

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

1.2. *Indicatorul lichiditatii immediate* = Active curente – stocuri / Datorii curente = 0,09

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

2. Indicatori 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 428,38 zile respectiv 14,28 luni, furnizorii sunt plătiți la un număr de 94,77 zile, mai mică decât are loc încasarea creantelor, clienții se încasează într-un interval de circa 210,65 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.

10. VOLUMUL SI EVOLUTIA CIFREI DE AFACERI

INDICATORUL	31.12.2012	31.12.2013	2013/2012
1. CIFRA DE AFACERI NETA	17.825.800	14.011.059	78,60

lei

Cifra de afaceri a anului 2013, în valoare totală de 14.011.059 lei provine din desfășurarea următoarelor activități:

Lei

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

Societate de audit finanțier membră a Camerei Auditorilor Finanțieri din România „autorizația Nr.: 8/2001 ;de evidență și expertiză contabilă membră a C.E.C.C.A.R. ,autorizația Nr.:5960 /2008; de consultanță fiscală membră a Camerei Consultantilor Fisicali, autorizație nr 308/2008, membră a A.N.E.V.A.R , autorizația nr. F10/0365/2010.

*Raport de audit a situatiilor financiare la 31 decembrie 2013,
la UZINA MECANICA POPENI S.A*

Explicație	31.12.2013	%
CIFRA DE AFACERI - total din care	14.011.059	100,0
Venituri vanzarea produselor finite 701	5.168.594	36,9
Venituri din vanzari semifabricate 702		
Venituri din vanzari produse reziduale 703	3.240.659	23,1
Venituri din lucrari executate 704	3.938.714	28,1
Venituri din studii si cercetari 705		
Venituri din redevenete chirii 706	663.029	4,7
Venituri din activitati diverse 708	2.717	0,0
Venituri din reduceri comerciale 709		
Total venituri prod vanduta	13.013.713	92,9
Venituri vanzari marfuri 707	997.346	7,1

11.VOLUMUL SI STRUCTURA IMPOZITULUI PE PROFIT

Societatea nu a calculat impozit pe profit la 31.12.2013, inregistrand pierdere.

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

12. STRUCTURA ȘI EVOLUTIA NUMĂRULUI DE SALARIATI

Nr mediu la 31.12.2012	Nr mediu la 31.12.2013	Diferente
219	224	+ 5

13. STRUCTURA ACTIONARIATULUI LA 31.12.2013

Structura acționariatului se prezintă astfel :

Nr crt	Nume și prenume actionari	Nr actiuni	Valoare actiune	Valoare totală lei	% capital
1	2	3	4	5	6
1	CN ROMARM S.A	4.109.304	2,5	10.273.260	84,28
2	MINISTERUL ECONOMIEI	766.492	2,5	1.916.230	15,72
	TOTAL	4.875.796	2,5	12.189.490	100,00

14. CONDUCEREA SOCIETĂȚII:

Conducerea societății conform statutului:

- Adunarea generală a acționarilor care în conformitate cu legislația romanească în vigoare și actul constitutiv al UZINEI MECANICE POPENI S.A. decide asupra activității societății și asigură politică economică și comercială.
- Consiliul de Administrație format din trei membri:
 - BRASOVEANU MARIN – președinte
 - MARCULESCU MARIAN – membru
 - BUMBACEA LUCIAN – membru
- Conducerea executiva în anul 2013 a fost formată din:
 - Director General - Parvu Valerian
 - Director Economic – Zinca Gina

15. ÎNTOCMIREA SITUAȚIILOR FINANCIARE, EVIDENTA CONTABILĂ:

Situatiile 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 și alte reglementări în vigoare.

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

Există concordanță între contabilitatea sintetică și cea analitică.

Se întocmesc lunare balanțe contabile sintetice, se face periodic punerea de acord cu evidența analitică.

Situatiile financiare au fost întocmite prin transpunerea corectă a soldurilor din balanță sintetică întocmită la 31.12.2013.

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

S.C. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești

*Raport de audit a situațiilor financiare la 31 decembrie 2013,
la UZINA MECANICA POPENI S.A*

Societatea utilizează în evidență contabilă un program informatic corespunzător.

Controlul intern se realizează prin controlul de gestiune și prin controlul finanțier preventiv.

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

Pentru elementele de patrimoniu sunt stabilite responsabilități gestionare.

Potrivit Deciziei nr. 93/08.11.2013 emisă de conducerea societății s-au constituit subcomisii de inventariere pe gestiuni, locuri de depozitare și la nivel de societate pentru inventarierea conturilor contabile pentru anul 2013.

Rezultatele inventariului au fost aprobate de Consiliul de Administrație și înregistrate în evidența contabilă la 31.12.2013.

16. EVENIMENTE ULTERIOARE:

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

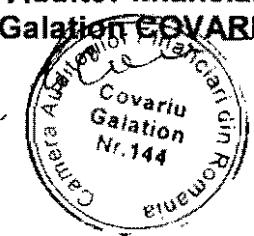
În concluzie în opinia noastră, conturile anuale prezintă de o manieră fidelă în toate aspectele semnificative situația finanțieră a societății la 31 Decembrie 2013, în conformitate cu normele naționale și sunt conforme cu prevederile legale și statutare.

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

Director
Ciprian MIHAI ESCU



Auditator finanțier
Galatian COVARIU



Data raportului: 15.04.2014

Pitești, str.Dumbravei, nr.10

Intocmit,
Ec. Ionela MARICA

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

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