

S. EVAL EXPERT S.R.L.

UZINA MECANICA PLOPENI S.A.

**RAPORT DE AUDIT
ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE**

încheiate la 31. 12. 2019

UZINA MECANICA PLOPENI S.A

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

Societate de audit financiar membră a

CAMEREI AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMÂNIA

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

Membră a CECCAR , autorizația nr. 5960/2008 ,

14 Mai 2020

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

CATRE,
ADUNAREA GENERALA A ACȚIONARILOR
UZINA MECANICA PLOPENI S.A.

Opinie

Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății UZINA MECANICA PLOPENI S.A., cu sediul social în Loc. Plopeni, Str. Republicii Nr. 1, Jud. Prahova, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală 13741804, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2019, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative

Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2019 se identifica astfel:

• Activ net:	87.252.090 lei
• Total capitaluri proprii:	25.234.253 lei
• Pierdere neta a exercitiului financiar:	2.460.782 lei

În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2019 precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare ("OMFP 1802").

Baza pentru opinie

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

Evidențierea unor aspecte

1. Conform aspectelor prezentate în raportul administratorilor pentru exercitiul financiar încheiat la 31.12.2019, raportul asupra sistemului de control intern/managerial la data de 31 decembrie 2019, organigramei, entitatea are organizat compartiment de audit intern propriu cu 1(unu) singur post de auditor intern, acesta aflându-se în subordinea directă a Directorului General al entității. Pentru asigurarea unui proces de guvernanta corporativă eficientă și eficace

S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești

recomandam o data cu infiintarea Comitetului de Audit si subordonarea compartimentului de audit intern fata de Comitetul de Audit.

2. Nu a fost infiintat la nivelul guvernantei entitatii Comitetul de Audit, organism independent format din membrii neexecutivi ai conducerii administrative a companiei. Scopul infiintarii acestei structuri este acela de a crestere eficienta **UZINA MECANICA PLOPENI S.A.** precum si de a veni in intampinarea noilor cerinte de raportare impuse auditorului financiar de catre Directiva UE 56/2014 si Regulamentul UE 537/2014. Auditorul recomanda implementarea la nivelul guvernantei entitatii a Comitetului de Audit.

Opinia noastra nu este modificata cu privire la aceste aspecte.

Aspecte cheie de audit

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

Aspect cheie de audit	Modul de abordare in cadrul auditului
Penalitati pentru intarzierea la plata a contributiilor catre bugetul de stat	Procedurile noastre de audit au avut ca scop:
Inregistrarea sumei de 22.379.792,48 lei reprezentand penalitati pentru neplata contributiilor	- Asigurarea ca politicile contabile pentru datoriile privind contributiile la bugetul de stat sunt conforme cu legislatia in vigoare; - Am evaluat si analizat situatia datoriilor catre bugetul de stat prezentata in Nota 5.

Alte informatii – Raportul Administratorilor

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

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera si aceste alte informatii, si cu exceptia cazului in care se mentioneaza explicit in raportul nostru, nu exprimam nici un fel de asigurare cu privire la acestea.

In legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2019, responsabilitatea noastră este sa citim acele alte informatii si, in acest demers, sa apreciem daca acele alte informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare, sau cu cunostintele pe care noi le-am obtinut in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

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

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

**Raport de audit a situatiilor financiare la 31 decembrie 2019 ,
la UZINA MECANICA PLOPENI S.A**

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

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

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la Societate si la mediul acesteia, dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2019, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

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

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

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

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

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

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

S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești

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

Pagina 4 din 26

*Raport de audit a situatiilor financiare la 31 decembrie 2019 ,
la UZINA MECANICA PLOPENI S.A*

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

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

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

Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor insarcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanta in cadrul auditului asupra situatiilor financiare din perioada curenta si, prin urmare, reprezinta aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte in raportul nostru de audit, cu exceptia cazului in care legislatia sau reglementarile impiedica prezentarea publica a aspectului respectiv sau a cazului in care, in circumstante extrem de rare, consideram ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul nostru deoarece se preconizeaza in mod rezonabil ca beneficiile interesului public sa fie depasite de consecintele negative ale acestei comunicari.

S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești

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

Pagina 5 din 26

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

Am fost numiti de Adunarea Generala a Actionarilor la data 29.05.2017 sa auditam situatiile financiare ale UZINA MECANICA PLOPENI S.A. pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2019. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de 13 ani, acoperind exercitiile financiare incheiate la 2006 pana la 2019.

Confirmam ca:

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

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

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

Auditor,
Mihailescu Ion
inregistrat la Camera Auditorilor Financiari
din Romania cu numarul 40/2000



Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit: EVAL EXPERT SRL
Registrul Public Electronic: FA8

Pitesti, 14.05.2020

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: MIHĂILESCU ION
Registrul Public Electronic: AF40

S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitesti

**Raport de audit a situațiilor financiare la 31 decembrie 2019 ,
la UZINA MECANICA PLOPENI S.A**

Continut raport

Raportul de audit al situațiilor financiare ale UZINA MECANICA PLOPENI S.A la data de 31 decembrie 2019, contine urmatoarele anexe:

- I- Bilanț incheiat la 31 decembrie 2019;
- II- Contul de profit și pierdere la 31 decembrie 2019;
- III- Situația modificări capitalurilor proprii la 31 decembrie 2019;
- IV- Situația fluxurilor de disponibilități bănești la 31 decembrie 2019;
- V- Indicatori de analiză;
- VI- Reguli și metode contabile ;
- VII - Informații complementare.

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

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

Pagina 7 din 26

BILANT CONTABIL LA 31.12.2019

Lei

Nr. crt.	EXPLICAȚIE	31-12-18	31-12-19	2019/ 2018	2019-2018
I	TOTAL ACTIV	81,457,160	87,252,090	107.11	5,794,930
1	ACTIVE IMOBILIZATE- TOTAL, din care:	51,310,025	53,437,430	104.15	2,127,405
	· Imobilizări necorporale	0	0	0	0
	· Imobilizări corporale	51,310,025	53,437,430	104.15	2,127,405
	· Imobilizări financiare	0	0	0	0
2	ACTIVE CIRCULANTE-TOTAL, din care:	30,147,135	33,814,660	112.17	3,667,525
	· Stocuri	17,055,327	21,851,306	128.12	4,795,979
	· Creanțe	9,294,136	5,789,473	62.29	-3,504,663
	· Investiții financiare pe termen scurt	0	0	0	0
	· Casa și conturi de bănci	3,797,672	6,173,881	162.57	2,376,209
3	CHELTUIELI ÎN AVANS	0	0	0	0
4	DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN-TOTAL DIN CARE :	49,786,793	60,439,696	121.40	10,652,903
	*IMPRUMUTURI SI DATORII ASIMILATE DE PANA LA 1 AN	540,115	4,763,315	881.91	4,223,200
	*FURNIZORI SI CLIENTI CREDITORI	6,057,228	6,166,109	101.80	108,881
	*ALTE DATORII NEFINANCIARE DE PANA LA 1 AN	43,189,450	49,510,272	114.64	6,320,822
5	ACTIVE CIRCULANTE NETE, RESPECTIV DATORII CURENTE NETE	-19,639,658	-26,625,036	135.57	-6,985,378
6	TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE	31,670,367	26,812,394	84.66	-4,857,973
7	DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN DIN CARE :	70,040	44,963	64.20	-25,077
	*FURNIZORI SI CLIENTI CREDITORI	0	0	0	0
	*ALTE DATORII NEFINANCIARE MAI MARI DE 1 AN	70,040	44,963	64.20	-25,077
8	PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI	115,774	115,774	0	0
9	VENITURI ÎN AVANS	1,417,404	1,417,404	100.00	0
	Subvenții pentru investiții	1,417,404	1,417,404	100.00	0
	Venituri înregistrate în avans	0	0	0	0
10	CAPITAL SOCIAL-TOTAL, din care :	23,735,925	29,481,925	124.21	5,746,000
	* Nevărsat	7,863,000	0	0	0
	* Vărsat	15,872,925	29,481,925	185.74	13,609,000
11	PRIME DE CAPITAL	0	0	0	0
12	REZERVE din reevaluare	23,437,520	23,437,520	100.00	0
13	REZERVE	25,082,394	19,538,731	77.90	-5,543,663
14	REZULTATUL REPORTAT	0	0	0	0
	· Sold creditor				0
	· Sold debitor	39,129,118	44,763,141	114.40	5,634,023
15	REZULTATUL EXERCITIULUI FINANCIAR				
	· Sold creditor	0	0	0	0
	· Sold debitor	3,059,572	2,460,782	80.43	-598,790
16	REPARTIZAREA PROFITULUI	0	0	0	0
17	CAPITALURI PROPRII- TOTAL	30,067,149	25,234,253	83.93	-4,832,896
18	Datorii totale	49,856,833	60,484,659	121.32	10,627,826
II	TOTAL PASIV	81,457,160	87,252,090	107.11	5,794,930

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE LA 31.12.2019

lei

Nr. crt.	EXPLICAȚIE	Realizari in perioada de raportare		2019 /	2019 -
		31-12-18	31-12-19	2018	2018
1	CIFRA DE AFACERI NETA	32,525,569	13,943,408	42.87	-18,582,161
2	VENITURI DIN EXPLOATARE	33,491,316	17,923,732	53.52	-15,567,584
	Productia vanduta	32,139,946	13,305,466	41.40	-18,834,480
	Venituri din vânzarea mărfurilor	385,623	637,942	165.43	252,319
	Reduceri comerciale acordate	0	0	0	0
	Venituri aferente costului de productie in curs de executie	0	0	0	0
	. sold creditor	0	1,126,843	0	1,126,843
	. sold debitor	669,960	0	0.00	-669,960
	Venituri din productia de imobilizari necorporale si corporale				
	Venituri din reevaluarea imobilizarilor corporale				
	Venituri din productia de investitii imobiliare				
3	Venituri din subventii de exploatare	1,602,681	2,753,596	171.81	1,150,915
4	Alte venituri din exploatare	33,026	99,885	302.44	66,859
5	CHELTUIELI PENTRU EXPLOATARE	36,427,399	25,749,906	70.69	-10,677,493
	Cheltuieli cu materiile prime si materialele consumabile	12,177,769	2,049,619	16.83	-10,128,150
	Alte cheltuieli materiale	351,837	72,678	20.66	-279,159
	Alte cheltuieli externe (cu energie si apa)	3,294,251	3,797,251	115.27	503,000
	Cheltuieli cu marfurile	355,771	602,778	169.43	247,007
	Reduceri comerciale primite				
	Cheltuieli cu personalul	11,627,032	12,593,646	108.31	966,614
	Ajustari de valoare privind imobilizarile corporale si necorporale	632,506	980,021	154.94	347,515
	Ajustari de valoare privind activele circulante	0	-451,262	0	-451,262
	Cheltuieli privind prestatile externe	5,636,794	4,383,771	77.77	-1,253,023
	Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate	819,845	725,052	88.44	-94,793
	Cheltuieli privind calamitatile si alte evenimente similare	0	0	0	0
	Alte cheltuieli	1,533,338	996,352	64.98	-536,986
	Ajustari privind provizioanele	-1,744	0	0.00	1,744
6	REZULTAT DIN EXPLOATARE	-2,936,083	-7,826,174	266.55	-4,890,091
7	VENITURI FINANCIARE	12,184	284	2.33	-11,900
8	CHELTUIELI FINANCIARE	135,673	-5,365,108	-3,954.44	-5,500,781
9	REZULTAT FINANCIAR	-123,489	5,365,392	-4,344.83	5,488,881
10	VENITURI TOTALE	33,503,500	17,924,016	53.50	-15,579,484
11	CHELTUIELI TOTALE	36,563,072	20,384,798	55.75	-16,178,274
12	REZULTAT BRUT	-3,059,572	-2,460,782	80.43	598,790
13	IMPOZIT PE PROFIT	0	0	0	0
14	Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus	0	0	0	0
15	REZULTAT NET	-3,059,572	-2,460,782	80.43	598,790

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

**SITUATIA MODIFICARII
CAPITALULUI PROPRIU LA DATA DE
31.12.2019**

lei

Element al capitalului propriu	Sold la 01.01.2019	Cresteri	Reduceri	Sold la 31.12.2019
Capital subscris nevarsat	7,863,000	0	7,863,000	0
Capital subscris varsat	15,872,925	13,609,000	0	29,481,925
Prime de capital	0	0	0	0
Rezerve din reevaluare	23,437,520	0	0	23,437,520
Rezerve	0	0	0	0
Alte rezerve	25,082,393	0	5,543,663	19,538,730
Rezultat reportat	-39,129,118	-5,634,023	0	-44,763,141
Rezultatul exercitiului	-3,059,572	-2,460,782	-3,059,572	-2,460,782
Repartizarea profitului				0
Total	30,067,148	5,514,195	10,347,091	25,234,252

La 31.12.2019, capitalurile proprii au insumat 25.234.252 lei, in scadere fata de inceputul anului cu 4.832.896 lei (16,07%), pe seama inregistrarii la sfarsitul anului a pierderi nete si a scaderii capitalului subscris nevarsat.

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

**SITUAȚIA FLUXURILOR DE DISPONIBILITĂȚI BĂNEȘTI
PENTRU ANUL 2019**

Metodă indirectă

Lei

FLUXUL DE NUMERAR	31-12-18	31-12-19
(+/-) Rezultatul net al exercitiului	-3,059,572	-2,460,782
(+) Amortiz.si proviz.incluse in costuri inreg in cursul per.	632,506	980,021
(-) Variatia stocurilor	-2,301,005	-4,795,979
(-) Variatia creantelor	-2,035,924	3,504,663
(+) Variatia furnizorilor si clientilor creditor	1,487,251	108,881
FLUX DIN ACTIVITATEA DE EXPLOATARE (A)	-5,276,744	-2,663,196
(-) Variatia activelor imobilizate	-4,248,723	-3,107,426
FLUX DIN ACTIVITATEA DE INVESTITII (B)	-4,248,723	-3,107,426
(+) Variatia imprumuturi si datorii asimilate	-261,883	4,223,200
(+) Variatia altor datorii	6,553,574	6,295,745
(+) Variatia capitalului social	7,863,000	5,746,000
FLUX DIN ACTIVITATEA FINANCIARA (C)	14,154,691	16,264,945
(+) Variatia altor elemente de pasiv	-1,117,127	-8,118,114
(-) Variatia altor elemente de activ	0	0
FLUX DIN ALTE ACTIVITATI (D)	-1,117,127	-8,118,114
FLUX DE NUMERAR TOTAL (A+B+C+D)	3,512,097	2,376,209
Disp. la inceput perioada	285,575	3,797,672
Disp. la sfarsit perioada	3,797,672	6,173,881

Din tabloul fluxurilor de trezorerie stabilit la 31.12.2019, rezulta o crestere a disponibilitatilor banesti la sfarsitul anului, fata de inceputul anului cu 2.376.209 lei (62,57%).

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

- Indicatori de analiză -

- lei-

Nr. crt.	Explicație	31-12-18	31-12-19	2019/2018
1	Imobilizari - Total	51,310,025	53,437,430	104.15%
2	Capital propriu - Total	30,067,149	25,234,253	83.93%
3	Alte imprumuturi si datorii asimilate	70,400	70,400	100.00%
3	Fond rulment net	-21,172,476	-28,132,777	132.87%
4	Stocuri	17,055,327	21,851,306	128.12%
5	Creante	9,294,136	5,789,473	62.29%
6	Cheltuieli in avans	0	0	0.00%
7	Obligatii nefinanciare	49,786,433	60,414,259	121.35%
8	Venit in avans	1,417,404	1,417,404	100.00%
9	Provizioane pt riscuri si cheltuieli	115,774	115,774	100.00%
10	Nevoia de fond de rulment	-24,970,148	-34,306,658	137.39%
11	Trezorerie	3,797,672	6,173,881	162.57%
12	Casa si banci	3,797,672	6,173,881	162.57%
13	Capitaluri imprumutate	49,856,833	60,484,659	121.32%
	din care :			
	→ Banci	540,115	4,763,315	881.91%
	→ Alte surse curente	49,316,718	55,721,344	112.99%
14	Total capital investit ,	30,137,549	25,304,653	83.96%
	din care :			
	→ Active imobilizate	51,310,025	53,437,430	104.15%
	→ N.F.R.	-24,970,148	-34,306,658	137.39%
	→ Trezorerie	3,797,672	6,173,881	162.57%
15	TREZORERIE NETA FR - NFR	3,797,672	6,173,881	162.57%

Trezoreria neta la 31.12.2019 a inregistrat o crestere cu 62,57% fata de sfarsitul anului precedent.

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

REGULI ȘI METODE DE CONTABILE

1. Informații generale

S.C. UZINA MECANICĂ PLOPENI 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 PLOPENI 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 29.481.925 lei împărțit în 11.792.770 acțiuni nominative a 2,5 lei/acțiune, după cum urmează:

Nr.crt.	Denumirea acționarului	%	Nr.acțiuni
1	C.N.ROMARM S.A	34,85	4.109.304
2	Statul Roman prin ME	65,15	7.683.466

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 PLOPENI S.A. Prahova este reprezentat de: cod CAEN – 2540 – Fabricarea armamentului și muniției

2. Bazele prezentării

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

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

3. Politici contabile semnificative :

Activele imobilizate sunt active generatoare de beneficii și detinute pe o perioadă mai mare de un an. Ele se evaluează 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 aport stabilită în urma evaluării, la valoarea justă).

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

Pentru imobilizările de natura construcțiilor și terenurilor ultima reevaluare a fost efectuată în baza O.M.F.P. nr. 1802/2014 la 31.12.2016. 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 întinerii, reparațiilor și înlocuirii articolelor de importanță redusă sunt incluse în cheltuielile de întreținere pe măsura apariției lor.

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

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

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

3.2. STOCURI :

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

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

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

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

3.3. DISPONIBILITĂȚI BĂNEȘTI :

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

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

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

3.4. CLIENȚI ȘI CONTURI ASIMILATE:

În contabilitatea clienților se înregistrează operațiunile privind vânzarile, respectiv livrarile de marfuri și produse precum și alte operațiuni similare efectuate. O tranzacție în valută trebuie

S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești

înregistrată inițial la cursul de schimb valutar, comunicat de Banca Națională a României, de la data efectuării operațiunii.

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

3.5. FURNIZORI ȘI CONTURI ASIMILATE:

În contabilitatea furnizorilor se înregistrează operațiunile privind cumparările , respectiv achizițiile de marfuri și produse precum și alte operațiuni 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 datoriilor în valută la cursuri diferite față de cele la care au fost înregistrate inițial pe parcursul lunii sau față de cele la care sunt înregistrate în contabilitate trebuie recunoscute în luna în care apar, ca venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar.

3.6. AMORTIZARE:

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

3.7. PROVIZIOANE :

Societatea a constituit provizioane pentru riscuri și cheltuieli la 31.12.2019, în suma de 115.773,77 lei.

3.8. CAPITALURILE PROPRII:

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

3.9. RECUNOAȘTEREA VENITURILOR:

Veniturile sunt recunoscute în contul de profit și pierdere atunci când este probabil ca beneficiile economice asociate tranzacției să se realizeze, când 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 :

Societatea înregistrează pierdere neta la 31.12.2019.

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

3.11. UTILIZAREA ESTIMĂRILOR

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

Ordinul M.F.P 1802/2014 cere ca elementele prezentate în situațiile financiare anuale se evaluează în conformitate cu principiile contabile generale prevăzute în secțiunea 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

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

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

INFORMAȚII COMPLEMENTARE

A. Note asupra bilanțului

Imobilizari

În anul 2019 au avut loc următoarele mișcări în structura activelor:

Lei

Elemente de active	Valoarea bruta			
	Sold 01 ian	Cresteri	Reduceri	Sold 31.dec
0	1	2	3	4=1+2-3
Imobilizari necorporale	31,742	0	0	31,742
Imobilizari corporale	77,541,269	3,146,767	302,919	80,385,117
Imobilizari financiare	5,623,591	0	5,623,591	0
TOTAL	83,196,602	3,146,767	5,926,510	80,416,859

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	31,742	0	0	31,742
Imobilizari corporale	26,231,244	980,020	263,577	26,947,687
Imobilizari financiare	0	0	0	0
TOTAL	26,262,986	980,020	263,577	26,979,429

Pana la 31.12.2019, entitatea a înregistrat intrari de active imobilizate în suma totala de 3.146.767 lei localizat la imobilizari corporale, din care :

- constructii: 35.128 lei;
- instalații tehnice și mașini : 2.815.502 lei.
- alte instalatii, utilaje si mobilier: 296.137 lei

De asemenea, au fost înregistrate ieșiri de active în suma totala de 5.926.510 lei, localizate la: imobilizari corporale si imobilizari financiare, din care :

- constructii: 24.239 lei;
- instalații tehnice și mașini: 262.594 lei;
- alte instalatii, utilaje si mobilier: 16.086 lei.

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

**Raport de audit a situațiilor financiare la 31 decembrie 2019 ,
la UZINA MECANICA PLOPENI S.A**

- Imobilizari financiare: 5.623.591 lei
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 01.01.2019	28,605,231	18,653,167	29,241,304	1,041,567	0	31,742	77,573,011
intrări în cursul anului	35,128	2,815,502	0	296,137		0	3,146,767
Iesiri in curs an	24239	262,594	0	16,086		0	302,919
sold la 31.12.2019	28,616,120	21,206,075	29,241,304	1,321,618	0	31,742	80,416,859
Amortizare la :							0
Sold la 01.01.2019	14,555,232	11,349,958	0	326,054	0	31,742	26,262,986
intrări în cursul anului	277,888	657,716	0	44,416	0	0	980,020
Iesiri in curs an	14333	244,368	0	4,876	0	0	263,577
la 31.12.2019	14,818,787	11,763,306	0	365,594	0	31,742	26,979,429
valoarea rămasă la :							
01-01-19	14,049,999	7,303,209	29,241,304	715,513	0	0	51,310,025
31-12-19	13,797,333	9,442,769	29,241,304	956,024	0	0	53,437,430

Imobilizările financiare :

	IMOBILIZARI FINANCIARE
Valoare de inventar	
Sold la 01.01.2019	5,623,591
intrări în cursul anului	0
Iesiri in curs an	5,623,591
sold la 31.12.2019	0

Soldul imobilizărilor financiare la 31.12.2019, a reprezentat aportul în natură (5.623.591 lei) la societatea comercială mixtă S.C. FEHS Băicoi S.A.

2.- Stocuri:

La data de 31.12.2019 stocurile societății au insumat: **21.851.306 lei**, comparativ cu **17.055.327 lei** la inceputul anului, in crestere cu 4.795.979 lei (28,12%) .

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

Lei

Nr. Crt.	EXPLICAȚIE	Stoc la 01.01.2019	Stoc la 31.12.2019	Diferente 12.2019- 01.2019
1	Materii prime și materiale	8,383,496	12,033,116	3,649,620

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

**Raport de audit a situatiilor financiare la 31 decembrie 2019 ,
la UZINA MECANICA PLOPENI S.A**

	- procent in total stocuri	49.15	55.07	
2	Obiecte de inventar	227,481	287,842	60,361
	- procent in total stocuri	1.33	1.32	
3	Produse si lucrari in curs de executie	3,632,993	4,454,086	821,093
	- procent in total stocuri	21.30	20.38	
4	Produse finite	4,405,087	4,662,452	257,365
	- procent in total stocuri	25.83	21.34	
5	Produse reziduale	156487.59	164.710.39	8223
	- procent in total stocuri	0.92	0.75	
7	Materiale la terti	9490	9490	0
	- procent in total stocuri	0.06	0.04	
8	Marfuri	110,097	111,684	1,587
	- procent in total stocuri	0.65	0.51	
9	Ambalaje	16,061	17,646	1,585
	- procent in total stocuri	0.09	0.08	
11	Avansuri pentru cumparari de marfuri	114,134.00	110,280.21	-3,853.79
	- procent in total stocuri	0.67	0.50	
	TOTAL	17,055,327	21,851,306	4,795,979
	% totala	100.00	100.00	0

Ponderea in cadrul stocurilor o detin materiile prime si materialele (55,06%), produse finite (21,33%), produse si lucrari in curs de executie (20,38%), etc.

3. SITUATIA CREANTELOR :

La 31.12.2019, creanțele au însumat 5.789.473 lei, dupa cum urmeaza:

Lei

CREANTE	SOLD LA 31 decembrie 2019		
	Total col 2+3	sub 1 an	peste 1 an
0	1	2	3
TOTAL din care :	5,789,473	5,789,473	0
CLIENTI	4,543,549	4,543,549	
Clienti incerti	593,837	593,837	
Alte creante in leg cu personalul	266,662	266,662	
Alte creante sociale	250,580	250,580	
Subventii	0	0	
TVA neexigibil	228,978	228,978	
Debitori diversi	361,398	361,398	
Decontari in curs de clarificare	48,278	48,278	
Ajustari pentru depreciere creante clienti	503,809	503,809	

Din toate creanțele existente în sold la 31.12.2018, ponderea cea mai mare o detin clienții si clientii (78,47 %).

Pentru clienții neîncasați, incerti și rău platnici, au fost create ajustari pentru deprecierea creante clienti in suma de 503.809 lei.

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

4.CAPITALURILE PROPRII:

Capitalurile proprii și modificarea acestora sunt prezentate în Anexa III.

5.SITUAȚIA DATORIILOR :

La 31.12.2019 societatea prezintă un volum total de datorii în sumă de 60.484.659 lei, în creștere față de începutul anului cu 10.627.826 lei (21,32%).

Situația datoriilor în lei se prezintă astfel :

Lei

DATORII	SOLD LA 31 decembrie 2019			
	Total col 2+3+4	sub 1 an	1-5 ani	peste 5 ani
0	1	2	3	4
TOTAL din care :	60,484,660	60,439,697	44,963	0
FURNIZORI	5,526,209	5,526,209		
Furnizori de imobilizari interni	398,290	398,290		
Clienți creditori	241,610	241,610		
Personal - salarii datorate	549,238	549,238		
Retineri din salarii datorate terți	100,279	100,279		
Asigurări sociale și de sănătate	16,068,610	16,068,610		
Contribuția asiguratorilor de muncă	397,868	397,868		
Ajutor de somaj	202,774	202,774		
Impozit pe salarii	3,459,753	3,459,753		
TVA de plată	4,745,462	4,745,462		
Alte impozite și taxe	952,086	952,086		
Pen. Maj. Oblig.	22,379,792	22,379,792		
Decontări cu ap propriu	0	0		
Decontări cu asociații privind capitalul	0	0		
Creditori diversi	654,410	654,410		
Credite bancare pe termen lung	44,963	0	44,963	
Credite bancare pe termen scurt	4.763.314.75	4763314.75		

Ponderea în volumul total al datoriilor o reprezintă dobânzile și penalitățile de întârziere (37%), asigurările sociale (26,56%), urmand TVA de plată (7,84%), etc.

6 . DISPONIBILITĂȚI BĂNEȘTI:

Disponibilitățile unității la 31.12.2019 comparativ cu 31.12.2018 totalizează 6.173.881 lei, față de 3.797.672 lei, înregistrându-se o creștere cu 2.376.209 lei (62,57%).

Disponibilitățile în valută existente în cont la 31.12.2019 au fost evaluate la cursul de schimb comunicat de BNR .

7. AJUSTARI PENTRU DEPRECIERE

Pana la 31.12.2019 entitatea a constituit provizioane pentru riscuri și cheltuieli, societatea a înregistrat ajustări pentru deprecierea creanțelor clienți în următoarea structură:

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

**Raport de audit a situatiilor financiare la 31 decembrie 2019 ,
la UZINA MECANICA PLOPENI S.A**

Nr. crt.	DENUMIRE	SOLD LA 1.01.2019	Cresteri	Reduceri	SOLD LA 31.12.2019
1	PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI-total, din care:	115,774	0	0	115,774
a	Alte provizioane	115,774	0	0	115,774
2	AJUSTARI PENTRU DEPRECIERE-total, din care :	5,623,591	0	8,449,919	-2,826,328
a	Ajustari pt.pierderea val titl alte imob	5,623,591	0	5,623,591	0
b	Ajustari pt.depreciere creante clienti	3,330,137	0	2,826,328	503,809
TOTAL		5,739,365	0	8,449,919	-2,710,555

Pentru deprecierea creantelor , respectiv pentru clientii vechi si neincasati,se impune de asemenea, reanalizarea acestora, pozitie cu pozitie, in vederea recuperarii unor clienti sau, dupa caz, anularea altora. De asemenea, se impune pentru unii clienti vechi, constituirea de ajustari si urmarirea acestora.

B.NOTE ASUPRA CONTULUI DE PROFIT SI PIERDERE

8.VENITURILE,CHELTUIELILE SI REZULTATELE PE ACTIVITATE:

Prin compararea nivelului și dinamicii elementelor din structura veniturilor se constată scaderea cifrei de afaceri cu 57,13% .

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

În sinteză situația veniturilor, cheltuielilor și a rezultatului financiar înregistrat în anul 2019 se prezintă după cum urmează:

Lei

Nr. crt.	EXPLICAȚIE	Realizări în perioada de raportare		2019 / 2018	2019 - 2018
		31-12-18	31-12-19		
1	CIFRA DE AFACERI NETA	32,525,569	13,943,408	42.87	-18,582,161
2	VENITURI DIN EXPLOATARE	33,491,316	17,923,732	53.52	-15,567,584
3	CHELTUIELI PENTRU EXPLOATARE	36,427,399	25,749,906	70.69	-10,677,493
4	REZULTAT DIN EXPLOATARE	-2,936,083	-7,826,174	266.55	-4,890,091
5	VENITURI FINANCIARE	12,184	284	2.33	-11,900
6	CHELTUIELI FINANCIARE	135,673	-5,365,108	-3,954.44	-5,500,781
7	REZULTAT FINANCIAR	-123,489	5,365,392	-4,344.83	5,488,881
8	VENITURI TOTALE	33,503,500	17,924,016	53.50	-15,579,484
9	CHELTUIELI TOTALE	36,563,072	20,384,798	55.75	-16,178,274
10	REZULTAT BRUT	-3,059,572	-2,460,782	80.43	598,790
11	IMPOZIT PE PROFIT	0	0	0	0
12	REZULTAT NET	-3,059,572	-2,460,782	80.43	598,790

Prin compararea nivelului si dinamicii elementelor din structura veniturilor se constata scaderea cifrei de afaceri cu 18.582.161 lei la 31.12.2019 fata de aceeași perioada a anului trecut.

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

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

Pagina 21 din 26

**Raport de audit a situatiilor financiare la 31 decembrie 2019 ,
la UZINA MECANICA PLOPENI S.A**

In sinteza situatia veniturilor si a cheltuielilor inregistrate la 31.12.2019 se prezinta dupa cum urmeaza:

- in structura contului de profit si pierdere s-a inregistrat o scadere a veniturilor totale la 31.12.2019 fata de 31.12.2018 cu 46,50% respectiv cu 15.579.484 lei, de la 33.503.500 lei la 31.12.2018 la 17.924.016 lei la 31.12.2019, iar cheltuielile totale aferente au inregistrat o scadere de 44,25% respectiv cu 16.178.274 lei de la 36.563.072 lei aferente anului 2018 la 20.384.798 lei aferente anului 2019;
 - din activitatea de exploatare societatea a realizat un volum de venituri in suma de 17.923.732 lei si cheltuieli de exploatare de 25.749.906 lei rezultand o pierdere din exploatare de 7.826.174 lei;
 - din activitatea financiara societatea a realizat un volum de venituri de 284 lei si cheltuieli financiare de -5.365.108 lei rezultand un profit de 5.365.392 lei.
- Pe total activitate s-a inregistrat pierdere neta de 2.460.782 lei.

ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE

Indicatorul	Exercitiul curent 31-12-18	Exercitiul curent 31-12-19	%
1. Cifra de afaceri neta	32,525,569	13,943,408	42.87
2. Alte venituri	965,747	3,980,324	412.15
TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE	33,491,316	17,923,732	53.52
3. Ch. cu mat. pr. si mat.	12,529,606	2,122,297	16.94
4. Alte chelt. din afara (energie + apa)	3,294,251	3,797,251	115.27
5. Ch. privind marfurile	355,771	602,778	169.43
6. Ch. cu personalul	11,627,032	12,593,646	108.31
7. Amortizari si provizioane	632,506	980,021	154.94
8. Ajustarea valorii activelor circulante	0	-451,262	0.00
9. Ajustari privind proviz.	-1,744	0	0.00
10. Alte ch exploatare	7,989,977	6,105,175	76.41
TOTAL CHELTUIELI DIN EXPLOATARE	36,427,399	25,749,906	70.69
PROFIT DIN EXPLOATARE	-2,936,083	-7,826,174	266.55

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

9.INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI SEMNIFICATIVI:

Nr. crt.	Explicatie	Mod calcul	31-12-19		Valori optime
			realizari		
I. INDICATORI DE LICHIDITATE					
1	Lichiditate generala	Active circulante	33.814.660	0.56	>2

S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești

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

Pagina 22 din 26

**Raport de audit a situatiilor financiare la 31 decembrie 2019 ,
la UZINA MECANICA PLOPENI S.A**

	(Solvabilitatea generala)	Datorii curente	60,439,696		
2	Lichiditate imediata (Solvabilitatea imediata)	Active circulante - Stocuri	11,963,354	0.20	0,8 - 1,5
		Datorii curente	60,439,696		
II. INDICATORI DE GESTIUNE					
1	Viteza de rotatie a stocurilor	Cifra de afaceri neta Stoc mediu global	13,943,408 19,453,317	0.72	valoare maximala
2	Numar zile de stocare	Stoc mediu global x 365 Cifra de afaceri neta	19,453,317 * 365 13,943,408	509.23	valoare minimala
3	Viteza de rotatie a debitelor (clienti)	Sold mediu clienti x 365 Cifra de afaceri neta	8,324,489 * 365 13,943,408	217.91	valoare minimala
4	Viteza de rotatie a activelor imobilizate	Cifra de afaceri neta Active imobilizate	13,943,408 53,437,430	0.26	valoare maximala
5	Viteza de rotatie a activelor totale	Cifra de afaceri neta Active totale	13,943,408 87,252,090	0.16	valoare maximala
6	Viteza de rotatie a creditelor (furnizori)	Sold mediu furnizori x 365 Cifra de afaceri neta	5,564,743 * 365 13,943,408	145.67	valoare mai mica II.3
III. INDICATORI DE PROFITABILITATE					
1	Gradul de acoperire a cheltuielilor cu venituri	Total venituri x 100 = Total cheltuieli	17,924,016 * 100 = 20,384,798	87.93	

1. Indicatori de lichiditate

1.1. Indicatorul lichidității curente = active curente / datorii curente = 0,56

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

1.2. Indicatorul lichidității imediate = Active curente – stocuri / Datorii curente = 0,20

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

2. Indicatorii de gestiune

Din analiza indicatorilor de gestiune s-a desprins concluzia că viteza de rotație a stocurilor este de 0.72 ori, numărul zilelor de stocare este de 509,23 zile, furnizorii sunt plătiți la un număr de 145,67 zile, mai mică decât are loc încasarea creanțelor, clienții se încasează într-un interval de circa 217,91 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.

3. Indicatorii de profitabilitate

Exprimă eficienta entității în realizarea de profit din resursele disponibile . Din analizele efectuate s-a constatat că entitatea are posibilitatea obținerii de profit din resursele disponibile, iar capacitatea acoperirii cheltuielilor cu venituri este de 87,93 ori mai mare .

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

10.VOLUMUL ȘI EVOLUTIA CIFREI DE AFACERI

lei

INDICATORUL	31.12.2018	31.12.2019	2019/2018
1. CIFRA DE AFACERI NETA	32.525.569	13.943.408	42,87

Cifra de afaceri a anului 2019, în valoare totală de 13.943.408 lei provine din desfășurarea următoarelor activități:

Lei

Explicație	31-12-19	%
CIFRA DE AFACERI - total din care	13,943,408	100.0
Venituri vanzarea produselor finite 701	8,874,494	63.6
Venituri din vanzari semifabricate 702	0	0
Venituri din vanzari produse reziduale 703	298,479	2.1
Venituri din Lucrari executate 704	3,382,569	24.3
Venituri din studii si cercetari 705	0	0.0
Venituri din redevente chirii 706	565,858	4.1
Venituri din activitati diverse 708	184,065	1.3
Venituri din reduceri comerciale 709	0	0
Total venituri prod vanduta	13,305,466	95.4
Venituri vanzari marfuri 707	637,942	4.6

11.VOLUMUL ȘI STRUCTURA IMPOZITULUI PE PROFIT

Societatea nu a calculat impozit pe profit la 31.12.2019, înregistrând pierdere.

C. REFERIRI CU PRIVIRE LA :

12.STRUCTURA ȘI EVOLUTIA NUMĂRULUI DE SALARIAȚI

Nr mediu la 31.12.2018	Nr mediu la 31.12.2019	Diferente
304	303	-1

13.STRUCTURA ACTIONARIATULUI LA 31.12.2019

Structura acționariatului se prezintă astfel :

Nr.crt.	Denumirea acționarului	%	Nr.acțiuni
1	C.N.ROMARM S.A	34,85	4.109.304
2	Statul Roman prin ME	65,15	7.683.466

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

14.CONDUCEREA SOCIETĂȚII:

Conducerea societății conform statutului:

- Adunarea generală a acționarilor care în conformitate cu legislația românească în vigoare și actul constitutiv al UZINEI MECANICE PLOPENI S.A. decide asupra activității societății și asigură politica economică și comercială.
- Consiliul de Administrație format din trei membri:
 - Croitoru Constantin – președinte
 - Munteanu Codrin Dumitru – membru
 - Iancu Liliana – membru
- Conducerea executivă în anul 2019 a fost formată din:
 - Director General - Pirvu Tiberiu
 - Director General Adjunct – Ghinea Bianca
 - Director Economic – Duta Mariana
 - Director Comercial – Sorescu Liliana
 - Inginer Șef Somaj – Andrei Mihail
 - Inginer Șef Pirotehnie – Sima Cristinel Liviu

15. ÎNTOCMIREA SITUAȚIILOR FINANCIARE, EVIDENȚA CONTABILĂ:

Situațiile financiare pe anul 2019, au fost întocmite sub responsabilitatea conducerii, conform Legii 31/1990 republicată, a Legii 82/1991 republicată, O.M.F.P.nr. 1802/2014 și alte reglementări în vigoare.

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

Există concordanță între contabilitatea sintetică și cea analitică.

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

Situațiile financiare au fost întocmite prin transpunerea corectă a soldurilor din bilanța sintetică întocmită la 31.12.2019.

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

Societatea utilizează în evidența contabilă un program informatic corespunzător.

Controlul intern se realizează prin controlul de gestiune și prin controlul financiar 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. 104/10.12.2019 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 2019.

Rezultatele inventarierii au fost aprobate de Consiliul de Administrație și înregistrate în evidența contabilă la 31.12.2019.

16. EVENIMENTE ULTERIOARE:

Nu avem cunoștință de evenimente ulterioare datei bilanțului care să influențeze situațiile financiare ale anului 2019.

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

**Raport de audit a situațiilor financiare la 31 decembrie 2019 ,
la UZINA MECANICA PLOPENI S.A**

În concluzie în opinia noastră, conturile anuale prezintă de o manieră fidelă în toate aspectele semnificative situația financiară a societății la 31 Decembrie 2019, în conformitate cu normele naționale și sunt conforme cu prevederile legale și statutare .

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

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

**Auditor,
Mihăilescu Ion**
inregistrat la Camera Auditorilor Financiari
din Romania cu numarul 40/2008



Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit: EVAL EXPERT SRL
Registrul Public Electronic: FAS

Pitești, 14.05.2020

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: MIHĂILESCU ION
Registrul Public Electronic: AF40

S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești

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

Pagina 26 din 26

Raportul suplimentar al auditorului independent

CATRE
ADUNAREA GENERALA A ACTIONARILOR
C
UZINA MECANICA PLOPENI S.A.

Page | 1

1. Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății **UZINA MECANICA PLOPENI S.A.**, cu sediul social în Loc. Plopeni, Str. Republicii Nr. 1, Jud. Prahova, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală 13741804, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2019, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative

Independenta

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

Descrierea sferei de aplicare și calendarul auditului

3. Am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează „Regulamentul”) și Legea nr.162/2017 („Legea”). ISA prevede conformitatea cu cerințele etice și planificarea și desfășurarea auditului în vederea obținerii unei asigurări rezonabile cu privire la măsura în care situațiile financiare sunt lipsite de denaturări semnificative. Un audit implică desfășurarea de proceduri în vederea obținerii de probe de audit cu privire la valorile și prezentările din situațiile financiare.
4. Auditul nostru s-a desfășurat prin respectarea următorului calendar :
 - ✓ Planificarea misiunii și documentarea auditului (activități preliminare misiunii – analiză asupra entității auditate, obținerea informațiilor necesare înțelegerii clientului: actualizare și documentare, evaluarea preliminară a riscurilor și a pragului de semnificație, elaborarea strategiei de audit, a planului de misiune, a bugetului de timp, etc)– în perioada 13.05.2019- 24.05.2019
 - ✓ Înțelegerea sistemului contabil și de control intern (evaluarea sistemului de înregistrare și procesare a tranzacțiilor entității, evaluarea controlului intern și auditului intern, estimarea riscului de inerent, de control, testarea sistemelor de contabilitate și control intern, etc) – în perioada 24.05.2019 - 07.06.2019
 - ✓ Colectarea de probe adecvate și suficiente privind :active imobilizate necorporale; active imobilizate corporale; active imobilizate financiare; stocuri; clienți; personal și decontări cu salariații; decontări cu bugetul; alte obligații;

trezorerie; capitaluri proprii; cheltuieli; venituri; impozite și taxe; grup și asociați; conturi în afara bilanțului, etc, prin aplicarea procedurilor: verificarea documentelor/ înregistrărilor, observarea, interviuarea/ chestionarea, reefectuarea, recalcularea, revizuirea (verificarea) – în perioada 10.09.2019 - 21.02.2020

- ✓ Participarea auditorului la inventariere și verificarea modului de înregistrare a rezultatelor inventarierii în contabilitate – în perioada 11.12.2019 – 05.02.2020
- ✓ Finalizarea lucrării de audit (verificarea situațiilor financiare și a bilanțului de verificare, revizuirea pragului de semnificație, verificarea evenimentelor ulterioare, verificarea respectării continuității activității, analiza, revizuirea și evaluarea concluziilor auditului efectuat, a foilor de lucru, stabilirea opiniei de audit și redactarea raportului, lucrări de sfârșit de misiune și întâlnirea cu clientul) – în perioada 21.01.2020 - 24.04.2020.

Descrierea metodologiei de audit utilizata

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

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

În urma verificării am constatat următoarele:

- ✓ Situațiile financiare încheiate de data de 31.12.2019 au fost întocmite sub responsabilitatea conducerii, conform Legii 31/1990 republicată, a Legii 82/1991 republicată, O.M.F.P.nr. 1802/2014 și alte reglementări în vigoare;
- ✓ Evidența contabilă reflectă cronologic și sistematic înregistrările pe baza documentelor justificative;
- ✓ Există concordanță între contabilitatea sintetică și cea analitică;
- ✓ Situațiile financiare au fost întocmite prin transpunerea corectă a soldurilor din bilanța sintetică întocmită la 31.12.2019
- ✓ Entitatea a realizat inventarierea generală a patrimoniului, rezultatele acestora fiind înregistrate în contabilitate;
- ✓ Bilantul, contul de profit și pierdere și notele explicative sunt coerente, concorda cu datele din contabilitate, sunt prezentate conform principiilor contabile și reglementărilor în vigoare;
- ✓ Notele explicative cuprind toate informațiile de importanță semnificativă asupra situației patrimoniale, financiare și rezultatelor obținute;

Pragul de semnificație

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

Pragul de semnificație global	447.743,67 lei
Cum a fost determinat	Media aritmetică a 2% din cifra de afaceri pe ultimii 3 ani
Raționamentul pentru determinarea criteriului de referință utilizat pentru pragul de semnificație	Am ales cifra de afaceri ca și criteriu de referință deoarece pe baza experienței noastre, acest indicator este relevant și de asemenea reprezintă un criteriu de referință general acceptat.

Vom raporta Comitetului de audit/ Structurii de guvernare echivalente acele erori identificate în decursul auditului care depășesc 447.743,67 lei, precum și erorile sub această sumă care, în opinia noastră, considerăm că trebuie să fie raportate datorită unor motive calitative.

Aspecte privind Principiul Continuitatii Activitatii

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

Page | 4

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

9. Conform aspectelor prezentate in raportul administratorilor pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2019, raportul asupra sistemului de control intern/managerial la data de 31 decembrie 2019, organigramei, entitatea are organizat compartiment de audit intern propriu cu 1(unu) singur post de auditor intern, acesta aflandu-se in subordinea directa a Directorului General al entitatii. Pentru asigurarea unui proces de guvernanta corporativa eficienta si eficace recomandam o data cu infiintarea Comitetului de Audit si subordonarea compartimentului de audit intern fata de Comitetul de Audit.
10. Nu a fost infiintat la nivelul guvernantei entitatii Comitetul de Audit, organism independent format din membrii neexecutivi ai conducerii administrative a companiei. Scopul infiintarii acestei structuri este acela de a crestere eficienta **UZINA MECANICA PLOPENI S.A.** precum si de a veni in intampinarea noilor cerinte de raportare impuse auditorului financiar de catre Directiva UE 56/2014 si Regulamentul UE 537/2014. Auditorul recomanda implementarea la nivelul guvernantei entitatii a Comitetului de Audit.

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

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

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

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

Comunicarea auditorul cu entitatea auditata

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

Alte aspecte

14. Nu am furniza tpenru Societate **serviciile non audit** interzise, menționare la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.
15. Acest raport este adresat exclusive Comitetului de audit, sau in cazul in care entitatea nu are un comitet de audit, organismului cu functii echivalente, in vederea explicarii rezultatelor auditului statutar, in conformitate cu Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European si Legea nr.162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate.

Page | 5

**In numele
S Eval Expert SRL
Pitesti, str. Dumbravei nr.101**

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

**Auditor,
Mihailescu Ion**
inregistrat la Camera Auditorilor
Financiari
din Romania cu numarul 46/2000



Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit: EVAL EXPERT SRL
Registrul Public Electronic: FAB

Pitesti, 14.05.2020

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: MIHĂILESCU ION
Registrul Public Electronic: AF40