

SOCIETATEA COMERCIALA **MECANICA 94 S.A.** DROBETA TURNU SEVERIN
Calea Cernetului nr. 11 A -220236- Jud.Mehedinti ; E-mail: mecanica94@yahoo.com
Tel. 0040252-316935; Fax: 0040252-311927
Nr.R.C. - J25/977/1994; C.U.I. - RO 6098057

Certificare SR EN ISO 9001:2008

Capital social subscris si vârsat: 393.552 lei

NR 99/04.04.2022

**CATRE,
BURSA ELECTRONICA BUCURESTI
SERVICIUL EMITENTI
Bd. Carol I,nr.34-36, Bucuresti
Cod 020922**

Prin prezenta va transmitem Raportul Auditorului Independent pentru anul 2020.

**DIRECTOR GENERAL
ALEXANDRU MIULESCU**



**CONTABIL SEF
NELA NEDELCU**

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'NELA NEDELCU', written below the printed name.

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

*Către Adunarea Generala a Membrilor
SC MECANICA 94 SA Drobeta Tr.Severin*

1. Opinia de audit

Am auditat situațiile financiare ale SC MECANICA 94 SA, CUI 6098057, J25/977/1994, care cuprind bilanțul contabil la data de 31.12.2020, contul de profit și pierdere, situația activelor imobilizate pentru activitățile fara scop patrimonial și activitățile economice încheiate la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

Situațiile financiare menționate se referă la :

- **Total activ:** 881.679 lei;
- **Capitaluri proprii:** 763.094 lei ;
- **Profitul net al exercițiului :** 48.557 lei.

În opinia noastră, situațiile financiare ale SC MECANICA 94 SA anexate au fost întocmite de o manieră adecvată, sub toate aspectele semnificative în conformitate cu Legea Contabilității și OMFP 1802/2014.

2. Baza opiniei fără rezerve

Societatea auditată respectă principiul continuității activității în sensul că soldurile intermediare de gestiune sunt pozitive , fondul de rulment este pozitiv, lichiditatea în cifre absolute este pozitivă, trezoreria este pozitivă, iar contabilitatea este condusă conform OMFP 1802/2014. Această situație este detaliată în anexa la Raport.

3. Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

Conducerea SC MECANICA 94 SA este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu OMFP 1802/2014.

Această responsabilitate include: proiectarea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare care să nu conțină denaturări semnificative din cauza fraudei sau erorii, selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate, elaborarea unor estimări contabile rezonabile în circumstanțele date.

4. Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastră este ca, pe baza auditului efectuat, să exprimăm o opinie asupra acestor situații financiare.

Noi am efectuat auditul conform standardelor de audit (ISA). Aceste standarde cer ca noi să respectăm cerințele etice, să planificăm și să efectuăm auditul în vederea obținerii unei **asigurări rezonabile că situațiile financiare nu cuprind denaturări semnificative**.

Suntem independenți față de societatea auditată, conform cerințelor etice relevante pentru auditul situațiilor financiare și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice conform acestor cerințe.

Un audit constă în efectuarea de proceduri pentru obținerea probelor de audit cu privire la sumele și informațiile prezentate în situațiile financiare.

Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, incluzând evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, datorită fraudei sau erorii.

În evaluarea acestor riscuri, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale societății pentru a stabili procedurile de audit relevante în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficienței controlului intern al societății.

Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite și rezonabilitatea estimărilor contabile elaborate de către conducere, precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare în ansamblul lor.

Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

5. Raport asupra conformității raportului de gestiune cu situațiile financiare

În conformitate cu Ordinul Ministerului Finanțelor Publice 1802/2014, noi am citit raportul de gestiune atașat Situațiilor financiare. Raportul de gestiune nu face parte din situațiile financiare. În raportul de gestiune nu am identificat informații financiare care să fie în mod semnificativ neconcordante cu informațiile prezentate în situațiile financiare.

În numele:

SC AUDIT DROBETA SRL

Înreg. în Registrul ASPAAS cu nr. FA274

Numele semnatarului

ȘTIUCĂ FLORIN

Înreg. în Registrul ASPAAS cu nr. AF 424

Drobeta Tr. Severin

31.03.2022

Principalii indicatori care arata daca SC MECANICA 94 SA Drobeta Tr.Severin respecta principiul continuitatii activitatii

I Indicatori de echilibru financiar

Bilantul financiar la 31.12.2020

lei

Nevoi		Resurse	
Nevoi stabile	222.610	Resurse durabile	763.094
Nevoi ciclice	524.950	Resurse ciclice	118.585
Nevoi de trezorerie	134.119	Resurse de trezorerie	-
Total activ	881.679	Total pasiv	881.679

a) Fondul de rulment = Resurse durabile – Nevoi stabile

$$FR = 763.094.- - 222.610 = 540.484 \text{ lei}$$

b) Nevoia de fond rulment = Nevoi ciclice – Resurse ciclice

$$NFR = 524.950 - 118.585 = 406.365 \text{ lei}$$

c) Trezoreria neta = Fondul de rulment – Nevoia de fond rulment

$$TN = 540.484 - 406.365 = 134.119 \text{ lei}$$

Fondul de rulment este pozitiv si arata ca mijloacele fixe sunt finantate in totalitate din surse proprii ce arata independenta societatii fata de furnizorii de capitaluri, riscul creditorilor este mic.

Nevoia de fond de rulment în sumă de 406.365 lei este finanțată în totalitate de fondul de rulment pozitiv in suma de 540.484 lei, conduc la o trezorerie pozitiva, ceea ce arată independența față de băncile finanțatoare.

II Analiza contului de profit si pierdere pe baza cascadei soldurilor intermediare de gestiune comparativ cu anul precedent

Solduri intermediare de gestiune	2019	2020
Producția vândută	1.553.716	1.334.613
Producția stocată	- 58.475	34.153
Venituri subventii de exp.	30.616	-
Total venituri	1.525.857	1.368.766
- consumuri externe	630.538	482.602
• cheltuieli materiale	601.007	446.738
• cheltuieli terti	29.531	35.864
= valoare adaugata	895.319	886.164
- impozite si taxe	77.239	29.923
- salarii	736.299	753.605
= Excedent brut de exploatare	81.781	102.636
+ alte venituri din exploatare	1.644	160
- alte cheltuieli de exploatare	-	-
- amortizare inregistrata	24.090	40.893
Profit de exploatare	59.335	61.903
+ venituri financiare	-	-
- cheltuieli financiare	-	-
=Profit curent	59.335	61.903
Alte impozite	15.537	13.346
= Profit net al exercitiului	43.798	48.557

Soldurile intermediare de gestiune sunt pozitive si par a fi intr-o ordine fireasca , ceea ce arata performanta societatii.

III Determinarea capacitatii de autofinantare

Capacitatea de autofinantare pe anul 2020 comparativ cu anul 2019 se determina astfel :

	lei	
indicator	2019	2020
- Profit net	43.798	48.557
- Amortizare inregistrata	24.090	40.893
= Capacitate de autofinantare	67.888	89.450

Rezulta ca societatea in anul 2020 degaja capacitate de autofinantare ceea ce conduce la achitarea datoriilor.

IV Diagnostic financiar si risc de faliment

Principali indicatori care arata diagnosticul financiar si riscul de faliment se prezinta astfel :

$$\text{a) Rata autonomiei financiare} = \frac{\text{Indatorirea globala}}{\text{capital propriu}} = \frac{118.585}{763.094} = 0,155$$

Întrucât indicatorul se află sub 1 , societatea are autonomie financiara, riscul creditorilor este mic.

$$\text{b) Rata de prelevare a cheltuielilor financiare} = \frac{\text{cheltuieli financiare}}{\text{excedent brut de exploatare}} = \frac{-}{102.636} = \text{N/A}$$

Acest indicator separa intreprinderile sanatoase de cele in stare de faliment . Intrucat acest indicator nu se poate calcula, societatea nu se confrunta cu dificultati de gestiune financiara, întrucât nu inregistrează cheltuieli financiare .

$$\text{b) Solvabilitatea patrimoniala} = \frac{\text{Capital propriu}}{\text{total pasiv}} \times 100 = \frac{763.094}{881.679} \times 100 = 87 \%$$

Arata cat reprezinta sursele proprii in total pasiv si este considerata buna cand depaseste 30 % .

c) Lichiditatile in cifre absolute se calculeaza ca diferenta intre total active circulante si total datorii pe termen scurt .

2019 661.804 - 187.492 = 474.312 lei
2020 659.069 - 118.585 = 540.484 lei

V Concluzii

Fata de cele de mai sus rezulta urmatoarele :

- fondul de rulment este pozitiv, ce inseamna ca mijloacele fixe sunt finantate in totalitate din surse proprii si imprumutate ;
- trezoreria este pozitiva ce arata independenta societatii fata de bancile finantatoare ;
- societatea degaja capacitate de autofinantare ce conduce la posibilitatea achitarii datoriilor ;
- soldurile intermediare de gestiune sunt pozitive , ce arata performanta societatii ;
- nu se confrunta cu dificultati de gestiune financiara ;
- sursele proprii reprezinta 87% din total pasiv ;
- lichiditatea in cifre absolute este pozitiva ;

Fata de cele de mai sus, rezulta că societatea respecta principiul continuitatii activitatii.

31.03.2022

Auditor financiar ,
Stiuca Florin

