

**RAPORTUL AUDITORULUI
INDEPENDENT**

**privind situațiile financiare pentru anul încheiat
la data de 31.12.2015**

forma lunga

Întocmite în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 de către
S. UZINA MECANICA SADU S.A.

Către
ADUNAREA GENERALA A ACTIONARILOR
S. UZINA MECANICA SADU S.A.

Raport asupra situațiilor financiare

Am auditat situațiile financiare anexate ale S. UZINA MECANICA SADU S.A. la data de 31.12.2015 care cuprind bilanțul (formarul 10), contul de profit și pierdere (formular 20), date informative (formularul 30), situația activelor imobilizate (formular 40), tabloul fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la aceasta data și un sumar al politicilor contabile semnificative precum și alte note explicative.

Situațiile financiare menționate se refera la:

Total activ:	162.443.519 lei
Capitaluri proprii:	(-) 35.529.169 lei
Cifra de afaceri neta :	56.143.306 lei
Rezultatul net al exercițiului financiar:	(-) 10.361.241 lei

Responsabilitatea Conducerii pentru Situațiile Financiare

Conducerea are responsabilitatea întocmirii și prezentării fidele a acestor situații financiare în conformitate cu cerințele specifice ale Legii contabilității nr 82/1991 și în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate cu modificările și completările ulterioare, precum și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea setului de situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, fie cauzate de fraudă sau eroare.

Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastră este ca, pe baza auditului efectuat, să exprimăm o opinie asupra acestor situații financiare. Am efectuat auditul conform Standardelor Internaționale de Audit. Aceste standarde cer ca noi să respectăm cerințele etice, să planificăm și să efectuăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile ca situațiile financiare nu cuprind denaturări semnificative.

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, datorate 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 luate în ansamblul lor.

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

Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situațiile financiare și alte aspecte

În concordanță cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, punctul 563, alineatul (4), noi am citit raportul administratorilor atașat situațiilor financiare anexat situațiilor financiare individuale și în legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare individuale, noi raportăm că:

- a) în raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale anexate;
- b) raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 (reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate);
- c) în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2015 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

În sinteza pentru anul 2015 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 Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate cu modificările și completările ulterioare.

Administrația a realizat inventarierea generală a patrimoniului potrivit Deciziei nr. 23/21.01.2014 pentru inventarierea disponibilităților în lei și valută, a imobilizărilor necorporale, a investițiilor în curs, a elementelor de natură activelor care nu au substanță materială, a rezervelor și capitalurilor proprii, precum și a Deciziei nr. 201/26.10.2015 pentru inventarierea activelor imobilizate, obiectelor de inventar, echipamentului de lucru dat în folosință și inventarierea elementelor de natură stocurilor, creanțelor și datoriilor, rezultatele acesteia fiind înregistrate în contabilitate.

Audit public intern a fost înființat în anul 2015 în baza Legii 672/2002.

Controlul intern al societății s-a desfășurat în baza planului de control aprobat de Directorul General al U.M. SADU S.A.

Conducerea societății a furnizat toate explicațiile și informațiile cerute.

Fata de începutul anului activul bilanțier a crescut cu 2,84%, respectiv cu 4.490.759 lei de la 157.952.760 lei la 31.12.2014 la 162.443.519 lei la 31.12.2015. În pasiv se evidențiază o scădere a capitalurilor proprii de la -18.740.790 lei la 31.12.2014 la valoarea de -35.529.169 lei la data de 31.12.2015. Scaderea s-a datorat pierderii nete înregistrate la 31.12.2015 în valoare de 10.361.241 lei.

Cifra de afaceri neta a crescut fata de cea din anul precedent cu 120,63 %, însa societatea a obținut pierdere în 2015 fata de profit în 2014, datorita faptului ca în cursul anului 2015 nu a mai beneficiat de prevederile OUG 25/2014 privind unele măsuri pentru diminuarea arieratelor bugetare ale unor operatori economici din industria de apărare și reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare. Potrivit art. 2 al acesteia:

„(1) Obligațiile fiscale aferente producției sau comerțului cu armament, muniție și material de război datorate de operatorii economici din industria de apărare, prevăzuți în anexa care face parte Integranta din prezenta ordonanță de urgență denumiți în prezentul capitol operatori economici, administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală și neachitate la data intrării în vigoarea prezentei ordonanțe de urgență, se anulează.

(2) Obligațiile fiscale principale și accesorii aferente producției sau comerțului cu armament, muniție și material de război, datorate de operatorii economici către fondul de risc ca urmare a împrumuturilor externe garantate de stat conform evidentei contabile a Ministerului Finanțelor Publice neachitate la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență, se anulează.

Opinia

În opinia noastră, situațiile financiare anuale ale S. UZINA MECANICA SADU S.A. **redau o imagine o imagine fidela, în toate aspectele semnificative**, a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2015, precum și a performanței sale financiare pentru exercitiul încheiat la această dată în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice (“OMFP”) nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare.

Observatii

Procedurile de verificare pot fi neacoperitoare pentru toate aspectele societății ele fiind selectate strict pe baza raționamentului profesional al auditorului.

Utilizare raport

Acest raport este întocmit exclusiv pentru informarea și uzul intern al acționarilor societății în ansamblu, cât și pentru depunerea la organele teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice.

Situațiile financiare auditate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiilor și notele la acestea în conformitate cu reglementările și principiile contabile diferite acceptate de alte persoane și/sau pe teritoriul României sau în afara acesteia. De aceea situațiile financiare nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014.

Auditor financiar,
ec. Manolescu Florin
Membru Camera Auditorilor Financiar, autorizatia nr. 4536



Data:
19.05.2016

Conținut raport

Raportul de audit al situațiilor financiare ale S.C U.M. SADU S.A. la data de 31 decembrie 2015, conține următoarele anexe:

I - Bilanț încheiat la 31 decembrie 2015;

II - Contul de profit si pierdere la 31 decembrie 2015;

III- Situația modificării capitalurilor proprii la 31 decembrie 2015;

IV - Situația fluxurilor de disponibilități bănești la 31 decembrie 2015.

Anexa nr. I

BILANT CONTABIL LA 31.12.2015

Nr. Crt.	EXPLICATIE	31.12.2014 -LEI-	31.12.2015 -LEI-	2015/2014 [%]	2015-2014 -LEI-
A	TOTAL ACTIV	157.952.760	162.443.519	2,84	4.490.759
1	ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL	112.374.625	110.504.053	-1,66	-1.870.572
	IMOBILIZĂRI NECORPORALE	0	12.441		
	IMOBILIZĂRI CORPORALE	112.371.025	110.488.012	-1,68	-1.883.013
	IMOBILIZĂRI FINANCIARE	3.600	3.600	0,00	0
2	ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 05 la 08)	45.578.135	51.939.466	13,96	6.361.331
	STOCURI	32.247.345	28.899.709	-10,38	-3.347.636
	CREANȚE	12.911.050	22.780.522	76,44	9.869.472
	INVESTIȚII PE TERMEN SCURT	279.546	64.363	-76,98	-215.183
	CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI	140.194	194.872	39,00	54.678
3	CHELTUIELI ÎN AVANS	0	0		0
4	DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN-TOTAL	77.483.176	89.768.633	15,86	12.285.457
	*IMPRUMUTURI SI DATORII ASIMILATE DE PANA LA 1 AN	0	0		0
	*FURNIZORI SI CLIENTI CREDITORI DE PANA LA 1 AN	22.118.002	22.219.563	0,46	101.561
	*ALTE DATORII NEFINANCIARE DE PANA LA 1 AN	55.365.174	67.549.070	22,01	12.183.896
5	ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE	-37.435.241	-53.212.162	42,14	-15.776.921
6	TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE	74.939.384	57.291.891	-23,55	-17.647.493
7	DATORII:SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN	0	0		0
	*IMPRUMUTURI SI DATORII ASIMILATE MAI MARI DE 1 AN	0	0		0
	*FURNIZORI SI CLIENTI CREDITORI MAI MARI DE 1 AN	0	0		0
	*ALTE DATORII NEFINANCIARE MAI MARI DE 1 AN	0	0		0
8	PROVIZIOANE	82.175.677	82.175.677	0,00	0

Nr. Crt.	EXPLICATIE	31.12.2014 -LEI-	31.12.2015 -LEI-	2015/2014 [%]	2015-2014 -LEI-
9	VENITURI IN AVANS din care:	17.034.697	26.028.378	52,80	8.993.681
	Subvenții pentru investiții	11.504.497	10.645.383	-7,47	-859.114
	Venituri înregistrate în avans	5.530.200	15.382.995	178,16	9.852.795
	CAPITAL ȘI REZERVE				
10	CAPITAL SOCIAL TOTAL, din care:	20.467.573	20.467.573	0,00	0
	- capital subscris vărsat	20.467.573	20.467.573	0,00	0
	- Capital subscris nevărsat	0	0		
	- Patrimoniul regiei	0	0		
11	II. PRIME DE CAPITAL	0	0		
12	III. REZERVE DIN REEVALUARE	80.443.552	80.443.552	0,00	0
13	IV. REZERVE	310.220	4.403.735	1.319,55	4.093.515
14	REZULTATUL REPORTAT	-151.849.758	130.482.788	-14,07	21.366.970
15	REZULTATUL EXERCITIULUI FINANCIAR	31.887.623	-10.361.241	-132,49	-42.248.864
16	Repartizarea profitului	0	0		
17	CAPITALURI PROPRII- TOTAL	-18.740.790	-35.529.169	-89,58	-16.788.379
	Datorii totale	176.693.550	197.972.688	12,04	21.279.138
	CAPITALURI SI DATORII- TOTAL	157.952.760	162.443.519	2,84	4.490.759
B	TOTAL PASIV	157.952.760	162.443.519	2,84	4.490.759

Anexa nr. II

CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE LA 31.12.2015

Nr. Crt.	EXPLICATIE	Realizari in perioada de raportare		2015/2014 [%]	2015-2014 -LEI-
		31.12.2014 -LEI-	31.12.2015 -LEI-		
1	CIFRA DE AFACERI (a+b+c)	25.447.389	56.143.306	120,63	30.695.917
2	VENITURI DIN EXPLOATARE-TOTAL 1+3+4+5	175.434.689	57.871.513	-67,01	-117.563.176
	a- productia vanduta	25.104.613	53.537.096	113,26	28.432.483
	b- venituri din vanzarea marfurilor	73.673	2.541.954	3.350,32	2.468.281
	c- venituri din subventii de exploatare aferente cifrei de afaceri	269.103	64.256	-76,12	-204.847
3	Variatia stocurilor				
	sold creditor	0	0		
	sold debitor	11.127.901	3.282.459	-70,50	-7.845.442
4	Productia realizata de entitate	0	3.359		
5	Alte venituri din exploatare	161.115.201	5.007.307	-96,89	-156.107.894
6	CHELTUIELI PENTRU EXPLOATARE	141.237.003	64.363.890	-54,43	-76.873.113
	Cheltuieli materiale (ct. 601+602+...+608)	14.750.355	27.484.959	86,33	12.734.604

Nr. Crt.	EXPLICATIE	Realizari in perioada de raportare		2015/2014 [%]	2015-2014 -LEI-
		31.12.2014 -LEI-	31.12.2015 -LEI-		
	Cheltuieli cu marfurile	62.822	135.677	115,97	72.855
	Cheltuieli cu personalul	20.039.818	28.009.863	39,77	7.970.045
	Ajustari de valoare privind imobiliarile corporale si necorporale	2.149.690	2.024.487	-5,82	-125.203
	Ajustari de valoare privind activele circulante	1.197	0		
	Alte cheltuieli din exploatare din care:	22.079.050	6.708.904	-69,61	-15.370.146
	Cheltuieli prestatii externe	1.240.217	1.635.964	31,91	395.747
	Cheltuieli cu impozitele si taxele	12.682.469	1.050.515	-91,72	-11.631.954
	Cheltuieli cu despagubiri, donatii, cedari si active	8.156.364	4.022.425	-50,68	-4.133.939
	Ajustari privind provizioanele	82.154.071	0		
7	REZULTATUL DIN EXPLOATARE	34.197.686	-6.492.377	-118,98	-40.690.063
8	VENITURI FINANCIARE	551.483	3.364.763	510,13	2.813.280
9	CHELTUIELI FINANCIARE	2.861.546	7.233.627	152,79	4.372.081
10	REZULTAT FINANCIAR- pierdere	-2.310.063	-3.868.864	67,48	-1.558.801
11	VENITURI EXTRAORDINARE	0	0		
12	CHELTUIELI EXTRAORDINARE	0	0		
13	REZULTAT EXTRAORDINAR	0	0		
14	VENITURI TOTALE	175.986.172	61.236.276	-65,20	-114.749.896
15	CHELTUIELI TOTALE	144.098.549	71.597.517	-50,31	-72.501.032
16	REZULTAT BRUT	31.887.623	-10.361.241	-132,49	-42.248.864
17	IMPOZIT PE PROFIT	0	0		
18	REZULTAT NET	31.887.623	-10.361.241	-132,49	-42.248.864

Anexa nr. III

SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU LA 31.12.2015

Nr. Crt.	Element al capitalului propriu	Sold la 01.01.2015	Cresteri	Reduceri	Sold la 31.12.2015
1	Capital subscris nevarsat				
2	Capital subscris varsat	20.467.573	0	0	20.467.573
3	Prime de capital	0	0	0	0
4	Rezerve din reevaluare	80.443.552	0	0	80.443.552
5	Rezerve legale	0	0	0	0
6	Alte rezerve	310.220	4.093.515	0	4.403.735
7	Rezerva reprez. surplus realizat din rezerve de reevaluare		0	0	0

Nr. Crt.	Element al capitalului propriu	Sold la 01.01.2015	Cresteri	Reduceri	Sold la 31.12.2015
8	Rezultatul reportat	-151.849.758	21.366.970	0	-130.482.788
9	Rezultatul exercitiului	31.887.623	-10.361.241	31.887.623	-10.361.241
10	Repartizarea profitului	0	0	0	0
	TOTAL	-18.740.790	15.099.244	31.887.623	-35.529.169

La 31.12.2015 a avut loc o scadere a capitalurilor proprii cu -16.788.379 lei, datorita înregistrării pierderii contabile nete la 31.12.2015 .

Anexa nr. IV

SITUATIA FLUXURILOR DE DISPONIBILITATI BANESTI PENTRU ANUL 2015

Fluxul de numerar	31.12.2014	31.12.2015
(+/-) Rezultatul net al exercitiului	31.887.623	-10.361.241
(+) Amortiz si proviz. Incluse in costuri intreg in cursul per.	2.149.690	2.024.487
(-) Variatia stocurilor	5.527.198	3.347.636
(-) Variatia creantelor	-5.226.639	-9.869.472
(+) Variatia furnizorilor si clientilor creditor	14.217.696	101.561
FLUX DIN ACTIVITATEA DE EXPLOATARE (A)	48.555.568	-14.757.029
(-) Variatia activelor imobilizate	-12.003.497	-153.915
FLUX DIN ACTIVITATEA DE INVESTITII (B)	-12.003.497	-153.915
(+) Variatia de imprumuturi si datorii asimilate	0	0
(+) Variatia altor datorii	-135.179.071	12.183.896
(+) Variatia capitalului social	0	0
FLUX DIN ACTIVITATEA FINANCIARA (C)	-135.179.071	12.183.896
(+) Variatia altor elemente de pasiv	98.820.209	2.566.543
(-) Variatia altor elemente de activ	-156.746	215.183
FLUX DIN ALTE ACTIVITATI (D)	98.663.463	2.781.726
FLUX DE NUMERAR TOTAL (A+B+C+D)	36.463	54.678
<i>Disponibil la inceput de perioada</i>	<i>103.731</i>	<i>140.194</i>
<i>Disponibil la sfarsit de perioada</i>	<i>140.194</i>	<i>194.872</i>

Anexa nr. V

INDICATORI DE ANALIZA

Nr. Crt.	Explicatie	31.12.2014	31.12.2015	2015/2014 (%)
1	Imobilizari- Total	112.374.625	110.504.053	-1,66
2	Capital propriu-Total	-18.740.790	-35.529.169	89,58
3	Alte imprumuturi si datorii asimilate	81.873.683	89.768.633	9,64
4	Fond rulment net (FR)	-49.219.284	-63.921.908	29,87
5	Stocuri	32.247.345	28.899.709	-10,38
6	Creante	12.911.050	22.780.522	76,44
7	Cheltuieli in avans	0	0	0,00
8	Obligatii nefinanciare	77.483.176	89.768.633	15,86
9	Venit in avans	17.034.697	26.028.378	52,80
10	Provizioane pentru riscuri si cheltuieli	21.606	21.606	0,00
11	Nevoia de fond de rulment	-49.359.478	-64.116.780	29,90
12	Trezoreria	140.194	140.194	0,00
13	Casa si banci	140.194	194.872	39,00
14	Capitaluri imprumutate, din care:	77.483.176	89.768.633	15,86
	*Banci	0	0	0,00
	*Alte surse curente	77.483.176	89.768.633	15,86
15	Total capital investit, din care:	63.155.341	46.582.145	-26,24
	*Active imobilizate	112.374.625	110.504.053	-1,66
	*N.F.R	-49.359.478	-64.116.780	29,90
	*Trezorerie	140.194	194.872	39,00
16	TREZORERIA NETA FR-NFR	140.194	194.872	39,00

In concluzie, se apreciază ca la data de 31.12.2015 trezoreria neta a înregistrat o creștere cu 39 %, respectiv 54.678 lei, fata de începutul anului.

De asemenea, din tabelul de mai sus, rezulta un fond de rulment net calculat negativ, iar nevoia de fond de rulment este tot negativa, urmare a pierderilor contabile înregistrate din anii precedenți, cat si a volumului mare de obligații nefinanciare existente la 31.12.2015.

Anexa nr. VI

REGULI SI METODELE CONTABILE

1. Informații generale

S. Uzina Mecanica SADU S.A. este persoana juridica romana având forma juridica de societate pe acțiuni si își desfășoară activitatea in conformitate cu legile romane si cu statutul

societari, fiind filiala C.N. ROMARM S.A. Societatea Comerciala „U.M. SADU S.A.” funcționează în baza HG 979/2000, modificata și completata cu HG 952/2001, este înregistrata la Oficiul Registrului Comerțului sub nr. J18/330/28.12.2001 având codul de identificare fiscala RO 14373832.

În conformitate cu statutul societății, obiectul de activitate al acesteia îl constituie fabricarea armamentului și muniției.

Capitalul social subscris al S.C. U.M. SADU S.A. la 31.12.2015 este de 20.467.572,50 lei, integral vărsat, este împărțit în 8.187.029,00 acțiuni nominative cu o valoare nominala de 2,50 lei pe acțiune și este deținut de C.N. ROMARM S.A. în proporție de 84,11 % și de Ministerul Economiei în proporție de 15,89 %.

Datele de identificare ale entității sunt:

- Sediul Str. Parangului, Nr. 59, Loc. Bumbesti-Jiu, Jud. Gorj - Romania
- înregistrare la Registrul Comerțului J18/330/28.12.2001
- Cod de Identificare Fiscala RO 14373832
- Obiectul principal de activitate al S.C. U.M. SADU S-A. 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 organizata 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 privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate cu modificările și completările ulterioare.

3. Politicile contabile semnificative:

Actele immobilizate sunt active generatoare de beneficii și deținute pe o perioadă mai mare de un an. Ele se evaluează la costul de achiziție sau la costul de producție.

3.1 IMOBILIZARILE

3.1.1. Immobilizările corporale sunt evidențiate la valoarea de intrare (cost achiziție, cost producție, la valoarea de aport stabilită în urma evaluării, la valoarea justă).

Pentru immobilizările de natură clădirilor și construcțiilor speciale, ultima reevaluare a fost efectuată la data de 31.12.2014. Immobilizările 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, 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 titlu 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 ca bunurile ieșite din gestiune se evaluează la costul de achiziție (sau de producție) al primei intrări. Pe măsuri 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. DISPONIBILITATI BANESTI

Operațiunile privind încasările 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 evacuarea 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. CLIENTI SI CONTURI ASIMILATE

În contabilitatea clienților se înregistrează operațiunile privind vânzările, respectiv livrările de mărfuri și produse și alte operațiuni similare efectuate. O tranzacție în valută trebuie

înregistrata 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 valuta 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

În contabilitatea furnizorilor se înregistrează operațiunile privind cumpărările, respectiv achizițiile de mărfuri și produse precum și alte operațiuni similare efectuate. O tranzacție în valuta 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 valuta 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 are constituite provizioane pentru impozite, precum și pentru riscuri și cheltuieli.

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 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

Societatea la 31.12.2015 a înregistrat pierdere în valoare de 10.361.241 lei și nu a calculat impozit pe profit datorită pierderilor fiscale declarate. Aceasta acoperă pierderea contabilă înregistrată în anii anteriori.

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 contingentate la data întocmirii situațiilor financiare și cheltuielilor raportate pentru perioada respectivă.

Ordinul M.F.P. 1802/2014 cere ca elementele prevăzute în situațiile financiare anuale să 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 sau este încasat sau plătit) și sunt înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente.

3.12. PERMANENTA METODELOR

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

Anexa nr. VI

INFORMATII COMPLEMENTARE

A. Note asupra bilanțului

1. Imobilizări

În anul 2015 au avut loc următoarele mișcări în structura activelor:

Element de active	Valoare bruta			
	Sold la 01.01.2015	Creșteri	Reduceri	Sold la 31.12.2015
0	1	2	3	4=1+2-3
Imobilizări necorporale	0	173.085	0	173.085
Imobilizări corporale	165.830.758	1.550.233	106.954	167.274.037
Imobilizări financiare	3.600	369.850	369.850	3.600
TOTAL	165.834.358	2.093.168	476.804	167.450.722

Element de active	Valoare ajustata			
	Sold la 01.01.2015	Ajustari	Reduceri sau reluari	Sold la 31.12.2015
0	5	6	7	8=5+6-7
Imobilizari necorporale	0	160.644	0	160.644
Imobilizari corporale	53.459.733	3.400.086	73.794	56.786.025
Imobilizari financiare	0		0	0
TOTAL	53.459.733	3.560.730	73.794	56.946.669

Pana la 31.12.2015, entitatea a înregistrat intrări (din reevaluare) de active imobilizate in suma totala de 2.093.168 lei, astfel:

- Imobilizări necorporale: 173.085 lei
- Imobilizări corporale: 1.550.233 lei din care:
 - Instalații tehnice si mașini: 1.530.281 lei;
 - Construcții: 0 lei;
 - Tenuri: 0 lei
 - Alte instalații utilaje si mobilier: 0 lei
 - Imobilizări in curs: 19.952 lei.
- Imobilizări financiare: 369.850 lei

De asemenea, au fost înregistrate ieșiri de active in suma totala de 476.804 lei, localizate la:

- Imobilizări corporale: 152.366 lei din care:
 - Instalații tehnice si mașini: 73.795 lei;
 - Construcții: 0 lei;
 - Terenuri: 0 lei
 - Alte instalații utilaje si mobilier: 0 lei
 - Imobilizări in curs: 33.159 lei.
- Imobilizari financiare: 369.850 lei

Amortizarea pe cumulat este calculata conform Legii 15/1994 după metoda liniara si cuprinde exclusiv pe cea înregistrata pe cheltuieli.

Denumirea elementului de imobilizare	Valoare bruta				Ajustari de valoare (amortizari si ajustari pentru deprecierea sau pierderea de valoare)			
	Sold la inceputul exercitiului	Cresteri	Cedari, transferuri si alte reduceri	Sold la sfarsitul exercitiului financiar	Sold la inceputul exercitiului financiar	Ajustari inregistrate in cursul exercitiului financiar	Reduceri sau reluari	Sold la sfarsitul exercitiului financiar
0	1	2	3	4=1+2+3	5	6	7	8=5+6-7
IMOBILIZĂRI NECORPORALE								
1. Cheltuieli de constituire si de dezvoltare	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Alte imobilizari	0	173.085	0	173.085	0	160.644	0	160.644
3. Avansuri pentru imobilizari necorporale	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL	0	173.085	0	173.085	0	160.644	0	160.644
IMOBILIZĂRI CORPORALE								
1. Terenuri	63.587.537	0	0	63.587.537	0	0	0	0
2. Constructii	50.784.720	0	0	50.784.720	26.394.696	476.079	0	26.870.775
3. Instalatii tehnice si masini	51.066.754	1.530.281	73.795	52.523.240	27.021.154	2.923.815	73.794	29.871.175
4. Alte instalatii utilaje si masini	47.084	0	0	47.084	43.883	192	0	44.075
5. Avansuri si imobilizari in curs	344.663	19.952	33.159	331.456	0	0	0	0
6. Imobilizari financiare	3.600	369.850	369.850	3.600	0	0	0	0
TOTAL	165.834.358	1.920.083	476.804	167.277.637	53.459.733	3.400.086	73.794	56.786.025
ACTIVE IMOBILIZATE-TOTAL	165.834.358	2.093.168	476.804	167.450.722	53.459.733	3.560.730	73.794	56.946.669

La 31.12.2015 entitatea deține in patrimoniu active corporale si necorporale in valoare neta de 110.504.053 lei.

Imobilizări financiare:

La 31.12.2014 societatea înregistrează imobilizări financiare în suma de 3.600 lei constând în constituirea unor garanții solicitate de clienți.

	Imobilizări financiare
Valoare de inventar	
Sold la 01.01.2015	3.600
Intrări în cursul anului	369.850
Ieșiri în cursul an	369.850
Sold la 31.12.2015	3.600

Cu ocazia inventarierii comisiile au făcut propuneri de valorificare prin casare sau vânzare a unor bunuri materiale.

Menționăm că în urma inventarierii imobilizărilor corporale și a obiectelor de inventar au fost constatate diferențe de inventar, plusul de inventar în valoare de 13.278 lei a fost înregistrat

Referitor la minusurile de inventar al mijloacelor fixe din secția Pirotehnică Sadu II, specificate în procesul verbal de inventariere al comisiei nr.7, s-au constatat următoarele :

- Comisia de inventariere nr 7, a constatat că pompa de vid cu nr. inventar 21584452, a fost înregistrată eronat ca plus de inventar în anul 2013 cu ocazia inventarierii anuale. Aceasta a fost scăzută de serviciul Contabilitate din evidențele contabile, conform procesului verbal nr. 650/28.01.2016 al comisiei centrale de inventariere și a ramaș în evidențele contabile cu nr. de inventar 30330331;
- Instalația de separat particule ferrosiliciu cu nr. inventar 34167066, constatată minus de inventar a fost propusă la casare conform listei din data de 21.03.2005, cu obiecte de inventar propuse pentru a fi scoase din funcțiune și valorificate prin vânzare sau casare, aprobată de Comitetul de direcție în referatul nr 3956/30.03.2005. În procesul verbal nr.1/2007 de casare a unor obiecte de inventar, aflate în gestiunea Soc. U.M SADU încheiat în 28.02.2007 cât și în procesul verbal nr. 2/2007 încheiat în 17.05.2007, se face referire la lista aprobată de Comitetul de Direcție în data de 30.03.2005 prin procesul verbal nr.10/2005. Menționăm că nu s-a găsit bon de predare pentru această instalație;
- Presa orizontală de stantat, ambutisat cu nr. inventar 34053911, se afla trecută pe bonul de predare nr.33/19.11.2007 al secției Pirotehnice pentru deseul de fier vechi predat la biroul Desfaceri pentru vânzare. A fost găsită o copie a bonului de predare și în dosarul serviciului PIP cu semnăturile în original;
- Stabilizator sursă de curent continuu, cu nr. de inventar 40561957 figurează în tabelul nominal din 12.03.2007 cu mijloacele fixe și mijloacele fixe de natură obiectelor de inventar ce se transferă de la secția Pirotehnică la secția Munitie;
- Agregatele de degresare, spalare, fosfatate cu nr. 34057156, 34057157 și 34057158 se regăsesc pe bonul de predare nr. 8/28.02.2006 pentru deșeu otel provenit din casări mijloace fixe (34057156, 34057157 și 34057158), bonul de predare nr.032/11.07.2007 pentru deseuri fier vechi (34057157 și 34057158) și bonul de predare nr.15/ fără data, predător secția 6A

primitor sectia Munitie, pentru parti componente (agregatul nr.4057156 si 4057157). Bonul de predare nr.032/11.07.2007 a fost gasit si in evidentele serviciului PIP cu semnaturile in original.

Referitor la minusurile de inventar constatate la productia in curs de executie din sectia Munitie de catre comisia de inventariere nr. 9, mentionate in proces verbal nr.8354/28.11.2015, comisia numita prin 60/22.03.2016 a luat cunostinta de propunerile comisiei de inventariere mentionate, privind:

- neinregistrarea acestora in contabilitate, acestea provenind din pierderile tehnologice nerelansate in perioada 2014-2015;
- aprobarea relansarilor pentru acoperirea acestor minusuri, constand in semnarea si aprobarea fiselor de evidente ale pierderilor tehnologice;
- emiterea bonurilor de consum aferente acestora pentru materialele in cauza.

Rezultatele inventarierii au fost aprobate de Consiliul de Administratie conform Hotararii nr. 3/2016.

2. Stocuri

La data de 31.12.2015, stocurile societății au însumat 28.899.709 lei in scădere cu 3.347.636 lei fata de începutul anului (10,38%)

Valoarea totala a activelor circulante la 31.12.2015 a fost în sumă de 51.939.466 lei, reprezentând o crestere cu valoarea de 6.361.331 lei față de datele înregistrate la 31.12.2014 ca urmare a cresterii nivelului creantelor cu suma de 9.869.472 lei.

Stocurile la 31.12.2015 sunt in suma de 28.899.709 lei, din care:

- materii prime si materiale consumabile = 10.221.074 lei;
- producția în curs de execuție = 8.162.836 lei
- produse finite si marfuri = 9.828.523 lei
- avansuri furnizori bunuri = 687.276 lei

3. SITUAȚIA CREANTELOR

La data de 31.12.2015, soldul creanțelor curente a crescut fata de începutul anului datorita livrărilor realizate.

Creanțe total = 22.780.522 lei, din care:

- creanțe comerciale = 4.711.551 lei
- alte creanțe-total = 18.068.971 lei

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

4. CAPITALURILE PROPRII

Capitalurile proprii si modificarea acestora sunt prezentate in Anexa III.

Modificările la capitaluri proprii se datorează înregistrării de pierderi înregistrate în anul curent si în anii precedenți.

Din datele prezentate rezultă o descreștere a capitalurilor proprii cu suma de 16.788.379 lei față de 01.01.2015 ca urmare a înregistrării de pierdere la 31.12.2015 în suma de 10.361.241 lei.

5. SITUATIA DATORIILOR

În structura datoriilor pe termen scurt se constata următoarele modificări fata de începutul anului:

lei

Specificație	01.01.2015	31.12.2015	Diferențe	Datorii restante
Clienți creditori	17.398.267	20.216.747	2.818.480	0
Furnizori	4.719.735	2.002.816	-2.716.919	1.117.948
Alte datorii	55.365.174	67.549.070	12.183.896	62.456.709
TOTAL:	77.483.176	89.768.633	12.285.457	63.574.657

Din datele prezentate se constată o creștere a datoriilor cu suma de 12.285.457 lei, ceea ce reprezintă 15,86 % față de datele înregistrate la 01.01.2015.

Datoriile restante la 31.12.2015 sunt în sumă de 63.574.657 lei reprezintă 70,82% în totalul datoriilor.

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

6. DISPONIBILITATI BANESTI

Casa si conturile la bănci 194.872 lei

La 31.12.2015, disponibilitățile bănești în conturi curente la bănci au crescut fata de începutul anului, dar sunt insuficiente pentru acoperirea datoriilor.

7. AJUSTARI PENTRU DEPRECIERE SI PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI

Situația provizioanelor, la 31.12.2015 se prezintă astfel:

Denumirea provizionului	Sold la începutul exercitiului financiar	Transferuri		Sold la sfarsitul exercitiului financiar
		in cont	din cont	
0	1	2	3	4=1+2-3
Provizioane ct. (151)	82.175.677	-	-	82.175.677
Provizioane pentru depreciere creante clienti ct.(491)	1.358.007	-	-	1.358.007
Provizioane pentru deprecierea creantelor-debitori diversi ct. (496)	316.810	-	-	316.810
TOTAL	83.850.494	-	-	83.850.494

Se constata ca s-au menținut provizioanele constituite din ani precedenți, atât pentru deprecierea creanțelor decontări in cadrul grupului, cat si provizioanele pentru deprecierea creanțelor clienți, fiind in curs de derulare acțiunile de recuperare a acestor creanțe, dar se menține riscul de nerecuperare a acestora.

8. SUBVENTII PENTRU INVESTITII

La 31.12.2015, entitatea a înregistrat in soldul contului 475 suma de 10.645.383 lei in scădere fata de anul precedent cu 859.114 lei (7,47%).

B. NOTE ASUPRA CONTULUI DE PROFIT SI PIERDERE

8. VENITURI, CHELTUIELI SI REZULTATELE PE ACTIVITATE:

Prin compararea nivelului si dinamicii elementelor din structura veniturilor se constata cresterea cifrei de afaceri cu circa 120,63%.

Structura veniturilor si cheltuielilor pe activități comparativ cu anul precedent este prezentata in Anexa II la prezentul raport. Acestea au fost corect determinate, cu respectarea principiilor independentei exercițiului si necompensării. In sinteza situația veniturilor, cheltuielilor si a rezultatului financiar înregistrat in anul 2015 se prezintă după cum urmează:

Nr. Crt.	EXPLICATIE	Realizari in perioada de raportare		2015/2014 [%]	2015-2014 -LEI-
		31.12.2014 -LEI-	31.12.2015 -LEI-		
1	CIFRA DE AFACERI	25.447.389	56.143.306	120,63	30.695.917
2	VENITURI DIN EXPLOATARE	175.434.689	57.871.513	-67,01	-117.563.176
3	CHELTUIELI PENTRU EXPLOATARE	141.237.003	64.363.890	-54,43	-76.873.113
4	REZULTATUL DIN EXPLOATARE	34.197.686	-6.492.377	-118,98	-40.690.063
5	VENITURI FINANCIARE	551.483	3.364.763	510,13	2.813.280
6	CHELTUIELI FINANCIARE	2.861.546	7.233.627	152,79	4.372.081
7	REZULTAT FINANCIAR- pierdere	-2.310.063	-3.868.864	67,48	-1.558.801
8	VENITURI EXTRAORDINARE	0	0	0,00	0

Nr. Crt.	EXPLICATIE	Realizari in perioada de raportare		2015/2014 [%]	2015-2014 -LEI-
		31.12.2014 -LEI-	31.12.2015 -LEI-		
9	CHELTUIELI EXTRAORDINARE	0	0	0,00	0
10	REZULTAT EXTRAORDINAR	0	0	0,00	0
11	VENITURI TOTALE	175.986.172	61.236.276	-65,20	-114.749.896
12	CHELTUIELI TOTALE	144.098.549	71.597.517	-50,31	-72.501.032
13	REZULTAT BRUT	31.887.623	-10.361.241	-132,49	-42.248.864
14	IMPOZIT PE PROFIT	0	0	0,00	0
15	REZULTAT NET	31.887.623	-10.361.241	-132,49	-42.248.864

ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE

DENUMIREA INDICATORULUI	Exercitiul financiar	
	Exercitiul precedent	Exercitiul curent
1	2	3
1. Cifra de afaceri neta	25.447.389	56.143.306
2. Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestat (3+4+5)	27.670.647	55.202.757
3. Cheltuielile activitatii de baza	15.024.667	35.604.204
4. Cheltuielile activitatii auxiliare	2.280.504	2.437.318
5. Cheltuieli indirecte de productie	10.365.476	17.161.235
6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete(1-2)	-2.223.258	940.549
7. Cheltuieli de desfacere	0	0
8. Cheltuieli generale de administratie	113.566.356	12.443.592
9. Alte venituri din exploatare	149.987.300	5.010.666
10. Rezultatul din exploatare (6-7-8+9)	34.197.685	-6.492.377

Menționăm că în anul 2014, în cheltuielile generale de administrație au fost incluse sumele ce reprezintă, amenzile, penalitățile și dobânzile datorate terților și bugetelor în valoare de 6.348,338 lei, sumele înregistrate conturi în afara bilanțului în valoare de 11.704.627 lei, datorate către AJOFM GORJ conform art. 12⁸ din OUG 22/2004 ce prevede " - Sumele acordate, în condițiile prezentei ordonanțe de urgență din bugetul asigurărilor pentru șomaj, cu titlu de plăți compensatorii „, sumă ce a fost anulată de OUG 25/2014 și cheltuielile în suma de 82.154.071 lei ce reprezintă cheltuieli cu constituirea de provizioane pentru impozite. Din datele prezentate, se constată următoarele: nivelul costurilor a scăzut cu - 72.501.032 lei față de exercițiul precedent, iar rezultatul brut a scăzut cu 42.248.864 lei, fapt datorat neaplicării OUG 25/2014 privind anularea obligațiilor către bugetul statului.

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

9. INDICATORII ECONOMICO-FINANCIARI SEMNIFICATIVI

Nr. Crt.	EXPLICATIE	Mod de calcul	31.12.2015	
			Realizari	
I. INDICATORI DE LICHIDITATE				
1	Lichiditatea generala	$\frac{\text{Active circulante}}{\text{Datorii curente}}$	$\frac{51.939.466}{89.768.633}$	0,58
2	Lichiditatea imediata	$\frac{\text{Active circulante} - \text{Stocuri}}{\text{Datorii curente}}$	$\frac{23.039.757}{89.768.633}$	0,25
II. INDICATORI DE GESTIUNE				
1	Viteza de rotatie a stocurilor	$\frac{\text{Stoc mediu global} \times 360}{\text{Cifra de afaceri neta}}$	$\frac{30.573.527 \times 360}{56.143.306}$	196,04
2	Viteza de rotatie a activelor imobilizate	$\frac{\text{Active imobilizate}}{\text{Cifra de afaceri neta}}$	$\frac{110.504.053}{56.143.306}$	1,97
3	Viteza de rotatie a activelor totale	$\frac{\text{Active totale}}{\text{Cifra de afaceri neta}}$	$\frac{162.443.519}{56.143.306}$	2,89
4	Viteza de rotatie debitelor (clienti)	$\frac{\text{Sold mediu clienti} \times 360}{\text{Cifra de afaceri}}$	$\frac{3.232.642 \times 360}{56.143.306}$	20,73
5	Viteza de rotatie a creditelor (furnizori)	$\frac{\text{Sold mediu furnizori} \times 360}{\text{Cifra de afaceri}}$	$\frac{3.361.276 \times 360}{56.143.306}$	21,55
III. INDICATORI DE PROFITABILITATE				
1	Gradul de acoperire a cheltuielilor cu veniturilor	$\frac{\text{Total venituri} \times 100}{\text{Total cheltuieli}}$	$\frac{61.236.276 \times 100}{71.597.517}$	85,53

Din analiza indicatorilor de mai sus se observă următoarele:

- lichiditatea este subunitara ceea ce evidențiază o activitate nesatisfăcătoare, lipsa de lichiditate manifestându-se prin plăți restante fata de furnizori si bugetul statului.
- o mai mică durată de recuperare a creanțelor comparativ cu durata de plată a datoriilor și o viteză de rotație lentă a stocurilor și a activelor circulante, fapt ce duce implicit la o lichiditate intermediară și imediata slabă.

10. VOLUMUL SI EVOLUȚIA CIFREI DE AFACERI SI A VENITURILOR OIN EXPLOATARE

Cifra de afaceri realizata la 31.12.2015 este de 56.143.306 lei si este realizata in proporție de 120,63 % fata de aceeași perioada a anului 2015.

Venituri: La 31.12.2015, S. „Uzina Mecanica Sadu”- S.A a realizat venituri totale in suma de 57.871.513 lei, compuse din:

- venituri din exploatare = 57.871.513 lei
- venituri financiare = 3.364.763 lei
- venituri extraordinare = 0 lei.

Nr. Crt.	Venituri din exploatare	Realizari in perioada de raportare		Variatia relativa (%)	Variatia absoluta
		31.12.2014	31.12.2015		
1	Productia vanduta	25.104.613	53.537.096	113,26	28.432.483
2	Productia imobilizata	0	3.359	0,00	3.359
3	Productia stocata	-11.127.901	-3.282.459	-70,50	7.845.442
4	Alte venituri din exploatare, din care:	161.115.201	5.007.307	-96,89	-156.107.894
5	venituri din subventii	1.020.396	4.035.486	295,48	3.015.090
6	venituri din anulari cf OUG 25/2014	154.651.800	0	0,00	-154.651.800
7	Vanzari de marfuri	342.776	2.606.210	660,32	2.263.434
8	TOTAL	175.434.689	57.871.513	-67,01	-117.563.176

11. VOLUMUL SI STRUCTURA IMPOZITUL PE PROFIT

Societatea nu a calculat impozit pe profit datorita înregistrării pierderii brut la sfârșitul anului.

C. REFERIRI CU PRIVIRE LA :

12. STRUCTURA SI EVOLUTIA NUMARULUI DE SALARIATI

Nr. mediu la 31.12.2014	Nr. mediu la 31.12.2015	Diferențe
919	892	-27

13. Structura actionariatului la 31.12.2015

Capitalul social subscris al S.C U.M. SADU S.A. la 31.12.2015 este de 20.467.572,50 lei, integral vărsat, este împărțit în 8.187.029,00 acțiuni nominative cu o valoare nominala de 2,50 lei pe acțiune si este deținut de C.N. ROMARM S.A., in proporție de 84,11% si de Ministerul Economiei Comerțului si Turismului in proporție de 15,89%.

14. CONDUCEREA SOCIETĂȚII

Ca urmare a faptului că societatea se află în administrare specială și supraveghere financiară conform ordinului 207/2008, în anul 2015 administrarea specială a fost asigurată de domnul Constantin Ciornei Donighian, numit prin Ordinul ME nr. 54/16.01.2014, care a fost înlocuit de domnul Iovănel Constantin, numit prin Ordinul 882/17.07.2015.

Consiliul de Administrație alcătuit până pe data de 05.06.2015 din următoarele persoane :

Consiliul de Administrație a fost alcătuit până pe data de 06.10.2015 din următoarele persoane:

1. MIHAI NICUSOR-MIRCEA -presedinte
2. VLADOIU LUIS -membru
3. FILIP CONSTANTIN -membru

În data de 06.10.2015 Adunarea Generală a Acționarilor, conform Hotărârii nr. 3/2015, revoca din funcție pe dl Filip Constantin și îl numește pe dl Sanda Adrian, componenta CA fiind următoarea:

1. MIHAI NICUSOR-MIRCEA - presedinte
2. VLADOIU LUIS - membru
3. SANDA ADRIAN - membru

Conducerea executivă până la data de 15.09.2015 a fost asigurată de:

- ing. STOICA GHEORGHE - director general
- ing. BOGDAN GABRIEL LUCIAN - director tehnic și de producție
- ec. DITESCU ANA - director economic
- ing. DIJMĂRESCU NICOLAE - director comercial,

iar din data de 16.09.2015, conform Hotărârii Consiliului de Administrație nr. 7/28.08.2015:

- ing. DIJMĂRESCU NICOLAE - director comercial, împuternicit să preia și atribuțiile funcției de director general
- ing. BOGDAN GABRIEL LUCIAN - director tehnic și de producție
- ec. DITESCU ANA - director economic

Uzina Mecanică Sadu S.A este organizată pe trei direcții și un aparat central astfel:

- ✓ Direcția de Producție
- ✓ Direcția Comercială
- ✓ Direcția Economică

15. ÎNTOCMIREA SITUAȚILOR FINANCIARE. EVIDENȚA CONTABILĂ

Situațiile financiare pe anul 2015 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 concordanța între contabilitatea sintetică și cea analitică.

Se întocmesc lunar bilanțe contabile sintetice, se face periodic punerea de acord cu evidenta analitica.

Situațiile financiare au fost întocmite prin transpunerea corecta a soldurilor din bilanța sintetica întocmita la 31.12.2015.

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

Societatea utilizează in evidenta contabila un program informatic corespunzător.

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

Pentru elementele de patrimoniu sunt stabilite responsabilități gestionare.

16. EVENIMENTE ULTERIOARE

Nu avem cunoștința de evenimente ulterioare datei bilanțului care sa influențeze Situațiile financiare ale anului 2015.

CABINET EXPERTIZE SI AUDIT FINANCIAR MANOLESCU FLORIN

B-dul Dunarea, nr. 21,oras Galati, judetul Galati

Autorizație CAFR 4536

