

S.C. AUDITOR FINANCIAR SARRA S.R.L.

Hunedoara, Str. George Enescu nr. 16 / 3, Jud. Hunedoara,
C.U.I. RO 14576047 ▪ J20 / 326 / 2002 ▪ Cap. soc. 220.000 lei
Tel. 0742 / 018488 ▪ Fax. 0254 / 748849,
e-mail :aurelauditor@yahoo.com



Nr. 3467/21/26.04.2021

Către,

COMITETUL DE AUDIT AL SOCIETĂȚII UZINA MECANICA SADU S.A.

Spre știință: **CONSILIUL DE ADMINISTRATIE AL SOCIETĂȚII UZINA MECANICA SADU S.A.**

Subiect: Adresa de înaintare a Raportului suplimentar din data de 21.04.2020 cu privire la societatea UZINA MECANICĂ SADU S.A., realizat în baza prevederilor Legii nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative și ale art. 11 din Regulamentul european nr. 537/2014 privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public.

Stimați domni,

Subscrisa societatea AUDITOR FINANCIAR SARRA SRL, societate română, înregistrată la Registrul comerțului sub nr. J20/326/2002 având CUI RO 14576047, cu sediul în Municipiul Hunedoara str. George Enescu, nr. 16, bl.16/3, județul Hunedoara, în calitate de auditor financiar al societății UZINA MECANICĂ SADU S.A., va rugăm sa găsiți anexat Raportul suplimentar întocmit de către AUDITOR FINANCIAR SARRA SRL, pe baza informațiilor puse la dispoziție de societatea UZINA MECANICĂ SADU S.A., ca urmare a prevederilor Legii nr. 162/2017 și ale art. 11 din Regulamentul European nr. 537/2014.

Cu stimă,

AUDITOR FINANCIAR SARRA SRL

Reprezentata prin

Aurel Șendroni - Auditor financiar

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor Financiar: Șendroni Aurel
Registrul Public Electronic: AF 407



AUDIT STATUTAR: AN FINANCIAR 2020

BENEFICIAR: Societatea UZINA MECANICA SADU S.A.,

AUDITOR FINANCIAR: Societatea AUDITOR FINANCIAR SARRA S.R.L.

pag 1 din 26

S.C. AUDITOR FINANCIAR SARRA S.R.L.

Hunedoara, Str. George Enescu nr. 16 / 3, Jud. Hunedoara,
C.U.I. RO 14576047 ▪ J20 / 326 / 2002 ▪ Cap. soc. 220.000 lei
Tel. 0742 / 018488 ▪ Fax. 0254 / 748849,
e-mail : aurelauditor@yahoo.com



Către,

COMITETUL DE AUDIT AL SOCIETĂȚII UZINA MECANICĂ SADU S.A.

Spre știință: CONSILIUL DE ADMINISTRATIE AL SOCIETĂȚII UZINA MECANICĂ SADU S.A.

RAPORTUL SUPLIMENTAR al auditorului independent

a) Furnizăm Comitetului de audit că am respectat cerințele etice relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența și, acolo unde este cazul, măsurile de protecție aferente.

În urma activității desfășurate, a discuțiilor avute atât cu membrii echipei de audit, cât și cu conducerea clientului s-a constatat că nu au rezultat niciun fel de amenințări în ceea ce privește independența față de clientul de audit. Conducerea și personalul societății de audit este total independentă față de conducerea societății UZINA MECANICĂ SADU S.A., deci nu sunt probleme de încălcare a Codului de conduită etică și profesională.

b) Auditul situațiilor financiare aferente anului 2020 a fost efectuat de către societatea AUDITOR FINANCIAR SARRA SRL, partenerul-cheie de audit care a fost implicat în audit fiind domnul auditor Șendroni Aurel.

c) Societatea AUDITOR FINANCIAR SARRA SRL nu s-a aflat în situația de a face demersuri pentru ca activitățile sale să fie derulate de un alt auditor statutar sau de o altă firmă de audit, care nu este membru al aceleiași rețele și nu s-a folosit de activitatea unor experți externi.

d) Menționăm că, potrivit documentelor furnizate și a discuțiilor purtate cu reprezentanții conducerii societății, la nivelul societății UZINA MECANICĂ SADU S.A., prin ședința de C.A. din 17.04.2018 a fost aprobată organigrama care prevede și un compartiment de audit intern, conform cerințelor Legii nr. 162/2017, cu 1 (un) singur post de auditor intern, acesta aflându-se în subordinea directă a Directorului General al entității. În vederea asigurării unui proces de governanță corporativă eficient și rentabil, recomandăm subordonarea compartimentului de Audit intern față de Comitetul de Audit.

În ceea ce privește natura, frecvența și măsura comunicărilor dintre echipa de audit și reprezentanții conducerii societății, menționăm că în data de 30.09.2019 a fost încheiat contractul de prestări servicii nr. 823, având ca obiect *prestarea de servicii de audit statutar al situațiilor financiare ale societății UZINA MECANICĂ SADU S.A., aferente exercițiilor financiare 2019, 2020 și 2021.*

În ceea ce privește activitate de auditare a situațiilor financiare aferente anului 2020, s-a purtat corespondența telefonică și pe mail cu persoanele din conducerea societății. Menționăm că în anul

Autoritatea pentru Supravegherea Publică și
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor Financiar: Șendroni Aurel
Registrul Public Electronic: AF 407

AUDIT STATUTAR: AN FINANCIAR 2020

BENEFICIAR: Societatea UZINA MECANICĂ SADU S.A.,

AUDITOR FINANCIAR: Societatea AUDITOR FINANCIAR SARRA S.R.L.

pag 2 din 26

S.C. AUDITOR FINANCIAR SARRA S.R.L.

Hunedoara, Str. George Enescu nr. 16 / 3, Jud. Hunedoara,
C.U.I. RO 14576047 ▪ J20 / 326 / 2002 ▪ Cap. soc. 220.000 lei
Tel. 0742 / 018488 ▪ Fax. 0254 / 748849,
e-mail :aurelauditor@yahoo.com



2020 a avut loc o deplasare la sediul societatii UZINA MECANICĂ SADU S.A unde s-au purtat discuții cu directorul general și directorul economic al societății.

În cadrul întâlnirii au fost verificate, analizate și discutate anumite aspecte întâlnite de către auditor, în vederea asigurării validității, realității și acurateței înregistrărilor în contabilitate a documentelor și a concordanței cu legile și regulamentele în vigoare. Auditorul a efectuat lucrări specifice în vederea obținerii de probe de audit cu privire la situațiile financiar- contabile ale entității.

e) Sfera de aplicare vizează auditarea situațiilor financiare pentru anul 2020 ale societății UZINA MECANICA SADU S.A..

Conform agendei de lucru a întâlnirilor pentru planificare, au fost abordate doua zone principale: întâlnirile cu clientul și discuțiile cu echipa misiunii de audit.

În anul 2021, în contextul continuării pandemiei COVID – 19 și a restricțiilor impuse de starea de urgență, auditorul a purtat corespondența: pe mail și telefonic în vederea desfășurării și finalizării misiunii de audit aferente anului 2020.

În cadrul intalnirilor cu reprezentanții clientului, în anul 2020, au fost analizați indicatori cum ar fi: revizuirea afacerii (activitatea de prestări servicii din timpul anului, dezvoltări semnificative, investiții, schimbări în natura afacerii, personal cheie, furnizori, clienți, continuitatea activitatii), evaluările riscului (riscul de fraudă și eroare, procedurile clientului pentru identificarea și abordarea riscului etc), natura și scopul misiunii de audit.

În cadrul discuțiilor cu echipa misiunii au fost abordate aspecte cu privire la informații generale care țin de cunoașterea afacerii și cerințele specifice de reglementare sau de raportare a entităților de interes public, informații cu privire la abordarea auditului, la fraudă și eroare, precum și la natura, momentul și întinderea procedurilor.

În acest sens, a fost emisă și transmisă clientului solicitarea de informații pentru anul 2020 cu adresa nr. 3322/21/05.02.2021 în vederea elaborării Raportului anual de audit, cu mențiunea ca această listă de documente necesară efectuării misiunii de audit nu este exhaustivă, fiind completată de o corespondență electronică purtată cu clientul.

f) În ceea ce privește numirea mai multor auditori, menționăm că nu ne aflăm în această situație. Conform aprobării Adunării Generale a Acționarilor UZINA MECANICĂ SADU S.A., prin Hotărârea nr. 6 / 10.10.2017, a fost numit un singur auditor - Societatea AUDITOR FINANCIAR SARRA SRL, în vederea auditării situațiilor financiare ale societății UZINA MECANICĂ SADU S.A., numire finalizată prin încheierea contractului de prestări servicii nr. 823 / 30.09.2019.

g) Potrivit Ghidului pentru un audit de calitate, auditorul a întocmit pentru clientul auditat un dosar structurat (constituit din dosarul permanent și dosarul exercițiului), conform necesităților practice, începând cu secțiunea de planificare a dosarului, secțiune în care se identifică riscul și pragul de semnificație, furnizând liste de verificare a aspectelor care sunt, de obicei, anticipate și asigură un mijloc de consemnare a procesului de planificare. Aceste elemente se ragănesc în dosarul clienului auditat la secțiunea "Planificare".

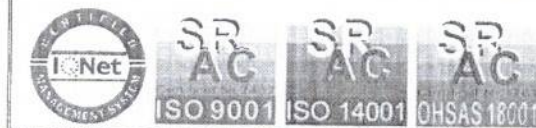
Analiza unor categoriilor bilanțiere care au fost verificate și explicațiile cu privire la variațiile substanțiale ale ponderării testării de fond și de conformitate comparativ cu exercițiul precedent sunt prezentate în anexa 1 la prezentul raport

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor Financiar: Sendroni Aurel
Registrul Public Electronic: AF 407

AUDIT STATUTAR: AN FINANCIAR 2020
BENEFICIAR: Societatea UZINA MECANICA SADU S.A.,
AUDITOR FINANCIAR: Societatea AUDITOR FINANCIAR SARRA S.R.L.

S.C. AUDITOR FINANCIAR SARRA S.R.L.

Hunedoara, Str. George Enescu nr. 16 / 3, Jud. Hunedoara,
C.U.I. RO 14576047 ▪ J20 / 326 / 2002 ▪ Cap. soc. 220.000 lei
Tel. 0742 / 018488 ▪ Fax. 0254 / 748849,
e-mail :aurelauditor@yahoo.com



h) Pragul cantitativ de semnificație aplicat la efectuarea auditului statutar pentru situațiile financiare aferente anului 2020 ale societății UZINA MECANICA SADU S.A. este:

PRAG SEMNIFICAȚIE 2020 = 500.000 lei
INDICATORII: CIFRA AFACERI = 26.364.537 lei
TOTAL ACTIVE = 196.599.422,00 lei

Conform raționamentului profesional al auditorului pentru stabilirea pragului de semnificație a fost ales cel mai mare indicator respectiv total active, acest prag a fost folosit pentru toate categoriile de tranzacții.

i) Referitor la evenimentele sau condițiile identificate în cursul auditului care pot crea îndoieli serioase cu privire la capacitatea entității de a-și continua activitatea, cat si la posibilitatea ca aceste evenimente sau condiții sa constituie o incertitudine substanțială, auditorul a abordat un raționament bazat pe:

- în primul rând, pe analiza datoriilor și a termenelor de scadență a acestora, datorii angajate de către societatea UZINA MECANICA SADU S.A.;
- analiza litigiilor în care este angrenată societatea UZINA MECANICĂ SADU S.A.;
- documentele de confirmare de la instituțiile bancare, etc;
- analiza situației clienților incerți și ale politicilor contabile ale entității în ceea ce privește constituirea de provizioane;
- analiza politicilor contabile ale entității în ceea ce privește asigurările aferente stocurilor și a altor imobilizări, în funcție de specificul activității entității;
- alte elemente de care s-a ținut seama la evaluarea capacității de continuare a activității.

j) Referitor la deficiențele semnificative din situațiile financiare ale societății UZINA MECANICĂ SADU S.A. și din sistemul de control financiar intern al societății-mamă și din sistemul contabil, auditorul raportează cu privire la:

1. În notele la situațiile financiare societatea prezintă explicații cu privire la conturile contabile mai puțin la cele înregistrate în afara bilanțului.
2. În declarația de conformitate, anexă la bilanț, privind respectarea prevederilor art. 30 din Legea Contabilității, se precizează că administratorul societății își asumă răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare anuale la 31.12.2020 și confirmă că politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare anuale sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile, dar în nota 6, anexă la bilanț se specifică că în anul 2020 nu au fost modificate politicile contabile inițiale.
3. În raportul administratorilor se precizează faptul că urmare a activității desfășurate precum și natura și cantitățile de substanțe chimice folosite în fabricație, sub aspect de mediu, intră sub incidența Directivei Europene 96/61/EC, privind controlul integrat al poluării (IPPC). Societatea a depus toate diligențele în vederea autorizării corespunzătoare, dar totodată rămân de soluționat o serie de probleme de mediu.

Recomandare

Conform reglementărilor contabile în vigoare, în notele explicative la situațiile financiare anuale trebuie prezentate informații referitoare la toate elementele înregistrate în conturi în afara bilanțului (pct. 356, OMFP 1802/2014).

AUDIT STATUTAR: AN FINANCIAR 2020
BENEFICIAR: Societatea UZINA MECANICA SADU S.A.,
AUDITOR FINANCIAR: Societatea AUDITOR FINANCIAR SARRA S.R.L.

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor Financiar: Șendroni Aurel
Registrul Public Electronic: AF 407

S.C. AUDITOR FINANCIAR SARRA S.R.L.

Hunedoara, Str. George Enescu nr. 16 / 3, Jud. Hunedoara,
C.U.I. RO 14576047 ▪ J20 / 326 / 2002 ▪ Cap. soc. 220.000 lei
Tel. 0742 / 018488 ▪ Fax. 0254 / 748849,
e-mail :aurelauditor@yahoo.com



În aplicarea reglementărilor contabile, entitățile trebuie să dezvolte politici contabile proprii care se aprobă de organele de conducere ori de persoanele care au obligația gestionării entității respective (art. 5 din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare). Politicile contabile nu pot fi unitare sau "standardizate" deoarece ele trebuie să fie adaptate specificului activității entității. În situațiile financiare anuale este prezentat un extras din politicile contabile, astfel ca utilizatorii de informații să înțeleagă semnificația indicatorilor din bilanț, contul de profit și pierdere și, după caz, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie. Totodată recomandăm actualizarea politicilor contabile anual, în funcție și de modificările legislative.

Recomandăm să se ia toate măsurile necesare privind stabilizarea concentrațiilor de gaze cu efect de seră din atmosferă și sol, la un nivel care previne interferențele antropice periculoase cu sistemul climatic, iar conform este stabilizarea concentrațiilor de gaze cu efect de seră din atmosferă și sol la un nivel care previne interferențele antropice periculoase cu sistemul climatic.

k) Raportare cu privire la anumite aspecte sesizate la nivelul societății UZINA MECANICA SADU S.A., aspecte ce implică nerespectarea actelor cu putere de lege și a statutului entității, și care sunt considerate de auditor a fi relevante pentru a permite comitetului de audit să își îndeplinească sarcinile, astfel:

Din Raportul anual al administratorilor pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020 precum și din organigrama societății aprobată de Consiliul de Administrație, reiese ca societatea UZINA MECANICĂ SADU S.A. nu are înființat un Comitet de audit. Comitetul de audit este un comitet al consiliului de administrație.

Potrivit prevederilor art. 65, alin. (1) - (5) din Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de *modificare a unor acte normative*, entitățile de interes public trebuie să aibă un comitet de audit, potrivit legii.

Comitetul de audit trebuie să fie un comitet independent sau un comitet al consiliului de administrație sau de supraveghere al entității auditate. Acesta este alcătuit din membri neexecutivi ai consiliului de administrație sau de supraveghere al entității auditate și/sau din membri desemnați de adunarea generală a acționarilor sau asociațiilor entității auditate sau, pentru entitățile care nu au acționari sau asociați, de un organism echivalent.

Cel puțin un membru al comitetului de audit trebuie să dețină competențe în domeniul contabilității și auditului statutar, dovedite prin documente de calificare pentru domeniile respective.

Comitetul de audit trebuie să aibă calificările prevăzute de lege în domeniul în care își desfășoară activitatea entitatea auditată.

Majoritatea membrilor comitetului de audit trebuie să fie independenți de entitatea auditată. Președintele comitetului de audit este numit de membrii acestuia și este independent de entitatea auditată.

În acest context, auditorul recomandă a se avea în vedere prevederile art. 65 din Legea nr. 162/2017, respectiv ca cel puțin un membru al comitetului de audit să dețină competențe în domeniul contabilității și auditului statutar, dovedite prin documente de calificare pentru domeniile respective.

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor Financiar: Sendroni Aurel
Registrul Public Electronic: AF 407

AUDIT STATUTAR: AN FINANCIAR 2020

BENEFICIAR: Societatea UZINA MECANICA SADU S.A.,

AUDITOR FINANCIAR: Societatea AUDITOR FINANCIAR SARRA S.R.L.

pag 5 din 26

S.C. AUDITOR FINANCIAR SARRA S.R.L.

Hunedoara, Str. George Enescu nr. 16 / 3, Jud. Hunedoara,
C.U.I. RO 14576047 ▪ J20 / 326 / 2002 ▪ Cap. soc. 220.000 lei
Tel. 0742 / 018488 ▪ Fax. 0254 / 748849,
e-mail :aurelauditor@yahoo.com



l) Raportarea și analiza auditorului cu privire la metodele de evaluare aplicate diferitelor elemente din situațiile financiare anuale, precum și cu privire la orice impact al schimbării unor astfel de metode, sunt prezentate în **anexa 2** la prezentul raport.

l) Având în vedere ca prezentul Raport este cu privire la auditarea situațiilor financiare individuale ale societății UZINA MECANICĂ SADU S.A., auditorul consideră că face obiectul prezentului raport prezentarea de explicații cu privire la situațiile individuale ale societății.

m) Auditorul informează ca entitatea auditată nu a prezentat documente cu privire la o eventuala activitate de audit efectuată de auditorul sau auditorii dintr-o țară terță, de auditorul statutar sau auditorii statutari, de entitatea sau entitățile dintr-o țară terță sau de societatea sau societățile de audit, în raport cu un audit statutar al situațiilor financiare consolidate, altul decât cel efectuat de membri ai aceleiași rețele din care face parte și auditorul situațiilor financiare consolidate, respectiv AUDITOR FINANCIAR SARRA SRL.

n) Auditorul menționează că, cu adresa nr. 3322/21/05.02.2021 a solicitat societății UZINA MECANICĂ SADU S.A. documentele necesare exercitării misiunii de auditare a situațiilor financiare aferente anului 2020, cu precizarea ca listele de documente înaintate nu sunt exhaustive, existând posibilitatea solicitării și altor documente care nu se regăseau nominalizate în respectivele adrese. Entitatea auditată a furnizat toate documentele și explicațiile solicitate.

p) Auditorul raportează că:

- în cursul misiunii de audit nu a întâlnit dificultăți importante.
- aspectele importante care au reieșit ca urmare a efectuării misiunii de audit statutar au fost semnalate conducerii entității prin intermediul corespondenței purtate de la data încheierii contractului de prestări servicii audit statutar și până la data redactării prezentului raport. Aceste aspecte sunt prezentate la lit. j) și k) din prezentul Raport.
- în contextul altor aspecte care au reieșit din auditul statutar și care, în opinia profesională a auditorului, sunt semnificative pentru supravegherea procesului de raportare financiară, auditorul recomandă elaborarea de proceduri operaționale pentru fiecare dintre activitățile sensibile de la nivelul societății UZINA MECANICĂ SADU S.A., proceduri prin intermediul cărora să fie stabilite acțiunile, activitățile, procesul activității și persoanele responsabile implicate în procesul respectivei activități.

Prin intermediul acestor proceduri se urmărește înscrierea activității entității și a comportamentului personalului în cadrul definit de legislația aplicabilă, valorile, normele și regulile interne ale entității, precum și verificarea dacă informațiile tehnice, contabile, financiare și de gestiune comunicate reflectă corect activitatea și situația entității.

Distribuția și utilizarea raportului suplimentar

Acest raport este adresat exclusiv Comitetului de Audit și spre știință Consiliului de Administrație al Societății, în ansamblu. Raportul nostru este întocmit exclusiv în scopul explicării rezultatelor auditului statutar desfășurat, realizat pe baza elementelor prevăzute la art. 11 din Regulamentul european nr. 537/2014, și pentru informarea dumneavoastră, și nu este destinat pentru utilizarea de către cei care nu au convenit sau înțeles gradul de detaliere a procedurilor prezentate mai sus și

AUDIT STATUTAR: AN FINANCIAR 2020

BENEFICIAR: Societatea UZINA MECANICĂ SADU S.A.,

AUDITOR FINANCIAR: Societatea AUDITOR FINANCIAR SARRA S.R.L.

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a

Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Auditor Financiar: Șendroni Aurel

Registrul Public Electronic: AF 407

pag 6 din 26

S.C. AUDITOR FINANCIAR SARRA S.R.L.

Hunedoara, Str. George Enescu nr. 16 / 3, Jud. Hunedoara,
C.U.I. RO 14576047 ▪ J20 / 326 / 2002 ▪ Cap. soc. 220.000 lei
Tel. 0742 / 018488 ▪ Fax. 0254 / 748849,
e-mail :aurelauditor@yahoo.com



nici în relație cu terți. În măsura permisă, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea față de alte persoane decât cele nominalizate anterior. Societatea AUDITOR FINANCIAR SARRA SRL nu va fi în niciun caz răspunzătoare pentru orice pierderi, pagube sau cheltuieli suferite în urma referirii de către o terță persoană la comentariile din acest raport.

Societatea noastră AUDITOR FINANCIAR SARRA SRL, în calitate de auditor statutar al societății UZINA MECANICĂ SADU S.A., la cererea comitetului de audit, va discuta despre problemele principale care reies din auditul statutar, menționate în raportul suplimentar adresat comitetul de audit și, în special, la primul paragraf de la litera (j), cu comitetul de audit și cu organismul administrativ al societății UZINA MECANICĂ SADU S.A.

Interpretările auditorului financiar privind aspectele economice și financiare descrise în prezentul document se întemeiază pe documentele scrise, puse la dispoziția auditorului și analizate de către acesta, conform raționamentului profesional.

Interpretările din cadrul acestui document nu au un caracter obligatoriu asupra autoritatilor și nu exista nicio garanție ca acestea nu vor aborda o poziție contrară interpretărilor exprimate în prezentul document, având doar caracter de recomandare.

AUDITOR STATUTAR,

Pentru și în numele Societății AUDITOR FINANCIAR SARRA SRL

Șendroni Aurel – auditor financiar

Autorizație ASPAAS nr. FA 194; Autorizație CAFR 194/2002

Legitimatie ASPAAS nr. AF 407; Legitimatie CAFR 407/2001

Hunedoara, str. George Enescu, nr.16/3.
cod postal 331056.

R.C. J20/326/2002; C.U.I. RO 14576047

Tel : 0742018488;

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor Financiar: Șendroni Aurel
Registrul Public Electronic: AF 407

Data: 26.04.2021

Subscrisa, în temeiul Regulamentului UE 2016/679 al Parlamentului European și al Consiliului din 27 aprilie 2016 privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și privind libera circulație a acestor date și de abrogare a Directivei 95/46/CE (în continuare Regulamentul) detinem calitatea de operator. Având în vedere faptul că specificul atribuțiilor unui auditor financiar implică și prelucrarea în temeiul Legii nr.162/2017, OUG 75/1999 și a dispozițiilor legale incidente ale datelor cu caracter personal, vă solicităm respectuos să vă asigurați că orice document pe care ni-l transmiteți și orice comunicare se efectuează cu respectarea dispozițiilor legale ale Regulamentului, că persoanele vizate și-au dat acordul și/sau au cunoscut de acest transfer al datelor lor cu caracter personal și că ne transmiteți doar acele documente adecvate, relevante și limitate la ceea ce este necesar pentru a ne îndeplini atribuțiile. Menționăm, de asemenea, că vom prelucra datele primite strict în scopul auditării statutare a acestei entități, într-un mod care asigură securitatea adecvată a acestora, că aceste date vor fi colectate, înregistrate, organizate, structurate, adaptate sau modificate, extrase, consultate, utilizate, divulgate prin transmitere, diseminate sau puse la dispoziție în orice alt mod celorlalți participanți ai procedurii în conformitate cu legea, instrucțiunile și în măsura necesității, și doar pentru a ne îndeplini atribuțiile de auditor financiar. De asemenea, vom stoca datele furnizate cu caracter personal pentru o perioadă de 2 ani după finalizarea proiectului de finanțare. Vă garantăm că toți angajații și colaboratorii noștri respectă strict confidențialitatea datelor, că toate datele pe care ni le furnizați, inclusiv datele cu caracter personal, sunt tratate cu respect de către reprezentanții noștri, acestea fiind prelucrate de către echipa de caz care gestionează debitoarea în cauză. Pentru mai multe informații cu privire la politica noastră internă de protecție a datelor cu caracter personal precum și detalii în ceea ce privește drepturile persoanelor vizate de a ne solicita accesul, rectificarea sau ștergerea acestora ori restricționarea prelucrării, dreptul de a se opune prelucrării, precum și dreptul la portabilitatea datelor, sau orice alte întrebări aferente, vă rugăm să ne contactați la următoarea adresă de e-mail: aurelauditor@yahoo.com.

AUDIT STATUTAR: AN FINANCIAR 2020

BENEFICIAR: Societatea UZINA MECANICĂ SADU S.A.,

AUDITOR FINANCIAR: Societatea AUDITOR FINANCIAR SARRA S.R.L.

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a

Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Auditor Financiar: Șendroni Aurel

Registrul Public Electronic: AF 407

pag 7 din 26

S.C. AUDITOR FINANCIAR SARRA S.R.L.

Hunedoara, Str. George Enescu nr. 16 / 3, Jud. Hunedoara,
C.U.I. RO 14576047 ▪ J20 / 326 / 2002 ▪ Cap. soc. 220.000 lei
Tel. 0742 / 018488 ▪ Fax. 0254 / 748849,
e-mail :aurelauditor@yahoo.com



ANEXA 1

1. Analiza categoriilor bilanțiere care au fost verificate și explicațiile cu privire la variațiile substanțiale ale ponderării testării de fond și de conformitate comparativ cu exercițiul precedent

1.1. Active imobilizate

La 31.12.2020, activele totale au avut o creștere de 43.595.677 lei față de anul precedent. Activele imobilizate au crescut cu 4.398.402 lei respectiv cu 41,97 % față de începutul anului, ajungând la finele perioadei de raportare, la valoarea de 109.182.261 lei, față de 104.783.859 lei din anul precedent. Imobilizările corporale datorează o creștere determinată în principal de apariția investițiilor în active noi.

Activele circulante au avut o creștere cu 39.197.275 lei respectiv cu 41,97% față de începutul anului, ajungând la finele perioadei de raportare, la valoarea de 87.417.161 lei, față de 48.219.886 lei din anul precedent. Imobilizările circulante au înregistrat un curs ascendent ca urmare a creșterii producției în curs de fabricație, a stocurilor de produse finite și a disponibilităților bănești.

Situația activelor la 31.12.2020 se prezintă astfel:

Specificatie	simbol	2019 lei	structura %	31.12.2020 lei	structura %
Imobilizari necorporale	Inn	3.168	0,00%	465	0,00%
Imobilizari corporale	Inc	104.780.691	68,48%	109.181.796	55,54%
Imobilizari financiare	If	0	0,00%	0	0,00%
Active imobilizate	In	104.783.859	68,48%	109.182.261	55,54%
Stocuri	St	21.587.894	14,11%	27.010.903	13,74%
Creante	Cr	4.900.462	3,20%	17.983.191	9,15%
Investitii pe termen scurt	It	1.642	0,00%	0	0,00%
Casa și conturi banci	Db	21.729.888	14,20%	42.423.067	21,58%
Active circulante	Ac	48.219.886	31,52%	87.417.161	44,46%
Cheltuieli în avans	Cha	0	0,00%	0	0,00%
TOTAL ACTIV	At	153.003.745	100,00%	196.599.422	100,00%

1.2 Stocuri

La data de 31.12.2020, stocurile societății au însumat, în valori nete 27.010.903 lei, față de 21.587.894 lei de la finele anului precedent.

La ieșirea din gestiune a stocurilor, acestea se evaluează și se înregistrează în contabilitate prin aplicarea metodei „FIFO” (primul intrat, primul ieșit).

Metoda „FIFO” presupune că bunurile ieșite din gestiune se evaluează la costul de achiziție al principalelor intrări și pe măsura epuizării lotului de bunuri ieșite din gestiune se evaluează la costul de achiziție al lotului următor, în ordine cronologică.

Uzura obiectelor de inventar se înregistrează pe costuri, când se dau în folosință.

1.3 Situația creanțelor

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Auditor Financiar: Șendroni Aurel
Registrul Public Electronic: AF 407

AUDIT STATUTAR: AN FINANCIAR 2020 – RAPORT SUPLIMENTAR DE AUDIT
BENEFICIAR: Societatea UZINA MECANICA SADU S.A.,
AUDITOR FINANCIAR: Societatea AUDITOR FINANCIAR SARRA S.R.L.

pag 8 din 26

S.C. AUDITOR FINANCIAR SARRA S.R.L.

Hunedoara, Str. George Enescu nr. 16 / 3, Jud. Hunedoara,
C.U.I. RO 14576047 ▪ J20 / 326 / 2002 ▪ Cap. soc. 220.000 lei
Tel. 0742 / 018488 ▪ Fax. 0254 / 748849
e-mail : aurelauditor@yahoo.com



La data de 31.12.2020, creanțele la valoarea netă au însumat 17.983.191 lei, față de 4.900.462 lei de la începutul anului, în creștere cu 13.082.729 lei (2,67 %).

Societatea înregistrează creanțe imobilizate în sumă de 25.750 lei.

Sunt prezentate în situațiile financiare la valoarea netă, operate cu valoarea provizioanelor constituite pentru clienți incerti și debitorii diverși.

Provizioanele constituite pentru creanțele incerte sunt provizioanele de depreciere, consecință a principiului prudenței și se constituie cu ocazia inventarierii în scopul punerii de acord a datelor din contabilitate cu rezultatele inventarierii.

Creanțele în lei sunt înregistrate la valoarea lor nominală, iar cele incerte sunt înregistrate distinct în contabilitate.

1.4 Disponibilități banesti

La data de 31.12.2020 disponibilitățile bănești au înregistrat o creștere de 51,22 %, în creștere cu 20.693.179 lei față de finele anului precedent.

Disponibilitățile bănești în lei la data de 31.12.2020, comparativ cu anul precedent se prezintă astfel:

SITUATIA FLUXURILOR DE DISPONIBILITATI BANESTI

PENTRU ANUL 2020

Metoda indirecta

Indicatori	Realizat	
	31.12.2019	31.12.2020
(+/-) Rezultatul net al exercitiului	-745.904	-6.511.805
(+) Amortiz. si proviz. incluse in costuri inreg. in cursul per.	1.542.814	954.948
(-) Variatia stocurilor	-1.188.860	-5.423.009
(-) Variatia creantelor	-2.358.925	-13.082.729
(+) Variatia furnizorilor si clientilor creditor	-5.351.660	15.108.028
I. Flux din activitatea de exploatare (A)	-8.102.535	-8.954.567
(-) Variatia activelor imobilizate	-310.655	-5.353.350
II. Flux din activitatea de investitii (B)	-310.655	-5.353.350
(+) Variatia imprumuturi si datorii asimilate		
(+) Variatia altor datorii	7.293.701	8.172.564
(+) Variatia capitalului social	0	0
III. Flux din activitatea financiara (C)	7.293.701	8.172.564
(+) Variatia altor elemente de pasiv	21.607.841	26.826.890
(+) Variatia altor elemente de activ	10.848	1.642
III. Flux din activitatea financiara (D)	21.618.689	26.828.532
Flux de numerar total (A+B+C+D)	20.499.200	20.693.179
Disp la inceput perioada	1.230.688	21.729.888
Disp la sfarsit perioada	21.729.888	42.423.067

1.5.Situația datoriilor

AUDIT STATUTAR: AN FINANCIAR 2020 – RAPORT SUPLIMENTAR DE AUDIT

BENEFICIAR: Societatea UZINA MECANICA SADU S.A.,

AUDITOR FINANCIAR: Societatea AUDITOR FINANCIAR SARRA S.R.L.

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a

Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Auditor Financiar: Sandron Aurel

Registrul Public Electronic: AF 407

pag 9 din 26

S.C. AUDITOR FINANCIAR SARRA S.R.L.

Hunedoara, Str. George Enescu nr. 16 / 3, Jud. Hunedoara,
C.U.I. RO 14576047 ▪ J20 / 326 / 2002 ▪ Cap. soc. 220.000 lei
Tel. 0742 / 018488 ▪ Fax. 0254 / 748849,
e-mail :aurelauditor@yahoo.com



Comparativ cu aceeași perioadă a anului precedent, la 31.12.2020 societatea a înregistrat o creștere a datoriilor totale cu 23.280.592 lei, ajungând la finele perioadei de raportare la suma de 104.766.942 lei, față de 81.486.350 lei de la finele anului precedent.

Situația datoriilor în structură, se prezintă astfel:

Datorii	Sold la sfârșitul exercițiului financiar (2+3+4)	Termen de exigibilitate		
		sub 1 an	1-5 ani	peste 5 ani
0	1	2	3	4
TOTAL din care:	104.766.942	104.766.942		-
Credite bancare pe termen scurt (ct. 519)	-	-	-	-
Dobânzi (ct. 1687 +5186)	0	0		
Alte împrumuturi și datorii financiare (ct. 167)	0	0		
Furnizori (ct. 401+404+408)	1.129.217	1.129.217		
Clienți - creditori (ct. 419)	20.358.430	20.358.430		
Datorii cu pers. și (ct.421+423+426+427+4281)	1.488.921	1.488.921		
Datorii cu asig. Sociale (ct 31+436+437)	30.792.869	30.792.869		
Impozit pe profit (ct. 441)	0	0		
Taxa pe valoare adăugată (ct. 4423,4428)	0	0		-
Alte datorii față de bugetul de stat (ct. 444+446+447+4481)	48.212.872	48.212.872		
Alte datorii (ct.462+456)	2.784.633	2.784.633		

Ponderea însemnată în totalul datoriilor o reprezintă alte datorii față de bugetul statului, din datele prezentate se constată că ponderea de 46,02% în suma de 48.212.872 lei alte datorii față de bugetul statului, după cum urmează:

- impozit pe venitul din salarii = 7.557.723 lei
- impozite și taxe locale = 4.922.805 lei
- fonduri speciale = 1.918.866 lei
- dobânzi și penalități calculate la debite restante către buget = 33.813.478 lei,

Din suma de 48.212.872 lei reprezentând alte datorii la bugetul statului lei, suma de 33.813.478 lei reprezintă dobânzi și penalități datorate neplătii la scadență de către societatea UZINA MECANICĂ SADU S.A. a obligațiilor către bugetul consolidat al statului.

Datoriile comerciale (față de furnizori și clienți creditori) sunt în sumă de 21.487.647 lei și reprezintă 20,51 % lei din total datorii sume ce vor fi plătite în anul 2021 din încasarea facturilor aferente producției contractate.

1.6 Capitalurile proprii

AUDIT STATUTAR: AN FINANCIAR 2020 – RAPORT SUPPLEMENTAR DE AUDIT
BENEFICIAR: Societatea UZINA MECANICA SADU S.A.,
AUDITOR FINANCIAR: Societatea AUDITOR FINANCIAR SARRA S.R.L.

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor Financiar: Sendroni Aurel
Registrul Public Electronic: AF-407

S.C. AUDITOR FINANCIAR SARRA S.R.L.

Hunedoara, Str. George Enescu nr. 16 / 3, Jud. Hunedoara,
C.U.I. RO 14576047 ▪ J20 / 326 / 2002 ▪ Cap. soc. 220.000 lei
Tel. 0742 / 018488 ▪ Fax. 0254 / 748849,
e-mail :aurelauditor@yahoo.com



Situația modificărilor capitalurilor proprii pe fiecare element de capital

Specificatie	simbol	2019 lei	structura %	31.12.2020 lei	structura %
Capital social	CPS	43.324.723	28,32%	64.324.723	32,72%
Rezerve	Rez	84.491.013	55,22%	89.844.364	45,70%
Alte fonduri	Fd	0	0,00%	0	0,00%
Rezultat reportat	Rr	-71.068.415	-46,45%	-70.831.218	-36,03%
Profit	Pn	-745.904	-0,49%	-6.511.805	-3,31%
Repartizarea profitului	Rep	0	0,00%	0	0,00%
Patrimoniul privat	Pp	0		0	
Capital propriu	Cpr	56.001.417	36,60%	76.826.064	39,08%

La 31.12.2020 capitalurile proprii au însumat 76.826.064 lei față de 56.001.417 lei de la începutul anului, în creștere cu 20.824.647 lei. Creșterea s-a datorat ca urmare a aportului de capital în valoare de 21.000.000 lei adusă de Ministerul Economiei, Antreprenoriatului și Turismului. Rezervele legale ale societății sunt constituite, conform prevederilor art. 183, alin.1 din Legea societăților nr.31/1990 republicată.

2. Rezultatul din exploatare

Societatea a realizat în anul 2020 o cifră de afaceri în sumă de 26.364.537 lei față de 50.489.820 lei, în scădere față de anul precedent cu 24.125.283 lei. Din datele prezentate și analizate de auditorul financiar, se constată că nivelul costurilor a scăzut la 84,49 %, dar și nivelul cifrei de afaceri a scăzut comparativ cu cel din anul precedent, adică 52,22 %, dar se concretizează în rezultatul brut pozitiv. În același timp se constată o creștere în categoria alte venituri din exploatare, dar se înregistrează o creștere și a cheltuielilor generale de administrație, astfel încât rezultatul din exploatare este negativ, adică 6.335.133 lei.

3. Indicatori economico-financiar semnificativi

Importanța calculării indicatorilor economico-financiar constă în cunoașterea evoluției acestora și compararea cu exercițiile financiare precedente, ceea ce oferă conducerii societății UZINA MECANICĂ SADUS.A. posibilitatea de a efectua analize economico-financiare cu impact în procesul decizional.

De asemenea, cunoașterea nivelului indicatorilor economico-financiar permite efectuarea de comparații cu alte entități din sectoare de activitate similare, autohtone sau internaționale.

A. INDICATORI DE LICHIDITATE

AUDIT STATUTAR: AN FINANCIAR 2020 – RAPORT SUPPLEMENTAR DE AUDIT
BENEFICIAR: Societatea UZINA MECANICA SADU S.A.,
AUDITOR FINANCIAR: Societatea AUDITOR FINANCIAR SARRA S.R.L.

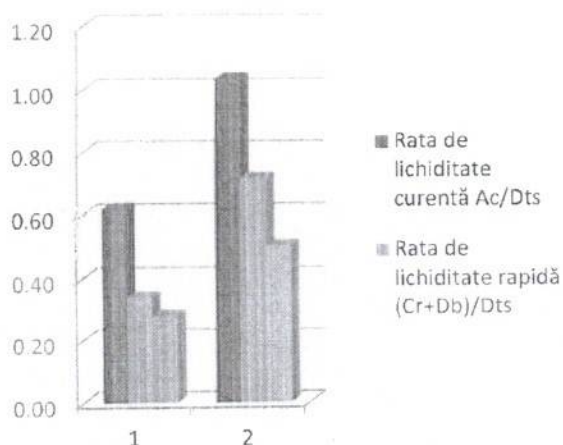
Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor Financiar: Șendroni Aurel
Registrul Public Electronic: 36/487

S.C. AUDITOR FINANCIAR SARRA S.R.L.

Hunedoara, Str. George Enescu nr. 16 / 3, Jud. Hunedoara,
C.U.I. RO 14576047 ▪ J20 / 326 / 2002 ▪ Cap. soc. 220.000 lei
Tel. 0742 / 018488 ▪ Fax. 0254 / 748849,
e-mail :aurelauditor@yahoo.com



Indicatori	Formula	2019	2020
Stocuri	St	21.587.894	27.010.903
Creanțe	Cr	4.900.462	17.983.191
Disponibilități bănești	Db	21.729.888	42.423.067
Investiții pe termen scurt	Its	1.642	0
Active circulante	$Ac=St+Cr+Db+Its$	48.219.886	87.417.161
Datorii pe termen scurt	$Dts=Its+Fz+Ob$	77.803.964	84.408.512
Rata de lichiditate curentă	Ac/Dts	0,62	1,04
Rata de lichiditate rapidă	$(Cr+Db)/Dts$	0,34	0,72
Rata de lichiditate imediată	Db/Dts	0,28	0,50



B. ANALIZA STRUCTURII BILANTULUI

Specificatie	simbol	formula	2019	2020
			%	%
Rata activelor imobilizate	Rai	$In/At*100$	68,48%	55,54%
Rata imobilizarilor necorporale	Rin	$Inn/At*100$	0,00%	0,00%
Rata imobilizarilor corporale	Ric	$Inc/At*100$	68,48%	55,54%
Rata imobilizarilor financiare	Rif	$If/At*100$	0,00%	0,00%
Rata activelor circulante	Rac	$Ac/At*100$	31,52%	44,46%
Rata stocurilor	Rst	$St/At*100$	14,11%	13,74%
Rata creanțelor	Rcr	$Cr/At*100$	3,20%	9,15%
Rata disponibilitatilor	Rd	$Db/At*100$	14,20%	21,58%

AUDIT STATUTAR: AN FINANCIAR 2020 – RAPORT SUPLIMENTAR DE AUDIT
BENEFICIAR: Societatea UZINA MECANICA SADU S.A.,
AUDITOR FINANCIAR: Societatea AUDITOR FINANCIAR SARRA S.R.L.

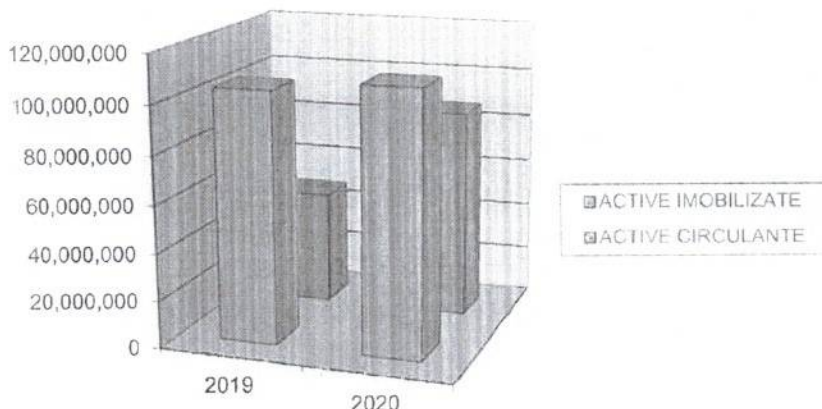
Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor Financiar: Sendori Aurel
Registrul Public Electronic: AF 407

S.C. AUDITOR FINANCIAR SARRA S.R.L.

Hunedoara, Str. George Enescu nr. 16 / 3, Jud. Hunedoara,
C.U.I. RO 14576047 ▪ J20 / 326 / 2002 ▪ Cap. soc. 220.000 lei
Tel. 0742 / 018488 ▪ Fax. 0254 / 748849,
e-mail :aurelauditor@yahoo.com



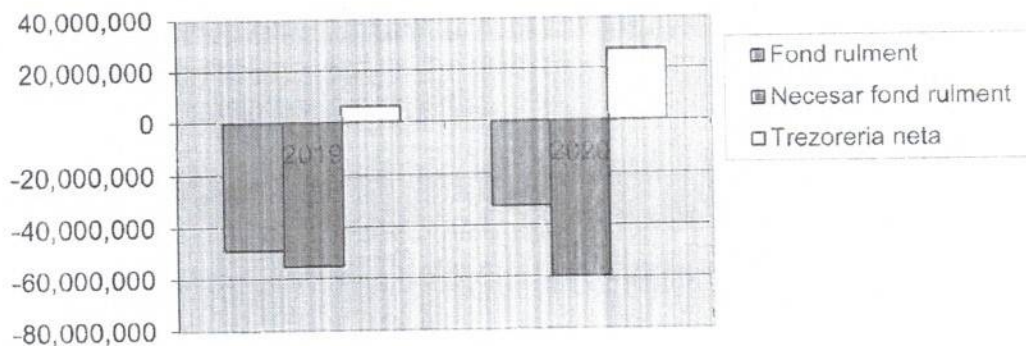
	2019	2020
ACTIVE IMOBILIZATE	104.783.859	109.182.261
ACTIVE CIRCULANTE	48.219.886	87.417.161



C. ANALIZA ECHILIBRULUI FINANCIAR

Indicatori	Formula	2019 %	2020 %
Rata de finantare NFR	NFR/FR	112,74%	184,73%
Pondere FR in pasivul total	FR/Pl	-31,88%	-16,46%
Pondere NFR in activul total	NFR/At	-35,95%	-30,40%

	2019	2020
Fond rulment	-48.782.442	-32.356.197
Necesar fond rulment	-54.997.994	-59.772.848
Trezoreria neta	6.215.552	27.416.651



Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor Financiar: Șendroni Aurel
Registrul Public Electronic: AT 407

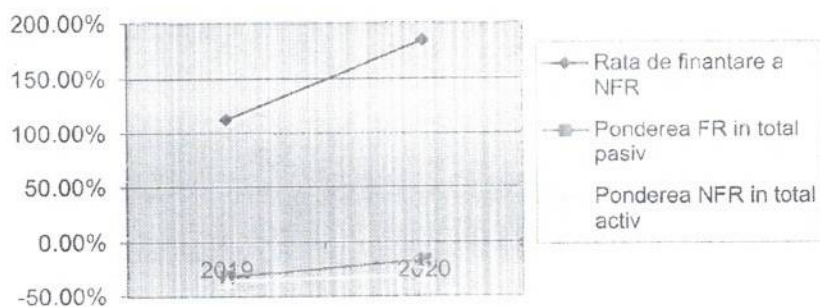
AUDIT STATUTAR: AN FINANCIAR 2020 – RAPORT SUPPLEMENTAR DE AUDIT
BENEFICIAR: Societatea UZINA MECANICA SADU S.A.,
AUDITOR FINANCIAR: Societatea AUDITOR FINANCIAR SARRA S.R.L.

S.C. AUDITOR FINANCIAR SARRA S.R.L.

Hunedoara, Str. George Enescu nr. 16 / 3, Jud. Hunedoara,
C.U.I. RO 14576047 ▪ J20 / 326 / 2002 ▪ Cap. soc. 220.000 lei
Tel. 0742 / 018488 ▪ Fax. 0254 / 748849,
e-mail : aurelauditor@yahoo.com



	2019	2020
Rata de finantare a NFR	112,74%	184,73%
Ponderea FR in total pasiv	-31,88%	-16,46%
Ponderea NFR in total activ	-35,95%	-30,40%



D. RATE DE STRUCTURĂ ALE PASIVULUI

Specificatie	simbol	2019	2020
Rata stabilitatii financiare	CPM/PT	36,60%	39,08%
Rata autonomiei financiare	CPR/PT	36,60%	39,08%
Rata auton fin la termen	CPR/CPM	100,00%	100,00%
Rata de indatorare globala	DAT/PT	53,26%	53,29%
Rata de indatorare la termen	ITML/CPR	0,00%	0,00%
Rata creantelor de trezorerie	ITS/NFR	-136,56%	-139,33%

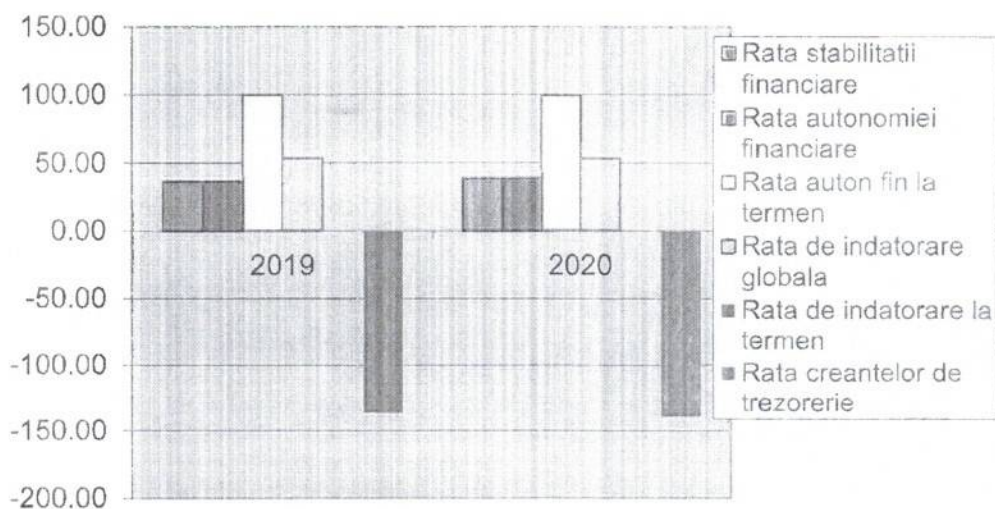
cpm	56.001.417	76.826.064
NFR	-54.997.994	-59.772.848

AUDIT STATUTAR: AN FINANCIAR 2020 – RAPORT SUPLIMENTAR DE AUDIT
BENEFICIAR: Societatea UZINA MECANICA SADU S.A.,
AUDITOR FINANCIAR: Societatea AUDITOR FINANCIAR SARRA S.R.L.

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPRAS I)
Auditor Financiar: Șendromi Aurel
Registrul Public Electronic: AF 437

S.C. AUDITOR FINANCIAR SARRA S.R.L.

Hunedoara, Str. George Enescu nr. 16 / 3, Jud. Hunedoara,
C.U.I. RO 14576047 ▪ J20 / 326 / 2002 ▪ Cap. soc. 220.000 lei
Tel. 0742 / 018488 ▪ Fax. 0254 / 748849,
e-mail :aurelauditor@yahoo.com



E. ANALIZA RATELOR DE GESTIUNE

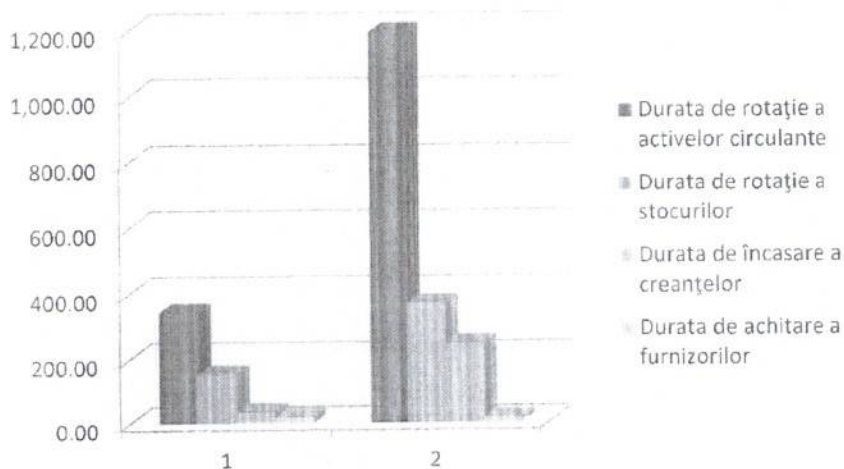
Nr.crt.	Indicatori	Formula	2019	2020
1	Cifra de afaceri	Ca	50.489.820	26.364.537
2	Imobilizări nete	In	104.783.859	109.182.261
3	Stocuri	St	21.587.894	27.010.903
4	Creanțe	Cr	4.900.462	17.983.191
5	Disponibilități bănești	Db	21.729.888	42.423.067
6	Investitii pe termen scurt		1.642	0
7	Active circulante	Ac	48.219.886	87.417.161
8	Furnizori și asimilate	Fz	2.697.233	1.129.217
9	Activ total	At	153.003.745	196.599.422
10	Rotația imobilizărilor nete	Ca/In	0,48	0,24
11	Durata de rotație a activelor circulante	(Ac/Ca)x360	343,82	1.193,66
12	Durata de rotație a stocurilor	(St/Ca)x360	153,92	368,83
13	Durata de încasare a creanțelor	(Cr/Ca)x360	34,94	245,56
14	Durata de achitare a furnizorilor	(Fz/Ca)x360	19,23	15,42
15	Rotația activului total	Ca/At	0,33	0,13

AUDIT STATUTAR: AN FINANCIAR 2020 – RAPORT SUPLEMENTAR DE AUDIT
BENEFICIAR: Societatea UZINA MECANICA SADU S.A.,
AUDITOR FINANCIAR: Societatea AUDITOR FINANCIAR SARRA S.R.L.

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor Financiar: Șendroni Aureliu
Registrul Public Electronic: AF 407

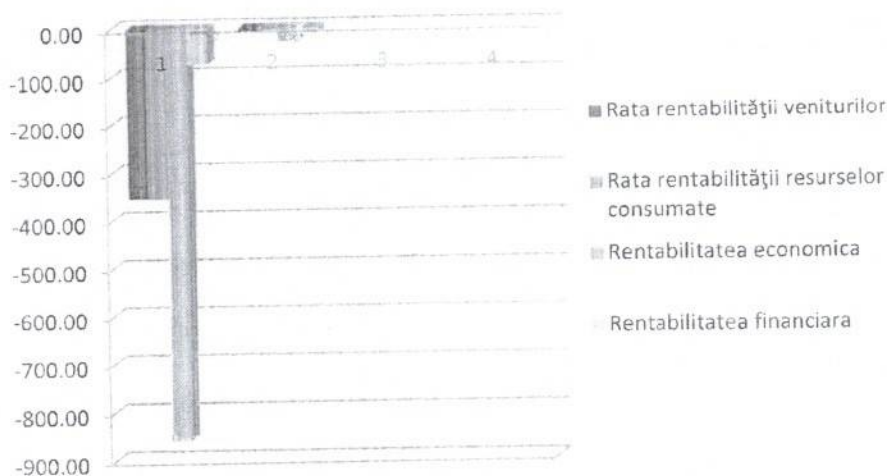
S.C. AUDITOR FINANCIAR SARRA S.R.L.

Hunedoara, Str. George Enescu nr. 16 / 3, Jud. Hunedoara,
C.U.I. RO 14576047 ▪ J20 / 326 / 2002 ▪ Cap. soc. 220.000 lei
Tel. 0742 / 018488 ▪ Fax. 0254 / 748849,
e-mail : aurelauditor@yahoo.com



F. ANALIZA RATELOR DE RENTABILITATE

Nr.crt	Specificație	Simbol	2019	2020
1	Venituri din exploatare	Ve	63.284.364	46.270.127
2	Cheltuieli de exploatare	Che	63.462.461	52.625.260
3	Profit din exploatare	Pe = Ve - Che	-178.097	-6.355.133
4	Profit curent	Pc	-745.904	-6.511.805
5	Profit net	Pn	-745.904	-6.511.805
6	Capital propriu	Cpr	56.001.417	76.826.064
7	Activ total	At	153.003.745	196.599.422
8	Rata rentabilității veniturilor	$r_v = Pe / Ve$	-355,34	-7,28
9	Rata rentabilității resurselor consumate	$r_c = Pe / Che$	-356,34	-8,28
10	Rentabilitatea economica	$r_e = Pe / At$	-859,10	-30,94
11	Rentabilitatea financiara	$r_f = Pc / Cpr$	-75,08	-11,80



AUDIT STATUTAR: AN FINANCIAR 2020 – RAPORT SUPLIMENTAR DE AUDIT
BENEFICIAR: Societatea UZINA MECANICA SADU S.A.,
AUDITOR FINANCIAR: Societatea AUDITOR FINANCIAR SARRA S.R.L.

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor Financiar: Sencroni Aurel
Registrul Public Electronic: AF 407

S.C. AUDITOR FINANCIAR SARRA S.R.L.

Hunedoara, Str. George Enescu nr. 16 / 3, Jud. Hunedoara,
C.U.I. RO 14576047 ▪ J20 / 326 / 2002 ▪ Cap. soc. 220.000 lei
Tel. 0742 / 018488 ▪ Fax. 0254 / 748849,
e-mail :aurelauditor@yahoo.com

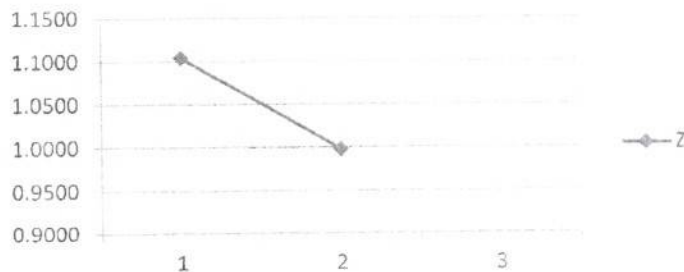


F. MODEL ALTMAN

Denumire indicator	UM	Formula	2019	2020
Total active	lei		153.003.745	196.599.422
Cifra de afaceri	lei		50.489.820	26.364.537
Profit reinvestit	lei		0	0
Capitalul propriu	lei		56.001.417	76.826.064
Datorii totale	lei		81.486.350	104.766.942
Profit brut	lei		-745.904	-6.511.805
Active circulante	lei		48.219.886	87.417.161
X		profit brut / activ total	-0,0049	-0,0331
Y		Cifra de afaceri / activ total	0,3300	0,1341
S		capital propriu / datorii totale	0,6872	0,7333
T		profit reinvestit / activ total	0,0000	0,0000
W		active circulante / activ total	0,3152	0,4446
Funcția scor		Z	1,1044	0,9984

- - societatea se află în fazele 4 și 5
- - societatea se găsește în dificultate aflându-se în fazele 2 și 3
- - societatea poate fi considerată sănătoasă din punct de vedere economic

Z



Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor Financiar: Sendroni Aurel
Registrul Public Electronic: AF 407

AUDIT STATUTAR: AN FINANCIAR 2020 – RAPORT SUPLIMENTAR DE AUDIT
BENEFICIAR: Societatea UZINA MECANICA SADU S.A.,
AUDITOR FINANCIAR: Societatea AUDITOR FINANCIAR SARRA S.R.L.

S.C. AUDITOR FINANCIAR SARRA S.R.L.

Hunedoara, Str. George Enescu nr. 16 / 3, Jud. Hunedoara,
C.U.I. RO 14576047 • J20 / 326 / 2002 • Cap. soc. 220.000 lei
Tel. 0742 / 018488 • Fax. 0254 / 748849,
e-mail :aurelauditor@yahoo.com



ANEXA nr. 2

Reguli și metode contabile

Bazele prezentării

Societatea își are organizată contabilitatea, în concordanță cu principiile și practicile contabile cerute de legislația în vigoare din România la data raportării, respectiv:

- Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.
- Situațiile financiare individuale ale societății au fost întocmite în conformitate cu cerințele O.M.F.P. nr. 58/2021 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice și pentru reglementarea unor aspecte contabile.

Politici contabile semnificative

Societatea UZINA MECANICA SADU S.A. are întocmite politicile contabile.

Continuitatea activității:

La data de 31.12.2020 societatea a înregistrat o pierdere contabilă în suma de 745.904 lei. Conducătorii entității asigură revizuirea continuă a planului de continuitate a activităților, astfel încât acesta să reflecte întotdeauna toate schimbările ce intervin în societate.

ACTIVE IMOBILIZATE

1. Imobilizări corporale:

O imobilizare corporală recunoscută ca activ trebuie evaluată inițial la costul său determinat potrivit regulilor de evaluare din prezentele reglementări, în funcție de modalitatea de intrare în entitate.

Exemple de costuri care se efectuează în legătură cu construcția unei imobilizări corporale, direct atribuibile acesteia, sunt:

- a) costurile reprezentând salariile angajaților, contribuțiile legale și alte cheltuieli legate de acestea, care rezultă direct din construcția imobilizării corporale;
- b) cheltuieli materiale;
- c) costurile de amenajare a amplasamentului;
- d) costurile inițiale de livrare și manipulare;
- e) costurile de instalare și asamblare;
- f) cheltuieli de proiectare și pentru obținerea autorizațiilor;
- g) costurile de testare a funcționării corecte a activului, după deducerea încasărilor nete provenite din vânzarea elementelor produse în timpul aducerii activului la amplasamentul și condiția de funcționare (cum ar fi eșantioanele produse la testarea echipamentului);
- h) onorariile profesionale plătite avocaților și experților, precum și comisioanele achitate în legătură cu activul etc.

Exemple de costuri care nu sunt costuri ale unui element de imobilizări corporale sunt:

- a) costurile de deschidere a unei noi instalații;

AUDIT STATUTAR: AN FINANCIAR 2020 – RAPORT SUPPLEMENTAR DE AUDIT

BENEFICIAR: Societatea UZINA MECANICA SADU S.A.,

AUDITOR FINANCIAR: Societatea AUDITOR FINANCIAR SARRA S.R.L.

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Auditor Financiar: Sendroni Aurel
Registrul Public Electronic: AF 407

pag 18 din 26

S.C. AUDITOR FINANCIAR SARRA S.R.L.

Hunedoara, Str. George Enescu nr. 16 / 3, Jud. Hunedoara,
C.U.I. RO 14576047 ▪ J20 / 326 / 2002 ▪ Cap. soc. 220.000 lei
Tel. 0742 / 018488 ▪ Fax. 0254 / 748849,
e-mail : aurelauditor@yahoo.com



- b) costurile de introducere a unui nou produs său serviciu (inclusiv costurile în materie de publicitate și activități promoționale);
- c) costurile de desfășurare a unei activități într-un loc nou sau cu o nouă clasă de clienți (inclusiv costurile de instruire a personalului);
- d) costurile administrative și alte cheltuieli generale de regie;
- e) costurile reamplasării sau reorganizării parțiale sau totale a activităților entității.

În cazul în care o clădire este demolată pentru a fi construită o alta, cheltuielile cu demolarea sunt recunoscute după natura lor, fără a fi considerate costuri de amenajare a amplasamentului. Același tratament contabil se aplică și cheltuielilor reprezentând valoarea neamortizată a clădirii demolate sau costul activului respectiv, atunci când acesta este evidențiat ca stoc.

În costul unei imobilizări corporale sunt incluse și costurile estimate inițial cu demontarea și mutarea acestora la scoaterea din funcțiune, precum și cu restaurarea amplasamentului pe care este poziționată imobilizarea, atunci când aceste sume pot fi estimate credibil și entitatea are o obligație legată de demontare, mutare a imobilizării corporale și de refacere a amplasamentului.

Cheltuieli ulterioare:

Cheltuielile ulterioare efectuate în legătură cu o imobilizare corporală sunt cheltuieli ale perioadei în care sunt efectuate sau majorează valoarea imobilizării respective, în funcție de beneficiile economice aferente acestor cheltuieli (de exemplu, influența asupra duratei de viață rămase a imobilizărilor), potrivit criteriilor generale de recunoaștere.

Cheltuielile efectuate în legătură cu imobilizările corporale utilizate în baza unui contract de închiriere, locație de gestiune sau alte contracte similare se evidențiază în contabilitatea entității care le-a efectuat, la imobilizări corporale sau drept cheltuieli în perioada în care au fost efectuate, în funcție de beneficiile economice aferente, similar cheltuielilor efectuate în legătură cu imobilizările corporale proprii.

Componentele unor elemente de imobilizări corporale pot necesita înlocuirea la intervale regulate de timp. Entitatea recunoaște în valoarea contabilă a unui element de imobilizări corporale costul părții înlocuite a unui astfel de element când acel cost este suportat de entitate, dacă sunt îndeplinite criteriile de recunoaștere pentru imobilizările corporale.

Costul reparațiilor efectuate la imobilizările corporale, în scopul asigurării utilizării continue a acestora, trebuie recunoscut ca o cheltuială în perioada în care este efectuată.

Evaluarea la data bilanțului:

O imobilizare corporală trebuie prezentată în bilanț la valoarea de intrare, mai puțin ajustările cumulate de valoare.

Amortizarea:

Amortizarea se stabilește prin aplicarea cotelor de amortizare asupra valorii de intrare, respectiv asupra valorii reevaluate a imobilizărilor corporale.

Amortizarea imobilizărilor corporale se calculează începând cu luna următoare punerii în funcțiune și până la recuperarea integrală a valorii lor. La stabilirea amortizării imobilizărilor corporale sunt avute în vedere duratele de utilizare economică și condițiile de utilizare a acestora.

S.C. AUDITOR FINANCIAR SARRA S.R.L.

Hunedoara, Str. George Enescu nr. 16 / 3, Jud. Hunedoara,
C.U.I. RO 14576047 ▪ J20 / 326 / 2002 ▪ Cap. soc. 220.000 lei
Tel. 0742 / 018488 ▪ Fax. 0254 / 748849,
e-mail :aurelauditor@yahoo.com



În cazul în care imobilizările corporale sunt trecute în conservare, în funcție de politica contabilă adoptată entitatea înregistrează în contabilitate o cheltuială cu amortizarea sau o cheltuială corespunzătoare ajustării pentru deprecierea constatată.

O modificare semnificativă a condițiilor de utilizare, cum ar fi numărul de schimburi în care este utilizat activul, precum și în cazul efectuării unor investiții sau reparații, altele decât cele determinate de întreținerea curente, sau învechirea unei imobilizări corporale poate justifica revizuirea duratei de amortizare. De asemenea, în cazul în care imobilizările corporale sunt trecute în conservare, folosirea lor fiind întreruptă pe o perioadă îndelungată, poate fi justificată revizuirea duratei de amortizare.

În cazurile menționate la aliniatul precedent, durata de amortizare stabilită inițial se poate modifica, această reestimare conducând la o nouă cheltuială cu amortizarea pe perioada rămasă de utilizare. Amortizarea imobilizărilor corporale concesionate, închiriate sau în locație de gestiune se calculează și se înregistrează în contabilitate de către entitatea care le are în proprietate.

Duratele estimate, pe grupe principale de imobilizări sunt următoarele:

- Construcții 20-60 ani
- Mașini de producție: 5-21 ani
- Mijloace de transport: 4-6 ani

Terenurile și imobilizările în curs nu se amortizează.

2. Imobilizări financiare

Imobilizările financiare cuprind acțiunile deținute de entitățile afiliate, împrumuturi acordate entităților afiliate, interesele de participare, împrumuturile acordate entităților de care societatea este legată în virtutea intereselor de participare, precum și alte investiții deținute ca imobilizări și alte împrumuturi.

Imobilizările financiare se înregistrează inițial la costul de achiziție sau valoarea determinată prin contractul de dobândire a acestora. Imobilizările financiare se înregistrează ulterior la valoarea de intrare mai puțin ajustările cumulate pentru pierdere de valoare.

3. Imobilizările necorporale

Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active asimilate:

Concesiunile, brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și activele asimilate se înregistrează în conturile de imobilizări necorporale la valoarea de aport sau costul de achiziție, după caz. În această situație valoarea de aport se asimilează valorii juste.

Concesiunile primite se reflectă ca imobilizări corporale atunci când contractul de concesiune stabilește o durată și o valoare determinate pentru concesiune. Amortizarea concesiunii urmează a fi înregistrată pe durata de folosire a acesteia stabilită potrivit contractului.

Alte imobilizări necorporale:

Alte imobilizări necorporale achiziționate de Societate sunt prezentate la cost mai puțin amortizarea cumulată și deprecierea de valoare.

Cheltuieli ulterioare:

Cheltuielile ulterioare efectuate cu un activ necorporal după cumpărarea sau finalizarea acestuia se înregistrează în conturile de cheltuieli, atunci când sunt efectuate.

S.C. AUDITOR FINANCIAR SARRA S.R.L.

Hunedoara, Str. George Enescu nr. 16 / 3, Jud. Hunedoara,
C.U.I. RO 14576047 ▪ J20 / 326 / 2002 ▪ Cap. soc. 220.000 lei
Tel. 0742 / 018488 ▪ Fax. 0254 / 748849,
e-mail : aurelauditor@yahoo.com



Cheltuielile ulterioare vor majora costul activului necorporal atunci când este probabil că aceste cheltuieli vor permite activului să genereze beneficii economice viitoare peste performanța prevăzută inițial și pot fi evaluate credibil.

Amortizarea:

Amortizarea este recunoscută în contul de profit și pierdere pe baza metodei liniare pe perioada de viața estimată a imobilizării necorporale.

Cheltuielile de dezvoltare se amortizează pe durata de utilizare sau pe perioada contractului, după caz. În cazul în care durata contractului sau durata de utilizare depășește 5 ani, durata de amortizare a cheltuielilor de dezvoltare nu poate depăși 10 ani.

În cazul în care fondul comercial este tratat ca un activ acesta se amortizează, de regulă, în cadrul unei perioade de maximum 5 ani. Totuși, în cazurile excepționale în care durata de utilizare a fondului comercial nu poate fi estimată în mod credibil, entitățile pot să amortizeze fondul comercial în mod sistematic într-o perioadă de peste 5 ani, cu condiția ca această perioadă să nu depășească 10 ani.

ACTIVE CIRCULANTE

Recunoașterea activelor circulante:

Un activ se clasifică ca activ circulant atunci când:

- este achiziționat sau produs pentru a fi utilizat în activitățile desfășurate de societate și se așteaptă să fie realizat în termen de 12 luni de la data bilanțului;
- este reprezentat de creanțe aferente ciclului de exploatare;
- este reprezentat de numerar sau echivalente de numerar a căror utilizare nu este restricționată.

Toate celelalte active reprezintă active imobilizate.

Ciclul de exploatare al unei entități reprezintă perioada de timp dintre achiziționarea activelor care sunt destinate procesării și finalizarea acestora în numerar sau echivalente de numerar.

Echivalentele de numerar reprezintă investițiile financiare pe termen scurt, extrem de lichide, care sunt ușor convertibile în numerar și sunt supuse unui risc nesemnificativ de schimbare a valorii.

În categoria activelor circulante se cuprind:

- stocuri, inclusiv valoarea serviciilor prestate pentru care nu a fost întocmită factura;
- creanțe;
- investiții pe termen scurt;
- casa și conturi la bănci.

Evaluarea activelor circulante:

Activele circulante trebuie evaluate la costul de achiziție sau costul de producție, după caz, cu respectarea prevederilor de mai jos.

Ajustările de valoare se fac pentru activele circulante în vederea prezentării acestora la cea mai mică valoare de piață sau, în circumstanțe speciale, la o altă valoare minimă atribuibilă acestora la data bilanțului.

Evaluarea efectuată conform prevederilor de mai sus nu poate fi continuată dacă motivele pentru care au fost făcute ajustările de valoare nu mai sunt aplicabile.

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor Financiar: Șendroni Aurel
Registrul Public Electronic: AF 3/17

S.C. AUDITOR FINANCIAR SARRA S.R.L.

Hunedoara, Str. George Enescu nr. 16 / 3, Jud. Hunedoara,
C.U.I. RO 14576047 ▪ J20 / 326 / 2002 ▪ Cap. soc. 220.000 lei
Tel. 0742 / 018488 ▪ Fax. 0254 / 748849,
e-mail :aurelauditor@yahoo.com



Stocuri:

Principalele categorii de stocuri sunt materiile prime, mărfurile, piesele de schimb, materialele consumabile și ambalajele. În categoria stocurilor sunt cuprinse și bunurile aflate în custodie, pentru păstrare care se înregistrează distinct în contabilitate pe categorii de stocuri.

Stocurile sunt înregistrate la costul de achiziție la care se adauga costurile suportate pentru a aduce stocurile în formă și locul în care se găsesc în prezent.

La data bilanțului, stocurile sunt evaluate la valoarea cea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă. Valoarea realizabilă netă este prețul de vânzare estimat a fi obținut pe parcursul desfășurării normale a activității, mai puțin costurile estimate pentru finalizarea bunului, atunci când este cazul și costurile estimate necesare vânzării.

Nu s-au inclus în cost: pierderi peste limita, cheltuieli de depozitare, regia generală de administrație, costuri de desfacere, regia fixa nealocata.

Acolo unde este cazul se constituie provizion pentru stocuri învechite, cu mișcare lentă sau cu defecte.

Creanțe comerciale:

Creanțele comerciale sunt recunoscute și înregistrate la suma originală a facturilor minus provizioanele pentru sumele necolectabile. Provizionul este constituit când exista dovezi conform cărora societatea nu va putea încasa creanțele. Creanțele neincasabile sunt înregistrate pe cheltuieli când sunt identificate.

Investiții pe termen scurt:

Contabilitatea trezoreriei asigura evidenta existenței și mișcării acțiunilor deținute la entitățile afiliate, altor investiții pe termen scurt, disponibilităților în conturi la bănci/casierie, creditelor bancare pe termen scurt și altor valori de trezorerie.

Alte investiții pe termen scurt reprezintă obligațiunile emise și răscumpărate, obligațiunile achiziționate și alte valori mobiliare achiziționate în vederea realizării unui excedent într-un termen scurt.

La intrarea în entitate, investițiile pe termen scurt se evaluează la costul de achiziție, prin care se înțelege prețul de cumpărare, sau la valoarea stabilită potrivit contractelor.

Depozitele bancare pe termen scurt în valută se înregistrează la constituire la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, de la data operațiunii de constituire.

Pentru deprecierea investițiilor deținute ca active circulante, la sfârșitul exercițiului financiar, cu ocazia inventarierii, pe seama cheltuielilor se reflecta ajustări pentru pierdere de valoare.

La sfârșitul fiecărui exercițiu financiar, ajustările pentru pierderile de valoare reflectate se suplimentează, diminuează sau anulează, după caz. La ieșirea din entitate a investițiilor pe termen scurt, eventualele ajustări pentru pierderi de valoare se anulează.

Casa și conturi la bănci:

Conturile la bănci cuprind: valorile de încasat, cum sunt cecurile și efectele comerciale depuse la bănci, disponibilitățile în lei și valută, cecurile entității, precum și dobânzile aferente disponibilităților și creditelor acordate de bănci în conturile curente. Depozitele bancare pe termen de cel mult 3 luni pot fi incluse în numerar și echivalente de numerar doar în măsura în care acestea sunt deținute cu scopul de a acoperi nevoia de numerar pe termen scurt, și nu în scop investițional.

AUDIT STATUTAR: AN FINANCIAR 2020 – RAPORT SUPLIMENTAR DE AUDIT

BENEFICIAR: Societatea UZINA MECANICA SADU S.A.,

AUDITOR FINANCIAR: Societatea AUDITOR FINANCIAR SARRA S.R.L.

Autoritatea pentru Supravegherea Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor Financiar: Sendroni Aurel
Registrul Public Electronic: AF 007

S.C. AUDITOR FINANCIAR SARRA S.R.L.

Hunedoara, Str. George Enescu nr. 16 / 3, Jud. Hunedoara,
C.U.I. RO 14576047 ▪ J20 / 326 / 2002 ▪ Cap. soc. 220.000 lei
Tel. 0742 / 018488 ▪ Fax. 0254 / 748849,
e-mail :aurelauditor@yahoo.com



Conturile curente la bănci se dezvoltă în analitic pe fiecare bancă.

Dobânzile de încasat, aferente disponibilităților aflate în conturi la bănci, se înregistrează distinct în contabilitate, fata de cele de plătit, aferente creditelor acordate de bănci în conturile curente, precum și cele aferente creditelor bancare pe termen scurt.

Dobânzile de plătit și cele de încasat, aferente exercițiului financiar în curs, se înregistrează la cheltuieli financiare sau venituri din activitățile fără scop patrimonial, după caz.

Contabilitatea disponibilităților aflate în bănci/casierie și a mișcării acestora, ca urmare a încasărilor și plăților efectuate, se ține distinct în lei și în valută.

Contabilitatea disponibilităților în valută aflate în bănci/casierie și a mișcării acestora, se ține distinct (analitice distincte) pentru activitățile fără scop patrimonial și activitățile economice.

Provizioane:

Provizioanele sunt destinate să acopere datoriile a căror natură este clar definită și care la data bilanțului este probabil să existe sau este cert că vor exista, dar care sunt incerte în ceea ce privește valoarea sau data la care vor apărea.

Pentru stabilirea existenței unei obligații curente la data bilanțului trebuie luate în considerare toate informațiile disponibile.

La data bilanțului, valoarea unui provizion reprezintă cea mai bună estimare a cheltuielilor probabile sau în cazul unei obligații a sumei necesare pentru stingerea acesteia. Ca urmare, provizioanele nu pot depăși din punct de vedere valoric sumele care sunt necesare stingerii obligației curente la data bilanțului.

Provizioanele trebuie să fie strict corelate cu riscurile și cheltuielile estimate. Provizioanele nu pot fi utilizate pentru ajustarea valorilor activelor. Nu se recunosc provizioane pentru pierderile viitoare din exploatare deoarece aceste pierderi viitoare nu corespund definiției unei datorii și nu sunt îndeplinite criteriile de recunoaștere a provizioanelor.

Previsionarea unor pierderi viitoare din exploatare indică faptul că anumite active de exploatare ar putea fi depreciate. Ca urmare, entitatea testează aceste active pentru depreciere.

Provizioanele sunt recunoscute atunci când societatea are o obligație curentă (legală sau implicită) generată de un eveniment anterior, este probabil că o ieșire de resurse să fie necesară pentru a onora obligația iar datoria poate fi estimată în mod credibil.

Provizioanele sunt revizuite la data fiecărui bilanț și ajustate pentru a reflecta cea mai bună estimare curentă a conducerii în această privință. În cazul în care pentru stingerea unei obligații nu mai este probabilă o ieșire de resurse, provizionul trebuie anulat prin reluare la venituri.

Capital și rezerve

Capital:

Capitalul social subscris la 31.12.2020, conform documentelor puse la dispoziție, este în sumă de 64.324.722,50 lei, din care:

1. Capitalul social subscris și vărsat în suma de 43.324.722, 50 lei și capital subscris nevăesat 21.000.000 lei , compus dintr-un număr 25.729.889 de acțiuni, deținute de Statul Român reprezentat de Ministerul Economiei , Antreprenoriatului și Turismului care deține un nr. de 18.843.764 acțiuni nominative reprezentând un procent de 73,24 % și C.N. „ROMARM” S.A. București care deține un nr de 6.886.125 acțiuni nominative reprezentând un procent de

AUDIT STATUTAR: AN FINANCIAR 2020 – RAPORT SUPLEMENTAR DE AUDIT
BENEFICIAR: Societatea UZINA MECANICA SADU S.A.,
AUDITOR FINANCIAR: Societatea AUDITOR FINANCIAR SARRA S.R.L.

Autoritatea pentru Supravegherea Publică
Activității de Audit Statutar (ASP/IAS)
Auditor Financiar: Sendroni Aurel
Registrul Public Electronic: AF-407

S.C. AUDITOR FINANCIAR SARRA S.R.L.

Hunedoara, Str. George Enescu nr. 16 / 3, Jud. Hunedoara,
C.U.I. RO 14576047 ▪ J20 / 326 / 2002 ▪ Cap. soc. 220.000 lei
Tel. 0742 / 018488 ▪ Fax. 0254 / 748849,
e-mail :aurelauditor@yahoo.com



- 26,76 %; înregistrate la valoarea stabilită pe baza actelor de constituire și a actelor adiționale, după caz că și a documentelor justificative privind vărsămintele de capital.
- Capital social subscris 21.000.000 lei, ca urmare a majorării a capitalului social de către acționari. Acțiune finalizată la Oficiul Național al Registrului Comerțului (ONRC), până la data întocmirii prezentului raport

Câștigurile sau pierderile legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii ale entității sunt recunoscute direct în capitalurile proprii în liniile de Câștiguri/Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii. Societatea recunoaște modificările la capitalul social numai după aprobarea lor în Adunarea Generală a Acționarilor și înregistrarea la Registrul Comerțului.

Rezerve

Rezerve din reevaluare:

Plusul sau minusul rezultat din reevaluarea imobilizărilor corporale, în conformitate cu prevederile prezentelor reglementari, trebuie reflectat în debitul sau creditul contului «Rezerve din reevaluare», după caz, distinct pentru activitățile fără scop patrimonial și activitățile economice, cu respectarea prevederilor privind reevaluarea imobilizărilor corporale din prezentele reglementări.

Evidențierea rezervelor din reevaluare trebuie efectuată pe fiecare imobilizare corporală în parte și pe fiecare operațiune de reevaluare care a avut loc.

Diminuarea rezervelor din reevaluare poate fi efectuată numai în limita soldului creditor existent.

Rezerve legale:

Rezervele legale se constituie anual din excedentul/profitul entității, în cotele și limitele prevăzute de lege și din alte surse prevăzute de lege.

Astfel acestea se constituie în proporție de 5% din profitul brut de la sfârșitul anului până când rezervele legale totale ajung la 20% din capitalul social vărsat în conformitate cu prevederile legale

Alte rezerve:

Contabilitatea rezervelor se ține pe categorii de rezerve: rezerve legale, rezerve statutare sau contractuale și alte rezerve.

Dividende

Dividendele sunt recunoscute ca datorie în perioada în care este aprobată repartizarea lor. Repartizarea dividendelor se face ulterior aprobării situațiilor financiare.

Venituri

Veniturile sunt recunoscute în contul de profit și pierdere când riscurile și beneficiile asociate proprietății sunt transferate cumpărătorului. Sumele reprezentând veniturile nu include taxele de vânzare (TVA). Societatea aplica principiul separării exercițiilor financiare pentru recunoașterea veniturilor și cheltuielilor.

Reducerile comerciale primite ulterior facturării, respectiv acordate ulterior facturării, indiferent de perioadă la care se referă, se evidențiază distinct în contabilitate (contul 709 Reduceri comerciale acordate) pe seama conturilor de terți.

AUDIT STATUTAR: AN FINANCIAR 2020 – RAPORT SUPLIMENTAR DE AUDIT

BENEFICIAR: Societatea UZINA MECANICA SADU S.A.,

AUDITOR FINANCIAR: Societatea AUDITOR FINANCIAR SARRA S.R.L.

Autonitatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAS)
Auditor Financiar: Șendroni Aurel
Registrul Public Electronic: AF 407

pag 24 din 26

S.C. AUDITOR FINANCIAR SARRA S.R.L.

Hunedoara, Str. George Enescu nr. 16 / 3, Jud. Hunedoara,
C.U.I. RO 14576047 ▪ J20 / 326 / 2002 ▪ Cap. soc. 220.000 lei
Tel. 0742 / 018488 ▪ Fax. 0254 / 748849,
e-mail : aurelauditor@yahoo.com



Momentul în care are loc transferul riscurilor și beneficiilor variază în funcție de termenii individuali din contractele de vânzare.

Veniturile din prestarea de servicii sunt recunoscute în perioada în care au fost prestate și în corespondență cu stadiul de execuție.

Impozite și taxe

Societatea înregistrează impozit pe profit curent în conformitate cu legislația română în vigoare la data situațiilor financiare. Datoriile legate de impozite și taxe sunt înregistrate în perioadă la care se referă.

Pentru obligațiile curente (legale sau implicite) legate de plată datoriiilor către stat și alte autorități locale, generate de un eveniment anterior, pentru stingerea cărora este probabil să fie necesară o ieșire de resurse sau o diminuare de creanțe care să afecteze beneficiile economice, sunt recunoscute provizioane pentru taxe în cazul în care poate fi realizată o bună estimare a valorii acestor obligații.

Părți afiliate și alte părți legate

Părțile se considera afiliate în cazul în care una din părți, fie prin proprietate, drepturi contractuale, relații familiale sau de altă natură, are posibilitatea de a controla în mod direct sau de a influența în mod semnificativ cealaltă parte.

Estimări

Pentru întocmirea situațiilor financiare, conducerea Societății face anumite estimări și presupuneri care afectează valorile raportate ale activelor și pasivelor la data bilanțului, precum și veniturile și cheltuielile perioadei raportate. Rezultatele reale pot diferi de cele estimate. Aceste estimări sunt revizuite periodic și dacă sunt necesare ajustări acestea sunt înregistrate în contul de profit și pierdere în perioada în care ele devin cunoscute.

Pensii și alte beneficii ulterioare pensionarii

În cursul normal al activității, societatea efectuează plăți către statul român în beneficiul angajaților săi. Aceste costuri sunt recunoscute în contul de profit și pierdere odată cu recunoașterea salariilor. Toți angajații societății sunt membri ai planului de pensii al statului român.

Societatea nu operează nici un alt plan de pensii sau de beneficii după pensionare și, deci, nu are nici un alt fel de alte obligații referitoare la pensii.

La momentul pensionarii pentru limita de vârstă, Societatea acorda salariaților o indemnizație egală cu două salarii medii pe societate, stipulat în contractul colectiv de muncă la nivel de unitate.

Erori contabile

Corectarea erorilor aferente exercițiilor financiare precedente nu determina modificarea situațiilor financiare ale acelor exerciții. În cazul erorilor aferente exercițiilor financiare precedente, corectarea acestora nu presupune ajustarea informațiilor comparative prezentate în situațiile financiare.

Orice impact semnificativ asupra informațiilor comparative referitoare la poziția financiară și performanța financiară, respectiv modificarea poziției financiare este prezentat în notele explicative și ajustat rezultatul raportat în timpul anului.

AUDIT STATUTAR: AN FINANCIAR 2020 – RAPORT SUPLIMENTAR DE AUDIT
BENEFICIAR: Societatea UZINA MECANICA SADU S.A.,
AUDITOR FINANCIAR: Societatea AUDITOR FINANCIAR SARRA S.R.L.

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor Financiar: Sendroni Aurel
Registru Public Electronic: AF 407

S.C. AUDITOR FINANCIAR SARRA S.R.L.

Hunedoara, Str. George Enescu nr. 16 / 3, Jud. Hunedoara,
C.U.J. RO 14576047 ▪ J20 / 326 / 2002 ▪ Cap. soc. 220.000 lei
Tel. 0742 / 018488 ▪ Fax. 0254 / 748849,
e-mail : aurelauditor@yahoo.com



În notele explicative la situațiile financiare trebuie prezentate informații cu privire la natura erorilor constatate și perioadele afectate de acestea.

Înregistrarea stornării unei operațiuni contabile aferente exercițiului financiar curent se efectuează prin corectarea cu semnul minus a operațiunii inițiale (stornare în roșu).

Subvenții

Subvențiile pot fi primite de la: guvernul propriu-zis, agenții guvernamentale și alte instituții similare naționale și internaționale.

Subvențiile guvernamentale sunt uneori denumite în alte moduri, cum ar fi: subsidii, alocații, prime sau transferuri.

În cadrul subvențiilor se reflecta distinct:

- subvenții guvernamentale;
- împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții;
- alte sume primite cu caracter de subvenții.

Subvențiile aferente activelor reprezintă subvenții pentru acordarea cărora principala condiție este ca entitatea beneficiara să cumpere, să construiască sau achiziționeze active imobilizate.

O subvenție guvernamentală poate îmbrăca forma transferului unui activ nemonetar, caz în care subvenția și activul sunt contabilizate la valoarea justă.

În conturile de subvenții pentru investiții se contabilizează și donațiile pentru investiții, precum și plusurile la inventar de natura imobilizărilor corporale și necorporale.

Subvențiile aferente veniturilor cuprind toate subvențiile, altele decât cele pentru active.

Subvențiile guvernamentale, inclusiv subvențiile nemonetare la valoarea justă, nu trebuie recunoscute până când nu există suficientă siguranță că:

- entitatea va respecta condițiile impuse de acordarea lor; și
- subvențiile vor fi primite.

Doar primirea unei subvenții nu furnizează ea însăși dovezi concludente că toate condițiile atașate acordării subvenției au fost sau vor fi îndeplinite.

Recunoașterea veniturilor din subvenții se efectuează cu respectarea clauzelor care au stat la baza acordării lor.

Pentru și în numele Societății AUDITOR FINANCIAR SARRA SRL:
Șendroni Aurel – auditor financiar

Autorizație ASPAAS nr. FA 194; Autorizație CAFR 194/2002
Legitimație ASPAAS nr. AF 407; Legitimație CAFR 407/2001

Hunedoara, str. George Enescu, nr.16/3.
cod postal 331056.

R.C. J20/326/2002 ; C.U.I. RO 14576047
Tel : 0742018488;

Data: 26.04.2021



Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit: Auditor Financiar SARRA S.R.L.
Registrul Public Electronic: FA 194

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor Financiar: Sendroni Aurel
Registrul Public Electronic: AF 407

AUDIT STATUTAR: AN FINANCIAR 2020 – RAPORT SUPLIMENTAR DE AUDIT
BENEFICIAR: Societatea UZINA MECANICA SADU S.A.,
AUDITOR FINANCIAR: Societatea AUDITOR FINANCIAR SARRA S.R.L.

CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMANIA



CARNET nr
407

emis la
17.08.2000

Semnătura
posesorului.

Nume: SENDRONI

Prenume: AUREL



Vize anuale

Anul 2018 Valabil până la	Anul 2019 Valabil până la
Anul 2020 Valabil până la	Anul 2021 Valabil până la
Anul..... VIZAT Valabil până la	Anul..... VIZAT Valabil până la



af

CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI
DIN
ROMANIA

Autorizație

Camera Auditorilor Financiari din România autorizează prin prezenta

Societatea Comercială AUDITOR FINANCIAR SARRA S.R.L.

cu sediul în HUVEDOARA, STR. GHEORGE BUCSCU NR. 16, PARTER, AP. 3,
Județul HUVEDOARA

pentru a desfășura activitatea de audit financiar și servicii profesionale
conexe acesteia, potrivit prevederilor legale.

Președinte,

Prof. univ. dr. Jani Horia Neamtu

Autorizație numărul 134/18.04.2002

Data emiterii 16.08.2011





MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AUTORITATEA PENTRU SUPRAVEGHEREA PUBLICĂ A
ACTIVITĂȚII DE AUDIT STATUTAR



E-VIZĂ ANUALĂ

pentru exercitarea activității de audit financiar *

Seria: 122527

Prin prezenta se certifică faptul că

DI./Dna. AUREL SENDRONI

este auditor financiar înregistrat în Registrul public electronic cu nr. AF407 **, și are dreptul să exercite activitatea de audit financiar pe perioada de valabilitate indicată mai jos.

Valabilitate:

de la data emiterii: **07 July 2020**

până la: **30 June 2021** sau până la anularea de către ASPAAS***



* emisă sub rezerva îndeplinirii condițiilor de acordare

** pentru verificare și confirmare accesați <https://www.aspaas.gov.ro/registrul-auditare-electronic>

*** pentru verificare și confirmare scanați codul QR





MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AUTORITATEA PENTRU SUPRAVEGHEREA PUBLICĂ A
ACTIVITĂȚII DE AUDIT STATUTAR



E-VIZĂ ANUALĂ

pentru exercitarea activității de audit financiar *

Seria: 124115

Prin prezenta se certifică faptul că

Societatea AUDITOR FINANCIAR SARRA S.R.L.

CUI 14576047, este firmă de audit înregistrată în Registrul public electronic cu nr. FA194 **, și are dreptul să exercite activitatea de audit financiar pe perioada de valabilitate indicată mai jos.

Valabilitate:

de la data emiterii: **10 July 2020**

până la: **30 June 2021** sau până la anularea de către ASPAAS***



* emisă sub rezerva îndeplinirii condițiilor de acordare

** pentru verificare și confirmare accesați <https://www.aspaas.gov.ro/registru-public-electronic>

*** pentru verificare și confirmare scanați codul QR

