

**RAPORTUL AUDITORULUI  
INDEPENDENT**

**privind situațiile financiare pentru anul încheiat  
la data de 31.12.2016**

**forma lungă**

Înțocmite 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 31.12.2016, care cuprind bilanțul (formular 10), contul de profit si pierdere (formular 20), date informative (formularul 30), situația activelor imobilizate (formular 40), tabloul fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financial încheiat la aceasta data si un sumar al politicilor contabile semnificative precum si alte note explicative.

Situațiile financiare menționate se refera la:

Total activ:	141.001.007 lei
Capitaluri proprii:	34.169.608 lei
Cifra de afaceri neta :	64.557.935 lei
Rezultatul net al exercițiului financial:	69.698.778 lei

### **Responsabilitatea Conducerii pentru Situațiile Financiare**

Conducerea are responsabilitatea întocmirii si 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 Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale si situațiile financiare anuale consolidate cu modificările si completările ulterioare, precum si 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 exprimam 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 si 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 si informațiile prezентate în situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, inclusiv 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 si prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale societății pentru a stabili procedurile de audit relevante in

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.

Consideram 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, aliniatul (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 prezентate 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 (reglementari 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 finanțier încheiat la data de 31 decembrie 2015 cu privire la Societate și la mediul acesta, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

În sinteză pentru anul 2016 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 Reglementarilor 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. 182/24.10.2016 și Decizia nr. 197/28.11.2016 pentru inventarierea imobilizarilor corporale și a obiectelor de inventar, stocurilor, creațelor și datorilor, precum și a Deciziei nr. 27/01.02.2017 pentru inventarierea disponibilităților în lei și în valută, a imobilizarilor necorporale, a investițiilor în curs, a elementelor de natură activelor care nu au substanță materială, a rezervelor și capitalurilor proprii, 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 scăzut cu 13,20%, respectiv cu 21.442.512 lei de la 162.443.519 lei la 31.12.2015 la 141.001.007 lei la 31.12.2016. În pasiv se evidențiază o creștere semnificativă a capitalurilor proprii de la -35.529.169 lei la 31.12.2015 la valoarea de 34.169.608 lei la data de 31.12.2016. Cresterea s-a datorat profitului net înregistrat la 31.12.2016 în valoare de 69.698.778 lei.

Cifra de afaceri neta a crescut fata de cea din anul precedent cu 14,99 %, însă societatea a obținut și profit în 2016 fata de pierdere în 2015, datorita faptului că în cursul anului 2016 s-au obținut venituri din anularea provizioanelor pentru impozite și taxe, beneficiind în anii anteriori de prevederile OUG 25/2014 privind unele măsuri pentru diminuarea arieratelor bugetare ale unor operatori economici din industria de apărare și reglementarea unor măsuri fiscale-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 Fiscala și neachitate la data intrării în vigoarea prezentei ordonanțe de urgență, se anulează.

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

## **Opinia**

In opinia noastră, situațiile financiare anexate **oferă o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2016 precum si a rezultatului operatiunilor sale si a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data** in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare (“OMFP nr. 1802/2014”).

## **Observatii**

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

## **Utilizare raport**

Acet raport este intocmit exclusiv pentru informarea si uzul intern al actionarilor societatii in ansamblu, cat si pentru depunerea la organele teritoriale ale Ministerului Finantelor Publice.

Situatiile financiare auditate nu sunt menite sa prezinte pozitia financiara, rezultatul operatiunilor si notele la acestea in conformitate cu reglementarile si principiile contabile diferite acceptate de alte persoane si/sau pe teritoriul Romaniei sau in afara acestuia. De aceea situatiile financiare nu sunt intocmiteme pentru uzul persoanelor care nu cunosc Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014.

In numele  
**DBF EXPERT AUDIT S.R.L.**  
Membru Camera Auditorilor Financiari, autorizatia nr. 1262

**Manolescu Florin,**  
Membru Camera Auditorilor Financiari, autorizatia nr. 4536

Bumbesti-Jiu  
Data:  
25.04.2017











**Anexa nr. VI****REGULI SI METODE 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 in baza HG 979/2000, modificata si completata cu HG 952/2001, este înregistrata la Oficiul Registrului Comerțului sub nr. J18/330/28.12.2001 având codul de identificare fiscală RO 14373832.

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

Capitalul social subscris al S.C. U.M. SADU S.A. la 31.12.2016 este de 20.467.572,50 lei, integral vărsat, este împărțit in 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. în proporție de 84,11 % si de Ministerul Economiei in 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 Fiscală 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**

Situatiile financiare (anexe I, II, III, IV) sunt prezentate in lei, moneda naționala.

Societatea își are organizata contabilitatea, in concordanta cu principiile si practicile contabile cerute de legislația in vigoare in Romania.

Conform O.M.F.P. nr. 1802/2014 , societatea a aplicat Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate cu modificarile si completarile ulterioare.

**3. Politicile contabile semnificative:**

Activele imobilizate sunt active generatoare de beneficii si deținute pe o perioada mai mare de un an. Ele se evaluatează la costul de achiziție sau la costul de producție.

**3.1 IMOBILIZARILE**

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

Pentru imobilizările de natură clădirilor și construcțiilor speciale, ultima reevaluare a fost efectuată la data de 31.12.2014. Imobilizările corporale, aparținând societății sunt amortizate folosind metoda liniară, pe parcursul duratelor de viață ale acestora. Mijloacele fixe intrate sunt înregistrate la costul istoric. Costurile întreținerii, 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 cumpulate de valoare.

**3.1.3. Imobilizările in 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 evaluatează și înregistrează în contabilitate prin aplicarea metodei primul intrat - primul ieșit – FIFO;

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

Contabilitatea stocurilor se tine 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

valuta si a altor valori de trezorerie, cum sunt titluri de stat in valuta, acreditive si depozite in valuta, se înregistrează in conturile de venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar după caz.

### **3.4. CLIENTI SI CONTURI ASIMILATE**

In contabilitatea clienților se înregistrează operațiunile privind vânzările, respectiv livrările de mărfuri si produse si alte operațiuni similare efectuate. O tranzacție in valuta trebuie înregistrata inițial la cursul de schimb valutar, comunicat de Banca Naționala a României, de la data efectuării operațiunii.

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

### **3.5. FURNIZORI SI CONTURI ASIMILATE**

In contabilitatea furnizorilor se înregistrează operațiunile privind cumpărările, respectiv achizițiile de mărfuri si produse precum si alte operațiuni similare efectuate. O tranzacție in valuta trebuie înregistrata inițial la cursul de schimb valutar, comunicat de Banca Naționala a României, de la data efectuării operațiunii.

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

### **3.6. AMORTIZARE**

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

### **3.7. PROVIZIOANE**

Societatea are constituite provizioane pentru impozite, precum si pentru riscuri si cheltuieli.

### **3.8. CAPITALURILE PROPRII**

In capitalurile proprii sunt incluse: aporturile de capital, primele de capital, rezervele, rezultatul reportat si rezultatul exercițiului finanțiar aşa cum sunt cele prezentate in bilanțul contabil.

### **3.9. RECUNOAȘTEREA VENITURIILOR**

Veniturile sunt recunoscute în contul de profit si pierdere atunci când este probabil ca beneficiile economice asociate tranzacției sa revină, întreprinderii si valoarea beneficilor poate fi calculata în mod credibil. Ele sunt recunoscute când livrarea a avut loc si transferul



Element de active	Valoare ajustata			
	Sold la 01.01.2016	Ajustari	Reduceri sau reluari	Sold la 31.12.2016
	0	5	6	7
Imobilizari necorporale	160.644	8.193	0	168.837
Imobilizari corporale	56.786.025	2.007.872	98.410	58.695.487
Imobilizari financiare	0	0	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>56.946.669</b>	<b>2.016.065</b>	<b>98.410</b>	<b>58.864.324</b>

Pana la 31.12.2016, entitatea a înregistrat intrări (din reevaluare) de active imobilizate in suma totala de 1.242.241 lei, astfel:

- Imobilizări necorporale: 16.301 lei
- Imobilizări corporale: 898.972 lei din care:
  - Instalații tehnice si mașini: 172.765 lei;
  - Construcții: 0 lei;
  - Terenuri: 0 lei
  - Alte instalații utilaje si mobilier: 0 lei
  - Imobilizări in curs: 726.207 lei.
- Imobilizări financiare: 326.968 lei

De asemenea, au fost înregistrate ieșiri de active in suma totala de 278.247 lei, localizate la:

- Imobilizări corporale: 223.847 lei din care:
  - Instalații tehnice si mașini: 96.867 lei;
  - Construcții: 0 lei;
  - Terenuri: 0 lei
  - Alte instalații utilaje si mobilier: 0 lei
  - Imobilizări in curs: 126.980 lei.
- Imobilizari financiare: 54.400 lei

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



### **Imobilizări financiare:**

La 31.12.2016 societatea înregistrează imobilizări financiare în suma de 276.168 lei constând în constituirea unor garanții solicitate de clienți.

	Imobilizări financiare
<b>Valoare de inventar</b>	
Sold la 01.01.2016	3.600
Intrări în cursul anului	326.968
Ieșiri în cursul an	54.400
Sold la 31.12.2016	276.168

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

Menționăm că în urma inventarierii imobilizarilor corporale și a obiectelor de inventar au fost constatate diferențe de inventar, plusul de inventar în valoare de 400 lei a fost înregistrat.

Referitor la inventarierea producției în curs de execuție din secția Munitie de către comisia de inventariere nr. 9, prin procesul verbal nr. 1135/27.02.2017, a facut propuneri de inchidere a comenzi privind produsele lansate în fabricație începând cu anii 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2012, respectiv 2014. Comisia propune inchiderea acestor comenzi prin suportarea pe costuri a valorilor ramase în sold în suma de 4.313.674,02 lei, deoarece nu se justifica efortul finalizării, nefiind clienti interesati de aceste produse cu monograma din anii mai sus precizati.

Rezultatele inventarierii au fost aprobată de Consiliul de Administratie conform Hotararii Consiliului de Administratie.

### **2. Stocuri**

La data de 31.12.2016, stocurile societății au însumat 24.046.758 lei în scădere cu 4.852.951 lei față de începutul anului (16,79%).

Valoarea totală a activelor circulante la 31.12.2016 a fost în sumă de 31.450.615 lei, reprezentând o scadere cu valoarea de 20.488.851 lei față de datele înregistrate la 31.12.2015 ca urmare a scaderii nivelului creantelor cu suma de 15.833.439 lei.

Stocurile la 31.12.2016 sunt în suma de 24.046.758 lei, din care:

- materii prime și materiale consumabile = 13.912.334 lei;
- producția în curs de execuție = 3.793.177 lei
- produse finite și marfuri = 6.121.438 lei
- avansuri furnizori bunuri = 219.809 lei

### **3. SITUATIA CREANTELOR**













Situațiile financiare au fost întocmite prin transpunerea corecta a soldurilor din balanța sintetica întocmită la 31.12.2016.

Sunt conduse la zi Registrul Jurnal, Registrul Cartea Mare și Registrul Inventar. Societatea utilizează în evidența contabilă un program informatic corespunzător. Gesturile de valori materiale sunt organizate funcție de natura acestora pe categorii și locuri de depozitare.

Pentru elementele de patrimoniu sunt stabilite responsabilități gestionare.

## **16. EVENIMENTE ULTERIOARE**

\* Nu avem cunoștință de evenimente ulterioare datei bilanțului care să influențeze situațiile financiare ale anului 2016.

**DBF EXPERT AUDIT S.R.L.**  
B-dul Dunarea, nr. 21, oraș Galați, județul Galați  
Autorizație CAFR 1262

