

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

**FABRICA DE ARME CUGIR S.A.**

**RAPORT DE AUDIT  
ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE**

**încheiate la 31. 12. 2013**

**FABRICA DE ARME CUGIR S.A**

**S.C. EVAL EXPERT S.R.L. PITEȘTI**

**Societate de audit financiar membră a**

**CAMEREI AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMÂNIA**

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

Membră a CECCAR , autorizația nr. 5960/2008 ,

Membră a Camerei Consultanților Fiscali , autorizație nr 308/2008

Membră a Asociației Naționale a Evaluatorilor din Romania , autorizație nr. F10/0365/2010

**15 APRILIE 2014**

***S.C. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești***

## **CĂTRE**

### **ADUNAREA GENERALA A ACȚIONARILOR FABRICA DE ARME CUGIR S.A**

#### ***Raport de audit***

Am auditat situațiile financiare ale FABRICA DE ARME CUGIR S.A la data de 31 decembrie 2013, compuse din bilanț (cod10), cont de profit și pierdere (cod 20), date informative (cod 30), situația activelor imobilizate (cod 40) , precum și situațiile fluxurilor de trezorerie și situația modificării capitalurilor proprii pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte informatii explicative.

Situațiile financiare la 31.12.2013 ale FABRICII DE ARME CUGIR S.A. se caracterizează prin datele următoare :

- Total Activ ..... **32.656.066** lei ;
- Capitaluri proprii negative ..... **99.712.431** lei ;
- Cifra de afaceri neta..... **40.367.445** lei ;
- Rezultatul net pierdere..... **10.050.892** lei ;

#### ***Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare***

Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă situațiilor financiare încheiate la 31.12.2013 în conformitate cu Legea contabilitatii nr 82/1991 republicata cu modificările ulterioare si Ordinul Ministerului Finantelor Publice 3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările ulterioare, și pentru acel control intern pe care conducerea îl determină necesar pentru a permite întocmirea situațiilor financiare care sunt lipsite de denaturare semnificativă, fie cauzată de fraudă sau eroare.

#### ***Responsabilitatea auditorului***

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare pe baza auditului nostru. Am desfășurat auditul in conformitate cu Standardele Internationale de Audit. Aceste standarde prevad conformitatea cu cerinte etice s planificarea si desfășurarea auditului in vederea obținerii asigurării rezonabile cu privire la măsura în care situațiile financiare sunt lipsite de denaturari semnificative.

Un audit implică desfășurarea de proceduri în vederea obținerii de probe de audit cu privire la valorile și prezentările din situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare. În efectuarea acelor evaluări ale riscului, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea de către entitate și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în vederea conceperii de proceduri de audit care să fie adecvate circumstanțelor, dar nu cu scopul exprimării unei opinii cu privire la eficiența controlului intern al entității. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile efectuate de conducere, precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare.

***S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești***

Consideram că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră de audit.

***Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situațiile financiare și alte aspecte.***

Noi am citit raportul Consiliului de Administrație atașat situațiilor financiare. În raportul Consiliului de Administrație, noi nu am identificat informații financiare care să fie în mod semnificativ neconcordante cu informațiile prezentate în situațiile financiare alăturate.

Raportul administratorilor de la FABRICA DE ARME CUGIR S.A pentru exercițiul financiar 2013 cuprinde o prezentare fidelă a dezvoltării și performanțelor firmei și a poziției sale financiare. În conformitate cu situațiile financiare ale acestui exercițiu sunt prezentate și principalele riscuri și incertitudini cu care se confruntă societatea. Raportul administratorilor oferă de asemenea informații despre : dezvoltarea previzibilă a societății, utilizarea de către entitate a instrumentelor financiare, obiectivele și politicile entității în materie de gestiune a riscului financiar și expunerea entității la riscul de piață, riscul de credit, riscul de lichiditate, riscul fluxului de trezorerie și riscul de faliment .

In sinteză pentru anul 2013 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 Finanelor Publice 3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările ulterioare.
- Administrația a realizat inventarierea generală a patrimoniului potrivit deciziei nr. 5/10.01.2014, rezultatele acesteia fiind înregistrate în contabilitate .
- Există o organizare corespunzătoare a contabilității financiare, procedurile interne stabilite permițând furnizarea informațiilor necesare pentru asigurarea unui management de calitate prin decizii corespunzătoare funcțiilor societății .
- Entitatea are organizat auditul intern în baza Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern și a Normelor generale pentru exercitarea auditului public intern aprobate prin OMFP nr. 38/2003, cu modificările și completările ulterioare
- În ceea ce privește controlul intern, se realizează în principal prin controlul financiar preventiv prin Decizia 9/17.02.2010 . Auditorul recomandă organizarea și funcționarea controlului intern conform reglementărilor legale și proceduri detaliate de control intern printr-o urmărire permanentă a realizării acestuia partea managementului cu responsabilități în domeniu.
- FABRICA DE ARME CUGIR SA are politici contabile care au fost aprobate de către CA în data de 05.04.2011.
- Conducerea societății a furnizat toate explicațiile și informațiile cerute .

***S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești***

- Față de începutul anului activul de bilanț a cunoscut o scadere cu 4,59 % respectiv cu 1.571.326 lei de la 34.227.392 lei la 31.12.2012, la 32.656.066 lei la 31.12.2013, pe seama activelor imobilizate cu 83.484 lei (0,86%) și circulante cu 1.487.842 lei (6,76%). La postul de bilanț pasiv se evidenciază o creștere negativă a capitalurilor proprii cu 9.550.398 lei (10,59%) de la 90.162.033 lei la 31.12.2012, la 99.712.431 lei la 31.12.2013, pe seama înregistrării unei pierderi nete de 10.050.892 lei, a înregistrării de rezerve din reevaluare în suma de 500.494 lei ca urmare a reevaluării grupei de construcții.
- Cifra de afaceri netă la 31.12.2013 a scăzut față de cea din anul precedent cu 44.977 lei (0,11%) pe seama scăderii a veniturilor realizate din producția vândută de la 40.404.879 lei la 31.12.2012 la 40.359.434 lei la 31.12.2013 și a creșterii veniturilor din vânzarea marfurilor cu 468 lei (6,20%) de la 7.543 lei la 31.12.2012 la 8.011 lei la 31.12.2013.
- În structura contului de profit și pierdere la 31.12.2013, veniturile de exploatare au scăzut cu 41.189 lei (0,10%) de la 41.456.974 lei la 31.12.2012 la 41.415.785 lei la 31.12.2013, cheltuielile aferente au crescut cu 2.481.079 lei (5,116%), de la 48.575.495 lei la 31.12.2012 la 51.056.574 lei la 31.12.2013, fapt care a condus la realizarea unei pierderi din exploatare de 9.640.789 lei.
- Contul de profit și pierdere față de anul precedent a fost influențat de o scădere a veniturilor totale cu 605.316 lei (1,39%) de la 43.705.035 lei la 31.12.2012 la 43.099.719 lei la 31.12.2013 în timp ce cheltuielile totale au crescut cu 1.615.957 lei (3,14%) de la 51.534.654 lei la 31.12.2012 la 53.150.611 lei la 31.12.2013, realizându-se pe total activitate o pierdere netă de 10.050.892 lei.
- Față de cele prezentate, auditorul recomandă Conducerii executive și Consiliului de Administrație un plan de măsuri mult mai detaliat, în vederea reducerii capitalurilor negative și găsirea de soluții pentru creșterea programului de producție. De asemenea, este necesară adoptarea Programului de rețehnologizare a activității, cât și a unui plan de restructurare, în vederea urmăririi permanente a măsurilor stabilite, care vor trebui să conducă la creșterea activității de producție, reducerea arrieratelor către bugetul general consolidat al statului, cât și reducerea pierderilor înregistrate.

#### *Baza pentru opinia cu rezerve*

- La 31.12.2013 capitalurile proprii negative au crescut cu 9.550.398 lei (10,59%) de la 90.162.033 lei la 31.12.2012 la 99.712.431 lei la 31.12.2013, pe seama înregistrării unei pierderi nete de 10.050.892 lei, a înregistrării de rezerve din reevaluare în suma de 500.494 lei ca urmare a reevaluării grupei de construcții. Capitalul propriu negativ denotă un grad de îndatorare foarte mare al firmei, imposibilitatea acesteia de a-și achita datoriile din fonduri proprii, astfel punându-se problema și continuității activității.
- Referitor la modul de desfășurare și valorificare a inventarierii s-a constatat că nu au putut fi identificate reperele la ob. 57-Atelier compresoare; nu au fost confirmați toate soldurile conturilor de clienți și furnizori; lipsa obiectelor de inventar în cadrul SC Forging SRL.

*S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești*

- Societatea nu a realizat la 31.12.2013 confirmarea soldurilor privind „subvențiile pentru investiții” la organele abilitate.

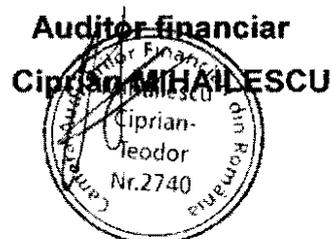
### Opinia auditorului

În opinia noastră, situațiile financiare prezintă fidel, din toate punctele de vedere semnificative poziția financiară a FABRICA DE ARME CUGIR S.A la data de 31 decembrie 2013, și la performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la acea dată, în conformitate cu O.M.F.P.3055/2009 privind aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările ulterioare.

### Utilizare raport

Acest raport in forma scurta este întocmit exclusiv în vederea depunerii situațiilor financiare ale societății, aferente perioadei încheiate la 31 decembrie 2013 la Ministerul Finantelor Publice si alte organe abilitate.

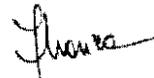
S.C. EVAL EXPERT S.R.L.



Data raportului: 15 aprilie 2014

Pitesti, str. Dumbravei, nr.10

Intocmit  
Ionela MARICA



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

**Raport de audit a situațiilor financiare la 31 decembrie 2013 ,  
la FABRICA DE ARME CUGIR S.A**

**•Continut raport**

Raportul de audit al situațiilor financiare ale FABRICA DE ARME CUGIR S.A la data de 31 decembrie 2013, contine urmatoarele anexe:

- I- Bilanț incheiat la 31 decembrie 2013 ;
- II- Contul de profit și pierdere la 31 decembrie 2013 ;
- III- Situația modificării capitalurilor proprii la 31 decembrie 2013;
- IV- Situația fluxurilor de disponibilități bănești la 31 decembrie 2013.

**BILANT CONTABIL LA 31.12.2013**

Anexa nr I

Lei

Nr. crt.	EXPLICAȚIE	31.12.2012	31.12.2013	2013/2012	2013-2012
<b>I</b>	<b>TOTAL ACTIV</b>	<b>34.227.392</b>	<b>32.656.066</b>	<b>95,41</b>	<b>-1.571.326</b>
<b>1</b>	<b>ACTIVE IMOBILIZATE- TOTAL, din care:</b>	<b>12.208.089</b>	<b>12.124.605</b>	<b>99,32</b>	<b>-83.484</b>
	Imobilizări necorporale	846.635	236.181	27,90	-610.454
	Imobilizări corporale	11.358.126	11.866.096	104,47	507.970
	Imobilizări financiare	3.328	22.328	670,91	19.000
<b>2</b>	<b>ACTIVE CIRCULANTE-TOTAL, din care:</b>	<b>22.019.303</b>	<b>20.531.461</b>	<b>93,24</b>	<b>-1.487.842</b>
	Stocuri	12.077.883	12.099.846	100,18	21.963
	Creanțe	9.738.790	7.886.946	80,98	-1.851.844
	Investiții financiare pe termen scurt				
	Casa și conturi de bănci	202.630	544.669	268,80	342.039
<b>3</b>	<b>CHELTUIELI ÎN AVANS</b>				
<b>4</b>	<b>DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN-TOTAL</b>	<b>124.292.277</b>	<b>132.311.018</b>	<b>106,45</b>	<b>8.018.741</b>
	*IMPRUMUTURI SI DATORII ASIMILATE DE PANA LA 1 AN				0
	*FURNIZORI SI CLIENTI CREDITORI	27.404.136	28.644.211	104,53	1.240.075
	*ALTE DATORII NEFINANCIARE DE PANA LA 1 AN	96.888.141	103.666.807	107,00	6.778.666
<b>5</b>	<b>ACTIVE CIRCULANTE NETE, RESPECTIV DATORII CURENTE NETE</b>	<b>-102.272.974</b>	<b>-111.779.557</b>	<b>109,30</b>	<b>-9.506.583</b>

**S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești**

*Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financieri din România ,autorizația Nr.: 8 /2001 ;de evidență și expertiză contabilă membră a C.E.C.C.A.R. ,autorizația Nr.:5960 /2008; de consultanța fiscală membră a Camerei Consultanților Fiscali, autorizație nr 308/2008, membră a A.N.E.V.A.R , autorizația nr. F10/0365/2010.*

**Raport de audit a situatiilor financiare la 31 decembrie 2013 ,  
la FABRICA DE ARME CUGIR S.A**

6	TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE	-90.064.885	-99.654.952	110,65	-9.590.067
7	DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN	0	0		0
	*IMPRUMUTURI SI DATORII ASIMILATE MAI MARI DE 1 AN				
	*FURNIZORI SI CLIENTI CREDITORI				
	*ALTE DATORII NEFINANCIARE MAI MARI DE 1 AN				0
8	PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI				0
9	VENITURI ÎN AVANS	97.148	57.479	59,17	-39.669
	Subvenții pentru investiții	97.148	57.479	59,17	-39.669
	Venituri înregistrate în avans				0
10	CAPITAL SOCIAL-TOTAL, din care :	9.770.573	9.770.573	100,00	0
	* Nevărsat				0
	* Vărsat	9.770.573	9.770.573	100,00	0
11	PRIME DE CAPITAL				
12	REZERVE din reevaluare	3.751.472	4.251.966	113,34	500.494
13	REZERVE				
14	REZULTATUL REPORTAT				
	Sold creditor				
	Sold debitor	95.854.459	103.684.078	108,17	7.829.619
15	REZULTATUL EXERCITIULUI FINANCIAR				
	Sold creditor				
	Sold debitor	7.829.619	10.050.892	128,37	2.221.273
16	REPARTIZAREA PROFITULUI				
17	CAPITALURI PROPRII- TOTAL	-90.162.033	-99.712.431	110,59	-9.550.398
18	Datorii totale	124.292.277	132.311.018	106,45	8.018.741
II	TOTAL PASIV	34.227.392	32.656.066	95,41	-1.571.326

**S.C. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești**

*Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financieri din România, autorizația Nr.: 8 /2001 ;de evidență și expertiză contabilă membră a C.E.C.A.R. ,autorizația Nr.:5960 /2008; de consultanța fiscală membră a Camerei Consultanților Fiscali, autorizație nr 308/2008, membră a A.N.E.V.A.R , autorizația nr. F10/0365/2010.*

CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE LA 31.12.2013

lei

Nr. crt.	EXPLICAȚIE	Realizari in perioada de raportare		2013/ 2012	2013- 2012
		31.12.2012	31.12.2013		
1	CIFRA DE AFACERI ( a+b+c)	40.412.422	40.367.445	99,89	-44.977
2	VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL 1+3+4+5:	41.456.974	41.415.785	99,90	-41.189
	a.- productia vanduta	40.404.879	40.359.434	99,89	-45.445
	b.- venituri din vânzarea mărfurilor	7.543	8.011	106,20	468
	c.- venituri din subventii de exploatare afereente cifrei de afaceri				
3	Variația stocurilor				0
	sold creditor		262.721		262.721
	sold debitor	846.986	0		-846.986
4	Productie realizata de entitate	16.981	-32.646		-49.627
5	Alte venituri din exploatare	1.874.557	818.265	43,65	-1.056.292
6	CHELTUIELI PENTRU EXPLOATARE	48.575.495	51.056.574	105,11	2.481.079
	Cheltuieli materiale( ct 601- 607+...608)	13.258.743	16.020.574	120,83	2.761.831
	Cheltuieli cu marfurile	4.064	6.097	150,02	2.033
	Cheltuieli cu personalul	17.950.376	21.912.579	122,07	3.962.203
	Ajustari de valoare privind imobilizarile corporale si necorporale	531.733	548.460	103,15	16.727
	Ajustari de valoare privind activele circulante				
	Alte cheltuieli din exploatare	16.830.579	12.568.864	74,68	-4.261.715
	Cheltuieli prestatii externe	4.299.328	4.851.654	112,85	552.326
	Cheltuieli cu impozite si taxe	182.590	355.318	194,60	172.728
	Cheltuieli cu despagubiri, donatii,cedari active	12.348.661	7.361.892	59,62	-4.986.76
	Cheltuieli cu provizioane pentru riscuri si cheltuieli				
7	REZULTAT DIN EXPLOATARE	-7.118.521	-9.640.789	135,43	-2.522.268
8	VENITURI FINANCIARE	2.248.061	1.683.934	74,91	-564.127
9	CHELTUIELI FINANCIARE	2.959.159	2.094.037	70,76	-865.122
10	REZULTAT FINANCIAR - pierdere	-711.098	-410.103		300.995
11	VENITURI EXTRAORDINARE				
12	CHELTUIELI EXTRAORDINARE				
13	REZULTAT EXTRAORDINAR				
14	VENITURI TOTALE	43.705.035	43.099.719	98,61	-605.316
15	CHELTUIELI TOTALE	51.534.654	53.150.611	103,14	1.615.957
16	REZULTAT BRUT	-7.829.619	-10.050.892	128,37	-2.221.273
17	IMPOZIT PE PROFIT				
18	REZULTAT NET	-7.829.619	-10.050.892	128,37	-2.221.273

S.C. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU  
LA DATA DE 31 .12. 2013

Element al capitalului propriu	Sold la 01.01.2013	Creșteri	Reduceri	Sold la 31.12.2013
Capital subscris neversat				
Capital subscris versat	9.770.573	0	0	9.770.573
Prime de capital				0
Rezerve din reevaluare	3.751.472	500.494	0	4.251.966
Rezerve legale				0
Alte rezerve	0			0
Rezerva repr surplus realizat din rezerve din reevaluare				
Rezultat reportat	-95.854.459	-7.829.619		-103.684.078
Rezultatul exercițiului	-7.829.619	-10.050.892	-7.829.619	-10.050.892
Repartizarea profitului	0			0
<b>Total</b>	<b>-90.162.033</b>	<b>-17.380.017</b>	<b>-7.829.619</b>	<b>-99.712.431</b>

La 31.12.2013, capitalurile proprii negative au însumat 99.712.431 lei, în creștere față de începutul anului cu 9.550.398 lei, pe seama înregistrării la sfârșitul anului a unei pierderi contabile nete de 10.050.892 lei și a rezervelor din reevaluare de 500.494 lei.

S.C. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești

Anexa nr.IV

SITUAȚIA FLUXURILOR DE DISPONIBILITĂȚI BĂNEȘTI  
PENTRU ANUL 2013

Metodă indirectă

FLUXUL DE NUMERAR	31.12.2012	31.12.2013
(+/-) Rezultatul net al exercitiului	-7.829.619	-10.050.892
(+) Amortiz.si proviz.incluse in costuri inreg in cursul per.	531.733	548.460
(-) Variatia stocurilor	1.169.370	-21.963
(-) Variatia creantelor	-6.296.235	1.851.844
(+) Variatia furnizorilor si clientilor creditori	-1.097.548	1.240.075
<b>FLUX DIN ACTIVITATEA DE EXPLOATARE (A)</b>	<b>-13.522.299</b>	<b>-6.432.476</b>
(-) Variatia activelor imobilizate	-76.266	-464.976
<b>FLUX DIN ACTIVITATEA DE INVESTITII (B)</b>	<b>-76.266</b>	<b>-464.976</b>
(+) Variatia imprumuturi si datorii asimilate	0	0
(+) Variatia altor datorii	13.747.180	6.778.666
(+) Variatia capitalului social	0	0
<b>FLUX DIN ACTIVITATEA FINANCIARA (C)</b>	<b>13.747.180</b>	<b>6.778.666</b>
(+) Variatia altor elemente de pasiv	-83.590	460.825
(-) Variatia altor elemente de activ	0	0
<b>FLUX DIN ALTE ACTIVITATI (D)</b>	<b>-83.590</b>	<b>460.825</b>
<b>FLUX DE NUMERAR TOTAL (A+B+C+D)</b>	<b>65.025</b>	<b>342.039</b>
Disp. la inceput perioada	137.605	202.630
Disp. la sfarsit perioada	202.630	544.669

Din tabloul fluxurilor de trezorerie stabilit la 31.12.2013, rezulta o diminuare a acestora fata de inceputul anului cu 342.039 lei (168,80%).

**S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești**

*Raport de audit a situatiilor financiare la 31 decembrie 2013 ,  
la FABRICA DE ARME CUGIR S.A*

**Anexa V**

**- Indicatori de analiză -**

**- lei-**

<b>Nr. crt.</b>	<b>Explicație</b>	<b>31.12.2012</b>	<b>31.12.2013</b>	<b>2013/2012</b>
1	Imobilizari - Total	12.208.089	12.124.605	99,32%
2	Capital propriu - Total	-90.162.033	-99.712.431	110,59%
3	Alte imprumuturi si datorii asimilate	16.445	9.048	55,02%
<b>3</b>	<b>Fond rulment net</b>	<b>-102.353.677</b>	<b>-111.827.988</b>	<b>109,26%</b>
4	Stocuri	12.077.883	12.099.846	100,18%
5	Creante	9.738.790	7.886.946	80,98%
6	Cheltuieli in avans	0	0	
7	Obligatii nefinanciare	124.275.832	132.301.970	106,46%
8	Venit in avans	97.148	57.479	59,17%
9	Provizioane pt riscuri si cheltuieli			
<b>10</b>	<b>Nevoia de fond de rulment</b>	<b>-102.556.307</b>	<b>-112.372.657</b>	<b>109,57%</b>
<b>11</b>	<b>Trezorerie</b>	<b>202.630</b>	<b>544.669</b>	<b>268,80%</b>
<b>12</b>	<b>Casa si banci</b>	<b>202.630</b>	<b>544.669</b>	<b>268,80%</b>
<b>13</b>	<b>Capitaluri imprumutate</b>	<b>124.292.277</b>	<b>132.311.018</b>	<b>106,45%</b>
	din care :			
	→ Banci	0	0	
	→ Alte surse curente	124.292.277	132.311.018	106,45%
<b>14</b>	<b>Total capital investit ,</b>	<b>-90.145.588</b>	<b>-99.703.383</b>	<b>110,60%</b>
	din care :			
	→ Active imobilizate	12.208.089	12.124.605	99,32%
	→ N.F.R.	-102.556.307	-112.372.657	109,57%
	→ Trezorerie	202.630	544.669	268,80%
<b>15</b>	<b>TREZORERIE NETA FR - NFR</b>	<b>202.630</b>	<b>544.669</b>	<b>268,80%</b>

**S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești**

*Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financieri din România ,autorizația Nr.: 8 /2001 ;de evidență și expertiză contabilă membră a C.E.C.C.A.R. ,autorizația Nr.:5960 /2008; de consultanța fiscală membră a Camerei Consultantilor Fiscali, autorizatie nr 308/2008, membră a A.N.E.V.A.R , autorizatia nr. F10/0365/2010.*

Pagina 11 din 27

---

## **REGULI ȘI METODE DE CONTABILE**

---

### **1. Informații generale**

Societatea comerciala Fabrica de Arme Cugir SA s-a infiintat in baza HG230/2004 publicata in MO 191/04.03.2004 prin reorganizarea prin divizare partiala a SC Uzina Mecanica Cugir SA , fiind filiala a Companiei Nationale Romarm SA.

Datele de identificare ale entității sunt :

- Sediul Loc.Cugir, str.21 Decembrie 1989, nr.1
- Înregistrare la Registrul Comerțului J01/435/2004
- Cod de Identificare Fiscală RO 16368506

Obiectul principal de activitate al S.C. FABRICA DE ARME CUGIR S.A este reprezentat de : cod CAEN – 2540 fabricarea armamentului si munitiei

### **2. Bazele prezentării**

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

Conform O.M.F.P. nr.3055/2009 cu modificările ulterioare, societatea a aplicat Reglementările contabile conforme cu directivele europene.

### **3. Politici contabile semnificative :**

Activele imobilizate sunt active generatoare de beneficii si detinute pe o perioada mai mare de un an. Ele se evalueaza la costul de achizitie sau la costul de productie.

#### **3.1. IMOBILIZĂRI:**

**3.1.1. Imobilizările corporale** sunt evidențiate la valoarea de intrare (cost achizitie, cost productie, la valoarea de aport stabilita in urma evaluarii, la valoarea justa).

Pentru imobilizările de natura construcțiilor si terenurilor ultima reevaluare a fost efectuată in baza O.M.F.P. nr.3055/2009 la 31.12.2013, aprobata prin referatul privind reevaluarea partiala a imobilizarilor corporale avizat in data de 07.04.2014. Imobilizările corporale, aparținând societatii sunt amortizate folosind metoda liniară, pe parcursul duratelor de viață ale acestora. Mijloacele fixe intrate sunt înregistrate la costul istoric .Costurile intretinerii, reparatiilor si inlocuirii articolelor de importanta reduse sunt incluse in cheltuielile de intretinere pe masura aparitiei lor.

**3.1.2. Imobilizările necorporale** sunt prezentate în bilanț la valoarea de intrare , mai putin ajustarile cumulate de valoare.

**S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești**

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

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

### **3.2. STOCURI :**

Inregistrarea in contabilitate a intrarii stocurilor se efectueaza la data transferurilor riscurilor si beneficiilor.

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

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

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

### **3.3. DISPONIBILITĂȚI BĂNEȘTI :**

Operatiunile privind incasarile si platile in valuta se inregistreaza in contabilitate la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Nationala a Romaniei la data efectuarii operatiunii.

Operatiunile de vanzare-cumparare de valuta, inclusiv cele derulate in cadrul contractelor cu decontare la termen, se inregistreaza in contabilitate la cursul utilizat de banca comerciala la care se efectueaza licitatia cu valuta, fara ca acestea sa genereze in contabilitate diferente de curs valutar.

La finele fiecărei luni, diferențele de curs valutar rezultate din evaluarea la cursul de schimb valutar comunicat de BNR, valabil în ultima zi bancară a lunii în cauză, a disponibilităților în valută și a altor valori de trezorerie, cum sunt titluri de stat în valută, acreditive și depozite în valută, se înregistrează în conturile de venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz.

### **3.4. CLIENȚI ȘI CONTURI ASIMILATE:**

In contabilitatea clientilor se inregistreaza operatiunile privind vanzarile, respectiv livrarile de marfuri si produse precum si alte operatiuni similare efectuate. O tranzacție în valută trebuie înregistrată inițial la cursul de schimb valutar, comunicat de Banca Națională a României, de la data efectuării operațiunii.

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

**S.C. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești**

### 3.5. FURNIZORI ȘI CONTURI ASIMILATE:

În contabilitatea furnizorilor se înregistrează operațiunile privind cumparările , respectiv achizițiile de marfuri și produse precum și alte operațiuni similare efectuate. O tranzacție în valută trebuie înregistrată inițial la cursul de schimb valutar, comunicat de Banca Națională a României, de la data efectuării operațiunii.

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

### 3.6. AMORTIZARE:

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

### 3.7. PROVIZIOANE :

Societatea are constituite provizioane pentru riscuri și cheltuieli.

### 3.8. CAPITALURILE PROPRII:

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

### 3.9. RECUNOAȘTEREA VENITURILOR:

Veniturile sunt recunoscute în contul de profit și pierdere atunci când este probabil ca beneficiile economice asociate tranzacției să revină, întreprinderii și valoarea beneficiilor poate fi calculată în mod credibil. Ele sunt recunoscute când livrarea a avut loc și transferul riscurilor și beneficiilor a fost realizat. Veniturile realizate conform obiectului de activitate sunt recunoscute în perioada la care se referă.

### 3.10. IMPOZITUL PE PROFIT :

Societatea, la 31.12.2013 a înregistrat pierdere netă și nu a calculat impozit pe profit.

### 3.11. UTILIZAREA ESTIMĂRILOR

Întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu OMFP 3055/2009 cere conducerii societății să facă estimări și ipoteze care afectează valorile raportate ale activelor și pasivelor, prezentarea activelor și datoriilor contigente la data întocmirii situațiilor financiare și cheltuielilor raportate pentru perioada respectivă.

*S.C. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești*

Ordinul M.F.P 3055/2009 cere ca elementele prezentate în situațiile financiare anuale sa fie evaluate în conformitate cu principiile contabile generale prevăzute în secțiunea PRINCIPIIILE CONTABILE GENERALE, conform contabilității de angajament.

Astfel, efectele tranzacțiilor si altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile si evenimentele se produc (si nu pe măsura ce trezoreria sau echivalentul său este încasat sau plătit) și sunt înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente.

### **3.12.PERMANENȚA METODELOR**

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

***S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești***

## INFORMAȚII COMPLEMENTARE

### A. Note asupra bilanțului

#### Imobilizari

În anul 2013 au avut loc următoarele mișcări în structura activelor:

lei

Elemente de active	Valoarea bruta			
	Sold 01 ian	cresteri	Reduceri	Sold final
0	1	2	3	4
Imobilizari necorporale	1.009.839	566.478	1.338.791	237.526
Imobilizari corporale	23.561.191	5.525.283	4.098.748	24.987.726
Imobilizari financiare	3.328	19.000		22.328
<b>TOTAL</b>	<b>24.574.358</b>	<b>6.110.761</b>	<b>5.437.539</b>	<b>25.247.580</b>

lei

Elemente de active	Amortizare			
	Sold initial	Cresteri	Reduceri	Sold 31.dec
0	1	2	3	4=1+2-3
Imobilizari necorporale	163.204	1.345	163.204	1.345
Imobilizari corporale	12.122.409	4.426.809	3.508.244	13.040.974
Imobilizari financiare	0			0
<b>TOTAL</b>	<b>12.285.613</b>	<b>4.428.154</b>	<b>3.671.448</b>	<b>13.042.319</b>

Pana la 31.12.2013, entitatea a înregistrat intrări de active in suma totala de 6.110.761 lei, astfel:

- Imobilizari necorporale in suma de 566.478 lei;
- Imobilizari corporale in suma de 5.525.283 lei :
  - constructii:4.547.557 lei;
  - instalatii tehnice si masini:413.627 lei;
  - alte instalatii, utilaje si mobilier: 9.404 lei;
  - imobilizari corporale in curs: 554.695 lei;
- Imobilizari financiare: 19.000 lei.

De asemenea, au fost înregistrate ieșiri de active in suma totala de 5.437.539 lei, constand in :

- Imobilizari necorporale: 1.338.791 lei
- imobilizari corporale in suma de 4.098.748 lei:
  - o constructii: 3.451.800 lei;
  - o instalatii tehnice si masini: 56.412 lei;

**S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești**

**Raport de audit a situatiilor financiare la 31 decembrie 2013,**  
la FABRICA DE ARME CUGIR S.A

- o alte instalatii, utilaje si mobilier: 136 lei;
- o avansuri si imobilizari corporale in curs: 590.400 lei.

La sfarsitul anului 2013 valoarea constructiilor s-a majorat semnificativ astfel:

- → 167.368,46 lei reprezentând contravaloarea Proceselor verbale de suplimentare.
- → 4.380.188,58 lei, reprezentând majorarea valorii de inventar înregistrată în urma reevaluării efectuată la 31.12.2013, și s-a diminuat cu :
  - 3.451.799,76 lei reprezentând anularea amortizării construcțiilor reevaluate, urmând ca începând cu 01.01.2014 să fie înregistrate valorile amortizate noi rezultate în urma reevaluării.

Amortizarea pe cumulat este calculată conform Legii 15/1994 după metoda liniară și cuprinde exclusiv pe cea înregistrată pe cheltuieli.

**Imobilizările corporale si necorporale:**

	CLĂDIRI Constructii	APARATE, INSTALATII MIJL TRANSP	Terenuri	ALTE MIJLOACE FIXE	Imobilizari in curs	Imobilizari necorporale	Lei TOTAL
<b>Valoare de inventar</b>							
Sold la 01.01.2013	5.347.944	10.432.620	7.180.266	225.938	374.423	1.009.839	23.561.191
intrări în cursul anului	4.547.557	413.627		9.404	554.695	566.478	5.525.283
iesiri in curs an	3.451.800	56.412	0	136	590.400	1.338.791	4.098.748
<b> sold la 31.12.2013</b>	<b>6.443.701</b>	<b>10.789.835</b>	<b>7.180.266</b>	<b>235.206</b>	<b>338.718</b>	<b>237.526</b>	<b>24.987.726</b>
<b>Amortizare la :</b>							<b>0</b>
Sold la 01.01.2013	3.291.909	8.679.529	0	150.971		163.204	12.122.409
intrări în cursul anului	4.043.378	368.879	0	14.552		1.345	4.426.809
iesiri in curs an	3.451.800	56.412	0	32		163.204	3.671.448
<b> la 31.12.2013</b>	<b>3.883.487</b>	<b>8.991.996</b>	<b>0</b>	<b>165.491</b>		<b>1.345</b>	<b>13.040.974</b>
<b>Provizioane la :</b>							<b>0</b>
Sold la 01.01.2013		80.656					80.656
intrări în cursul anului		0					0
iesiri in curs an		0					0
<b> la 31.12.2013</b>		<b>80.656</b>					<b>80.656</b>
01.01.2013	2.056.035	1.672.435	7.180.266	74.967	374.423	846.635	12.204.761
31.12.2013	2.560.214	1.717.183	7.180.266	69.715	338.718	236.181	12.102.277

La 31.12.2013, entitatea detine in patrimoniu active corporale si necorporale la valoarea neta de 12.102.277 lei.

**Imobilizari financiare**

La 31.12.2013 societatea prezinta imobilizari financiare in suma de 22.328 lei reprezentand obligatia de plata OMV Romania si garantia Vodafone.

**S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești**

Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financiari din România ,autorizația Nr.: 8 /2001 ;de evidență și expertiză contabilă membră a C.E.C.C.A.R. ,autorizația Nr.:5960 /2008; de consultanta fiscala membră a Camerei Consultantilor Fiscali, autorizatie nr 308/2008, membră a A.N.E.V.A.R , autorizatia nr. F10/0365/2010.

**2.- Stocuri:**

La data de 31.12.2013 stocurile societății au însumat: **13.082.655 lei** și se prezintă astfel:

Nr. crt.	EXPLICAȚIE	Lei		
		Stoc la 01.01.2013	Stoc la 31.12.2013	Diferențe 12.2013-01.2013
1	Materii prime și materiale	341059	1583223	1242164
	- procent în total stocuri	<b>2,82</b>	<b>12,10</b>	
2	Obiecte de inventar	455325	387086	-68240
	- procent în total stocuri	<b>3,77</b>	<b>2,96</b>	
3	Produse în curs de execuție	4622186	3298145	-1324041
	- procent în total stocuri	<b>38,27</b>	<b>25,21</b>	
4	Produse finite și produse reziduale	4662938	6226912	1563974
	- procent în total stocuri	<b>38,61</b>	<b>47,60</b>	
5	Semifabricate	1064529	597908	-466622
	- procent în total stocuri	<b>8,81</b>	<b>4,57</b>	
6	Materiale la terți	96688	110105	13417,18
	- procent în total stocuri	<b>0,8</b>	<b>0,8</b>	
7	Ambalaje	25	4150	4124,94
	- procent în total stocuri	<b>0,00</b>	<b>0,03</b>	
8	Avansuri pentru cumpărări de marfuri	835133	875126	39993,4
	- procent în total stocuri	<b>6,91</b>	<b>6,69</b>	
	<b>TOTAL</b>	<b>12077883</b>	<b>13082655</b>	<b>1004772</b>
	<b>% totală</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>0</b>

Ponderea în cadrul stocurilor o detin produsele finite (51,46%), producția în curs de execuție (19,14 %), și materii prime și materiale (13,08%) .

Pentru produsele în curs de execuție au fost create provizioane în suma de 982.808,64 lei.

O problema mai importantă o reprezintă avansurile pentru cumpărarea de stocuri de materiale de la intern, nejustificate în termen, pentru care persoanele responsabile sunt obligate să ia toate măsurile pentru justificarea acestora intermen.

Indicatorii de rotație a stocurilor în cifra de afaceri în anul 2013 evidențiază o durată de rotație a stocurilor de 3,34 și un număr de zile de stocare de 109,31 .

**3. SITUAȚIA CREANTELOR :**

La 31.12.2013 ,creanțele au însumat 8.226.841 lei după cum urmează:

CREANTE	SOLD LA 31 decembrie 2013 ( col 2+3)		
	total	sub 1 an	peste 1 an
0	1	2	3
<b>TOTAL din care :</b>	<b>8.226.841</b>	<b>8.226.841</b>	<b>0</b>

**S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești**

**Raport de audit a situațiilor financiare la 31 decembrie 2013,  
la FABRICA DE ARME CUGIR S.A**

Clienti	1.388.728	1.388.728	0
Clienti incerti	2.218.131	2.218.131	
Alte creante in legatura cu personalul	4.035	4.035	
TVA de recuperat	1.560.194	1.560.194	
TVA neexigibila	158.310	158.310	
Decontari in curs de clarificare	2.897.443	2.897.443	

Pentru clientii neincasati, incerti sau rau platnici, au fost create provizioane in suma de 339.895,12 lei.

Ponderea in total creante o reprezinta decontarile in curs de clarificare, respectiv 2.897.443 lei (36,74%). In soldul contului se cuprind: penalitati, dobanzi calculate de Curtea de Conturi, pentru societatea Transmetal LTD, TVA refuzat la plata, facturi in curs de clarificare pentru marfa intrata in societate si care urmeaza sa fie receptionata dupa efectuarea analizelor de laborator.

Referitor la tranzactiile in cadrul grupului, la 31.12.2013 totalizau 30.650,44 lei.

Pentru sumele inregistrate in contul 473 „decontari in curs de clarificare”, se impune analiza si clasificarea sumelor in termen.

Pentru clientii vechi neincasati in termen si pentru recuperarea si a celorlalte creante in termen, se impune ca persoanele responsabile sa urmareasca incasarea acestora in termene legale.

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

**4.CAPITALURILE PROPRII:**

Capitalurile proprii și modificarea acestora sunt prezentate în Anexa III.

**5.SITUAȚIA DATORIILOR :**

La 31.12.2013 societatea prezintă un volum total de datorii în sumă de 132.311.018 lei, in crestere fata de inceputul anului cu 8.018.741 lei (6,45%).

Situatia datoriilor in lei se prezinta astfel : lei

DATORII	SOLD LA 31 decembrie ( col 2+3)			
	Total col 2+3+4	sub 1 an	1-5 ani	peste 5 ani
0	1	2	3	4
<b>TOTAL din care :</b>	<b>132.311.018</b>	<b>132.311.018</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Furnizori	23.636.528	23.636.528		

**S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești**

**Raport de audit a situațiilor financiare la 31 decembrie 2013 ,  
la FABRICA DE ARME CUGIR S.A**

Furnizori de immobilizari	198.043	198.043		
Furnizori facturi nesosite	573.490	573.490		
Cienti creditorii	4.236.150	4.236.150		
Personal remuneratii datorate	611.966	611.966		
Personal ajutoare materiale	9.973	9.973		
Retineri salarii datorate	39.455	39.455		
Alte datorii in legatura cu personalul	25.761	25.761		
Contributii asigurari sociale, sanatate, somaj	40.481.374	40.481.374		
Plati compensatorii	735.382	735.382		
Impozit salarii	449.340	449.340		
Alte impozite si taxe	61.302.257	61.302.257		
Creditori diversi	2.250	2.250		
Imprumuturi si datorii asimilate	9.048	9.048		

Ponderea in volumul total al datoriilor o reprezinta alte impozite si taxe cu 46,33%, urmand contributii salarii (asigurari sociale, de sanatate, somaj) cu 30,60%, furnizorii cu 17,86%, etc.

Referitor la tranzactiile in cadrul grupului, la 31.12.2013 totalizau 2.155.637,30 lei.

Valoarea mare a datoriilor către furnizori se datorează lipsei disponibilităților bănești , producția marfă realizată acoperind doar cheltuielile lunare.

Pentru datoriile nefinanciare existente in sold, respectiv datoriile la bugete,furnizori, creditorii, alte datorii, conducerea executiva, persoanele responsabile sunt obligate sa actioneze zilnic, pe baza unor programe intocmite, cu termene si persoane stabilite, in vederea gasirii solutiilor pentru majorarea programului de productie, cresterea productiei marfa, pentru cresteres resurselor financiare si crearea disponibilitatilor banesti in vederea achitarii obligatiilor financiare curente, cat si a celor restante.

De asemenea, recomandam conducerii executive intocmirea unor programe de reorganizare si restructurare mai detaliate, in vederea redresarii societatii, cat si masuri specifice activitatii societatii in vederea rentabilizarii activitatii, si pentru diminuarea capitalurilor proprii negative, care in ultimii ani au crescut de la an la an.

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

**S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești**

**6 . DISPONIBILITĂȚI BĂNEȘTI:**

Disponibilitatile banesti la 31.12.2013 comparativ cu 31.12.2012 totalizează 544.669 lei, față de 202.630 lei , inregistrându-se o crestere cu 342.039 lei (168,80%).

Disponibilitatile in valuta existente in cont la 31.12.2013 au fost evaluate la cursul de schimb comunicat de BNR .

**7. AJUSTARI PENTRU DEPRECIERE SI PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI**

Societatea la 31.12.2013 are provizioane si deprecieri in urmatoarea structura:

Nr. crt.	DENUMIREA PROVIZ	SOLD LA 1.01.2013	Cresteri	Reduceri	SOLD LA 31.12.2013
1	<b>AJUSTARI PENTRU DEPRECIERE- total, din care :</b>	<b>1.403.359,6</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>1403360</b>
a	Ajustari pt.deprecierea creantelor clienti	339.895,1	0		339895
b	Ajustari pt.deprecierea prod in curs de executie	982.809			982809
c	Ajustari pt deprecierea imob. corporale	80.656			80656
	<b>TOTAL</b>	<b>1.403.360</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.403.360</b>

Soldul ajustarilor la 31.12.2013 insumeaza 1.403.360 lei si reprezinta ajustari pentru deprecierea clientilor vechi, neincasati in suma de 339.895 lei, pentru deprecierea produselor in curs de executie in suma de 982.809 lei si ajustari pentru deprecierea imobilizarilor corporale de 80.656 lei. De asemenea, pentru constituirea acestor ajustari si anularea lor se impun analize cel putin lunare, pentru fiecare pozitie in parte, in vederea luarii masurilor ce se impun.

**S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești**

*Raport de audit a situatiilor financiare la 31 decembrie 2013 ,*  
 la FABRICA DE ARME CUGIR S.A  
**B.NOTE ASUPRA CONTULUI DE PROFIT ȘI PIERDERE**

**8.VENITURILE, CHELTUIELILE ȘI REZULTATELE PE ACTIVITATE:**

Prin compararea nivelului și dinamicii elementelor din structura veniturilor se constată o scădere a cifrei de afaceri cu circa 0,11 % .

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

În sinteză situația veniturilor, cheltuielilor și a rezultatului financiar înregistrat în anul 2013 se prezintă după cum urmează:

Nr. crt.	EXPLICAȚIE	Realizari in perioada de raportare		Lei	
		31.12.2012	31.12.2013	2013/ 2012	2013- 2012
1	CIFRA DE AFACERI	40.412.422	40.367.445	99,89	-44.977
2	VENITURI DIN EXPLOATARE	41.456.974	41.415.785	99,90	-41.189
3	CHELTUIELI PENTRU EXPLOATARE	48.575.495	51.056.574	105,11	2.481.079
4	REZULTAT DIN EXPLOATARE	-7.118.521	-9.640.789	135,43	-2.522.268
5	VENITURI FINANCIARE	2.248.061	1.683.934	74,91	-564.127
6	CHELTUIELI FINANCIARE	2.959.159	2.094.037	70,76	-865.122
7	REZULTAT FINANCIAR - pierdere	-711.098	-410.103		300.995
8	VENITURI EXTRAORDINARE				
9	CHELTUIELI EXTRAORDINARE				
10	REZULTAT EXTRAORDINAR				
11	VENITURI TOTALE	43.705.035	43.099.719	98,61	-605.316
12	CHELTUIELI TOTALE	51.534.654	53.150.611	103,14	1.615.957
13	REZULTAT BRUT	-7.829.619	-10.050.892	128,37	-2.221.273
14	IMPOZIT PE PROFIT	0	0		
15	REZULTAT NET	-7.829.619	-10.050.892	128,37	-2.221.273

Prin compararea nivelului și dinamicii elementelor din structura veniturilor se constată scăderea cifrei de afaceri cu 44.977 lei la 31.12.2013 față de aceeași perioadă a anului trecut.

În sinteză situația veniturilor și a cheltuielilor înregistrate la 31.12.2013 se prezintă după cum urmează:

- în structura contului de profit și pierdere s-a înregistrat o scădere a veniturilor totale la 31.12.2013 față de 31.12.2012 cu 1,39% respectiv cu 605.316 lei, de la 43.705.035 lei la 31.12.2012 la 43.099.719 lei la 31.12.2013, iar cheltuielile totale aferente au înregistrat o creștere de 3,14% respectiv cu 1.615.957 lei de la 51.534.654 lei aferente anului 2012 la 53.150.611 lei aferente anului 2013;
  - din activitatea de exploatare societatea a realizat un volum de venituri în suma de 41.415.785 lei și cheltuieli de exploatare de 51.056.574 lei rezultând o pierdere din exploatare de 9.640.789 lei;
  - din activitatea financiară societatea a realizat un volum de venituri de 1.683.934 lei și cheltuieli financiare de 2.094.037 lei rezultând o pierdere de 410.103 lei
- Pe total activitate s-a înregistrat pierdere netă de 10.050.892 lei.

**S.C. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești**

### ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE

Lei

Indicatorul	Exercitiul curent 31.12.2012	Exercitiul curent 31.12.2013	%
1. Cifra de afaceri neta	40.412.422	40.367.445	99,89
2. Alte venituri	1.044.552	1.048.340	100,36
<b>TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE</b>	<b>41.456.974</b>	<b>41.415.785</b>	<b>99,90</b>
3. Ch. cu mat. pr. si mat.	9.759.752	11.909.736	122,03
4. Alte chelt. din afara (energie + apa)	3.498.991	4.110.838	117,49
5. Ch. privind marfurile	4.064	6.097	150,02
6. Ch. cu personalul	17.950.376	21.912.579	122,07
7. Ajustari de valoare privind imobiliarile corporale si necorporale	531.733	548.460	103,15
8. Ajustarea valorii activelor circulante			#DIV/0!
9. Ajustari privind proviz.			
10. Alte ch exploatare	16.830.579	12.568.864	74,68
<b>TOTAL CHELTUIELI DIN EXPLOATARE</b>	<b>48.575.495</b>	<b>51.056.574</b>	<b>105,11</b>
<b>PROFIT DIN EXPLOATARE</b>	<b>-7.118.521</b>	<b>-9.640.789</b>	<b>135,43</b>

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

#### 9.INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI SEMNIFICATIVI:

Nr. crt.	Explicație	Mod calcul	31.12.2013		Valori optime
			realizari		
<b>I. INDICATORI DE LICHIDITATE</b>					
1	Lichiditate generala (Solvabilitatea generala)	<u>Active circulante</u> Datorii curente	20.531.461 132.311.018	- 0,16	>2
2	Lichiditate imediata (Solvabilitatea imediata)	<u>Active circulante - Stocuri</u> Datorii curente	8.431.615 132.311.018	- 0,06	0,8 - 1,5
<b>II. INDICATORI DE GESTIUNE</b>					
1	Viteza de rotatie a stocurilor	<u>Cifra de afaceri neta</u> Stoc mediu global	40.367.445 12.088.865	- 3,34	valoare maximala
2	Numar zile de stocare	<u>Stoc mediu global x 365</u> Cifra de afaceri neta	12.088.865 40.367.445	365 109,31	valoare minimala
3	Viteza de rotatie a debitelor (clienti)	<u>Sold mediu clienti x 365</u> Cifra de afaceri neta	3.004.676 40.367.445	*365 27,17	valoare minimala

**S.C. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești**

**Raport de audit a situațiilor financiare la 31 decembrie 2013 ,  
la FABRICA DE ARME CUGIR S.A**

4	Viteza de rotație a activelor imobilizate	<u>Cifra de afaceri neta</u> Active imobilizate	<u>40.367.445</u> 12.124.605	<b>3,33</b>	valoare maximala
5	Viteza de rotație a activelor totale	<u>Cifra de afaceri neta</u> Active totale	<u>40.367.445</u> 32.656.066	<b>1,24</b>	valoare maximala
6	Viteza de rotație a creditelor (furnizori)	<u>Sold mediu furnizori x 365</u> Cifra de afaceri neta	<u>95.387.234</u> *365 40.367.445	<b>862,49</b>	valoare mai mica II 3
<b>III. INDICATORI DE PROFITABILITATE</b>					
1	Gradul de acoperire a cheltuielilor cu venituri	Total venituri x 100 = Total cheltuieli	<u>43.099.719</u> 53.150.611	<u>81,09</u> 100	

### 1.Indicatori de lichiditate

1.1.Indicatorul lichidității curente = active curente/ datorii curente = 0,16

Valoarea recomandată acceptabilă este cuprinsă în jur de 2 și oferă garanția acoperirii datoriilor cumulate din activele curente.

1.2.Indicatorul lichidității imediate = Active curente – stocuri / Datorii curente = 0,06

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

### 2. Indicatori de gestiune

Din analiza indicatorilor de gestiune s-a desprins concluzia că viteza de rotație a stocurilor este satisfăcătoare, numărul zilelor de stocare este de 109,31 zile respectiv 3,6 luni, furnizorii sunt plăți la un număr de 862,49 zile, mai mare decât are loc încasarea creanțelor, clienții se încasează într-un interval de circa 27,17 zile. Viteza de rotație a activelor imobilizate = Cifra de afaceri / Active imobilizate evaluează eficacitatea managementului activelor imobilizate prin exprimarea valorii cifrei de afaceri generate de o anumită cantitate de active imobilizate.

### 3. Indicatori de profitabilitate

Exprimă eficiența entității în realizarea de profit din resursele disponibile. Din analizele efectuate s-a constatat că entitatea are posibilitatea obținerii de profit din resursele disponibile, iar capacitatea acoperirii cheltuielilor cu venituri este de 81,09 ori mai mare.

Din analiza principalilor indicatori financiari rezultă ca toți indicatorii economico-financiari sunt nesatisfacători, respectiv cu mult sub valorile optime, în primul rând din cauza volumului foarte mare al datoriilor nefinanciare.

**S.C. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești**

**10.VOLUMUL ȘI EVOLUȚIA CIFREI DE AFACERI**

LEI

INDICATORUL	31.12.2012	31.12.2013	2013/2012
1. CIFRA DE AFACERI NETA	40.412.422	40.367.445	99,89

Cifra de afaceri a anului 2013, în valoare totală de 40.367.445 lei provine din desfășurarea următoarelor activități:

Explicație	Lei	
	31.12.2013	%
<b>CIFRA DE AFACERI - total din care</b>	<b>40.367.445</b>	<b>100,0</b>
Venituri din prestari servicii -reparatii 701	39.056.374	<b>96,8</b>
Venituri din vanzari semifabricate 702		<b>0,0</b>
Venituri din vanzari produse reziduale 703		<b>0,0</b>
Venituri din Lucrari executate 704	303.480	<b>0,8</b>
Venituri din redevente chirii 706	303.907	<b>0,8</b>
Venituri din activitati diverse 708	695.674	<b>1,7</b>
Venituri din reduceri comerciale 709		
<b>Total venituri prod vanduta</b>	<b>40.359.434</b>	<b>100,0</b>
Venituri vanzari marfuri 707	8.011	<b>0,0</b>

Ponderea in cifra de afaceri o reprezinta veniturile din vanzarea produselor finite (96,80%).

**11.VOLUMUL ȘI STRUCTURA IMPOZITULUI PE PROFIT**

Societatea nu a calculat impozit pe profit pe anul 2013, înregistrând pierdere.

**S.C. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești**

**C.REFERIRI CU PRIVIRE LA :**

**12.STRUCTURA ȘI EVOLUȚIA NUMĂRULUI DE SALARIAȚI**

Nr. la 31.12.2012	Nr. la 31.12.2013	Diferente
677	931	+254

**13.STRUCTURA ACTIONARIATULUI LA 31.12.2013**

La data de 31.12.2013, capitalul social al societatii, subscris si varsat a fost de 9.770.573 lei, ce nu a suferit modificari pe parcursul anului, inpartit in 3.908.229 actiuni, avand valoarea nominala de 2,5 lei.

Structura acționariatului se prezintă astfel :

Nr crt	Nume și prenume actionari	Nr actiuni	Valoare actiune	Valoare totala RON	% capital
1	2	3	4	5	6
1	Statul român reprez. de Ministerul Economiei,Comertului,si Mediului de Afaceri	2.872.107	2.5	7.180.267.5	73.49
2	CN ROMARM	1.036.122	2.5	2.590.305	26.51
	<b>TOTAL</b>	<b>3.908.229</b>	2.5	<b>9.770.572,5</b>	100.00

**14.CONDUCEREA SOCIETĂȚII:**

Conducerea societății conform statutului:

- Adunarea generală a acționarilor care in conformitate cu legislatia romaneasca in vigoare si actul constitutiv al S.C FABRICA DE ARME CUGIR S.A decide asupra activității societății si asigură politica economică si comercială.
- Societatea se afla in procedura de administrare speciala, fiind supravegheata din punct de vedere economico-financiar de un administrator special in persoana dlui. MIHAI MIRCEA NICUSOR - conform Legii 137/2002 privind unele masuri pentru accelerarea privatizarii ,cu modificarile si completarile ulterioare.
- Consiliul de Administratie format din trei membri:
  - LUIS VLADOIU – presedinte
  - TRIFAN MIRCEA– membru
  - MIHALACHE MIHAI- membru
- Conducerea executiva in anul 2013 a fost formata din :
  - Director General-Ing.Trifan Mircea
  - Director General Adjunct-Ing.Mihăilesc Nicolae
  - Director Producție-Ing.Duma Grațian
  - Director Economic-Ec.Pleşa Paul
  - Director Comercial-Ec.Dincu Paul
  - Inginer Șef Cercetare-Dezvoltare-Ing.Pop Lucian
  - Inspector Șef Calitate-Ing.Neghiu Cornel

**S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești**

**15. ÎNTOCMIREA SITUAȚIILOR FINANCIARE, EVIDENȚA CONTABILĂ:**

Situațiile financiare pe anul 2013, au fost întocmite sub responsabilitatea conducerii ,conform Legii 31/1990 republicată, a Legii 82/1991 republicată, O.M.F.P.nr.3055/2009 și alte reglementări în vigoare.

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

Există concordanță între contabilitatea sintetică și cea analitică.

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

Situațiile financiare au fost întocmite prin transpunerea corectă a soldurilor din bilanța sintetică întocmită la 31.12.2013.

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

Societatea utilizează în evidența contabilă un program informatic corespunzător.

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

Pentru elementele de patrimoniu sunt stabilite responsabilități gestionare.

Potrivit Deciziei nr. 5/10.01.2014 emisă de conducerea societății s-au constituit subcomisii de inventariere pe gestiuni, locuri de depozitare și la nivel de societate pentru inventarierea conturilor contabile pentru anul 2013.

Rezultatele inventarierii au fost aprobate prin Hotărârea C.A. nr.4 /20.03.2013 fiind cuprinse în evidențele contabile care au stat la baza întocmirii situațiilor financiare pentru exercitiul financiar 2012.

**16. EVENIMENTE ULTERIOARE:**

Potrivit situației financiare nefavorabile existente la 31.12.2013, explicata in paragrafele anterioare, principiul continuitatii activitatii este dupa parerea auditorului, destul de limitat.

În concluzie în opinia noastră, conturile anuale prezintă de o manieră fidelă în toate aspectele semnificative situația financiară a societății la 31 Decembrie 2013, în conformitate cu normele naționale și sunt conforme cu prevederile legale si statutare .

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

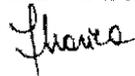
Director  
Ciprian MIHAILESCU  
Data raportului: 15.04.2014  
Pitești, str.Dumbravei, nr.10



Auditor financiar  
Ciprian MIHAILESCU



Intocmit  
Ionela MARICA



**S.C. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești**