

S. EVAL EXPERT S.R.L.

UZINA MECANICA MIJA S.A.

**RAPORT DE AUDIT
ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE**

încheiate la 31.12.2017

UZINA MECANICA MIJA S.A.

S. EVAL EXPERT S.R.L.

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 ,

Membra a Camerei Consultanților Fiscali , autorizatie nr. 308/2008,

Membra a Asociației Naționale a Evaluatorilor din România , autorizatie nr. 0224

18 Aprilie 2018

S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești

CATRE
ADUNAREA GENERALA A ACTIONARILOR
UZINA MECANICA MIJA S.A.

Opinie

Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății **UZINA MECANICA MIJA S.A.**, cu sediul social în Sat I.L. Caragiale, Com. I.L. Caragiale, DN 72 KM 33+145, Jud. Dambovita, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală 2978636, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2017, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative

Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2017 se identifica astfel:

• Activ net:	78.911.161 lei
• Total capitaluri proprii:	45.682.515 lei
• Profitul net al exercitiului financiar:	16.967.093 lei

In opinia noastra, situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2017 precum și a performantei financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare ("OMFP 1802").

Baza pentru opinie

Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"), *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (in cele ce urmează „Regulamentul”)* și *Legea nr.162/2017 („Legea”)*. Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea "Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare" din raportul nostru. Suntem independenti fata de Societate, conform Codului Etic al Profesionistilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

Evidentierea unor aspecte

1. **UZINA MECANICA MIJA S.A.** are consuita Comisie de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologica a sistemului de control intern managerial conform Deciziei nr. 103/26.06.2016, și un sistem de control intern managerial partial conform cu standardele cuprinse in Codul controlului intern managerial, astfel

S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești

standardul 8 „Managementul riscului” este partial implementat fiind necesara finalizarea procesului de identificare si tratare a riscurilor.

2. Nu a fost infiintat la nivelul guvernantei entitatii Comitetul de Audit, organism independent format din membrii neexecutivi ai conducerii administrative a companiei. Scopul infiintarii acestei structuri este acela de a crestere eficienta **UZINA MECANICA MIJA S.A.** precum si de a veni in intampinarea noilor cerinte de raportare impuse auditorului financiar de catre Directiva UE 56/2014 si Regulamentul UE 537/2014. Auditorul recomanda implementarea la nivelul guvernantei entitatii a Comitetului de Audit.

Opinia noastra nu este modificata cu privire la aceste aspecte.

Aspecte cheie de audit

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului nostru profesional, au avut importanta pentru auditul situatiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situatiilor financiare in ansamblu si in formarea opiniei noastre asupra acestora si nu oferim o opinie separata cu privire la aceste aspecte cheie.

Aspect cheie de audit	Modul de abordare in cadrul auditului
Recunoasterea veniturilor La nivelul recunoasterii veniturilor pot exista riscuri de denaturare semnificativa ca acestea sa nu fie recunoscute de managementul societatii conform reglementarilor contabile aplicabile. Pot exista riscuri atat in ceea ce priveste cuantumul veniturilor recunoscute cat si momentul recunoasterii acestora cu posibile denaturari semnificative.	Procedurile noastre de audit au avut ca scop: <ul style="list-style-type: none">- Asigurarea ca politicile contabile pentru venituri sunt conforme cu legislatia in vigoare;- Analiza pe baza metodei de esantionare a contractelor cu clientii in vederea evaluarii termenilor contractuali, a documentelor justificative in scopul identificarii potentialelor riscuri de denaturare semnificativa;- Obtinerea de confirmari ale soldurilor clientilor la sfarsitul anului, pe baza de esantion;- Asigurarea ca veniturile sunt corect clasificate si evaluate si au fost procesate in perioada corespunzatoare.

Alte informatii – Raportul Administratorilor

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acopera și aceste alte informații, și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de asigurare cu privire la acestea.

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2017, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și prezentăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele OMFP 1802/2014, punctele 489-492.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele OMFP 1802, punctele 489-492

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2017, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare, și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza principiului continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează

S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești

sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulativ, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.

Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.
- Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
- Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoieli semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul în care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.

- Evaluam prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.

Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

De asemenea, furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea noastra cu cerintele etice privind independenta si le comunicam toate relatiile si alte aspecte care pot fi considerate, in mod rezonabil, ca ar putea sa ne afecteze independenta si, unde este cazul, masurile de siguranta aferente.

Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor insarcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanta in cadrul auditului asupra situatiilor financiare din perioada curenta si, prin urmare, reprezinta aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte in raportul nostru de audit, cu exceptia cazului in care legislatia sau reglementarile impiedica prezentarea publica a aspectului respectiv sau a cazului in care, in circumstante extrem de rare, consideram ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul nostru deoarece se preconizeaza in mod rezonabil ca beneficiile interesului public sa fie depasite de consecintele negative ale acestei comunicari.

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

Am fost numiti de Adunarea Generala a Actionarilor la data 20.12.2016 sa auditam situatiile financiare ale **UZINA MECANICA MIJA S.A.** pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2017. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de 13 ani, acoperind exercitiile financiare incheiate la 2004 pana la 2017.

Confirmam ca:

- Opinia noastră de audit este in concordanta cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societatii, pe care l-am emis in aceeași data in care am emis si acest raport. De asemenea, in desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.
- Nu am furnizat pentru Societate **serviciile non audit** interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

*Raport de audit a situatiilor financiare la 31 decembrie 2017,
la UZINA MECANICA MIJA S.A.*

In numele
S Eval Expert SRL
Pitesti, str. Dumbravei nr. 10



Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari
din Romania cu numarul 8/2001

Auditor,
Mihailescu Ion
inregistrat la Camera Auditorilor
Financiari
din Romania cu numarul 40/2000



Pitesti, 18.04.2018

Intocmit,
Ionela MARICA

Continut raport

Raportul de audit al situațiilor financiare ale UZINA MECANICA MIJA S.A la data de 31 decembrie 2017, contine urmatoarele anexe:

- I- Bilanț incheiat la 31 decembrie 2017;
- II- Contul de profit și pierdere la 31 decembrie 2017;
- III- Situația modificări capitalurilor proprii la 31 decembrie 2017;
- IV- Situația fluxurilor de disponibilități bănești la 31 decembrie 2017;
- V- Indicatori de analiză;
- VI- Reguli și metode contabile ;
- VII - Informații complementare.

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

Raport de audit a situatiilor financiare la 31 decembrie 2017,
la UZINA MECANICA MIJA S.A.

Anexa nr. I

BILANT CONTABIL LA 31.12.2017

Lei

Nr. crt.	EXPLICAȚIE	12/31/2016	12/31/2017	2017/ 2016	2017-2016
1	TOTAL ACTIV	67,844,792	78,911,161	116.31	11,066,369
1	ACTIVE IMOBILIZATE- TOTAL, din care:	12,937,164	20,428,261	157.90	7,491,097
	· Imobilizări necorporale	20,910	47,515	227.24	26,605
	· Imobilizări corporale	12,916,254	20,380,746	157.79	7,464,492
	· Imobilizări financiare				0
2	ACTIVE CIRCULANTE-TOTAL, din care:	54,907,628	58,482,900	106.51	3,575,272
	· Stocuri	36,223,084	42,328,050	116.85	6,104,966
	· Creanțe	8,166,617	6,482,930	79.38	-1,683,687
	· Investiții financiare pe termen scurt				0
	· Casa și conturi de bănci	10,517,927	9,671,920	91.96	-846,007
3	CHELTUIELI ÎN AVANS				
4	DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN-TOTAL	25,919,650	27,080,846	104.48	1,161,196
	*IMPRUMUTURI SI DATORII ASIMILATE DE PANA LA 1 AN				0
	*FURNIZORI SI CLIENTI CREDITORI	20,597,962	13,616,568	66.11	-6,981,394
	*ALTE DATORII NEFINANCIARE DE PANA LA 1 AN	5,321,688	13,464,278	253.01	8,142,590
5	ACTIVE CIRCULANTE NETE, RESPECTIV DATORII CURENTE NETE	28,987,978	31,402,054	108.33	2,414,076
6	TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE	41,925,142	51,830,315	123.63	9,905,173
7	DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN	29,598	37,188	125.64	7,590
	*IMPRUMUTURI DI DATORII ASIMILATE MAI MARI DE 1 AN				
	*FURNIZORI SI CLIENTI CREDITORI				
	*ALTE DATORII NEFINANCIARE MAI MARI DE 1 AN	29,598	37,188	125.64	7,590
8	PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI	1,653,211	1,458,946	88.25	-194,265
9	VENITURI ÎN AVANS	5,257,890	4,651,666	88.47	-606,224
	Subvenții pentru investiții	5,257,890	4,651,666	88.47	-606,224
	Venituri înregistrate în avans				
10	CAPITAL SOCIAL-TOTAL, din care :	3,245,072	5,046,260	155.51	1,801,188
	* Nevărsat				
	* Vărsat	3,245,072	5,046,260	155.51	1,801,188
11	PRIME DE CAPITAL				
12	REZERVE din reevaluare	3,035,450	3,035,450	100.00	0
13	REZERVE	13,554,123	21,609,688	159.43	8,055,565
14	REZULTATUL REPORTAT				
	· Sold creditor		134,005		
	· Sold debitor	0	0	0	0
15	REZULTATUL EXERCIȚIULUI FINANCIAR				
	· Sold creditor	15,176,562	16,967,093	111.80	1,790,531
	· Sold debitor				0

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financiar 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 membra a Camerei Consultantilor Fiscali, autorizatie nr 308/2008, membra a A.N.E.V.A.R , autorizatia nr. 0224

Raport de audit a situatiilor financiare la 31 decembrie 2017,
la UZINA MECANICA MIJA S.A.

16	REPARTIZAREA PROFITULUI	26,764	1,109,981	4,147.29	1,083,217
17	CAPITALURI PROPRII- TOTAL	34,984,443	45,682,515	130.58	10,698,072
18	Datorii totale	25,949,248	27,118,034	104.50	1,168,786
II	TOTAL PASIV	67,844,792	78,911,161	116.31	11,066,369

S. 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 consultanta fiscala membră a Camerei Consultantilor Fiscali, autorizatie nr 308/2008, membră a A.N.E.V.A.R , autorizatia nr. 0224

**Raport de audit a situatiilor financiare la 31 decembrie 2017,
la UZINA MECANICA MIJA S.A.**

Anexa nr. II

CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE LA 31.12.2017

lei

EXPLICAȚIE	Realizari in perioada de raportare		2017/ 2016	2017 - 2016
	12/31/2016	12/31/2017		
CIFRA DE AFACERI	69,320,022	105,531,322	152.24	36,211,300
VENITURI DIN EXPLOATARE	79,544,591	106,116,042	133.40	26,571,451
Productia vanduta	69,278,661	105,012,632	151.58	35,733,971
Venituri din vânzarea mărfurilor	41,361	518,690	1,254.06	477,329
Reduceri comerciale acordate				
Venituri din dobanzi inregistrate de entitatile radiate din Registrul general si care mai au in derulare contracte de leasing				
Venituri din subventii de exploatare aferente cifrei de afaceri				0
Venituri aferente costului productiei in curs de executie				0
sold creditor	9,570,444		0.00	-9,570,444
sold debitor		188,492		188,492
Venituri din productia de imobilizari necorporale si corporale	3,938	14,529		
Venituri din reevaluarea imobilizarilor corporale				
Venituri din productia de investitii imobiliare				
Venituri din subventii de exploatare				
Alte venituri din exploatare	650,187	758,683	116.69	108,496
CHELTUIELI PENTRU EXPLOATARE	61,821,071	85,385,270	138.12	23,564,199
Cheltuieli materiile prime si materiale consumabile	28,316,259	39,493,775	139.47	11,177,516
Alte cheltuieli materiale	1,343,599	3,000,856	223.34	1,657,257
Alte cheltuieli externe (cu energie si apa)	1,175,611	1,324,020	112.62	148,409
Cheltuieli privind marfurile	36,650	477,171	1,301.97	440,521
Cheltuieli cu personalul	20,814,758	30,149,384	144.85	9,334,626
Ajustari de valoare privind imobilizarile corporale si necorporale	1,255,388	1,591,128	126.74	335,740
Ajustari de valoare privind activele circulante	295,036	-1,958,258	-663.74	-2,253,294
Alte cheltuieli din exploatare				
Cheltuieli privind prestatiile externe	8,008,120	10,091,641	126.02	2,083,521
Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate	66,543	213,352	320.62	146,809
Cheltuieli cu protectia mediului inconjurator				
Cheltuieli din reevaluarea imobilizatiilor corporale				
Cheltuieli privind calimitatile si aalte evenimente similare				
Alte cheltuieli	1,157,492	1,196,466	103.37	38,974
Cheltuieli cu dobanzile de refinantare inregistrate de entitatile radiate din Registrul general si care mai au in derulare contracte de leasing				
Ajustari privind provizioanele	-648,385	-194,265	29.96	454,120
REZULTAT DIN EXPLOATARE	17,723,520	20,730,772	116.97	3,007,252
VENITURI FINANCIARE	2,177,229	1,545,266	70.97	-631,963
CHELTUIELI FINANCIARE	1,850,631	3,385,009	182.91	1,534,378
REZULTAT FINANCIAR	326,598	-1,839,743	-563.31	-2,166,341
VENITURI TOTALE	81,721,820	107,661,308	131.74	25,939,488
CHELTUIELI TOTALE	63,671,702	88,770,279	139.42	25,098,577
REZULTAT BRUT	18,050,118	18,891,029	104.66	840,911
IMPOZIT PE PROFIT	2,873,556	1,923,936	66.95	-949,620
REZULTAT NET	15,176,562	16,967,093	111.80	1,790,531

S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești

Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financiar din România ,autorizația Nr.: 8 /2001 ;de evidență și expertiză contabilă membră a C.E.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. 0224

Anexa nr.III

**SITUATIA MODIFICARII CAPITALULUI
PROPRIU LA DATA DE 31.12.2017**

Element al capitalului propriu	lei			
	Sold la 01.01.2017	Cresteri	Reduceri	Sold la 31.12.2017
Capital subscris nevarsat				0
Capital subscris varsat	3,245,072	1,801,188		5,046,260
Prime de capital				0
Rezerve din reevaluare	3,035,450			3,035,450
Rezerve legale	649,015	360,237		1,009,252
Alte rezerve	12,905,108	7,695,328		20,600,436
Rezultat reportat	0	134,005	0	134,005
Rezultatul exercitiului	15,176,562	16,967,093	15,176,562	16,967,093
Repartizarea profitului	26,764	1,109,981	26,764	1,109,981
Total	34,984,443	25,847,870	15,149,798	45,682,515

Față de începutul anului, capitalurile proprii prezintă o creștere cu 10.698.072 lei influențată după cum urmează:

- Creșterea capitalului subscris varsat cu suma de 1.801.187,50 lei reprezentând alocații bugetare pentru investiții aferente anului 2017 de la Ministerul Economiei;
- Creșterea rezervelor legale cu suma de 360.237 lei constituite conform prevederilor legale;
- Creșterea altor rezerve în suma de 7.695.328 lei reprezentând repartizarea profitului exercitiului financiar anterior și facilitățile fiscale provenite din profitul reinvestit aferent achiziției de utilaje;
- Creșterea rezultatului reportat cu suma de 134.005 lei reprezentând surplus din reevaluare realizat ca urmare a aplicării OMFP 1802/2014;
- Înregistrarea profitului net al exercitiului curent în suma de 16.967.093 lei.

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

Anexa nr.IV

SITUAȚIA FLUXURILOR DE DISPONIBILITĂȚI BĂNEȘTI
PENTRU ANUL 2017

Metodă indirectă

- Lei -

FLUXUL DE NUMERAR	12/31/2016	12/31/2017
(+/-) Rezultatul net al exercitiului	15,176,562	16,967,093
(+) Amortiz. si proviz. incluse in costuri inreg in cursul per.	1,255,388	1,591,128
(-) Variatia stocurilor	-14,777,838	-6,104,966
(-) Variatia creantelor	-3,109,222	1,683,687
(+) Variatia furnizorilor si clientilor creditori	7,117,531	-6,981,394
FLUX DIN ACTIVITATEA DE EXPLOATARE (A)	5,662,421	7,155,548
(-) Variatia activelor imobilizate	-3,035,482	-9,082,225
FLUX DIN ACTIVITATEA DE INVESTITII (B)	-3,035,482	-9,082,225
(+) Variatia imprumuturi si datorii asimilate	0	0
(+) Variatia altor datorii	3,466,981	8,150,180
(+) Variatia capitalului social	0	1,801,188
FLUX DIN ACTIVITATEA FINANCIARA (C)	3,466,981	9,951,368
(+) Variatia altor elemente de pasiv	-2,287,616	-8,870,698
(-) Variatia altor elemente de activ	0	0
FLUX DIN ALTE ACTIVITATI (D)	-2,287,616	-8,870,698
FLUX DE NUMERAR TOTAL (A+B+C+D)	3,806,304	-846,007
Disp. la inceput perioada	6,711,623	10,517,927
Disp. la sfarsit perioada	10,517,927	9,671,920

La data de 31.12.2017, fluxul de numerar a fost inferior celui din anul 2016 cu 846.007 lei.

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

- Indicatori de analiză -

- lei-

Nr. crt.	Explicație	12/31/2016	12/31/2017	2017/2016
1	Imobilizari - Total	12,937,164	20,428,261	157.90%
2	Capital propriu - Total	34,984,443	45,682,515	130.58%
3	Alte imprumuturi si datorii asimilate	0	0	0
3	Fond rulment net	22,047,279	25,254,254	114.55%
4	Stocuri	36,223,084	42,328,050	116.85%
5	Creante	8,166,617	6,482,930	79.38%
6	Cheltuieli in avans	0	0	0
7	Obligatii nefinanciare	25,949,248	27,118,034	104.50%
8	Venit in avans	5,257,890	4,651,666	88.47%
9	Provizioane pt riscuri si cheltuieli	1,653,211	1,458,946	88.25%
10	Nevoia de fond de rulment	11,529,352	15,582,334	135.15%
11	Trezorerie	10,517,927	9,671,920	91.96%
12	Casa si banci	10,517,927	9,671,920	91.96%
13	Capitaluri imprumutate	25,949,248	27,118,034	104.50%
	din care :			
	→ Banci	0	0	0
	→ Alte surse curente	25,949,248	27,118,034	104.50%
14	Total capital investit ,	34,984,443	45,682,515	130.58%
	din care :			
	→ Active imobilizate	12,937,164	20,428,261	157.90%
	→ N.F.R.	11,529,352	15,582,334	135.15%
	→ Trezorerie	10,517,927	9,671,920	91.96%
15	TREZORERIE NETA FR - NFR	10,517,927	9,671,920	91.96%

Din analiza principalilor indicatori mentionati in tabelul de mai sus, rezulta ca trezoreria neta la sfarsitul anului 2017 a fost mai mica fata de cea de la inceputul anului cu 846.007 lei (8,04%).

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

REGULI ȘI METODE CONTABILE

1. Informații generale

U.M. MIJA S.A. este persoană juridică română, având forma juridică de societate pe acțiuni și își desfășoară activitatea în conformitate cu legile române și cu statutul societății, fiind filială C.N. ROMARM S.A. . Societatea Comerciala “ U.M. MIJA S.A.”, funcționează în baza **HG 979/2000**, modificată și completată cu HG 952/2001, este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Dambovita nr. **J15/330/2001** având codul de identificare fiscală **RO 2978636**

În conformitate cu statutul societății, **obiectul de activitate** al acesteia îl constituie producția specială .

Societatea deține un capital social de 5.046.260 lei împărțit în 2.018.504 acțiuni nominative a 2,5 lei acțiunea, acțiuni ce aparțin C.N.ROMARM S.A. si Ministerului Economiei.

Datele de identificare ale entității sunt :

- Sediul com. I.L. Caragiale
- Înregistrare la Registrul Comerțului Dambovita J.15 / 330 / 2001
- Cod Unic de Înregistrare RO 2978636
- Obiectul principal de activitate al *U.M. MIJA S.A.* este reprezentat de :
cod CAEN – 2540 – **Fabricarea armamentului și muniției**

2. Bazele prezentării

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

Conform O.M.F.P. nr.1802/2014 societatea a aplicat Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene și cu Standardele de Contabilitate Internaționale.

3. Politici contabile semnificative :

Situațiile financiare au fost întocmite având la bază principiul costului istoric.

3.1. IMOBILIZĂRI:

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 natura construcțiilor ultima reevaluare a fost efectuată în baza O.M.F.P. nr. 1802/2014 la 31.12.2016. 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.

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

3.1.2. Imobilizările necorporale sunt prezentate în bilanț la valoarea de intrare , mai puțin ajustările cumulate de valoare.

3.1.3. Imobilizările în curs sunt evidențiate în contabilitate la costul istoric (cele procurate cu 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 :

Înregistrarea în contabilitate a intrării stocurilor se efectuează la data transferurilor riscurilor și beneficiilor.

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

Metoda FIFO presupune că bunurile ieșite din gestiune se evaluează la costul de achiziție (sau de producție) al primei întâri. 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 :

Operațiunile privind încasarile 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 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.CLIEȚI ȘI CONTURI ASIMILATE:

În contabilitatea clienților se înregistrează operațiunile privind vânzarile, respectiv livrarile 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 datoriiilor în valută la cursuri diferite față de cele la care au fost înregistrate inițial pe parcursul lunii sau

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

față de cele la care sunt înregistrate în contabilitate trebuie recunoscute în luna în care apar, ca venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar.

3.5.FURNIZORI ȘI CONTURI ASIMILATE:

În contabilitatea furnizorilor se înregistrează operațiunile privind cumpărările , 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 la 31.12.2017.

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 se realizeze, când 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 :

Impozitul pe profit este determinat utilizând cota de 16%, influențat de cheltuielile deductibile și nedeductibile conform Codului Fiscal.

3.11.ESTIMĂRI UTILIZATE :

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

Întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu OMFP 1802/2014 cere conducerii societății să facă estimări și ipoteze care afectează valorile raportate ale activelor și pasivelor, prezentarea activelor și datoriilor contigentate la data întocmirii situațiilor financiare și cheltuielilor raportate pentru perioada respectivă.

Ordinul M.F.P 1802/2014 cere ca elementele prezentate în situațiile financiare anuale se evaluează în conformitate cu principiile contabile generale prevăzute în secțiunea PRINCIPIILE CONTABILE GENERALE, conform contabilității de angajament.

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

3.12.PERMANENȚA METODELOR

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

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

INFORMAȚII COMPLEMENTARE

A. Note asupra bilanțului

Imobilizari

În anul 2017 au avut loc următoarele mișcări în structura activelor:

Lei

Elemente de active	Valoarea bruta			
	Sold 01 ian	Cresteri	Reduceri	Sold 31.dec
0	1	2	3	4=1+2-3
Imobilizari necorporale	149,271	69,498	4,112	214,657
Imobilizari corporale	26,887,985	15,328,457	6,443,522	35,772,920
Imobilizari financiare	0	0	0	0
TOTAL	27,037,256	15,397,955	6,447,634	35,987,577

Elemente de active	Deprecieri (amortizare si provizioane)			
	Sold 01 ian	A	Red sau rel	Sold 31.dec
0	5	6	7	8=5+6-7
Imobilizari necorporale	128,361	42,893	4112	167,142
Imobilizari corporale	13,971,731	1,548,234	127,791	15,392,174
Imobilizari financiare				0
TOTAL	14,100,092	1,591,127	131,903	15,559,316

Pana la 31.12.2017, entitatea a înregistrat intrări de active imobilizate in suma totala de 15.397.955 lei, constand in:

- ⇒ Imobilizari necorporale in suma de 69.498 lei.
- ⇒ imobilizari corporale in suma de 15.328.457 lei , din care :

- instalații tehnice și mașini: 5.683.083 lei
- alte instalatii, utilaje si mobilier: 84.399 lei;
- avansuri si imobilizări corporale in curs de executie: 9.560.975 lei.

De asemenea, au fost înregistrate ieșiri de active in suma totala de 6.447.634 lei, localizate la:

- ⇒ imobilizari necorporale in suma de 4.112 lei;
- ⇒ imobilizari corporale in suma de 6.443.522 lei , din care :

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

Raport de audit a situatiilor financiare la 31 decembrie 2017,
la UZINA MECANICA MIJA S.A.

- instalații tehnice și mașini: 127.791 lei;
- avansuri și imobilizări corporale în curs de execuție: 6.315.731 lei.

În structura imobilizărilor corporale și necorporale, situația acestora la 31.12.2017 se prezintă astfel:

Imobilizările corporale și necorporale

	CLĂDIRI Constructii	APARATE, INSTALATII MIJL TRANSP	Terenuri	ALTE MIJLOACE FIXE	Avansuri și imobilizari corporale în curs	Imobilizari necorporale	TOTAL imobilizari corporale
Valoare de inventar							
Sold la 01.01.2017	13,757,912	7,723,314	0	1,287,040	4,119,719	149,271	27,037,256
intrări în cursul anului	0	5,683,083	0	84,399	9,560,975	69,498	15,397,955
iesiri în curs an		127,791	0		6,315,731	4112	6,447,634
 sold la 31.12.2017	13,757,912	13,278,606	0	1,371,439	7,364,963	214,657	35,987,577
Amortizare la :							0
Sold la 01.01.2017	6,302,468	6,499,412	0	1,169,851		128,361	14,100,092
intrări în cursul anului	702,568	801,251	0	44,415		42,893	1,591,127
iesiri în curs an		127,791	0			4112	131,903
 la 31.12.2017	7,005,036	7,172,872	0	1,214,266		167,142	15,559,316
valoarea rămasă la :							
12/31/2017	7,455,444	1,223,902	0	117,189	4,119,719	20,910	12,937,164
1/1/2017	6,752,876	6,105,734	0	157,173	7,364,963	47,515	20,428,261

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

2.- Stocuri:

La data de 31.12.2017 stocurile societății la valoarea netă însumau: **42.328.050 lei**, în creștere față de începutul anului cu 6.104.966 lei (16,85%).

Situația acestora în structură, față de începutul anului, se prezintă astfel:

lei

Nr. crt.	EXPLICAȚIE	Stoc la 01.01.2017	Stoc la 31.12.2017	Diferente
				12.2017- 01.2017
1	Materii prime și materiale	12,711,075	20,132,638	7,421,564
	- procent în total stocuri	35.09	47.56	
2	Obiecte de inventar	640,514	1,118,234	477,720
	- procent în total stocuri	1.77	2.64	
3	Produse și lucrări în curs de execuție	3,898,888	5,232,653	1,333,765

S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești

**Raport de audit a situatiilor financiare la 31 decembrie 2017,
la UZINA MECANICA MIJA S.A.**

	- procent in total stocuri	10.76	12.36	
4	Produce finite si produse la terti	18,589,646	15,572,956	-3,016,689
	- procent in total stocuri	51.32	36.79	
5	Produce reziduale	10,001	4,375	-5,626
	- procent in total stocuri	0.03	0.01	
6	Materiale la terti	0	0	0
	- procent in total stocuri	0.00	0.00	
7	Ambalaje	142,110	17,200	-124,910
	- procent in total stocuri	0.39	0.04	
8	Avansuri pentru cumparari de marfuri	230,851	249,993	19,142
	- procent in total stocuri	0.64	0.59	
	TOTAL	36,223,084	42,328,050	6,104,965
	% totala	100	100	0

Ponderea in cadrul stocurilor o detin materii prime si materiale (47,56%), produse finite si produse la terti (36,79%), produse si lucrari in curs de executie (12,36%), etc.

Indicatorii de rotatie a stocurilor in cifra de afaceri in anul 2017 evidentiaza o durata de rotatie a stocurilor de 2,69 si un numar de zile de stocare de 136,21.

3. SITUATIA CREANTELOR :

La 31.12.2017, creanțele au însumat 6.611.009 lei, si se prezinta astfel:

Lei

CREANTE	SOLD LA 31 decembrie 2017 (col 2+3)		
	total	sub 1 an	peste 1 an
0	1	2	3
TOTAL din care :	6,611,009	6,188,851	422,158
Furnizori debitori	28,665	28,665	
CLIENTI	746,433	324,275	422,158
Impozit pe profit	647,267	647,267	
TVA de recuperat	2,235,868	2,235,868	
TVA neexigibila	171,046	171,046	
Alte creante privind bugetul de stat	84,479	84,479	
Debitori diversi	2,697,251	2,697,251	

Ponderea in total creante o reprezinta debitorii diversi cu 40,80%, TVA de recuperat cu 33,82%, clientii cu 11,29%, etc.

Societatea a creat ajustari pentru depreciere creante clienti in suma de 128.079 lei.

4.CAPITALURILE PROPRII:

Capitalurile proprii și modificarea acestora sunt prezentate în Anexa III.

5.SITUATIA DATORIILOR :

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

**Raport de audit a situatiilor financiare la 31 decembrie 2017,
la UZINA MECANICA MIJA S.A.**

La 31.12.2017 societatea prezintă un volum total de datorii în sumă de **27.118.034** lei, în creștere față de începutul anului cu 1.168.786 lei (4,5%).

Situatia datoriilor in se prezinta astfel:

DATORII	SOLD LA 31 decembrie 2017 (col 2+3)			
	Total col 2+3+4	sub 1 an	1-5 ani	peste 5 ani
0	1	2	3	4
TOTAL din care :	27,118,034	27,080,845	35,646	0
FURNIZORI	5,526,626	5,526,626		
Efecte de platit	1,356	1,356		
Furnizori de imobilizari	812,420	812,420		
Furnizori facturi nesosite	191,607	191,607		
Cienti creditorii	7,084,559	7,084,559		
Personal salarii datorate	1,170,055	1,170,055		
Personal ajutoare materiale	23,615	23,615		
Retineri	41,795	41,795		
Alte datorii fata de personal	37,188	0	35,646	
Contributii sociale	2,156,878	2,156,878		
Impozit pe salarii	789,898	789,898		
Fonduri speciale	72,985	72,985		
Decontari cu actionarii	9,092,109	9,092,109		
Creditori diverși	116,943	116,943		

Ponderea în total datorii o detin decontari cu actionari cu 33,53%, clienti creditorii cu 26,12%, furnizorii cu 20,38%, etc.

6 . DISPONIBILITĂȚI BĂNEȘTI:

Disponibilitatile unității la 31.12.2017 au însumat 9.671.920 lei, în scădere față de începutul anului cu 846.007 lei (8,04%).

Disponibilitatile în valută existente în cont la 31.12.2017 au fost evaluate la cursul de schimb comunicat de BNR

7. AJUSTARI PENTRU DEPRECIERE SI PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI

La 31.12.2017 situatia provizioanelor pentru riscuri si cheltuieli si a ajustarilor se prezinta astfel:

Nr. crt.	DENUMIREA PROVIZ	SOLD LA 1.01.2017	Creșteri	Reduceri	SOLD LA
					12/31/2017
1	PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI-total, din care:	1,653,211	1,315,990	1,510,255	1,458,946
a	Alte provizioane	1,653,211	1,315,990	1,510,255	1,458,946
2	AJUSTARI PENTRU DEPRECIERE-total, din care :	2,522,380	0	2,018,238	504,142

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

**Raport de audit a situatiilor financiare la 31 decembrie 2017,
la UZINA MECANICA MIJA S.A.**

a	Ajustari pt.deprecierea creantelor clienti	422,158	0	294,079	128,079
b	Ajustari pt.deprecierea creante deb div	1,721,320	0	1,721,320	0
c	Ajustari pt.deprecierea produselor finite	378,902	0	2,839	376,063
TOTAL		4,175,591	1,315,990	3,528,493	1,963,088

Societatea a inregistrat la 31.12.2017 provizioane si ajustari in suma de 1.963.088 lei

B.NOTE ASUPRA CONTULUI DE PROFIT ȘI PIERDERE

9.VENITURILE,CHELTUIELILE ȘI REZULTATELE PE ACTIVITATE:

Prin compararea nivelului și dinamicii elementelor din structura veniturilor se constată creșterea cifrei de afaceri cu circa 52,24% .

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 2017 se prezintă după cum urmează:

Nr. crt.	EXPLICAȚIE	Realizari in perioada de raportare		Lei	
		12/31/2016	12/31/2017	2017 / 2016	2017 - 2016
1	CIFRA DE AFACERI	69,320,022	105,531,322	152.24	36,211,300
2	VENITURI DIN EXPLOATARE	79,544,591	106,116,042	133.40	26,571,451
3	CHELTUIELI PENTRU EXPLOATARE	61,821,071	85,385,270	138.12	23,564,199
4	REZULTAT DIN EXPLOATARE	17,723,520	20,730,772	116.97	3,007,252
5	VENITURI FINANCIARE	2,177,229	1,545,266	70.97	-631,963
6	CHELTUIELI FINANCIARE	1,850,631	3,385,009	182.91	1,534,378
7	REZULTAT FINANCIAR	326,598	-1,839,743	-563.31	-2,166,341
8	VENITURI TOTALE	81,721,820	107,661,308	131.74	25,939,488
9	CHELTUIELI TOTALE	63,671,702	88,770,279	139.42	25,098,577
10	REZULTAT BRUT	18,050,118	18,891,029	104.66	840,911
11	IMPOZIT PE PROFIT	2,873,556	1,923,936	66.95	-949,620
12	REZULTAT NET	15,176,562	16,967,093	111.80	1,790,531

Prin compararea nivelului și dinamicii elementelor din structura veniturilor se constata creșterea cifrei de afaceri cu 36.211.300 lei la 31.12.2017 fata de aceeași perioadă a anului trecut.

In sinteza situatia veniturilor si a cheltuielilor inregistrate la 31.12.2017 se prezinta dupa cum urmeaza:

- in structura contului de profit si pierdere s-a inregistrat o crestere a veniturilor totale la 31.12.2017 fata de 31.12.2016 cu 33,40% respectiv cu 25.939.488 lei, de la 81.721.820 lei la 31.12.2016 la 107.661.308 lei la 31.12.2017, iar cheltuielile totale aferente au inregistrat o crestere de 39,42% respectiv cu

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

Raport de audit a situatiilor financiare la 31 decembrie 2017,
la UZINA MECANICA MIJA S.A.

25.098.577 lei de la 63.671.702 lei aferente anului 2016 la 88.770.279 lei aferente anului 2017;

- din activitatea de exploatare societatea a realizat un volum de venituri in suma de 106.116.042 lei si cheltuieli de exploatare de 85.385.270 lei rezultand un profit din exploatare de 20.730.772 lei;
- din activitatea financiara societatea a realizat un volum de venituri de 1.545.266 lei si cheltuieli financiare de 3.385.009 lei rezultand o pierdere de 1.839.743 lei.

Pe total activitate s-a inregistrat un profit brut de 18.891.029 lei, care a fost diminuat cu impozitul pe profit in suma de 1.923.936 lei, rezultand un profit net de 16.967.093 lei.

ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE

Indicatorul	Exercitiul precedent 12/31/2016	Exercitiul curent 12/31/2017	%
1. Cifra de afaceri neta	69,320,022	105,531,322	152.24
2. Alte venituri	10,220,631	584,720	5.72
TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE	79,540,653	106,116,042	133.41
3. Ch. cu mat. pr. si mat.	29,659,858	42,494,631	143.27
4. Alte chelt. din afara (energie + apa)	1,175,611	1,324,020	112.62
5. Ch. privind marfurile	36,650	477,171	1301.97
6. Ch. cu personalul	20,814,758	30,149,384	144.85
7. Amortizari de valoare privind imobilizarile corporale si necorporale	1,255,388	1,591,128	126.74
8. Ajustarea valorii activelor circulante	295,036	-1,958,258	-663.74
9. Ajustari privind proviz.	-648,385	-194,265	29.96
10. Alte ch exploatare	9,232,155	11,501,459	124.58
TOTAL CHELTUIELI DIN EXPLOATARE	61,821,071	85,385,270	138.12
PROFIT DIN EXPLOATARE	17,719,582	20,730,772	116.99

Din tabelul de mai sus, rezulta ca societatea la 31.12.2017 a realizat venituri din exploatare mai mari fata de anul precedent cu 26.571.451 lei, iar cheltuielile de exploatare mai mari cu 23.564.199 lei, iar in urma diferentei dintre veniturile din exploatare realizate si cheltuielile aferente, a rezultat un profit din exploatare de 20.730.772 lei.

9.INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI SEMNIFICATIVI:

Nr. crt.	Explicatie	Mod calcul	12/31/2017		Valori optime
			realizari		
<i>I. INDICATORI DE LICHIDITATE</i>					
1	Lichiditate generala (Solvabilitatea generala)	<u>Active circulante</u> Datorii curente	<u>58,482,900</u> 27,080,846	2.16	.1 - 2

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

**Raport de audit a situatiilor financiare la 31 decembrie 2017,
la UZINA MECANICA MIJA S.A.**

2	Lichiditate imediata (Solvabilitatea imediata)	Active circulante - Stocuri	<u>16,154,850</u>	0.60	0,8 - 1,5
		Datorii curente	27,080,846		
3	Rata generala a indatorarii	Datorii totale	<u>27,118,034</u>	0.59	.1 - 3
		Capital propriu	45,682,515		
4	Solvabilitate patrimoniala	Capital propriu * 100	<u>45,682,515 * 100</u>	57.89	> 30 %
		Total pasiv	78,911,161		
II. INDICATORI DE GESTIUNE					
1	Viteza de rotatie a stocurilor	Cifra de afaceri neta	<u>105,531,322</u>	2.69	valoare
		Stoc mediu global	39,275,567		maximala
2	Numar zile de stocare	Stoc mediu global x 365	<u>39,275,567 * 365</u>	136.21	valoare
		Cifra de afaceri neta	105,531,322		minimala
3	Viteza de rotatie a debitelor (clienti)	Sold mediu clienti x 365	<u>867,343 * 365</u>	3.01	valoare
		Cifra de afaceri neta	105,531,322		minimala
4	Viteza de rotatie a activelor imobilizate	Cifra de afaceri neta	<u>105,531,322</u>	5.17	valoare
		Active imobilizate	20,428,261		maximala
5	Viteza de rotatie a activelo totale	Cifra de afaceri neta	<u>105,531,322</u>	1.34	valoare
		Active totale	78,911,161		maximala
6	Viteza de rotatie a creditelor (furnizori)	Sold mediu furnizori x 365	<u>3,816,197 * 365</u>	13.24	valoare
		Cifra de afaceri neta	105,531,322		mai mica II.3
III. INDICATORI DE PROFITABILITATE					
1	Rata rentabilitatii profitului din exploatare	Profit din exploatare * 100	<u>20,730,772 * 100</u>	26.27	
		Active totale	78,911,161		
2	Rata rentabilitatii profitului net	Profit net * 100	<u>16,967,093 * 100</u>	21.50	
		Active totale	78,911,161		
3	Rata profitului brut	Profit brut * 100	<u>18,891,029 * 100</u>	17.90	
		Cifra de afaceri neta	105,531,322		
4	Rata rentabilității veniturilor	Profit brut x 100 =	<u>18,891,029 * 100</u>	17.55	
		Venituri totale perioada	107,661,308		
5	Rata rentabilității capitalului	Profit brut x 100 =	<u>18,891,029 * 100</u>	41.35	
		Capital propriu	45,682,515		
6	Rezultatul net per actiune	Profit net	<u>16,967,093</u>	8.41	
		Numar actiuni	2,018,504		
7	Rentabilitate in functie de cifra de afaceri sau rata marjei nete	Profit net x 100 =	<u>16,967,093 * 100</u>	16.08	
		Cifra de afaceri	105,531,322		
8	Gradul de acoperire a cheltuielilor cu venituri	Total venituri x 100 =	<u>107,661,308 * 100</u>	121.28	
		Total cheltuieli	88,770,279		

Din calculul indicatorilor economico-financiari, rezulta in primul rand ca indicatorii de lichiditate-profitabilitate, sunt mult mai buni fata de anul precedent.

1. Indicatori de lichiditate

1.1. Indicatorul lichidității generale = active circulante/ datorii curente = 2,16. Valoarea recomandată acceptabilă este cuprinsă în jur de 2 și oferă garanția acoperirii datoriilor cumulate din activele curente.

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

1.2.Indicatorul lichiditatii imediate = Active curente – stocuri / Datorii curent = 0,60. 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. Indicatorii de gestiune

Din analiza indicatorilor de gestiune s-a desprins concluzia că viteza de rotație a stocurilor este 2,69, numărul zilelor de stocare este de 136,21 zile, furnizorii sunt plătiți la un număr de 13,24 zile, mai mare decât are loc încasarea creanțelor, clienții se încasează într-un interval de circa 3,01 zile. Viteza de rotație a activelor imobilizate = Cifra de afaceri / Active imobilizate = 5,17 evaluează eficacitatea managementului activelor imobilizate prin exprimarea valorii cifrei de afaceri generate de o anumită cantitate de active imobilizate.

3. Indicatori de risc

3.1. Rata generală a îndatorării

Datorii totale/capital propriu = 0,59

Valoarea recomandată acceptabilă este cuprinsă între valoarea de 0,1 și 2 și oferă garanția acoperirii datoriilor cumulate din activele curente.

Acest indicator mai este cunoscut și sub denumirea de "rată de levier" și exprimă îndatorarea totală (pe termen scurt, mediu și lung) a entității în raport cu capitalul propriu.

Rezultatul trebuie să fie subunitar, o valoare supraunitară însemnând un grad de îndatorare ridicat.

4. Indicatorii 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.

10. VOLUMUL ȘI EVOLUȚIA CIFREI DE AFACERI

RON			
INDICATORUL	31.12.2016	31.12.2017	2017/2016
1. CIFRA DE AFACERI NETA	69,320,022	105,531,322	152.24

Cifra de afaceri a anului 2017, în suma totală de 105.531.322 lei provine din desfășurarea următoarelor activități:

Lei

Explicație	12/31/2017	%
CIFRA DE AFACERI - total din care	105,531,322	100.0
Venituri din vanzarea produselor finite 701	104,663,832	99.2
Venituri din vanzari semifabricate 702		0.0
Venituri din vanzari produse reziduale 703	262,798	0.2
Venituri din Lucrari executate 704	64,002	0.1
Venituri din studii si cercetari 705		0.0

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

Raport de audit a situatiilor financiare la 31 decembrie 2017,
la UZINA MECANICA MIJA S.A.

Venituri din redevente chirii 706		0.0
Venituri din activitati diverse 708	22,000	0.0
Total venituri prod vanduta	105,531,322	100.0
Venituri vanzari marfuri 707	518,690	0.5

În exercițiul financiar al anului 2017, societatea a înregistrat o cifră de afaceri de 105.531.322 lei, în creștere față de anul precedent cu 36.211.300 lei (52,24%).

11.VOLUMUL ȘI STRUCTURA IMPOZITULUI PE PROFIT

Societatea a calculat impozit pe profit pe anul 2017 in suma de 1.923.936 lei.

C.REFERIRI CU PRIVIRE LA :

12.STRUCTURA ȘI EVOLUȚIA NUMĂRULUI DE SALARIAȚI

Categoria de personal	Nr mediu de personal la 31.12.2016	Nr mediu de personal la 31.12.2017	Diferente
Total	542	625	+83

Efectivul de personal la sfarsitul anului 2017 a fost de 625 persoane, cu 83 persoane mai mult fata de sfarsitul anului 2016.

13.STRUCTURA ACTIONARIATULUI LA 31.12.2017

Structura acționariatului se prezintă astfel :

Nr crt	Nume și prenume actionari	Nr actiuni	Valoare actiune	Valoare totala lei	% capital
1	2	3	4	5	6
1	CN ROMARM S.A	1.298.029	2.5	3.245.072,5	64,31
2	MINISTERUL ECONOMIEI	720.475	2.5	1.801.187,5	35,69
	TOTAL	2.018.504	2.5	5.046.260	100.0

14.CONDUCEREA SOCIETĂȚII:

Conducerea societății conform statutului :

- Adunarea generală a acționarilor care in conformitate cu legislatia romaneasca in vigoare si actul constitutiv al U.M. MIJA S.A . decide asupra activității societății si asigură politica economică si comercială.
- Consiliul de Administratie la sfarsitul anului 2017 este formata din:
 - Mihai Iuliana Marcelica - presedinte C.A.
 - Adam Livia - membru C.A.

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

- Olariu Ioan - membru C.A.
- Conducerea executiva in anul 2017 a fost asigurata din :
 - Director General - ing. Cristescu Sorin
 - Director Economic - ec. Gheorghe Gheorghe

15. ÎNTOCMIREA SITUAȚIILOR FINANCIARE, EVIDENȚA CONTABILĂ:

Situațiile financiare pe anul 2017, au fost întocmite sub responsabilitatea conducerii societatii, conform Legii 31/1990 republicată, a Legii 82/1991 republicată, O.M.F.P.nr.1802/2014 și alte reglementări în vigoare.

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

Există concordanță între contabilitatea sintetică și cea analitică.

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

Situațiile financiare au fost întocmite prin transpunerea corectă a soldurilor din balanța sintetică întocmită la 31.12.2017.

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. 193/31.10.2017 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 2017. Rezultatele inventarierii au fost aprobate de Conducere și înregistrate în evidența contabilă.

16. EVENIMENTE ULTERIOARE:

Pe perioada întocmirii raportului de audit și mai ales după întocmirea și aprobarea bilanțului de la 31.12.2017, auditorul nu a fost înștiințat despre unele probleme deosebite, care ar fi putut conduce la modificări a bilanțului și contului de profit și pierdere.

In numele
S Eval Expert SRL
Pitești, str. Dumbravei nr.10



Inregistrată la Camera Auditorilor Financiarilor
din România cu numărul 8/2001

Auditor,
Mihailescu Ion
înregistrat la Camera Auditorilor Financiarilor
din România cu numărul 40/2000



Pitești, 18.04.2018

S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești

Intocmit,
Ionela MARICA

Raportul suplimentar al auditorului independent

CATRE

ADUNAREA GENERALA A ACTIONARILOR

UZINA MECANICA MIJA S.A.

Page | 1

1. Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății **UZINA MECANICA MIJA S.A.**, Sat I.L. Caragiale, Com. I.L. Caragiale, DN 72 KM 33+145, Jud. Dambovita, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală 2978636, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2017, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative

Independenta

2. Suntem independenți față de **UZINA MECANICA MIJA S.A.** în conformitate cu Codul de Etică al Profesioniștilor Contabili (Codul IESBA) emis de Consiliul pentru Standardele Internaționale de Etică pentru Contabili și cu cerințele de etică care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România. Ne-am îndeplinit responsabilitățile de etică în conformitate cu aceste cerințe și Codul IESBA conform declarației de independență a auditorului financiar din data de 12.05.2017.

Descrierea sferei de aplicare și calendarul auditului

1. Am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează „Regulamentul”) și Legea nr.162/2017 („Legea”). ISA prevede conformitatea cu cerințele etice și planificarea și desfășurarea auditului în vederea obținerii unei asigurări rezonabile cu privire la măsura în care situațiile financiare sunt lipsite de denaturări semnificative. Un audit implică desfășurarea de proceduri în vederea obținerii de probe de audit cu privire la valorile și prezentările din situațiile financiare.
2. Auditul nostru s-a desfășurat prin respectarea următorului calendar :
 - ✓ Planificarea misiunii și documentarea auditului (activități preliminare misiunii – analiză asupra entității auditate, obținerea informațiilor necesare înțelegerii clientului : actualizare și documentare, evaluarea preliminară a riscurilor și a pragului de semnificație, elaborarea strategiei de audit, a planului de misiune, a bugetului de timp, etc)– în perioada 12.05.2017- 19.05.2017
 - ✓ Înțelegerea sistemului contabil și de control intern (evaluarea sistemului de înregistrare și procesare a tranzacțiilor entității,

evaluarea controlului intern și auditului intern, estimarea riscului de inerent, de control, testarea sistemelor de contabilitate și control intern, etc) – în perioada 23.05.2017 - 06.06.2017

- ✓ Colectarea de probe adecvate și suficiente privind :active imobilizate necorporale; active imobilizate corporale; active imobilizate financiare; stocuri; clienți; personal și decontări cu salariații; decontări cu bugetul; alte obligații; trezorerie; capitaluri proprii; cheltuieli; venituri; impozite și taxe; grup și asociați;conturi în afara bilanțului, etc, prin aplicarea procedurilor : verificareadocumentelor/ înregistrărilor, observarea, interviuarea/ chestionarea, reeefectuarea, recalcularea, revizuirea (verificarea) – în perioada 08.08.2017 - 05.03.2018
- ✓ Participarea auditorului la inventariere și verificarea modului de înregistrare a rezultatelor inventarierii în contabilitate–în perioada 31.10.2017 - 30.01.2018
- ✓ Finalizarea lucrării de audit (verificarea situațiilor financiare și a balanței de verificare, revizuirea pragului de semnificație, verificarea evenimentelor ulterioare, verificarea respectării continuității activității, analiza, revizuirea și evaluarea concluziilor auditului efectuat, a foilor de lucru, stabilirea opiniei de audit și redactarea raportului, lucrări de sfârșit de misiune și întâlnirea cu clientul)–în perioada 06.02.2018 - 25.04.2018.

Descrierea metodologiei de audit utilizata

3. La verificarea situatiilor financiare am avut în vedere următoarele obiective:
- ✓ am verificat preluarea corecta în balanta de verificare a datelor din conturile sintetice și concordant dintre contabilitatea sintetica și cea analitica
 - ✓ am verificat prin recalculari și comparații globale dacă sunt erori în contabilizarea sumelor, dacă calculele din balanța de verificare sunt corecte
 - ✓ am verificat dacă evaluarea patrimoniului s-a făcut conform normelor legale
 - ✓ Conturile anuale au fost pregătite cu respectarea principiilor contabile general acceptate
 - ✓ am verificat dacă posturile înscrise în bilanț corespund cu datele înregistrate în contabilitate, puse de acord cu situația reală a elementelor patrimoniale stabilite pe baza inventarului
 - ✓ am verificat dacă soldurile anuale de la principalii clienți, furnizori sunt confirmate
 - ✓ am verificat dacă creanțele și datoriile sunt corect evaluate și evidențiate
 - ✓ am verificat dacă bilanțul contabil este întocmit pe baza balanței de verificare a conturilor sintetice și cu respectarea normelor

metodologice cu privire la întocmirea acestuia și a notelor explicative

- ✓ am verificat dacă contul de profit și pierdere este întocmit pe baza datelor din contabilitate, existând baza legală pentru înregistrările efectuate în conturile de cheltuieli;
- ✓ am examinat bazele de impozitare, impozitele și taxele datorate de societate referitoare la exercitiu sunt contabilizate în conturile corespunzătoare, am verificat dacă reglementările de ordin fiscal sunt respectate, profitul net și impozitul pe profit sunt corect determinate;
- ✓ am verificat împrumuturile și datoriile asimilate, inclusive dobanzile, dacă sunt contabilizate și corect calculate;
- ✓ am verificat riscurile și cheltuielile previzionate dacă au fost corect estimate și/sau calculate;
- ✓ am examinat situația comparativă a diverselor conturi de venituri și cheltuieli
- ✓ în ceea ce privește notele explicative, am analizat evoluția conturilor prezentate, măsurile luate de conducerea entității, metodele utilizate pentru calculul amortizării, provizioanelor și fundamentarea acestora, respectarea modului și metodelor de evaluare a posturilor din bilanț și contul de profit și pierdere

Page | 3

În urma verificării am constatat următoarele:

- ✓ Situațiile financiare încheiate de data de 31.12.2017 au fost întocmite sub responsabilitatea conducerii, conform Legii 31/1990 republicată, a Legii 82/1991 republicată, O.M.F.P.nr. 1802/2014 și alte reglementări în vigoare;
- ✓ Evidența contabilă reflectă cronologic și sistematic înregistrările pe baza documentelor justificative;
- ✓ Există concordanță între contabilitatea sintetică și cea analitică;
- ✓ Situațiile financiare au fost întocmite prin transpunerea corectă a soldurilor din bilanța sintetică întocmită la 31.12.2017
- ✓ Entitatea a realizat inventarierea generală a patrimoniului, rezultatele acesteia fiind înregistrate în contabilitate;
- ✓ Bilanțul, contul de profit și pierdere și notele explicative sunt coerente, concorda cu datele din contabilitate, sunt prezentate conform principiilor contabile și reglementărilor în vigoare;
- ✓ Notele explicative cuprind toate informațiile de importanță semnificativă asupra situației patrimoniale, financiare și rezultatelor obținute;

Pragul de semnificație

4. Domeniul de aplicare al auditului a fost determinat în funcție de pragul de semnificație. Un audit este planificat în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu cuprind denaturări semnificative. Aceste denaturări se pot datora fraudei sau erorii. Ele sunt considerate a fi

semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate pe baza situatiilor financiare.

5. Pe baza rationamentului nostru profesional, am determinat anumite limite cantitative pentru pragul de semnificatie, inclusiv pragul de semnificatie global pentru situatiile financiare luate in ansamblu, asa cum este prezentat in tabelul de mai jos. Acestea, impreuna cu aspecte calitative, ne-au ajutat la determinarea sferei de aplicare a auditului si in a determina natura, desfasurarea in timp si amploarea procedurilor noastre de audit pentru a evalua corect dimensiunea denaturarilor, la nivel individual si agregat, asupra situatiilor financiare luate in ansamblu.

Page | 4

Pragul de semnificatie global	1.400.606 lei
Cum a fost determinat	Media aritmetica a 2% din cifra de afaceri pe ultimii 3 ani
Rationamentul pentru determinarea criteriului de referinta utilizat pentru pragul de semnificatie	Am ales cifra de afaceri ca si criteriu de referinta deoarece pe baza experientei noastre, acest indicator este relevant si de asemenea reprezinta un criteriu de referinta general acceptat.

Vom raporta Comitetului de audit/ Structurii de guvernanta echivalente acele erori identificate in decursul auditului care depasesc 1.400.606 lei, precum si erorile sub aceasta suma care, in opinia noastra, consideram ca trebuie sa fie raportate datorita unor motive calitative.

Aspecte privind Principiul Continuitatii Activitatii

6. Auditorul, in urma probelor obtinute ca urmare a derularii procedurilor de audit, considera ca societatea are capacitatea de a continua activitatea, conform principiului continuitatii activitatii.

Aspecte privind deficiente semnificative din situatiile financiare, din sistemul de control financiar intern si sistemul contabil

7. **UZINA MECANICA MIJA S.A.** are constituita Comisie de monitorizare, coordonare si indrumare metodologica a sistemului de control intern managerial conform Deciziei nr. 103/26.06.2016, si un sistem de control intern managerial partial conform cu standardele cuprinse in Codul controlului intern managerial, astfel standardul 8 „Managementul riscului”

este partial implementat fiind necesara finalizarea procesului de identificare si tratare a riscurilor.

8. Nu a fost infiintat la nivelul guvernantei entitatii Comitetul de Audit, organism independent format din membrii neexecutivi ai conducerii administrative a companiei. Scopul infiintarii acestei structuri este acela de a crestere eficienta **UZINA MECANICA MIJA S.A.** precum si de a veni in intampinarea noilor cerinte de raportare impuse auditorului financiar de catre Directiva UE 56/2014 si Regulamentul UE 537/2014. Auditorul recomanda implementarea la nivelul guvernantei entitatii a Comitetului de Audit.

Page | 5

Aspecte privind nerespectarea reala sau presupusa a actelor cu putere de lege si a actelor administrative sau a statutului

9. Nu avem cunostinta de nerespectarea reala sau presupusa a actelor cu putere de lege, a actelor administrativ sau a statutului.

Aspecte privind metodele de evaluare aplicate diferitelor elemente din situatiile financiare anuale

10. Elementele prezentate in situatiile financiare anuale individuale sunt recunoscute si evaluate in conformitate cu principiile generale prevazute in Ordinul Ministrului Finantelor Publice din Romania nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare.

Comunicarea auditorul cu entitatea auditata

11. Pe parcursul misiunii de audit, ne-au fost furnizate toate explicațiile și documentele solicitate.

Alte aspecte

12. Nu am furniza t pentru Societate **serviciile non audit** interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.
13. Aces traport este adresat exclusive Comitetului de audit, sau in cazul in care entitatea nu are un comitet de audit, organismului cu functii echivalente, in vederea explicarii rezultatelor auditului statutar, in conformitate cu Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European si Legea nr.162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate.

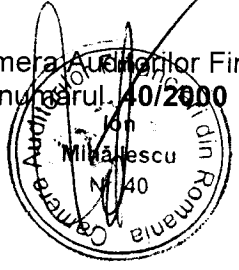
In numele
S Eval Expert SRL
Pitesti, str. Dumbravei nr. 103



Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari
din Romania cu numarul 8/2001

Auditor,
Mihalescu Ion

inregistrat la Camera Auditorilor Financiari
din Romania cu numarul 40/2000



Pitesti, 18.04.2018

Intocmit,
Ionela MARICA
Ionela