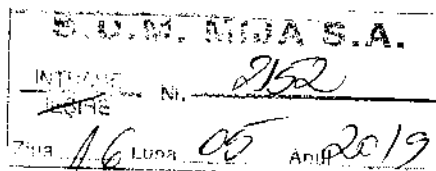


S. EVAL EXPERT S.R.L.

UZINA MECANICA MIJA S.A.

03

**RAPORT DE AUDIT
ASUPRA SITUATIILOR FINANCIARE**

încheiate la 31. 12. 2018

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 ,

Membră a Camerei Consultantilor Fiscali , autorizatie nr. 308/2008,

Membră a Asociației Nationale a Evaluatorilor din Romania , autorizatie nr. 0224

15 Aprilie 2019

S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești

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

Opinie

Am auditat situatiile 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 2018, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative

Situatiile financiare individuale la 31 decembrie 2018 se identifica astfel:

- Activ net: 78.839.090 lei
- Total capitaluri proprii: 51.037.628 lei
- Profitul net al exercitiului financiar: 4.094.603 lei

În opinia noastră, situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2018 precum și a performantei financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, în 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.

Baza pentru opinie

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"), *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează „Regulamentul”)* și Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea “Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Evidențierea unor aspecte

1. **UZINA MECANICA MIJA S.A.** are constituita Comisie de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică a sistemului de control intern managerial conform Deciziei nr. 103/26.06.2016, și un sistem de control intern managerial parțial conform cu standardele cuprinse în 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.

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
Evaluarea stocurilor si a costului de productie Din informatiile cuprinse in situatiile financiare, stocurile prezinta un sold de 41.390.609 lei. In acest sens, ponderea semnificativa in total active o reprezinta stocurile (materile prime, materialele, produsele si lucrarile in curs de executie si produsele finite).	Procedurile noastre de audit au avut ca scop: <ul style="list-style-type: none">- Asigurarea ca politicile contabile pentru stocuri sunt conforme cu legislatia in vigoare;- Am evaluat si analizat determinarea costului de productie pe baza informatiilor furnizate;- Am analizat efectuarea de ajustari privind deprecierea stocurilor.

Alte informatii – Raportul Administratorilor

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

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera si aceste alte informatii, si cu exceptia cazului in care se mentioneaza explicit in raportul nostru, nu exprimam nici un fel de asigurare cu privire la acestea.

In legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018, responsabilitatea noastră este sa citim acele alte informatii si, in acest demers, sa apreciem daca acele alte informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare, sau cu cunostintele pe care noi le-am obtinut in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

In ceea ce priveste Raportul administratorilor, am citit si prezentam daca acesta a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu cerințele OMFP 1802/2014, punctele 489-492.

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

In baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfasurate in cursul auditului situatiilor financiare, in opinia noastra:

- a) Informatiile prezentate in Raportul administratorilor pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu cerințele OMFP 1802, punctele 489-492

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la Societate si la mediul acesteia, dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2018, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare, si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Societatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza principiului continuitatii activitatii, cu exceptia cazului în care conducerea fie intentioneaza 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,

S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești

ca acestea, individual sau cumulat, 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 frauda, 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 frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda 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 indoilei 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 in 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 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.

S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești

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 2018. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de 14 ani, acoperind exercitiile financiare incheiate la 2004 pana la 2018.

Confirmam ca:

- Opinia noastră de audit este in concordanta cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societatii, pe care l-am emis in aceeasi 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, mentionate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

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, 15.04.2019

Intocmit,
Ionela MARICA
Ionela

S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitesti

**Raport de audit a situațiilor financiare la 31 decembrie 2018,
la UZINA MECANICA MIJA S.A.**

Continut raport

Raportul de audit al situațiilor financiare ale UZINA MECANICA MIJA S.A la data de 31 decembrie 2018, contine urmatoarele anexe:

- I- Bilanț incheiat la 31 decembrie 2018;
- II- Contul de profit și pierdere la 31 decembrie 2018;
- III- Situația modificări capitalurilor proprii la 31 decembrie 2018;
- IV- Situația fluxurilor de disponibilități bănești la 31 decembrie 2018;
- V- Indicatori de analiză;
- VI- Reguli și metode contabile ;
- VII - Informații complementare.

Anexa nr. I

BILANT CONTABIL LA 31.12.2018

Lei

Nr. crt.	EXPLICAȚIE	12/31/2017	12/31/2018	2018/ 2017	2018-2017
I	TOTAL ACTIV	78,911,161	78,839,090	99.91	-72,071
1	ACTIVE IMOBILIZATE- TOTAL, din care:	20,428,261	22,950,241	112.35	2,521,980
	Imobilizări necorporale	47,515	21,652	45.57	-25,863
	Imobilizări corporale	20,380,746	22,928,589	112.50	2,547,843
	Imobilizări financiare				0
2	ACTIVE CIRCULANTE-TOTAL, din care:	58,482,900	55,888,849	95.56	-2,594,051
	Stocuri	42,328,050	41,390,609	97.79	-937,441
	Creanțe	6,482,930	10,537,750	162.55	4,054,820
	Investiții financiare pe termen scurt				0
	Casa și conturi de bănci	9,671,920	3,960,490	40.95	-5,711,430
3	CHELTUIELI ÎN AVANS				
4	DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN-TOTAL	27,080,846	20,889,849	77.14	-6,190,997
	*IMPRUMUTURI SI DATORII ASIMILATE DE PANA LA 1 AN				0
	*FURNIZORI SI CLIENTI CREDITORI	13,616,568	17,798,378	130.71	4,181,810
	*ALTE DATORII NEFINANCIARE DE PANA LA 1 AN	13,464,278	3,091,471	22.96	-10,372,807
5	ACTIVE CIRCULANTE NETE, RESPECTIV DATORII CURENTE NETE	31,402,054	34,999,000	111.45	3,596,946
6	TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE	51,830,315	57,949,241	111.81	6,118,926
7	DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN	37,188	46,977	126.32	9,789

S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești

Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financiarți 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, autorizație nr 308/2008, membră a A.N.E.V.A.R., autorizația nr. 0224

Pagina 7 din 26

**Raport de audit a situațiilor financiare la 31 decembrie 2018,
la UZINA MECANICA MIJA S.A.**

	*IMPRUMUTURI DI DATORII ASIMILATE MAI MARI DE 1 AN				
	*FURNIZORI SI CLIENTI CREDITORI				
	*ALTE DATORII NEFINANCIARE MAI MARI DE 1 AN	37,188	46,977	126.32	9,789
8	PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI	1,458,946	2,803,196	192.14	1,344,250
9	VENITURI ÎN AVANS	4,651,666	4,061,440	87.31	-590,226
	Subvenții pentru investiții	4,651,666	4,061,440	87.31	-590,226
	Venituri înregistrate în avans				
10	CAPITAL SOCIAL-TOTAL, din care :	5,046,260	13,138,368	260.36	8,092,108
	* Nevărsat				
	* Vărsat	5,046,260	13,138,368	260.36	8,092,108
11	PRIME DE CAPITAL				
12	REZERVE din reevaluare	3,035,450	3,035,450	100.00	0
13	REZERVE	21,609,688	31,289,031	144.79	9,679,343
14	REZULTATUL REPORTAT				
	Sold creditor	134,005	134,005	0.00	0
	Sold debitor				
15	REZULTATUL EXERCIȚIULUI FINANCIAR				
	Sold creditor	16,967,093	4,094,603	24.13	-12,872,490
	Sold debitor				0
16	REPARTIZAREA PROFITULUI	1,109,981	653,829	58.90	-456,152
17	CAPITALURI PROPRII- TOTAL	45,682,515	51,037,628	111.72	5,355,113
18	Datoriile totale	27,118,034	20,936,826	77.21	-6,181,208
II	TOTAL PASIV	78,911,161	78,839,090	99.91	-72,071

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 consultanță fiscală membră a Camerei Consultantilor Fiscali, autorizație nr 308/2008, membră a A.N.E.V.A.R., autorizația nr. 0224

Pagina 8 din 26

CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE LA 31.12.2018

lei

EXPLICAȚIE	Realizari in perioada de raportare		2018/	2018 -
	12/31/2017	12/31/2018	2017	2017
CIFRA DE AFACERI	105,531,322	79,429,931	75.27	-26,101,391
VENITURI DIN EXPLOATARE	106,116,042	80,078,530	75.46	-26,037,512
Productia vanduta	105,012,632	79,052,383	75.28	-25,960,249
Venituri din vânzarea mărfurilor	518,690	377,548	72.79	-141,142
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				
Venituri aferente costului productiei in curs de executie				
sold creditor				
sold debitor	188,492	388,671		200,179
Venituri din productia de imobilizari necorporale si corporale	14,529	14,322		
Venituri din reevaluarea imobilizarilor corporale				
Venituri din productia de investitii imobiliare				
Venituri din subventii de exploatare				
Alte venituri din exploatare	758,683	1,022,948	134.83	264,265
CHELTUIELI PENTRU EXPLOATARE	85,385,270	75,016,717	87.86	-10,368,553
Cheltuieli materiile prime si materiale consumabile	39,493,775	32,548,845	82.42	-6,944,930
Alte cheltuieli materiale	3,000,856	1,511,062	50.35	-1,489,794
Alte cheltuieli externe (cu energie si apa)	1,324,020	1,376,057	103.93	52,037
Cheltuieli privind marfurile	477,171	332,845	69.75	-144,326
Cheltuieli cu personalul	30,149,384	27,803,588	92.22	-2,345,796
Ajustari de valoare privind imobilizarile corporale si necorporale	1,591,128	2,530,679	159.05	939,551
Ajustari de valoare privind activele circulante	-1,958,258	0	0.00	1,958,258
Alte cheltuieli din exploatare				
Cheltuieli privind prestatii externe	10,091,641	6,100,762	60.45	-3,990,879
Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate	213,352	522,067	244.70	308,715
Cheltuieli cu protectia mediului inconjurator				
Cheltuieli din reevaluarea imobilizatiilor corporale				
Cheltuieli privind calamitatile si alte evenimente similare				
Alte cheltuieli	1,196,466	946,562	79.11	-249,904
Cheltuieli cu dobanzile de refinantare inregistrate de entitatile radiate din Registrul general si care mai au in derulare contracte de leasing				
Ajustari privind provizioanele	-194,265	1,344,250	-691.97	1,538,515
REZULTAT DIN EXPLOATARE	20,730,772	5,061,813	24.42	-15,668,959
VENITURI FINANCIARE	1,545,266	2,621,619	169.65	1,076,353
CHELTUIELI FINANCIARE	3,385,009	3,070,293	90.70	-314,716
REZULTAT FINANCIAR	-1,839,743	-448,674	24.39	1,391,069
VENITURI TOTALE	107,661,308	82,700,149	76.82	-24,961,159
CHELTUIELI TOTALE	88,770,279	78,087,010	87.97	-10,683,269
REZULTAT BRUT	18,891,029	4,613,139	24.42	-14,277,890
IMPOZIT PE PROFIT	1,923,936	518,536	26.95	-1,405,400
REZULTAT NET	16,967,093	4,094,603	24.13	-12,872,490

S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești

Anexa nr.III

**SITUATIA MODIFICARII CAPITALULUI
PROPRIU LA DATA DE 31.12.2018**

Element al capitalului propriu	lei			
	Sold la 01.01.2018	Cresteri	Reduceri	Sold la 31.12.2018
Capital subscris nevarsat				0
Capital subscris varsat	5,046,260	8,092,108		13,138,368
Prime de capital				0
Rezerve din reevaluare	3,035,450			3,035,450
Rezerve legale	1,009,252	230,657		1,239,909
Alte rezerve	20,600,436	9,448,686		30,049,122
Rezultat reportat	134,005	0	0	134,005
Rezultatul exercițiului	16,967,093	4,094,603	16,967,093	4,094,603
Repartizarea profitului	1,109,981	653,829	1,109,981	653,829
Total	45,682,515	21,212,225	15,857,112	51,037,628

Față de începutul anului, capitalurile proprii prezintă o creștere cu 5.355.113 lei influențată după cum urmează:

- Creșterea capitalului subscris varsat cu suma de 8.092.108 lei reprezentând alocații bugetare pentru investiții aferente anului 2017 de la Ministerul Economiei;
- Creșterea rezervelor legale cu suma de 230.657 lei constituite conform prevederilor legale;
- Creșterea altor rezerve în suma de 9.448.686 lei reprezentând repartizarea profitului exercițiului 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 exercițiului curent în suma de 4.094.603 lei.

S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești

**SITUAȚIA FLUXURILOR DE DISPONIBILITĂȚI BĂNEȘTI
PENTRU ANUL 2018**

Metodă indirectă

- Lei -

FLUXUL DE NUMERAR	12/31/2017	12/31/2018
(+/-) Rezultatul net al exercitiului	16,967,093	4,094,603
(+) Amortiz. si proviz. incluse in costuri inreg in cursul per.	1,591,128	2,530,679
(-) Variatia stocurilor	-6,104,966	937,441
(-) Variatia creantelor	1,683,687	-4,054,820
(+) Variatia furnizorilor si clientilor creditor	-6,981,394	4,181,810
FLUX DIN ACTIVITATEA DE EXPLOATARE (A)	7,155,548	7,689,713
(-) Variatia activelor imobilizate	-9,082,225	-5,052,659
FLUX DIN ACTIVITATEA DE INVESTITII (B)	-9,082,225	-5,052,659
(+) Variatia imprumuturi si datorii asimilate	0	0
(+) Variatia altor datorii	8,150,180	-10,363,018
(+) Variatia capitalului social	1,801,188	8,092,108
FLUX DIN ACTIVITATEA FINANCIARA (C)	9,951,368	-2,270,910
(+) Variatia altor elemente de pasiv	-8,870,698	-6,077,574
(-) Variatia altor elemente de activ	0	0
FLUX DIN ALTE ACTIVITATI (D)	-8,870,698	-6,077,574
FLUX DE NUMERAR TOTAL (A+B+C+D)	-846,007	-5,711,430
Disp. la inceput perioada	10,517,927	9,671,920
Disp. la sfarsit perioada	9,671,920	3,960,490

La data de 31.12.2018, fluxul de numerar a fost inferior celui din anul 2017 cu 5.711.430 lei.

S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești

- Indicatori de analiză -

- lei-

Nr. crt.	Explicație	12/31/2017	12/31/2018	2018/2017
1	Imobilizari - Total	20,428,261	22,950,241	112.35%
2	Capital propriu - Total	45,682,515	51,037,628	111.72%
3	Alte imprumuturi si datorii asimilate	0	0	0
3	Fond rulment net	25,254,254	28,087,387	111.22%
4	Stocuri	42,328,050	41,390,609	97.79%
5	Creante	6,482,930	10,537,750	162.55%
6	Cheltuieli in avans	0	0	0
7	Obligatii nefinanciare	27,118,034	20,936,826	77.21%
8	Venit in avans	4,651,666	4,061,440	87.31%
9	Provizioane pt riscuri si cheltuieli	1,458,946	2,803,196	192.14%
10	Nevoia de fond de rulment	15,582,334	24,126,897	154.83%
11	Trezorerie	9,671,920	3,960,490	40.95%
12	Casa si banci	9,671,920	3,960,490	40.95%
13	Capitaluri imprumutate	27,118,034	20,936,826	77.21%
	din care :			
	→ Banci	0	0	0
	→ Alte surse curente	27,118,034	20,936,826	77.21%
14	Total capital investit ,	45,682,515	51,037,628	111.72%
	din care :			
	→ Active imobilizate	20,428,261	22,950,241	112.35%
	→ N.F.R.	15,582,334	24,126,897	154.83%
	→ Trezorerie	9,671,920	3,960,490	40.95%
15	TREZORERIE NETA FR - NFR	9,671,920	3,960,490	40.95%

Din analiza principalilor indicatori mentionati in tabelul de mai sus, rezulta ca trezoreria neta la sfarsitul anului 2018 a fost mai mica fata de cea de la inceputul anului cu 5.711.430 lei (59,05%).

S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești

REGULI ȘI METODE DE 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 Comercială " 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 13.138.367,50 lei împărțit în 5.255.347 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 :

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 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 incasarile si platile in valuta se inregistreaza in contabilitate la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Nationala a Romaniei la data efectuării operațiunii.

Operațiunile 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 diferențe de curs valutar.

La finele fiecărei luni, diferențele de curs valutar rezultate din evaluarea la cursul de schimb valutar comunicat de BNR, valabil in ultima zi bancara a lunii in cauza, a disponibilitatilor in valuta si a altor valori de trezorerie, cum sunt titluri de stat in valuta, acreditive si depozite in valuta, se inregistreaza in conturile de venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, dupa caz.

3.4.CLIEȚI ȘI CONTURI ASIMILATE:

In contabilitatea clientilor se inregistreaza operațiunile privind vanzarile, respectiv livrarile de marfuri si produse precum si 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

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 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 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.

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 31.12.2018.

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 contingentate 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 PRINCIPIIILE 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 2018 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	214,657	17,348	10010	221,995
Imobilizari corporale	35,772,920	17,457,866	12,884,432	40,346,354
Imobilizari financiare	0	0	0	0
TOTAL	35,987,577	17,475,214	12,894,442	40,568,349

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	167,142	43,211	10010	200,343
Imobilizari corporale	15,392,174	2,487,469	461,878	17,417,765
Imobilizari financiare				0
TOTAL	15,559,316	2,530,680	471,888	17,618,108

Pana la 31.12.2018, entitatea a înregistrat intrări de active imobilizate în suma totala de 17.475.214 lei, constand în:

- ⇒ Imobilizari necorporale în suma de 17.348 lei.
- ⇒ imobilizari corporale în suma de 17.457.866 lei , din care :

- constructii: 2.271.378 lei;
- instalații tehnice și mașini: 9.458.493 lei
- alte instalatii, utilaje si mobilier: 253.600 lei;
- avansuri si imobilizări corporale în curs de executie: 5.474.395 lei.

De asemenea, au fost înregistrate ieșiri de active în suma totala de 12.894.442 lei, localizate la:

- ⇒ imobilizari necorporale în suma de 10.010 lei;

S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești

**Raport de audit a situatiilor financiare la 31 decembrie 2018,
la UZINA MECANICA MIJA S.A.**

⇒ imobilizari corporale in suma de 12.884.432 lei , din care :

- instalatii tehnice și mașini: 457.742 lei;
- alte instalatii, utilaje si mobilier: 4.136 lei;
- avansuri si imobilizări corporale in curs de executie: 12.422.554 lei.

In structura imobilizarilor corporale si necorporale, situatia acestora la 31.12.2018 se prezinta astfel:

Imobilizările corporale si necorporale

	CLĂDIRI Constructii	APARATE, INSTALATII MIJL TRANSP	Terenuri	ALTE MIJLOACE FIXE	Avansuri si imob corp in curs	Imobilizari necorporale	TOTAL
Valoare de Inventar							
Sold la 01.01.2018	13,757,912	13,278,606	0	1,371,439	7,364,963	214,657	35,987,577
intrări în cursul anului	2,271,378	9,458,493	0	253,600	5,474,395	17,348	17,475,214
iesiri în curs an		457,742	0	4,136	12,422,554	10010	12,894,442
 sold la 31.12.2018	16,029,290	22,279,357	0	1,620,903	416,804	221,995	40,568,349
Amortizare la :							0
Sold la 01.01.2018	7,005,036	7,172,872	0	1,214,266		167,142	15,559,316
intrări în cursul anului	749,364	1,595,775	0	142,330		43,211	2,530,680
iesiri în curs an		457,742	0	4,136		10010	471,888
 la 31.12.2018	7,754,400	8,310,905	0	1,352,460		200,343	17,618,108
valoarea rămasă la :							
01.01.2018	6,752,876	6,105,734	0	157,173	7,364,963	47,515	20,428,261
31.12.2018	8,274,890	13,968,452	0	268,443	416,804	21,652	22,950,241

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 31.12.2018 stocurile societății la valoarea neta însumau: **41.390.609 lei** , in scadere fata de inceputul anului cu 937.441 lei (2,21%) .

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

lei

Nr. crt.	EXPLICAȚIE	Stoc la 01.01.2018	Stoc la 31.12.2018	Diferente
				12.2018- 01.2018
1	Materii prime și materiale	20,132,638	20,214,013	81,375
	- procent in total stocuri	47.56	48.84	
2	Obiecte de inventar	1,118,234	1,863,879	745,645
	- procent in total stocuri	2.64	4.50	
3	Produse si lucrari in curs de executie	5,232,653	8,353,031	3,120,378
	- procent in total stocuri	12.36	20.18	

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

**Raport de audit a situatiilor financiare la 31 decembrie 2018,
la UZINA MECANICA MIJA S.A.**

4	Produse finite si produse la terti	15,572,956	10,566,194	-5,006,763
	- procent in total stocuri	36.79	25.53	
5	Produse reziduale	4,375	0	-4,375
	- procent in total stocuri	0.01	0.00	
6	Ambalaje	17,200	244,450	227,250
	- procent in total stocuri	0.04	0.59	
7	Avansuri pentru cumparari de marfuri	249,993	149,042	-100,950
	- procent in total stocuri	0.59	0.36	
	TOTAL	42,328,050	41,390,609	-937,441
	% totala	100	100	0

Ponderea in cadrul stocurilor o detin materii prime si materiale (48,84%), produse finite si produse la terti (25,53%), produse si lucrari in curs de executie (20,18%), etc.

Societatea a creat ajustari pentru depreciere produse finite in suma de 376.063,15 lei.

Indicatorii de rotatie a stocurilor in cifra de afaceri in anul 2018 evidentiaza o durata de rotatie a stocurilor de 1,90 si un numar de zile de stocare de 192,88.

3. SITUATIA CREANTELOR :

La 31.12.2018, creanțele au însumat 10.665.828 lei, si se prezinta astfel:

Lei

CREANTE	SOLD LA 31 decembrie 2018 (col 2+3)		
	total	sub 1 an	peste 1 an
0	1	2	3
TOTAL din care :	10,665,828	10,537,749	128,079
Furnizori debitori	22,888	22,888	
CLIENTI	9,235,313	9,107,234	128079
Impozit pe profit	128,731	128,731	
TVA de recuperat	909,320	909,320	
TVA neexigibila	38,691	38,691	
Alte creante privind bugetul de stat	187,610	187,610	
Subventii	0	0	
Debitori diversi	143,276	143,276	

Ponderea in total creante o reprezinta clienti cu 85,58%, TVA de recuperat cu 8,53%, debitorii diversi cu 1,34%, 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 2018,
la UZINA MECANICA MIJA S.A.

La 31.12.2018 societatea prezintă un volum total de datorii în sumă de **20.936.826** lei, în scadere fata de începutul anului cu 6.181.208 lei (22,79%).

Situatia datoriilor în se prezinta astfel:

DATORII	SOLD LA 31 decembrie 2018 (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 :	20,936,826	20,892,016	44,810	0
FURNIZORI	792,914	792,914		
Efecte de platit	0	0		
Furnizori de imobilizari	142,374	142,374		
Furnizori facturi nesosite	138,021	138,021		
Cienti creditorii	16,725,069	16,725,069		
Personal salarii datorate	1,032,511	1,032,511		
Personal ajutoare materiale	17,219	17,219		
Retineri	30,693	30,693		
Alte datorii fata de personal	46,977	2,167	44,810	
Contributii sociale	796,254	796,254		
Impozit pe salarii	147,508	147,508		
Fonduri speciale	33,276	33,276		
Decontari cu actionarii	1,000,000	1,000,000		
Creditori diversi	34,010	34,010		

Ponderea în total datorii o detin clienti creditorii cu 79,88%, personal salarii datorate cu 4,93%, decontari cu actionarii cu 4,78%, contributii sociale cu 3,80%, etc.

6. DISPONIBILITĂȚI BĂNEȘTI:

Disponibilitatile unității la 31.12.2018 au însumat 3.960.490 lei, în scadere fata de începutul anului cu 5.711.430 lei (59,05%).

Disponibilitatile în valuta existente în cont la 31.12.2018 au fost evaluate la cursul de schimb comunicat de BNR

7. AJUSTARI PENTRU DEPRECIERE SI PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI

La 31.12.2018 situatia provizioanelor pentru riscuri si cheltuieli si a ajustarilor se prezinta astfel:

Nr. crt.	DENUMIREA PROVIZ	SOLD LA 1.01.2018	Cresteri	Reduceri	SOLD LA
					12/31/2018
1	PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI-total, din care:	1,458,946	2,658,742	1,314,492	2,803,196
a	Alte provizioane	1,458,946	2,658,742	1,314,492	2,803,196
2	AJUSTARI PENTRU DEPRECIERE-total, din care :	504,142	0	0	504,142

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

Raport de audit a situatiilor financiare la 31 decembrie 2018,
la UZINA MECANICA MIJA S.A.

a	Ajustari pt.deprecierea creantelor clienti	128,079	0	0	128,079
b	Ajustari pt.deprecierea produselor finite	376,063	0	0	376,063
TOTAL		1,963,088	2,658,742	1,314,492	3,307,338

Societatea a inregistrat la 31.12.2018 provizioane si ajustari in suma de 3.307.338 lei

B.NOTE ASUPRA CONTULUI DE PROFIT SI PIERDERE

9.VENITURILE,CHELTUIELILE SI REZULTATELE PE ACTIVITATE:

Prin compararea nivelului și dinamicii elementelor din structura veniturilor se constată scderea cifrei de afaceri cu circa 24,73% .

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 2018 se prezintă după cum urmează:

Lei

Nr. crt.	EXPLICAȚIE	Realizari in perioada de raportare		2018 /	2018 -
		12/31/2017	12/31/2018	2017	2017
1	CIFRA DE AFACERI	105,531,322	79,429,931	75.27	-26,101,391
2	VENITURI DIN EXPLOATARE	106,116,042	80,078,530	75.46	-26,037,512
3	CHELTUIELI PENTRU EXPLOATARE	85,385,270	75,016,717	87.86	-10,368,553
4	REZULTAT DIN EXPLOATARE	20,730,772	5,061,813	24.42	-15,668,959
5	VENITURI FINANCIARE	1,545,266	2,621,619	169.65	1,076,353
6	CHELTUIELI FINANCIARE	3,385,009	3,070,293	90.70	-314,716
7	REZULTAT FINANCIAR	-1,839,743	-448,674	24.39	1,391,069
8	VENITURI TOTALE	107,661,308	82,700,149	76.82	-24,961,159
9	CHELTUIELI TOTALE	88,770,279	78,087,010	87.97	-10,683,269
10	REZULTAT BRUT	18,891,029	4,613,139	24.42	-14,277,890
11	IMPOZIT PE PROFIT	1,923,936	518,536	26.95	-1,405,400
12	REZULTAT NET	16,967,093	4,094,603	24.13	-12,872,490

Prin compararea nivelului si dinamicii elementelor din structura veniturilor se constata scderea cifrei de afaceri cu 26.101.391 lei la 31.12.2018 fata de aceeași perioada a anului trecut.

In sinteza situatia veniturilor si a cheltuielilor inregistrate la 31.12.2018 se prezinta dupa cum urmeaza:

- in structura contului de profit si pierdere s-a inregistrat o scadere a veniturilor totale la 31.12.2018 fata de 31.12.2017 cu 23,18% respectiv cu 24.961.159 lei, de la 107.661.308 lei la 31.12.2017 la 82.700.149 lei la 31.12.2018, iar cheltuielile totale aferente au inregistrat o scadere de 12,03% respectiv cu 10.683.269 lei de la 88.770.279 lei aferente anului 2017 la 78.087.010 lei aferente anului 2018;

S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești

Raport de audit a situatiilor financiare la 31 decembrie 2018,
la **UZINA MECANICA MIJA S.A.**

- din activitatea de exploatare societatea a realizat un volum de venituri in suma de 80.078.530 lei si cheltuieli de exploatare de 75.016.717 lei rezultand un profit din exploatare de 5.061.813 lei;
- din activitatea financiara societatea a realizat un volum de venituri de 2.621.619 lei si cheltuieli financiare de 3.070.293 lei rezultand o pierdere de 448.674 lei.

Pe total activitate s-a inregistrat un profit brut de 4.613.139 lei, care a fost diminuat cu impozitul pe profit in suma de 518.536 lei, rezultand un profit net de 4.094.603 lei.

ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE

Indicatorul	Exercitiul precedent 12/31/2017	Exercitiul curent 12/31/2018	%
1. Cifra de afaceri neta	105,531,322	79,429,931	75.27
2. Alte venituri	570,191	648,599	113.75
TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE	106,101,513	80,078,530	75.47
3. Ch. cu mat. pr. si mat.	42,494,631	34,059,907	80.15
4. Alte chelt. din afara (energie + apa)	1,324,020	1,376,057	103.93
5. Ch. privind marfurile	477,171	332,845	69.75
6. Ch. cu personalul	30,149,384	27,803,588	92.22
7. Amortizari de valoare privind imobiliarile corporale si necorporale	1,591,128	2,530,679	159.05
8. Ajustarea valorii activelor circulante	-1,958,258	0	0.00
9. Ajustari privind proviz.	-194,265	1,344,250	-691.97
10. Alte ch exploatare	11,501,459	7,569,391	65.81
TOTAL CHELTUIELI DIN EXPLOATARE	85,385,270	75,016,717	87.86
PROFIT DIN EXPLOATARE	20,716,243	5,061,813	24.43

Din tabelul de mai sus, rezulta ca societatea la 31.12.2018 a realizat venituri din exploatare mai mici fata de anul precedent cu 26.037.512 lei, iar cheltuielile de exploatare mai mici cu 10.368.553 lei, iar in urma diferentei dintre veniturile din exploatare realizate si cheltuielile aferente, a rezultat un profit din exploatare de 5.061.813 lei.

9.INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI SEMNIFICATIVI:

Nr. crt.	Explicatie	Mod calcul	12/31/2018		Valori optime
			realizari		
<i>I. INDICATORI DE LICHIDITATE</i>					
1	Lichiditate generala (Solvabilitatea generala)	<u>Active circulante</u> Datorii curente	55,888,849 20,889,849	2.68	.1 - 2
2	Lichiditate imediata (Solvabilitatea imediata)	<u>Active circulante - Stocuri</u> Datorii curente	14,498,240 20,889,849	0.69	0,8 - 1,5
3	Rata generala a indatorarii	Datorii totale	20,936,826	0.41	.1 - 3

S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești

Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financiar din România, autorizația Nr.: 8/2004; de evidență și expertiză contabilă membră a C.E.C.C.A.R., autorizația Nr.:5960/2008; de consultanță fiscală membră a Camerei Consultanților 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 2018,
la UZINA MECANICA MIJA S.A.**

		Capital propriu	51,037,628		
4	Solvabilitate patrimoniala	Capital propriu * 100 Total pasiv	$\frac{51,037,628}{78,839,090} \cdot 100$	64.74	> 30 %
II. INDICATORI DE GESTIUNE					
1	Viteza de rotatie a stocurilor	$\frac{\text{Cifra de afaceri neta}}{\text{Stoc mediu global}}$	$\frac{79,429,931}{41,859,330}$	1.90	valoare maximala
2	Numar zile de stocare	$\frac{\text{Stoc mediu global} \times 365}{\text{Cifra de afaceri neta}}$	$\frac{41,859,330 \times 365}{79,429,931}$	192.88	valoare minimala
3	Viteza de rotatie a debitelor (clienti)	$\frac{\text{Sold mediu clienti} \times 365}{\text{Cifra de afaceri neta}}$	$\frac{4,990,873 \times 365}{79,429,931}$	23.00	valoare minimala
4	Viteza de rotatie a activelor imobilizate	$\frac{\text{Cifra de afaceri neta}}{\text{Active imobilizate}}$	$\frac{79,429,931}{22,950,241}$	3.46	valoare maximala
5	Viteza de rotatie a activei totale	$\frac{\text{Cifra de afaceri neta}}{\text{Active totale}}$	$\frac{79,429,931}{78,839,090}$	1.01	valoare maximala
6	Viteza de rotatie a creditelor (furnizori)	$\frac{\text{Sold mediu furnizori} \times 365}{\text{Cifra de afaceri neta}}$	$\frac{3,159,770 \times 365}{79,429,931}$	14.56	valoare mai mica II.3
III. INDICATORI DE PROFITABILITATE					
1	Rata rentabilitatii profitului din exploatare	$\frac{\text{Profit din exploatare}}{\text{Active totale}} \times 100$	$\frac{5,061,813}{78,839,090} \times 100$	6.42	
2	Rata rentabilitatii profitului net	$\frac{\text{Profit net}}{\text{Active totale}} \times 100$	$\frac{4,094,603}{78,839,090} \times 100$	5.19	
3	Rata profitului brut	$\frac{\text{Profit brut}}{\text{Cifra de afaceri neta}} \times 100$	$\frac{4,613,139}{79,429,931} \times 100$	5.81	
4	Rata rentabilității veniturilor	$\frac{\text{Profit brut}}{\text{Venituri totale perioada}} \times 100$	$\frac{4,613,139}{82,700,149} \times 100$	5.58	
5	Rata rentabilității capitalului	$\frac{\text{Profit brut}}{\text{Capital propriu}} \times 100$	$\frac{4,613,139}{51,037,628} \times 100$	9.04	
6	Rezultatul net per actiune	$\frac{\text{Profit net}}{\text{Numar actiuni}}$	$\frac{4,094,603}{5,255,347}$	0.78	
7	Rentabilitate in functie de cifra de afaceri sau rata marjei nete	$\frac{\text{Profit net}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 100$	$\frac{4,094,603}{79,429,931} \times 100$	5.15	
8	Gradul de acoperire a cheltuielilor cu venituri	$\frac{\text{Total venituri}}{\text{Total cheltuieli}} \times 100$	$\frac{82,700,149}{78,087,010} \times 100$	105.91	

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

1.Indicatori de lichiditate

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 consultanță fiscală membră a Camerei Consultantilor Fiscali, autorizație nr 308/2008, membră a A.N.E.V.A.R., autorizația nr. 0224

1.1.Indicatorul lichidității generale = active circulante/ datorii curente = 2,68. 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 = 0,69. 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 1,90, numărul zilelor de stocare este de 192,88 zile, furnizorii sunt plătiți la un număr de 14,56 zile, mai mare decât are loc încasarea creanțelor, clienții se încasează într-un interval de circa 23 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. Indicatorii de risc

3.1. Rata generală a îndatorării

Datorii totale/capital propriu = 0,41

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	31.12.2017	31.12.2018	2018/2017
1. CIFRA DE AFACERI NETA	105,531,322	79,429,931	75.27

Cifra de afaceri a anului 2018, în suma totală de 79.429.931 lei provine din desfășurarea următoarelor activități:

Lei

Explicație	12/31/2018	%
CIFRA DE AFACERI - total din care	79,429,931	100.0
Venituri din vânzarea produselor finite 701	78,536,865	98.9
Venituri din vânzări semifabricate 702		0.0
Venituri din vânzări produse reziduale 703	241,632	0.3

S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești

Raport de audit a situatiilor financiare la 31 decembrie 2018,
la **UZINA MECANICA MIJA S.A.**

Venituri din Lucrari executate 704	270,585	0.3
Venituri din studii si cercetari 705		0.0
Venituri din redevente chirii 706		0.0
Venituri din activitati diverse 708	3,300	0.0
Total venituri prod vanduta	79,429,931	100.0
Venituri vanzari marfuri 707	377,548	0.5

În exercițiul financiar al anului 2018, societatea a înregistrat o cifră de afaceri de 79.429.931 lei, în scadere față de anul precedent cu 26.101.391 lei (24,73%).

11.VOLUMUL ȘI STRUCTURA IMPOZITULUI PE PROFIT

Societatea a calculat impozit pe profit pe anul 2018 in suma de 518.536 lei.

C.REFERIRI CU PRIVIRE LA :

12.STRUCTURA ȘI EVOLUȚIA NUMĂRULUI DE SALARIAȚI

Categoria de personal	Nr mediu de personal la 31.12.2017	Nr mediu de personal la 31.12.2018	Diferente
Total	625	527	-98

Efectivul de personal la sfarsitul anului 2018 a fost de 527 persoane, cu 98 persoane mai putin fata de sfarsitul anului 2017.

13.STRUCTURA ACTIONARIATULUI LA 31.12.2018

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	4.126.112	2.5	10.315.280	78,51
2	MINISTERUL ECONOMIEI	1.129.235	2.5	2.283.087,50	21,49
	TOTAL	5.255.347	2.5	13.138.367,50	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 2018 este formata din:
 - Mihai Iuliana Marcelica
 - presedinte C.A.

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

- Adam Livia - membru C.A.
- Popa Mihai George - membru C.A.
- Conducerea executivă în anul 2018 a fost asigurată din :
 - Director General - ing. Cristescu Sorin
 - Director Economic - ec. Gheorghe Gheorghe

15. ÎNTOCMIREA SITUAȚIILOR FINANCIARE, EVIDENȚA CONTABILĂ:

Situațiile financiare pe anul 2018, au fost întocmite sub responsabilitatea conducerii societății, 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 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 31.12.2018.

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. 347/29.10.2018 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 2018. 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 31.12.2018, auditorul nu a fost instiintat 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 Financieri
din România cu numărul 8/2001

**Auditor,
Mihăilescu Ion**

inregistrat la Camera Auditorilor
Financieri
din România cu numărul 40/2001



Pitești, 15.04.2019

S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești

Intocmit,
Ionela MARICA