

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

**UZINA MECANICA MIJA S.A.**

**RAPORT DE AUDIT  
ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE**

încheiate la 31.12.2021

**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

12 Aprilie 2022

**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 2021, 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.

Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2021 se identifica astfel:

|   |                |
|---|----------------|
| • Total activ:                            | 76.484.374 lei |
| • Total capitaluri proprii:               | 60.775.831 lei |
| • Profitul net al exercitiului financiar: | 3.142.960 lei  |

În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2021 precum și a performanței 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 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”)*. 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 Internaționale de Etică 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**

Având în vedere contextul actual generat de starea de război din Ucraina și măsurile restrictive impuse Rusiei și Belarus, cu impact direct asupra condițiilor care afectează sau pot afecta desfășurarea normală a activităților/ relațiilor comerciale, la data acestui raport atragem atenția asupra următoarelor aspecte :

**S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești**

**Raport de audit asupra situatiilor financiare la 31 decembrie 2021**  
**la UZINA MECANICA MIJA S.A.**

- a) Nu exista suspiciuni cu privire la capacitatea entitatii de a-si continua activitatea in urmatoarele 12 luni;
- b) Sumele din situatiile financiare nu au fost ajustate in contextul starii de razboi si a masurilor restrictive;
- c) Consideram ca s-au prezentat in situatiile financiare informatiile corespunzatoare care sa reliefeze particularitatile eventualei impact generat de starea de razboi asupra activitatii entitatii;
- d) Nu ne asteptam ca valorile din situatiile financiare sa se modifice in perioada urmatoare ca efect al razboiului din Ucraina si al masurilor restrictive impuse Rusiei si Belarus de UE.

**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.

| <b>Aspect cheie de audit</b>   | <b>Modul de abordare in cadrul auditului</b>  |
|--|---|
| Evaluarea stocurilor si a produselor finite<br><br>Din informatiile cuprinse in situatiile financiare, stocurile prezinta un sold de 27.928.479 lei. In acest sens, ponderea semnificativa in total active o reprezinta stocurile (materile prime, materialele, servicii in curs de executie si produsele finite). | Procedurile noastre de audit au avut ca scop: <ul style="list-style-type: none"><li>- Asigurarea ca politicile contabile pentru stocuri sunt conforme cu legislatia in vigoare;</li><li>- Am evaluat si analizat determinarea costului de productie pe baza informatiilor furnizate;</li><li>- Am analizat efectuarea de ajustari privind deprecierea stocurilor.</li></ul> |

**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 2021, 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

**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;

Pagina 3 din 25

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 cerintele OMFP 1802/2014, punctele 489-492.

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 cerintele 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 2021 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 Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile 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 frauda, 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 in 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 frauda, 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 frauda, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca

***S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitesti***

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 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.

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

**S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești**

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 28.09.2021 sa auditam situatiile financiare ale UZINA MECANICA MIJA S.A. pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2021. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de 17 ani, acoperind exercitiile financiare incheiate la 2004 pana la 2021.

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 și 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.

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

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

Auditor,  
Stanescu Niculina  
inregistrat la Camera Auditorilor Financieri  
din Romania cu numarul 3961



Autontatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
Firma de Audit: EVAL EXPERT SRL  
Registrul Public Electronic: FA8

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
Auditor financiar: STĂNESCU NICULINA  
Registrul Public Electronic: AF3961

Pitesti, 12.04.2022

**S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitesti**

**Continut raport**

Raportul de audit al situațiilor financiare ale UZINA MECANICA MIJA S.A la data de 31 decembrie 2021 contine urmatoarele anexe:

- I- Bilanț incheiat la 31 decembrie 2021;
- II- Contul de profit și pierdere la 31 decembrie 2021;
- III- Situația modificări capitalurilor proprii la 31 decembrie 2021;
- IV- Situația fluxurilor de disponibilități bănești la 31 decembrie 2021;
- V- Indicatori de analiză;
- VI- Reguli și metode contabile ;
- VII - Informații complementare.

**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.A.R. ,autorizația Nr.:5960 /2008;**

Pagina 7 din 25

BILANT CONTABIL LA 31.12.2021

|           |  | lei               |                   |               |                   |
|-----------|--|-------------------|-------------------|---------------|-------------------|
| Nr. crt.  | EXPLICAȚIE   | 31/12/2020        | 31/12/2021        | 2021/2020     | 2021-2020         |
| <b>I</b>  | <b>TOTAL ACTIV</b>   | <b>76,084,816</b> | <b>76,484,374</b> | <b>100.53</b> | <b>399,558</b>    |
| <b>1</b>  | <b>ACTIVE IMOBILIZATE- TOTAL, din care:</b>  | <b>22,013,441</b> | <b>25,500,866</b> | <b>115.84</b> | <b>3,487,425</b>  |
|           | Imobilizări necorporale  | 20,272            | 2,971             | 14.66         | -17,301           |
|           | Imobilizări corporale  | 21,993,169        | 25,497,895        | 115.94        | 3,504,726         |
|           | Imobilizări financiare   | 0                 | 0                 | -             | 0                 |
| <b>2</b>  | <b>ACTIVE CIRCULANTE-TOTAL, din care:</b>  | <b>54,071,373</b> | <b>50,983,508</b> | <b>94.29</b>  | <b>-3,087,867</b> |
|           | Stocuri  | 27,214,731        | 27,928,479        | 102.62        | 713,748           |
|           | Creanțe  | 21,932,963        | 18,963,373        | 86.46         | -2,969,590        |
|           | Investiții financiare pe termen scurt  | 0                 | 0                 | 0.00          | 0                 |
|           | Casa și conturi de bănci   | 4,923,681         | 4,091,656         | 83.10         | -832,025          |
| <b>3</b>  | <b>CHELTUIELI ÎN AVANS</b>   | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>-</b>      | <b>0</b>          |
| <b>4</b>  | <b>DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN- TOTAL, din care:</b>   | <b>11,421,613</b> | <b>9,037,468</b>  | <b>79.13</b>  | <b>-2,384,145</b> |
|           | *IMPRUMUTURI SI DATORII ASIMILATE DE PANA LA 1 AN                                      | 0                 | 0                 | -             | 0                 |
|           | *FURNIZORI SI CLIENTI CREDITORI  | 7,641,820         | 5,176,982         | 67.75         | -2,464,838        |
|           | *ALTE DATORII NEFINANCIARE DE PANA LA 1 AN   | 3,779,793         | 3,860,486         | 102.13        | 80,693            |
| <b>5</b>  | <b>ACTIVE CIRCULANTE NETE, RESPECTIV DATORII CURENTE NETE</b>                          | <b>42,239,199</b> | <b>41,552,245</b> | <b>98.37</b>  | <b>-686,954</b>   |
| <b>6</b>  | <b>TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE</b>  | <b>64,252,640</b> | <b>67,053,111</b> | <b>104.36</b> | <b>2,800,471</b>  |
| <b>7</b>  | <b>DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN - TOTAL, din care:</b> | <b>53,178</b>     | <b>47,381</b>     | <b>89.10</b>  | <b>-5,797</b>     |
|           | *IMPRUMUTURI DI DATORII ASIMILATE MAI MARI DE 1 AN                                     | 0                 | 0                 | -             | 0                 |
|           | *FURNIZORI SI CLIENTI CREDITORI  | 0                 | 0                 | -             | 0                 |
|           | *ALTE DATORII NEFINANCIARE MAI MARI DE 1 AN  | 53,178            | 47,381            | 89.10         | -5,797            |
| <b>8</b>  | <b>PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI</b>  | <b>3,853,051</b>  | <b>3,865,114</b>  | <b>100.31</b> | <b>12,063</b>     |
| <b>9</b>  | <b>VENITURI ÎN AVANS</b>   | <b>3,124,103</b>  | <b>2,758,580</b>  | <b>88.30</b>  | <b>-365,523</b>   |
|           | Subvenții pentru investiții  | 3,124,103         | 2,758,580         | 88.30         | -365,523          |
|           | Venituri înregistrate în avans   |                   |                   |               |                   |
| <b>10</b> | <b>CAPITAL SOCIAL-TOTAL, din care :</b>  | <b>16,852,368</b> | <b>16,852,368</b> | <b>100.00</b> | <b>0</b>          |
|           | * Nevărsat   | 0                 | 0                 | 0.00          | 0                 |
|           | * Vărsat   | 16,852,368        | 16,852,368        | 100.00        | 0                 |
| <b>11</b> | <b>PRIME DE CAPITAL</b>  |                   |                   |               |                   |
| <b>12</b> | <b>REZERVE din reevaluare</b>  | <b>3,035,450</b>  | <b>2,994,070</b>  | <b>98.64</b>  | <b>-41,380</b>    |
| <b>13</b> | <b>REZERVE</b>   | <b>37,485,601</b> | <b>40,754,007</b> | <b>108.72</b> | <b>3,268,406</b>  |
| <b>14</b> | <b>REZULTATUL REPORTAT</b>   |                   |                   |               |                   |
|           | Sold creditor  | 134,006           | 175,386           | 0.00          | -134,006          |
|           | Sold debitor   |                   |                   |               |                   |
| <b>15</b> | <b>REZULTATUL EXERCITIULUI FINANCIAR</b>   |                   |                   |               |                   |
|           | Sold creditor  | 454,026           | 3,142,960         | 692.24        | 2,688,934         |
|           | Sold debitor   |                   |                   |               |                   |
| <b>16</b> | <b>REPARTIZAREA PROFITULUI</b>   | <b>328,580</b>    | <b>3,142,960</b>  | <b>956.53</b> | <b>2,814,380</b>  |
| <b>17</b> | <b>CAPITALURI PROPRII- TOTAL</b>   | <b>57,632,871</b> | <b>60,775,831</b> | <b>105.45</b> | <b>3,142,960</b>  |
| <b>18</b> | <b>Datorii totale</b>  | <b>11,474,791</b> | <b>9,084,849</b>  | <b>79.17</b>  | <b>-2,389,942</b> |
| <b>II</b> | <b>TOTAL CAPITALURI PROPRII SI DATORII</b>   | <b>76,084,816</b> | <b>76,484,374</b> | <b>100.53</b> | <b>399,558</b>    |

S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești



CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE LA 31.12.2021

lei

| Nr.<br>crt. | EXPLICAȚIE   | Realizari in perioada de<br>raportare |                   | 2021/<br>2020 | 2021-<br>2020    |
|-------------|--|---------------------------------------|-------------------|---------------|------------------|
|             |  | 31/12/2020                            | 31/12/2021        |               |                  |
| 1           | <b>CIFRA DE AFACERI</b>  | <b>41,713,169</b>                     | <b>45,152,677</b> | <b>108.25</b> | <b>3,439,508</b> |
| 2           | <b>VENITURI DIN EXPLOATARE</b>                                       | <b>45,937,240</b>                     | <b>50,982,228</b> | <b>110.98</b> | <b>5,044,988</b> |
|             | Productia vanduta  | 41,592,850                            | 45,011,119        | 108.22        | 3,418,269        |
|             | Venituri din vânzarea mărfurilor                                     | 120,319                               | 141,558           | 117.65        | 21,239           |
|             | Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri      |                                       |                   |               |                  |
| 3           | Venituri aferente costului producției in curs de executie            |                                       |                   |               |                  |
|             | sold creditor  |                                       | 1,003,763         |               | 1,003,763        |
|             | sold debitor   | 3,356,404                             |                   |               | -3,356,404       |
|             | Venituri din producția de imobilizări necorporate și corporale       |                                       |                   |               |                  |
| 5           | Venituri din subvenții de exploatare                                 | 6,795,639                             | 3,712,097         | 0.00          | -3,083,542       |
| 6           | Alte venituri din exploatare   | 784,836                               | 1,113,691         | 141.90        | 328,855          |
| 7           | <b>CHELTUIELI PENTRU EXPLOATARE</b>                                  | <b>44,188,771</b>                     | <b>48,752,058</b> | <b>110.33</b> | <b>4,563,287</b> |
|             | • Cheltuieli materiile prime și materiale consumabile                | 6,319,086                             | 10,148,325        | 160.60        | 3,829,239        |
|             | • Alte cheltuieli materiale  | 962,511                               | 571,763           | 59.40         | -390,748         |
|             | • Alte cheltuieli externe (cu energie și apă)                        | 1,073,185                             | 1,489,831         | 138.82        | 416,646          |
|             | • Cheltuieli privind marfurile                                       | 52,336                                | 54,821            | 104.75        | 2,485            |
|             | • Cheltuieli cu personalul   | 22,803,090                            | 28,119,909        | 123.32        | 5,316,819        |
|             | • Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale | 2,970,425                             | 3,075,604         | 103.54        | 105,179          |
|             | • Ajustări de valoare privind activele circulante                    | 0                                     | 151,503           | 0.00          | 151,503          |
|             | • Reduceri comerciale primite  | 0                                     | 1,686             | -             | 1,686            |
|             | • Cheltuieli privind prestațiile externe                             | 7,853,503                             | 3,830,361         | 48.77         | -4,023,142       |
|             | • Cheltuieli cu alte impozite, taxe și versăminte asimilate          | 374,330                               | 325,561           | 86.97         | -48,769          |
|             | • Alte cheltuieli  | 659,352                               | 974,003           | 147.72        | 314,651          |
|             | • Ajustări privind provizioanele                                     | 1,120,953                             | 12,063            | 1.08          | -1,108,890       |
| 8           | <b>REZULTAT DIN EXPLOATARE</b>                                       | <b>1,748,469</b>                      | <b>2,230,170</b>  | <b>127.55</b> | <b>481,701</b>   |
| 9           | <b>VENITURI FINANCIARE</b>   | <b>498,128</b>                        | <b>1,688,110</b>  | <b>338.89</b> | <b>1,189,982</b> |
| 10          | <b>CHELTUIELI FINANCIARE</b>   | <b>1,540,600</b>                      | <b>680,786</b>    | <b>44.19</b>  | <b>-859,814</b>  |
| 11          | <b>REZULTAT FINANCIAR</b>  | <b>-1,042,472</b>                     | <b>1,007,324</b>  | <b>-96.63</b> | <b>2,049,796</b> |
| 12          | <b>VENITURI TOTALE</b>   | <b>46,435,368</b>                     | <b>52,670,338</b> | <b>113.43</b> | <b>6,234,970</b> |
| 13          | <b>CHELTUIELI TOTALE</b>   | <b>45,729,371</b>                     | <b>49,432,844</b> | <b>108.10</b> | <b>3,703,473</b> |
| 14          | <b>REZULTAT BRUT</b>   | <b>705,997</b>                        | <b>3,237,494</b>  | <b>458.57</b> | <b>2,531,497</b> |
| 15          | <b>IMPOZIT PE PROFIT</b>   | <b>251,971</b>                        | <b>94,534</b>     | <b>37.52</b>  | <b>-157,437</b>  |
| 16          | <b>REZULTAT NET</b>  | <b>454,026</b>                        | <b>3,142,960</b>  | <b>692.24</b> | <b>2,688,934</b> |

S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești

SITUATIA CAPITALULUI PROPRIU LA 31.12.2021

| Element al capitalului propriu | Sold la 01.01.2021 | Creșteri         | Reduceri       | Sold la 31.12.2021 |
|--------------------------------|--------------------|------------------|----------------|--------------------|
| Capital subscris neversat      | 0                  | 0                | 0              | 0                  |
| Capital subscris versat        | 16,852,368         | 0                | 0              | 16,852,368         |
| Prime de capital               | 0                  | 0                | 0              | 0                  |
| Rezerve din reevaluare         | 3,035,450          | 0                | 41,380         | 2,994,070          |
| Rezerve                        | 37,485,601         | 3,268,406        | 0              | 40,754,007         |
| Rezultat reportat              | 134,006            | 41,380           | 0              | 175,386            |
| Rezultatul exercitiului        | 454,026            | 3,142,960        | 454,026        | 3,142,960          |
| Repartizarea profitului        | 328,580            | 2,814,380        | 0              | 3,142,960          |
| <b>Total</b>                   | <b>57,632,871</b>  | <b>3,638,366</b> | <b>495,406</b> | <b>60,775,831</b>  |

La data de 31.12.2021 capitalurile proprii ale societății au crescut față de aceeași perioadă a anului 2020 cu suma de 3.142.960 lei, respectiv de la 57.632.871 lei la 60.775.831 lei ca urmare a profitului înregistrat.

**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;

Pagina 10 din 25

Anexa nr.IV

**SITUAȚIA FLUXURILOR DE DISPONIBILITĂȚI BĂNEȘTI  
PENTRU ANUL 2021**

Metodă indirectă

- lei -

| FLUXUL DE NUMERAR   | 31/12/2020        | 31/12/2021        |
|---|-------------------|-------------------|
| (+/-) Rezultatul net al exercitiului                            | 454,026           | 3,142,960         |
| (+) Amortiz. si proviz. incluse in costuri inreg in cursul per. | 2,970,425         | 3,075,604         |
| (-) Variatia stocurilor   | 6,015,779         | -713,748          |
| (-) Variatia creantelor   | -7,726,465        | 2,969,590         |
| (+) Variatia furnizorilor si clientilor creditori               | 298,632           | -2,464,838        |
| <b>FLUX DIN ACTIVITATEA DE EXPLOATARE (A)</b>                   | <b>2,012,397</b>  | <b>6,009,568</b>  |
| (-) Variatia activelor imobilizate                              | -4,646,510        | -6,563,029        |
| <b>FLUX DIN ACTIVITATEA DE INVESTITII (B)</b>                   | <b>-4,646,510</b> | <b>-6,563,029</b> |
| (+) Variatia imprumuturi si datorii asimilate                   | 0                 | 0                 |
| (+) Variatia altor datorii                                      | 158,998           | 74,896            |
| (+) Variatia capitalului social                                 | 0                 | 0                 |
| <b>FLUX DIN ACTIVITATEA FINANCIARA (C)</b>                      | <b>158,998</b>    | <b>74,896</b>     |
| (+) Variatia altor elemente de pasiv                            | 661,442           | -353,460          |
| (-) Variatia altor elemente de activ                            | 0                 | 0                 |
| <b>FLUX DIN ALTE ACTIVITATI (D)</b>                             | <b>661,442</b>    | <b>-353,460</b>   |
| <b>FLUX DE NUMERAR TOTAL (A+B+C+D)</b>                          | <b>-1,813,673</b> | <b>-832,025</b>   |
| Disp. la inceput perioada                                       | 6,737,354         | 4,923,681         |
| Disp. la sfarsit perioada                                       | 4,923,681         | 4,091,656         |

La data de 31.12.2021 fluxul de numerar a fost in scadere fata de cel din anul 2020 cu 832.025 lei respectiv cu 16,90%.

**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;

Pagina 11 din 25

- Indicatori de analiză -

- lei-

| Nr. crt. | Explicatie                            | 31/12/2020        | 31/12/2021        | 2021/2020      |
|----------|---------------------------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| 1        | Imobilizari - Total                   | 22,013,441        | 25,500,866        | 115.84%        |
| 2        | Capital propriu - Total               | 57,632,871        | 60,775,831        | 105.45%        |
| 3        | Alte imprumuturi si datorii asimilate | 0                 | 0                 | 0.00%          |
| 3        | <b>Fond rulment net</b>               | <b>35,619,430</b> | <b>35,274,965</b> | <b>99.03%</b>  |
| 4        | Stocuri                               | 27,214,731        | 27,928,479        | 102.62%        |
| 5        | Creante                               | 21,932,963        | 18,963,373        | 86.46%         |
| 6        | Cheltuieli in avans                   | 0                 | 0                 | 0.00%          |
| 7        | Obligatii nefinanciare                | 11,474,791        | 9,084,849         | 79.17%         |
| 8        | Venit in avans                        | 3,124,103         | 2,758,580         | 88.30%         |
| 9        | Provizioane pt riscuri si cheltuieli  | 3,853,051         | 3,865,114         | 100.31%        |
| 10       | <b>Nevoia de fond de rulment</b>      | <b>30,695,749</b> | <b>31,183,309</b> | <b>101.59%</b> |
| 11       | Trezorerie                            | 4,923,681         | 4,091,656         | 83.10%         |
| 12       | Casa si banci                         | 4,923,681         | 4,091,656         | 83.10%         |
| 13       | Capitaluri imprumutate                | 11,474,791        | 9,084,849         | 79.17%         |
|          | din care :                            |                   |                   |                |
|          | → Banci                               | 0                 | 0                 | 0.00%          |
|          | → Alte surse curente                  | 11,474,791        | 9,084,849         | 79.17%         |
| 14       | <b>Total capital investit ,</b>       | <b>57,632,871</b> | <b>60,775,831</b> | <b>105.45%</b> |
|          | din care :                            |                   |                   |                |
|          | → Active imobilizate                  | 22,013,441        | 25,500,866        | 115.84%        |
|          | → N.F.R.                              | 30,695,749        | 31,183,309        | 101.59%        |
|          | → Trezorerie                          | 4,923,681         | 4,091,656         | 83.10%         |
| 15       | <b>TREZORERIE NETA FR - NFR</b>       | <b>4,923,681</b>  | <b>4,091,656</b>  | <b>83.10%</b>  |

Din analiza principalilor indicatori mentionati in tabelul de mai sus, rezulta ca trezoreria neta la sfarsitul anului 2021 a fost mai mica fata de cea de la inceputul anului cu 832.025 lei (16,90%).

S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitesti

---

## **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 Dambovită nr. J15/330/2001 având codul de identificare fiscală **RO 2978636**

În conformitate cu statutul societății, obiectul de activitate al acesteia îl constituie fabricarea de armament și muniție, respectiv cod CAEN 2540.

Societatea deține un capital social de 16.852.367,50 lei împărțit în 6.740.947 acțiuni nominative a 2,5 lei acțiunea, acțiuni ce aparțin C.N.ROMARM S.A. și Ministerului Economiei.

Datele de identificare ale entității sunt :

- Sediul com. I.L. Caragiale
- Înregistrare la Registrul Comerțului Dambovită 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.

Situațiile financiare au fost întocmite în conformitate cu O.M.F.P. nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

### **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 31.12.2019. Mijloacele fixe intrate sunt înregistrate la costul istoric. Costurile intretinerii, reparațiilor și înlocuirii articolelor de importanță redusă sunt incluse în cheltuielile de intretinere pe măsura apariției lor.

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

**S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești**

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

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

### **3.2.STOCURI :**

Inregistrarea 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, acestea generând 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.CLIENȚI 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 datoriei în valută la cursuri diferite față de cele la care au fost înregistrate inițial pe parcursul lunii sau față de cele la care sunt înregistrate în contabilitate trebuie recunoscute în luna în care apar, ca venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar.

*S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești*

### **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 31.12.2021.

### **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 :**

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 contingente la data întocmirii situațiilor financiare și cheltuielilor raportate pentru perioada respectivă.

**S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești**

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**

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

**S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești**



## INFORMAȚII COMPLEMENTARE

### A. Note asupra bilanțului

#### Imobilizări

În anul 2021 au avut loc următoarele mișcări în structura activelor:

Lei

| Elemente de active      | Valoarea bruta    |                   |                   |                   |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                         | Sold 01 ian       | Creșteri          | Reduceri          | Sold 31 dec       |
|                         | 1                 | 2                 | 3                 | 4=1+2-3           |
| Imobilizări necorporale | 227,220           | 2,146             | 42,632            | 186,734           |
| Imobilizări corporale   | 45,240,798        | 17,560,301        | 11,120,309        | 51,680,790        |
| Imobilizări financiare  | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>TOTAL</b>            | <b>45,468,018</b> | <b>17,562,447</b> | <b>11,162,941</b> | <b>51,867,524</b> |

Lei

| Elemente de active      | Deprecieri (amortizare și provizioane) |                  |                |                   |
|-------------------------|--|------------------|----------------|-------------------|
|                         | Sold 01 ian                            | Ajustări         | Red sau rel    | Sold 31 dec       |
|                         | 5                                      | 6                | 7              | 8=5+6-7           |
| Imobilizări necorporale | 206,948                                | 19,447           | 42,632         | 183,763           |
| Imobilizări corporale   | 23,247,629                             | 3,056,156        | 120,890        | 26,182,895        |
| Imobilizări financiare  | 0                                      | 0                | 0              | 0                 |
| <b>TOTAL</b>            | <b>23,454,577</b>                      | <b>3,075,603</b> | <b>163,522</b> | <b>26,366,658</b> |

Pana la 31.12.2021, entitatea a înregistrat intrări de active imobilizate în suma totală de 17.562.447 lei, constând în:

- ⇒ Imobilizări necorporale în suma de 2.146 lei.
- ⇒ imobilizări corporale în suma de 17.560.301 lei, din care :
  - ✓ construcții: 5.652.893 lei;
  - ✓ instalații tehnice și mașini: 4.126.760 lei;
  - ✓ alte instalații, utilaje și mobilier: 218.265 lei;
  - ✓ imobilizări corporale în curs: 5.895.608 lei;
  - ✓ avansuri și imobilizări corporale în curs de execuție: 1.666.775 lei.

De asemenea, au fost înregistrate ieșiri de active în suma totală de 11.162.941 lei, localizate la:

- ⇒ imobilizări necorporale în suma de 42.632 lei;
- ⇒ imobilizări corporale în suma de 11.120.309 lei, din care :
  - ✓ imobilizări corporale în curs: 8.607.069 lei;

**S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești**

**Raport de audit asupra situatiilor financiare la 31 decembrie 2021  
la UZINA MECANICA MIJA S.A.**

- ✓ avansuri si imobilizări corporale in curs de executie: 2.392.350 lei;
- ✓ instalatii tehnice ssi masini : 120.890 lei.

In structura imobilizarilor corporale si necorporale, situatia acestora la 31.12.2021 se prezinta astfel:

**Imobilizările corporale si necorporale**

|                             | CLĂDIRI<br>Constructii | Instalatii<br>tehnice<br>si masini | Avansuri<br>imob<br>in curs | Alte<br>instalatii<br>utilaje si<br>mobilier | Imobilizari<br>corporale<br>in curs | Imobilizari<br>necorporale | TOTAL             |
|-----------------------------|------------------------|------------------------------------|-----------------------------|--|-------------------------------------|----------------------------|-------------------|
| <b>Valoare de inventar</b>  |                        |                                    |                             |  |                                     |                            |                   |
| Sold la 01.01.2021          | 16,063,992             | 23,904,960                         | 730,950                     | 1,783,935                                    | 2,756,961                           | 227,220                    | 45,468,018        |
| intrări în cursul anului    | 5,652,893              | 4,126,760                          | 1,666,775                   | 218,265                                      | 5,895,608                           | 2,146                      | 17,562,447        |
| Iesiri in curs an           | 0                      | 120,890                            | 2,392,350                   | 0  | 8,607,069                           | 42632                      | 11,162,941        |
| <b> sold la 31.12.2021</b>  | <b>21,716,885</b>      | <b>27,910,830</b>                  | <b>5,375</b>                | <b>2,002,200</b>                             | <b>45,500</b>                       | <b>186,734</b>             | <b>51,867,524</b> |
| <b>Amortizare la :</b>      |                        |                                    |                             |  |                                     |                            | 0                 |
| Sold la 01.01.2021          | 9,280,404              | 12,251,277                         | 0                           | 1,715,948                                    | 0                                   | 206,948                    | 23,454,577        |
| intrări în cursul anului    | 809,171                | 2,225,017                          | 0                           | 21,968                                       | 0                                   | 19,447                     | 3,075,603         |
| Iesiri in curs an           | 0                      | 120,890                            | 0                           | 0  | 0                                   | 42632                      | 163,522           |
| <b> la 31.12.2021</b>       | <b>10,089,575</b>      | <b>14,355,404</b>                  | <b>0</b>                    | <b>1,737,916</b>                             | <b>0</b>                            | <b>183,763</b>             | <b>26,366,658</b> |
| <b>valoarea rămasă la :</b> |                        |                                    |                             |  |                                     |                            |                   |
| 01.01.2021                  | 6,783,588              | 11,653,683                         | 730,950                     | 67,987                                       | 2,756,961                           | 20,272                     | 22,013,441        |
| 31.12.2021                  | 11,627,310             | 13,555,426                         | 5,375                       | 264,284                                      | 45,500                              | 2,971                      | 25,500,866        |

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 31.12.2021 stocurile societății la valoarea neta însumau: 27.928.479 lei, in crestere fata de inceputul anului cu 713.748 lei (2,62%).

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

lei

| Nr.<br>crt. | EXPLICAȚIE                             | Stoc la<br>01.12.2020 | Stoc la<br>31.12.2021 | Diferente           |
|-------------|--|-----------------------|-----------------------|---------------------|
|             |  |                       |                       | 12.2021-<br>01.2021 |
| 1           | Materii prime și materiale             | 15,661,486            | 15,997,602            | 336,116             |
|             | - procent in total stocuri             | 57.55                 | 57.28                 |                     |
| 2           | Obiecte de inventar                    | 877,560               | 861,182               | -16,378             |
|             | - procent in total stocuri             | 3.22                  | 3.08                  |                     |
| 3           | Produse si lucrari in curs de executie | 5,546,228             | 1,086,879             | -4,459,349          |
|             | - procent in total stocuri             | 20.38                 | 3.89                  |                     |
| 4           | Produse finite si produse la terti     | 5,030,541             | 9,824,536             | 4,793,995           |
|             | - procent in total stocuri             | 18.48                 | 35.18                 |                     |
| 5           | Produse reziduale                      | 1,477                 | 0                     | -1,477              |

**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.A.R., autorizația Nr.:5960 /2008;*

Pagina 18 din 25

**Raport de audit asupra situatiilor financiare la 31 decembrie 2021  
la UZINA MECANICA MIJA S.A.**

|   |                                      |                   |                   |                |
|---|--------------------------------------|-------------------|-------------------|----------------|
|   | - procent in total stocuri           | 0                 | 0                 |                |
| 7 | Ambalaje                             | 72,213            | 158,280           | 86,067         |
|   | - procent in total stocuri           | 0.27              | 0.57              |                |
| 8 | Avansuri pentru cumparari de marfuri | 25,226            | 0                 | -25,226        |
|   | - procent in total stocuri           | 0.09              | 0.00              |                |
|   | <b>TOTAL</b>                         | <b>27,214,731</b> | <b>27,928,479</b> | <b>713,748</b> |
|   | <b>% totala</b>                      | <b>100</b>        | <b>100</b>        | <b>0</b>       |

Ponderea in cadrul stocurilor o detin materii prime si materiale (57,28%), produse finite si produse la terti (35,18%), produse si lucrari in curs de executie (3,89%), etc.

Societatea are ajustari pentru depreciere produse finite in suma de 524.933,22 lei.

**3. SITUATIA CREANTELOR :**

La 31.12.2021, creanțele au însumat 18.963.373 lei si se prezinta astfel:

Lei

| CREANTE                                | SOLD LA 31 decembrie 2021 ( col 2+3) |                   |                |
|--|--------------------------------------|-------------------|----------------|
|  | total                                | sub 1 an          | peste 1 an     |
| 0                                      | 1                                    | 2                 | 3              |
| <b>TOTAL din care :</b>                | <b>16,801,755</b>                    | <b>16,673,676</b> | <b>128,079</b> |
| Furnizori debitori                     | 55,139                               | 55,139            | 0              |
| Cienti                                 | 15,427,621                           | 15,299,542        | 128,079        |
| Efecte de primit                       | 0                                    | 0                 | 0              |
| Creante in legatura cu personalul      | 6,509                                | 6,509             | 0              |
| TVA                                    | 82,290                               | 82,290            | 0              |
| Impozit pe profit                      | 283,533                              | 283,533           | 0              |
| Debitori diversi                       | 2,818,712                            | 535,021           | 2,283,691      |
| Alte creante                           | 411,642                              | 411,642           | 0              |
| Creante in leg cu bugetul asigurarilor | 6,006                                | 6,006             | 0              |

Ponderea in total creante o reprezinta clienti cu 91,82%, debitori diversi 16,77%, etc.  
Societatea a creat ajustari pentru depreciere creante clienti in suma de 128.078,82 lei.

**4.CAPITALURILE PROPRII:**

Capitalurile proprii și modificarea acestora sunt prezentate în Anexa III.

**5.SITUATIA DATORIIILOR :**

La 31.12.2021 societatea prezintă un volum total de datorii în sumă de **9.084.849** lei, in scadere fata de inceputul anului cu 2.389.942 lei (20,83%).

**S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești**

**Raport de audit asupra situatilor financiare la 31 decembrie 2021  
la UZINA MECANICA MIJA S.A.**

Situatia datoriilor la data de 31.12.2021 se prezinta astfel:

Lei

| DATORII                    | SOLD LA 31 decembrie 2021 ( col 2+3) |                  |               |             |
|----------------------------|--------------------------------------|------------------|---------------|-------------|
|                            | Total col 2+3+4                      | sub 1 an         | 1-5 ani       | peste 5 ani |
| 0                          | 1                                    | 2                | 3             | 4           |
| <b>TOTAL din care :</b>    | <b>9,084,849</b>                     | <b>9,037,467</b> | <b>47,381</b> | <b>0</b>    |
| Furnizori                  | 3,998,632                            | 3,998,632        | 0             | 0           |
| Furnizori de imobilizari   | 71,369                               | 71,369           | 0             | 0           |
| Furnizori facturi nesosite | 1,106,981                            | 1,106,981        | 0             | 0           |
| Datorii cu personalul      | 1,259,415                            | 1,212,034        | 47,381        | 0           |
| TVA de plata               | 357,234                              | 357,234          | 0             | 0           |
| Alte datorii fata de stat  | 1,229,722                            | 1,229,722        | 0             | 0           |
| Creditori diversi          | 1,061,495                            | 1,061,495        | 0             | 0           |

Ponderea in total datorii o detin furnizorii cu 44,79%, datorii cu personalul 13,86%, alte datorii fata de stat 13,53% etc.

**6. DISPONIBILITATI BANESTI:**

Disponibilitatile unității la 31.12.2021 au insumat 4.091.656 lei, in scadere fata de inceputul anului cu 832.025 lei (16,90%).

Disponibilitatile in valuta existente in cont la 31.12.2021 au fost evaluate la cursul de schimb comunicat de BNR.

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

La 31.12.2021 situatia provizioanelor pentru riscuri si cheltuieli si a ajustarilor se prezinta astfel:

lei

| Nr. crt.     | DENUMIREA PROVIZ   | SOLD LA 1.01.2021 | Cresteri         | Reduceri       | SOLD LA          |
|--------------|--|-------------------|------------------|----------------|------------------|
|              |  |                   |                  |                | 31/12/2021       |
| <b>1</b>     | <b>PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI-total, din care:</b> | <b>3,853,051</b>  | <b>864,577</b>   | <b>852,514</b> | <b>3,865,114</b> |
| a            | Alte provizioane   | 3,853,051         | 864,577          | 852,514        | 3,865,114        |
| <b>2</b>     | <b>AJUSTARI PENTRU DEPRECIERE-total, din care :</b>              | <b>501,509</b>    | <b>263,469</b>   | <b>111,966</b> | <b>653,012</b>   |
| a            | Ajustari pt.deprecierea creantelor clienti                       | 128,079           | 0                | 0              | 128,079          |
| b            | Ajustari pt.deprecierea creante deb div                          | 0                 | 0                | 0              | 0                |
| c            | Ajustari pt.deprecierea produselor finite                        | 373,430           | 263,469          | 111,966        | 524,933          |
| <b>TOTAL</b> |  | <b>4,354,560</b>  | <b>1,128,046</b> | <b>964,480</b> | <b>4,518,126</b> |

Societatea a inregistrat la 31.12.2021 provizioane si ajustari in suma de 4.518.126 lei.

**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;

Pagina 20 din 25

**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 creșterea cifrei de afaceri cu circa 8,25% .

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 2021 se prezintă după cum urmează:

Lei

| Nr. crt. | EXPLICAȚIE                   | Realizari în perioada de raportare |            | 2021 / 2020 | 2021 - 2020 |
|----------|------------------------------|------------------------------------|------------|-------------|-------------|
|          |                              | 31/12/2020                         | 31/12/2021 |             |             |
| 1        | CIFRA DE AFACERI             | 41,713,169                         | 45,152,677 | 108.25      | 3,439,508   |
| 2        | VENITURI DIN EXPLOATARE      | 45,937,240                         | 50,982,228 | 110.98      | 5,044,988   |
| 3        | CHELTUIELI PENTRU EXPLOATARE | 44,188,771                         | 48,752,058 | 110.33      | 4,563,287   |
| 4        | REZULTAT DIN EXPLOATARE      | 1,748,469                          | 2,230,170  | 127.55      | 481,701     |
| 5        | VENITURI FINANCIARE          | 498,128                            | 1,688,110  | 338.89      | 1,189,982   |
| 6        | CHELTUIELI FINANCIARE        | 1,540,600                          | 680,786    | 44.19       | -859,814    |
| 7        | REZULTAT FINANCIAR           | -1,042,472                         | 1,007,324  | -96.63      | 2,049,796   |
| 8        | VENITURI TOTALE              | 46,435,368                         | 52,670,338 | 113.43      | 6,234,970   |
| 9        | CHELTUIELI TOTALE            | 45,729,371                         | 49,432,844 | 108.10      | 3,703,473   |
| 10       | REZULTAT BRUT                | 705,997                            | 3,237,494  | 458.57      | 2,531,497   |
| 11       | IMPOZIT PE PROFIT            | 251,971                            | 94,534     | 37.52       | -157,437    |
| 12       | REZULTAT NET                 | 454,026                            | 3,142,960  | 692.24      | 2,688,934   |

Prin compararea nivelului și dinamicii elementelor din structura veniturilor se constată creșterea cifrei de afaceri cu 3.439.508 lei la 31.12.2021 față de aceeași perioadă a anului trecut.

În sinteză situația veniturilor și a cheltuielilor înregistrate la 31.12.2021 se prezintă după cum urmează:

- în structura contului de profit și pierdere s-a înregistrat o creștere a veniturilor totale la 31.12.2021 față de 31.12.2020 cu 13,43% respectiv cu 6.234.970 lei, de la 46.435.368 lei la 31.12.2020 la 52.670.338 lei la 31.12.2021, iar cheltuielile totale aferente au înregistrat o creștere de 8,10 % respectiv cu 3.703.473 lei de la 45.729.371 lei aferente anului 2020 la 49.432.844 lei aferente anului 2021;
- din activitatea de exploatare societatea a realizat un volum de venituri în suma de 50.982.228 lei și cheltuieli de exploatare de 48.752.058 lei rezultând un profit din exploatare de 2.230.170 lei;
- din activitatea financiară societatea a realizat un volum de venituri de 1.688.110 lei și cheltuieli financiare de 680.786 lei rezultând un profit de 1.007.324 lei.

Pe total activitate s-a înregistrat un profit brut de 3.237.494 lei, care a fost diminuat cu impozitul pe profit în suma de 94.534 lei, rezultând un profit net de 3.142.960 lei.

**S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești**

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

| Nr. crt.                                  | Explicație  | Mod calcul  | 31/12/2021                     |        | Valori optime       |
|---|---|---|--------------------------------|--------|---------------------|
|   |   |   | realizari                      |        |                     |
| <b>I. INDICATORI DE LICHIDITATE</b>       |   |   |                                |        |                     |
| 1   | Lichiditate generala<br>(Solvabilitatea generala)                 | Active circulante<br>Datorii curente                | 50.983.508<br>9.037.468        | 5.64   | .1 - 2              |
| 2   | Lichiditate imediata<br>(Solvabilitatea imediata)                 | Active circulante - Stocuri<br>Datorii curente      | 23.055.029<br>9.037.468        | 2.55   | 0,8 - 1,5           |
| 3   | Rata generala a indatorarii                                       | Datorii totale<br>Capital propriu                   | 9.084.849<br>60.775.831        | 0.15   | .1 - 3              |
| 4   | Solvabilitate patrimoniala  | Capital propriu * 100<br>Total pasiv                | 60.775.831 * 100<br>76.484.374 | 79.46  | > 30 %              |
| <b>II. INDICATORI DE GESTIUNE</b>         |   |   |                                |        |                     |
| 1   | Viteza de rotatie a stocurilor                                    | Cifra de afaceri neta<br>Stoc mediu global          | 45.152.677<br>27.571.605       | 1.64   | valoare maximala    |
| 2   | Numar zile de stocare   | Stoc mediu global x 365<br>Cifra de afaceri neta    | 27.571.605 * 365<br>45.152.677 | 223.49 | valoare minimala    |
| 3   | Viteza de rotatie a debitelor (clienti)                           | Sold mediu clienti x 365<br>Cifra de afaceri neta   | 18.103.421 * 365<br>45.152.677 | 146.74 | valoare minimala    |
| 4   | Viteza de rotatie a activelor imobilizate                         | Cifra de afaceri neta<br>Active imobilizate         | 45.152.677<br>25.500.866       | 1.77   | valoare maximala    |
| 5   | Viteza de rotatie a activelor totale                              | Cifra de afaceri neta<br>Active totale              | 45.152.677<br>76.484.374       | 0.59   | valoare maximala    |
| 6   | Viteza de rotatie a creditelor (furnizori)                        | Sold mediu furnizori x 365<br>Cifra de afaceri neta | 817.684 * 365<br>45.152.677    | 6.63   | valoare minima II.3 |
| <b>III. INDICATORI DE PROFITABILITATE</b> |   |   |                                |        |                     |
| 1   | Rata rentabilitatii profitului din exploatare                     | Profit din exploatare * 100<br>Active totale        | 2.230.170 * 100<br>76.484.374  | 2.92   |                     |
| 2   | Rata rentabilitatii profitului net                                | Profit net * 100<br>Active totale                   | 3.142.960 * 100<br>76.484.374  | 4.11   |                     |
| 3   | Rata profitului brut  | Profit brut * 100<br>Cifra de afaceri neta          | 3.237.494 * 100<br>45.152.677  | 7.17   |                     |
| 4   | Rata rentabilitatii veniturilor                                   | Profit brut x 100 =<br>Venituri totale perioada     | 3.237.494 * 100<br>52.670.338  | 6.15   |                     |
| 5   | Rata rentabilitatii capitalului                                   | Profit brut x 100 =<br>Capital propriu              | 3.237.494 * 100<br>60.775.831  | 5.33   |                     |
| 6   | Rezultatul net per actiune  | Profit net<br>Numar actiuni                         | 3.142.960<br>5.255.347         | 0.60   |                     |
| 7   | Rentabilitate in functie de cifra de afaceri sau rata marjei nete | Profit net x 100 =<br>Cifra de afaceri              | 3.142.960 * 100<br>45.152.677  | 6.96   |                     |
| 8   | Gradul de acoperire a cheltuielilor cu venituri                   | Total venituri x 100 =<br>Total cheltuieli          | 52.670.338 * 100<br>49.432.844 | 106.55 |                     |

S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitesti

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 = 5,64. Valoarea recomandata acceptabila este cuprinsa in jur de 2 și oferă garanția acoperirii datoriilor cumulate din activele curente.

1.2.Indicatorul lichidității imediate = Active curente – stocuri / Datorii curente = 2,55. 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 in disponibilități.

#### 2. Indicatorii de gestiune

Din analiza indicatorilor de gestiune s-a desprins concluzia că viteza de rotație a stocurilor este 1,64, numărul zilelor de stocare este de 223,49 zile, viteza de rotatie a creditelor este de 6,63.

Viteza de rotație a activelor imobilizate = Cifra de afaceri / Active imobilizate = 1,77 evaluează eficacitatea managementului activelor imobilizate prin exprimarea valorii cifrei de afaceri generate de o anumita cantitate de active imobilizate.

#### 3.Indicatori de risc

##### 3.1.Rata generala a indatorarii

Datorii totale/capital propriu = 0,15

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 SI EVOLUTIA CIFREI DE AFACERI

RON

| INDICATORUL              | 31.12.2020 | 31.12.2021 | 2021/2020 |
|--------------------------|------------|------------|-----------|
| 1. CIFRA DE AFACERI NETA | 41.713.169 | 45.152.677 | 108,25    |

Cifra de afaceri a anului 2021, în suma totală de 45.152.677 lei provine din desfășurarea următoarelor activități:

**S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești**

**Raport de audit asupra situatțiilor financiare la 31 decembrie 2021  
la UZINA MECANICA MIJA S.A.**

lei

| Explicație                                  | 31/12/2021        | %            |
|---|-------------------|--------------|
| <b>CIFRA DE AFACERI - total din care</b>    | <b>45,152,677</b> | <b>100.0</b> |
| Venituri din vanzarea produselor finite 701 | 44,751,860        | 99.1         |
| Venituri din vanzari semifabricate 702      | 0                 | 0.0          |
| Venituri din vanzari produse reziduale 703  | 113,952           | 0.3          |
| Venituri din Lucrari executate 704          | 142,607           | 0.3          |
| Venituri din studii si cercetari 705        | 0                 | 0.0          |
| Venituri din redevente chirii 706           | 0                 | 0.0          |
| Venituri din activitati diverse 708         | 2,700             | 2.4          |
| <b>Total venituri prod vanduta</b>          | <b>45,011,119</b> | <b>99.7</b>  |
| Venituri vanzari marfuri 707                | 141,558           | 0.3          |

În exercițiul financiar al anului 2021, societatea a înregistrat o cifră de afaceri de 45.152.677 lei, în creștere față de anul precedent cu 3.439.508 (8,25%).

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

Societatea a calculat impozit pe profit pe anul 2021 in suma de 94.534 lei.

**C.REFERIRI CU PRIVIRE LA :**

**12.STRUCTURA SI EVOLUTIA NUMĂRULUI DE SALARIATI**

| Nr efectiv de personal la 31.12.2020 | Nr efectiv de personal la 31.12.2021 | Diferente |
|--------------------------------------|--------------------------------------|-----------|
| 371                                  | 369                                  | 2         |

Efectivul de personal la sfarsitul anului 2021 a fost de 369 persoane, cu 2 persoane mai puțin fata de sfarsitul anului 2020.

**13.STRUCTURA ACTIONARIATULUI LA 31.12.2021**

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             | 10.315.280,00        | 61,21        |
| 2      | MINISTERUL ECONOMIEI      | 2.614.835        | 2.5             | 6.537.087,50         | 38.79        |
|        | <b>TOTAL</b>              | <b>6.740.947</b> | <b>2.5</b>      | <b>16.852.367,50</b> | <b>100.0</b> |

**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;

Pagina 24 din 25



#### **14. CONDUCEREA SOCIETĂȚII:**

Conducerea societății a fost asigurată conform structurii organizatorice de:

- Adunarea Generală a Acționarilor printr-un reprezentant permanent al intereselor statului la nivel de filială, din partea C.N. ROMARM S.A. și un reprezentant al intereselor statului din partea Ministerului Economiei, pentru fiecare ședință în parte, care potrivit legislației în vigoare și actului constitutiv al societății, decid asupra activității societății și asigură politica economică și comercială.
- Consiliul de Administrație ales de către acționari în Adunarea Generală, format din trei persoane : un președinte și doi membrii.
- Conducerea executivă formată din directorul general și trei directori executivi.

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

Situațiile financiare pe anul 2021, 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.

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 31.12.2021.

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

Potrivit Deciziei nr. 216/25.10.2021 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 2021. Rezultatele inventarierii au fost aprobate de Conducere și înregistrate în evidența contabilă.

#### **16. EVENIMENTE ULTERIOARE:**

Nu avem cunoștință de evenimente ulterioare datei bilanșului care să influențeze situațiile financiare ale anului 2021.

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

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

Auditor,  
Stanescu Niculina  
înregistrată la Camera Auditorilor Financieri  
din România cu numărul 1961

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
Firma de Audit: EVAL EXPERT SRL  
Registrul Public Electronic: FAB

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
Auditor financiar: STĂNESCU NICULINA  
Registrul Public Electronic: AF3961

Pitești, 12.04.2022

**S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești**