

Raport de audit asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2022
la UZINA MECANICA MIJA S.A.

S. EVAL EXPERT S.R.L.

UZINA MECANICA MIJA S.A.

**RAPORT DE AUDIT
ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE**

Încheiate la 31.12.2022
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

07 Aprilie 2023

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 2022, 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 2022 se identifica astfel:

• Total activ:	118.732.760 lei
• Total capitaluri proprii:	96.940.345 lei
• Profitul net al exercitiului financiar:	29.291.976 lei

În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2022 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 emise 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 2022
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 eventualului 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.

Aspect cheie de audit	Modul de abordare in cadrul auditului
<p>Recunoasterea veniturilor</p> <p>Veniturile cuprind in principal veniturile din vanzarile aferente productiei de produse speciale. Venitul este recunoscut la livrarea bunurilor vandute, iar vanzarile sunt ajustate cu reducerile comerciale, in conformitate cu contractele incheiate cu clientii.</p> <p>Am identificat recunoasterea veniturilor ca aspect cheie de audit, deoarece veniturile reprezinta unul dintre indicatorii cheie de performanta ai Societatii si, prin urmare, exista un risc inerent in legatura cu recunoasterea lor de catre conducere pentru indeplinirea unor obiective sau asteptari specifice.</p>	<p>Procedurile noastre de audit pentru evaluarea recunoasterii veniturilor din vanzari au inclus urmatoarele:</p> <ul style="list-style-type: none">- testarea eficacitatii principalelor controale ale Societatii pentru a preveni si detecta frauda si erorile in recunoasterea veniturilor. Aceasta procedura a inclus testarea controalelor pentru recunoasterea veniturilor pe baza livrarilor efectuate, prin referire la un esantion de tranzactii;- inspectarea contractelor cu clientii, pe baza de esantion, pentru a intelege termenii tranzactiilor de vanzare, inclusiv modalitatile in care reducerile sunt aplicate, pentru a evalua daca criteriile de recunoastere a veniturilor Societatii au fost in conformitate cu cerintele si standardele contabile in vigoare;- evaluarea, pe baza de esantion, a recunoasterii in perioada financiara corespunzatoare a reducerilor acordate in baza vanzarilor in cursul anului financiar prin recalcularea reducerilor recunoscute

S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitesti

in exercitiul financiar pe baza termenilor
agreati in contractele incheiate cu clientii;

· evaluarea, pe baza de esantion, a
recunoasterii in perioada financiara
corespunzatoare a veniturilor inregistrate
aproape de sfarsitul exercitiului financiar,
prin compararea tranzactiilor selectate cu
documentatia relevanta, incluzand avize
de expeditie;

· obtinerea de confirmari ale soldurilor
clientilor la sfarsitul anului, pe baza de
esantion ;

Alte informatii – Raportul Administratorilor

Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea si nici declaratiile nefinanciare.

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 legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022, responsabilitatea noastra 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 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 2022 ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitesti

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 situatiile financiare anuale individuale și situatiile 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 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 fraudă, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau 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 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.

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

Raport de audit asupra situatiilor financiare la 31 decembrie 2022
la UZINA MECANICA MIJA S.A.

- 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 neadevurate, 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 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 2022. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de 18 ani, acoperind exercitiile financiare incheiate la 2004 pana la 2022.

S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitesti

Raport de audit asupra situatiilor financiare la 31 decembrie 2022
la **UZINA MECANICA MIJA S.A.**

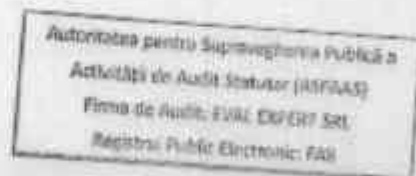
Confirmam ca:

- 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, mentionate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

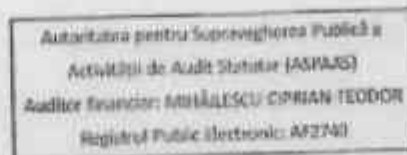
In numele
S Eval Expert SRL
Pitesti, str. Dumbravei nr. 16

Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari
din Romania cu numarul 8200K

Auditor,
Mihallescu Ciprian Teodor
inregistrat la Camera Auditorilor Financiari
din Romania cu numarul 2740



Pitesti, 07.04.2023



S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitesti

*Raport de audit asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2022
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 2022 contine urmatoarele anexe:

- I- Bilanț incheiat la 31 decembrie 2022;
- II- Contul de profit și pierdere la 31 decembrie 2022;
- III- Situația modificării capitalurilor proprii la 31 decembrie 20212;
- IV- Situația fluxurilor de disponibilități bănești la 31 decembrie 2022;
- V- Indicatori de analiză;
- VI- Reguli și metode contabile ;
- VII - Informații complementare.

Raport de audit asupra situatiilor financiare la 31 decembrie 2022
la UZINA MECANICA MIJA S.A.

Anexa nr. 1

BILANT CONTABIL LA 31.12.2022

Lei

Nr. crt.	EXPLICAȚIE	31/12/2021	31/12/2022	2022/ 2021	2022-2021
1	TOTAL ACTIV	76,484,374	118,732,760	155.24	42,248,386
1	ACTIVE IMOBILIZATE- TOTAL, din care:	25,500,866	24,000,934	94.12	-1,499,932
	- Imobilizări necorporale	2,971	5,423	182.53	2,452
	- Imobilizări corporale	25,497,895	23,995,511	94.11	-1,502,384
	- Imobilizări financiare	0	0		0
2	ACTIVE CIRCULANTE-TOTAL, din care:	50,983,508	94,731,826	185.81	43,748,318
	- Stocuri	27,928,479	21,783,036	78.00	-6,145,443
	- Creanțe	18,963,373	4,725,649	24.92	-
	- Investiții financiare pe termen scurt	0	0	0.00	0
	- Casa și conturi de bănci	4,091,656	68,223,141	1,667.37	64,131,485
3	CHELTUIELI ÎN AVANS	0	0	0.00	0
4	DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN-TOTAL	9,037,468	13,688,647	151.47	4,651,179
	DIN CARE :				
	*IMPRUMUTURI SI DATORII ASIMILATE DE PANA LA 1 AN				
	*FURNIZORI SI CLIENTI CREDITORI	5,176,982	7,780,017	150.28	2,603,035
	*ALTE DATORII NEFINANCIARE DE PANA LA 1 AN	3,860,486	5,908,630	153.05	2,048,144
5	ACTIVE CIRCULANTE NETE, RESPECTIV DATORII CURENTE NETE	41,552,245	80,675,252	194.15	39,123,007
6	TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE	67,053,111	104,676,186	156.11	37,623,075
7	DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN	47,381	60,598	127.90	13,217
	DIN CARE :				
	*IMPRUMUTURI DI DATORII ASIMILATE MAI MARI DE 1 AN				
	*FURNIZORI SI CLIENTI CREDITORI				
	*ALTE DATORII NEFINANCIARE MAI MARI DE 1 AN	47,381	60,598	127.90	13,217
8	PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI	3,865,114	5,683,582	147.05	1,818,468

S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitesti

Raport de audit asupra situatiilor financiare la 31 decembrie 2022
la **UZINA MECANICA MIJA S.A.**

9	VENITURI ÎN AVANS	2,758,580	2,359,588	85.54	-398,992
	Subvenții pentru investiții	2,758,580	2,359,588	85.54	-398,992
	Venituri înregistrate în avans				
10	CAPITAL SOCIAL-TOTAL, din care :	16,852,368	23,852,368	141.54	7,000,000
	* Nevărsat	0	7,000,000	0.00	7,000,000
	* Vărsat	16,852,368	16,852,368	100.00	0
11	PRIME DE CAPITAL				
12	REZERVE din reevaluare	2,994,070	2,843,452	94.97	-150,618
13	REZERVE	40,754,007	43,046,732	105.63	2,292,725
14	REZULTATUL REPORTAT				0
	Sold creditor	175,386	198,542	0.00	23,156
	Sold debitor				
15	REZULTATUL EXERCITIULUI FINANCIAR				
	Sold creditor	3,142,960	29,291,976	931.99	26,149,016
	Sold debitor				0
16	REPARTIZAREA PROFITULUI	3,142,960	2,292,725	72.95	-850,235
17	CAPITALURI PROPRII- TOTAL	60,775,831	96,940,345	159.50	36,164,514
18	Datorii totale	9,084,849	13,749,245	151.34	4,664,396
II	TOTAL CAPITALURI PROPRII SI DATORII	76,484,374	118,732,760	155.24	42,248,386

S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitesti

Raport de audit asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2022
la **UZINA MECANICA MIJA S.A.**

Anexa nr. II

CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE LA 31.12.2022

lei

EXPLICAȚIE	Realizari in perioada de raportare		2022/ 2021	2022- 2021
	31/12/2021	31/12/2022		
CIFRA DE AFACERI	45,152,677	103,825,951	229.94	58,673,274
VENITURI DIN EXPLOATARE	50,982,228	102,534,082	201.12	51,551,854
Productia vanduta	45,011,119	103,520,570	229.99	58,509,451
Venituri din vânzarea mărfurilor	141,558	305,381	215.73	163,823
Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri				
Venituri aferente costului producției în curs de execuție				
. sold creditor	1,003,763			
. sold debitor		6,227,838	#DIV/0!	6,227,838
Venituri din producția de imobilizări necorporale și corporale		35,802	#DIV/0!	35,802
Venituri din subvenții de exploatare	3,712,097	2,470,599	0.00	-1,241,498
Alte venituri din exploatare	1,113,691	2,429,568	218.15	1,315,877
CHELTUIELI PENTRU EXPLOATARE	48,755,430	68,273,087	140.03	19,517,657
Cheltuieli materiile prime și materiale consumabile	10,148,325	14,329,012	141.20	4,180,687
Alte cheltuieli materiale	571,763	1,334,557	233.41	762,794
Alte cheltuieli externe (cu energie și apă)	1,489,831	2,363,062	158.61	873,231
Cheltuieli privind marfurile	54,821	179,798	327.97	124,977
Cheltuieli cu personalul	28,119,909	35,376,349	125.81	7,256,440
Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale	3,075,604	3,493,720	113.59	418,116
Ajustări de valoare privind activele circulante	151,503	31,728	0.00	-119,775
Reduceri comerciale primite	1,686	-145,692		-147,378
Cheltuieli privind prestațiile externe	3,830,361	7,793,688	203.47	3,963,327
Cheltuieli cu alte impozite, taxe și varsăminte asimilate	325,561	395,503	121.48	69,942
Alte cheltuieli	974,003	1,011,510	103.85	37,507
Cheltuieli cu dobânzile de refinanțare înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing				0

S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești

Raport de audit asupra situatiilor financiare la 31 decembrie 2022
la UZINA MECANICA MIJA S.A.

Ajustari privind provizioanele	12,063	1,818,468	15,074.76	1,806,405
REZULTAT DIN EXPLOATARE	2,230,170	34,260,995	1,536.25	32,030,825
VENTURI FINANCIARE	1,688,110	3,659,692	216.79	1,971,582
CHELTUIELI FINANCIARE	680,786	3,753,741	551.38	3,072,955
REZULTAT FINANCIAR	1,007,324	-94,049	-9.34	-1,101,373
VENTURI TOTALE	52,670,338	106,193,774	201.62	53,523,436
CHELTUIELI TOTALE	49,436,216	72,026,828	145.70	22,590,612
REZULTAT BRUT	3,234,122	34,166,946	1,056.45	30,932,824
IMPOZIT PE PROFIT	94,534	4,874,970	5,156.84	4,780,436
REZULTAT NET	3,139,588	29,291,976	932.99	26,152,388

Anexa nr. III

SITUATIA CAPITALULUI PROPRIU LA 31.12.2022

Element al capitalului propriu	Sold la 01.01.2022	Cresteri	Reduceri	Sold la 31.12.2022
Capital subscris nevarsat	0	7,000,000	0	7,000,000
Capital subscris varsat	16,852,368	0	0	16,852,368
Prime de capital	0	0	0	0
Rezerve din reevaluare	2,994,070	0	150,618	2,843,452
Rezerve	40,754,007	2,292,725	0	43,046,732
Rezultat reportat	175,386	23,156	0	198,542
Rezultatul exercitiului	3,142,960	26,149,016	0	29,291,976
Repartizarea profitului	3,142,960	0	850,235	2,292,725
Total	60,775,831	35,464,897	-699,617	96,940,345

La data de 31.12.2022 capitalurile propriu ale societatii au crescut fata de aceeași perioada a anului 2021 cu suma de 36.164.514 lei, respectiv de la 60.775.831 lei la 96.940.345 lei ca urmare a profitului înregistrat în anul 2022.

S. EVAL. EXPERT S.R.L. Pitești

Raport de audit asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2022
la UZINA MECANICA MIJA S.A.

Anexa nr.IV

SITUAȚIA FLUXURILOR DE DISPONIBILITĂȚI BĂNEȘTI
PENTRU ANUL 2022

Metodă indirectă

- lei -

FLUXUL DE NUMERAR	31/12/2021	31/12/2022
(+/-) Rezultatul net al exercitiului	3,139,588	29,291,976
(+) Amortiz.si proviz.incluse in costuri inreg in cursul per.	3,075,604	3,493,720
(-) Variatia stocurilor	5,302,031	6,145,443
(-) Variatia creantelor	-4,756,875	14,237,724
(+) Variatia furnizorilor si clientilor creditori	-2,166,206	2,603,035
FLUX DIN ACTIVITATEA DE EXPLOATARE (A)	4,594,142	55,771,898
(-) Variatia activelor imobilizate	-8,239,114	-1,993,788
FLUX DIN ACTIVITATEA DE INVESTITII (B)	-8,239,114	-1,993,788
(-) Variatia imprumuturi si datorii asimilate	0	0
(+) Variatia altor datorii	233,894	2,061,361
(+) Variatia capitalului social	0	7,000,000
FLUX DIN ACTIVITATEA FINANCIARA (C)	233,894	9,061,361
(+) Variatia altor elemente de pasiv	762,008	1,292,014
(-) Variatia altor elemente de activ	0	0
FLUX DIN ALTE ACTIVITATI (D)	762,008	1,292,014
FLUX DE NUMERAR TOTAL (A+B+C+D)	-2,649,070	64,131,485
Disp. la inceput perioada	6,737,354	4,091,656
Disp. la sfarsit perioada	4,088,284	68,223,141

S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitesti

REGULI ȘI METODE CONTABILE

1. Informații generale

U.M. MIJA S.A. este persoană juridică română, având forma juridică de societate pe acțiuni și își desfășoară activitatea în conformitate cu legile române și cu statutul societății, fiind filială C.N. ROMARM S.A.. Societatea 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 subscris și varsat 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).

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

**Raport de audit asupra situatiilor financiare la 31 decembrie 2022
la UZINA MECANICA MIJA S.A.**

Pentru imobilizările de natura construcțiilor ultima reevaluare a fost efectuată în baza O.M.F.P. nr. 1802/2014 la 31.12.2022. Mijloacele fixe intrate sunt înregistrate la costul istoric. Costurile intretinerii, reparatiilor si inlocuirii articolelor de importanta reduse sunt incluse in cheltuielile de intretinere pe masura aparitiei lor.

3.1.2. Imobilizările necorporale sunt prezentate în bilanț la valoarea de intrare , mai 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 iesirea din gestiune a stocurilor acestea se evaluează și înregistrează în contabilitate prin aplicarea metodei **primul intrat - primul ieșit - FIFO**;

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

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

3.3.DISPONIBILITĂȚI BĂNEȘTI :

Operațiunile privind încasarile și platile în valuta se înregistrează în contabilitate la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României la data efectuării operațiunii.

Operațiunile de vânzare-cumpărare de valuta, 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 valuta, 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 valuta și a altor valori de trezorerie, cum sunt titluri de stat în valuta, acreditive și depozite în valuta, 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

S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești

**Raport de audit asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2022
la UZINA MECANICA MIJA S.A.**

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

3.5.FURNIZORI ȘI CONTURI ASIMILATE:

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

Diferențele de curs valutar care apar cu ocazia decontării creanțelor și datorilor 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 31.12.2022.

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.

S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești

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.

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

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

3.12. PERMANENȚA METODELOR

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

INFORMAȚII COMPLEMENTARE

A. Note asupra bilanțului

Imobilizari

În anul 2022 au avut loc următoarele mișcări în structura activelor:

Lei

Elemente de active	Valoarea bruta			
	Sold 01 ian	Creșteri	Reduceri	Sold 31.dec
0	1	2	3	4=1+2-3
Imobilizari necorporale	186,734	6,505	4572	188,667
Imobilizari corporale	51,680,790	4,959,960	13,718,518	42,922,232
Imobilizari financiare	0	0	0	0
TOTAL	51,867,524	4,966,465	13,723,090	43,110,899

Lei

Elemente de active	Deprecieri (amortizare și provizioane)			
	Sold 01 ian	Ajustari	Red sau rel	Sold 31.dec
0	5	6	7	8=5+6-7
Imobilizari necorporale	183,763	4,053	4572	183,244
Imobilizari corporale	26,182,895	3,489,668	10,745,842	18,926,721
Imobilizari financiare	0	0	0	0
TOTAL	26,366,658	3,493,721	10,750,414	19,109,965

Pana la 31.12.2022, entitatea a înregistrat intrări de active imobilizate în suma totală de 4.966.465 lei, constând în:

- ⇒ Imobilizari necorporale în suma de 6.505 lei.
- ⇒ imobilizari corporale în suma de 4.959.960 lei, din care:
 - ✓ construcții: 620.694 lei;
 - ✓ instalații tehnice și mașini: 977.338 lei;

S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești

**Raport de audit asupra situatilor financiare la 31 decembrie 2022
la UZINA MECANICA MIJA S.A.**

- ✓ alte instalatii, utilaje si mobilier: 668.892 lei;
- ✓ imobilizari corporale in curs: 2.266.924 lei;
- ✓ avansuri si imobilizări corporale in curs de executie: 426.112 lei.

De asemenea, au fost înregistrate ieșiri de active în suma totală de 13.723.090 lei, localizate la:

- ⇒ imobilizari necorporale în suma de 4.572 lei;
- ⇒ imobilizari corporale în suma de 13.718.518 lei, din care :
 - ✓ imobilizari corporale in curs: 2.266.924 lei;
 - ✓ avansuri si imobilizări corporale in curs de executie: 431.487 lei;
 - ✓ instalatii tehnice si masini : 487.881 lei.
 - ✓ constructii : 10.532.226 lei.

În structura imobilizărilor corporale și necorporale, situația acestora la 31.12.2022 se prezintă astfel:

Imobilizările corporale și necorporale

	CLĂDIRI Constructii	Instalatii tehnice si masini	Avansuri imob in curs	Alte instalatii utilaje si mobilier	Imobilizari corporale in curs	Imobilizari necorporale	TOTAL
Valoare de inventar							
Sold la 01.01.2022	21.716.885	27.910.830	5.375	2.002.200	45.500	186.734	51.867.524
intrări în cursul anului	620.694	977.338	426.112	668.892	2.266.924	6.505	4.966.465
Iesiri în curs an	10532226	487.881	431.487	0	2.266.924	4572	13.723.090
 sold la 31.12.2022	11.805.353	28.400.287	0	2.671.092	45.500	188.667	43.110.899
Amortizare la :							0
Sold la 01.01.2022	10.089.575	14.355.404	0	1.737.916	0	183.763	26.366.658
intrări în cursul anului	1.061.343	2.348.958	0	79.367	0	4.053	3.493.721
Iesiri în curs an	10257961	487.881	0	0	0	4572	10.750.414
 la 31.12.2022	892.957	16.216.481	0	1.817.283	0	183.244	19.109.965
valoarea rămasă la :							
01.01.2022	11.627.310	13.555.426	5.375	264.284	45.500	2.971	25.500.866
31.12.2022	10.912.396	12.183.806	0	853.809	45.500	5.423	24.000.934

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

S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești

**Raport de audit asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2022
la UZINA MECANICA MIJA S.A.**

2.- Stocuri:

La data de 31.12.2022 stocurile societății la valoarea netă însumau: **21.783.036 lei**, în scadere față de începutul anului cu 6.145.443 lei.

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

lei

Nr. crt.	EXPLICAȚIE	Stoc la 01.12.2021	Stoc la 31.12.2022	Diferente
				12.2022-01.2022
1	Materii prime și materiale	15,997,602	16,850,700	853,098
	- procent în total stocuri	57.28	77.36	
2	Obiecte de inventar	861,182	863,193	2,011
	- procent în total stocuri	3.08	3.96	
3	Produse și lucrări în curs de execuție	1,086,879	2,866,434	1,779,555
	- procent în total stocuri	3.89	13.16	
4	Produse finite și produse la terți	9,824,536	1,019,114	-8,805,422
	- procent în total stocuri	35.18	4.68	
5	Produse reziduale	0	0	0
	- procent în total stocuri	0	0	
7	Ambalaje	158,280	76,838	-81,442
	- procent în total stocuri	0.57	0.35	
8	Avansuri pentru cumpărări de marfuri	0	106,757	106,757
	- procent în total stocuri	0.00	0.49	
	TOTAL	27,928,479	21,783,036	-6,145,443
	% totală	100	100	0

Pondere în cadrul stocurilor o dețin materiile prime și materialele (77,36%), produsele finite și produsele la terți (4,68%), produsele și lucrările în curs de execuție (13,16%), etc.

3. SITUAȚIA CREANTELOR :

La 31.12.2022, creanțele au însumat 4.960.485 lei și se prezintă astfel:

Lei

CREANTE	SOLD LA 31 decembrie 2022 (col 2+3)		
	total	sub 1 an	peste 1 an
0	1	2	3
TOTAL din care :	4,960,485	4,832,406	128,079
Furnizori debitori	253,550	253,550	0
Clienți	1,927,114	1,799,035	128,079
Efecte de primit	0	0	0
Creanțe în legătură cu personalul	0	0	0
TVA	154,991	154,991	0
Impozit pe profit	0	0	0

S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești

Raport de audit asupra situatiilor financiare la 31 decembrie 2022
la **UZINA MECANICA MIJA S.A.**

Debitori diversi	2,551,671	2,551,671	0
Alte creante	73,159	73,159	0
Creante in leg cu bugetul asigurarilor	0	0	0

Ponderea in total creante o reprezinta clienti cu 38,85%, debitori diversi 51,44%, etc.

4.CAPITALURILE PROPRII:

Capitalurile proprii și modificarea acestora sunt prezentate în Anexa III.

5.SITUAȚIA DATORIILOR :

La 31.12.2022 societatea prezintă un volum total de datorii în sumă de **9.084.849** lei, în creștere față de începutul anului cu 4.664.397 lei (51,34%).

Situația datoriilor la data de 31.12.2022 se prezintă astfel:

Lei

DATORII	SOLD LA 31 decembrie 2022 (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 :	13,749,246	13,688,648	60,598	0
Furnizori	7,457,722	7,457,722	0	0
Furnizori de imobilizari	0	0	0	0
Furnizori facturi nesosite	322,296	322,296	0	0
Datorii cu personalul	1,564,526	1,503,928	60,598	0
TVA de plata	0	0	0	0
Alte datorii fata de stat	3,283,518	3,283,518	0	0
Creditori diverși	1,121,184	1,121,184	0	0

Ponderea in total datorii o detin furnizorii cu 54,24%, datorii cu personalul 11,38%, alte datorii fata de stat 23,88% etc.

6. DISPONIBILITĂȚI BĂNEȘTI:

Disponibilitățile unității la 31.12.2022 au însumat 68.223.141 lei, în creștere față de începutul anului cu 64.131.485 lei (1667,37%).

Disponibilitățile în valută existente în cont la 31.12.2022 au fost evaluate la cursul de schimb comunicat de BNR.

7. AJUSTARI PENTRU DEPRECIERE SI PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI

S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești

Raport de audit asupra situatiilor financiare la 31 decembrie 2022
la **UZINA MECANICA MIJA S.A.**

La 31.12.2022 situatia provizioanelor pentru riscuri si cheltuieli si a ajustarilor se prezinta astfel:

Nr. crt.	DENUMIREA PROVIZ	SOLD LA 1.01.2022	Cresteri	Reduceri	lei
					SOLD LA 31/12/2022
1	PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI-total, din care:	3,865,115	1,994,029	175,561	5,683,583
a	Alte provizioane	3,865,115	1,994,029	175,561	5,683,583
2	AJUSTARI PENTRU DEPRECIERE-total, din care :	653,012	32,658	930	684,740
a	Ajustari pt.deprecierea creantelor clienti	128,079	0	0	128,079
b	Ajustari pt.deprecierea materii prime si materiale	0	32,658	0	32,658
c	Ajustari pt.deprecierea produselor finite	524,933	0	930	524,003
TOTAL		4,518,127	2,026,687	176,491	6,368,323

Societatea a inregistrat la 31.12.2022 provizioane si ajustari in suma de 6.368.323 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 creșterea cifrei de afaceri cu circa 229,94 % .

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 2022 se prezintă după cum urmează:

Lei

Nr. crt.	EXPLICAȚIE	Realizari in perioada de raportare		2022 / 2021	2021 - 2020
		31/12/2021	31/12/2022		
1	CIFRA DE AFACERI	45,152,677	103,825,951	229.94	58,673,274
2	VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL 1+3+4+5:	50,982,228	102,534,082	201.12	51,551,854
3	CHELTUIELI PENTRU EXPLOATARE	48,755,430	68,273,087	140.03	19,517,657
4	REZULTAT DIN EXPLOATARE	2,226,798	34,260,995	1,538.58	32,034,197

S. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

Raport de audit asupra situatiilor financiare la 31 decembrie 2022
la UZINA MECANICA MIJA S.A.

5	VENITURI FINANCIARE	1,688,110	3,659,692	216.79	1,971,582
6	CHELTUIELI FINANCIARE	680,786	3,753,741	551.38	3,072,955
7	REZULTAT FINANCIAR	1,007,324	-94,049	-9.34	-1,101,373
8	VENITURI TOTALE	52,670,338	106,193,774	201.62	53,523,436
9	CHELTUIELI TOTALE	49,436,216	72,026,828	145.70	22,590,612
10	REZULTAT BRUT	3,234,122	34,166,946	1,056.45	30,932,824
11	IMPOZIT PE PROFIT	94,534	4,874,970	5,156.84	4,780,436
12	REZULTAT NET	3,139,588	29,291,976	932.99	26,152,388

Prin compararea nivelului si dinamicii elementelor din structura veniturilor se constata cresterea cifrei de afaceri cu 58.672.274 lei la 31.12.2022 fata de aceeaasi perioada a anului trecut.

In sinteza situatia veniturilor si a cheltuielilor inregistrate la 31.12.2021 se prezinta dupa cum urmeaza:

- in structura contului de profit si pierdere s-a inregistrat o crestere a veniturilor totale la 31.12.2022 fata de 31.12.2021 cu 201,62% respectiv cu 53.523.436 lei, de la 52.670.338 lei la 31.12.2021 la 106.193.774 lei la 31.12.2022, iar cheltuielile totale aferente au inregistrat o crestere de 145,70 % respectiv cu 22.590.612 lei de la 49.432.844 lei aferente anului 2021 la 72.026.828 lei aferente anului 2022;
- din activitatea de exploatare societatea a realizat un volum de venituri in suma de 102.534.082 lei si cheltuieli de exploatare de 68.273.087 lei rezultand un profit din exploatare de 34.260.995 lei;
- din activitatea financiara societatea a realizat un volum de venituri de 3.659.692 lei si cheltuieli financiare de 3.753.741 lei rezultand un o pierdere de 94.049 lei.

Pe total activitate s-a inregistrat un profit brut de 34.166.946 lei, care a fost diminuat cu impozitul pe profit in suma de 4.874.970 lei, rezultand un profit net de 29.291.276 lei.

S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitesti

**Raport de audit asupra situatiilor financiare la 31 decembrie 2022
la UZINA MECANICA MIJA S.A.**

9.INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI SEMNIFICATIVI:

Nr. crt.	Explicatie	Mod calcul	31/12/2022		Valori optime
			realizari		
I. INDICATORI DE LICHIDITATE					
1	Lichiditate generala (Solvabilitatea generala)	Active circulante Datorii curente	94,731,826 13,688,647	6.92	.1 - 2
2	Lichiditate imediata (Solvabilitatea imediata)	Active circulante - Stocuri Datorii curente	72,948,790 13,688,647	5.33	0,8 - 1,5
3	Rata generala a indatorarii	Datorii totale Capital propriu	13,749,245 96,940,345	0.14	.1 - 3
4	Solvabilitate patrimoniala	Capital propria * 100 Total pasiv	96,940,345 118,732,760	100 81.65	> 30 %
II. INDICATORI DE GESTIUNE					
1	Viteza de rotatie a stocurilor	Cifra de afaceri neta Stoc mediu global	103,825,951 24,855,758	4.18	valoare maxima
2	Numar zile de stocare	Stoc mediu global x 365 Cifra de afaceri neta	24,855,758 103,825,951	$\frac{365}{4.18}$ 87.62	valoare minimala
3	Viteza de rotatie a debitelor (clienti)	Sold mediu clienti x 365 Cifra de afaceri neta	8,549,288 103,825,951	$\frac{365}{30.14}$ 30.14	valoare minimala
4	Viteza de rotatie a activelor imobilizate	Cifra de afaceri neta Active imobilizate	103,825,951 24,000,934	4.33	valoare maxima
5	Viteza de rotatie a activelor totale	Cifra de afaceri neta Active totale	103,825,951 118,732,760	0.87	valoare maxima
6	Viteza de rotatie a creditelor (furnizori)	Sold mediu furnizori x 365 Cifra de afaceri neta	1,513,797 103,825,951	$\frac{365}{5.34}$ 5.34	valoare mai mica II.3
III. INDICATORI DE PROFITABILITATE					
1	Rata rentabilitatii profitului din exploatare	Profit din exploatare * 100 Active totale	34,260,995 118,732,760	$\frac{28.86}{100}$ 28.86	
2	Rata rentabilitatii profitului net	Profit net * 100 Active totale	29,291,976 118,732,760	$\frac{24.67}{100}$ 24.67	
3	Rata profitului brut	Profit brut * 100 Cifra de afaceri neta	34,166,946 103,825,951	$\frac{32.91}{100}$ 32.91	
4	Rata rentabilitatii veniturilor	Profit brut x 100 = Venituri totale perioada	34,166,946 106,193,774	$\frac{32.17}{100}$ 32.17	
5	Rata rentabilitatii capitalului	Profit brut x 100 = Capital propriu	34,166,946 96,940,345	$\frac{35.25}{100}$ 35.25	
6	Rezultatul net per actiune	Profit net Numar actiuni	29,291,976 5,255,347	5.57	

S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitesti

**Raport de audit asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2022
la UZINA MECANICA MIJA S.A.**

7	Restabilitate în funcție de cifra de afaceri sau rata marjoi nete	$\frac{\text{Profit net}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 100 =$	$\frac{29.291.976}{103.825.951} \times 100 =$	28.21
8	Gradul de acoperire a cheltuielilor cu venuturi	$\frac{\text{Total venituri}}{\text{Total cheltuieli}} \times 100 =$	$\frac{106.193.774}{72.026.828} \times 100 =$	147.44

Din calculul indicatorilor economico-financiari, rezulta în primul rând că indicatorii de lichiditate și profitabilitate, sunt mult mai buni față de anul precedent.

1. Indicatori de lichiditate

1.1. Indicatorul lichidității generale = active circulante / datorii curente = 6,92. 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 = 5,33. 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 4,18, numărul zilelor de stocare este de 87,62 zile, viteza de rotație a creditelor este de 5,34

Viteza de rotație a activelor imobilizate = Cifra de afaceri / Active imobilizate = 4,33 evaluează eficacitatea managementului activelor imobilizate prin exprimarea valorii cifrei de afaceri generate de o anumită cantitate de active imobilizate.

3. Indicatori de risc

3.1. Rata generală a îndatorării

Datorii totale/capital propriu = 0,14

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.

S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești

*Raport de audit asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2022
la UZINA MECANICA MIJA S.A.*

10.VOLUMUL ȘI EVOLUȚIA CIFREI DE AFACERI

RON

INDICATORUL	31.12.2021	31.12.2022	2022/2021
1. CIFRA DE AFACERI NETA	45.152.677	103.825.951	229,94

Cifra de afaceri a anului 2022, în suma totală de 103,825,951 lei provine din desfășurarea următoarelor activități:

Lei

Explicație	31/12/2022	%
CIFRA DE AFACERI - total din care	103,825,951	100.0
Venituri din vânzarea produselor finite 701	102,917,148	99.1
Venituri din vânzări semifabricate 702	0	0.0
Venituri din vânzări produse reziduale 703	267,311	0.3
Venituri din Lucrari executate 704	327,961	0.3
Venituri din studii și cercetări 705	0	0.0
Venituri din redevențe chirii 706	0	0.0
Venituri din activități diverse 708	8,150	0.0
Total venituri prod vanduta	103,520,570	99.7
Venituri vânzări marfuri 707	305,381	0.3

11.VOLUMUL ȘI STRUCTURA IMPOZITULUI PE PROFIT

Societatea a calculat impozit pe profit pe anul 2022 în suma de 4.874.970 lei.

C.REFERIRI CU PRIVIRE LA :

12.STRUCTURA ȘI EVOLUȚIA NUMĂRULUI DE SALARIAȚI

Nr efectiv de personal la 31.12.2021	Nr efectiv de personal la 31.12.2022	Diferențe
369	474	105

Efectivul de personal la sfârșitul anului 2022 a fost de 474 persoane, cu 105 persoane mai mult față de sfârșitul anului 2021.

S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești

Raport de audit asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2022
la UZINA MECANICA MIJA S.A.

13. STRUCTURA ACTIONARIATULUI LA 31.12.2022

Structura acționariatului se prezintă astfel :

Nr crt	Nume și prenume acționari	Nr acțiuni	Valoare acțiune	Valoare totală 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
	TOTAL	6.740.947	2,5	16.852.367,50	100,0

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 SITUAȚILOR FINANCIARE, EVIDENȚA CONTABILĂ:

Situațiile financiare pe anul 2022, 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 balanțe contabile sintetice, se face periodic punerea de acord cu evidența analitică.

Situațiile financiare au fost întocmite prin transpunerea corectă a soldurilor din balanța sintetică întocmită la 31.12.2022.

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

Potrivit Deciziei nr. 161/27.10.2022 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 2022. Rezultatele inventarierii au fost aprobate de Conducere și înregistrate în evidența contabilă.

S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești

*Raport de audit asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2022
la UZINA MECANICA MIJA S.A.*

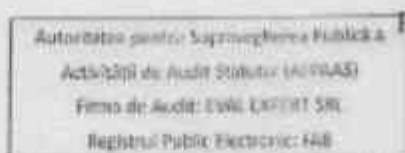
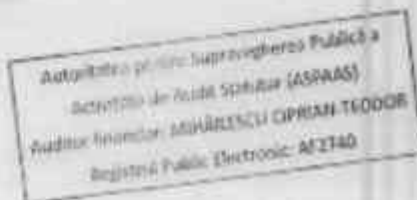
16. EVENIMENTE ULTERIOARE:

Nu avem cunoștință de evenimente ulterioare datei bilanțului care să influențeze situațiile financiare ale anului 2022.

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

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

**Auditor,
Mihăilescu Ciprian Teodor**
inregistrat la Camera Auditorilor Financiar
din Romania cu numarul 2740



Pitești, 07.04.2023

S. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești

Raportul suplimentar al auditorului independent

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

Page | 1

1. Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății **UZINA MECANICA MIJA S.A.**, Sat I.L. Caragiale, Com. I.L. Caragiale, DN 72 KM 33+145, Jud. Dambovita, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală 2978636, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2022, 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 .

Independenta

2. Suntem independenți fata de **UZINA MECANICA MIJA S.A.** in conformitate cu Codul de Etica al Profesioniștilor Contabili (Codul IESBA) emis de Consiliul pentru Standardele Internationale de Etica pentru Contabili și cu cerințele de etica care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare in Romania. Ne-am indeplinit responsabilitățile de etica in conformitate cu aceste cerințe și Codul IESBA conform declarației de independența a auditorului financiar.

Descrierea sferei de aplicare și calendarul auditului

1. Am desfasurat auditul in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (in cele ce urmează „Regulamentul”) și Legea nr.162/2017 („Legea”). ISA prevad conformitatea cu cerințele etice și planificarea și desfasurarea auditului in vederea obtinerii unei asigurari rezonabile cu privire la masura in care situațiile financiare sunt lipsite de denaturari semnificative. Un audit implica desfasurarea de proceduri in vederea obtinerii de probe de audit cu privire la valorile și prezentările din situațiile financiare.
2. Auditul nostru s-a desfasurat prin respectarea urmatorului calendar :
 - ✓ Planificarea misiunii și documentarea auditului (activități preliminare misiunii – analiză asupra entității auditate, obținerea informațiilor necesare înțelegerii clientului : actualizare și documentare, evaluarea preliminară a riscurilor și a pragului de semnificație, elaborarea strategiei de audit, a planului de misiune, a bugetului de timp, etc)– in perioada 04.10.2022-08.10.2022
 - ✓ Înțelegerea sistemului contabil și de control intern (evaluarea sistemului de înregistrare și procesare a tranzacțiilor entității, evaluarea controlului intern și auditului intern, estimarea riscului de inerent, de control, testarea sistemelor de contabilitate și control intern, etc) – in perioada 11.10.2022-15.10.2022
 - ✓ Colectarea de probe adecvate și suficiente privind :active imobilizate necorporale; active imobilizate corporale; active imobilizate financiare; stocuri; clienți; personal și decontări cu salariații; decontări cu bugetul; alte obligații; trezorerie; capitaluri proprii; cheltuieli; venituri; impozite și taxe; grup și asociați;conturi în afara bilanțului, etc, prin aplicarea procedurilor : verificareadocumentelor/

înregistrărilor, observarea, interviuarea/ chestionarea, repectuarea, recalcularea, revizuirea (verificarea) – în perioada 11.10.2022- 05.04.2023

- ✓ Verificarea procesului de inventariere și a modului de înregistrare a rezultatelor inventarierii în contabilitate – în perioada 25.10.2022 - 10.02.2023
- ✓ Finalizarea lucrării de audit (verificarea situațiilor financiare și a bilanței de verificare, revizuirea pragului de semnificație, verificarea evenimentelor ulterioare, verificarea respectării continuității activității, analiza, revizuirea și evaluarea concluziilor auditului efectuat, a foilor de lucru, stabilirea opiniei de audit și redactarea raportului, lucrări de sfârșit de misiune și întâlnirea cu clientul)-în perioada 28.03.2023-08.04.2023

Page | 2

Descrierea metodologiei de audit utilizate

Ca urmare a identificării și evaluării riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare cauzate de erori, am selectat și realizat proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri în vederea obținerii de probe de audit.

Am obținut o înțelegere a controlului intern relevant pentru audit în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al societății.

Am evaluat gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și rezonabilitatea estimărilor contabile precum și prezentările aferente de informații realizate de către conducere.

Am evaluat în ansamblu prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare inclusiv al prezentărilor de informații și măsura în care situațiile financiare corespund cu datele înregistrate în contabilitate.

Testele de audit efectuate au constatat în proceduri de fond atât analitice cât și teste de detaliu ale tranzacțiilor și soldurilor conturilor.

Pragul de semnificație

3. Domeniul de aplicare al auditului a fost determinat în funcție de pragul de semnificație. Un audit este planificat în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu cuprind denaturări semnificative. Aceste denaturări se pot datora fraudei sau erorii. Ele sunt considerate a fi semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate pe baza situațiilor financiare.
4. Pe baza raționamentului nostru profesional, am determinat anumite limite cantitative pentru pragul de semnificație, inclusiv pragul de semnificație global pentru situațiile financiare luate în ansamblu, așa cum este prezentat în tabelul de mai jos. Acestea, împreună cu aspecte calitative, ne-au ajutat la determinarea sferei de aplicare a auditului și în a determina natura, desfășurarea în timp și amplitudinea procedurilor noastre de audit pentru a evalua corect dimensiunea denaturărilor, la nivel individual și agregat, asupra situațiilor financiare luate în ansamblu.

Pragul de semnificație global	1.271.278,65 lei
Cum a fost determinat	Media aritmetică a 2% din cifra de afaceri pe ultimii 3 ani

Rationamentul pentru determinarea criteriului de referință utilizat pentru pragul de semnificație	Am ales cifra de afaceri ca și criteriu de referință deoarece pe baza experienței noastre, acest indicator este relevant și de asemenea reprezintă un criteriu de referință general acceptat.
---	---

Aspecte privind Principiul Continuității Activității

5. Auditorul, în urma probelor obținute ca urmare a derulării procedurilor de audit, consideră că societatea are capacitatea de a continua activitatea, conform principiului continuității activității.

Aspecte privind deficiențe semnificative din situațiile financiare, din sistemul de control financiar intern și sistemul contabil

6. **UZINA MECANICA MIJA S.A.** are constituită Comisie de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică a sistemului de control intern managerial conform Deciziei nr. 255/24.11.2020, și un sistem de control intern managerial conform cu standardele cuprinse în Codul controlului intern managerial.
7. Nu a fost înființat la nivelul guvernantei entității Comitetul de Audit, organism independent format din membrii neexecutivi ai conducerii administrative a companiei. Scopul înființării acestei structuri este acela de a crește eficiența activității S. UZINA MECANICA MIJA S.A. precum și de a veni în întâmpinarea noilor cerințe de raportare impuse auditorului financiar de către Directiva UE 56/2014 și Regulamentul UE 537/2014. Auditorul recomandă implementarea la nivelul guvernantei entității a Comitetului de Audit.

Aspecte privind nerespectarea reală sau presupusă a actelor cu putere de lege și a actelor administrative sau a statutului

8. Nu avem cunoștința de nerespectarea reală sau presupusă a actelor cu putere de lege, a actelor administrative sau a statutului.

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

9. Elementele prezentate în situațiile financiare anuale individuale sunt recunoscute și evaluate în conformitate cu principiile generale prevăzute în 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.

Comunicarea auditorului cu entitatea auditată

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

Alte aspecte

11. Nu am furniza pentru Societate **serviciile non audit** interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.
12. Acest raport este adresat exclusiv de Comitetului de audit, sau în cazul în care entitatea nu are un comitet de audit, organismului cu funcții echivalente, în vederea explicării rezultatelor auditului statutar, în conformitate cu Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European și Legea nr.162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate. Page | 4

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

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

Auditor,
Mihăilescu Ciprian Teodor
Inregistrat la Camera Auditorilor Financiar
din România cu numărul 2740

