

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

UZINA MECANICA MIJA S.A

**RAPORT DE AUDIT
ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE**

încheiate la 31. 12. 2013

UZINA MECANICA MIJA S.A

S.C. EVAL EXPERT S.R.L. PITEȘTI

Societate de audit finanțier membră a

CAMEREI AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMÂNIA

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

Membră a CECCAR , autorizația nr. 5960/2008 ,

Membra a Camerei Consultantilor Fiscale , autorizatie nr 308/2008

Membra a Asociatiei Nationale a Evaluatorilor din Romania , autorizatie nr. F10/0365/2010

15 APRILIE 2014

S.C. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești

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

CATRE,

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

Raport de audit

Am auditat situațiile financiare ale S.C. UZINA MECANICA MIJA S.A. la data de 31 decembrie 2013, compuse din bilanț (cod10), cont de profit și pierdere (cod 20) , date informative (cod 30) , situația activelor imobilizate (cod 40) , precum și situațiile fluxurilor de trezorerie și situația modificării capitalurilor proprii pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu prevederile legale în vigoare referitoare la închiderea exercițiului financiar .

Situațiile financiare la 31.12.2013 ale S.C. UZINA MECANICA MIJA S.A se caracterizează prin datele următoare :

- Total Activ 24.680.520 lei
- Capitaluri proprii 6.015.711 lei
- Cifra de afaceri neta..... 21.620.237 lei
- Rezultatul net/pierdere 1.575.320 lei

Responsabilitatea conducerii

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

Responsabilitatea auditorului

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

Un audit implică desfășurarea de proceduri în vederea obținerii de probe de audit cu privire la valorile și prezentările din situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare. În efectuarea acestor evaluări ale riscului, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea de către entitate și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în vederea conceperii de proceduri de

S.C. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești

audit care să fie adecvate circumstanțelor, dar nu cu scopul exprimării unei opinii cu privire la eficiența controlului intern al entității. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile efectuate de conducere, precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare.

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

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

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

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

În sinteză pentru anul 2013 se prezintă următoarele concluzii:

- Societatea respectă legislația și normele contabile din România, aplicabile respectiv Legea contabilității nr 82/1991 republicată cu modificările ulterioare și Ordinul Ministerului Finantelor Publice 3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările ulterioare.
- Administrația a realizat inventarierea generală a patrimoniului potrivit deciziei nr. 180/01.11.2013, rezultatele acesteia fiind înregistrate în contabilitate .
- Există o organizare corespunzătoare a contabilității financiare, procedurile interne stabilite permitând furnizarea informațiilor necesare pentru asigurarea unui management de calitate prin decizii corespunzătoare funcțiilor societății .
- Entitatea are organizat auditul intern în baza Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern și a Normelor generale pentru exercitarea auditului public intern aprobate prin OMFP nr. 38/2003, cu modificările și completările ulterioare; a derulat misiuni de audit bazate pe proceduri proprii de audit intern elaborate în conformitate cu normele generale privind exercitarea acestei activități, existând un plan de activitate analizat și aprobat de conducerea unității.
- În ceea ce privește controlul intern se realizează prin controlul de gestiune și controlul finanțier preventiv , potrivit deciziei 254/2011, entitatea a elaborat un plan de dezvoltare a sistemului de control intern structurat pe 5 etape.

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

*Raportul auditorului independent asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2013,
la UZINA MECANICA MIJA S.A*

- UZINA MECANICA MIJA SA are politici contabile aprobată de către CA în data de 08.04.2011.
- Conducerea societății a furnizat toate explicațiile și informațiile cerute.
- Față de începutul anului activul de bilanț a cunoscut o scadere cu 9,01% respectiv cu 2.443.890 lei de la 27.124.410 lei la 31.12.2012, la 24.680.520 lei la 31.12.2013, pe seama scaderii activelor circulante cu 18,02%. La postul de bilanț pasiv se evidențiază o scadere a capitalurilor proprii cu 1.388.278 lei (18,75%), în principal pe seama realizării unei pierderi.
- Datoriile totale ale societății la 31.12.2013 au însumat 8.552.292 lei, în scadere față de începutul anului cu 406.006 lei (4,53%).
- Contul de profit și pierderi față de anul precedent prezintă o scadere a veniturilor totale cu 1.444.540 lei, și o creștere a cheltuielilor totale cu 202.826 lei, fapt care a condus la obținerea unei pierderi în suma de 1.575.320 lei. Societatea din activitatea de exploatare a realizat o pierdere de 1.511.877 lei, care a fost majorată cu pierderea din activitatea financiară de 63.433 lei rezultând o pierdere bruta de 1.575.320 lei.

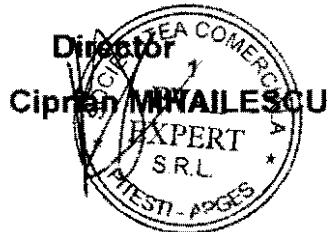
Opinia auditorului

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

Utilizare raport

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

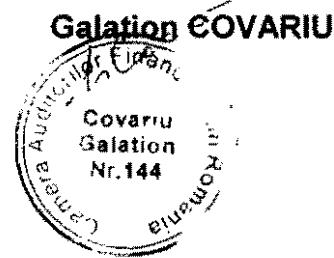
S.C. EVAL EXPERT S.R.L



Data raportului: 15.04.2014

Pitești, str.Dumbravei, nr.10

Auditor financiar



**Intocmit
Ionela MARICA**

Ionela Marica

S.C. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești

**Raportul auditorului independent asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2013,
la UZINA MECANICA MIJA S.A**

Continut raport

Raportul de audit intocmit in forma scurta asupra situațiilor financiare ale UZINA MECANICA MIJA S.A la data de 31 decembrie 2013, contine urmatoarele anexe:

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

BILANT CONTABIL LA 31.12.2013

Anexa nr I

Lei

Nr. crt.	EXPLICATIE	31.12.2012	31.12.2013	2013/ 2012	2013-2012
1	TOTAL ACTIV	27.124.410	24.680.520	90,99	-2.443.890
1	ACTIVE IMOBILIZATE- TOTAL, din care:	12.218.111	12.460.821	101,99	242.710
	Imobilizări necorporale	2.349	8.926	379,99	6.577
	Imobilizări corporale	12.215.762	12.451.895	101,93	236.133
	Imobilizări financiare				0
2	ACTIVE CIRCULANTE-TOTAL, din care:	14.906.299	12.219.699	81,98	-2.686.600
	Stocuri	12.260.645	8.654.624	70,59	-3.606.021
	Creațe	1.105.541	2.575.706	232,98	1.470.165
	Investiții financiare pe termen scurt				0
	Casa și conturi de bănci	1.540.113	989.369	64,24	-550.744
3	CHELTUIELI ÎN AVANS				
4	DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN-TOTAL	5.478.991	5.086.793	92,84	-392.198
	*IMPRUMUTURI SI DATORII ASIMILATE DE PANA LA 1 AN				0
	*FURNIZORI SI CLIENTI CREDITORI	4.520.439	4.181.403	92,50	-339.036
	*ALTE DATORII NEFINANCIARE DE PANA LA 1 AN	958.552	905.390	94,45	-53.162
5	ACTIVE CIRCULANTE NETE, RESPECTIV DATORII CURENTE NETE	9.427.308	7.132.906	75,66	-2.294.402
6	TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE	21.645.419	19.593.727	90,52	-2.051.692
7	DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN	3.479.307	3.465.499	99,60	-13.808
	*IMPRUMUTURI DI DATORII ASIMILATE MAI MARI DE 1 AN				

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

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

*Raportul auditorului independent asupra situatiilor financiare la 31 decembrie 2013,
la UZINA MECANICA MIJA S.A*

*FURNIZORI SI CLIENTI CREDITORI					
	*ALTE DATORII NEFINANCIARE MAI MARI DE 1 AN	3.479.307	3.465.499	99,60	-13.808
8	PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI	1.924.018	1.924.018	100,00	0
9	VENITURI IN AVANS	8.838.105	8.188.499	92,65	-649.606
	Subvenții pentru investiții	8.838.105	8.188.499	92,65	-649.606
	Venituri înregistrate în avans				
10	CAPITAL SOCIAL-TOTAL, din care :	3.245.072	3.245.072	100,00	0
	* Nevărsat				
	* Vărsat	3.245.072	3.245.072	100,00	0
11	PRIME DE CAPITAL				
12	REZERVE din reevaluare	2.848.654	3.035.450	106,56	186.796
13	REZERVE	2.334.049	2.334.295	100,01	246
14	REZULTATUL REPORTAT				
	Sold creditor				
	Sold debitor	1.024.038	1.023.786	99,98	-252
15	REZULTATUL EXERCITIULUI FINANCIAR				
	Sold creditor	1.352		0,00	-1.352
	Sold debitor		1.575.320		1.575.320
16	REPARTIZAREA PROFITULUI	1.100		0,00	-1.100
17	CAPITALURI PROPRII- TOTAL	7.403.989	6.015.711	81,25	-1.388.278
18	Datorii totale	8.958.298	8.552.292	95,47	-406.006
II	TOTAL PASIV	27.124.410	24.680.520	90,99	-2.443.890

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

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

*Raportul auditorului independent asupra situatiilor financiare la 31 decembrie 2013,
la UZINA MECANICA MIJA S.A*

Anexa nr II

CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE LA 31.12.2013

Lei

Nr. crt.	EXPLICATIE	Realizari in perioada de raportare		2013 / 2012	2013 - 2012
		31.12.2012	31.12.2013		
1	CIFRA DE AFACERI (a+b+c)	17.791.501	21.620.237	121,52	3.828.736
2	VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL 1+3+4+5:	22.396.035	21.305.843	95,13	-1.090.192
	a.- productia vanduta	17.731.034	21.596.411	121,80	3.865.377
	b.- venituri din vanzarea mărfurilor	60.467	23.826	39,40	-36.641
	c.- venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri				0
3	Variatia stocurilor				0
	. . sold creditor	2.042.041			-2.042.041
	. . sold debitor		3.392.674		3.392.674
4	Productie realizata de entitate	72.765		0,00	-72.765
5	Alte venituri din exploatare	2.489.728	3.078.280	123,64	588.552
6	CHELTUIELI PENTRU EXPLOATARE	21.562.837	22.817.720	105,82	1.254.883
	. Cheltuieli materiale(ct 601-607+... 608)	5.175.352	6.791.033	131,22	1.615.681
	. Cheltuieli cu mărfurile	39.844	18.478	46,38	-21.366
	. Cheltuieli cu personalul	10.038.174	10.835.260	107,94	797.086
	. Ajustari de valoare privind imobilizarile corporale si necorporale	1.142.085	1.083.861	94,90	-58.224
	. Ajustari de valoare privind activele circulante		149.623		149.623
	. Alte cheltuieli din exploatare				
	. Cheltuieli prestatii externe	4.711.202	3.539.042	75,12	-1.172.160
	. Cheltuieli cu impozite si taxe	66.375	55.692	83,91	-10.683
	. Cheltuieli cu despagubiri, donatii,cedari active	389.805	344.731	88,44	-45.074
	. Ajustari privind provizioanele				
7	REZULTAT DIN EXPLOATARE	833.198	-1.511.877	-181,45	-2.345.075
8	VENITURI FINANCIARE	1.442.526	1.088.178	75,44	-354.348
9	CHELTUIELI FINANCIARE	2.203.678	1.151.621	52,26	-1.052.057
10	REZULTAT FINANCIAR	-761.152	-63.443	8,34	697.709
11	VENITURI EXTRAORDINARE				
12	CHELTUIELI EXTRAORDINARE				
13	REZULTAT EXTRAORDINAR				
14	VENITURI TOTALE	23.838.561	22.394.021	93,94	-1.444.540
15	CHELTUIELI TOTALE	23.766.515	23.969.341	100,85	202.826
16	REZULTAT BRUT	72.046	-1.575.320	-2.186,55	-1.647.366
17	IMPOZIT PE PROFIT	70.694		0,00	-70.694
18	REZULTAT NET	1.352	-1.575.320	-116.517,75	-1.576.672

S.C. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești

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

**SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU
LA DATA DE 31.12.2013**

lei

Element al capitalului propriu	Sold la 01.01.2013	Cresteri	Reduceri	Sold la 31.12.2013
Capital subscris neversat				0
Capital subscris varsat	3.245.072			3.245.072
Prime de capital				0
Rezerve din reevaluare	2.848.654	186.796		3.035.450
Rezerve legale	563.608			563.608
Alte rezerve	1.636.682			1.636.682
Rezerva repr surplus realizat din rezerve din reevaluare	133.759	246		134.005
Rezultat reportat	1.024.038		252	1.023.786
Rezultatul exercitiului - profit	1.352		1.576.672	-1.575.320
Repartizarea profitului	1.100		1.100	0
Total	7.403.989	187.042	1.575.320	6.015.711

La data de 31.12.2013, capitalurile proprii ale societatii au scazut fata de anul 2012 cu o suma absoluta de 1.388.278 lei, respectiv de la 7.403.989 lei la 6.015.711 lei

Pe elemente situatia se prezinta astfel :

a) capitalul social nu a suferit modificari in anul 2013, ramand la nivel de 3.245.072,50 lei echivalentul a 1.298.029 actiuni, cu o valoare nominala de 2,5 lei. Actionariatul nu s-a modificat, actiunile fiind detinute in totalitate de catre Compania Nationala ROMARM Bucuresti.

b) rezervele din reevaluare au inregistrat o crestere usoara de la 2.848.654 lei la 3.035.450 lei respectiv cu 186.796 lei. Suma respectiva cuprinde cresterea de 187.042,35 lei reprezentand reevaluarea grupel I « Constructii » aferenta imobilizarilor corporale la data de 31.12.2013 efectuata conform aprobarii Consiliului de Administratie din data de 17.01.2014, precum si diminuarea de 246 lei reprezentand diferența din reevaluare aferenta mijloacelor fixe valorificate prin casare sau vanzare in cursul anului 2013 conform aprobarii Consiliului de Administratie, suma care a fost transferata in contul 1065 « Rezerve reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare »

c) soldul conturilor de rezerve s-a majorat de la 2.334.049 lei la 2.334.295 lei. Diferenta o reprezinta rezerva din reevaluare aferenta mijloacelor fixe iesite din unitate prin casare sau vanzare in suma de 246 lei transferata din contul 105 .

d) rezultatul reportat prezinta un sold debitor in valoare de 1.023.786 lei reprezentand pierderea contabila neacoperita din exercitiile precedente(an 2009) .

e) inregistrarea la data de 31.12.2013 a unui rezultat economic negativ ,respectiv o pierdere contabila in suma de 1.575.320 lei.

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

**SITUAȚIA FLUXURILOR DE DISPONIBILITĂȚI BĂNEȘTI
PENTRU ANUL 2013**

Metodă indirectă

- lei -

FLUXUL DE NUMERAR	31.12.2012	31.12.2013
(+/-) Rezultatul net al exercitiului	1.352	-1.575.320
(+) Amortiz. si proviz.incluse in costuri inreg in cursul per.	1.142.085	1.083.861
(-) Variatia stocurilor	-2.927.239	3.606.021
(-) Variatia creantelor	3.997.796	-1.470.165
(+) Variatia furnizorilor si clientilor creditori	-324.055	-339.036
FLUX DIN ACTIVITATEA DE EXPLOATARE (A)	1.889.939	1.305.361
(-) Variatia activelor imobilizate	-136.615	-1.326.571
FLUX DIN ACTIVITATEA DE INVESTITII (B)	-136.615	-1.326.571
(+) Variatia imprumuturi si datorii asimilate	0	0
(+) Variatia altor datorii	73.446	-66.970
(+) Variatia capitalului social	0	0
FLUX DIN ACTIVITATEA FINANCIARA (C)	73.446	-66.970
(+) Variatia altor elemente de pasiv	-656.615	-462.564
(-) Variatia altor elemente de activ	2.762	0
FLUX DIN ALTE ACTIVITATI (D)	-653.853	-462.564
FLUX DE NUMERAR TOTAL (A+B+C+D)	1.172.917	-550.744
Disp. la inceput perioada	367.196	1.540.113
Disp. la sfarsit perioada	1.540.113	989.369

Din tabloul fluxurilor de trezorerie, rezulta la 31.12.2013 scaderea disponibilitatilor banesti la 31.12.2013 fata de inceputul anului cu 550.744 lei (132,98%).

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

*Raportul auditorului independent asupra situatiilor financiare la 31 decembrie 2013,
la UZINA MECANICA MIJA S.A*

Anexa V

- Indicatori de analiză -

- lei-

Nr. crt.	Explicație	31.12.2012	31.12.2013	2013/2012
1	Imobilizari - Total	12.218.111	12.460.821	101,99%
2	Capital propriu - Total	7.403.989	6.015.711	81,25%
3	Alte imprumuturi și datorii assimilate		139.980	
3	Fond rulment net	-4.814.122	-6.305.130	130,97%
4	Stocuri	12.260.645	8.654.624	70,59%
5	Creante	1.105.541	2.575.706	232,98%
6	Cheftuieli in avans			
7	Obligatii nefinanciare	8.958.298	8.412.312	93,91%
8	Venit in avans	8.838.105	8.188.499	92,65%
9	Provizioane pt riscuri si cheltuieli	1.924.018	1.924.018	100,00%
10	Nevoia de fond de rulment	-6.354.235	-7.294.499	114,80%
11	Trezorerie	1.540.113	989.369	64,24%
12	Casa si banchi	1.540.113	989.369	64,24%
13	Capitaluri imprumutate	8.958.298	8.552.292	95,47%
	din care :			
	→ Banci			
	→ Alte surse curente	8.958.298	8.552.292	95,47%
14	Total capital investit ,	7.403.989	6.155.691	83,14%
	din care :			
	→ Active imobilizate	12.218.111	12.460.821	101,99%
	→ N.F.R.	-6.354.235	-7.294.499	114,80%
	→ Trezorerie	1.540.113	989.369	64,24%
15	TREZORERIE NETA FR - NFR	1.540.113	989.369	64,24%

Trezoreria neta la 31.12.2012 a inregistrat o scadere cu 35,76% fata de sfarsitul anului precedent.

Datorita lipsei de resurse la nivel de societate care sa acopera mijloacele de baza existente, la 31.12.2013 atat fondul de rulment net cat si nevoia de fond de rulment inregistreaza valori negative.

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

Societate de audit finanțiar membră a Camerei Auditorilor Finanțari din România ,autorizația Nr.: 8 /2001 ;de evidență și expertiză contabilă membră a C.E.C.C.A.R. ,autorizația Nr.:5960 /2008; de consultanță fiscală membra a Camerei Consultantilor Fisicali, autorizatie nr 308/2008, membra a A.N.E.V.A.R , autorizatia nr. F10/0365/2010.

REGULIȘI METODE CONTABILE

1. Informații generale

S.C. **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 Dâmbovița nr. J15/330/2001 având codul de identificare fiscală RO 2978636

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

Societatea deține un capital social de 3.245.072,5 lei împărțit în 1.298.029 acțiuni nominative a 2,5 lei acțiunea, acțiuni ce aparțin C.N.ROMARM S.A.

Datele de identificare ale entității sunt :

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

2. Bazele prezentării

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

Conform O.M.F.P. nr.3055/2009 societatea a aplicat Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene și cu Standardele de Contabilitate Internaționale.

3. Politici contabile semnificative :

Situatiile 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 apăr stabilită în urma evaluării, la valoarea justă).

Pentru imobilizările de natură construcțiilor ultima reevaluare a fost efectuată în baza O.M.F.P. nr.3055/2009 la 31.12.2013, urmare aprobarii Consiliului de Administrație. Imobilizările corporale, aparținând societății sunt amortizate folosind metoda liniară, pe parcursul duratălor de viață ale acestora. Mijloacele fixe intrate sunt înregistrate la costul

S.C. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești

istoric .Costurile intretinerii, reparatiilor si inlocuirii articolelor de importanta reduse sunt incluse in cheltuielile de intretinere pe masura aparitiei lor.

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

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 putin ajustarile cumulate pentru pierdere de valoare.

3.2.STOCURI :

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

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

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

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

3.3.DISPONIBILITĂȚI BĂNEȘTI :

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

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

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

3.4.CLIENȚI ȘI CONTURI ASIMILATE:

In contabilitatea clientilor se înregistreaza operatiunile privind vanzarile, respectiv livrările de marfuri si produse precum si alte operatiuni similare efectuate. O tranzacție în

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

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 creațelor 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.

3.5.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 creațelor 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 31.12.2013.

3.8.CAPITALURILE PROPRII:

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

3.9.RECUNOAȘTEREA VENITURILOR:

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

3.10.IMPOZITUL PE PROFIT :

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

S.C. EVAL EXPERT S.R.L.Pitești

3.11.ESTIMĂRI UTILIZATE :

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

Ordinul M.F.P 3055/2009 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.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

INFORMATII COMPLEMENTARE

Note asupra bilanțului

1. IMOBILIZARI:

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

Elemente de active	Valoarea bruta				lei
	Sold 01 ian	Cresteri	Reduceri	Sold 31.dec	
0	1	2	3	4=1+2-3	
Imobilizari necorporale	63.549	11.559	0	75.108	
Imobilizari corporale	21.632.813	2.113.457	729.719	23.016.551	
Imobilizari financiare	0	0	0	0	
TOTAL	21.696.362	2.125.016	729.719	23.091.659	

Elemente de active	Deprecieri (amortizare și provizioane)				lei
	Sold 01 ian	Cresteri	Reduceri	Sold 31.dec	
0	1	2	3	4=1+2-3	
Imobilizari necorporale	61.200	4982	0	66.182	
Imobilizari corporale	9.417.051	1.161.407	13.802	10.564.656	
Imobilizari financiare				0	
TOTAL	9.478.251	1.166.389	13.802	10.630.838	

Pana la 31.12.2013, entitatea a înregistrat intrări de active imobilizate in suma totala de 2.125.016 lei, constand in:

- ⇒ Imobilizari necorporale in suma de 11.559 lei.
- ⇒ imobilizari corporale in suma de 2.113.457 lei , din care :

- constructii: 944.763 lei
- instalații tehnice și mașini: 40.554 lei
- imobilizări in curs si avansuri: 1.128.140 lei.

De asemenea, au fost înregistrate ieșiri de active in suma totala de 729.719 lei, localizate la:

- ⇒ imobilizari corporale in suma de 729.719 lei , din care :

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

*Raportul auditorului independent asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2013,
la UZINA MECANICA MIJA S.A*

- constructii: 1.071 lei;
- instalatii tehnice si masini: 11.966 lei;
- alte instalatii, utilaje si mobilier: 2.008 lei;
- imobilizari in curs si avansuri: 714.674 lei.

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

Societatea nu a înregistrat în contabilitate terenurile deoarece nu detine titlu de proprietate asupra lor.

Imobilizările corporale și necorporale:

	CLĂDIRI Construcții	APARATE, INSTALATII MIJL TRANSP	Terenuri	ALTE MIJLOACE FIXE	Avansuri și imob corp în curs	Imobilizari necorporale	TOTAL
Valoare de inventar							
Sold la 01.01.2013	12.805.568	6.667.579	0	1.273.433	886.233	63.549	21.696.362
intrări în cursul anului	944.763	40.554	0	0	1.128.140	11.559	2.125.016
lesiri în curs an	1071	11.966	0	2.008	714.674		729.719
sold la 31.12.2013	13.749.260	6.696.167	0	1.271.425	1.299.699	75.108	23.091.659
Amortizare la :							0
Sold la 01.01.2013	3.461.487	5.831.701	0	123.863		61.200	9.478.251
intrări în cursul anului	728.050	288.027	0	145.330		4.982	1.166.389
lesiri în curs an		11.795	0	2.007			13.802
la 31.12.2013	4.189.537	6.107.933	0	267.186		66.182	10.630.838
valoarea rămasă la :							
01.01.2013	9.344.081	835.878	0	1.149.570	886.233	2.349	12.218.111
31.12.2013	9.559.723	588.234	0	1.004.239	1.299.699	8.926	12.460.821

2.- STOCURI:

La data de 31.12.2013 stocurile societății au insumat: **8.654.624 lei**, comparativ cu **12.260.645 lei** la începutul anului, în scadere cu 3.606.021 lei (29,41%).

Situată acestora în structură, fătă de începutul anului, se prezintă astfel:

Lei

Nr. crt.	EXPLICATIE	Stoc la 01.01.2013	Stoc la 31.12.2013	Diferente 12.2013- 01.2013
1	Materii prime și materiale	3534221	3517476	-16746
	- procent în total stocuri	28,83	40,64	
2	Obiecte de inventar	261907	300281	38373,55

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

**Raportul auditorului independent asupra situatiilor financiare la 31 decembrie 2013,
la UZINA MECANICA MIJA S.A**

	- procent in total stocuri	2,14	3,47	
3	Produse si lucrari in curs de executie	4817832	1676983	-3140849
	- procent in total stocuri	39,30	19,38	
4	Produse finite si produse la tertii	3626409	3121098	-505311
	- procent in total stocuri	29,58	36,06	
5	Produse reziduale	1346	10463	9117
	- procent in total stocuri	0,01	0,12	
7	Materiale la tertii	12000	19769	7769
	- procent in total stocuri	0,1	0,2	
9	Ambalaje	230	371	141
	- procent in total stocuri	0,00	0,00	
11	Avansuri pentru cumparari de marfuri	6700	8184	1484
	- procent in total stocuri	0,05	0,09	
	TOTAL	12260645	8654624	-3606021
	% totala	100,0	100,0	0

Ponderea in cadrul stocurilor o detin materii prime si materiale (40,64%), , produse finite si produse la tertii (36,06%), produse si lucrari in curs de executie (19,38%), etc.

Indicatorii de rotatie a stocurilor in cifra de afaceri in anul 2013 evidentaaza o durata de rotatie a stocurilor de 2,07 si un numar de zile de stocare de 177,03.

3.SITUAȚIA CREAȚELOR :

La 31.12.2013 ,creantele au insumat 2.725.329 si se prezinta astfel:

CREANTE	SOLD LA 31 decembrie 2013 (col 2+3)		
	total	sub 1 an	peste 1 an
0	1	2	3
TOTAL din care :	2.725.329	2.567.284	158.045
Furnizori debitori	9.388	9.388	
CLIENTI	2.379.304	2.222.882	156422
Creante in legatura cu personalul	-30	-30	
TVA de recuperat	4.624	4.624	
TVA neexigibila	125.769	125.769	
Subventii	137.802	137.802	
Debitori diversi	68.471	66.848	1623

Ponderea in total creante o reprezinta clientii cu 87,30%.

Din total creante inregistrate la data de 31.12.2013, 87,65% reprezinta clienti neincasati, din care mai importanti sunt:

- C.N. ROMARM S.A. BUCURESTI = 2.047,61 mii lei
(aferent contracte de mandat export si intern)

S.C. EVAL EXPERT S.R.L.Pitești

*Raportul auditorului independent asupra situatiilor financiare la 31 decembrie 2013,
la UZINA MECANICA MIJA S.A.*

- ERHARD GMB&CO	=	78,97 mii lei
- S.C. PLAST S.A.	=	38,15 mii lei
- S.C. MORENI S.A.	=	26,21 mii lei
- S.C. DACMOB S.A.	=	17,22 mii lei

Din total creante 9,23% respectiv 251,52 mii lei reprezinta clienti restanti din care pentru suma de 149,62 mii lei au fost create ajustari pentru deprecierie fiind inregistrata in contul 491 „ Ajustari pentru deprecierie creante clienti „ concomitent clientii respectivi fiind trecuti in contul 4118 „ Clienti incerti „. Dintre acestia mai importanți sunt:

- S.C. GEMAR IMPEX SRL	=	114,8 mii lei
- SC TOTAL AUTO KIT 2007 SRL	=	27,0 mii lei
- S.C. MUNTEANIA S.A.	=	2,2 mii lei
- S.C. FARMER LOGISTIC SRL	=	5,6 mii lei

Pentru clientii neîncasați, incerti și rău platnici, au fost create provizioane in suma de 149.622,49 lei.

Societatea a depus și depune în continuare eforturi pentru recuperarea acestor debite. Există pe rol acțiuni în instanță pentru recuperarea acestor debite în valoare totală de aproximativ 161,72 mii lei.

4.CAPITALURILE PROPRII:

Capitalurile proprii și modificarea acestora sunt prezentate în Anexa III.

5.SITUATIA DATORIILOR :

La 31.12.2013 societatea prezintă un volum total de datorii în sumă de **8.552.292** lei, în scadere fata de inceputul anului cu 406.006 lei (4,53%).

Situatia datoriilor in lei se prezinta analiza astfel :

DATORII	SOLD LA 31 decembrie (col 2+3)			
	Total col 2+3+4	sub 1 an	1-5 ani	peste 5 ani
0	1	2	3	4
TOTAL din care :	8.552.292	5.112.792	3.439.499	0
FURNIZORI	1.202.728	1.202.728		
Efecte de platit	198.098	198.098		
Furnizori de imobilizari	1.012.754	1.012.754		
Furnizori facturi nesosite	106.551	106.551		
Clienti creditori	1.661.272	1.661.272		
Personal salarii datorate	412.694	412.694		
Personal ajutoare materiale	3.412	3.412		
Retineri	7.896	7.896		
Alte datorii fata de personal	25.853	25.853		
Contributii sociale	278.046	278.046		
Impozit pe salarii	93.590	93.590		
Fonduri speciale	3.439.650	151	3.439.499	
Creditori diversi	95.767	95.767		

S.C. EVAL EXPERT S.R.L Pitești

**Raportul auditorului independent asupra situatiilor financiare la 31 decembrie 2013,
la UZINA MECANICA MIJA S.A**

Alte imprumuturi si datorii asimilate	13.980	13.980	
--	--------	--------	--

Ponderea in total datorii o detin datoriile fata de stat cu 44,56 % (impozite, fonduri speciale), clienti creditori cu 19,42%, furnizori 14,06%, etc.

Totalul datoriilor inregistrate la data de 31.12.2013 a fost de 8.552.292 lei cu 4,53% mai mici decat cele inregistrate la sfarsitul anului precedent, avand urmatoarea structura conform situatiilor financiare:

- datorii comerciale	= 4.181.403 lei
- datorii in legatura cu personalul	= 449.855 lei
- datorii in legatura cu bugetul – din care:	= 3.811.286 lei
- obligatii catre AJOFM conf. OUG 22/2004	= 3.439.647 lei
- alte datorii	= 95.768 lei
- alte imprumuturi (garantie buna executie contract Transport persoane)	= 13.980 lei

Societatea a inregistrat la finele anului 2013, plati restante in valoare de 537,00 mii lei cu 2,36% mai mici decat cele prevazute in buget, din care principaliii creditori sunt urmatorii:

- S.C. STING SRL	= 198,57 mii lei
- S.C. ALEX CONFTEX	= 100,08 mii lei
- S.C. FELIANTES	= 45,46 mii lei
- S.C. ROMNITRO FAGARAS	= 53,92 mii lei
- S.C. PROMOTOR	= 23,38 mii lei

La data de 31.12.2013 S.C. U.M.Mija S.A. nu inregistreaza obligatii restante la bugetul consolidat al statului sau la bugetul local.

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

6 . DISPONIBILITĂȚI BĂNEȘTI:

Disponibilitatile unității la 31.12.2013 totalizează 989.369 lei, față de 1.540.113 lei la inceputul anului, inregistrându-se o scadere cu 550.744 lei (35,76%).

Disponibilitatile in valuta existente in cont la 31.12.2012 au fost evaluate la cursul de schimb comunicat de BNR.

7. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI

La 31.12.2013 situatia provizioanelor pentru riscuri si cheltuieli si a ajustarilor se prezinta astfel:

Nr. crt.	DENUMIREA PROVIZ	SOLD LA 1.01.2013	Cresteri	Reduceri	SOLD LA 31.12.2013
1	PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI-total,	1.924.018	0	0	1.924.018

S.C. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești

**Raportul auditorului independent asupra situatiilor financiare la 31 decembrie 2013,
la UZINA MECANICA MIJA S.A**

	din care:				
a	Provizion pt. restructurare	1.604.018			1.604.018
b	Provizioane pt riscuri si chelt	320.000			320.000
2	AJUSTARI PENTRU DEPRECIERE-total, din care :	0	149.622	0	149622,5
a	Ajustari pt.deprecierea creantelor clienti	0	149.622	0	149622,49
T O T A L		1.924.018	149.622	0	2.073.640

La începutul exercițiului finanțiar, S.C.U.M.Mija S.A. avea constituite provizioane în valoare totală de 1.924.018,13 lei pe structura mentionată mai sus. În cursul anului 2013 au fost înregistrate majorări de provizioane.

Sumele respective au fost înregistrate pe cheltuieli nedeductibile la data constituiri acesteora conform prevederilor legale în vigoare.

Structura provizioanelor înregistrate în sold la data de 31.12.2013 este următoarea:

- ct. 1518.2 = 320.000,00 lei – reprezintă contravaloarea cheltuielilor pe care unitatea estimează că le va efectua pentru remedierea produselor FGM-1 și FGM-R realizate în perioada 1994-1996 și reclamate calitativ de către M.Ap. N.

- ct. 1514 = 1.604.018,13 lei – reprezintă contravaloare plăti compensatorii aferente an 2008 conform art. 12 ind. 8 din OUG 22/2004.

- ct. 491 = 149.622,49 lei – reprezintă contravaloare clienti incerti.

B.NOTE ASUPRA CONTULUI DE PROFIT ȘI PIERDERE

9.VENITURILE,CHELTUIELILE ȘI REZULTATELE PE ACTIVITATE:

Prin compararea nivelului și dinamicii elementelor din structura veniturilor se constată creșterea cifrei de afaceri cu 21,52% .

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 finanțiar înregistrat în anul 2013 se prezintă după cum urmează:

Nr. crt.	EXPLICATIE	Realizari în perioada de raportare		2013 / 2012	2013 - 2012
		31.12.2012	31.12.2013		
1	CIFRA DE AFACERI	17.791.501	21.620.237	121,52	3.828.736
2	VENITURI DIN EXPLOATARE	22.396.035	21.305.843	95,13	-1.090.192
6	CHELTUIELI PENTRU EXPLOATARE	21.562.837	22.817.720	105,82	1.254.883
7	REZULTAT DIN EXPLOATARE	833.198	-1.511.877	-181,45	-2.345.075
8	VENITURI FINANCIARE	1.442.526	1.088.178	75,44	-354.348
9	CHELTUIELI FINANCIARE	2.203.678	1.151.621	52,26	-1.052.057
10	REZULTAT FINANCIAR - pierdere	-761.152	-63.443	8,34	697.709
11	VENITURI EXTRAORDINARE				

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

Societate de audit finanțiar membră a Camerei Auditorilor Finanțari din România ,autorizația Nr.: 8/2001 ;de evidență și expertiză contabilă membră a C.E.C.C.A.R. ,autorizația Nr.:5960 /2008; de consultanță fiscală membră a Camerei Consultantilor Fisicali, autorizație nr 308/2008, membră a A.N.E.V.A.R , autorizația nr. F10/0365/2010.

**Raportul auditorului independent asupra situatiilor financiare la 31 decembrie 2013,
la UZINA MECANICA MIJA S.A**

12	CHELTUIELI EXTRAORDINARE				
13	REZULTAT EXTRAORDINAR				
14	VENITURI TOTALE	23.838.561	22.394.021	93,94	-1.444.540
15	CHELTUIELI TOTALE	23.766.515	23.969.341	100,85	202.826
16	REZULTAT BRUT	72.046	-1.575.320	-2.186,55	-1.647.366
17	IMPOZIT PE PROFIT	70.694	0	0,00	-70.694
18	REZULTAT NET	1.352	-1.575.320		-1.576.672

Prin compararea nivelului si dinamicii elementelor din structura veniturilor se constata cresterea cifrei de afaceri cu 3.828.736 lei la 31.12.2013 fata de aceeasi perioada a anului trecut.

In sinteza situatia veniturilor si a cheltuielilor inregistrate la 31.12.2013 se prezinta dupa cum urmeaza:

- in structura contului de profit si pierdere s-a inregistrat o scadere a veniturilor totale la 31.12.2013 fata de 31.12.2012 cu 6,06% respectiv cu 1.444.540 lei, de la 23.838.561 lei la 31.12.2012 la 22.394.021 lei la 31.12.2013, iar cheltuielile totale aferente au inregistrat o crestere cu 0,85% respectiv cu 202.826 lei de la 23.766.515 lei aferente anului 2012 la 23.969.341 lei aferente anului 2013;
- din activitatea de exploatare societatea a realizat un volum de venituri in suma de 21.305.843 lei si cheltuieli de exploatare de 22.817.720 lei rezultand o pierdere din exploatare de 1.511.877 lei;
- din activitatea financiara societatea a realizat un volum de venituri de 1.088.178 lei si cheltuieli financiare de 1.151.621 lei rezultand o pierdere de 63.443 lei

Pe total activitate s-a inregistrat o pierdere bruta de 1.575.320 lei.

ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE

Indicatorul	Exercitiul precedent 31.12.2012	Exercitiul curent 31.12.2013	%
1. Cifra de afaceri neta	17.791.501	21.620.237	121,52
2. Alte venituri	4.604.534	-314.394	-6,83
TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE	22.396.035	21.305.843	95,13
3. Ch. cu mat. pr. si mat.	4.516.066	5.968.338	132,16
4. Alte chelt. din afara (energie + apa)	659.286	822.695	124,79
5. Ch. privind marfurile	39.844	18.478	46,38
6. Ch. cu personalul	10.038.174	10.835.260	107,94
7. Amortizari si provizioane	1.142.085	1.233.484	108,00
8. Ajustarea valorii activelor circulante		149.623	
9. Ajustari privind proviz.			
10. Alte ch exploatare	5.167.382	3.939.465	76,24
TOTAL CHELTUIELI DIN EXPLOATARE	21.562.837	22.817.720	105,82
PROFIT DIN EXPLOATARE	833.198	-1.511.877	-181,45

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

*Raportul auditorului independent asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2013,
la UZINA MECANICA MIJA S.A*

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

10. INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI SEMNIFICATIVI:

Nr. crt.	Explicație	Mod calcul	31.12.2013		Valori optime
			realizari		
<i>I. INDICATORI DE LICHIDITATE</i>					
1	Lichiditate generală (Solvabilitatea generală)	<u>Active circulante</u> <u>Datorii curente</u>	<u>12.219.699</u> <u>5.086.793</u>	2,40	.1 - 2
2	Lichiditate imediata (Solvabilitatea imediata)	<u>Active circulante - Stocuri</u> <u>Datorii curente</u>	<u>3.565.075</u> <u>5.086.793</u>	0,70	0,8 - 1,5
3	Rata generală a îndatorării	<u>Datorii totale</u> <u>Capital propriu</u>	<u>8.552.292</u> <u>6.015.711</u>	1,42	.1 - 3
4	Solvabilitate patrimonială	<u>Capital propriu * 100</u> <u>Total pasiv</u>	<u>6.015.711</u> 100 <u>24.680.520</u>	24,37	> 30 %
<i>II. INDICATORI DE GESTIUNE</i>					
1	Viteza de rotatie a stocurilor	<u>Cifra de afaceri neta</u> <u>Stoc mediu global</u>	<u>21.620.237</u> <u>10.457.635</u>	2,07	valoare maximala
2	Numar zile de stocare	<u>Stoc mediu global x 366</u> <u>Cifra de afaceri neta</u>	<u>10.457.635</u> 366 <u>21.620.237</u>	177,03	valoare minima
3	Viteza de rotatie a debitelor (clienti)	<u>Sold mediu clienti x 366</u> <u>Cifra de afaceri neta</u>	<u>1.579.165</u> *366 <u>21.620.237</u>	26,73	valoare minima
4	Viteza de rotatie a activelor imobilizate	<u>Cifra de afaceri neta</u> <u>Active imobilizate</u>	<u>21.620.237</u> <u>12.460.821</u>	1,74	valoare maximala
5	Viteza de rotatie a activelor totale	<u>Cifra de afaceri neta</u> <u>Active totale</u>	<u>21.620.237</u> <u>24.680.520</u>	0,88	valoare maximala
6	Viteza de rotatie a creditelor (furnizori)	<u>Sold mediu furnizori x 366</u> <u>Cifra de afaceri neta</u>	<u>1.142.483</u> *366 <u>21.620.237</u>	19,34	valoare mai mica II.3
<i>III. INDICATORI DE PROFITABILITATE</i>					
1	Gradul de acoperire a cheltuielilor cu venituri	<u>Total venituri</u> x 100 = <u>Total cheltuieli</u>	<u>22.394.021</u> 100 <u>23.969.341</u>	93,43	

1. Indicatori de lichiditate

1.1. Indicatorul lichidității curente = active curente/ datorii curente = 2,40

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

1.2. Indicatorul lichiditatii imediate = Active curente – stocuri / Datorii curente = 0,70

La data de 31.12.2013 valoarea acestui indicator era de 0,70. Acest indicator este numit și test acid și arată posibilitatea societății de a-și acoperi datoriile curente din creațele și disponibilitățile care sunt active ușor realizabile care nu mai necesită alte cheltuieli

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

*Raportul auditorului independent asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2013,
la UZINA MECANICA MIJA S.A*

suplimentare. Acest indicator este mic, în aceste condiții societatea va apela la stocuri pentru transformarea acestora în disponibilități.

2. Indicatori de risc

2.1.Rata generală a indatoranii

Datori totale/capital propriu = 1,42

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

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.

3. Indicatori de gestiune

Din analiza indicatorilor de gestiune s-a desprins concluzia că viteza de rotație a stocurilor este satisfăcătoare, numărul zilelor de stocare este de 177,03 zile respectiv 6 luni, furnizorii sunt plătiți la un număr de 19,34 zile, mai mică decât locul încasarea creantelor, clienții se încasează într-un interval de circa 26,73 zile. Viteza de rotație a activelor imobilizate = Cifra de afaceri / Active imobilizate evaluează eficacitatea managementului activelor imobilizate prin exprimarea valorii cifrei de afaceri generate de o anumita cantitate de active imobilizate.

4. Indicatori de profitabilitate

Exprimă eficiența entității în realizarea de profit din resursele disponibile. Din analizele efectuate s-a constatat că entitatea are posibilitatea obținerii de profit din resursele disponibile, iar capacitatea acoperirii cheltuielilor cu venituri este de 93,43 ori mai mare.

11.VOLUMUL ȘI EVOLUTIA CIFREI DE AFACERI

RON

INDICATORUL	31.12.2012	31.12.2013	2013/2012
1. CIFRA DE AFACERI NETA	17.791.501	21.620.237	121,52

La 31.12.2013 cifra de afaceri neta a fost mai mare fata de cea din anul precedent cu 3.828.736 lei (21,52%).

Cifra de afaceri a anului 2013 în valoare totală de 21.620.237 lei provine din desfășurarea următoarelor activități:

Explicație	31.12.2012	%
CIFRA DE AFACERI - total din care	21.620.237	100,0
Venituri din vânzarea produselor finite 701	21.312.061	98,6
Venituri din vânzari semifabricate 702		0,0
Venituri din vânzari produse reziduale 703	51.999	0,2
Venituri din Lucrari executate 704	182.729	0,8

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

**Raportul auditorului independent asupra situatiilor financiare la 31 decembrie 2013,
la UZINA MECANICA MIJA S.A**

Venituri din studii si cercetari 705	40.323	0,2
Venituri din redevenite chirii 706		0,0
Venituri din activitati diverse 708	9.300	0,0
Total venituri prod vanduta	21.596.411	99,9
Venituri vanzari marfuri 707	23.826	0,1

12.VOLUMUL SI STRUCTURA IMPOZITULUI PE PROFIT

Societatea nu a calculat impozit pe profit la 31.12.2013, deoarece a inregistrat pierdere.

C.REFERIRI CU PRIVIRE LA :

13.Structura si evolutia numarului de salariati

Nr mediu la 31.12.2012	Nr mediu la 31.12.2013	Diferente
298	310	+12

14.Structura actionariatului la 31.12.2013

Structura actionariatului se prezinta astfel :

Nr crt	Nume si prenume actionari	Nr actiuni	Valoare actiune	Valoare totala lei	% capital
1	2	3	4	5	6
1	CN ROMARM S.A	1.298.029	2.5	3.245.072,5	100.0
	TOTAL	1.298.029	2.5	3.245.072,5	100.0

15.CONDUCEREA SOCIETATII:

Conducerea societatii conform statutului :

- Adunarea generala a actionarilor care in conformitate cu legislatia romaneasca in vigoare si actul constitutiv al S.C. U.M. MIJA S.A . decide asupra activitatii societatii si asigură politica economică si comercială.
- Consiliul de Administratie la sfarsitul anului 2013 este formata din:

- Marculescu Marian	- presedinte C.A.
- Constantin Sergiu Ionescu	- membru C.A.
- Bumbacea Lucian Cristinel	- membru C.A.
- Galceava Marian	- reprezentant unic Romarm in A.G.A.
- Conducerea executiva in anul 2013 a fost asigurata din :

- Director General - ing. Baleanu Gheorghe
- Director Economic - ec. Gheorghe Gheorghe

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

15. ÎNTOCMIREA SITUATIILOR FINANCIARE ,EVIDENTA CONTABILĂ:

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

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

Există concordanță între contabilitatea sintetică și cea analitică.

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

Situatiile financiare au fost intocmite prin transpunerea corectă a soldurilor din balanță sintetică întocmită la 31.12.2013.

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

Societatea utilizează în evidența contabilă un program informatic corespunzător.

Controlul intern se realizează în principal prin controlul de gestiune și prin controlul preventiv.

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

Pentru elementele de patrimoniu sunt stabilite responsabilități gestionare.

Potrivit Deciziei nr. 180/01.11.2013 emisă de conducerea societății s-au constituit subcomisii de inventariere pe gestiuni, locuri de depozitare și la nivel de societate pentru inventarierea conturilor contabile pentru anul 2013.

Rezultatele inventarierei au fost aprobată de Consiliul de Administratie și înregistrate în evidența contabilă la 31.12.2013.

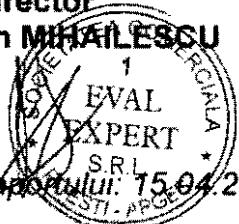
16 EVENIMENTE ULTERIOARE:

Nu avem cunoștință de evenimente ulterioare datei bilanțului care să influențeze situațiile financiare ale anului 2013.

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

S.C. EVAL EXPERT S.R.L

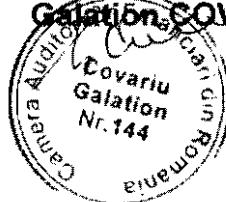
Director
Ciprian MIHAILESCU



Data raportului: 15.04.2014

Pitești, str.Dumbravei, nr.10

Auditator finanțiar
Galatian COVARIU



Intocmit
Ionela MARICA

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești