

**PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE APLICATE PENTRU INTOCMIREA
SITUATIILOR FINANCIARE INCHEIATE LA 31.12.2021**

1. CADRUL GENERAL DE RAPORTARE FINANCIAR-CONTABILA

Principalele principii, politici si metode contabile adoptate de *Societate* la intocmirea *situatiilor financiare* pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2021 sunt, in cea mai mare parte, consecvente cu cele prevazute explicit sau implicit in reglementarile legale in vigoare, respectiv :

1. Legea 227/2015 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare ;

2. HG 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 227/2015 privind codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare ;

3. Legea contabilității nr. 82/1991, republicată (M.O. 454/ 18 iunie 2008);

4. Ordine ale ministrului finanțelor publice date în aplicarea Legii contabilității:

➤ Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale si situațiile financiare anuale consolidate, cu modificarile si completarile ulterioare

➤ Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 85/2022 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, si pentru reglementarea unor aspecte contabile;

➤ Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1826/2003 pentru aprobarea Precizărilor privind unele măsuri referitoare la organizarea și conducerea contabilității de gestiune

➤ Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;

➤ Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile;

5. Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

2. PRINCIPII CONTABILE

- *Situațiile financiare* intocmite pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2021 au fost intocmite pe baza conventiei *costurilor istorice* si al principiului *continuitatii activitatii* ceea ce presupune in principal ca
 - ◊ reflectarea in contabilitate a evenimentelor, tranzactiilor si soldurilor, cu exceptiile mentionate in prezentele *Note*, s-a facut la costuri istorice, respectiv la costurile de la data inregistrarii lor;

NOTE EXPLICATIVE

- ◊ conducerea *Societatii* considera ca nu exista nici un indiciu care sa puna la indoiala continuitatea activitatii in orizontul de timp previzibil (minim 1 an).
- Au fost avute in vedere de asemenea si celelalte principii contabile prevazute de Legea 82/1991 si OMFP 1802/2014, respectiv
 - ◊ principiul continuitatii activitatii ;
 - ◊ principiul permanentei metodelor ;
 - ◊ principiul prudentei ;
 - ◊ principiul contabilitatii de angajamente ;
 - ◊ principiul intangibilitatii bilantului de deschidere;
 - ◊ principiul evaluarii separate a elementelor de activ si de datorii;
 - ◊ principiul necompensarii;
 - ◊ principiul prevalentei economicului asupra juridicului;
 - ◊ principiul evaluarii la cost de achizitie sau cost de productie
 - ◊ principiul pragului de semnificatie.
- Contabilitatea este tinuta in moneda nationala (LEU) in conformitate cu prevederile Legii contabilitatii nr. 82/1991, OMFP 1802/2014 si a altor reglementari aplicabile in vigoare.
- Datele si informatiile din contabilitate (balanta de verificare, etc.), inregistrate potrivit celor mentionate la alineatul anterior, stau la baza intocmirii *situatiilor financiare*.

3. RECUNOASTEREA SI EVALUAREA ELEMENTELOR INCLUSE IN SITUATIILE FINANCIARE

3.1 ACTIVELE SI PASIVELE MONETARE

- In bilanț numerarul si echivalentele de numerar, creantele si datoriile sunt prezentate la cursurile de inchidere ale exercitiului financiar, cu exceptia Clientilor creditor si a Furnizorilor debitori care sunt prezentati la costul istoric (la cursul de la data incasarii/platii).
- In contul de profit si pierderi tranzactiile de (si cu) active monetare in lei sunt inregistrate la costuri istorice, iar cele in valuta la cursul de schimb de la data decontarii.
- Achizitiile in valuta sunt inregistrate la cursul valutar de la data receptionarii bunurilor. Datoria in valuta se evalueaza la finele fiecărei luni si la finele anului, iar diferenta de curs dintre data evaluarii la finele lunii si anului si cea a platii se inregistreaza ca venit sau cheltuiala din diferenta de curs valutar la data efectuării platii.
- Veniturile realizate din vanzarea produselor finite la export se inregistreaza in lei la cursul din data intocmirii facturii. Creantele realizate din vanzarea produselor finite la export se evalueaza la finele fiecărei luni si la finele anului, iar diferenta de curs dintre data evaluarii la finele lunii si anului si cea a incasarii se inregistreaza ca venit sau cheltuiala din diferenta de curs valutar la data incasarii;
- Castigurile si pierderile rezultate din decontarea tranzactiilor in valuta si din conversia activelor si datoriilor monetare exprimate in moneda străină, sunt recunoscute în contul de profit și pierdere.

NOTE EXPLICATIVE

- Soldurile disponibilităților în moneda străină sunt convertite în lei la cursurile de schimb de la sfârșitul anului, fiind înregistrate corespunzător în bilanț, iar diferențele de curs sunt înregistrate în contul de profit și pierderi.

3.2 IMOBILIZARI

Imobilizarile corporale

- Imobilizările corporale sunt recunoscute inițial și înregistrate în contabilitate la cost istoric, iar în bilanț sunt evidențiate la valoarea ramasă (valoarea de inventar la cost istoric sau o altă valoare substituită, minus amortizarea și deprecierea cumulată).
- Elementele de imobilizări corporale care au fost casate sau cesionate sunt eliminate din bilanț împreună cu amortizarea cumulată corespunzătoare, iar profitul sau pierderea rezultate dintr-o asemenea operațiune se determină ca diferență între suma obținută și valoarea contabilă netă și este inclusă în rezultatul de exploatare al perioadei.
- Modernizările sunt capitalizate dacă acestea extind durata de viață a activelor sau dacă măresc capacitatea de generare a unor beneficii economice de către aceste active.
- Terenurile sunt înregistrate în contabilitate la valoarea justă la 31.12.2018. La finele anului 2018, terenurile au fost reevaluate. În anul 2021 nu sunt necesare modificări.

Nr. crt.	Amplasament	Numar CF	Suprafata (mp)	Valoare contabila la 01.01.2018 lei	Valoare contabila la 31.12.2018 lei	Valoare EUR/mp	Curs EUR/RON 31.12.2018
1	Tg.Mures, str.Caprioarei nr.2	4902	92034	343.592	18.027.970	42	4,6639
2	Reghin, str.Salcamiilor nr.35	100	75489	245.353	3.520.731	10	4,6639
	TOTAL	x	167.523	588.945	21.548.701		

Valoare contabilă la începutul anului 2018 era cea înregistrată conform H.G. 500/1994.

- Cladirile și constructiile speciale au fost reevaluate la valoarea justă la finele anului 2014. Evaluarea a fost efectuată de un evaluator autorizat independent membru ANEVAR. Metoda de evaluare utilizată de evaluator și aprobată în Consiliul de administrație este metoda prin randament. Pe baza datelor din bilanțul societății pe anii 2013 și 2014, se întocmește o previziune de profit mediu pe următorii 10 ani, incluzând și valoarea reziduală și se determină valoarea de piață posibilă a societății. Valoarea astfel obținută este repartizată asupra cladirilor și constructiilor speciale aflate în patrimoniul societății. La înregistrarea reevaluării amortizarea cumulată la data reevaluării a fost eliminată din valoarea contabilă brută a activului
- Informații suplimentare privind imobilizarile (valori brute, amortizări, deprecieri, valori nete, miscări, etc.) sunt prezentate și în formularul cod 40 al Situațiilor financiare anuale.
- Mijloacele fixe sunt prezentate în bilanț la valori nete stabilite prin deducerea din valorile brute a amortizării cumulate și a depreciierilor. Valoarea brută a acestora este :
 - cea de achiziție pentru cladirile și constructiile achiziționate după anul 2014 și pentru utilajele achiziționate după 31.12.1994 ;
 - cea reevaluată pentru cladirile aflate în patrimoniu la 31.12.2014 sau pentru utilajele aflate în patrimoniu la 31.12.1994.
- Imobilizarile sunt prezentate în bilanț la valoare netă, valoare care este și valoarea justă a

NOTE EXPLICATIVE

acestora.

- Amortizarea este calculată prin metoda liniara, folosind duratele normale prevazute de Hotararea Guvernului nr. 2139/2004 privind aprobarea clasificatiei si a duratelor normale de functionare a mijloacelor fixe situate in limitele prezentate mai jos

◇ constructii	30-50 ani
◇ echipamente tehnologice	3-20 ani
◇ mijloace de transport	5-6 ani
◇ alte mijloace fixe	3-15 ani.

Dupa intrarea in vigoare a H.G.2139/2004 (01.01.2005) nu s-au operat modificari ale duratelor de amortizare, fata de cele stabilite prin H.G.964/1998, nefiind necesare.

- Mijloacele fixe achizitionate inainte de anul 1998 au totusi durate de functionare mai mari, rezultate din conversia vechilor durate in duratele actuale pe baza unui algoritm de calcul stabilit prin HG 964/1998.
- Rezerva din reevaluare este prezentata in bilant ca un element distinct in "Capital si rezerve » (cont 105 Rezerve din reevaluare) ;
- Surplusul din reevaluare inclus în rezerva din reevaluare este capitalizat prin transferul direct în rezultatul reportat (contul 1175 "Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare"), atunci când acest surplus reprezintă un câștig realizat.
- Castigul se considera realizat pe măsură ce activul este folosit de entitate, (valoarea rezervei transferate este diferența dintre amortizarea calculată pe baza valorii contabile reevaluate și valoarea amortizării calculate pe baza costului inițial al activului). Totodata castigul se considera realizat la scoaterea din evidență a activului pentru care s-a constituit rezerva din reevaluare.
- Daca Terenurile si Constructiile nu ar fi fost reevaluate, valoare contabila care ar fi fost recunoscuta in Situatiile financiare la cost istoric era:

	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021
Constructii- valoare reevaluata	12.246.281	11.496.834	10.818.748	10.269.908
Surplus din revaluare	6.710.130	6.285.759	5.878.300	5.564.120
Constructii- valoare cost istoric	5.536.151	5.211.075	4.940.448	4.705.788
Terenuri – valoare reevaluata	21.548.701	21.548.701	21.548.701	21.548.701
Surplus din revaluare	20.959.756	20.959.756	20.959.756	20.959.756
Terenuri – valoare cost istoric	588.945	588.945	588.945	588.945

- Suma transferata in cursul anului 2021 de la rezerve din reevaluare la rezultat reportat a fost de 314.180 lei. Din punct de vedere fiscal, plusul de amortizare creat de inregistrarea rezervei din reevaluare este un element de natura veniturilor impozabile sau altfel spus o cheltuiala nedeductibila fiscal.
- La 31.12.2021 in patrimoniul societatii existau un numar de 634 mijloace fixe din care 411 erau amortizate integral. La 111 imobilizari le va expira durata de amortizate in urmatoorii 5 ani. La 39 de imobilizari le va expira durata de amortizare intre urmatoorii 5 si 10 ani. Restul de 73 se vor amortiza integral dupa anul 2031.
- In anul 2021 valoarea investitiilor realizate a fost de 233.783 lei. Valoarea punerilor in functiune din cadrul celor achizitionate si din soldul celor nepuse in functiune la 31.12.2020, a fost de 186.949 lei.
- Imobilizarile corporale in curs sunt prezentate la costurile de achizitie. Valoarea la 31.12.2021 este de 73.387 lei.
- In anul 2021 s-au inregistrat cresteri de valoare, prin modernizari efectuate de terti, la urmatoarelor imobilizari :

NOTE EXPLICATIVE

Magazie produse finite (conversie)	44.048 lei
Compresoare	26.045 lei
3 utilaje cu comanda numerica	42.803 lei
TOTAL	112.896 lei

- In anul 2021 s-au pus in functiune echipamente tehnologice, mijloace de transport, tehnica de calcul in valoare de 118.100 lei.
- Societatea are un credit pentru investitii contractat in anul 2017. Dobanda aferenta creditelor utilizate pentru achizitionarea de imobilizari corporale este inregistrata, in contul de profit si pierderi, nefiind capitalizata.
- Castigul sau pierderea generate de cedarea imobilizarilor sunt determinate ca diferenta intre valoarea obtinuta din cedare si valoarea neta contabila, si sunt incluse in rezultatul exploatarii.
- Imobilizarile (terenuri si constructii, instalatii tehnice si masini) grevate de sarcini cum ar fi gajuri, ipoteci, etc. pentru creditele pe termen scurt si mediu contractate de la banci sunt prezentate in tabelul urmator

Nr. crt.	C.F.	Nr. Top	Suprafata Teren mp	Banca	Valoarea creditului in sold la 31.12.2021	Observatii
1	4902/IX pavilion administrativ	2424/9	1.107	ING Tg.Mures	Credit pentru investitii in sold nerambursat de 37.965 EUR, contractat in anul 2017.	Ipoteca este constituita asupra terenurilor si cladirilor aferente
2	4902/XII Sectia 4	2424/12	3.380	ING TgMures	linie credit 970.000 EUR +490.000 lei din care trasa la 31.12.2021 - 967.337 EUR si 482.816 lei	
4	100/II/A 100/I/B Iernuteni Reghin	565/1/1 566/1/1 565/1/2 566/1/2	34.141 37.348	ING TgMures	linie credit 970.000 EUR +490.000 lei din care trasa la 31.12.2021 - 967.337 EUR si 482.816 lei	
5	Gaj asupra unor utilaje	26 bucati		ING Tg Mures	Valoarea contabila a acestora la 31.12.2021 a fost 2.531.009 lei.	

Societatea nu detine angajamente care nu sunt incluse in bilant.

- Cladirile ipotecate sunt asigurate la valoarea evaluata de banca adica la valoare de 7.999.100 lei.
- Utilajele gajate sunt asigurate la valoare ramasa la 2.998.972 lei.

Imobilizarile necorporale

- Imobilizarile necorporale sunt prezentate in *situatiile financiare* la costurile de achizitie minus amortizarea, sunt amortizabile intr-o perioada de 1-3 ani, iar valorile de referinta ale acestor active sunt cele prezentate si in formularul cod 40 al Situatiilor financiare anuale.

Imobilizarile financiare

- Imobilizarile financiare la 31.12.2021, in suma de 50.100 lei, reprezinta participatii la capitalul social al:

NOTE EXPLICATIVE

Societatea	Suma subscrisa	Cota de participare
Moxprim SRL	50.000	100%
Bursa Romana de Marfuri	100	0,1%
TOTAL	100	

Societatea detine 100% (50.000 lei) din partile sociale ale societatii MOXPRIM SRL. Aceasta valoare a fost ajustata integral la finele anului 2019.

Societatea Moxprim SRL la finele anului 2020 (ultimele situatii financiare aprobate) avea un capital social de 50.000 lei, capital propriu de -362.688 lei iar rezultatul exercitiului –pierdere: 245.423 lei.

3.3. STOCURILE

- In *situatiile financiare*, stocurile sunt prezentate la valoarea realizabila neta, diferenta intre valoarea realizabila neta si valorile din contabilitate fiind reprezentata de ajustarile pentru deprecierea stocurilor.
- Costul produselor finite, al semifabricatelor si al productiei in curs include costul materiilor prime si al materialelor, costurile cu salariile directe si cota cheltuielilor de productie indirecte alocate in mod rational ca fiind legate de fabricatia acestora.
- In contabilitate, stocurile sunt evaluate dupa cum urmeaza
 - ◊ materiile prime, materialele, obiectele de inventar si ambalajele la pr t de achizitie, iar darea in consum se face pe baza metodei FIFO;
 - ◊ semifabricate la cost de fabricatie sau achizitie,
 - ◊ productia in curs de executie la costuri istorice efective cumulate pe comenzile deschise in acest scop;
 - ◊ produsele finite se inregistreaza in gestiune la cost de productie prestabilit, iar in contabilitate sunt ajustate la cost de fabrica.
- In luna anul 2016 s-a constituit in favoarea ING Bank, gaj asupra stocurilor de produse finite. Gajul este in valoare de pana la 1.000.000 EUR.
- Sunt asigurate stocuri in valoare de 9.550.000 lei.
- Stocurile sunt prezentate in bilant la valoarea realizabila neta, prin ajustarea corespunzatoare a valorii de inregistrare din evidenta tehnic operativa. La finele anului 2021, valoarea ajustarilor inregistrate este de 432.050 lei.

Denumirea ajustarii	Sold la 01,01,2021	Transferuri		Sold la 31,12,2021
		in cont	din cont	
0	1	2	3	4=1+2-3
Ajustari pt. deprecierea materialelor	382.274	0	90.078	292.196
Ajustari pt. deprecierea productiei in curs de executie	-	252.826	-	252.826
Ajustari pt. deprecierea produselor finite	32.795	0	14.264	18.531
Ajustari pt. deprecierea marfurilor	16.981	0	4.812	12.169
TOTAL	432.050	252.826	109.154	575.722

3.4 CREANȚELE COMERCIALE

- Creanțele comerciale în lei sunt înregistrate în bilanț la valoarea inițială a facturii iar cele în valută la valoarea recalculată la cursul valutar din 31.12.2021. Valoarea creanțelor comerciale (ajustate), în sold la 31.12.2021 este de 4.078.464 lei din care creanțe cu entitățile afiliate 2.511.144 lei.
- În anul 2021 s-au înregistrat ajustări de valoare ale unor creanțe în sumă de 8.711 lei, s-au anulat ajustări constituite în anii precedenți, în sumă de 183.942 lei, astfel soldul ajustărilor pentru creanțe la 31.12.2021 este de 23.887 lei.

3.5 ALTE CREANȚE

• Sume de recuperat de la Casa Județeană de Asigurări de Sănătate Mureș, reprezentând concedii medicale plătite personalului în perioada martie – decembrie 2021 și nerambursate până la finele anului. Valoarea în sold la 31.12.2021 este de 138.797 lei din care 90.122 lei (perioada martie-septembrie) suma restantă ;

• Creanțe cu bugetul statului constând în TVA exigibil doar la momentul plății facturii pentru furnizorii înregistrați ca platitori de TVA cu « TVA la încasare » este în sumă de 24.856 lei. Această sumă devine exigibilă pe măsura plății furnizorilor.

• Debitori diverși, în sold la 31.12.2021 : 12.445 lei.

• Alte sume de primit cu caracter de subvenții : 67.876 lei reprezentând sprijin financiar pentru întreprinderile din domeniul alimentației publice (cantina societății) a căror activitate a fost afectată în contextul pandemiei de Covid 19, suma acordată în conformitate cu HG 315/2021 și OUG 224/2020.

• Impozit pe profit achitat în plus, în sold la 31.12.2021 : 80 lei.

Sinteza ajustărilor aferente creanțelor, constituite sau anulate, în cursul anului 2021 este următoarea :

Denumirea ajustării	Sold la 01,01,2021	Transferuri		Sold la 31,12,2021
		in cont	din cont	
0	1	2	3	4=1+2-3
Ajustări pt. deprecierea creanțelor-clienți	199.118	8.711	183.942	23.887
Ajustări pt. deprecierea creanțelor - debitori	0	0	0	0
TOTAL	199.118	8.711	183.942	23.887

3.6 DATORIILE

• Datoriile sunt clasificate după termenul de exigibilitate, conform cerințelor OMFP 1802/2014 în datorii curente (sub 1 an) și datorii pe termen mediu (peste 1 an). Societatea nu înregistrează datorii pe termen lung (peste 5 ani). Detalierea datoriilor este următoarea:

DATORII	Sold la 31.12.2021 (col.2+3+4)	Termen de exigibilitate		
		sub 1 an	1-5 ani	peste 5 ani
0	1=2+3+4	2	3	4
Total, din care:	10.147.857	10.147.857		
Credite bancare pe termen lung și mediu în valută	187.845	187.845		
Alte împrumuturi (garanții încasate)	15.950	15.950		
Linie de credit	5.269.299	5.269.299		
Dobânzi	9.474	9.474		
Furnizori	1.906.025	1.906.025		
Avansuri primite de la clienți	1.934.260	1.934.260		
Sume datorate entităților din grup	120.028	120.028		
Datorii în legătură cu personalul	307.199	307.199		
Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale	236.073	236.073		
Datorii în legătură cu bugetul statului	88.502	88.502		
Fonduri speciale - fond handicapati	2670	2670		
Sume datorate acționarilor	63.853	63.853		
Creditori diversi	6.679	6.679		

Societatea are angajat un credit pentru investiții, cu rate lunare de rambursare în valoare de 7.593 euro, ultima rată fiind în mai 2022.

Societatea nu are datorii restante în relațiile cu băncile și bugetele statului.

Creditele bancare sunt garantate cu ipoteca și gaj asupra unor bunuri ale societății, așa cum s-au prezentat la punctul 3.2 ale prezentelor note explicative.

3.7 VENITURILE ȘI CHELTUIELILE ÎN AVANS

Cheltuielile plătite/de plătit și veniturile încasate/de încasat în exercițiul financiar curent, dar care privesc exercițiile financiare următoare, se înregistrează distinct în contabilitate, la cheltuieli în avans (contul 471 "Cheltuieli înregistrate în avans") sau venituri în avans (contul 472 "Venituri înregistrate în avans"), după caz.

În categoria veniturilor în avans SC MOBEX SA înregistrează subvenții pentru investiții în suma de 896.822 lei. Acestea se trec la categoria veniturilor din exploatare pe măsura înregistrării amortizării utilajelor care au fost achiziționate din subvențiile încasate. În anul 2022 doar suma de 114.821 lei va îndeplini condiția de a fi înregistrată ca și venit din exploatare.

În categoria cheltuielilor în avans SC MOBEX SA înregistrează asigurări, abonamente și alte cheltuieli achitate în anul 2021 dar aferente anului 2022. Valoarea acestor cheltuieli la 31.12.2021 este de 8.131 lei și sunt aferente anului 2022.

3.8 PROVIZIOANE

S.C. Mobex S.A. nu are inregistrate provizioane la finele anului 2021.

3.9 CAPITALURILE PROPRII

Capitalul social al societatii este de 6.145.745 lei si este integral subscris si varsat. Acesta este divizat in 2.458.298 actiuni a cate 2,5 lei fiecare. Principalii actionari ai societatii sunt:

ACTIONARI	31.12.2020		31.12.2021	
	Numar actiuni	%	Numar actiuni	%
Popescu Mihail	1.312.349	53,4%	1.312.349	53,4%
Plopeanu Doru Alin	181.514	7,38%	625.686	25,45%
SIF Banat-Crisana	443.765	18,1%	-	-
Morariu Emil	299.848	12,2%	299.848	12,2%
Alti actionari	220.822	8,98%	220.415	8,97%
Total capital social	2.458.298	100%	2.458.298	100%

La finele anului 2021 dl Plopeanu Doru Alin a achizitionat pachetul de 443.765 actiuni detinut de SIF Banata Crisana, depasind pragul de 25% detineri din drepturile de vot individual, respectiv de 33% din drepturile de vot in mod concertat cu dl. Morariu Emil.

In anul 2021 nu s-au emis obligatiuni.

Alte detalii privind capitalurile proprii sunt prezentate in Situatiile modificarii capitalurilor proprii.

3.10 VENITURILE

- *Veniturile exploatarii* sunt formate din
 - ◊ cifra de afaceri ;
 - ◊ cresterea stocurilor ;
 - ◊ alte venituri din exploatare.
- Veniturile aferente productiei vandute sunt recunoscute si inregistrate, de regula, in momentul angajarii acestora conform principiului contabilitatii de angajamente, astfel ca intre veniturile contabile si incasarile din venituri pot exista diferente.
- Veniturile din vanzari de produse din sectii si depozite sunt recunoscute, in momentul livrarii pe baza facturilor la o valoare care nu include TVA si rabaturile acordate clientilor.
- Veniturile din vanzari de marfuri sunt recunoscute, in momentul emiterii facturilor pe baza documentelor emise (factura fiscala), pentru vanzarile prin magazinul de desfacere. In cazul vanzarilor de marfuri catre persoane juridice, veniturile sunt recunoscute in momentul emiterii facturii.
- Cifra de afaceri include veniturile din vanzarea produselor si marfurilor recunoscute conform prezentarilor de mai sus.
- *Veniturile totale* mai includ *veniturile financiare* formate din dobanzi incasate, venituri din dividende incasate, diferente de curs valutar favorabile aferente tranzactiilor si disponibilitatilor.

NOTE EXPLICATIVE

- **Pe tipuri de piete** de desfacere cifra de afaceri a fost realizata in proportie de 60 % din livrari intracomunitare si la export, diferenta de 40 % o reprezinta vanzarile in tara.
- 86 % din cifra de afaceri a fost realizata din vanzarea produselor finite ale societatii, diferenta de 14 % a fost realizata din comercializarea de marfuri ;
- **Pe tipuri de activități**, cifra de afaceri a fost realizata astfel :
 - Din vanzarea de mobilier : 16.534.097 lei (95,5%);
 - Din vanzarea de produse alimentare (cantina) 770.418 lei (4,5%).

3.11 CHELTUIELILE

- Cheltuielile sunt recunoscute in contul de profit si pierderi in momentul angajarii lor pe baza de documente si conform principiului conectarii costurilor la venituri.
- Unele cheltuieli cum ar fi amortizarea imobilizarilor sau cheltuielile in avans se recunosc in contul de profit si pierderi prin alocarea sistematica pe baza principiului enuntat anterior.
- In **cheltuielile totale** sunt incluse **cheltuielile exploatarei** si **cheltuielile financiare** formate din dobanzile platite, diferentele de curs valutar nefavorabile aferente tranzactiilor si soldurilor si sconturile acordate clientilor.

3.12 PROFITUL, IMPOZITUL PE PROFIT SI IMPOZITUL SPECIFIC

- Impozitul pe profit s-a calculat conform Legii 277/2015 privind codul fiscal, prin aplicarea cotei de impozitare de 16% la baza de impozitare.
- Calculul impozitului este trimestrial.
- La inchiderea exercitiului financiar s-a efectuat reconcilierea intre rezultatul contabil si cel fiscal, s-a intocmit declaratia anuale de impozit (termen final 25.06.2022).
- Reconcilierea intre rezultatul contabil si cel fiscal este prezentata in tabelul de mai jos, si se refera doar la activitatea de productie si comercializare de mobilier din lemn.

-lei-

Venituri totale	18.887.643
Cheltuieli totale	21.044.602
Profit net	-2.156.959
Venituri neimpozabile, din care:	1.081.896
dividende primite	480
venituri din ajust.pt.deprecierea activelor circulante	178.158
venituri din activitatea cantinei restaurant	903.258
Profit / pierdere	-3.238.855
Cheltuieli nedeductibile din care:	1.330.337
Amenzi, penalitati, despagubiri	290
Sponsorizari	1.950
Cheltuieli de protocol	5.751
Amortizare contabila - amortizare fiscala	314.179
Cheltuieli cu ajustari pentru depreciere	252.825

NOTE EXPLICATIVE

Alte cheltuieli nedeductibile	37.644
Cheltuieli – activitatea cantinei restaurant	717.698
Profit impozabil	-1.908.518
Impozit pe profit 16%	0
Sponsorizari deductibile	0
Impozit pe profit de plata	0
Pierdere neta	-1.908.518

• Prin derogare de la prevederile titlului „Impozitul pe profit” din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, persoanele juridice române care desfășoară activități corespunzătoare codurilor CAEN: 5510 - "Hoteluri și alte facilități de cazare similare", 5520 - "Facilități de cazare pentru vacanțe și perioade de scurtă durată", 5530 - "Parcuri pentru rulote, campinguri și tabere", 5590 - "Alte servicii de cazare", 5610 - "Restaurante", 5621 - "Activități de alimentație (catering) pentru evenimente", 5629 - "Alte servicii de alimentație n.c.a.", 5630 - "Baruri și alte activități de servire a băuturilor" începând cu anul 2017 sunt obligate la plata impozitului specific, conform Legii 170/2016. Pentru activitatea 5610 - "Restaurante" desfășurată de Cantina societății s-a calculat impozit specific în funcție de rangul localității, suprafața utilă de servire, coeficientul de sezonabilitate, coeficient de ajustare pentru spațiu tehnic.

-lei-

Venituri din exploatare si financiare ale cantinei	903.258
Cheltuieli de exploatare si financiare ale cantinei	702.316
Profit brut	200.942
Impozit specific	15.382
Profit net	185.560

Impozitul specific s-a calculat ținând cont de o perioadă de scutire de 180 zile conform OUG 226/2020 și OUG 19/2021.

- Societatea a închis exercitiul financiar 2021 cu o pierdere de 2.156.959 lei. Pierderea va fi acoperită conform hotărârii AGA din aprilie 2022. Propunerea Consiliului de Administrație este ca această pierdere să fie acoperită din rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare (314.180 lei) precum și din alte rezerve constituite în anii precedenți (1.842.779 lei).
- La 31.12.2021 nu s-au înregistrat repartizări obligatorii conform legii, rezerva legală constituită în anii precedenți, fiind de 20% din capitalul social;
- Conform reglementărilor contabile, repartizările din profit respectiv acoperirea pierderii se înregistrează ca atare după aprobarea lor de A.G.A.

4. INFORMATII PRIVIND SALARIATII, ADMINISTRATORII SI DIRECTORII

Numărul mediu scriptic de salariați în anul 2021 a fost de 162 persoane din care pentru activitatea industrială 157 persoane, diferența de 5 persoane fiind pentru activitatea cantinei :

Numărul mediu scriptic de 162 persoane este format din :

- personal cu studii superioare : 12 persoane
 - 7 ingineri prelucrarea lemnului;
 - 3 economiști ;

NOTE EXPLICATIVE

- 2 persoane cu alte studii superioare
- personal cu studii medii : 13 persoane
 - 2 tehnicieni ;
 - 6 alte studii medii ;
 - 5 maistri
- numar mediu muncitori – 132 persoane din care :
 - 120 muncitori calificati ;
 - 4 personal depozite, magazii ;
 - 2 personal paza-PSI, deservire ;
 - 6 muncitori necalificati ;
- alte activitati - 8 persoane la cantina.

Societatea este administrata in sistem unitar de catre administratori desemnati de catre Adunarea Generala Ordinara a Actionarilor, constituiti in Consiliu de Administratie. Consiliul de administratie are in componenta 3 membrii. Administratorii au mandat pe 4 ani si nu au incheiat cu societatea contract de munca. Remuneratia consilierilor este stabilita de Adunarea generala.

Consiliul de Administratie a delegat conducerea societatii catre un director general si un director executiv. Directorul general nu este salariat cu contract individual de munca, remuneratia directorului general precum si obligatiile ce decurg din aceasta functie sunt cuprinse in contractul de mandat.

Cheltuielile cu salariile ale exercitiului financiar 2021 au fost de 7.537.101 lei.

Cheltuielile cu indemnizatiile acordate Consiliului de administratie au fost de 308.772 lei.

Cheltuielile cu tichetele de masa acordate 690.621 lei.

Cheltuielile cu tichetele cadou acordate salariatilor (cheltuieli social culturale) 50.020 lei.

Cheltuielile cu asigurarile si protectia sociala au fost de 176.533 lei.

Nu exista obligatii contractuale cu privire la plata pensiilor catre fosti directori si administratori.

Salariatii, directorii si administratorii nu beneficiaza de plata unor contributii la pensii facultative sau de asigurari private de sanatate, achitate de societate.

Nu sunt acordate avansuri sau credite membrilor organelor de administrare, de conducere si supraveghere. Intreprinderea nu si-a asumat garantii in numele acestora. Nu exista angajamente privind pensii acordate fostilor membrii ale acestor organe.

5. INFORMATII SUPLIMENTARE

5.1 Relatii cu entitati afiliate

Persoane afiliate SC MOBEX SA sunt:

1. Persoane fizice: Popescu Mihail detinator a 53,4% din capitalul social.

Persoane juridice: MDL Mobistil Bucuresti

Cu persoana afiliata MDL Mobistil SRL Bucuresti s-au derulat vanzari de mobila a caror valoare in anul 2021 a fost de 453 mii lei plus TVA.. Pretul de vanzare aplicat in tranzactii a fost cel din oferta generala de produse, aplicata pentru toti clientii. La finele exercitiului financiar suma de incasat de la aceasta persoana a fost de 106 mii lei.

2. Persoana juridica Moxprim SRL.

Cu persoana afiliata Moxprim SRL s-au derulat vanzari de materiale si inchirieri de active, a caror valoare in anul 2021 a fost de 241 mii lei plus TVA si cumparari de semifabricate in valoare de 2.004 mii lei. Pretul de vanzare aplicat in tranzactii respecta prevederile art. 11 al. (4). La finele exercitiului financiar

NOTE EXPLICATIVE

suma de incasat de la aceasta persoana a fost de 2.404.941 lei iar suma de plata catre aceasta persoana a fost de 120.028 lei.

3. Persoana fizica Meghea Mihai membru in Consiliul de administratie a achizitionat in cursul anului 2021, mobilier in valoare de 87 mii lei, mobilier achitat integral la finele anului.

5.2 Societatea nu inregistreaza venituri sau cheltuieli exceptionale.

5.3 Nu exista angajamente primite sau acordate neinregistrate in situatiile financiare. Nu exista datorii, garantii, active si datorii contingente neincluse in bilant.

5.4 Onorarii platite auditorilor : 28.560 lei

5.5. Societatea nu are incheiate contracte de leasing.

5.6 Evenimente ipotetice ulterioare : Consiliul de Administratie din data de 3 iunie 2021 a aprobat intentia de vanzare a activelor din Reghin str. Salcamilor nr.35. Consiliul a evaluat activele respective la valoarea de 1.840.000 EUR. Evenimentul nu afecteaza situatiile financiare ale anului 2021.

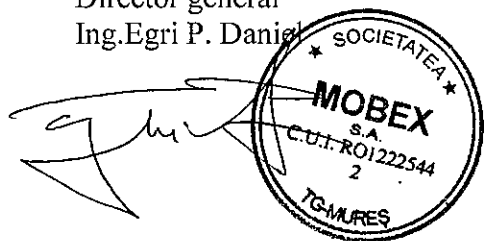
Consiliul de Administrare, in data de 11 noiembrie 2021 a aprobat intocmirea unui plan de urbanism zonal pentru reconversie funcțională din zonă industrială în centru de cartier-construire ansablu rezidențial cu dotări aferente-echipamente publice, servicii de interes general, pentru platforma de la Tg. Mureș strada Caprioarei nr.2. Evenimentul nu afecteaza situatiile financiare ale anului 2021.

5.7 Situatia fluxurilor de numerar

- Fluxurile de numerar sunt intocmite pe baza metodei indirecte conform cerintelor OMFP 1802/2014 , fara a fi actualizate la inflatie.
- In fluxurile activitatii de exploatare este inclus si efectul "incasarilor si platilor fara decontari de numerar sau echivalente" generate de compensarea unor obligatii cu creante si invers, valoarea compensarilor reprezentand 1.049.271 lei, cca 6,06 % din cifra de afaceri.

5.8 Societatea nu a preluat creante prin cesionare

Director general
Ing.Egri P. Daniel



Director economic,
ec.Moldovan Alina

NOTE EXPLICATIVE

Judetul: MURES
 SC MOBEX SA
 Localitatea ,TG.MURES Strada Caprioarei nr.2
 Telefon: 0265 217424
 Numar inreg. in Registrul Comertului:J-26/8/1991

Forma de proprietate: Capital privat 34
 Activitatea preponderanta: Productia si
 comercializarea de mobilier din lemn
 Cod CAEN: 3.109
 Cod Fiscal: RO 1222544

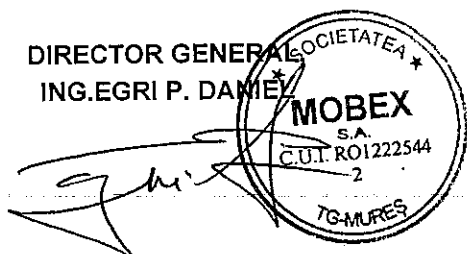
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU

la data de 31 decembrie 2021

Elemente de capital propriu	Existent la 01/01/2021	Cresteri	Reduceri	Existent la 31/12/2021
Capital social subscris	6.145.745			6.145.745
Prime de capital	14.753			14.753
Rezerve din reevaluare	26.838.056		314.180	26.523.876
Rezerve legale	847.671			847.671
Rezerve statutare si contractuale	0			0
Rezerve repr.surplus realizat din rezerve din reevaluare	0			0
Alte rezerve	13.516.268		1.686.127	11.830.141
Actiuni proprii	0			0
Rezultatul reportat reprezentand profit nerepartizat	0			0
Rezultat reportat - surplus din rezerve din reevaluare	823.708	314.180	823.708	314.180
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile	0			0
Profitul sau pierderea exercitiului financiar	-2.509.834	-2.156.959	-2.509.834	-2.156.959
Repartizarea profitului	0			0
Total capitaluri proprii	45.676.367	-1.842.779	314.181	43.519.407

AGOA, in sedinta din 22 aprilie 2021, a aprobat ca pierderea anului 2020, in suma de 2.509.834 lei sa fie acoperita din alte rezerve si din rezultatul reportat reprezentand surplus din rezerve din reevaluare.
 In anul 2020 nu au fost efectuate reevaluari.

DIRECTOR GENERAL
 ING.EGRI P. DAMEZ



DIRECTOR ECONOMIC
 EC.MOLDOVAN ALINA

NOTE EXPLICATIVE

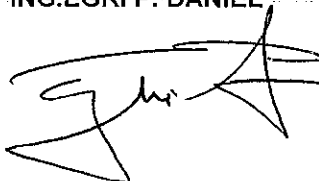
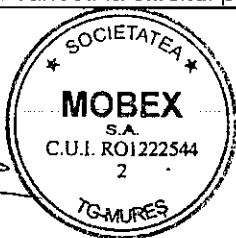
SC Mobex SA
 Localitatea TG.MURES, Strada Caprioarei nr.2
 Telefon: 0265 217424
 Numar inreg. in Registrul Comertului: J-26/8/1991

Activitatea preponderanta:
 Productia si comercializarea de
 mobilier din lemn
 Cod CAEN: 3.109
 Cod Fiscal: RO 1222544

SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE
 la data de 31,12,2021

Denumirea indicatorului	Nr. Rd.	Exercitiul financiar	
		31,12,2020	31,12,2021
Fluxuri de numerar		Lei	Lei
+/- Profit sau pierdere net	1	-2.509.834	-2.156.959
+Amortizarea inclusa in costuri		1.786.347	1.580.897
- Variatia stocurilor (+/-)	3	-1.792.364	-493.282
- Variatia creantelor (+/-)	4	-415.947	-358.128
+ Variatia furnizorilor si a clientilor creditori(+/-)	5	356.090	649.023
- Variatia altor elemente de activ (+/-)	6	-5.774	434
+ Variatia altor pasive (+/-)	7	147.003	-49.401
= Flux de numerar din activitatea de exploatare (A)	8	1.993.691	874.536
+ Sume din vanzarea activelor si mijloacelor fixe	9	-	40.043
- Diferente din reevaluare		-	-
- Achizitii de imobilizari corporale	10	-32.801	-270.901
- Cheltuieli pentru imobilizari corporale si necorporale executate in regie proprie	11	-	-
+ = Flux de numerar din activitatea de investitii (B)	12	-32.801	-230.858
+Variatia imprumuturilor (+/-), din care	13	-906.564	-823.415
+ credite pe termen scurt primite	14		
- restitui de credite pe termen scurt	15	-382.747	-382.747
+ credite pe termen mediu si lung primite	16		
- restitui de credite pe termen mediu si lung	17	-523.817	-440.668
+ Subventii primite pentru investitii	18	-122.830	-116.577
+ Dividende de platit	19		
+ = Flux de numerar din activitatea financiara (C)	20	-1.029.394	-939.992
= Disponibilitati banesti la inceputul perioadei	21	349.611	1.281.107
= Flux de numerar net (A+B+C)	22	931.496	-151.022
= Disponibilitati banesti la sfirsitul perioadei	23	1.281.107	1.130.085

DIRECTOR GENERAL,
 ING.EGRI P. DANIEL

DIRECTOR ECONOMIC
 EC.MOLDOVAN ALINA

