

CONTINE

Raportari financiare la data de 31.12.2020

Bilant

Balanta

Declaratie

Hotarare

Nota 1-5

Nota 6

Nota 7-10

Propunere raport control

Raport de renumeratii

Raportul administratorilor

Criterii de performanta

Raport audit

Realizare BVC

Situatia modificarilor de capital

Situatia fluxurilor de capital

Bifați numai dacă este cazul: ☐ Mari Contribuabili care depun bilanțul la București ☐ Sucursala ☐ GIE - grupuri de interes economic ☐ Activ net mai mic de 1/2 din valoarea capitalului subscris		S1002_A1.0.0 02.03.2021 Tip situație financiară: BL ☒ An ☐ Semestru Anul 2020										
		Suma de control 34.665.895										
Entitatea Filiala Societatea UZINA AUTOMECHANICA MORENI SA												
Adresa	Județ Dâmbovită	Sector 	Localitate MORENI									
	Strada TEIS	Nr. 16	Bloc 									
	Scara 	Ap. 	Telefon 0245666730									
Număr din registrul comerțului J15/22/2001		Cod unic de înregistrare 9 3 8 9 7 0										
Forma de proprietate												
15--Societati reprezentand filiale ale unor SC cu capital integral de stat si societati la care una sau mai multe societati cu capital integral de stat detin capitalul social												
Activitatea preponderanta (cod si denumire clasa CAEN)												
3040 Fabricarea vehiculelor militare de luptă												
Activitatea preponderanta efectiv desfasurata (cod si denumire clasa CAEN)												
3040 Fabricarea vehiculelor militare de luptă												
☒ Situatii financiare anuale (entități al căror exercițiu financiar coincide cu anul calendaristic)		☐ Raportări anuale										
☒ Entități mijlocii, mari și entități de interes public ☐ Entități mici ☐ Microentități		☐ Entități de interes public ? ☐ 1. entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic , cf.art. 27 din <i>Legea contabilității nr. 82/1991</i> ☐ 2. persoanele juridice aflate în lichidare , potrivit legii ☐ 3. subunitățile deschise în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European										
Situațiile financiare anuale încheiate la 31.12.2020 de către entitățile de interes public și de entitățile prevăzute la pct.9 alin.(4) din Reglementările contabile, aprobate prin OMFP nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare, al caror exercițiu financiar corespunde cu anul calendaristic F10 - BILANT F20 - CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE F30 - DATE INFORMATIVE F40 - SITUAȚIA ACTIVELOR IMOBILIZATE												
<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 20%;">Indicatori :</td> <td style="width: 40%;">Capitaluri - total</td> <td style="width: 40%; text-align: right;">18.949.435</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Capital subscris</td> <td style="text-align: right;">34.665.895</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Profit/ pierdere</td> <td style="text-align: right;">-7.528.929</td> </tr> </table>				Indicatori :	Capitaluri - total	18.949.435		Capital subscris	34.665.895		Profit/ pierdere	-7.528.929
Indicatori :	Capitaluri - total	18.949.435										
	Capital subscris	34.665.895										
	Profit/ pierdere	-7.528.929										
ADMINISTRATOR,		INTOCMIT,										
Numele și prenumele BOGDAN RAZVAN EUGEN		Numele și prenumele NITOIU GABRIELA										
Semnătura 		Calitatea 11--DIRECTOR ECONOMIC										
Madalina Baleanu Semnat digital de Madalina Baleanu Data: 2021.05.27 09:14:16 +03'00' Semnătura electronica		Entitatea are obligația legală de auditare a situațiilor financiare anuale? ☒ DA ☐ NU Entitatea a optat voluntar pentru auditarea situațiilor financiare anuale? ☐ DA ☒ NU Situațiile financiare anuale au fost aprobate potrivit legii ☒										
Formular VALIDAT		AUDITOR Nume și prenume auditor persoana fizică/ Denumire firma de audit SC EVAL EXPERT PITESTI Nr.de înregistrare în Registrul ASPAAS 008/2001 CIF/ CUI 6 7 4 8 5 3 2										

BILANT la data de 31.12.2020

Cod 10

- lei -

Denumirea elementului	Nr.rd. OMF nr.58/ 2021	Nr. rd.	Sold la:	
			01.01.2020	31.12.2020
(formulele de calcul se refera la Nr.rd. din col.B)				
A		B	1	2
A. ACTIVE IMOBILIZATE				
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE				
1.Cheltuieli de constituire (ct.201-2801)	01	01		
2.Cheltuielile de dezvoltare (ct.203-2803-2903)	02	02		
3. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte imobilizări necorporale (ct. 205 + 208 - 2805 - 2808 - 2905 - 2908)	03	03		
4. Fond comercial (ct.2071-2807)	04	04		
5.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale (ct. 206-2806-2906)	05	05		
6. Avansuri (ct.4094 - 4904)	06	06		
TOTAL (rd.01 la 06)	07	07		
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE				
1. Terenuri și construcții (ct. 211 + 212 - 2811 - 2812 - 2911 - 2912)	08	08	12.554.805	45.913.869
2. Instalații tehnice și mașini (ct. 213 + 223 - 2813 - 2913)	09	09	6.852.178	10.937.796
3. Alte instalații, utilaje și mobilier (ct. 214 + 224 - 2814 - 2914)	10	10	5.525	28.931
4. Investiții imobiliare (ct. 215 - 2815 - 2915)	11	11		
5. Imobilizări corporale în curs de executie (ct. 231-2931)	12	12	482.011	81.374
6.Investiții imobiliare în curs de executie (ct. 235-2935)	13	13		
7.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale (ct. 216-2816-2916)	14	14		
8.Active biologice productive (ct.217+227-2817-2917)	15	15		
9. Avansuri (ct. 4093 - 4903)	16	16		
TOTAL (rd. 08 la 16)	17	17	19.894.519	56.961.970
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE				
1. Acțiuni deținute la filiale (ct. 261 - 2961)	18	18		
2. Împrumuturi acordate entităților din grup (ct. 2671 + 2672 - 2964)	19	19		
3. Acțiunile deținute la entitățile asociate și la entitățile controlate în comun (ct. 262+263 - 2962)	20	20		
4. Împrumuturi acordate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 2673 + 2674 - 2965)	21	21		
5. Alte titluri imobilizate (ct. 265 - 2963)	22	22		
6. Alte împrumuturi (ct. 2675* + 2676* + 2677 + 2678* + 2679* - 2966* - 2968*)	23	23	3.750	3.750
TOTAL (rd. 18 la 23)	24	24	3.750	3.750
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 07 + 17 + 24)	25	25	19.898.269	56.965.720
B. ACTIVE CIRCULANTE				
I. STOCURI				

1. Materii prime și materiale consumabile (ct. 301 + 302 + 303 +/- 308 + 321 + 322 + 323 + 328 + 351 + 358 + 381 +/- 388 - 391 - 392 - 3951 - 3958 - 398)	26	26	1.882.646	2.237.996
2. Producția în curs de execuție (ct. 331 + 332 + 341 +/- 348* - 393 - 3941 - 3952)	27	27	981.937	1.018.533
3. Produse finite și mărfuri (ct. 345 + 346 + 347 +/- 348* + 354 + 356 + 357 + 361 + 326 +/- 368 + 371 + 327 +/- 378 - 3945 - 3946 - 3947 - 3953 - 3954 - 3955 - 3956 - 3957 - 396 - 397 - din ct. 4428)	28	28	2.809.638	2.816.375
4. Avansuri (ct. 4091- 4901)	29	29	1.705	15.413
TOTAL (rd. 26 la 29)	30	30	5.675.926	6.088.317
II. CREANȚE (Sumele care urmează să fie încasate după o perioadă mai mare de un an trebuie prezentate separat pentru fiecare element.)				
1. Creanțe comerciale 1) (ct. 2675* + 2676* + 2678* + 2679* - 2966* - 2968* + 4092 + 411 + 413 + 418 - 4902- 491)	31	31	817.980	2.075.438
2. Sume de încasat de la entitățile afiliate (ct. 451** - 495*)	32	32		
3. Sume de încasat de la entitățile asociate și entitățile controlate în comun (ct. 453** - 495*)	33	33		
4. Alte creanțe (ct. 425+4282+431**+436** + 437**+ 4382+ 441**+4424+ din ct.4428**+ 444**+445+446**+447**+4482+4582+4662+ 461 + 473** - 496 + 5187)	34	34	64.195	1.021.257
5. Capital subscris și nevărsat (ct. 456 - 495*)	35	35		
6. Creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul exercițiului financiar (ct. 463)	36	35a (301)		
TOTAL (rd. 31 la 35 +35a)	37	36	882.175	3.096.695
III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT				
1. Acțiuni deținute la entitățile afiliate (ct. 501 - 591)	38	37		
2. Alte investiții pe termen scurt (ct. 505 + 506 + 507 + din ct. 508 - 595 - 596 - 598 + 5113 + 5114)	39	38		
TOTAL (rd. 37 + 38)	40	39		
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI				
(din ct. 508+ct. 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)	41	40	12.204.325	9.535.584
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 30 + 36 + 39 + 40)	42	41	18.762.426	18.720.596
C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471) (rd.43+44)				
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 471*)	44	43	10.352	5.328
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 471*)	45	44		
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA 1 AN				
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	46	45		
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	47	46		
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	48	47	44.076	
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	49	48	350.594	2.813.213
5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	50	49		
6. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	51	50		
7. Sume datorate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 1663+1686+2692+2693+ 453***)	52	51		

8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2695 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 436*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 457 + 4581 + 462 + 4661 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)					53	52	47.672.770	53.386.756
TOTAL (rd. 45 la 52)					54	53	48.067.440	56.199.969
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 41+43-53-70-73-76)					55	54	-29.294.662	-37.474.045
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 25+44+54)					56	55	-9.396.393	19.491.675
G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADA MAI MARE DE 1 AN								
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)					57	56		
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)					58	57		
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)					59	58		
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)					60	59		
5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)					61	60		
6. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)					62	61		
7. Sume datorate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 1663 + 1686 + 2692 + 2693 + 453***)					63	62		
8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2695 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 436*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 4581 + 462 + 4661 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)					64	63		
TOTAL (rd. 56 la 63)					65	64		
H. PROVIZIOANE								
1. Provizioane pentru beneficiile angajaților (ct. 1515 + 1517)					66	65		
2. Provizioane pentru impozite (ct. 1516)					67	66		
3. Alte provizioane (ct. 1511 + 1512 + 1513 + 1514 + 1518)					68	67		227.419
TOTAL (rd. 65 la 67)					69	68		227.419
I. VENITURI ÎN AVANS								
1. Subvenții pentru investiții (ct. 475) (rd. 70+71)					70	69	364.744	314.821
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 475*)					71	70		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 475*)					72	71	364.744	314.821
2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) (rd. 73 + 74)					73	72		
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 472*)					74	73		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 472*)					75	74		
3. Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478) (rd. 76+77)					76	75		
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 478*)					77	76		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 478*)					78	77		
Fond comercial negativ (ct. 2075)					79	78		
TOTAL (rd. 69 + 72 + 75 + 78)					80	79	364.744	314.821
J. CAPITAL ȘI REZERVE								
I. CAPITAL								
1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)					81	80	24.739.895	24.739.895

2. Capital subscris nevărsat (ct. 1011)	82	81		9.926.000
3. Patrimoniul regiei (ct. 1015)	83	82		
4. Patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare (ct. 1018)	84	83		
5. Alte elemente de capitaluri proprii (1031)	85	84		
TOTAL (rd. 80 la 84)	86	85	24.739.895	34.665.895
II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)	87	86		
III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)	88	87	21.689.204	48.002.705
IV. REZERVE				
1. Rezerve legale (ct. 1061)	89	88	880.496	880.496
2. Rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063)	90	89		
3. Alte rezerve (ct. 1068)	91	90	23.443	23.443
TOTAL (rd. 88 la 90)	92	91	903.939	903.939
Acțiuni proprii (ct. 109)	93	92		
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)	94	93		
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)	95	94		
V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(Ă)				
SOLD C (ct. 117)	96	95	0	0
SOLD D (ct. 117)	97	96	48.889.827	57.094.175
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCIȚIULUI FINANCIAR				
SOLD C (ct. 121)	98	97	0	0
SOLD D (ct. 121)	99	98	8.204.348	7.528.929
Repartizarea profitului (ct. 129)	100	99		
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 85+86+87+91-92+93-94+95-96+97-98-99)	101	100	-9.761.137	18.949.435
Patrimoniul public (ct. 1016)	102	101		
Patrimoniul privat (ct. 1017) 2)	103	102		
CAPITALURI - TOTAL (rd.100+101+102) (rd.25+41+42-53-64-68-79)	104	103	-9.761.137	18.949.435

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

**) Solduri debitoare ale conturilor respective.

***) Solduri creditoare ale conturilor respective.

1) Sumele înscrise la acest rând și preluate din contul 2675 la 2679 reprezintă creanțele aferente contractelor de leasing financiar și altor contracte asimilate, precum și alte creanțe imobilizate, scadente într-o perioadă mai mică de 12 luni.

2) Se va completa de către entitățile cărora le sunt incidente prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice și al ministrului delegat pentru buget nr. 668/2014 pentru aprobarea Precizărilor privind întocmirea și actualizarea inventarului centralizat al bunurilor imobile proprietate privată a statului și a drepturilor reale supuse inventarierii, cu modificările și completările ulterioare

ADMINISTRATOR,**INTOCMIT,**

Numele și prenumele

BOGDAN RAZVAN EUGEN

Semnătura



Numele și prenumele

NITOIU GABRIELA

Calitatea

11--DIRECTOR ECONOMIC

Semnătura

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

**Formular
VALIDAT**

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

la data de 31.12.2020

Cod 20

- lei -

Denumirea indicatorilor	Nr.rd. OMF nr.58/ 2021	Nr. rd.	Exercițiul financiar	
			2019	2020
(formulele de calcul se refera la Nr.rd. din col.B)				
A		B	1	2
1. Cifra de afaceri netă (rd. 02+03-04+06)	01	01	11.837.194	13.744.286
Producția vândută (ct.701+702+703+704+705+706+708)	02	02	11.833.736	13.733.437
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	03	03	3.458	10.849
Reduceri comerciale acordate (ct. 709)	04	04		
Venituri din dobânzi înregistrate de entitățile radiate din Registrul general si care mai au in derulare contracte de leasing (ct.766*)		05		
Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct.7411)	05	06		
2. Venituri aferente costului producției în curs de execuție (ct.711+712)				
Sold C	06	07	78.258	69.864
Sold D	07	08	0	0
3. Venituri din producția de imobilizari necorporale si corporale (ct.721+ 722)	08	09		954
4. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 755)	09	10		
5. Venituri din producția de investiții imobiliare (ct. 725)	10	11		
6. Venituri din subvenții de exploatare (ct. 7412 + 7413 + 7414 + 7415 + 7416 + 7417 + 7419)	11	12	3.849.856	7.095.334
7. Alte venituri din exploatare (ct.751+758+7815)	12	13	203.261	65.476
-din care, venituri din subvenții pentru investiții (ct.7584)	13	14	178.077	49.923
-din care, venituri din fondul comercial negativ (ct.7815)	14	15		
VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL (rd. 01+07-08+09+10+11+12+13)	15	16	15.968.569	20.975.914
8. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct.601+602)	16	17	2.680.552	3.755.551
Alte cheltuieli materiale (ct.603+604+606+608)	17	18	168.964	230.797
b) Alte cheltuieli externe (cu energie și apă)(ct.605)	18	19	680.259	693.751
c) Cheltuieli privind mărfurile (ct.607)	19	20	3.413	6.672
Reduceri comerciale primite (ct. 609)	20	21		
9. Cheltuieli cu personalul (rd. 23+24)	21	22	14.821.064	16.539.168
a) Salarii și indemnizații (ct.641+642+643+644)	22	23	14.514.450	16.199.185
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct.645+646)	23	24	306.614	339.983
10.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 26 - 27)	24	25	1.536.716	1.876.968
a.1) Cheltuieli (ct.6811+6813+6817+ din ct.6818)	25	26	1.536.716	1.876.968
a.2) Venituri (ct.7813 + din ct.7818)	26	27		
b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 29 - 30)	27	28	-37.374	-1.440

b.1) Cheltuieli (ct.654+6814 + din ct.6818)	28	29		2.805
b.2) Venituri (ct.754+7814 + din ct.7818)	29	30	37.374	4.245
11. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 32 la 37)	30	31	4.289.248	5.175.234
11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct.611+612+613+614+615+621+622+623+624+625+626+627+628)	31	32	1.332.660	1.807.125
11.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate; cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale(ct. 635 + 6586*)	32	33	135.924	164.186
11.3. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător (ct. 652)	33	34		
11.4 Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 655)	34	35		
11.5. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587)	35	36		
11.6. Alte cheltuieli (ct.651+ 6581+ 6582 + 6583 + 6584 + 6588)	36	37	2.820.664	3.203.923
Cheltuieli cu dobânzile de refinanțare înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct.666*)		38		
Ajustări privind provizioanele (rd. 40 - 41)	37	39		227.419
- Cheltuieli (ct.6812)	38	40		227.419
- Venituri (ct.7812)	39	41		
CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL (rd. 17 la 20 - 21+22+25+28+31+ 39)	40	42	24.142.842	28.504.120
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:				
- Profit (rd. 16 - 42)	41	43	0	0
- Pierdere (rd. 42 - 16)	42	44	8.174.273	7.528.206
12. Venituri din interese de participare (ct.7611+7612+7613)	43	45		
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	44	46		
13. Venituri din dobânzi (ct. 766)	45	47	1	7
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	46	48		
14. Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată (ct. 7418)	47	49		
15. Alte venituri financiare (ct.762+764+765+767+768+7615)	48	50	110	72
- din care, venituri din alte imobilizări financiare (ct. 7615)	49	51		
VENITURI FINANCIARE – TOTAL (rd. 45+47+49+50)	50	52	111	79
16. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd. 54 - 55)	51	53		
- Cheltuieli (ct.686)	52	54		
- Venituri (ct.786)	53	55		
17. Cheltuieli privind dobânzile (ct.666)	54	56	29.894	
- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	55	57		
18. Alte cheltuieli financiare (ct.663+664+665+667+668)	56	58	292	802
CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL (rd. 53+56+58)	57	59	30.186	802
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):				
- Profit (rd. 52 - 59)	58	60	0	0
- Pierdere (rd. 59 - 52)	59	61	30.075	723

VENITURI TOTALE (rd. 16 + 52)	60	62	15.968.680	20.975.993
CHELTUIELI TOTALE (rd. 42 + 59)	61	63	24.173.028	28.504.922
19. PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):				
- Profit (rd. 62 - 63)	62	64	0	0
- Pierdere (rd. 63 - 62)	63	65	8.204.348	7.528.929
20. Impozitul pe profit (ct.691)	64	66		
21. Impozitul specific unor activități (ct. 695)	65	67		
22. Alte impozite ne reprezentate la elementele de mai sus (ct.698)	66	68		
23. PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCIȚIULUI FINANCIAR:				
- Profit (rd. 64 - 65 - 66 - 67 - 68)	67	69	0	0
- Pierdere (rd. 65 + 66 + 67 + 68 - 64)	68	70	8.204.348	7.528.929

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

La rândul 22 (cf.OMF nr.58/ 2021)- se cuprind și drepturile colaboratorilor, stabilite potrivit legislației muncii, care se preiau din rulajul debitor al contului 621 „Cheltuieli cu colaboratorii”, analitic „Colaboratori persoane fizice”.

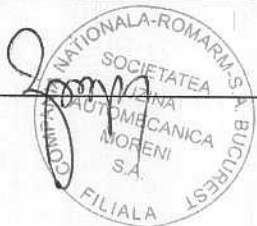
La rândul 32 (cf.OMF nr.58/ 2021)- în contul 6586 „Cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale” se evidențiază cheltuielile reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale, altele decât cele prevăzute de Codul fiscal.

ADMINISTRATOR,

Numele si prenumele

BOGDAN RAZVÂN EUGEN

Semnătura

**INTOCMIT,**

Numele si prenumele

NITOIU GABRIELA

Calitatea

11-DIRECTOR ECONOMIC

Semnătura

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

**Formular
VALIDAT**

DATE INFORMATIVE la data de 31.12.2020

F30 - pag. 1

Cod 30

(formulele de calcul se refera la Nr.rd. din col.8)

- lei -

I. Date privind rezultatul inregistrat	Nr.rd. OMF nr.58/ 2021	Nr. rd.	Nr.unitati		Sume
A		B	1		2
Unitați care au inregistrat profit	01	01			
Unitați care au inregistrat pierdere	02	02	1		7.528.929
Unitați care nu au inregistrat nici profit, nici pierdere	03	03			
II Date privind platile restante		Nr. rd.	Total, din care:	Pentru activitatea curenta	Pentru activitatea de investitii
A		B	1=2+3	2	3
Plati restante – total (rd.05 + 09 + 15 la 17 + 18)	04	04	52.445.482	52.181.453	264.029
Furnizori restanți – total (rd. 06 la 08)	05	05	507.139	243.110	264.029
- peste 30 de zile	06	06	335.439	171.410	164.029
- peste 90 de zile	07	07	137.911	37.911	100.000
- peste 1 an	08	08	33.789	33.789	
Obligatii restante fata de bugetul asigurarilor sociale – total(rd.10 la 14)	09	09	29.284.593	29.284.593	
- contributii pentru asigurari sociale de stat datorate de angajatori, salariatii si alte persoane asimilate	10	10	23.724.782	23.724.782	
- contributii pentru fondul asigurarilor sociale de sanatate	11	11	4.985.986	4.985.986	
- contribuția pentru pensia suplimentară	12	12			
- contributii pentru bugetul asigurarilor pentru somaj	13	13	573.825	573.825	
- alte datorii sociale	14	14			
Obligatii restante fata de bugetele fondurilor speciale si alte fonduri	15	15	406.811	406.811	
Obligatii restante fata de alti creditorii	16	16			
Impozite, contributii si taxe neplatite la termenul stabilit la bugetul de stat, din care:	17	17	22.246.939	22.246.939	
- contributia asiguratorie pentru munca	18	17a (301)			
Impozite si taxe neplatite la termenul stabilit la bugetele locale	19	18			
III. Numar mediu de salariatii		Nr. rd.	31.12.2019		31.12.2020
A		B	1		2
Numar mediu de salariatii	20	19	282		303
Numarul efectiv de salariatii existenti la sfarsitul perioadei, respectiv la data de 31 decembrie	21	20	286		310
IV. Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare, subvenții încasate și creanțe restante		Nr. rd.	Sume (lei)		
A		B	1		
Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare pentru bunurile din domeniul public, primite în concesiune, din care:	22	21			
- redevențe pentru bunurile din domeniul public plătite la bugetul de stat	23	22			
Redevență minieră plătită la bugetul de stat	24	23			

F30 - pag. 2

Redevență petrolieră plătită la bugetul de stat	25	24		
Chirii plătite în cursul perioadei de raportare pentru terenuri 1)	26	25		
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente, din care:	27	26		
- impozitul datorat la bugetul de stat	28	27		
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	29	28		
- impozitul datorat la bugetul de stat	30	29		
Subvenții încasate în cursul perioadei de raportare, din care:	31	30	6.389.381	
- subvenții încasate în cursul perioadei de raportare aferente activelor	32	31		
- subvenții aferente veniturilor, din care:	33	32	6.389.381	
- subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă *)	34	33	7.225	
- subvenții pentru energie din surse regenerabile	35	33a (316)		
- subvenții pentru combustibili fosili	36	33b (317)		
Creanțe restante, care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare, din care:	37	34	113.880	
- creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat	38	35		
- creanțe restante de la entități din sectorul privat	39	36	113.880	
V. Tichete acordate salariaților		Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	1	
Contravaloarea tichetelor acordate salariaților	40	37	1.012.236	
Contravaloarea tichetelor acordate altor categorii de beneficiari, alții decât salariații	41	37a (302)		
VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare - dezvoltare **)		Nr. rd.	31.12.2019	31.12.2020
A		B	1	2
Cheltuieli de cercetare - dezvoltare :	42	38	2.347	
- din care, efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile	43	38a (318)		
- după surse de finanțare (rd. 40+41)	44	39	2.347	0
- din fonduri publice	45	40		
- din fonduri private	46	41	2.347	
- după natura cheltuielilor (rd. 43+44)	47	42	2.347	0
- cheltuieli curente	48	43	2.347	
- cheltuieli de capital	49	44		
VII. Cheltuieli de inovare ***)		Nr. rd.	31.12.2019	31.12.2020
A		B	1	2
Cheltuieli de inovare	50	45		
- din care, efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile	51	45a (319)		
VIII. Alte informații		Nr. rd.	31.12.2019	31.12.2020
A		B	1	2
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (ct. 4094), din care:	52	46		
- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094)	53	46a (303)		

- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094)	54	46b (304)		
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (ct. 4093), din care:	55	47		
- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093)	56	47a (305)		
- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093)	57	47b (306)		
Imobilizări financiare, în sume brute (rd. 49+54)	58	48	3.750	3.750
Acțiuni deținute la entitățile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate și obligațiuni, în sume brute (rd. 50 + 51 + 52 + 53)	59	49		
- acțiuni necotate emise de rezidenți	60	50		
- părți sociale emise de rezidenți	61	51		
- acțiuni și părți sociale emise de nerezidenți, din care:	62	52		
- dețineri de cel puțin 10%	63	52a (307)		
- obligațiuni emise de nerezidenți	64	53		
Creanțe imobilizate, în sume brute (rd. 55+56)	65	54	3.750	3.750
- creanțe imobilizate în lei și exprimate în lei, a caror decontare se face în funcție de cursul unei valute (din ct. 267)	66	55	3.750	3.750
- creanțe imobilizate în valută (din ct. 267)	67	56		
Creanțe comerciale, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 4091 + 4092 + 411 + 413 + 418), din care:	68	57	875.792	2.144.154
- creanțe comerciale în relația cu entitățile neafiliate nerezidente, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor neafiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu neafiliații nerezidenți (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418)	69	58		
- creanțe comerciale în relația cu entitățile afiliate nerezidente, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor afiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu afiliații nerezidenți (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418)	70	58a (308)		
Creanțe neîncasate la termenul stabilit (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413)	71	59	66.400	109.989
Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 425 + 4282)	72	60	12.746	12.546
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (din ct. 431+436+437+4382+ 441 + 4424 + 4428 + 444 + 445 + 446 + 447 + 4482) , (rd.62 la 66)	73	61	63.995	877.579
- creanțe în legătura cu bugetul asigurărilor sociale (ct.431+437+4382)	74	62	51.534	154.056
- creanțe fiscale în legătura cu bugetul statului (ct.436+441+4424+4428+444+446)	75	63	12.461	17.570
- subvenții de încasat(ct.445)	76	64		705.953
- fonduri speciale - taxe și varsăminte asimilate (ct.447)	77	65		
- alte creanțe în legătura cu bugetul statului(ct.4482)	78	66		
Creanțele entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451), din care:	79	67		
- creanțe cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451), din care:	80	68		

- creanțe comerciale cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451)	81	69		
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului neîncasate la termenul stabilit (din ct. 431 + din ct. 436 + din ct. 437 + din ct. 4382 + din ct. 441 + din ct. 4424 + din ct. 4428 + din ct. 444 + din ct. 445 + din ct. 446 + din ct. 447 + din ct. 4482)	82	70		
Alte creanțe (ct. 453 + 456 + 4582 + 461 + 4662 + 471 + 473), din care:	83	71	5.331	147.569
- decontări privind interesele de participare ,decontări cu acționarii/ asociații privind capitalul ,decontări din operațiuni în participatie (ct.453+456+4582)	84	72		
- alte creanțe în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât creanțele în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului) (din ct. 461 + din ct. 471 + din ct.473+4662)	85	73	5.331	147.569
- sumele preluate din contul 542 'Avansuri de trezorerie' reprezentând avansurile de trezorerie, acordate potrivit legii și nedecontate până la data de raportare (din ct. 461)	86	74		
Dobânzi de încasat (ct. 5187) , din care:	87	75		
- de la nerezidenți	88	76		
Dobânzi de încasat de la nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538)	89	76a (313)		
Valoarea împrumuturilor acordate operatorilor economici ****)	90	77		
Investiții pe termen scurt, în sume brute (ct. 501 + 505 + 506 + 507 + din ct.508), din care:	91	78		
- acțiuni necotate emise de rezidenți	92	79		
- părți sociale emise de rezidenți	93	80		
- acțiuni emise de nerezidenți	94	81		
- obligațiuni emise de nerezidenți	95	82		
- dețineri de obligațiuni verzi	96	82a (320)		
Alte valori de încasat (ct. 5113 + 5114)	97	83		
Casa în lei și în valută (rd.85+86)	98	84	5.939	2.544
- în lei (ct. 5311)	99	85	5.939	2.544
- în valută (ct. 5314)	100	86		
Conturi curente la bănci în lei și în valută (rd.88+90)	101	87	12.196.479	9.533.040
- în lei (ct. 5121), din care:	102	88	12.194.844	9.525.402
- conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente	103	89		
- în valută (ct. 5124), din care:	104	90	1.635	7.638
- conturi curente în valută deschise la bănci nerezidente	105	91		
Alte conturi curente la bănci și acreditive, (rd.93+94)	106	92		
- sume în curs de decontare, acreditive și alte valori de încasat, în lei (ct. 5112 + din ct. 5125 + 5411)	107	93		
- sume în curs de decontare și acreditive în valută (din ct. 5125 + 5414)	108	94		
Datorii (rd. 96 + 99 + 102 + 103 + 106 + 108 + 110 + 111 + 116 + 119 + 122 + 128)	109	95	48.067.440	56.199.969
Credite bancare externe pe termen scurt (credite primite de la instituții financiare nerezidente pentru care durata contractului de credit este mai mică de 1 an) (din ct. 519), (rd .97+98)	110	96		

- în lei	111	97		
- în valută	112	98		
Credite bancare externe pe termen lung (credite primite de la instituții financiare nerezidente pentru care durata contractului de credit este <u>mai mare sau egală</u> cu 1 an) (din ct. 162), (rd.100+101)	113	99		
- în lei	114	100		
- în valută	115	101		
Credite de la trezoreria statului și dobânzile aferente (ct. 1626 + din ct. 1682)	116	102		
Alte împrumuturi și dobânzile aferente (ct. 166 + 1685 + 1686 + 1687) (rd. 104+105)	117	103		
- în lei și exprimate în lei, a caror decontare se face în funcție de cursul unei valute	118	104		
- în valută	119	105		
Alte împrumuturi și datorii asimilate (ct. 167), din care:	120	106		
- valoarea concesiunilor primite (din ct. 167)	121	107		
- valoarea obligațiunilor verzi emise de entitate	122	107a (321)		
Datorii comerciale, avansuri primite de la clienți și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 401 + 403 + 404 + 405 + 408 + 419), din care:	123	108	394.670	2.813.213
- datorii comerciale în relația cu entitățile neafiliate nerezidente, avansuri primite de la clienți neafiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu neafiliații nerezidenți (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419)	124	109		
- datorii comerciale în relația cu entitățile afiliate nerezidente, avansuri primite de la clienți afiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu afiliații nerezidenți (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419)	125	109a (309)		
Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281)	126	110	753.362	811.222
Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (ct. 431+436 + 437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446 + 447 + 4481) (rd.112 la 115)	127	111	46.855.347	52.560.082
- datorii în legatură cu bugetul asigurarilor sociale (ct.431+437+4381)	128	112	15.417.205	18.529.272
- datorii fiscale în legatură cu bugetul statului (ct.436+441+4423+4428+444+446)	129	113	12.459.688	12.113.365
- fonduri speciale - taxe și varsăminte asimilate (ct.447)	130	114	206.889	349.075
- alte datorii în legatură cu bugetul statului (ct.4481)	131	115	18.771.565	21.568.370
Datoriile entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451), din care:	132	116		
- datorii cu entități afiliate nerezidente 2) (din ct. 451), din care:	133	117		
- cu scadența inițială mai mare de un an	134	118		
- datorii comerciale cu entitățile afiliate nerezidente indiferent de scadență (din ct. 451)	135	118a (310)		
Sume datorate acționarilor / asociaților (ct.455), din care:	136	119		
- sume datorate acționarilor / asociaților pers.fizice	137	120		
- sume datorate acționarilor / asociaților pers.juridice	138	121		

Alte datorii (ct. 269 + 453 + 456 + 457 + 4581 + 4661 + 462 + 472 + 473 + 478 + 509), din care:	139	122	64.061	15.452
-decontari privind interesele de participare , decontari cu actionarii /asociatii privind capitalul, decontari din operatii in participatie (ct.453+456+457+4581)	140	123		
-alte datorii in legatura cu persoanele fizice si persoanele juridice, altele decat datoriile in legatura cu institutiile publice (institutiile statului) 3) (din ct.462+4661+din ct.472+din ct.473)	141	124	64.061	15.452
- subventii nereluate la venituri (din ct. 472)	142	125		
- varsaminte de efectuat pentru imobilizari financiare si investitii pe termen scurt (ct.269+509)	143	126		
- venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478)	144	127		
Dobânzi de plătit (ct. 5186), din care:	145	128		
- către nerezidenți	146	128a (311)		
Dobânzi de plătit către nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538)	147	128b (314)		
Valoarea împrumuturilor primite de la operatorii economici ****)	148	129		
Capital subscris vărsat (ct. 1012), din care:	149	130	24.739.895	24.739.895
- acțiuni cotate 4)	150	131		
- acțiuni necotate 5)	151	132	24.739.895	24.739.895
- părți sociale	152	133		
- capital subscris varsat de nerezidenti (din ct. 1012)	153	134		
Brevete si licente (din ct.205)	154	135	78.397	78.397
IX. Informatii privind cheltuielile cu colaboratorii		Nr. rd.	31.12.2019	31.12.2020
A		B	1	2
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	155	136	337.539	267.731
X. Informații privind bunurile din domeniul public al statului		Nr. rd.	31.12.2019	31.12.2020
A		B	1	2
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în administrare	156	137		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în concesiune	157	138		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului închiriate	158	139		
XI. Informații privind bunurile din proprietatea privată a statului supuse inventarierii cf. OMFP nr. 668/2014		Nr. rd.	31.12.2019	31.12.2020
A		B	1	2
Valoarea contabilă netă a bunurilor 6)	159	140		
XII. Capital social vărsat		Nr. rd.	31.12.2019	31.12.2020
			Suma (lei)	% 7)
A		B	Col.1	Col.2
Capital social vărsat (ct. 1012) 7), (rd. 142 + 145 + 149 + 150 + 151 + 152)	160	141	24.739.895	X
			Suma (lei)	% 7)
			Col.3	Col.4
			24.739.895	X

- deţinut de instituţii publice, (rd. 143+144)	161	142	20.100.295	81,25	20.100.295	81,25
- deţinut de instituţii publice de subord. centrală	162	143	20.100.295	81,25	20.100.295	81,25
- deţinut de instituţii publice de subord. locală	163	144				
- deţinut de societăţile cu capital de stat, din care:	164	145	4.639.600	18,75	4.639.600	18,75
- cu capital integral de stat	165	146	4.639.600	18,75	4.639.600	18,75
- cu capital majoritar de stat	166	147				
- cu capital minoritar de stat	167	148				
- deţinut de regii autonome	168	149				
- deţinut de societăţi cu capital privat	169	150				
- deţinut de persoane fizice	170	151				
- deţinut de alte entităţi	171	152				
		Nr. rd.	Sume (lei)			
A		B	2019	2020		
XIII. Dividende/vărsăminte cuvenite bugetului de stat sau local, de repartizat din profitul exerciţiului financiar de către companiile naţionale, societăţile naţionale, societăţile şi regiile autonome, din care:		172	153			
- către instituţii publice centrale;		173	154			
- către instituţii publice locale;		174	155			
- către alţi acţionari la care statul/unităţile administrativ teritoriale/instituţiile publice deţin direct/indirect acţiuni sau participaţii indiferent de ponderea acestora.		175	156			
		Nr. rd.	Sume (lei)			
A		B	2019	2020		
XIV. Dividende/vărsăminte cuvenite bugetului de stat sau local si virate în perioada de raportare din profitul reportat al companiilor naţionale, societăţilor naţionale, societăţilor şi al regiilor autonome, din care:		176	157			
- dividende/vărsăminte din profitul exerciţiului financiar al anului precedent, din care virate:		177	158			
- către instituţii publice centrale		178	159			
- către instituţii publice locale		179	160			
- către alţi acţionari la care statul/ unităţile administrativ teritoriale /instituţiile publice deţin direct/indirect acţiuni sau participaţii indiferent de ponderea acestora.		180	161			
- dividende/vărsăminte din profitul exerciţiilor financiare anterioare anului precedent, din care virate:		181	162			
- către instituţii publice centrale		182	163			
- către instituţii publice locale		183	164			
- către alţi acţionari la care statul/ unităţile administrativ teritoriale /instituţiile publice deţin direct/indirect acţiuni sau participaţii indiferent de ponderea acestora		184	165			
XV. Dividende distribuite actionarilor/ asociatilor din profitul reportat		Nr. rd.	Sume (lei)			
A		B	2019	2020		
Dividende distribuite actionarilor/ asociatilor în perioada de raportare din profitul reportat		185	165a (312)			

XVI. Repartizări interimare de dividende potrivit Legii nr. 163/2018		Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	2019	2020
- dividendele interimare repartizate 8)	186	165b (315)		

XVII. Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice *****)		Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	31.12.2019	31.12.2020
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la valoarea nominală), din care:	187	166		
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	188	167		
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la cost de achiziție), din care:	189	168		
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	190	169		

XVIII. Venituri obținute din activități agricole *****)		Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	31.12.2019	31.12.2020
Venituri obținute din activități agricole	191	170		

XIV. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587), din care:				
	192	170a (322)		
- inundații	193	170b (323)		
- secetă	194	170c (324)		
- alunecări de teren	195	170d (325)		

ADMINISTRATOR,

Numele si prenumele

BOGDAN RAZVAN EUGEN

Semnatura


**Formular
VALIDAT**
INTOCMIT,

Numele si prenumele

NITOIU GABRIELA

Calitatea

11--DIRECTOR ECONOMIC

Semnatura

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

*) Subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă (transferuri de la bugetul statului către angajator) – reprezintă sumele acordate angajatorilor pentru plata absolvenților instituțiilor de învățământ, stimularea șomerilor care se încadrează în muncă înainte de expirarea perioadei de șomaj, stimularea angajatorilor care încadrează în muncă pe perioadă nedeterminată șomeri în vârstă de peste 45 ani, șomeri întreținători unici de familie sau șomeri care în termen de 3 ani de la data angajării îndeplinesc condițiile pentru a solicita pensia anticipată parțială sau de acordare a pensiei pentru limita de vârstă, ori pentru alte situații prevăzute prin legislația în vigoare privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă.

**) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare, respectiv cercetarea fundamentală, cercetarea aplicativă, dezvoltarea tehnologică și inovarea, stabilite potrivit prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 324/2003, cu modificările și completările ulterioare. Cheltuielile se vor completa conform Regulamentului de punere în aplicare (UE) nr. 995/2012 al Comisiei din 26 octombrie 2012 de stabilire a normelor de punere în aplicare a Deciziei nr. 1.608/2003/CE a Parlamentului European și a Consiliului privind producția și dezvoltarea statisticilor comunitare în domeniul științei și al tehnologiei, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 299/27.10.2012.

***) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de inovare conform Regulamentului de punere în aplicare (UE) nr. 995/2012 al Comisiei din 26 octombrie 2012 de stabilire a normelor de punere în aplicare a Deciziei nr. 1.608/2003/CE a Parlamentului European și a Consiliului privind producția și dezvoltarea statisticilor comunitare în domeniul științei și al tehnologiei, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 299/27.10.2012.

****) În categoria operatorilor economici nu se cuprind entitățile reglementate și supravegheate de Banca Națională a României, respectiv Autoritatea de Supraveghere Financiară, societățile reclasificate în sectorul administrației publice și instituțiile fără scop lucrativ în serviciul gospodăriilor populației.

*****) Pentru creanțele preluate prin cesionare de la persoane juridice se vor completa atât valoarea nominală a acestora, cât și costul lor de achiziție.

Pentru statutul de 'persoane juridice afiliate' se vor avea în vedere prevederile art. 7 pct. 26 lit. c) și d) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

*****) Conform art. 11 din Regulamentul Delegat (UE) nr. 639/2014 al Comisiei din 11 martie 2014 de completare a Regulamentului (UE) nr. 1307/2013 al Parlamentului European și al Consiliului de stabilire a unor norme privind plățile directe acordate fermierilor prin scheme de sprijin în cadrul politicii agricole comune și de modificare a anexei X la regulamentul menționat, '(1) ... veniturile obținute din activitățile agricole sunt veniturile care au fost obținute de un fermier din activitatea sa agricolă în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (c) din regulamentul menționat (R (UE) 1307/2013), în cadrul exploatației sale, inclusiv sprijinul din partea Uniunii din Fondul european de garantare agricolă (FEGA) și din Fondul european agricol pentru dezvoltare rurală (FEADR), precum și orice ajutor național acordat pentru activități agricole, cu excepția plăților directe naționale complementare în temeiul articolelor 18 și 19 din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013.

Veniturile obținute din prelucrarea produselor agricole în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (d) din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013 ale exploatației sunt considerate venituri din activități agricole cu condiția ca produsele prelucrate să rămână proprietatea fermierului și ca o astfel de prelucrare să aibă ca rezultat un alt produs agricol în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (d) din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013.

Orice alte venituri sunt considerate venituri din activități neagricole.

(2) În sensul alineatului (1), 'venituri' înseamnă veniturile brute, înaintea deducerii costurilor și impozitelor aferente. ...'.

1) Se vor include chiriile plătite pentru terenuri ocupate (culturi agricole, pășuni, fânețe etc.) și aferente spațiilor comerciale (terase etc.) aparținând proprietarilor privați sau unor unități ale administrației publice, inclusiv chiriile pentru folosirea luciului de apă în scop recreativ sau în alte scopuri (pescuit etc.).

2) Valoarea înscrisă la rândul 'datorii cu entități afiliate nerezidente (din ct.451), din care: 'NU se calculează prin însumarea valorilor de la rândurile „cu scadența inițială mai mare de un an” și 'datorii comerciale cu entități afiliate nerezidente indiferent de scadență (din ct.451)'.

3) În categoria 'Alte datorii în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât datoriile în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului)' nu se vor înscrie subvențiile aferente veniturilor existente în soldul contului 472.

4) Titluri de valoare care conferă drepturi de proprietate asupra societăților, care sunt negociabile și tranzacționate, potrivit legii.

5) Titluri de valoare care conferă drepturi de proprietate asupra societăților, care nu sunt tranzacționate.

6) Se va completa de către operatorii economici cărora le sunt incidente prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice și al ministrului delegat pentru buget nr. 668/2014 pentru aprobarea Precizărilor privind întocmirea și actualizarea inventarului centralizat al bunurilor imobile proprietate privată a statului și a drepturilor reale supuse inventarierii, cu modificările și completările ulterioare.

7) La secțiunea 'XII Capital social vărsat' la rd. 161 - 171 în col. 2 și col. 4 entitățile vor înscrie procentul corespunzător capitalului social deținut în totalul capitalului social vărsat înscris la rd. 160.

8) La acest rând se cuprind dividendele repartizate potrivit Legii nr. 163/2018 pentru modificarea și completarea Legii contabilității nr. 82/1991, modificarea și completarea Legii societăților nr. 31/1990, precum și modificarea Legii nr. 1/2005 privind organizarea și funcționarea cooperației.

SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE

la data de 31.12.2020

Cod 40

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Valori brute				
		Sold initial	Cresteri	Reduceri		Sold final (col.5=1+2-3)
				Total	Din care: dezmembrari si casari	
A	B	1	2	3	4	5
I.Imobilizari necorporale						
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	01	10.000			X	10.000
Alte imobilizari	02	115.531			X	115.531
Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale	03				X	
Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	04				X	
TOTAL (rd. 01 la 04)	05	125.531			X	125.531
II.Imobilizari corporale						
Terenuri	06	4.005.093	1.799.442		X	5.804.535
Constructii	07	13.167.389	32.360.064	5.418.119		40.109.334
Instalatii tehnice si masini	08	15.888.960	5.157.196	131.877		20.914.279
Alte instalatii , utilaje si mobilier	09	61.733	28.354			90.087
Investitii imobiliare	10					
Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	11					
Active biologice productive	12					
Imobilizari corporale in curs de executie	13	482.011	12.627.917	13.028.554		81.374
Investitii imobiliare in curs de executie	14					
Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	15					
TOTAL (rd. 06 la 15)	16	33.605.186	51.972.973	18.578.550		66.999.609
III.Imobilizari financiare	17	3.750			X	3.750
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd.05+16+17)	18	33.734.467	51.972.973	18.578.550		67.128.890

SITUATIA AMORTIZARII ACTIVELOR IMOBILIZATE

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Sold initial	Amortizare in cursul anului	Amortizare aferenta imobilizarilor scoase din evidenta	Amortizare la sfarsitul anului (col.9=6+7-8)
A	B	6	7	8	9
I.Imobilizari necorporale					
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	19	10.000			10.000
Alte imobilizari	20	115.531			115.531
Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	21				
TOTAL (rd.19+20+21)	22	125.531			125.531
II.Imobilizari corporale					
Terenuri	23				
Constructii	24	4.617.677	800.442	5.418.119	0
Instalatii tehnice si masini	25	9.036.783	1.071.578	131.877	9.976.484
Alte instalatii ,utilaje si mobilier	26	56.207	4.948		61.155
Investitii imobiliare	27				
Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	28				
Active biologice productive	29				
TOTAL (rd.23 la 29)	30	13.710.667	1.876.968	5.549.996	10.037.639
AMORTIZARI - TOTAL (rd.22 +30)	31	13.836.198	1.876.968	5.549.996	10.163.170

SITUATIA AJUSTARILOR PENTRU DEPRECIERE

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Sold initial	Ajustari constituite in cursul anului	Ajustari reluate la venituri	Sold final (col. 13=10+11-12)
A	B	10	11	12	13
I.Imobilizari necorporale					
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	32				
Alte imobilizari	33				
Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	34				
TOTAL (rd.32 la 34)	35				
II.Imobilizari corporale					
Terenuri	36				
Constructii	37				
Instalatii tehnice si masini	38				
Alte instalatii, utilaje si mobilier	39				
Investitii imobiliare	40				
Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	41				
Active biologice productive	42				
Imobilizari corporale in curs de executie	43				
Investitii imobiliare in curs de executie	44				
TOTAL (rd. 36 la 44)	45				
III.Imobilizari financiare					
AJUSTARI PENTRU DEPRECIERE - TOTAL (rd.35+45+46)	47				

ADMINISTRATOR,

INTOCMIT,

Numele si prenumele

BOGDAN RAZVAN EUGEN

Semnătura



Numele si prenumele

NITOIU GABRIELA

Calitatea

11--DIRECTOR ECONOMIC

Semnătura

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

Formular
VALIDAT

ATENȚIE!

Conform prevederilor pct. 1.11 alin 4 din Anexa nr. 1 la OMF nr.58/ 14.01.2021, "în vederea depunerii situațiilor financiare anuale aferente exercitiului financiar 2020 în format hârtie și în format electronic sau numai în formă electronică, semnate cu certificat digital calificat, fișierul cu extensia zip va conține și prima pagină din situațiile financiare anuale listată cu ajutorul programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor Publice, semnată și scanată alb-negru, lizibil".

Prevederi referitoare la obligațiile operatorilor economici cu privire la întocmirea raportărilor anuale prevăzute de legea contabilității

A. Întocmire raportări anuale

1. Situații financiare anuale, potrivit art. 28 alin. (1) din legea contabilității:

- termen de depunere – 150 de zile de la încheierea exercitiului financiar;

2. Raportări contabile anuale, potrivit art. 37 din legea contabilității:

- termen de depunere – 150 de zile de la încheierea exercitiului financiar, respectiv a anului calendaristic;
- entități care depun raportări contabile anuale:
 - entitățile care aplică Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aprobate prin OMFP nr. 2.844/2016, cu modificările și completările ulterioare;
 - entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic;
 - subunitățile deschise în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European;
 - persoanele juridice aflate în lichidare, potrivit legii – în termen de 90 de zile de la încheierea anului calendaristic.

Depun situații financiare anuale și raportări contabile anuale:

- entitățile care aplică Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aprobate prin OMFP nr. 2.844/2016, cu modificările și completările ulterioare; și
- entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic.

3. Declarație de inactivitate, potrivit art. 36 alin. (2) din legea contabilității, depusă de entitățile care nu au desfășurat activitate de la constituire până la sfârșitul exercitiului financiar de raportare:

- termen de depunere – 60 de zile de la încheierea exercitiului financiar

B. Corectarea de erori cuprinse în situațiile financiare anuale și raportările contabile anuale – se poate efectua doar în condițiile Procedurii de corectare a erorilor cuprinse în situațiile financiare anuale și raportările contabile anuale depuse de operatorii economici și persoanele juridice fără scop patrimonial, aprobată prin OMFP nr. 450/2016, cu modificările și completările ulterioare.

Erorile contabile, așa cum sunt definite de reglementările contabile aplicabile, se corectează potrivit reglementărilor respective. Ca urmare, în cazul corectării acestora, nu poate fi depus un alt set de situații financiare anuale/raportări contabile anuale corectate.

C. Modalitatea de raportare în cazul revenirii la anul calendaristic, ulterior alegerii unui exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, potrivit art. 27 din legea contabilității

Ori de câte ori entitatea își alege un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, se aplică prevederile art. VI alin. (1) - (6) din OMFP nr. 4.160/2015 privind modificarea și completarea unor reglementări contabile.

În cazul revenirii la anul calendaristic, legea contabilității nu prevede depunerea vreunei înștiințări în acest sens.

Potrivit prevederilor art. VI alin. (7) din ordinul menționat, în cazul în care entitatea își modifică data aleasă pentru întocmirea de situații financiare anuale astfel încât exercițiul financiar de raportare redevine anul calendaristic, soldurile bilanțiere raportate începând cu următorul exercițiu financiar ¹⁾ încheiat se referă la data de 1 ianuarie, respectiv 31 decembrie, iar rulajele conturilor de venituri și cheltuieli corespund exercitiului financiar curent ²⁾, respectiv exercitiului financiar precedent celui de raportare.

De exemplu, dacă o societate care a avut exercițiul financiar diferit de anul calendaristic, optează să revină la anul calendaristic începând cu 01 ianuarie 2021, aceasta întocmește raportări contabile după cum urmează:

- pentru 31 decembrie 2020 – raportări contabile anuale;
- pentru 31 decembrie 2021 – situații financiare anuale.

D. Contabilizarea sumelor primite de la acționari/ asociați – se efectuează în contul 455 ³⁾ „Sume datorate acționarilor/asociaților”.

În cazul în care împrumuturile sunt primite de la entități afiliate, contravaloarea acestora se înregistrează în contul 451 „Decontări între entitățile afiliate”.

1) Acesta se referă la primul exercițiu financiar pentru care situațiile financiare anuale se reintocmesc la nivelul unui an calendaristic.

2) Acesta reprezintă primul exercițiu financiar care redevine an calendaristic.

Astfel, potrivit exemplului prezentat mai sus, soldurile bilanțiere cuprinse în situațiile financiare anuale încheiate la data de 31 decembrie 2021 se referă la data de 1 ianuarie 2021, respectiv 31 decembrie 2021, iar rulajele conturilor de venituri și cheltuieli corespund exercitiului financiar curent (2021), respectiv exercitiului financiar precedent celui de raportare (2020).

3) A se vedea, în acest sens, prevederile pct. 349 din reglementările contabile, potrivit cărora sumele depuse sau lăsate temporar de către acționari/asociați la dispoziția entității, precum și dobânzile aferente, calculate în condițiile legii, se înregistrează în contabilitate în conturi distincte (contul 4551 „Acționari/ asociați - conturi curente”, respectiv contul 4558 „Acționari/ asociați - dobânzi la conturi curente”).

Solduri / Rulaje de preluat din balanta contabila in formularele F10 si F20 col.2 (an curent)

Atentie ! Selectati mai întâi tipul entității (mari si mijlocii/ mici/ micro) !

Conturi entitati mijlocii si mari

1011 SC(+)F10L.R81

OK

1	(ultimul rand sau nr.cr. rand necompletat)	
Nr.cr.	Cont	Suma
1		

-

+

Salt

MINISTERUL FINANTELOR

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Validitate necunoscută

Digitally signed by Ministerul
Finanțelor Publice
Date: 2021.05.27 09:16:09 EEST
Reason: Document MFP

Index încărcare: 255363430 din 27.05.2021

Ați depus un formular tip S1002 cu numărul de înregistrare **INTERNT-255363430-2021** din data de **27.05.2021** pentru perioada de raportare 12 2020 pentru CIF: **938970**.

Nu există erori de validare.

S.U. AUTOMECHANICA MORENI SA		BALANTA DE VERIFICARE LA DATA DE 31.12.2020							
B.C.P.C.A.E.									
Nr. 709/18.03.2019									
CONT	DENUMIRE	SOLD INITIAL DEBITOR	SOLD INITIAL CREDITOR	RULAJ DEBITOR	RULAJ CREDITOR	TOTAL SUME DEBITOARE	TOTAL SUME CREDITOARE	SOLD FINAL DEBITOR	SOLD FINAL CREDITOR
1011	CAPITAL SUBSCRIS NEVARSAT	0,00	0,00	0,00	9926000,00	0,00	9926000,00	0,00	9926000,00
1012	CAPITAL SUBSCRIS VARSAT	0,00	24739895,00	0,00	0,00	0,00	24739895,00	0,00	24739895,00
105.060	REZERVA DIN REEVALUARE	0,00	3405743,74	0,00	1799441,68	0,00	5205185,42	0,00	5205185,42
105.061	DIF. DIN REEVALUARE	0,00	16845719,76	0,00	24514059,09	0,00	41359778,85	0,00	41359778,85
105.062	DIF. DIN REEVALUARE	0,00	1421307,08	0,00	0,00	0,00	1421307,08	0,00	1421307,08
105.063	DIF. REEVALUARE MAS. CONTROL	0,00	1040,58	0,00	0,00	0,00	1040,58	0,00	1040,58
105.064	DIF. REEVALUARE TRANSPORT	0,00	15399,08	0,00	0,00	0,00	15399,08	0,00	15399,08
106.1	FOND DE REZERVA DIN PROFIT	0,00	880496,26	0,00	0,00	0,00	880496,26	0,00	880496,26
106.1	FOND DE REZERVA DIN PROFIT	0,00	16834,93	0,00	0,00	0,00	16834,93	0,00	16834,93
106.1	FOND DE REZERVA DIN PROFIT	0,00	6793,72	0,00	0,00	0,00	6793,72	0,00	6793,72
106.1	FOND DE REZERVA DIN PROFIT	0,00	14,07	0,00	0,00	0,00	14,07	0,00	14,07
106.6	ALTE REZ. CAPITAL SOCIAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
117.1.0	REZ. REP. LA 31.12.2004	1716669,83	0,00	0,00	0,00	1716669,83	0,00	1716669,83	0,00
117.1.2	DIF. FAV. REEVALUARE DISP. DEVEZ. N.	16834,93	0,00	0,00	0,00	16834,93	0,00	16834,93	0,00
117.1.3	REZ. REPORTAT 31.12.2006	4309930,87	0,00	0,00	0,00	4309930,87	0,00	4309930,87	0,00
117.1.4	REZ. REP. LA 31.12.2007	311059,00	0,00	0,00	0,00	311059,00	0,00	311059,00	0,00
117.1.5	REZ. REP. LA 31.12.2008	3149329,70	0,00	0,00	0,00	3149329,70	0,00	3149329,70	0,00
117.1.8	REZ. REP. LA 31.12.2011	3158502,71	0,00	0,00	0,00	3158502,71	0,00	3158502,71	0,00
117.1.9	REZ. REP. LA 31.12.2012	5795449,18	0,00	0,00	0,00	5795449,18	0,00	5795449,18	0,00
117.2.0	REZ. REP. LA 31.12.2013	7931538,17	0,00	0,00	0,00	7931538,17	0,00	7931538,17	0,00
117.2.1	REZ. REP. LA 31.12.2014	3701890,40	0,00	0,00	0,00	3701890,40	0,00	3701890,40	0,00
117.2.2	REZ. REP. LA 31.12.2015	7106275,40	0,00	0,00	0,00	7106275,40	0,00	7106275,40	0,00
117.2.4	REZ. REP. LA 31.12.2017	4025933,60	0,00	0,00	0,00	4025933,60	0,00	4025933,60	0,00
117.2.5	REZ. REP. LA 31.12.2018	6736255,11	0,00	0,00	0,00	6736255,11	0,00	6736255,11	0,00
117.2.6	REZ. REP. LA 31.12.2019	0,00	0,00	8204347,67	0,00	8204347,67	0,00	8204347,67	0,00
117.4	REZ. REP. LA 31.10.2000	40756,90	0,00	0,00	0,00	40756,90	0,00	40756,90	0,00
117.5	REZ. REP. LA 31.123.2000	86432,65	0,00	0,00	0,00	86432,65	0,00	86432,65	0,00
117.6	REZ. REP. LA 31.12.2001	1215309,02	0,00	0,00	0,00	1215309,02	0,00	1215309,02	0,00
117.8	REZ. REP. LA 31.12.2002	148461,11	0,00	0,00	0,00	148461,11	0,00	148461,11	0,00
117.2	REZ. REP. PROV. DIN ADOPT. IAS	10020,92	0,00	0,00	0,00	10020,92	0,00	10020,92	0,00
117.5.1	REZ. REZ. DIN REEVALUARE M.F.	0,00	570622,40	0,00	0,00	0,00	570622,40	0,00	570622,40
121.05	REZ. REZ. LA AN. PRECEDENT	0,00	0,00	8282605,89	8282605,89	8282605,89	8282605,89	0,00	0,00
121.1	PROFIT-PIERDERE EXPLOATARE	8252531,27	0,00	26508365,91	29162826,84	36760897,18	29162826,84	73988070,34	0,00
121.1.1	INCHIDERE CONT. 711	0,00	78258,22	78258,22	69863,90	78258,22	148122,12	0,00	69863,90
121.2	PROFIT-PIERDERE FINANCIAR	30074,62	0,00	802,07	30153,93	30876,69	30153,93	722,76	0,00
1511	PROVIZIOANE PT. LITIGII	0,00	0,00	0,00	227419,00	0,00	227419,00	0,00	227419,00
203	TOTAL CLASA 1	57743065,39	47981918,84	45074378,76	74012370,33	102817435,15	121994289,17	85263590,27	84440444,29
205	CHIELT. DE CERCETARE SI DEZ.	10000,00	0,00	0,00	0,00	10000,00	0,00	10000,00	0,00
205	CONCESIUNI, BREVETE, ALTE DR.	78396,91	0,00	0,00	0,00	78396,91	0,00	78396,91	0,00
208	ALTE IMOBILIZARI NECORPORA	37133,63	0,00	0,00	0,00	37133,63	0,00	37133,63	0,00

CONT	DENUMIRE	SOLD INITIAL DEBITOR	SOLD INITIAL CREDITOR	RULAJ DEBITOR	RULAJ CREDITOR	TOTAL SUME DEBITOARE	TOTAL SUME CREDITOARE	SOLD FINAL DEBITOR	SOLD FINAL CREDITOR
211.1	TERENURI	4005092.51	0.00	1799441.88	0.00	5804534.19	0.00	5804534.19	0.00
212.1	CLADIRI	10548486.00	0.00	28094903.52	3774023.96	38683389.52	3774023.96	34869365.56	0.00
212.12	CONSTRUCTII SPECIALE	2591913.00	0.00	4049601.28	1633290.96	6641514.28	1633290.96	5008223.32	0.00
212.31	CLADIRI DE NATURA OB. INV.	4930.00	0.00	26208.45	2585.52	31138.45	2585.52	28552.93	0.00
212.32	CONSTRUCTII SPECIALE OB INV	22090.00	0.00	189350.45	8218.08	211410.45	8218.08	203192.37	0.00
213.1	ECHIP. TEHN (MAS. UTIL. INST.	15105423.10	0.00	4873223.02	126679.43	19878645.12	126679.43	19851966.69	0.00
213.13	ECHIPAM. TEHNOL.-OB. INVENTA	67770.12	0.00	0.00	5197.92	67770.12	5197.92	62572.20	0.00
213.21	AP. SI INSTAL. DE MASUR. CONT	322386.18	0.00	3000.00	0.00	325386.18	0.00	325386.18	0.00
213.23	AP. SI INSTAL. DE MASUR. OB.	7560.67	0.00	0.00	0.00	7560.67	0.00	7560.67	0.00
213.3	MULTOACE DE TRANSPORT	372014.92	0.00	280973.00	0.00	652987.92	0.00	652987.92	0.00
213.33	MUL. TRANSPORT-OB. INVENTAR	13806.11	0.00	0.00	0.00	13806.11	0.00	13806.11	0.00
214.1	MOBLIER. AP. BIROTICA. ECHIPA	46191.34	0.00	28353.36	0.00	76544.70	0.00	76544.70	0.00
214.3	MOB. AP. BIROTICA-OB. INVENTA	13541.98	0.00	0.00	0.00	13541.98	0.00	13541.98	0.00
231	IMOB. CORP. IN CURS DE EXECU	482011.17	0.00	12627916.07	13028553.99	13109927.24	13028553.99	81373.25	0.00
267.9	ALTE. CREANTE IMOBILIZATE	3750.00	0.00	0.00	0.00	3750.00	0.00	3750.00	0.00
2803	AMORTIZ. CHELT. CERCET. DE	0.00	10000.00	0.00	0.00	0.00	10000.00	0.00	10000.00
2805	AMORT. CONCESIUNI. BREVETE	0.00	78396.91	0.00	0.00	0.00	78396.91	0.00	78396.91
2806	AMORTIZARE ALTE IMOB. NECO	0.00	37133.63	0.00	0.00	0.00	37133.63	0.00	37133.63
2812.1	AMORTIZARE CONSTRUCTII	0.00	4606673.40	5407314.92	798641.52	5407314.92	5407314.92	0.00	0.00
2812.3	AMORTIZARE CONSTR.-OB. INVE	0.00	9003.00	10803.60	1800.60	10903.60	10803.60	0.00	0.00
2813.11	AMORTIZ. ECHIP. TEHNOLOGIC	0.00	8487897.89	126679.43	976282.25	126679.43	9474190.14	0.00	9347510.71
2813.12	AMORTIZ. AP. INSTAL. MAS. SIC	0.00	296881.56	0.00	12987.18	0.00	309848.74	0.00	309848.74
2813.13	AMORTIZ. MUL. DE TRANSPORT	0.00	159810.92	0.00	80823.00	0.00	240633.92	0.00	240633.92
2813.31	AMORTIZ. ECHIP. TEHN.-OB. INV	0.00	60845.63	5167.92	1476.00	5167.92	62321.63	0.00	57123.71
2813.32	AMORTIZ. AP. INSTAL. MAS. C-OB	0.00	7560.67	0.00	0.00	0.00	7560.67	0.00	7560.67
2813.33	AMORTIZ. MUL. TRANSPORT-OB.	0.00	13806.11	0.00	0.00	0.00	13806.11	0.00	13806.11
2814.1	AMORTIZ. ALTOR IMOBILIZ. COR	0.00	45011.34	0.00	4159.04	0.00	49170.38	0.00	49170.38
2814.3	AMORTIZ. ALTOR IMOBIL. CORP.	0.00	11196.71	0.00	788.64	0.00	11985.35	0.00	11985.35
	TOTAL CLASA 2	33734467.64	13838197.77	57522966.70	20455518.09	91257434.34	34281715.86	67128888.61	10163170.13
301	MATERII PRIME	1668736.22	0.00	3314961.25	2947405.77	4863897.47	2947405.77	2036291.70	0.00
302.1	MATERIALE AUXILIARE	37068.51	0.00	360937.28	354439.24	398005.79	354439.24	43566.55	0.00
302.2	COMBUSTIBILI	249.27	0.00	128836.88	124900.68	129086.15	124900.68	4185.46	0.00
302.4	PIESE DE SCHIMB	82034.08	0.00	205096.49	195404.68	287130.57	195404.68	91665.89	0.00
302.8	ALTE. MATERIALE CONSUMABILE	41111.05	0.00	134614.94	170748.99	175725.99	170748.99	4977.00	0.00
303	MAT. DE NAT. OB. DE INV.	41220.35	0.00	176870.01	181184.15	218080.36	181184.15	36906.21	0.00
306.1	DIF. DE PRET. LA MAT. PRIME	5053.67	0.00	-80.39	44.00	4973.28	44.00	4929.28	0.00
306.2	DIFFERENTE PRET. LA MATERIAL	6887.20	0.00	-42.27	0.00	6844.93	0.00	6844.93	0.00
322	MAT. CONSUM. IN CURS DE APR	0.00	0.00	5974.38	5974.38	5974.38	5974.38	0.00	0.00
331.2	PRODUSE IN CURS DE EXECUTI	988006.28	0.00	16724240.28	16805935.84	17893246.56	16805935.84	867310.72	0.00
332.2	LUCR. SI SERV. IN CURS DE EX	12931.19	0.00	572035.12	453743.56	584966.31	453743.56	131222.75	0.00
345.11	PRODUSE FINITE PS	65051.01	0.00	11648954.80	11658396.34	11714615.81	11658396.34	56218.47	0.00
345.12	PRODUSE FINITE PC	22473.84	0.00	1766280.25	1774533.73	1788754.09	1774533.73	14220.36	0.00

CONT	DENUMIRE	SOLD INITIAL DEBITOR	SOLD INITIAL CREDITOR	RULAJ DEBITOR	RULAJ CREDITOR	TOTAL SUME DEBITOARE	TOTAL SUME CREDITOARE	SOLD FINAL DEBITOR	SOLD FINAL CREDITOR
345.31	ALTELE PS	2763321.96	0.00	0.00	0.00	2763321.96	0.00	2763321.96	0.00
346.3	PRODUSE REZIDUALE PC	1578.24	0.00	115400.02	115479.46	116978.26	115479.46	1488.80	0.00
348.11	DIF. PRET PROD. FINITE PS	0.00	42354.50	-1112444.76	-1134048.67	-112444.76	-1081694.17	0.00	20750.59
348.12	DIF. PRET PROD. FINITE PC	0.00	432.68	-128948.71	-131246.62	-128948.71	-130813.94	1885.23	0.00
351.1	MATERII SI MAT. AFLATE LA T	0.13	0.00	30781.20	22438.62	30781.33	22438.62	8342.71	0.00
371.202	MARFURI CU AMAN MAG. PC	0.00	0.00	6671.42	6671.42	6671.42	6671.42	0.00	0.00
381.1	AMBALAJE PS	150.82	0.00	0.00	0.00	150.82	0.00	150.82	0.00
381.2	AMBALAJE PC	135.00	0.00	0.00	0.00	135.00	0.00	135.00	0.00
	TOTAL CLASA 3	5717008.82	42787.16	33950748.19	33552065.58	39667757.01	33594852.78	6083854.84	20750.59
401.11	FURNIZ. INTERNI DIN GRUP	0.00	8693.45	410151.47	402886.02	410151.47	411579.47	0.00	1428.00
401.12	FURNIZORI INTERNI AFARA GR	0.00	286298.84	8417904.32	8855500.53	8417904.32	9141799.37	0.00	723895.05
401.2	FURNIZORI EXTERNI	0.00	0.00	32102.75	32102.75	32102.75	32102.75	0.00	0.00
401.3	FURNIZORI COLABORATORI	0.00	4737.00	97200.00	97200.00	97200.00	101937.00	0.00	4737.00
401.51	CONTRACT MANDAT PS	0.00	7740.00	157463.00	156937.00	157463.00	164677.00	0.00	7214.00
401.6	FURNIZORI-ADMINISTRATOR SP	0.00	0.00	9618.00	13594.00	9618.00	13594.00	0.00	3976.00
404.1	FURNIZORI DE IMOBILIZ. INTE	0.00	0.00	12885328.57	14904438.90	12885328.57	14904438.90	0.00	2019108.33
408.1	FURNIZ. INTERNI FACTUR. NES	0.00	43124.91	0.00	9729.75	0.00	52854.66	0.00	52854.66
4091.1	FURNIZORI DEBITORI INTERNI	1704.73	0.00	13708.00	0.00	15412.73	0.00	15412.73	0.00
4111.11	CLIENTI INT. DIN GRUP PS	486834.09	0.00	13825410.61	12831216.76	14313944.70	12831216.76	1482727.94	0.00
4111.12	CLIENTI INT. DIN GRUP PC	29.75	0.00	610.77	640.52	640.52	640.52	0.00	0.00
4111.21	CLIENTI INT. AFARA GRUP PS	0.00	0.00	53116.84	53116.84	53116.84	53116.84	0.00	0.00
4111.22	CLIENTI INT. AFARA GRUP PC	62618.65	0.00	2392019.56	1661827.96	2454638.21	1861927.96	592710.25	0.00
4118.12	CLIENTI INCERTI INT. PC	56107.93	0.00	0.00	2805.25	56107.93	2805.25	53302.68	0.00
413	EFFECTE DE PRIMIT	266797.17	0.00	0.00	266797.17	266797.17	266797.17	0.00	0.00
418.111	CLIENTI CREDIT INT. IN GRUP	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
418.122	CLIENTI CREDIT INT. AFARA G	0.00	44075.77	0.00	44075.77	0.00	0.00	0.00	0.00
421.11	SALARII BRUTE REALIZATE PS	0.00	639370.00	8334420.00	7976044.00	8334420.00	8614414.00	0.00	279994.00
421.17	CHELTUIELI SALARIALE NUCL	0.00	0.00	6452900.00	6848056.00	6452900.00	6848056.00	0.00	393156.00
421.51	SAL. BRUTE REALIZ. 19/2020	0.00	0.00	8426.00	9865.00	8426.00	9865.00	0.00	1539.00
421.52	SAL. BRUTE REALIZ. 19/2020	0.00	0.00	76544.00	76544.00	76544.00	76544.00	0.00	0.00
421.54	FOND. SAL. CONF. OUG. 92/2020	0.00	0.00	8363.00	10609.00	8363.00	10609.00	0.00	2256.00
423.2	PERSONAL. AJUT. MAT. DATA IN A	0.00	6480.00	229586.00	248189.00	229586.00	254669.00	0.00	25073.00
423.3	AJ. MAT. CONFORM C.C.M.	0.00	0.00	75463.00	75463.00	75463.00	75463.00	0.00	0.00
425	AVANSURI ACORDATE PERSONA	200.00	0.00	196395.00	196595.00	196595.00	196595.00	0.00	0.00
427	RETINERI DIN SALARII DATA T	0.00	15602.12	135522.00	134425.00	135522.00	150027.12	0.00	14505.12
428.1	GARANTII GESTIONARE	0.00	92910.36	11787.08	13575.85	11787.08	108486.01	0.00	94698.93
4282	ALTE CREANTE CU PERSONALU	12545.79	0.00	13866.00	13866.00	28411.79	13866.00	12545.79	0.00
4311.111	CONTRIB. UNIT. LA ASIG. SOC. P	0.00	4601918.00	0.00	0.00	0.00	4601918.00	0.00	4601918.00
4311.181	CAS. ANGAJATOR CTR. MAND. PS	0.00	72564.00	0.00	0.00	0.00	72564.00	0.00	72564.00
4311.211	FD. ASIG. L. 346/2002 PS	0.00	86783.00	0.00	0.00	0.00	86783.00	0.00	86783.00
4311.281	FD. ASIG. L. 346/2002 MAND. PS	0.00	454.00	0.00	0.00	0.00	454.00	0.00	454.00
4312.11	CAS. ANGAJATI PS	0.00	4071634.00	0.00	0.00	0.00	4071634.00	0.00	4071634.00

CONT	DENUMIRE	SOLD INITIAL DEBITOR	SOLD INITIAL CREDITOR	RULAJ DEBITOR	RULAJ CREDITOR	TOTAL SUME DEBITOARE	TOTAL SUME CREDITOARE	SOLD FINAL DEBITOR	SOLD FINAL CREDITOR
4312.21	CAS PERSONAL MANDAT PS	0.00	61767.00	0.00	0.00	0.00	61767.00	0.00	61767.00
4313.111	CASS ANGALATOR PS	0.00	1427530.00	0.00	0.00	0.00	1427530.00	0.00	1427530.00
4313.181	CASS ANGALATOR MANDAT PS	0.00	22024.00	0.00	0.00	0.00	22024.00	0.00	22024.00
4315.1	CONTRIB DE ASIG.SOC.PS	0.00	3667000.00	1612830.00	3818867.00	1612830.00	7385867.00	0.00	5773037.00
4315.3	CONTRIB ASIG.SOC.MANDAT	0.00	61184.00	0.00	40342.00	0.00	101506.00	0.00	101506.00
4316.1	CONTRIB DE ASIG.SOC.SANAT.	0.00	1188135.00	644785.00	1494832.00	644785.00	2682967.00	0.00	2038182.00
4316.3	CONTRIB ASIG.SOC.SANAT. MAND	0.00	20385.00	0.00	15691.00	0.00	36076.00	0.00	36076.00
436.11	CONTRIB ASIG.PT.MUNCA PS	0.00	29338.00	197058.00	182414.00	197058.00	211752.00	0.00	14894.00
436.21	CONTRIB ASIG.MUNCA MANDAT	0.00	306.00	3672.00	3533.00	3672.00	3639.00	0.00	167.00
436.31	CONTRIB ASIG.PT.MUNCA.NUCL	0.00	0.00	138634.00	154036.00	138634.00	154036.00	0.00	15402.00
437.111	CONTR. UNIT. FD SOMAJ PS	0.00	83316.00	0.00	0.00	0.00	83316.00	0.00	83316.00
437.181	CONTR UNIT FD SOMAJ MANDAT	0.00	569.00	0.00	0.00	0.00	569.00	0.00	569.00
4372.11	CONTR PERS FD SOMAJ PS	0.00	139531.00	0.00	0.00	0.00	139531.00	0.00	139531.00
4372.21	CONTR PERS FD SOMAJ MAND H	0.00	2174.00	0.00	0.00	0.00	2174.00	0.00	2174.00
4373.111	CONTR ANGALATOR FD GARANT	0.00	9806.00	0.00	0.00	0.00	9806.00	0.00	9806.00
4373.181	CONTR ANGALATOR FD GAR MA	0.00	5.00	0.00	0.00	0.00	5.00	0.00	5.00
4381.11	ALTE DATORII SOCIALE PS	0.00	445.00	4740.00	4690.00	4740.00	5135.00	0.00	395.00
4382	ALTE CREANTE SOCIALE	51534.00	0.00	248189.00	145687.00	299723.00	145687.00	154056.00	0.00
4423	TVA DE PLATA	0.00	5815554.00	1363822.00	321318.00	1363822.00	6138673.00	0.00	4772851.00
4424	TVA DE RECUPERAT	0.00	0.00	1363823.49	1363823.49	1363823.49	1363823.49	0.00	0.00
4426	TVA DEDUCTIBILA	0.00	0.00	3617931.58	3617931.58	3617931.58	3617931.58	0.00	0.00
4427	TVA COLECTATA	0.00	0.00	2575428.39	2575428.39	2575428.39	2575428.39	0.00	0.00
4428.31	TVA NEEXIGIBILA ALTELE	6885.48	0.00	1553.75	0.00	8439.23	0.00	8439.23	0.00
4428.32	TVA NEEXIG ALTELE LA INCAS	5575.93	0.00	44631.02	41275.87	50406.95	41275.87	9131.08	0.00
444.11	IMPOZ.SAL.VIRAT BUG.STAT P	0.00	6307313.00	365376.00	1043386.00	365376.00	7350708.00	0.00	6885332.00
444.131	IMPOZIT PE VENIT CONTR MAN	0.00	97936.00	0.00	10322.00	0.00	108258.00	0.00	108258.00
444.2	IMPOZIT SALARIIL COLABORATO	0.00	117467.00	0.00	7220.00	0.00	124687.00	0.00	124687.00
4458.17	SUBV.PT.RESTRUCT-NUCLEU BA	0.00	0.00	7000092.00	6300154.00	7000092.00	6300154.00	698838.00	0.00
4458.7	SUBVENTII ACORDATE CONF LG	0.00	0.00	8089.00	5458.00	8089.00	5458.00	2631.00	0.00
4458.8	SUBV. ACORD CONF. OUG.30/20	0.00	0.00	76544.00	76544.00	76544.00	76544.00	0.00	0.00
4458.9	SUBV.ACORD CONF. OUG92/202	0.00	0.00	10609.00	7225.00	10609.00	7225.00	3884.00	0.00
446.12	ALTE IMPOZITE-CONSTR.SPECI	0.00	91974.00	0.00	0.00	0.00	91974.00	0.00	91974.00
446.211	ALTE IMPOZ. TAXE DATORAT BU	0.00	0.00	341.00	341.00	341.00	341.00	0.00	0.00
446.222	TAXA FOLOS MUL AUTO PC	0.00	0.00	7562.00	7562.00	7562.00	7562.00	0.00	0.00
446.242	IMPOZIT CLADIRI PC	0.00	0.00	8006.00	8006.00	8006.00	8006.00	0.00	0.00
446.252	IMPOZIT PE TEREN PC	0.00	0.00	187.00	187.00	187.00	187.00	0.00	0.00
446.26	TAXA FIRMA	0.00	0.00	215.00	215.00	215.00	215.00	0.00	0.00
446.28	TAXE DE TIMBRU	0.00	0.00	1315.00	1315.00	1315.00	1315.00	0.00	0.00
447.111	FOND SPH 4% PS	0.00	206878.00	0.00	142186.00	0.00	349064.00	0.00	349064.00
447.272	ALTE FONDURI SPECIALE PC	0.00	11.36	160.52	160.32	160.52	171.68	0.00	11.16
4481.511	PENMAJ OBL.CAS NEVIR PS	0.00	8049085.00	0.00	1251000.00	0.00	9300085.00	0.00	9300085.00
4481.521	PENMAJ OBL.SOMAJ NEV. PS	0.00	318241.00	0.00	20182.00	0.00	338423.00	0.00	338423.00

CONT	DENUMIRE	SOLD INITIAL DEBITOR	SOLD INITIAL CREDITOR	RULAJ DEBITOR	RULAJ CREDITOR	TOTAL SUME DEBITOARE	TOTAL SUME CREDITOARE	SOLD FINAL DEBITOR	SOLD FINAL CREDITOR
4481.531	PE.MAJ.OBL.NEV.FD SANAT. P	0.00	1320428.00	0.00	276878.00	0.00	1597304.00	0.00	1597304.00
4481.541	PEN.MAJ.OBL.IMPOZ.SAL. PS	0.00	4498222.00	0.00	843606.00	0.00	5141828.00	0.00	5141828.00
4481.551	PE.MAJ.OBL.NEV. TVA PS	0.00	4480823.00	0.00	572736.00	0.00	5053359.00	0.00	5053359.00
4481.561	PEN.MAJ.OBL.BUG.ST. ALTELE	0.00	51074.00	0.00	10098.00	0.00	61172.00	0.00	61172.00
4481.571	PEN.MAJ.IMPOZ.PROFIT PS	0.00	4626.00	0.00	0.00	0.00	4626.00	0.00	4626.00
4481.581	PEN.MAJ.FD.SPEC.NEV. PS	0.00	49268.00	0.00	22307.00	0.00	71573.00	0.00	71573.00
4481.62	PEN.MAJ.OBL.NEV.BUGLOC.PC	0.00	0.00	1.07	1.07	1.07	1.07	0.00	0.00
456	DECONT.CU.ACT.SOC.PRIV. C	0.00	0.00	992600.00	992600.00	992600.00	992600.00	0.00	0.00
461.2	DEB.DIVERSI IN AFARA GRUPU	5330.86	0.00	145361.24	3123.24	150892.10	3123.24	147568.86	0.00
462.1AP	CRED.DIV.IN GRUP FILAP.PR	0.00	0.00	509092.34	509092.34	509092.34	509092.34	0.00	0.00
462.23	ALTE CREDITORI DIN AFARA G	0.00	64081.501	138862.44	90252.44	138862.44	154313.94	0.00	15451.50
471.2	ALTE CHELT.INREG. IN AVANS	10352.24	0.00	13164.87	18188.80	23517.11	18188.80	5328.31	0.00
473	DEG. DIN OP. IN CURS DE CL	0.00	0.00	0.92	0.92	0.92	0.92	0.00	0.00
4751.13	TRANSFERURI CERCETARE SEC	0.00	12826.47	6414.00	0.00	6414.00	12826.47	0.00	6412.47
4751.17	SUBVENTII 2009	0.00	13117.98	13117.98	0.00	13117.98	13117.98	0.00	0.00
4751.18	SUBVENTII 2010	0.00	338799.41	30391.08	0.00	30391.08	338799.41	0.00	308408.33
491	AJUST.PT.DEPR.CREANTE-CLIE	0.00	56107.93	2805.25	0.00	2805.25	58107.93	0.00	53302.68
496	AJUST.DEPR.CREANTE-DEBIT D	0.00	17876.65	1440.00	0.00	1440.00	17876.65	0.00	16436.65
	TOTAL CLASA 4	968216.62	48506169.75	83920351.81	8978751.79	84888568.53	136285921.54	3187175.87	56564528.86
5121.1	DISPONIBIL. ACTIV DE BAZAL	256610.81	0.00	24342759.72	23436481.47	24593370.53	23436481.47	1162889.06	0.00
5121.2	DISP. IN CONT. ACT. DE INVEST	11173926.83	0.00	9926000.00	12831012.71	21099926.83	12831012.71	8368914.12	0.00
5121.5	GARANII GESTIONARE	91100.36	0.00	14285.65	11787.08	105386.01	11787.08	93598.93	0.00
5126	CONTURI LA BANCII IN VALUTA	1635.78	0.00	30293.13	24289.74	31928.18	24289.74	7638.45	0.00
5126	CT. LA BANCII TVA DEFALCAT	673205.78	0.00	225605.14	898810.92	898810.92	898810.92	0.00	0.00
5311	CASA IN LEI	5936.80	0.00	481277.87	484672.93	487216.67	484672.93	2543.74	0.00
5314	CASA IN VALUTA	0.00	0.00	18944.91	18944.91	18944.91	18944.91	0.00	0.00
5328.1	ALTE VALORI-TICHETE DE MAS	0.00	0.00	1087546.00	1097546.00	1097546.00	1097546.00	0.00	0.00
5328.2	ALTE VALORI	1907.43	0.00	41593.00	43500.43	43500.43	43500.43	0.00	0.00
542	AVANSURI DE TREZORERIE	0.00	0.00	420780.99	420780.99	420780.99	420780.99	0.00	0.00
581	VIRAMENTE INTERNE	0.00	0.00	2358243.66	2358243.66	2358243.66	2358243.66	0.00	0.00
	TOTAL CLASA 5	12204325.07	0.00	39567330.07	42228070.84	51761655.14	42228070.84	9535584.30	0.00
601.1	CHELT.CU MATERII PRIME INT	0.00	0.00	2909997.15	2909997.15	2909997.15	2909997.15	0.00	0.00
6021.11	CHELT. CU MAT.AUX. INT. DEO.	0.00	0.00	354439.24	354439.24	354439.24	354439.24	0.00	0.00
6022.11	CH PRIV. COMBUSTIB. INT. D	0.00	0.00	124900.69	124900.69	124900.69	124900.69	0.00	0.00
6024.11	CHELT PRIVIND PIESE SCHIMB	0.00	0.00	185464.68	195464.68	195464.68	195464.68	0.00	0.00
6028.11	CH. ALTE MAT. CONS. INTERN D	0.00	0.00	170748.99	170748.99	170748.99	170748.99	0.00	0.00
603.1	CH PRIV. MAT. DE NAT. OB. INV.	0.00	0.00	181184.15	181184.15	181184.15	181184.15	0.00	0.00
604.1	CHELT PRIVIND MAT. NESTOCAT	0.00	0.00	49612.89	49612.89	49612.89	49612.89	0.00	0.00
605.1	CHELT PRIVIND ENERGIA SIA	0.00	0.00	693750.99	693750.99	693750.99	693750.99	0.00	0.00
607.2	CHELT MARFA DIN STOC MATER	0.00	0.00	6671.42	6671.42	6671.42	6671.42	0.00	0.00
612.2	CH REDEV. LOC. CHIRII UNIT. P	0.00	0.00	4472.56	4472.56	4472.56	4472.56	0.00	0.00
613.1	CHELT. CU PRIME DE AS. DE DUC	0.00	0.00	12049.51	12049.51	12049.51	12049.51	0.00	0.00

CONT	DENUMIRE	SOLD INITIAL DEBITOR	SOLD INITIAL CREDITOR	RULAJ DEBITOR	RULAJ CREDITOR	TOTAL SUME DEBITOARE	TOTAL SUME CREDITOARE	SOLD FINAL DEBITOR	SOLD FINAL CREDITOR
615	CH.ELT.CU PREGATIREA PERSOI	0.00	0.00	23230.03	23230.03	23230.03	23230.03	0.00	0.00
621.12	CH.CU COLABORATORII CA	0.00	0.00	97200.00	97200.00	97200.00	97200.00	0.00	0.00
621.3	CH.ELT.COLABORATORII MANDAT	0.00	0.00	156937.00	156937.00	156937.00	156937.00	0.00	0.00
621.4	CH.CU COLAB - ADM. SPEC.	0.00	0.00	13594.00	13594.00	13594.00	13594.00	0.00	0.00
624.1	CH.ELT.TRANSF.BUNURI+PERS.I	0.00	0.00	5340.15	5340.15	5340.15	5340.15	0.00	0.00
624.2	CH.ELT.TRANSF.BUN SI PERS.EXT	0.00	0.00	4385.98	4385.98	4385.98	4385.98	0.00	0.00
625.111	CH.DIURNA IN TARA IN CAD.N	0.00	0.00	13950.00	13950.00	13950.00	13950.00	0.00	0.00
625.112	ATE CH.DEPLASARE IN CADRUL	0.00	0.00	26515.22	26515.22	26515.22	26515.22	0.00	0.00
625.211	CH.DIURNA LA EXTERN-IN NOR	0.00	0.00	1659.23	1659.23	1659.23	1659.23	0.00	0.00
625.212	ALTE CH.DEPLAS. EXTERN-IN N	0.00	0.00	6514.43	6514.43	6514.43	6514.43	0.00	0.00
628	CH.ELT. POSTALE SI TAXE TEL	0.00	0.00	20676.64	20676.64	20676.64	20676.64	0.00	0.00
627	CH.ELT. CU SERV. BANCARE	0.00	0.00	16748.14	16748.14	16748.14	16748.14	0.00	0.00
628.11	CH.CU SERV. PAZA SI PROTEC	0.00	0.00	25173.70	25173.70	25173.70	25173.70	0.00	0.00
628.12	CH.INTERNET FUNCT. TEHN. DE CA	0.00	0.00	504.19	504.19	504.19	504.19	0.00	0.00
628.15	CH.PREST.EFECT. DE FILIALE	0.00	0.00	288097.97	288097.97	288097.97	288097.97	0.00	0.00
628.17	CH.CU ANUNTURI LICITATII, A	0.00	0.00	888.00	888.00	888.00	888.00	0.00	0.00
628.18	ALTE CH.CU SERV. EX TERTI D	0.00	0.00	1356919.71	1356919.71	1356919.71	1356919.71	0.00	0.00
635.10	FD.SOLIDAR.SOC.PT.PERS.HAN	0.00	0.00	142186.00	142186.00	142186.00	142186.00	0.00	0.00
635.16	ALTE IMPOZITE SI TAXE	0.00	0.00	2018.72	2018.72	2018.72	2018.72	0.00	0.00
635.24	IMPOZIT CLADIRI	0.00	0.00	8006.00	8006.00	8006.00	8006.00	0.00	0.00
635.25	IMPOZIT PE TEREN	0.00	0.00	187.00	187.00	187.00	187.00	0.00	0.00
635.26	CH.ELT.FOD PROTECTIE MEDIU	0.00	0.00	2844.58	2844.58	2844.58	2844.58	0.00	0.00
635.28	TAXA DE TIMBRU	0.00	0.00	1315.00	1315.00	1315.00	1315.00	0.00	0.00
635.61	TAXA PT.FOLOS.MIJ.AUT.DED	0.00	0.00	7414.00	7414.00	7414.00	7414.00	0.00	0.00
635.7	TAXA FIRMA	0.00	0.00	215.00	215.00	215.00	215.00	0.00	0.00
641.102	CH.SAL.SECRETAR CA	0.00	0.00	16308.00	16308.00	16308.00	16308.00	0.00	0.00
641.103	CH.SAL.PT.SECRETAR A.G.A	0.00	0.00	10872.00	10872.00	10872.00	10872.00	0.00	0.00
641.11	CH.SAL.BRUTE REALIZ. PS	0.00	0.00	8101830.00	8101830.00	8101830.00	8101830.00	0.00	0.00
641.141	CH.FD.PREM.PRIME VAC.CF.CC	0.00	0.00	296010.00	296010.00	296010.00	296010.00	0.00	0.00
641.15	CH.ELT.SALARIALE CONF. L.19	0.00	0.00	9965.00	9965.00	9965.00	9965.00	0.00	0.00
641.17	CH.ELT.SALARIALE NUCLEU	0.00	0.00	6846056.00	6846056.00	6846056.00	6846056.00	0.00	0.00
641.41	CH.PRIMELE 5 ZILE C.MED. P	0.00	0.00	83638.00	83638.00	83638.00	83638.00	0.00	0.00
641.53	CH.ELT.SAL.CONF. OUG.30/202	0.00	0.00	76544.00	76544.00	76544.00	76544.00	0.00	0.00
641.54	CH.ELT.SAL.CONF. OUG.92/2020	0.00	0.00	10609.00	10609.00	10609.00	10609.00	0.00	0.00
641.81	CH.ELT.CONCEDII ODHNA PS	0.00	0.00	1467386.00	1467386.00	1467386.00	1467386.00	0.00	0.00
6422.1	CH.CU TICHETE ACORD.SALARI	0.00	0.00	1012236.00	1012236.00	1012236.00	1012236.00	0.00	0.00
646.11	CH.ELT.CONTRIB.ASIG.PT.MUNC	0.00	0.00	182189.00	182189.00	182189.00	182189.00	0.00	0.00
646.2	CH.CONTRIB.ASIG.MUNCA NUCL	0.00	0.00	154036.00	154036.00	154036.00	154036.00	0.00	0.00
646.31	CH.COTRIB.ASIG.MUNCA MANDA	0.00	0.00	3533.00	3533.00	3533.00	3533.00	0.00	0.00
646.6	CH.ELT.CU C.A.MLG.19/2020	0.00	0.00	225.00	225.00	225.00	225.00	0.00	0.00
654	PIERDERI DIN CREANTE SI DE	0.00	0.00	2805.25	2805.25	2805.25	2805.25	0.00	0.00
6581.1	DESPAG.AMIENZI.PENAL.DEDUC	0.00	0.00	30518.26	30518.26	30518.26	30518.26	0.00	0.00

CONT	DENUMIRE	SOLD INITIAL DEBITOR	SOLD INITIAL CREDITOR	RULAJ DEBITOR	RULAJ CREDITOR	TOTAL SUME DEBITOARE	TOTAL SUME CREDITOARE	SOLD FINAL DEBITOR	SOLD FINAL CREDITOR
6581.20	DESP. AMENZI PENAL. NEDED. BU	0,00	0,00	2796806,07	2796806,07	2796806,07	2796806,07	0,00	0,00
6588.12	CHELT. NEDEDUCTIBILE	0,00	0,00	14361,40	14361,40	14361,40	14361,40	0,00	0,00
6588.15	ALTE CHELTUIELI DE EXPLOAT	0,00	0,00	189684,74	189684,74	189684,74	189684,74	0,00	0,00
6588.50	PT. CHELT SOC CULTURALE	0,00	0,00	172573,00	172573,00	172573,00	172573,00	0,00	0,00
6651.1	DIF. NEFAVORABILE DE CURS V	0,00	0,00	96,79	96,79	96,79	96,79	0,00	0,00
6651.2	DIF. NEFAVOR. CURS VALUTAR-R	0,00	0,00	706,28	706,28	706,28	706,28	0,00	0,00
6811.1	CH. DEDUCT. DE EXPL. PRIV. AMO	0,00	0,00	1876968,23	1876968,23	1876968,23	1876968,23	0,00	0,00
6812.1	CH. NEDEDE EXPL. PRIV. PROV	0,00	0,00	227419,00	227419,00	227419,00	227419,00	0,00	0,00
	TOTAL CLASA 6	0,00	0,00	28509167,98	28509167,98	28509167,98	28509167,98	0,00	0,00
7015.11	VENT. DIN VANZ. PROD. FIN. IN	0,00	0,00	11658396,34	11658396,34	11658396,34	11658396,34	0,00	0,00
7015.12	VENT. DIN VANZ. PROD. FIN. IN	0,00	0,00	1774451,13	1774451,13	1774451,13	1774451,13	0,00	0,00
703.12	VENT. DIN VANZ. PROD. REZID. P	0,00	0,00	143065,66	143065,66	143065,66	143065,66	0,00	0,00
704.12	VN. LUCR. SERV. INT. ERM. PC	0,00	0,00	71,72	71,72	71,72	71,72	0,00	0,00
706.2	V. DIN REDEV. LOC. GEST. CHIRII	0,00	0,00	2160,00	2160,00	2160,00	2160,00	0,00	0,00
707.212	VN. VZ. MARF. DIN STOC MAT. P	0,00	0,00	10849,01	10849,01	10849,01	10849,01	0,00	0,00
708.2	VN. ACTIV. DIVERSE PC	0,00	0,00	155291,86	155291,86	155291,86	155291,86	0,00	0,00
711.1	VARIATIA STOC PROD. PS	0,00	0,00	10545951,58	10545951,58	10545951,58	10545951,58	0,00	0,00
711.2	VARIATIA STOC PROD. PC	0,00	0,00	18494670,84	18494670,84	18494670,84	18494670,84	0,00	0,00
712.2	VENT. LUCRARI SERV. PC	0,00	0,00	572035,12	572035,12	572035,12	572035,12	0,00	0,00
722	V. DIN PROD. DE IMOB. CORP	0,00	0,00	954,44	954,44	954,44	954,44	0,00	0,00
7415.1	VENT. DIN SUBV. CONF. L. 19/2	0,00	0,00	8069,00	8069,00	8069,00	8069,00	0,00	0,00
7415.2	VENT. DIN SUBV. PRIM. LG. 19/	0,00	0,00	76544,00	76544,00	76544,00	76544,00	0,00	0,00
7415.4	VENT. DIN SUBV. PRIM. OUG. 92	0,00	0,00	10609,00	10609,00	10609,00	10609,00	0,00	0,00
7418.17	VENT. DIN SUBV. EXPL. NUCL. EU	0,00	0,00	7000092,00	7000092,00	7000092,00	7000092,00	0,00	0,00
7581	VENT. DIN DESP. AMENZI PENAL	0,00	0,00	2001,82	2001,82	2001,82	2001,82	0,00	0,00
7584	VENT. DIN SUBV. PT. INVESTIT	0,00	0,00	49923,06	49923,06	49923,06	49923,06	0,00	0,00
7588.15	ALTE VENT. DIN EXPLOAT. AL	0,00	0,00	13551,28	13551,28	13551,28	13551,28	0,00	0,00
7651.1	DIF. FAVOR. CURS VALUTAR	0,00	0,00	24,87	24,87	24,87	24,87	0,00	0,00
7651.2	DIF. FAVOR. CURS VALUT. - REEV	0,00	0,00	47,48	47,48	47,48	47,48	0,00	0,00
766	VENTURI DIN DOBANZI	0,00	0,00	6,96	6,96	6,96	6,96	0,00	0,00
7814	VEN. DIN AJUST. PT. DEPRACT.	0,00	0,00	4245,25	4245,25	4245,25	4245,25	0,00	0,00
	TOTAL CLASA 7	0,00	0,00	60523032,42	60523032,42	60523032,42	60523032,42	0,00	0,00
	TOTAL GENERAL	110367073,54	110367073,54	339057977,03	339057977,03	449426050,57	449426050,57	151208893,89	151208893,89
				DIRECTOR GENERAL ECONOMIC			DIRECTOR ECONOMIC		
				ING. BOGDAN RAZVAN BOGDAN			EC. NITOIU GABRIELA		

C.N. ROMARM S.A.

FILIALA Soc. UZINA AUTOMECHANICA MORENI S.A.

NR.209.....\19.03.2021.....2021

DECLARATIE

Subsemnatii: ADAM VIOREL, BUDOIU ADRIEAN și NIȚĂ MIHAI, în calitate de administratori ai filialei Soc. UZINA AUTOMECHANICA MORENI S.A. filială a C.N. ROMARM S.A. BUCURESTI, în conformitate cu art. 30 din Legea Contabilității nr. 82 / 1991, cu modificările și completările ulterioare, declarăm că ne asumăm răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare anuale de la 31.12.2020.

De asemenea, confirmăm că :

- a) politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare anuale sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile;
- b) situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată;
- c) societatea S. UZINA AUTOMECHANICA MORENI S.A. a desfășurat activitate în anul 2020 și are condiții de continuitate a activității și în anul 2021 ;

ADMINISTRATORI :

ADAM VIOREL

- PRESEDINTELE CONSILIULUI
DE ADMINISTRATIE



BUDOIU ADRIEAN

- MEMBRU

NIȚĂ MIHAI

- MEMBRU

MINISTERUL ECONOMIEI, ANTREPRENORIALITĂȚII ȘI TURISMULUI
C.N. "ROMARM" S.A. FILIALA S. UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A.
SEDIUL: STR. TEIȘ, NR.16, MORENI, DÂMBOVÎȚA, C.U.I. RO 938970, NR. ORC: J15/22/2001
CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE
NR. 713 /19.03.2021

A P R O B

CONSILIU DE ADMINISTRAȚIE

PREȘEDINTE

ADAM VIOREL

CONSILIUL DE

ADMINISTRAȚIE

PRESEDINTE

FILIALA

UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A.

MEMBRU
CONSILIU DE ADMINISTRAȚIE
BUDOIU ADRIEAN

MEMBRU
CONSILIU DE ADMINISTRAȚIE
NIȚĂ MIHAI

- EXTRAS -
din

HOTĂRÂREA NR. 4/ 2021

Consiliul de Administrație al Filialei S. "UZINA AUTOMECANICA MORENI" S.A. întrunit în ședința din data de 19.03.2021, analizând materialele și propunerile cuprinse în ordinea de zi atașată,

HOTĂRĂȘTE:

6. Analizează și aprobă "Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar 2020" înregistrat la nr.709/19.03.2021. Dispune înaintarea acestuia la A.G.A. C.N. Romarm S.A. spre analiză și mandatarea reprezentanților acționarilor în A.G.A. S.Uzina Automecanica Moreni S.A. pentru aprobare.

Răspunde: Director Economic

Termen: 19.03.2021

7. Analizează, își însușește și avizează "Situațiile financiare anuale pentru 2020 care cuprind:

- Bilanț - formular (cod 10);
- Cont profit și pierdere – formular (cod 20);
- Date informative - (cod 30);
- Situația activelor imobilizate - (cod 40);
- Situația modificărilor capitalului propriu;
- Situația fluxurilor de trezorerie;

• Note explicative la situațiile financiare anuale", înregistrate la nr. 709/19.03.2021.

Dispune înaintarea acestora la A.G.A. C.N. Romarm S.A. spre analiză și mandatarea reprezentanților acționarilor în A.G.A. S.Uzina Automecanica Moreni S.A. pentru aprobare.

Împuternicește conducerea executivă a Societății Uzina Automecanica Moreni S.A. să semneze situațiile financiare compuse din: bilanț, cont de profit și pierderi, date informative, situația activelor imobilizate, situația modificărilor capitalului propriu, situația fluxurilor de trezorerie, încheiate la 31.12.2020, precum și notele explicative la acestea.

Conducerea executivă a Societății Uzina Automecanica Moreni S.A. răspunde de autenticitatea și corectitudinea datelor cuprinse în materialele prezentate.

Răspunde: Director Economic

Termen: 19.03.2021

SECRETAR C.A.
Cons.juridic MATEI Laura

ACTIVE IMOBILIZATE

În anul 2020, imobilizările au evoluat astfel :

lei

Nr Crt	Elemente de imobilizari	VALOARE BRUTA			
		Sold la 01.01.2020	Cresteri	Reduceri	Sold la 31.12.2020
1.	Imobilizari necorporale	125.531	-	-	125.531
2.	Imobilizari corporale din care :	33.605.186	51.972.973	18.578.550	66.999.609
	2.1.terenuri	4 005 093	1.799.442	-	5.804.535
	2.2.amenajari terenuri	-	-	-	-
	2.3.constructii	13 167 389	32.360.064	5.418.119	40.109.334
	2.4.echip.tehn.	15.173.193	4.873.223	131.877	19.914.538
	2.5.aparate masura	329.947	3.000	-	332.947
	2.6.mijloace transport	385.821	280.973	-	666.794
	2.7.mobilier birotica	61 733	28.354	-	90.087
	2.8.investitii in curs	482.011	12.627.917	13.028.554	81.374
3.	Imobilizari financiare din care :	3.750	-	-	3.750
	3.1.particip. la S.C. din afara grup	-	-	-	-
	3.2.creante imobilizate	3.750	-	-	3.750
4.	TOTAL (1+2+3)	33.734.467	51.972.973	18.578.550	67.128.890

Situatia amortizărilor si deprecierilor la 31.12.2020 este următoarea :

- lei-

Elemente de active ce suporta amortizare	Deprecieri			
	Sold la 01.01.2020	Amortizare in cursul anului	Amortizare aferenta imobilizarilor scoase din evidenta	Sold la 31.12.2020
Imobilizari necorporale	125.531	-	-	125.531
Terenuri (ct.2111)				
Amenajari terenuri (ct.2112)				
Constructii (ct.2121)	4.617.677	800.442	5.418.119	0
Echip.tehologic ct.(2131)	8.558.743	977.768	131.877	9.404.634
Aparate masura (ct.2132)	304.423	12.987	0	317.410
Mijloace transport (ct.2133)	173.617	80823	0	254.440
Mobilier, birotica (ct.2141)	56.207	4.948	-	61.155
TOTAL AMORTIZARE SI DEPRECIERI	13.836.198	1.876.968	5.549.996	10.163.170

Fată de începutul anului , valoarea imobilizărilor necorporale a rămas nemodificată.

Imobilizarile corporale de natura echipamentelor tehnologice, mijloacelor de transport, aparatelor si instalatiilor de masura, control si reglare, mobilierului si aparaturii birotice sunt înregistrate în contabilitate la valoarea reevaluată în conformitate cu HG 403/2000.

Activele imobilizate de natura constructiilor si terenurilor sunt prezentate în bilant la valoarea reevaluată la 31.12.2020.

Din punct de vedere contabil, trebuie avut în vedere regulile referitoare la evaluarea alternativă la valoarea justă a imobilizărilor prevazute de Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin OMFP 1802/2014.

Astfel, conform pct. 105 alin. 1-2 din reglementările amintite elementele dintr-o categorie de imobilizări corporale se revaluează simultan pentru a se evita reevaluarea selectivă și raportarea în situațiile financiare anuale a unor valori care sunt o combinație de costuri și valori calculate la date diferite, iar dacă un activ imobilizat este reevaluat, toate celelalte active din categoria din care face parte trebuie reevaluate. De asemenea, conform pct. 106 alin. 1 reevaluarile trebuie facute cu suficientă regularitate, astfel încat valoarea contabilă să nu difere substantial de cea care ar fi determinată folosind valoarea justă la data bilantului.

Având în vedere evolutia actuală de pe piața imobiliară din zona, și ca urmare a analizei imobilizarilor la Soc. Uzina Automecanica Moreni SA au fost identificate elemente cu impact semnificativ care să conducă la modificarea valori de intrare stabilită la reevaluarea constructiilor efectuată la sfârșitul anului 2014 și înregistrată în evidența contabilă. Astfel s-a hotarat demararea

acțiunii de reevaluare a terenurilor și clădirilor din patrimoniul Soc. Uzina Automecanica Moreni SA. S-au solicitat oferte de la experți evaluatori pentru întocmirea reevaluării terenurilor și construcțiilor aflate în patrimoniul societății la data de 31.12.2020, prin stabilirea valorii juste a acestora, folosindu-se ca bază de evaluare – valoarea de piață.

Pentru reevaluarea terenurilor și construcțiilor existente în patrimoniul societății la data de 31.12.2020 s-a încheiat contract de prestări servicii cu un expert evaluator membru titular ANEVAR, nr. legitimație 14866, în persoana domnului OPREA – BARAC IONEL (oferta financiară cea mai avantajoasă conform selecție de oferte).

Conform prevederilor OMFP 1802/2014, a fost reevaluată întreaga grupă a imobilizărilor corporale clădiri și construcții, în scopul raportării în situațiile financiare anuale a unor valori comparabile pentru activele care fac parte din această grupă.

Pentru imobilizările complet amortizate care mai pot fi folosite, cu ocazia reevaluării li s-a stabilit o nouă valoare și o nouă durată de utilizare economică, corespunzătoare perioadei estimate a se folosi în continuare.

La data reevaluării, **amortizarea cumulată** a fost eliminată din valoarea contabilă brută a activului, iar valoarea netă a fost recalculată la valoarea reevaluată.

Cea mai bună utilizare a proprietății evaluate, ținând cont de amplasament, necesitățile zonei, o reprezintă utilizarea pentru construcții industriale.

Abordarea prin metoda costului de înlocuire net (CIN). Evaluatorul a apreciat valoarea de piață a construcțiilor, folosind metoda costului de înlocuire net (CIN). De asemenea, evaluatorul a estimat deprecierea construcției.

Valoare de piață clădire = Cost înlocuire brut - depreciere

Pentru terenul aferent cele două locații, respectiv sediul societății și Club Cristian, reevaluarea s-a efectuat prin metoda comparațiilor directe și s-au identificat următoarele **valori**:

- pentru sediul societății: 5-10 euro/mp
- pentru Club Cristian: 10-25 euro/mp

Cursul de schimb la data evaluării este de 4,8694 lei/Euro

Având în vedere cele de mai sus, Raportul evaluatorului a stabilit următoarele :

- pentru Cladiri și constructii speciale :

SUBGRUPA CLADIRI, CONSTRUCTII	VALOARE INVENTAR (cont 212)	UZURA (cont 2812)	VALOARE CONTABILA (RAMASA)	VALOARE DE INVENTAR EVALUATA	- lei - DIFERENTE NETE DIN EVALUARE : Valoarea estimata - Valoarea ramasa
				LEI (fără TVA)	
Cladiri	18.394.490,61	3.774.023,96	14.620.466,65	34.869.365,56	20.248.898,91
Constructii speciale	2.591.913	1.633.290,96	958.622,04	5.008.223,32	4.049.601,28
Cladiri de natura obiectelor de inventar	4.930	2.585,52	2.344,48	28.552,93	26.208,45
Constructii speciale de natura obiectelor de inventar:	22.060	8.218,08	13.841,92	203.192,37	189.350,45
TOTAL	21.013.393,61	5.418.118,52	15.595.275,09	40.090.552,44	24.514.059,09

- pentru terenuri :

- lei -

VALOARE DE INVENTAR	VALOARE DE INVENTAR EVALUATA	DIFERENȚE NETE DIN EVALUARE TERENURI
4.005.092,51	5.804.534,19	1.799.441,68

Față de cele prezentate, Consiliul de Administrație al Societății a aprobat în ședința din 19.03.2021 conform referatului nr. 705/18.03.2021 înregistrarea diferențelor din reevaluare a construcțiilor și terenurilor la 31.12.2020, după cum urmează:

- creșterea valorii contabile (rămăsa de amortizat) a clădirilor și construcțiilor cu 24.514.059,09 lei ;

- creșterea valorii de inventar a terenurilor cu 1.799.441,68 lei;

- înregistrarea în evidențele contabile a rezultatelor reevaluării conform politicilor contabile, astfel:

a) înregistrarea rezultatelor reevaluării clădirilor și construcțiilor, prin :

- eliminarea amortizării cumulate la 31.12.2020, din valoarea de inventar a clădirilor și construcțiilor :

2812 = 212 5.418.118,52 lei

- înregistrarea diferențelor rezultate din reevaluarea clădirilor și construcțiilor:

212 = 105.061 24.514.059,09 lei

b) înregistrarea diferențelor rezultate din reevaluarea terenurilor:

2111.1 = 105.060 1.799.441,68 lei

Având în vedere diferențele din reevaluare calculate de evaluator prin Raportul de evaluare, activul și pasivul bilanțier prezintă o creștere netă la 31.12.2020 de 26.313.500,77 lei.

Imobilizarile corporale sunt acum înregistrate în contabilitate la valoarea justă.

Evaluarea pentru impozitare a fost realizată la 31 decembrie 2017.

Societatea deține terenuri în suprafața de 177.682 mp.

Imobilizarile corporale de natura echipamentelor tehnologice au crescut cu suma de 4.873.223,02 lei, reprezentând achiziție utilaje necesare în activitatea de producție:

Masina de danturat prin frezare	1348000
instalație de sudat în aluminiu	62318,16
instalație de sudat MIG MAG	28612,85
Aparat verificat freon	11500
Centru de prelucrare orizontală PUMA	1762000
Tractor Farmtrac 675 DTN	167000
Dedurizator automat duplex	6095,7
Uscător prin refrigerare	2900
Instalație de debitat cu plasma PMx125	52882,7
Instalație de debitat cu plasma PMx105	31787,4
instalație de sudat în aluminiu WIG	61668,21
Uscător prin refrigerare	4253,56
Fierastrau automat Pegas Gonda	159401,65
Masina de frezat CNC	1174802,79
TOTAL	4873223,02

Imobilizarile corporale de natura mijloacelor de transport au crescut cu suma de 280973 lei, reprezentând achiziții:

Motostivuator 5 T Hyundai	165900
Autoutilitara OPEL MOWANA	115073

TOTAL

280973

Imobilizarile corporale de natura birotica au crescut cu suma de 31353.36 lei, reprezentand achizitii:

Multifunctional Kyocera	8403,36
Multifunctional EPSOC	19950
Laptop LENOVO	3000
TOTAL	31353,36

Finantarea achizitiilor de mijloace fixe în anul 2020 s-a efectuat din surse proprii (create din fondurile de la buget încasate în anul 2018 si 2020).

Societatea prezintă în structura situatiilor financiare creante imobilizate, reprezentând garantii pentru utilizare căsută postală, garantii pentru butelii Petrom în sumă totală de 3750 lei la 31.12.2020.

În conformitate cu politicile contabile, imobilizarile necorporale si corporale sunt amortizate folosind metoda liniară, pe parcursul duratelor de viata ale acestora.

În cursul anului 2020 s-au reluat la venituri subventii pentru investitii aferente anilor 2008, 2009, 2010 si transferuri aferente cercetare sectoriala primite pentru achizitie dotari conform contract de finantare, în sumă totală de 49.923,06 lei, concomitent cu amortizarea corespunzatoare înregistrata aferenta mijloacelor fixe achizitionate din subventiile si transferurile mentionate.

Activele corporale nu au încorporate în valoarea de inventar diferentele de curs valutar.

La data de 31 decembrie 2020 imobilizările corporale nu fac obiectul unor contracte de garantie imobiliară.

Societatea nu utilizează bunuri preluate în baza unor contracte de leasing financiar sau operational.

Societatea are în evidenta conturilor în afara bilantului, cont 8045, amortizarea aferentă gradului de neutilizare a mijloacelor fixe de natura echipamentelor tehnologice în sumă de 191,34 lei.

DIRECTOR GENERAL

ing.

BOGDAN RĂZVAN



DIRECTOR ECONOMIC

ec.

NITOIU GABRIELA

PROVIZIOANE LA 31.12.2020

Nr. crt.	Denumire provizion	Sold la 01.01.2020	Majorari	Reduceri	lei
					Sold la 31.12.2020
-	-	0	227.419	0	227.419

Provizioanele sunt destinate să acopere datoriile a căror natură este clar definită și care la data bilanțului este probabil să existe sau este cert că vor exista, dar care sunt incerte în ceea ce privește valoarea sau data la care vor apărea.

Având în vedere că, la data bilanțului, societatea se înregistrează cu un litigiu în instanță, dosar 2017/262/2020, cu un fost salariat Casu Vasile, pentru care s-a depus contestație la executare în dosar de executare nr.1/2020, societatea contestând suma executată, reprezentând despăgubire egală cu salariul și celelalte drepturi de care a fost lipsit pe perioada suspendării contractului, 24.04.2014-03.06.2019, care are la bază Sentința civilă nr. 2027/13.12.2019 a Tribunalului Dambovită, pronunțată în dosarul 2758/120/2019, la data de 31.12.2020 a fost estimată suma necesară pentru stingerea obligației față de Casu Vasile prin constituirea unui provizion pentru litigii în valoare totală de 227.419 lei.

Provizionul constituit în valoare de 227.419 lei, reprezintă estimare a salariului net în sumă de 128.701 lei și estimare a tichetelor de masă în sumă de 9.911 lei, sume datorate salariatului Casu Vasile, cât și estimări aferente contribuțiilor asigurărilor sociale aferente despăgubirii, datorate de angajator în sumă de 27.568 lei și de asigurat în sumă de 61.239 lei.

DIRECTOR GENERAL
ING.
BOGDAN RAZVAN EUGEN



DIRECTOR ECONOMIC
EC.
NITOIU GABRIELA

REPARTIZAREA REZULTATULUI
la 31.12.2020

Destinatia	Suma
Profit net de repartizat:	-
- rezerva legala	-
- acoperirea pierderii contabile	-
- dividend	-
Profit nerepartizat	-

La sfarsitul exercitiului financiar 2020 societatea a înregistrat pierdere contabilă în valoare de 7.528.929 lei.

Pierdere va fi acoperită în conformitate cu prevederile legale aplicabile.

DIRECTOR GENERAL
ing.

BOGDAN RAZVAN EUGEN



DIRECTOR ECONOMIC
ec.

NITOIU GABRIELA

ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE
La 31.12.2020

- lei -			
Nr. crt.	INDICATORUL	EXERCITIUL PRECEDENT	EXERCITIUL CURENT
1.	Cifra de afaceri, neta	11.837.194	13.744.286
2.	Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate (3+4+5)	10.346.533	10.318.926
3.	Cheltuielile activitatii de baza	5.262.361	5.920.500
4.	Cheltuielile activitatilor auxiliare	80.739	173.219
5.	Cheltuielile indirecte de productie	5.003.433	4.225.297
6.	Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	1.490.661	3.425.360
7.	Cheltuielile de desfacere	0	0
8.	Cheltuielile generale de administratie	9.757.944	10.792.346
9.	Ajustari privind activele si provizioane	0	227.419
10.	Alte venituri din exploatare	203.261	65.476
11.	Rezultatul din exploatare (6+7-8-9+10)	-8.204.348	-7.528.929

Analizând structura rezultatului din exploatare, costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate este de 75.08 % din cifra de afaceri. La determinarea cheltuielilor din activitatea de bază, a cheltuielilor activității auxiliare si a cheltuielilor indirecte de producție care formează costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate, datele sunt furnizate de contabilitatea de gestiune, iar metoda utilizată pentru repartizarea cheltuielilor este metoda pe comenzi. In cadrul comenzilor sunt bine delimitate cheltuielile directe, reprezentate de consumurile de materiale directe, cat si de manopera directă si alte cheltuieli directe. Cheltuielile activitatii de baza în care sunt incluse cheltuielile directe reprezinta 57.37 % in totalul costului bunurilor vandute, iar cheltuielile indirecte aferente regiei de sectie, cât si a celei generale care contribuie la aducerea stocurilor la nivelul solicitat in contracte si distribuite asupra comenzilor de baza, reprezintă 40.95%. Celelalte cheltuieli, reprezentand cheltuieli de exploatare ale perioadei sunt costuri aferente productiei in curs de executie si produselor finite fabricate si existente pe stoc si cheltuieli nealocate comenzilor de fabricatie, fiind aferente mentinerii in stare de functionare a capacitatii productiei de apărare, alcătuind costul subactivității.

Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate fiind mai mic, respectiv de 10.318.926 lei, față de cifră de afaceri realizată de 13.744.286 lei s-a obtinut rezultat brut aferent cifrei de afaceri – profit – în sumă de 3.425.360 lei.

Dupa înregistrarea celorlalte cheltuieli de exploatare ale perioadei, respectiv cheltuieli aferente productiei în curs de executie si produselor finite fabricate si existente pe stoc si cheltuielile indirecte si generale de administratie nealocate costului bunurilor, recunoscute ca si cheltuieli de exploatare ale anului 2020 precum si a celorlalte venituri din exploatare, s-a obtinut un rezultat negativ, respectiv pierdere în sumă de 7.528.929 lei.

DIRECTOR GENERAL
ing.
BOGDAN RĂZVAN BOGDAN



DIRECTOR ECONOMIC
cc.
NITOIU GABRIELA

SITUATIA CREANTELOR SI DATORIILOR

SITUATIA CREANTELOR :

CREANTE	SOLD LA 31.12.2020	lei Termen de lichidare	
		Sub 1 an	peste 1 an
TOTAL, din care :	3.185.598	3.185.598	0
1. Creante comerciale*	2.128.741	2.128.741	0
2. Furnizori debitori (cont 4091)	15.413	15.413	0
2. Debitori diversi *	147.569	147.569	0
3. Creante imobilizate	3.750	3.750	0
4. Alte creante -total, din care:	890.125	890.125	0
Subventii acordate conform Legii nr.232/2016	699.938	699.938	0
Subventii acordate conform O.U.G. 147/2020	2.631	2.631	
Subventii acordate conform O.U.G. 92/2020	3.384	3.384	
Creante sociale aferente indemnizatii concedii de boala suportate din FNUASS	154.056	154.056	0
Creante in legatura cu personalul	12.546	12.546	0
Alte creante-TVA nexigibila	17.570	17.570	0
5. Creante capital subscris si nevarsat	0	0	0

* Creante brute

Din totalul creanțelor comerciale în valoare de 2.128.741 lei, 53.303 lei reprezintă valoarea creanțelor incerte pentru care au fost constituite ajustări pentru deprecierea creanțelor în sumă de 53.303 lei .Clienții incerti pentru care au fost constituite ajustări sunt : Tevi Prod Alba Iulia în valoare de 51.038 lei, Petroconduct Ploiesti în valoare de 663 lei, I.M.U.T. Moreni în valoare de 1.372 lei și Joița Andrei în valoare de 230 lei.

Debitorii diversi în valoare de 147.569 lei , reprezintă creanța asupra debitorului Rodipet Targoviste (Network ConceptPress) în valoare de 3.891 lei, pentru care a fost constituită ajustare pentru depreciere în valoare de 3.891 lei, crantă în valoare de 5.066 lei reprezentand cautiune achitata în dosarul nr.2758/120/2019 litigiu cu Casu Vasile si debit în valoare de 138.612 lei reprezentand executare silită drepturi salariale pentru perioada 24.04.2014-03.06.2019 litigiu cu Casu Vasile, pentru care există contestatie la executare dosar executie nr.1/2020 , actiune înregistrata la Judecatoria Moreni sub nr.2017/262/2020 aflată în stare de judecată.

Pentru litigiul cu Casu Vasile, fost salariat al societății, a fost constituit un provizion în suma totală de 227.419 lei, aferent sume nete executate în valoare de 138.612 lei, contributii asigurat în valoare de 61.239 lei si contributii angajator în valoare de 27.568 lei.

Creantele în legătură cu personalul reprezintă debit în valoare de 12.546 lei, aferent dosar pretentii nr.1535/120/2020 aflat în stare de judecată, în litigiu cu Casu Vasile si Iordache Vasile, fosti salariați ai societății. Pentru acest debit a fost constituită o ajustare pentru depreciere în valoare totală de 12.546 lei.

SITUATIA DATORIILOR

lei

DATORII	Sold la 31.12.2020	Termen de exigibilitate		
		Sub un an	1-5 ani	Peste 5 ani
TOTAL*, din care :	56.199.969	56.199.969	0	0
1.Furnizori	2.813.213	2.813.213	0	0
2.Datorii la bugetul statului				
TOTAL, din care :	22.794.998	22.794.998	0	0
Datorii fiscale în legatura cu bugetul statului în termen de plata	127.422	127.422	0	0
Datorii fiscale în legatura cu bugetul statului cu termen de plata depăsit.	22.246.939	22.246.939	0	0
Fonduri speciale în termen de plată L.448/2006	13.826	13.826		
Fonduri speciale cu termen de plată depăsit L.448/2006.	406.811	406.811		
3.Datorii la bugetul Asig.Soc.				
TOTAL, din care :	29.765.084	29.765.084	0	0
CAS în termen de plată	344.966	344.966	0	0
CAS cu termen plată depasit	23.479.701	23.479.701	0	0
Fond de risc si accidente în termen de plată	0	0	0	0
Fond de risc si accidente cu termen plată depăsit	245.081	245.081	0	0
CASS în termen de plată	135.130	135.130	0	0
CASS cu termen plată depăsit	4.985.986	4.985.986	0	0
Somaj în termen de plată	0	0	0	0
Somaj cu termen plată depăsit	551.221	551.221	0	0
Fond de garantare pentru plata creanțelor salariale în termen de plată	0	0	0	0
Fond de garantare pentru plata creanțelor salariale cu termen plată depasit	22.604	22.604	0	0
Alte datorii sociale în termen de plată	395	395		
Alte datorii sociale cu termen de plată depasit	0	0		
4. Clienți creditori	0	0	0	0
5.Alte datorii, TOTAL, din care :	826.674	826.674	0	0
Către personal	811.222	811.222	0	0
Creditori diversi-garanții contracte	15.452	15.452	0	0

*Datoriile către bugetul de stat consolidat includ și obligații fiscale accesorii obligațiilor de plată care au fost înregistrate în bilanț.

Societatea nu a avut în anul 2020 contracte de leasing încheiate.

Pentru datoriile evidențiate nu s-au constituit ipoteci.

Alte datorii sociale, în sumă de 395 lei, reprezintă contravaloarea obligațiilor salariale la Fondurile de Pensii Facultative.

Evaluarea datoriilor exprimate în valută s-a făcut lunar la cursul pieței valutare comunicat de Banca Națională a României pentru ultima zi bancară a fiecărei luni din anul 2020.

Diferențele de curs valutar favorabile sau nefavorabile, între cursul pieței valutare la care sunt înregistrate datoriile în valută și cursul pieței valutare comunicat de Banca Națională a României pentru ultima zi bancară a fiecărei luni, s-au înregistrat în conturile corespunzătoare de venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz.

DIRECTOR GENERAL
ING.
BOGDAN RAZVAN



DIRECTOR ECONOMIC
EC.
NITOIU GABRIELA

A

POLITICI CONTABILE

CAPITOLUL I PREZENTAREA SOCIETĂȚII

1. Organizare și funcționare

S. Uzina Automecanica Moreni S.A., filială a C.N. Romarm S.A., este societate pe acțiuni cu capital integral de stat și își desfășoară activitatea în conformitate cu legile române și cu actul constitutiv propriu.

Societatea este înregistrată la Registrul Comerțului sub nr. de ordine J15/22/31.01.2001, având codul de înregistrare fiscală 938970.

Sediul social al societății este în Mun. Moreni, strada Teis nr. 16, județul Dâmbovița.

2. Obiectul de activitate

S. Uzina Automecanica Moreni S.A. desfășoară activități în conformitate cu actul constitutiv propriu, obiectul de activitate încadrându-se în clasa CAEN 3040 – Fabricarea vehiculelor militare de luptă -, capacitatea de producție fiind destinată integral producției speciale. Pe capacitățile speciale, uzina desfășoară și activități economice cu caracter civil care sunt menționate în actul constitutiv al societății

3. Organizarea contabilității

În societatea Uzina Automecanica Moreni S.A., activitatea financiar – contabilă este organizată în compartiment distinct, condus de directorul economic, potrivit art. 10 din legea nr. 82/1991, republicată cu modificările și completările ulterioare.

Legislația în domeniul contabilității aplicată de S. Uzina Automecanica Moreni S.A., pe baza căreia s-au elaborat prezentele politici contabile, este reprezentată de următoarele :

- Legea contabilității, nr. 82/1991, republicată cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare ;
- 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 finanțelor publice nr. 1826/2003 pentru aprobarea Precizărilor privind unele măsuri referitoare la organizarea și conducerea contabilității de gestiune ;
- Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 2634/2015 privind documentele financiar – contabile
- Legea nr. 31/1990 privind societățile , republicată, cu modificările și completările ulterioare.
- Legea 227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare
- HG 1/2015 Normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal

CAPITOLUL II PREVEDERI GENERALE

Politicele contabile sunt elaborate de societate pentru a prezenta metodele și tratamentele contabile utilizate pentru determinarea valorilor elementelor de bilanț, ale contului de profit sau pierderi aferente fiecărui exercițiu, ale fluxurilor de trezorerie și modificărilor capitalului propriu.

Politicele contabile se definesc ca fiind „principiile, bazele, convențiile, regulile și practicile specifice aplicate de o entitate la întocmirea și prezentarea situațiilor financiare anuale”.

Administratorii entității trebuie să aprobe politicile contabile pentru operațiunile derulate. Aceste politici trebuie elaborate având în vedere specificul activității , de către specialiști în domeniul economic și tehnic, cunoscători ai activității desfășurate și ai strategiei adoptate de societate.

La elaborarea politicilor contabile, trebuie respectate principiile generale de raportare financiară prevăzute de legislația în vigoare. Politicile contabile trebuie elaborate astfel încât să se asigure furnizarea, prin situațiile financiare anuale, a unor informații care trebuie :

- să fie relevante pentru nevoile utilizatorilor în luarea deciziilor; și
- să ofere reprezentare exactă în sensul că sunt:
 - o complete
 - o neutre
 - o fără erori

Modificarea politicilor contabile este permisă doar dacă este cerută de lege sau are ca rezultat informații mai relevante sau mai credibile referitoare la operațiunile entității. Entitățile trebuie să menționeze în notele explicative orice modificare a

politicilor contabile, pentru ca utilizatorii să poată aprecia dacă o nouă politică contabilă a fost aleasă în mod adecvat, efectul modificării asupra rezultatelor raportate ale perioadei și tendința reală a rezultatelor activității entității.

Nu se consideră modificări ale politicilor contabile:

- aplicarea unei politici contabile pentru evenimente sau tranzacții care diferă ca fond de evenimentele sau tranzacțiile anterioare;
- aplicarea unei politici contabile pentru evenimente sau tranzacții care nu au avut loc anterior sau care au fost nesemnificative.

Politicile contabile nu se modifică în cursul anului.

Sistemul de referință în ceea ce privește formularea și dezvoltarea politicilor contabile ale S. UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A., îl constituie Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate aprobate prin Ordinul 1802/2014, corelate cu prevederile fiscale în vigoare.

La stabilirea derulării unor evenimente sau tranzacții specialiști în domeniul economic și tehnic, cunoscători ai activității desfășurate și ai strategiei adoptate de societate, care sunt direct implicați în derularea acestor evenimente trebuie să aplice politicile contabile ale firmei prin încadrarea corectă a evenimentului sau tranzacției în aria sa de referință atât din punctul de vedere al Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cât și din punctul de vedere al prevederilor Codului Fiscal. Din această perspectivă, specialiștii în domeniul economic și tehnic, cunoscători ai activității desfășurate și ai strategiei adoptate de societate, trebuie să realizeze armonizarea politicilor contabile ale firmei cu politicile fiscale ale firmei. Prin politica fiscală a unei organizații se înțelege ansamblul de măsuri de natură financiar fiscală menite să contribuie la atingerea unor obiective stabilite de management. Politica fiscală a firmei vizează atât operațiunile de gestiune fiscală a impozitelor și taxelor suportate de organizație cât și strategia de finanțare și operare a afacerii, toate subordonate obiectivelor stabilite de management.

În absența unei reglementări specifice se utilizează raționamentul profesional în vederea fundamentării unei politici contabile care să furnizeze informații relevante și credibile utilizatorilor de situații financiare.

Politicile contabile ale entității urmăresc să indice pentru fiecare structură de bilanț și cont de profit și pierdere, tratamentul de recunoaștere și evaluare adoptat de întreprindere, cu motivarea în raport cu directivele europene și cu formularea raționamentului profesional pentru cazurile în care se adoptă tratamente specifice, altele decât cele recomandate de normalizatori.

Alegerea și fundamentarea politicilor contabile se circumscrie în sfera următoarelor principii generale de raportare financiară: continuitatea activității, permanența metodelor, prudența, contabilitatea de angajamente, intangibilitatea bilanțului de deschidere, evaluarea separată a elementelor de activ și de pasiv, necompensarea, prevalența economicului asupra juridicului, evaluarea la cost de achiziție sau cost de producție, pragul de semnificație.

Principiul continuității activității - societatea funcționează în mod normal, desfășurând activitățile prevăzute de actul constitutiv al societății, fără a intra în stare de lichidare sau reducere semnificativă a activității.

Principiul permanenței metodelor - metodele de evaluare și politicile contabile se aplică în mod consecvent de la un exercițiu financiar la altul.

Principiul prudenței – recunoașterea și evaluarea este făcută pe o bază prudentă :

- în bilanț sunt incluse numai profiturile realizate
- sunt înregistrate numai veniturile certe
- sunt înregistrate în bilanț toate datoriile certe apărute în cursul exercițiului financiar curent sau al unui exercițiu precedent
- sunt recunoscute deprecierile
- activele și veniturile nu sunt supraevaluate, iar datoriile și cheltuielile, subevaluate
- sunt recunoscute toate datoriile previzibile și pierderile potențiale apărute în cursul exercițiului financiar curent sau al unui exercițiu precedent, chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data întocmirii acestuia

Principiul contabilității de angajamente – efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când acestea se produc, indiferent de data încasării sau plății numerarului sau echivalentului de numerar și sunt înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente.

Principiul intangibilității - bilanțul de deschidere pentru fiecare exercițiu financiar corespunde cu bilanțul de închidere al exercițiului financiar precedent.

Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de datorii - componentele elementelor de activ sau de datorii sunt evaluate separat.

Principiul necompensării - nu se efectuează compensări între elementele de activ și de datorii sau între elementele de venituri și cheltuieli.

Principiul prevalenței economicului asupra juridicului - prezentarea valorilor din cadrul elementelor din bilanț și contul de profit și pierdere se face ținând seama de fondul economic al tranzacției sau al angajamentului în cauză, și nu numai de forma juridică a acestora.

Principiul evaluării la cost de achiziție sau cost de producție – elementele prezentate în situațiile financiare se evaluează, de regulă, la cost de achiziție sau cost de producție, cu excepția cazurilor prevăzute de Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1802/2014.

Principiul pragului de semnificație – societatea se poate abate de la cerințele cuprinse în Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1802/2014, referitoare la prezentările de informații și publicare, atunci când efectele respectării lor sunt nesemnificative.

Evidența contabilă se ține în limba română și în moneda națională (lei).

Evidența contabilă a operațiunilor efectuate în valută se ține atât în lei, cât și în valută, potrivit reglementărilor contabile aplicabile.

Moneda de raportare este leul.

Pentru necesități proprii de informare, se poate opta pentru întocmirea situațiilor financiare și într-o monedă stabilă (legea contabilității 82/1991 republicată cu modificările și completările ulterioare).

Evenimente ulterioare datei bilanțului

Evenimentele ulterioare datei bilanțului includ toate evenimentele care au loc până la data la care situațiile financiare anuale sunt autorizate pentru emitere, chiar dacă acele evenimente au loc după declararea publică a profitului sau a altor informații financiare selectate.

Evenimentele sfârșitului de an care fac dovada condițiilor care au existat la data bilanțului conduc la ajustarea situațiilor financiare anuale.

Evenimentele care oferă indicații despre condițiile apărute ulterior datei bilanțului, nu conduc la ajustarea situațiilor financiare, însă, în măsura în care sunt semnificative sunt prezentate următoarele informații :

- natura evenimentului ; și
- o estimare a efectului financiar sau o mențiune conform căreia o astfel de estimare nu poate să fie făcută.

CAPITOLUL III

REGULI DE EVALUARE ȘI DOCUMENTE FINANCIAR – CONTABILE

1. Evaluarea la data intrării în societate

Elementele prezentate în situațiile financiare anuale se evaluează, de regulă pe baza principiului costului de achiziție sau al costului de producție.

La data intrării în societate, bunurile se evaluează și se înregistrează în contabilitate la valoarea de intrare, care se stabilește astfel :

- a) la cost de achiziție – pentru bunurile procurate cu titlu oneros ;
- b) la cost de producție – pentru bunurile produse în societate ;
- c) la valoarea de aport, stabilită în urma evaluării – pentru bunurile reprezentând aport la capitalul social ;
- d) la valoarea justă – pentru bunurile obținute cu titlu gratuit sau constatate plus la inventariere.

În cazul bunurilor reprezentând aport la capitalul social, respectiv al celor obținute cu titlu gratuit sau constatate plus la inventariere, valoarea de aport și, respectiv valoarea justă se substituie costului de achiziție.

Valoarea justă a activelor se determină, în general, după datele de evidență de pe piață, printr-o evaluare efectuată, de obicei de evaluatori autorizați, potrivit legii. În situația în care nu există date pe piață privind valoarea justă, din cauza naturii specializate a activelor și a frecvenței reduse a tranzacțiilor, valoarea justă se poate determina prin alte metode utilizate, de obicei de către evaluatori autorizați.

Costul de achiziție al bunurilor cuprinde prețul de cumpărare, taxele de import și alte taxe (cu excepția acestora pe care persoana juridică le poate recupera de la autoritățile fiscale), cheltuieli de transport, manipulare și alte cheltuieli care pot fi atribuite direct achiziției bunurilor respective. În costul de achiziție se include, de asemenea, comisioanele, taxele notariale, cheltuielile cu obținerea de autorizații și alte cheltuieli nerecuperabile, atribuibile direct bunurilor respective. Cheltuielile de transport sunt incluse în costul de achiziție și atunci când funcția de aprovizionare este externalizată.

Reducerile comerciale și financiare

Reducerile comerciale pot fi : rabaturi, remize, risturne.

Rabaturile se primesc pentru defecte de calitate si se practica asupra pretului de vanzare ;

Remizele se primesc in cazul vanzarilor superioare volumului convenit sau daca cumparatorul are un statut preferential ;

Risturnele sunt reduceri de pret calculate asupra ansamblului tranzactiilor efectuate cu acelasi tert, in decursul unei perioade determinate.

Reduceri comerciale acordate de furnizor si inscrise in factura de achizitie ajusteaza in sensul reducerii costul de achizitie al bunurilor. Daca reducerea comerciala inscrise pe factura de achizitie acopera in totalitate contravaloarea bunurilor achizitionate, acestea se inregistreaza in contabilitate la valoarea justa pe seama veniturilor curente ;

$3xx = 758$

Reduceri comerciale primite ulterior facturarii corectaza costul stocurilor la care se refera, daca acestea mai sunt in gestiune. Daca stocurile pentru care au fost primite reducerile nu mai sunt in gestiune, acestea se evidentiaza distinct in contabilitate (contul 609 "Reduceri comerciale primite"), pe seama conturilor de terti.

Atunci cand vanzarea de produse si acordarea reducerii sunt tratate impreuna, reducerile comerciale acordate ulterior facturarii ajusteaza veniturile din vanzare.

Reduceri comerciale acordate ulterior facturarii, indiferent de perioada la care se refera, se evidentiaza distinct in contabilitate (in contul 709 "Reduceri comerciale acordate").

Reduceri comerciale legate de prestarile de servicii, primite ulterior facturarii, respectiv acordate ulterior facturarii, indiferent de perioada la care se refera, se evidentiaza distinct in contabilitate (in contul 609 "Reduceri comerciale primite" , respectiv contul 709 "Reduceri comerciale acordate"), pe seama conturilor de terti.

Reduceri financiare se mai numesc si "sconturi de decontare".

Ele se acorda pentru achitarea datoriilor inainte de termenul normal de exigibilitate.

Reduceri financiare primite de la furnizor, reprezinta venituri ale perioadei, indiferent de perioada la care se refera (se inregistreaza in contul 767 "Venituri din sconturi obtinute").

Reduceri financiare acordate reprezinta cheltuieli ale perioadei, indiferent de perioada la care se refera (se inregistreaza in contul 667 "Cheltuieli privind sconturile acordate").

Costul de productie

Costul stocurilor trebuie sa cuprinda toate costurile aferente achizitiei si prelucrarii, precum si alte costuri suportate pentru a aduce stocurile in forma si in locul in care se gasesc.

Costul de productie sau de prelucrare al stocurilor cuprinde:

- cheltuielile directe aferente productiei, si anume:
 - materiale directe
 - energie consumata in scopuri tehnologice
 - manopera directa
- costul proiectarii produselor;
- cota cheltuielilor indirecte de productie alocata in mod rational ca fiind legata de fabricatia acestora.

Costul productiei de servicii cuprinde:

- manopera si alte cheltuieli legate de personalul direct angajat in furnizarea serviciilor, inclusiv personalul insarcinat cu supravegherea,
- regii corespunzatoare.

Urmatoarele costuri nu se recunosc in costul de productie, ci sunt recunoscute drept cheltuieli ale perioadei in care au survenit:

- pierderile de materiale, manopera sau alte costuri de productie inregistrate peste limitele normal admise, inclusiv pierderile datorate risipei;
- cheltuielile de depozitare, cu exceptia cazurilor in care aceste costuri sunt necesare in procesul de productie, anterior trecerii intr-o noua faza de fabricatie. Cheltuielile de depozitare se includ in costul de productie atunci cand sunt necesare pentru a aduce stocurile in locul si in starea in care se gasesc.
- regii (cheltuielile) generale de administratie care nu participa la aducerea stocurilor in forma si locul final;
- costurile de desfacere;
- regia fixa nealocata costului, care se recunoaste drept cheltuiala in perioada in care a aparut.

Costurile indatorarii atribuibile activelor cu ciclu lung de fabricatie sunt incluse in costurile de productie ale acestora, in masura in care sunt legate de perioada de productie. In costurile indatorarii se include dobanda la capitalul imprumutat pentru finantarea achizitiei, constructiei sau productiei de active cu ciclu lung de fabricatie.

Costurile indatorarii suportate de entitate in legatura cu imprumutul de fonduri se includ in costul bunurilor sau serviciilor cu ciclu lung de fabricatie.

Prin activ cu ciclu lung de fabricație se înțelege un activ care solicită în mod necesar o perioadă substanțială de timp, mai mare de 1 an, pentru a fi gata în vederea utilizării sale prestabilite sau pentru vânzare.

Capitalizarea costurilor îndatorării trebuie să înceteze când se realizează cea mai mare parte a activităților necesare pentru pregătirea activului cu ciclu lung de fabricație, în vederea utilizării prestabilite sau a vânzării acestuia.

2. Evaluarea la inventar și prezentarea elementelor în bilanț

În scopul întocmirii situațiilor financiare anuale, societatea trebuie să procedeze la inventarierea și evaluarea elementelor de natură activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, astfel ca acestea să fie evaluate la valoarea contabilă pusă de acord cu rezultatele inventarierii.

Potrivit reglementărilor contabile, valoarea contabilă a unui activ este valoarea la care acesta este recunoscut în bilanț după ce se deduc amortizarea acumulată, pentru activele amortizabile și pierderile acumulate din depreciere sau pierdere de valoare.

În scopul efectuării inventarierii Consiliul de Administrație al societății a aprobat proceduri proprii de inventariere, cu respectarea prevederilor legale. În vederea desfășurării în bune condiții a operațiunilor de inventariere și evaluare, în comisii de inventariere sunt numite persoane cu pregătire corespunzătoare, tehnică și economică, cunoscătoare ale domeniului de activitate.

La stabilirea valorii de inventar a bunurilor se aplică principiul prudenței, potrivit căruia se ține seama de toate ajustările de valoare datorate depreciilor sau pierderilor de valoare.

Pentru elementele de natură activelor înregistrate la cost, diferențele constatate în minus între valoarea de inventar și valoarea contabilă se evidențiază distinct în contabilitate, în conturi de ajustări, aceste elemente menținându-se la valoarea lor de intrare.

Evaluarea imobilizărilor corporale și necorporale, cu ocazia inventarierii, se face la valoarea de inventar, stabilită de comisia de inventariere sau de evaluatori autorizați, potrivit legii. Fac obiectul evaluării și imobilizările în curs de execuție.

Corectarea valorii imobilizărilor corporale și necorporale și aducerea lor la nivelul valorii de inventar se efectuează, în funcție de tipul de depreciere existentă, fie prin înregistrarea unei amortizări suplimentare, în cazul în care se constată o depreciere ireversibilă, fie prin constituirea, sau suplimentarea ajustărilor pentru depreciere, în cazul în care se constată o depreciere reversibilă a acestora.

Pentru a stabili dacă există deprecieri ale imobilizărilor corporale și necorporale, în afara constatării faptice cu ocazia inventarierii, pot fi luate în considerare surse externe de informații (pe parcursul perioadei, valoarea de piață a activului a scăzut semnificativ mai mult decât ar fi fost de așteptat ca rezultat al trecerii timpului sau utilizării) sau surse interne de informații (există indicii de uzură fizică și/sau morală a imobilizării).

Deciziile privind reluarea unor deprecieri înregistrate în conturile de ajustări au la bază costatările comisiei de inventariere, precum și unele indicii că o pierdere din depreciere recunoscută anterior pentru o imobilizare corporală sau necorporală nu mai există sau s-a redus. La această evaluare se ține cont de surse externe de informații (valoarea de piață a imobilizării a crescut semnificativ în cursul perioadei) sau surse interne de informații.

Evaluarea imobilizărilor corporale la data bilanțului se efectuează la cost, mai puțin amortizarea și ajustările cumulate din depreciere, sau la valoarea reevaluată, aceasta fiind valoarea justă la data reevaluării, mai puțin orice amortizare și orice pierdere din depreciere cumulată.

Activele de natură stocurilor se evaluează la valoarea contabilă, mai puțin ajustările pentru depreciere constatate. Ajustări pentru depreciere se constată inclusiv pentru stocurile fără mișcare. În cazul în care valoarea contabilă a stocurilor este mai mare decât valoarea de inventar, valoarea stocurilor se diminuează până la valoarea realizabilă netă, prin constituirea unei ajustări pentru depreciere.

Fac obiectul evaluării și stocurile în curs de execuție.

Potrivit reglementărilor legale, prin valoare realizabilă netă a stocurilor se înțelege prețul de vânzare estimat care ar putea fi obținut pe parcursul desfășurării normale a activității, minus costurile estimate pentru finalizarea bunului, atunci când este cazul, și costurile estimate necesare vânzării.

Evaluarea la inventar a creanțelor și datoriilor se face la valoarea lor probabilă de încasare sau de plată. Diferențele constatate în minus între valoarea de inventar stabilită la inventariere și valoarea contabilă a creanțelor se înregistrează în contabilitate pe seama ajustărilor pentru deprecierea creanțelor.

Pentru creanțe incerte se constituie ajustări pentru pierdere de valoare.

Evaluarea la bilanț a creanțelor și datoriilor exprimate în valută și a celor cu decontare în lei în funcție de cursul unei valute se face la cursul de schimb valutar comunicat de BNR, valabil la data încheierii exercitiului financiar. În scopul prezentării în bilanț, valoarea creanțelor, astfel evaluate, se diminuează cu ajustările pentru pierdere de valoare.

Disponibilitățile bănești, cecurile, cambialele, biletele la ordin, scrisorile de garanție, acreditivele, ipotecile, precum și alte valori aflate în caseria unităților se prezintă în bilanț în conformitate cu prevederile legale.

Disponibilitățile bănești și alte valori similare în valută se evaluează în bilanț la cursul de schimb valutar comunicat de BNR, valabil la data încheierii exercitiului financiar.

Înscrierea în listele de inventar a mărcilor postale, a timbrelor fiscale, tichetelor de călătorie, bonurilor cantități fixe și altele asemenea se face la valoarea nominală.

În cazul unor bunuri de această natură depreciate sau fără utilizare se constituie ajustări pentru depreciere.

Titlurile pe termen scurt (actiuni si alte investitii financiare) admise la tranzactionare pe o piata reglementata se evalueaza la valoarea de cotație din ultima zi de tranzactionare, iar cele netranzactionate, la costul istoric, mai puțin eventualele ajustari pentru pierdere de valoare.

Titlurile pe termen lung (actiuni si alte investitii financiare) se evalueaza la costul istoric, mai puțin eventualele ajustari pentru pierdere de valoare.

Pentru elementele de natura datoriilor, diferentele constatate în plus între valoarea de inventar și valoarea contabilă se înregistrează în contabilitate, pe seama elementelor corespunzătoare de datorii.

Capitalurile proprii raman evidentiata la valorile din contabilitate.

3. Evaluarea la data iesirii din societate

La data iesirii din societate sau la darea în consum, bunurile se evaluează și se scad din gestiune la valoarea lor de intrare sau valoarea la care sunt înregistrate în contabilitate (de exemplu, valoarea reevaluată pentru imobilizarile corporale care au fost reevaluate).

Activele constatate minus în gestiune se scot din evidența la data constatării lipsei acestora.

La scoaterea din evidența , se reiau la venituri ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare aferente acestora.

4. Documentele financiar – contabile

Orice operatiune economico – financiara efectuata se consemneaza în momentul efectuării ei într-un document care sta la baza înregistrării în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.

Documentele financiar - contabile pot fi întocmite și într-o altă limbă și altă monedă dacă acest fapt este prevăzut expres printr-un act normativ.

Formularele financiar –contabile prevăzute prin Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 2634/2015 cuprind conținutul minimal de informații, însă, în funcție de necesități, conținutul de informații poate fi adaptat, prin adăugarea de noi informații, cu respectarea cerințelor minimale.

Factura și celelalte documente prin care societatea înregistrează venituri se întocmesc și se utilizează în conformitate cu prevederile Codului Fiscal și ale OMFP date în aplicarea acestuia.

Documentele care stau la baza înregistrării în contabilitate trebuie să fie întocmite, vizate și aprobate, după caz, potrivit procedurilor interne (Managementul calității și Control intern managerial), cu respectarea legislației în vigoare.

CAPITOLUL IV

POLITICI CONTABILE PRIVIND IMOBILIZARILE NECORPORALE

1.Recunoasterea initiala a imobilizarilor necorporale . Amortizarea imobilizarilor necorporale.

O imobilizare necorporala este un activ nemonetar identificabil, fara forma fizica.

Beneficiile economice viitoare generate de o imobilizare necorporala pot include venituri din vanzarea produselor sau serviciilor, economii de costuri ori alte beneficii rezultate din utilizarea activului de catre entitate.

Un activ este identificabil dacă :

- a) Este separabil, adica poate fi separat sau desprins din entitate sau vandut, transferat, cesionat, inchiriat sau schimbat cu un activ identificabil sau cu o datorie identificabila aferenta ;
- b) Decurge din drepturi contractuale ori de alta natura legala ;

Dacă un element nu îndeplinește condițiile de recunoaștere a unei imobilizări necorporale, costul aferent achiziției sau realizării sale pe plan intern este recunoscut drept cheltuială în momentul în care este suportat. Totuși, dacă este dobândit prin achiziția unei afaceri, elementul în cauză face parte din fondul comercial recunoscut la data achiziției.

În cadrul imobilizarilor necorporale se cuprind :

- Cheltuieli de constituire
- Cheltuieli de dezvoltare
- Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare, cu excepția celor create intern de entitate
- Fond comercial pozitiv
- Alte imobilizări necorporale
- Avansuri acordate furnizorilor de imobilizarilor necorporale, etc.

Cheltuielile de constituire sunt cheltuieli ocazionate de înființarea sau dezvoltarea entității (taxe și alte cheltuieli de înscriere și înmatriculare, cheltuieli privind emisiunea și vânzarea de acțiuni și obligațiuni, precum și alte cheltuieli de această natură, legate de înființarea și extinderea activității).

Cheltuielile de constituire se pot include la active, în cazul în care societatea poate imobiliza cheltuielile de constituire. În această situație, cheltuielile de constituire se amortizează liniar, pe o perioadă de maximum 5 ani.

Tratament contabil :

- Recunoașterea cheltuielilor de constituire ca imobilizare necorporală :

201 Cheltuieli de constituire = 404 Furnizori de imobilizări

-Amortizarea cheltuielilor de constituire :

6811 Cheltuieli de exploatare = 2801 Amortizarea
privind amortizarea imobilizărilor cheltuielilor de constituire

-Scoaterea din evidență a cheltuielilor de constituire complet amortizate:

2801 Amortizarea = 201 Cheltuieli de constituire
cheltuielilor de constituire

Cheltuieli de dezvoltare

Pentru a stabili dacă o imobilizare necorporală generată intern respectă criteriile de recunoaștere, este necesară împărțirea procesului de generare a activului în :

- a) o fază de cercetare
- b) o fază de dezvoltare

Dacă nu se poate face distincția între faza de cercetare și faza de dezvoltare a unui proiect intern de creare a unei imobilizări necorporale, societatea tratează costurile aferente proiectului ca fiind suportate exclusiv în faza de cercetare.

Faza de cercetare

Nici o imobilizare necorporală provenită din cercetare (sau din faza de cercetare a unui proiect intern) nu trebuie recunoscută. Costurile de cercetare (sau cele din faza de cercetare a unui proiect intern) trebuie recunoscute drept cheltuieli atunci când sunt suportate).

Faza de dezvoltare

O imobilizare necorporală provenită din dezvoltare (sau din faza de dezvoltare a unui proiect intern) trebuie să fie recunoscută dacă și numai dacă se pot demonstra următoarele, pe baza informațiilor furnizate de compartimentul tehnic și financiar :

- fezabilitatea tehnică pentru finalizarea imobilizării necorporale, în așa fel, încât să fie disponibilă pentru utilizare sau vânzare;

- intenția să se dea finalizarea imobilizării necorporale spre a fi folosită sau vândută;

- capacitatea să se dea folosii sau vinde imobilizarea necorporală;

- modul în care imobilizarea necorporală va genera beneficii economice viitoare probabile. Întreprinderea trebuie să demonstreze existența unei piețe pentru produsele generate de această imobilizare necorporală sau pentru imobilizarea necorporală în sine, sau dacă urmează să fie folosită intern, utilitatea imobilizării necorporale ;

- existența resurselor tehnice, financiare și a altor resurse adecvate pentru a duce la bun sfârșit dezvoltarea sa în vederea utilizării sau vânzării imobilizării necorporale;

- abilitatea să se evalueze fiabil costurile atribuibile imobilizării necorporale în timpul dezvoltării sale.

Costul unei imobilizări necorporale generată intern este dat de cheltuielile efectuate de la data la care imobilizarea necorporală întrunește prima oară criteriile de recunoaștere. Acest cost trebuie să cuprindă toate cheltuielile care pot fi atribuite sau alocate pe o bază consecventă și rezonabilă producând și pregătind activul pentru a fi folosit.

Costul include :

- cheltuielile cu materialele și serviciile folosite pentru generarea imobilizării necorporale;

- salariile și alte costuri legate de personalul angajat direct în generarea imobilizării necorporale ;

- orice cheltuieli care este atribuită direct obținerii activului, cum ar fi taxele pentru a înregistra un drept legal și amortizarea patentelor și a licențelor care sunt folosite pentru a genera activul;

- cheltuielile de regie care sunt necesare pentru a genera activul și care pot fi alocate pe o bază consecventă și rezonabilă pentru activ.

Nu se includ în costul unei imobilizări necorporale :

- cheltuielile de regie pentru comercializare, administrative sau generale, cu excepția celor direct atribuibile ;

- ineficiențele identificate în fazele de început și pierderile din exploatare aparute înainte ca un activ să realizeze performanța planificată;

- cheltuielile cu pregătirea personalului pentru exploatarea activului.

Costurile aferente unui element necorporal care au fost initial recunoscute drept cheltuieli, nu trebuie recunoscute ca parte din costul unei imobilizari necorporale la o data ulterioara.

Tratament contabil :

-Reflectarea in contabilitate a cheltuielilor ocazionate de activitatea de cercetare :

6xx	=	%
		3xx
		4xx
		28x

-Reflecarea in contabilitate a cheltuielilor de dezvoltare daca sunt indeplinite conditiile de recunoastere a acestora ca activ necorporal generat intern :

203 Cheltuieli de dezvoltare	=	721 Venituri din productia de imobilizari Necorporale
------------------------------	---	--

Durata de viata utila a unei imobilizari necorporale care decurge din drepturile contractuale sau din alte drepturi legale nu trebuie sa depaseasca perioada drepturilor contractuale ori a celorlalte drepturi legale, dar poate fi mai scurta, in functie de perioada pe care entitatea preconizeaza ca va folosi activul.

Cheltuielile de dezvoltare se amortizeaza liniar pe durata de utilizare sau pe perioada contractului, dupa caz. In cazul in care durata copntractului sau durata de utilizare depaseste 5 ani, durata de amortizare a cheltuielilor de dezvoltare nu poate depasi 10 ani.

Fondul comercial generat intern nu trebuie recunoscut drept activ.

Fondul comercial se recunoaste, de regula, la consolidare si reprezinta diferenta dintre costul de achizitie si valoarea justa la data tranzactiei, a partii din activele nete achizitionate de catre entitate.

In situatiile financiare anuale individuale, fondul comercial se poate recunoaste numai in cazul transferului tuturor activelor sau al unei parti a acestora si, dupa caz, si de datorii si capitaluri proprii, indiferent daca este realizat ca urmare a cumpararii sau ca urmare a unor operatiuni de fuziune. Pentru ca fondul comercial sa fie contabilizat distinct, transferul trebuie sa fie in legatura cu o afacere, reprezentata de un ansamblu integrat de activitati si active organizate si administrate in scopul obtinerii de profituri, inregistrarii de costuri mai mici sau alte beneficii.

Pentru recunoasterea in contabilitate a activelor si datorilor primite cu ocazia acestui transfer, trebuie sa se procedeze la evaluarea valorii juste a elementelor primite, in scopul determinarii valorii individuale a acestora.

Evaluarea valorii juste trebuie facuta obligatoriu de catre evaluatori autorizati, potrivit legii.

Onorariile de intermediere, onorariile de consiliere, juridice, contabile, de evaluare si alte onorarii profesionale sau de consultanta, precum si alte cheltuieli legate de dobandirea unei afaceri reprezinta cheltuieli in perioadele in care sunt suportate costurile respective.

Tratament contabil :

- Recunoasterea fondului comercial pozitiv :

2071 Fond comercial pozitiv = 404 Furnizori de imobilizari

- Recunoasterea fondului comercial negativ :

404 Furnizori de imobilizari = 2075 Fond comercial negativ

Fondul comercial pozitiv se amortizeaza liniar, pe durata de utilizare, ce poate fi o perioada de maximum 5 ani.

Totusi, in situatiile exceptionale in care durata de utilizare a fondului comercial nu poate fi estimata in mod credibil, se poate amortiza fondul comercial pozitiv intr-o perioada de pana la 10 ani.

Concesiunile, brevetele, licentele, marcile comerciale, drepturi te si activele similare reprezentand aport, achizitionate sau dobandite pe alte cai se inregistreaza in conturile de imobilizari necorporale la costul de achizitie sau la valoarea de aport, dupa caz. In aceasta situatie valoarea de aport se asimileaza valorii juste.

Concesiunile primite se reflecta ca imobilizari necorporale atunci cand contractul de concesiune stabileste o durata si o valoare determinata pentru concesiune. Amortizarea valorii concesiunii urmeaza a fi inregistrata liniar, pe durata de folosire a acesteia, stabilita potrivit contractului. In cazul in care contractul prevede plata periodica a unei redevente/chirii, si nu o valoare amortizabila, in contabilitate se reflecta cheltuiala reprezentand redeventa /chiria, fara recunoasterea unei imobilizari necorporale.

Brevetele, licentele, marcile comerciale, drepturile si alte active similare se amortizeaza liniar pe durata prevazuta pentru utilizarea lor. In cazul in care perioada de utilizare nu este precizata, amortizarea se calculeaza liniar, pe o perioada de 3 ani.

Tratament contabil :

Situatia in care concesiunea nu poate fi recunoscuta ca activ :

- Inregistrarea sumelor reprezentand redeventele datorate pe toata perioada concesiunii :

Debit 8036 Redevante, locatii de gestiune, chirii
si alte valori similare

-Inregistrarea periodica a redeventei :

612 Cheltuieli cu redeventele, = 401 Furnizori
locatiile de gestiune si chiriile

si concomitent :

Credit 8036 Redevante, locatii de gestiune, chirii
si alte valori similare

Situatia in care concesiunea poate fi recunoscuta ca activ :

-Recunoasterea concesiunii ca imobilizare necorporala :

205 Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, = 167 Alte imprumuturi si
drepturi si active similare datorii asimilate

si concomitent :

Debit 8038 Bunuri publice primite in
administrare, concesiune
si cu chirie

- Inregistrarea lunara a amortizarii lunare a concesiunii :

6811 Cheltuieli de exploatare = 2805 Amortizarea concesiunilor, brevetelor,
privind amortizarea imobilizarilor licentelor, marcilor comerciale, drepturilor si activelor similare

-Acitarea periodica a redeventei :

167 Alte imprumuturi si = 5121 Conturi la banci
datorii asimilate

-Scoaterea din evidenta a concesiunii complet amortizate la expirarea contractului de concesiune :

2805 Amortizarea concesiunilor, brevetelor, = 205 Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale,
licentelor, marcilor comerciale, drepturi si active similare

si concomitent :

Credit 8038 Bunuri publice primite in
administrare, concesiune
si cu chirie

In cadrul avansurilor si a altor imobilizari necorporale se inregistreaza avansurile acordate furnizorilor de imobilizari necorporale, programele informatice create de societate sau achizitionate de la terti pentru necesitati proprii de utilizare, precum si rețete, formule, modele, proiecte si prototipuri. Programele informatice, precum si celelalte imobilizari necorporale inregistrate la elementul " Alte imobilizari necorporale " se amortizeaza liniar, intr-o perioada de 3 ani.

2. Evaluarea la data bilantului

Societatea recunoaste imobilizarile necorporale in bilant, la cost mai putin amortizarea cumulata, mai putin ajustarile cumulate de valoare :

$$20x - 280x - 290x$$

Societatea nu efectueaza reevaluarea imobilizarilor necorporale.

Atunci cand se constata depreciere, pe baza propunerilor efectuate de compartimentul tehnic, se constituie ajustari :

6813 Cheltuieli de exploatare = 290x cand deprecierea este reversibila,
privind ajustarile pentru deprecierea imobilizarilor

sau

6811 Cheltuieli de exploatare = 280x cand deprecierea este ireversibila.
privind amortizarea imobilizarilor

3. Casarea si cedarea imobilizarilor necorporale

Scoaterea din evidenta a imobilizarilor necorporale se efectueaza atunci cand nu se mai astepta obtinerea de beneficii economice viitoare – pe baza propunerilor efectuate de compartimentul tehnic.

Inregistrarea in contabilitate a scoaterii din evidenta, pe baza procesului verbal de casare.

-pentru cele amortizate integral :

$$280x = 20x$$

-pentru cele neamortizate integral :

$$\% = 20x$$

280x

6583 Cheltuieli privind activele cedate
si alte operatiuni de capital

CAPITOLUL V

POLITICI CONTABILE PRIVIND IMOBILIZARILE CORPORALE

Avand in vedere atat faptul ca imobilizarile corporale au o pondere semnificativa in totalul activelor unitatii cat si faptul ca tratamentul contabil al acestora este, de cele mai multe ori, diferit de cel fiscal (codul fiscal L 227/2015), prezentam in continuare principalele elemente ce trebuie avute in vedere la elaborarea politicilor contabile referitor la imobilizarile corporale.

1. Recunoasterea imobilizarilor corporale

Activele sunt recunoscute ca imobilizari corporale daca :

- sunt detinute pentru a fi utilizate in producerea sau furnizarea de bunuri ori servicii, pentru a fi inchiriate tertilor sau pentru a fi folosite in scopuri administrative
- au cel putin valoarea prevazuta de legislatia in domeniu
- sunt detinute pe o perioada mai mare decat un an

Sunt reflectate distinct in contabilitate acele imobilizari corporale cumparate, pentru care s-au transferat riscurile si beneficiile aferente, dar care sunt in curs de aprovizionare (grupa 22 « Imobilizari corporale in curs de aprovizionare »).

In categoria imobilizarilor corporale se urmaresc distinct investitiile imobiliare. Investitiile imobiliare reprezinta proprietatea (un teren sau o cladire – ori o parte a unei cladiri – sau ambele) detinuta mai degraba pentru a obtine venituri din chirii sau pentru cresterea valorii capitalului, ori ambele, decat pentru a fi utilizata in producerea sau furnizarea de bunuri sau servicii ori in scopuri administrative sau pentru a fi vanduta pe parcursul desfasurarii normale a activitatii.

O proprietate imobiliara utilizata de posesor este o proprietate imobiliara detinuta pentru a fi utilizata la producerea sau furnizarea de bunuri ori servicii sau in scopuri administrative.

Anumite proprietati includ o parte care este detinuta pentru a fi inchiriată sau cu scopul cresterii valorii capitalului si o alta parte care este detinuta pentru a fi utilizata la producerea sau furnizarea de bunuri ori servicii sau in scopuri administrative. Daca aceste parti pot fi vandute/inchiriate separat, se contabilizeaza separat. Daca partile nu pot fi vandute separat, proprietatea imobiliara constituie o investitie imobiliara doar in cazul in care o parte nesemnificativa este detinuta pentru a fi utilizata la producerea sau furnizarea de bunuri ori servicii sau in scopuri administrative.

Transferurile in sau din categoria investitiilor imobiliare trebuie facut numai daca exista o modificare a utilizarii acestora.

2. Evaluarea initiala a imobilizarilor corporale se efectueaza la :

- cost, pentru imobilizarile corporale achizitionate sau produse;
- valoare de aport, pentru imobilizarile corporale aduse ca aport;
- valoare justa, pentru imobilizarile corporale primite cu titlu gratuit;

Costul de achizitie

Societatea recunoaste cheltuielile direct atribuibile imobilizarii corporale in costul activului respectiv : pretul de cumparare, taxele vamale, taxele nerecuperabile, cheltuielile de transport, cheltuielile de manipulare si altele.

$$2xx = \%$$

404	-	pret de cumparare
446	-	taxe vamale, comisioane vamale
401	-	cheltuieli de transport, manipulare facturate

Societatea recunoaste costurile care nu sunt direct atribuibile activului imobilizat pe cheltuiala perioadei (in conturi din clasa 6).

Reducerile comerciale acordate de furnizori nu se inregistreaza, costul de achizitie fiind egal cu valoarea neta comerciala.

Costul de productie

Recunoasterea imobilizarilor produse in societate se efectueaza la cost de productie.

Nu se cuprind in costul unui activ imobilizat produs intern: profiturile interne, rebuturile, manopera sau alte resurse peste limitele acceptate ca fiind normale, alte pierderi.

Inregistrările ce se efectueaza pe baza documentelor justificative : bon de consum, state de plata, facturi etc.:

$$\begin{array}{rcl}
 6xx & = & \% \\
 & & 3xx \\
 & & 281 \\
 & & 4xx
 \end{array}$$

si la sfarsitul lunii :

$$231 = 722$$

-receptia pe baza procesului verbal de receptie :

$$2xx = 231$$

Pentru recunoasterea cheltuielilor ulterioare, societatea stabileste tratamentul contabil adecvat in functie de posibilitatea obtinerii de beneficii suplimentare din folosirea activului ca urmare a efectuării cheltuielilor ulterioare.

In functie de acest factor politica adoptata poate fi :

-recunoasterea cheltuielilor ulterioare pe cheltuiala perioadei cand se apreciaza ca nu se obtin beneficii economice suplimentare fata de cele estimate initial :

$$602, 628..... = 401$$

-capitalizarea cheltuielilor ulterioare pe baza confirmarii serviciului tehnic ca se vor obtine beneficii suplimentare fata de cele estimate initial

-a) situatia cheltuielilor facturate de terti

$$212, 213, 214 = 404$$

-b) situatia cheltuielilor efectuate in regie proprie :

-colectarea cheltuielilor dupa natura lor :

$$\begin{array}{rcl}
 6xx & = & \% \\
 & & 3xx \\
 & & 2xx \\
 & & 4xx \\
 & & 5xx
 \end{array}$$

-inregistrarea investitiilor in curs la sfarsitul lunii, la cost de productie

$$231 = 722$$

Nota : Societatea nu recunoaste costul componentelor unor elemente de imobilizari inlocuite la intervale regulate de timp si costul reviziilor si inspectiilor curente drept componente ale imobilizarilor corporale, acestea fiind evidentiata ca si cheltuieli ale perioadei in care au fost efectuate, in masura in care nu reprezinta o modernizare a aceluia activ.

3. Evaluarea ulterioara

Imobilizarile corporale pentru care societatea a adoptat tratamentul contabil alternativ permis, respectiv care au fost reevaluate, se prezinta in situatiile financiare la valoarea reevaluată care reprezintă valoarea justă în momentul reevaluării, mai puțin amortizarea ulterioară cumulată și pierderile ulterioare din depreciere (212,213,214-281-291 și 211-291).

Metoda de reevaluare a imobilizărilor corporale este metoda actualizării valorii nete. Amortizarea cumulată este eliminată din valoarea contabilă brută a activului, și valoarea netă, determinată în urma corectării cu ajustările de valoare, este recalculată la valoarea reevaluată a activului.

Inregistrari contabile :

Eliminarea din valoarea contabilă brută a activului a amortizării cumulate, cu ocazia reevaluării :

281 = 21x - amortizarea cumulată a imobilizărilor corporale

Cresterea din reevaluare, în cazul în care în perioada anterioară nu a fost înregistrată o cheltuială pentru depreciere.

21x = 105 - diferența între valoarea netă contabilă și cea reevaluată

Nota : După fiecare reevaluare se procedează la recalcularea duratei de amortizare

Descrerea din reevaluare (valoarea justă este mai mică decât valoarea netă contabilă), atunci când există o sumă în contul 105

105 = 21x - diferența între valoarea netă contabilă și valoarea justă,
sau,

105 = 21x - diferența între valoarea netă contabilă și valoarea justă în limita
soldului contului 105

655 = 21x - diferența între valoarea netă contabilă și valoarea justă peste
surplusul din reevaluare din contul 105

Cresterea valorii activului, în urma reevaluării în situația în care la reevaluarile anterioare s-a înregistrat o cheltuială pentru deprecierea activului :

21x = % - diferența între valoarea netă contabilă și cea reevaluată
755 - surplusul ce compensează descrescerea anterioară înregistrată pe
cheltuială
105 - diferența până la valoarea reevaluată

Surplusul din reevaluare (suma existentă în soldul creditor al contului 105) se transferă la "Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare" la casare sau la cedarea activului.

4. Amortizarea

Stabilirea duratelor de viață utile.

Posibilitati :

Stabilirea duratelor de viață utile a imobilizărilor se realizează în conformitate cu prevederile HG 2139/2004 privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe.

Valoarea amortizabilă

Societatea nu stabilește valoarea reziduală pentru imobilizări corporale.

Revizuirea duratei de viață

Revizuirea duratei de viață se poate efectua numai cu respectarea prevederilor OMFP 1802/2014 pct.238, alin 4,5 și 6.

Metoda de amortizare

Pentru amortizarea imobilizărilor corporale societatea aplică metoda :

- liniară

Societatea inregistreaza amortizarea ,

$$681 = 281$$

5. Deprecierea imobilizarilor corporale

Societatea constata o depreciere atunci cand valoarea contabila a unui activ depaseste valoarea lui de inventar.

Valoarea de inventar este stabilita in functie de utilitatea bunului, starea acestuia si pretul pietei, pe baza datelor furnizate de comisiile de inventariere.

In cazul imobilizarilor corporale evaluate la cost, pierderea din depreciere se recunoaste ca si cheltuiala in contul de profit si pierdere.

$$681 = 291$$

Conform reglementarilor contabile in vigoare, pierderile din deprecierea imobilizarilor corporale se inregistreaza in contabilitate pe seama amortizarii in cazul cand deprecierea este ireversibila sau se constituie o ajustare pentru depreciere, atunci cand deprecierea este reversibila, elementele mentinandu-se la valoarea lor de intrare.

$$6811 = 281$$

$$6813 = 291$$

Reluarea unei pierderi din depreciere

In cazul imobilizarilor corporale inregistrate la cost, recunoasterea diminuarii unei pierderi din depreciere se efectueaza pe seama venitului in contul de profit si pierdere, daca acea depreciere a fost recunoscuta anterior pe cheltuiala.

Reflectarea in contabilitate :

$$291 = 7813$$

In cazul imobilizarilor corporale inregistrate la valoarea reevaluată, recunoasterea diminuarii unei pierderi din depreciere se efectueaza conform metodei de la punctul 3.

6. Scoaterea din evidenta a imobilizarilor corporale

Societatea recunoaste veniturile si cheltuielile din cedarea si casarea imobilizarilor corporale in contul de profit si pierdere.

Reflectarea in contabilitate,

-la vanzare , pe baza de factura :

$$461 = 7583$$

- valoarea de vanzare negociata

si

$$\% = 21x$$

- valoarea de inregistrare

$$281 =$$

- amortizarea inregistrata

$$6583 =$$

- valoarea neamortizata

$$6583 = 2111$$

- valoarea de inregistrare a terenurilor concomitent cu

$$105 = 1175$$

pentru recunoasterea realizarii rezervei din reevaluare

-la casare, pe baza procesului verbal de casare :

-inregistrarea scoaterii din functiune a imobilizarilor corporale, amortizate integral,

$$281 = 21x$$

-inregistrarea scoaterii din functiune a imobilizarilor corporale, neamortizate integral,

$$\% = 21x$$

$$6583 =$$

$$281 =$$

-inregistrarea cheltuielilor cu demontarea imobilizarilor corporale, in baza statelor de salarii, facturi, bonuri de consum,

$$602 = 302$$

641 = 421
628 = 401

-înregistrarea pieselor de schimb obținute din casare, în baza procesului verbal de scoatere din funcțiune a mijloacelor fixe/de dezasare a unor bunuri materiale (prevăzut în Ordinul nr. 2634/2015)

302 = 7588 concomitent cu
105 = 1175

7. Compensatii pentru pierderea sau deprecierea unor elemente

Recunoasterea deprecierei activelor imobilizate se efectueaza atunci cand s-a produs deprecierea.

Înregistrari contabile:

681 = 291,281

Recunoasterea creantei din asemenea operatiuni se efectueaza la data confirmarii dreptului de a încasa despăgubirea.

Înregistrarea contabilă:

461 = 7581

CAPITOLUL VI

POLITICI CONTABILE PRIVIND IMOBILIZARILE FINANCIARE

1. Recunoastere

Imobilizarile financiare cuprind actiunile detinute la entitatile afiliate, împrumuturile acordate entitatilor afiliate, actiuni detinute la entitati asociate si entitati controlate în comun, împrumuturile acordate entitatilor asociate si entitatilor controlate în comun, alte investitii detinute ca imobilizari, alte împrumuturi.

Prin interese de participare se înțelege drepturile în capitalul altor entitati, reprezentate sau nu prin certificate, care, prin crearea unei legaturi durabile cu aceste entitati, sunt destinate sa contribuie la activitatile entitatii. Detinerea unei parti din capitalul altei entitati se presupune ca reprezinta un interes de participare, atunci când depaseste un procentaj de 20%.

La alte creante imobilizate se cuprind garantiile, depozitele si cautiunile depuse de societate la terti.

În conturile de creante imobilizate reprezentand împrumuturi acordate se înregistreaza sumele acordate tertilor în baza unor contracte pentru care societatea comerciala percepe dobanzi, potrivit legii.

În conditiile în care societatea comerciala are în evidenta creante imobilizate cu scadenta mai mare de un an, va prezenta în bilanț, la imobilizari financiare, numai partea cu scadenta mai mare de 12 luni, diferenta urmand a fi reflectata la creante.

2. Evaluarea

Evaluarea initiala

Imobilizarile financiare recunoscute ca active se evalueaza la costul de achizitie sau valoarea determinata prin contractul de dobândire a acestora.

În cazul valorilor mobiliare pe termen lung, costul de achizitie cuprinde si costurile de tranzactionare direct atribuibile achizitiei lor.

Evaluarea la data bilantului

Imobilizarile financiare se prezinta în bilanț la valoarea de intrare, mai puțin ajustările cumulate pentru pierdere de valoare.

3. Vânzarea sau cedarea valorilor mobiliare pe termen lung

La vânzarea valorilor mobiliare pe termen lung se înregistreaza venituri la nivelul sumelor de încasat si cheltuieli financiare cu activele cedate, la nivelul valorii de înregistrare în contabilitate a acestora.

4. Principalele documente justificative : contracte si alte documente care atesta achizitia titlurilor pe termen lung, contracte de împrumut, documentatii privind actiunile primite cu titlu gratuit, registrul actionarilor, procese – verbale de inventariere.

5. Tratamente contabile privind imobilizarile financiare

1. Înregistrarea achizitiei de titluri de participare :

% = 269

261

263

2. Inregistrarea titlurilor de participare primite gratuit, ca urmare a majorarii capitalului social al entitatilor afiliate la care se detin participatii, prin incorporarea rezervelor :

261 = 1068

3. Inregistrarea titlurilor de participare primite ca urmare a majorarii capitalului social al entitatilor afiliate la care se detin participatii, prin incorporarea profitului :

261 = 768

4. Inregistrarea titlurilor de participare primite in schimbul participarii la majorarea capitalului social al unei societati comerciale cu un alt activ (teren sau alta imobilizare corporala), in situatia in care valoarea de aport este mai mare decat valoarea contabila a activului :

- Inregistrarea titlurilor primite in limita valorii contabile a imobilizarii cedate ca aport la capitalul social. In cazul imobilizarii corporale amortizabile, valoarea sa contabila este valoarea neamortizata :

261 = %
211
21x

- Inregistrarea titlurilor de participare corespunzatoare diferentei între valoarea de aport și valoarea contabila a imobilizarii corporale cedate :

261 = 768

5. Inregistrarea imprumuturilor pe termen lung acordate :

267 = 512

6. Inregistrarea garantiilor depuse la terti, retinute din valoarea facturilor, conform contractelor incheiate :

267 = 4111

7. Inregistrarea sumelor imobilizate in conturi bancare (valoarea depozitelor colaterale), conform contractelor incheiate :

267 = 512

8. Inregistrarea diferentelor de curs favorabile si nefavorabile aferente sumelor in valuta imobilizate in conturi bancare :

- diferente nefavorabile

267 = 765

- diferente nefavorabile

665 = 267

9. Inregistrarea ajustarilor pentru pierdere de valoare, la inchiderea exercitiului financiar, aferente imobilizarilor financiare :

6863 = 296

10. Inregistrarea reluarii la venituri a ajustarilor pentru pierdere de valoare a imobilizarilor financiare :

296 = 7863

11. Vanzarea titlurilor de participare :

461 = 7641 - cu pretul de vanzare al titlurilor cedate

si

6641 = 261 -cu valoarea de inregistrare a titlurilor cedate

- Incasarea sumelor aferente vanzarii :

5121 = 461

CAPITOLUL VII POLITICI CONTABILE PRIVIND STOCURILE

Recunoastere

Societatea clasifica un activ ca activ circulant daca :

- se asteapta sa fie realizat sau este detinut pentru vanzare sau consum in cursul normal al ciclului de exploatare al intreprinderii, sau
- este detinut, in principal, in scopul comercializarii sale pe termen scurt si se asteapta a fi realizat pe o perioada de 12 luni de la data bilantului, sau
- reprezinta numerar sau echivalente de numerar a caror utilizare nu este restrictionata.

Societatea recunoaste si evalueaza stocurile astfel:

- recunoasterea initiala a stocurilor ca active in contabilitate se face la cost
- recunoasterea ulterioara a stocurilor se face la cea mai mica valoare dintre cost si valoarea realizabila neta
- inregistrarea stocurilor primite spre prelucrare sau in consignatie se efectueaza extracontabil

In cadrul stocurilor se cuprind : materii prime, materiale consumabile, materiale de natura obiectelor de inventar, productia neterminata, bunurile rezultate din dezmembrari, bunuri pe care societatea comerciala le valorifica (marfuri), ambalaje, bunurile aflate in custodie sau pentru prelucrare la terti, stocurile cumparate pentru care s-au transferat riscurile si beneficiile aferente, dar care sunt in curs de aprovizionare.

Societatea recunoaste stocurile cu ocazia intrarii in unitate, la cost si inregistreaza stocurile primite spre prelucrare sau in consignatie, extracontabil.

Detinerea stocurilor in consignatie implica pastrarea dreptului de proprietate legal, asupra stocurilor, de catre producator, chiar daca au fost trimise comerciantului. Societatea analizeaza, daca riscurile si avantajele aferente detinerii stocurilor au fost transferate, in realitate, comerciantului, chiar daca dreptul de proprietate legal nu a fost transferat.

In situatia unor decalaje intre aprovizionarea si receptia bunurilor care se dovedesc a fi in mod cert in proprietatea societatii comerciale, se procedeaza astfel :

- bunurile sosite fara factura se inregistreaza ca intrari in gestiune atat la locul de depozitare , cat si in contabilitate, pe baza receptiei si a documentelor insotitoare ;
- bunurile sosite si nereceptionate se inregistreaza distinct in contabilitate ca intrare in gestiune ;

In cazul unor decalaje intre vanzarea si livrarea bunurilor, acestea se inregistreaza ca iesiri din societate, nemaifiind considerate proprietatea acestora, astfel :

- bunurile vandute si nelivrate se inregistreaza distinct in gestiune, iar in contabilitate in conturi in afara bilantului ;
- bunurile livrate, dar nefacturate, se inregistreaza ca iesiri din gestiune, atat la locul de depozitare, cat si in contabilitate, pe baza documentelor care confirma iesirea din gestiune, potrivit legii.

Contabilitatea stocurilor se tine cantitativ si valoric prin folosirea inventarului permanent. In contabilitate se inregistreaza toate operatiunile de intrare si iesire, cronologic, fapt ce permite stabilirea si cunoasterea stocurilor existente la un moment dat, atat din punct de vedere cantitativ, cat si valoric.

Recunoasterea stocurilor la intrarea in societatea comerciala

Costul stocurilor cuprinde toate costurile aferente achizitiei si prelucrarii, precum si alte costuri suportate de intreprindere pentru a aduce stocurile in forma si in locul in care se gasesc in prezent.

Costul de achizitie al stocurilor cuprinde pretul de cumparare, taxele de import si alte taxe (cu exceptia acelor pe care persoana juridica le poate recupera de la autoritatile fiscale), cheltuielile de transport, manipulare si alte cheltuieli care pot fi atribuite direct achizitiei bunurilor respective. Reducerile comerciale, rabaturile si alte elemente similare nu se includ in costul de achizitie.

Costul de productie sau de prelucrare al stocurilor cuprinde cheltuielile directe aferente productiei, si anume: materiale directe, energie consumata in scopuri tehnologice, manopera directa si alte cheltuieli directe de productie, precum si cota cheltuielilor indirecte de productie alocata in mod rational ca fiind legata de fabricatia acestora.

Costul stocurilor unui prestator de servicii cuprinde manopera si alte cheltuieli legate de personalul direct angajat in furnizarea serviciilor, inclusiv personalul insarcinat cu supravegherea, precum si regiiile corespunzatoare.

Atunci cand costurile de productie, de prelucrare nu se pot identifica distinct pentru fiecare produs in parte, acestea se alocă pe baza unor procedee aplicate cu consecventa (procedeeul indicilor de echivalenta).

-stocurile sunt recunoscute la costul de achizitie a elementelor direct atribuibile in masura posibilitatii de identificare a acestora

-societatea recunoaste pe cheltuiala perioadei costurile care nu sunt atribuibile achizitiei stocurilor.

Cheltuielile perioadei sunt acele cheltuieli reprezentate de consumurile de bunuri si servicii aferente perioadei curente, care nu se pot identifica pe obiectele de calculatie stabilite, deoarece nu participa efectiv la obtinerea stocurilor, fiind necesare la realizarea activitatii in ansamblul ei.

Cheltuielile generale de administratie pot fi incluse in costul bunurilor in masura in care reprezinta cheltuieli suportate pentru a aduce bunurile in forma si in locul in care se gasesc in prezent si se justifica luarea lor in considerare in anumite conditii specifice de exploatare.

Cheltuielile de depozitare se includ in costul de productie atunci cand sunt necesare pentru a aduce stocurile in locul si in starea in care se gasesc.

Calculatia costurilor de productie ale stocurilor privind productia in curs de executie se efectueaza dupa metoda pe comenzi. Contabilitatea de gestiune asigura inregistrarea operatiilor privind colectarea si repartizarea cheltuielilor pe destinatii, precum si calculul costului de productie, de prelucrare al bunurilor obtinute, lucrarilor executate, serviciilor prestate, productiei in curs de executie, imobilizarilor in curs etc.

Valoarea produselor si serviciilor in curs de executie se determina prin inventarierea productiei neterminate la sfarsitul perioadei, prin metode tehnice de constatare a gradului de finalizare sau a stadiului de efectuare a operatiilor tehnologice si evaluarea acestora la costul de productie.

Inregistrarea in contabilitate a operatiunilor privind intrarile de stocuri :

1. Inregistrarea in contabilitate a stocurilor achizitionate pe baza facturilor de la furnizor si a documentelor care atesta intrarea in gestiune (nota de receptivitate si constatare de diferente):

$$301,302,303 \quad = \quad 401, 408$$

sau

$$3xx \quad = \quad \begin{array}{l} \% \\ 401 - \text{pret cumparare} \\ 446 - \text{taxe nerecuperabile} \\ 401 - \text{ch. transport- manipulare} \end{array}$$

2. Inregistrarea cheltuielilor care nu sunt atribuibile stocurilor achizitionate :

$$6xx \quad = \quad 4xx$$

3. Inregistrarea stocurilor in curs de aprovizionare :

$$32x \quad = \quad 401$$

4. Evidentierea stocurilor trimise spre prelucrare la terti, pe baza urmatoarelor documente :aviz de insotire a marfii, proces – verbal de predare – primire, contracte :

$$\begin{array}{llll} 351 & = & 30x & - \quad \text{cu valoarea materialelor trimise spre prelucrare la terti} \\ 30x & = & \% & \\ & & 351 & - \quad \text{cu valoarea stocurilor trimise spre prelucrare} \\ & & 401 & - \quad \text{cu valoarea stocurilor primite de la terti in urma prelucrarii} \end{array}$$

5. Evidentierea stocurilor constatate plus la inventar, primite cu titlu gratuit , pe baza urmatoarelor documente : proces – verbal de inventariere, liste de inventariere, process – verbal de receptivitate :

$$30x \quad = \quad 758$$

- In cazul plusurilor de inventar constatate , se poate proceda fie la reducerea cheltuielilor fie la inregistrarea de venituri din exploatare , prin articolele contabile :

$$\begin{array}{ll} 6xx & = \quad 30x \\ \text{sau} & \\ 30x & = \quad 7588 \end{array}$$

6. Evidențierea stocurilor rezultate din dezmembrarea imobilizărilor corporale sau scoaterea din uz a altor stocuri :

$$30x = 758$$

7. Înregistrarea deșeurilor recuperabile obținute din procesul de producție, pe baza notei de predare :

$$346 = 711$$

- înregistrarea vânzărilor de deșeuri , conform factura

$$4111 = 703$$

- înregistrarea taxei de mediu de 3% aferenta vânzărilor de deșeuri :

$$635 = 447$$

$$447 = 4111$$

-descarcarea gestiunii deșeurilor vandute, pe baza-avizelor de expeditie :

$$346 = 711$$

8. Înregistrarea produselor finite obținute în urma procesului de producție, pe baza notei de predare :

$$345 = 711 \quad - \quad \text{cu valoarea la pret de vanzare}$$

$$348 = 711 \quad - \quad \text{cu valoarea diferentelor de pret(favorabile si nefavorabile)}$$

9. Înregistrarea producției în curs de execuție :

- la sfârșitul lunii, la cost de producție :

$$331 = 711 \quad - \quad \text{cu valoarea produselor în curs de execuție, la sfârșitul lunii, în cost de producție}$$

$$332 = 712 \quad - \quad \text{cu valoarea lucrarilor si serviciilor în curs de execuție, la sfârșitul lunii}$$

- reluarea producției în curs de execuție, la începutul lunii :

$$711 = 331 \quad - \quad \text{cu valoarea produselor în curs de execuție, de la sfârșitul lunii precedente, în cost de producție}$$

$$712 = 332 \quad - \quad \text{cu valoarea lucrarilor si serviciilor în curs de execuție, de la sfârșitul lunii precedente, în cost de producție}$$

Recunoașterea stocurilor la ieșirea din gestiune

Costul stocurilor care nu sunt fungibile ori sunt destinate unor comenzi distincte, trebuie determinat prin identificarea specifică a costurilor individuale.

Costul stocurilor care sunt fungibile (bunuri de orice natura care nu se pot distinge în mod substanțial unele de altele) se determină prin aplicarea metodei FIFO -primul intrat – primul ieseit.

Metoda FIFO presupune ca bunurile iesite din gestiune se evalueaza la costul de achizitie (sau de productie) al primei intrari. Pe masura epuizarii lotului bunurile iesite din gestiune se evalueaza la costul de achizitie (sau de productie) al lotului urmator, în ordine cronologica.

Înregistrarea în contabilitate a operațiilor privind ieșirile de stocuri :

1. Înregistrarea scaderii din evidenta a materialelor consumate pe baza de bon de consum, fisa-limita, etc. :

$$601,602,603 = 301,302,303$$

2. Iesirea din gestiune a stocurilor de marfa, ambalaje, vandute :

$$60x = \begin{matrix} \% \\ 371 \\ 381 \end{matrix}$$

3. Descarcarea gestiunii produselor finite vandute :

$$711 = \begin{matrix} \% \\ 345 \\ 348 \end{matrix}$$

4. Iesirea din gestiune a stocurilor ca urmare a prodarii cu titlu gratuit :

$$658 = 3xx$$

5. Înregistrarea stocurilor lipsa la inventar :

$$6xx = 3xx$$

Recunoasterea stocurilor la data bilantului

În situatiile financiare societatea prezinta stocurile la cea mai mica valoare dintre cost si valoarea realizabila neta. Societatea recunoaste pe cheltuiala exercitiului diminuarea valorii stocurilor pana la valoarea realizabila neta; De exemplu :

- a) stocul a fost avariat (depreciere ireversibila) . Reducerea respectiva se include pe alte cheltuieli de exploatare

$$658 = 3xx$$

si daca aceste cheltuieli sunt imputabile :

$$\begin{matrix} \% \\ 461 \\ 4282 \end{matrix} = 758$$

- b) stocul s-a uzat moral total sau partial (depreciere ireversibila) sau perioada de garantie a stocurilor a expirat, fara a exista posibilitatea de valorificare a acestora. Reducerea se înregistreaza :

$$658 = 3xx,$$

- c) a scazut pretul de vanzare al stocurilor respective, deprecierea poate fi reversibila, reducerea se înregistreaza pe cheltuiala de exploatare privind ajustarile pentru deprecierea activelor circulante :

$$6814 = 39x$$

- societatea recunoaste pe venit reducerea diminuarii valorii stocurilor ca urmare a cresterii valorii realizabile nete

$$39x = 7814$$

Minimul dintre cost si valoarea realizabila neta este calculat de societate , element cu element, cu exceptia situatiilor in care evaluarea elementelor nu poate fi facuta in practica, iar elementele stocului sunt similare sau inrudite. La stabilirea valorii realizabile nete societatea efectueaza o analiza temeinica a circumstantelor in care se afla stocurile respective. Se iau in considerare conditiile de piata, scopul pentru care sunt detinute stocurile. Stabilirea valorii realizabile nete si a ajustarilor pentru deprecierea stocurilor se efectueaza in urma inventarierii anuale a patrimoniului, pe baza informatiilor furnizate de comisiile de inventariere.

CAPITOLUL VIII

POLITICI CONTABILE PRIVIND CREANTELE , DATORIILE

Datoriile

O datorie reprezintă o obligație actuală a societății ce decurge din evenimente trecute și prin decontarea careia se așteaptă să rezulte o ieșire de resurse care încorporează beneficii economice. O datorie este recunoscută în contabilitate și prezentată în bilanț atunci când este probabil ca o ieșire de resurse purtătoare de beneficii economice va rezulta din lichidarea unei obligații prezente și când valoarea la care se va realiza această decontare poate fi evaluată în mod credibil.

Datoriile societății sunt :

- Bilantiere, reprezentând datorii pe termen scurt (care trebuie platită într-o perioadă de până la un an) și datorii pe termen lung (care trebuie platită într-o perioadă de peste un an) ;
- Extrabilantiere, reprezentând angajamente asumate de societatea comercială, respectiv angajamente care nu îndeplinesc criteriile de recunoaștere pentru a fi înregistrate în contabilitate la datorii.

Evaluarea la inventar a datoriilor societății se face la valoarea lor probabilă de plată.

Datoriile în valută se înregistrează în lei și în valută la cursul de schimb valutar de la data tranzacției.

Diferențele de curs valutar care apar cu ocazia decontării datoriilor în valută la cursuri diferite față de cele la care au fost înregistrate inițial pe parcursul lunii sau față de cele la care sunt înregistrate în contabilitate sunt recunoscute în luna care apar, ca venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar.

Atunci când datoria în valută este decontată în decursul aceleiași luni în care a survenit, întreaga diferență de curs valutar se recunoaște în acea lună. Atunci când datoria în valută este decontată într-o lună ulterioară, diferența de curs valutar recunoscută în fiecare lună, care intervine până în luna decontării, se determină ținând seama de modificarea cursurilor de schimb survenită în cursul fiecărei luni.

La finele fiecărei luni, datoriile în valută se evaluează la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României din ultima zi bancară a lunii . Diferențele de curs valutar se

înregistrează la venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz, articole contabile :

4xx = 765 - diferențe favorabile

665 = 4xx - diferențe nefavorabile

Datoriile negociate în lei, pentru care prin contractele încheiate între părți se prevede facturarea-somelor de plată în funcție de cursul unor valute, sunt recunoscute în luna care apar, la alte venituri sau cheltuieli financiare. Diferențele de pret rezultate se înregistrează, la sfârșitul fiecărei luni, la alte venituri, respectiv alte cheltuieli financiare, după caz, articole contabile :

4xx = 768 - diferențe favorabile

668 = 4xx - diferențe nefavorabile

I .Datorii pe termen scurt

1. Datoriile comerciale

Datoriile comerciale sunt cele rezultate ca urmare a cumpărarilor de stocuri, avansuri încasate, precum și alte datorii rezultate ca urmare a unor prevederi contractuale.

Datoriile către furnizorii de bunuri și servicii, de la care până la finele lunii nu s-au primit facturile, se evidențiază distinct, în contul 408 "Furnizori – facturi nesosite", pe baza documentelor care atestă primirea bunurilor, respectiv a serviciilor.

Sumele încasate în avans de la clienții societății, pentru bunurile și serviciile care nu au fost încă livrate sau prestate, se evidențiază distinct în contabilitate.

Operațiunile privind cumpărările de bunuri și servicii efectuate pe baza efectelor comerciale se înregistrează în contabilitate în conturile corespunzătoare de efecte de plată. Efectele comerciale trebuie să îndeplinească condițiile de formă și de fond prevăzute de legislația în vigoare, fără de care validitatea lor poate să fie contestată sau anulată.

Datoriile sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc și nu pe măsură ce numerarul sau echivalentul său este încasat sau plătit

În contabilitatea furnizorilor se înregistrează operațiunile privind cumpărările de mărfuri și produse, serviciile prestate, precum și alte operațiuni similare efectuate.

Datoriile către furnizorii de bunuri, respectiv prestatorii de servicii, de la care, până la finele lunii, nu s-au primit facturile se evidențiază distinct în contabilitate în contul 408 „Furnizori - facturi nesosite”, pe baza documentelor care atestă primirea bunurilor, respectiv a serviciilor.

În baza contabilității de angajamente, entitățile trebuie să evidențieze în contabilitate toate cheltuielile și datoriile rezultate ca urmare a unor prevederi legale sau contractuale.

În conturile de furnizori se evidențiază distinct datoriile din penalități stabilite conform clauzelor contractuale, despăgubiri datorate pentru contracte întrerupte înainte de termen și alte elemente de natură similară.

Achitare avans către furnizorii de bunuri și servicii:
înregistrarea facturii de avans:

% = 401 Furnizori
409 Furnizori – debitori /

4426 TVA deductibilă

plata avansului:

401 Furnizori = 5121/5311 Conturi în lei la bănci/ Casa în lei

înregistrare factură finală privind achiziția de bunuri și servicii:

% = 401 Furnizori

3xx, 6xx

4426 TVA deductibilă

regularizare avans plătit:

409 Furnizori -debitori = 401 Furnizori (operațiune în roșu)

Achiziții de bunuri sau servicii pe bază de factură, bon fiscal:

% = 401 Furnizori

3xx, 6xx

4426 TVA deductibilă

Achiziții de bunuri sau servicii pentru care nu s-a primit factura:

% = 408 Furnizori – facturi nesosite

3xx, 6xx

4428 TVA neexigibilă

Primirea facturii:

408 Furnizori– facturi nesosite = 401 Furnizori

Despăgubiri, amenzi și penalități:

658 Alte cheltuieli de exploatare = 401 Furnizori

Diferențele nefavorabile din evaluarea datoriilor în valută sau în lei în funcție de cursul unei valute:

665/668 Cheltuieli din diferențe de curs valutar/Alte cheltuieli financiare = 401/404/462/408 Furnizori

Diferențele favorabile din evaluarea datoriilor în valută sau în lei în funcție de cursul unei valute:

401/404/408/462 Furnizori = 765/768 Venituri din diferențe de curs valutar/Alte venituri financiare

Achitarea datoriilor:

401/404/462 Furnizori/Furnizori de imobilizări/creditori diverși = 512, 531, 541, 542

Plata prin alte instrumente de plată acceptate (cec, bilet la ordin, cambie):

401/404/462 Furnizori/Furnizori de imobilizări/creditori diverși = 403 Efecte de plătit

Plata prin produse proprii:

401 Furnizori = 345 Produse finite

Datorii prescrise, scutite sau anulate:

401/404/462 Furnizori/Furnizori de imobilizări/creditori diverși = 758 Alte venituri din exploatare

Reduceri financiare primite:

401/404 Furnizori/Furnizori de imobilizări = 767 Venituri din sconturi obținute

Reduceri comerciale primite ulterior facturării:

401/404 Furnizori/Furnizori de imobilizări = 609 Reduceri comerciale primite²

Prescrierea datoriilor

Decizia administratorului

Scoaterea din evidență a datoriilor prescrise se poate face, după efectuarea tuturor demersurilor legale pentru decontarea acestora, în urma inventarierii elementelor de activ și de pasiv. Pe baza propunerilor comisiei de inventariere administratorul, cu avizul conducătorului compartimentului financiar-contabil și al conducătorului compartimentului juridic poate decide scaderea din evidență a datoriilor prescrise.

Datorii în relația cu personalul

Contabilitatea datoriilor privind personalul societății se referă la drepturile salariale, sporurile, adaosurile, premiile, indemnizațiile, pentru concediile de odihnă și cele pentru incapacitate temporară de muncă, platite din fondul de salarii, primele privind participarea salariaților la profit, acordate potrivit legii, alte drepturi în bani / în natură.

Retinerile din salarii pentru cumpărări cu plată în rate, chirii sau alte obligații ale salariaților, datorate terților (popriri, pensii alimentare și altele), se efectuează numai în baza unor titluri executorii sau ca urmare a unor relații contractuale.

În relație cu salariile se calculează contribuțiile la asigurări sociale și protecția socială.

1. Înregistrarea salariilor și a altor drepturi cuvenite angajaților societății :

641 = 421

2. Înregistrarea reținerilor din salarii/ ajutoare materiale acordate :

421,423 = %
425
431
437
4282
444
427
4281
4111

3. Înregistrarea salariilor neridicate :

421 = 426

4. Înregistrarea indemnizațiilor pentru incapacitate temporară de muncă, pentru prevenirea îmbolnăvirilor, pentru maternitate, pentru îngrijirea copilului bolnav, de risc maternal, acordate potrivit legii precum și a altor ajutoare materiale acordate angajaților conform CCM:

% = 423
4382
6588.50

5. Înregistrarea Contribuției Asiguratorii de Muncă

$$646 = 436$$

6. Inregistrarea varsamintelor aferente persoanelor cu handicap neîncadrate

$$635 = 447$$

3. Datorii privind impozitele si taxele

In cadrul decontarilor cu bugetul statului si fondurile speciale sunt cuprinse : impozitul pe profit, taxa pe valoarea adaugata, impozitul pe venituri de natura salariilor, alte impozite, taxe si varsaminte assimilate.

1. Inregistrarea impozitului pe profit datorat, pe baza declaratiei privind impozitul pe profit :

$$691 = 4411$$

2. Inregistrarea TVA in cazul taxarii inverse

$$4426 = 4427$$

3. Inregistrarea proratei din TVA deductibila devenita nedeductibila :

$$635 = 4426$$

4. Inregistrarea TVA aferente cheltuielilor cu deductibilitate limitata la calculul impozitului pe profit, conform reglementarilor legale :

$$635 = 4427$$

5. Inregistrarea TVA colectate, aferente operatiunilor care sunt asimilate livrarilor de bunuri si prestarilor de servicii, taxabile potrivit legii

$$\% = 4427$$

428

461

635

6. Inregistrarea TVA de plata datorate bugetului de stat conform decontului TVA :

$$4427 = 4423$$

7. Inregistrarea TVA de recuperat de la bugetul de stat, conform decontului TVA:

$$4424 = 4426$$

8. Inregistrarea compensarii TVA deplata aferenta perioadei curente cu TVA de recuperat din perioadele fiscale precedente :

$$4423 = 4424$$

9. Inregistrarea impozitului pe venituri de natura salariilor, retinut din drepturile banesti cuvenite personalului si colaboratorilor societatii :

$$421,423,424,401 = 444$$

10. Inregistrarea altor impozite si taxe datorate (impozit pe cladiri, taxa asupra mijloacelor de transport, taxa pentru folosirea terenurilor proprietate de stat, etc) :

$$635 = 446$$

11. Inregistrarea impozitului pe dividende :

$$457 = 446$$

12. Inregistrarea taxelor vamale aferente aprovizionarilor din import :

$$2xx,3xx = 446$$

13. Inregistrarea impozitelor retinute nerezidentilor, datorate conform prevederilor legale :

$$401,404 = 446$$

14. Inregistrarea datoriilor si varsamintelor de efectuat catre alte organisme publice, reprezentand fonduri speciale, conform prevederilor legale :

$$635 = 447$$

15. Inregistrarea despagubirilor, amenzilor si penalitatilor datorate bugetului statului :

$$6581 = 4481$$

4. Datorii in relatia cu grupul si actionarii

Vizeaza operatiuni privind capitalul social, dividendele cuvenite acestora si alte decontari. Dividendele cuvenite actionarilor, propuse sau declarate dupa data bilantului, nu sunt recunoscute in bilant.

1. Inregistrarea dobanzilor datorate pentru creditele primite de la societatile din grup :

$$666 = 451$$

2. Inregistrarea sumelor lasate temporar la dispozitia entitatii de catre actionari

$$5121 = 455$$

3. Inregistrarea dividendelor datorate actionarilor din profitul realizat in situatiile financiare precedente, conform hotarii AGA.

$$117 = 457$$

4. Inregistrarea impozitului pe dividende, retinut actionarilor si datorat bugetului de stat :

$$457 = 446$$

5. Datorii in relatia cu creditorii diversi

1. Inregistrarea sumelor incasate si necuvenite

$$512,531 = 462$$

2. Inregistrarea sumelor datorate tertilor reprezentand despagubiri, altele decat cele care rezulta din contractele comerciale :

$$6581 = 462$$

3. Inregistrarea subventiilor aferente activelor sau veniturilor, de restituit :

$$475 = 462$$

4. Inregistrarea sconturilor obtinute de la creditorii :

$$462 = 767$$

II Datorii pe termen lung

Cuprind împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, credite bancare pe termen lung și mediu, obligații privind leasingul financiar, alte împrumuturi și datorii asimilate, precum și dobanzile aferente acestora.

Documente utilizate : contracte de credite, contracte comerciale, prospect de emisiune, extrase de cont, note contabile.

NOTA : Societatea nu are în evidența datorii pe termen lung la data elaborării politicilor contabile.

1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni

1. Înregistrarea emisiunii de obligațiuni, cu prime de rambursare a acestora :

% = 161

461

169

2. Amortizarea primelor de emisiune :

6868 = 169

3. Incasarea valorii obligațiunilor emise :

512 = 461

4. Înregistrarea operațiunii de rascumparare a obligațiunilor :

505 = 512

5. Înregistrarea operațiunii de rascumparare a obligațiunilor emise :

161 = 505

6. Înregistrarea dobanzilor datorate aferente obligațiunilor :

666 = 1681

7. Înregistrarea rambursării împrumutului din emisiunea de obligațiuni, când există diferențe de curs valutar :

161 = %

512

765

2. Creditele bancare pe termen lung

1. Primirea creditelor pe termen lung în cont disponibil :

512 = 162

2. Rambursarea la scadență :

162 = 512

3. Înregistrarea obligației de plată a dobanzii :

666 = 1682

3. Alte împrumuturi și datorii asimilate

1. Înregistrarea garanțiilor reținute furnizorilor, conform contractelor :

401,404 = 167

Înregistrarea în contabilitate a operațiunilor aferente contractelor de leasing

Înregistrările au la bază prevederile contractelor de leasing încheiate cu locatorul, anexele, graficul de rambursare.

Înregistrarea ratelor se face pe baza facturilor aferente primite.

Înregistrarea facturilor pentru taxe și cheltuieli încorporabile în valoarea activului, dacă se facturează anterior primirii bunului:

223	=	404
Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații în curs de aprovizionare		Furnizori de imobilizări

Înregistrarea comisionului de administrare:

%	=	401	
628		Furnizori	suma aferentă lunii curente
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți			
471			suma aferentă perioadelor viitoare
Cheltuieli înregistrate în avans			

Înregistrarea recepției mijlocului fix și a datoriei aferentă leasingului:

21x	=	167
Imobilizări corporale		Alte împrumuturi și datorii asimilate

Înregistrarea cheltuielilor încorporabile:

21x	=	223
Imobilizări corporale		Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații în curs de aprovizionare

Înregistrarea facturii de la locator:

%	=	404
167		Furnizori de imobilizări
Alte împrumuturi și datorii asimilate		
666		
Cheltuieli privind dobânzile		
4426		
TVA colectată		aferentă ratei de capital

Locatarul înregistrează lunar amortizarea mijlocului fix achiziționat. Amortizarea se determină în funcție de durata de viață determinată pentru imobilizare:

6811	=	281
Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor		Amortizări privind imobilizările corporale

Leasing operational

Încadrarea unui contract fie în categoria leasing financiar fie leasing operational, se face cu respectarea definițiilor prevăzute de Codul Fiscal (Legea 227/2015) art. 7.

Contractul de leasing operational este orice contract de leasing încheiat între locator și locatar, care transferă locatarului riscurile și beneficiile dreptului de proprietate, mai puțin riscul de valorificare a bunului la valoarea reziduală, și care nu îndeplinește niciuna dintre condițiile prevăzute la pct. 7 lit. b) – e); riscul de valorificare a bunului la valoarea reziduală există atunci când opțiunea de cumpărare nu este exercitată la începutul contractului sau când contractul de leasing prevede expres restituirea bunului la momentul expirării contractului.

Înregistrare extracontabilă a ratelor de leasing viitoare:

Debit 8036 Redevenite, locații de gestiune, chirii și alte datorii asimilate

Înregistrarea facturii reprezentând rata lunară:

612	=	401
“Cheltuieli cu redeventele, locațiile de gestiune și chiriile”		“Furnizori”

Diminuarea soldului contului extracontabil:

Credit 8036 Redevenite, locații de gestiune, chirii și alte datorii asimilate

Plata facturii:

401 “Furnizori”	=	5121 “Conturi la bănci în lei”
-----------------	---	--------------------------------

Celelalte rate se înregistrează la fel, până la finalul contractului.

III. Datorii contingente

Societatea nu contabilizează datoriile contingente, ci doar le prezintă în notele explicative. Acestea nu sunt recunoscute ca datorii în bilanț deoarece fie nu sunt determinate de obligații curente, fie sunt determinate de obligații curente dar nu sunt îndeplinite criteriile de recunoaștere.

Creante.

Creantele societății comerciale rezultă din relația cu clienții, debitorii, personalul acesteia, din subvenții sau sume asimilate, avansuri plătite furnizorilor. De asemenea, pot fi prezentate în contabilitate și creante în legătură cu bugetul statului.

Creantele în valută se înregistrează în lei și în valută, la cursul de schimb valutar la data tranzacției.

Diferențele de curs valutar care apar cu ocazia decontării creanțelor în valută la cursuri diferite de cele la care au fost înregistrate inițial pe parcursul lunii sau față de cele la care sunt înregistrate în contabilitate sunt recunoscute în luna în care apar, ca venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar.

Atunci când creanța în valută este decontată în decursul aceleiași luni în care a survenit, întreaga diferență de curs este recunoscută în aceeași lună. Atunci când creanța în valută este decontată într-o lună ulterioară, diferența de curs valutar recunoscută în fiecare lună, care intervine până în luna decontării, se determină ținând seama de modificarea cursurilor de schimb survenite în cursul fiecărei luni.

La finele fiecărei luni, creantele în valută se evaluează la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României din ultima zi bancară a lunii. Diferențele de curs valutar rezultate din evaluarea creanțelor în valută se înregistrează la venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz, articole contabile:

4xx = 765 - diferențe favorabile

665 = 4xx - diferențe nefavorabile

Creantele interne negociate în lei, pentru care prin contractele încheiate între părți se prevede facturarea sumelor de încasat în funcție de cursul unor valute, sunt recunoscute în contabilitate în luna în care apar. Diferențele de pret rezultate se înregistrează, la sfârșitul fiecărei luni, la alte venituri, respectiv alte cheltuieli financiare, după caz, articole contabile:

4xx = 768 - diferențe favorabile

668 = 4xx - diferențe nefavorabile

Scaderea din evidență a creanțelor ale caror termene de încasare sunt prescrise se efectuează după ce societatea comercială obține documente care demonstrează că au fost întreprinse toate demersurile legale pentru decontarea acestora, cu aprobarea Consiliului de administrație. Creanțele scoase din evidență se înregistrează în contul 8034 "Debitori scoși din active, urmăriți în continuare".

1. Creanțele comerciale

Creantele în lei se înregistrează la valoarea nominală, articole contabile :

4111 = 701, 703, 704, 705, 706, 707,

Creantele față de clienții pentru care, până la finele lunii nu au fost întocmite facturile se evidențiază distinct în contabilitate în contul 418 :

418 = 7xx

Avansurile facturate furnizorilor se evidențiază în conturi distincte, în baza facturilor de avans :

409 = 401

Creantele incerte se înregistrează distinct în contabilitate (contul 4118 "Clienți incerti sau în litigiu" sau în conturi analitice ale conturilor de creanțe, pentru alte creanțe decât clienții).

4118 = 4111

Creantele sunt prezentate în situațiile financiare la valoarea netă, corectată cu valoarea ajustărilor constituite pentru clienții incerti. Ajustările constituite pentru creanțele incerte sunt ajustări de depreciere, consecință a principiului prudenței și se constituie cu ocazia inventarierii, în scopul punerii de acord a datelor din contabilitate cu rezultatele inventarierii. În scopul prezentării în situațiile financiare anuale, creanțele se evaluează la valoarea probabilă de încasat, la stabilirea căreia se țin cont de datele furnizate de comisia de inventariere.

Inregistrarea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor comerciale :

$$6814 = 491$$

Inregistrarea diminuării sau ajustărilor pentru depreciere constituite anterior :

$$491 = 7814$$

Inregistrarea scaderii din evidența a creanțelor comerciale, ca urmare a imposibilității încasării lor, în baza documentației aprobate de consiliul de administrație (creanțe prescrise sau în litigiu) :

$$654 = 4118$$

Inregistrarea creanțelor comerciale reactivate :

$$4111 = 754$$

Scoaterea din evidența a creanțelor are loc ca urmare a încasării lor sau a cedării către o terță parte.

Inregistrarea încasării creanțelor comerciale :

$$5121, 531 = 4111$$

Decontarea avansurilor încasate de la client :

$$4111 = \begin{matrix} \% \\ 419 \\ 4427 \end{matrix}$$

Pentru descurile pentru care se datorează fond de mediu 3%, se încasează de la parteneri mai puțin valoarea acestora și se va înregistra cheltuiala:

$$635 = 4111$$

Inregistrarea cec - urilor și efectelor comerciale acceptate de clienți :

$$511,413 = 4111$$

Creanțele curente pot fi scăzute din evidența și prin compensare reciprocă între terți a creanțelor și datoriilor, cu respectarea prevederilor legale.

Cesiunea creanțelor:

Creanțele preluate prin cesionare se evidențiază în contabilitate la costul de achiziție. Valoarea nominală a creanțelor astfel preluate se evidențiază în afara bilanțului.

%	=	411	valoarea nominală
461		Clienți	valoarea negociată de încasat de la cesionar
Debitori diverși			
654			diferență: Valoare nominală – valoare de încasat
Pierderi din creanțe și debitori diverși			

În cazul în care cesionarul recuperează de la debitorul preluat o sumă mai mare decât costul de achiziție al creanței față de acesta, diferența dintre suma încasată și costul de achiziție se înregistrează la venituri la data încasării.

Încasarea unei sume mai mari decât valoarea nominală:

$$5121 = \begin{matrix} \% \\ 461 \end{matrix}$$

Conturi la bănci în lei Debitori diverși

În notele explicative la situațiile financiare anuale se prezintă informații aferente creanțelor preluate prin cesionare, astfel:

- modificările valorii creanțelor evidențiate în conturi bilanțiere;
- modificările valorii creanțelor evidențiate în conturi în afara bilanțului.

În notele explicative la situațiile financiare anuale se prezintă informații aferente creanțelor preluate prin cesionare, referitoare la costul de achiziție și valoarea nominală a creanțelor preluate, încasate, cedate terților, trecute pe cheltuieli, precum și soldul creanțelor la sfârșitul exercițiului financiar.

2. Creante în relația cu personalul angajat

Creantele în relația cu personalul angajat provin din avansuri acordate în contul salariilor și din alte creante – avansuri de trezorerie nejustificate, salarii, sporuri sau adaosuri necuvenite, valoarea chiriilor datorate, valoarea imputațiilor pentru pagube materiale, amenzi și penalități datorate.

Tratamente contabile :

1. Înregistrarea avansurilor acordate personalului, pe baza listei de avans chenzinal :

$$425 = 531,5121$$

2. Înregistrarea altor creante în legătura cu personalul :

4282	=	706	-	chirii datorate
		5322	-	bilete de tratament și odihnă acordate personalului
		542	-	avansuri de trezorerie acordate și nejustificate
		758	-	salarii sporuri și alte drepturi de personal acordate nejustificat personalului care se recuperează de la salariați

3. Înregistrarea creanțelor în relația cu personalul , care nu se mai încasează (prescrise) și se scad din evidența în baza documentelor aprobate :

$$654 = 4282$$

3. Creante în relația cu bugetul statului și alte instituții ale statului

Astfel de creante pot apărea, de regula, ca urmare a efectuării unor varsăminte către instituțiile statului, peste sumele datorate, referindu-se la : TVA, impozit pe profit, impozitul pe venituri de natura salariilor, alte impozite, taxe și varsăminte asimilate.

4. Subvenții

Creantele aferente subvențiilor pot fi în legătura cu finanțatorii, pentru sume nerambursabile, pentru sume pe care societatea le primește de la bugetul statului, din fonduri comunitare sau din alte surse.

În cadrul subvențiilor se reflectă distinct:

- subvențiile guvernamentale;
- împrumuturile nerambursabile cu caracter de subvenții;
- alte sume primite cu caracter de subvenții.

Subvențiile guvernamentale sunt uneori denumite în alte moduri, cum ar fi subsidii, alocații, prime sau transferuri.

Recunoaștere

Subvențiile se recunosc la valoarea aprobată a acestora.

Subvențiile primite sub forma activelor nemonetare se recunosc la valoarea justă.

Subvențiile guvernamentale, inclusiv subvențiile nemonetare la valoarea justă, nu trebuie recunoscute până când nu există suficientă siguranță că:

- vor fi respectate condițiile impuse de acordarea lor; și
- subvențiile vor fi primite.

Doar primirea unei subvenții nu furnizează ea însăși dovezi concludente că toate condițiile atașate acordării subvenției au fost sau vor fi îndeplinite.

Contabilitatea proiectelor finanțate din subvenții se ține distinct, pe fiecare proiect, sursă de finanțare, potrivit contractelor încheiate, fără a se întocmi situații financiare anuale distincte pentru fiecare asemenea proiect.

Pentru asigurarea corelării cheltuielilor finanțate din subvenții cu veniturile aferente se procedează astfel:

a) din punct de vedere al contului de profit și pierdere:

- în cursul fiecărei luni se evidențiază cheltuielile după natura lor;
- la sfârșitul lunii se evidențiază la venituri subvențiile corespunzătoare cheltuielilor efectuate;

b) din punct de vedere al bilanțului:

- creanța din subvenții se recunoaște în corespondență cu veniturile din subvenții, dacă au fost efectuate cheltuielile suportate din aceste subvenții, sau pe seama veniturilor amânate, dacă aceste cheltuieli nu au fost efectuate încă;
- periodic, odată cu cererea de rambursare a contravalorii cheltuielilor suportate sau pe baza altor documente prin care se stabilesc și aprobă sumele cuvenite, se procedează la regularizarea sumelor înregistrate drept creanță din subvenții.

Subvențiile pentru active, inclusiv subvențiile nemonetare la valoarea justă, se înregistrează ca subvenții pentru investiții și se recunosc în bilanț ca venit amânat.

Venitul amânat se înregistrează în contul de profit și pierdere pe măsura înregistrării cheltuielilor cu amortizarea sau la casarea ori cedarea activelor.

Restituirea unei subvenții referitoare la un activ se înregistrează prin reducerea soldului venitului amânat cu suma rambursabilă.

Subvențiile legate de activele amortizabile sunt recunoscute de regulă în contul de profit și pierdere pe parcursul perioadelor, și în proporția în care amortizarea acelor active este recunoscută.

Subvențiile aferente veniturilor

Subvențiile aferente veniturilor se recunosc, pe o bază sistematică, drept venituri ale perioadelor corespunzătoare cheltuielilor aferente pe care aceste subvenții urmează să le compenseze.

În cazul în care într-o perioadă se încasează subvenții aferente unor cheltuieli care nu au fost încă efectuate, subvențiile primite nu reprezintă venituri ale acelei perioade curente.

Acestea se recunosc în contabilitate ca venit în avans și se reiau în contul de profit și pierdere pe măsura efectuării cheltuielilor pe care le compensează.

Restituirea unei subvenții aferente veniturilor se efectuează prin reducerea veniturilor amânate.

Dacă suma rambursată depășește venitul amânat sau dacă nu există un asemenea venit, surplusul, respectiv valoarea integrală restituită, se recunoaște imediat ca o cheltuială.

Subvențiile acordate pentru acoperirea anumitor cheltuieli sunt recunoscute la venituri în aceeași perioadă ca și cheltuială aferentă.

O subvenție guvernamentală care urmează a fi primită drept compensație pentru cheltuieli sau pierderi deja suportate sau în sensul acordării unui ajutor financiar imediat entității, fără a exista costuri viitoare aferente, trebuie recunoscută în contul de profit și pierdere în perioada în care îndeplinesc condițiile să fie recunoscută drept creanță.

O subvenție guvernamentală reprezintă o creanță pentru societate în situația în care compensează cheltuieli sau pierderi suportate într-o perioadă precedentă. O astfel de subvenție este recunoscută în contul de profit și pierdere al perioadei în care devine creanță.

În notele explicative se prezintă informații referitoare la:

- subvențiile primite, destinația acestora și elementele care justifică îndeplinirea condițiilor necesare pentru acordarea subvențiilor;
- condițiile care nu au fost îndeplinite în legătură cu subvențiile guvernamentale și obligațiile ce derivă din neîndeplinirea acestora.

1. Subvenții pentru active

- înregistrarea dreptului de a primi subvenții pentru active :

$$445 = 475$$

- încasarea sumelor reprezentând subvenții :

$$5121 = 445$$

- achiziția imobilizărilor corporale

$$211, 212, 213, 214 = 404$$

-amortizarea imobilizarilor corporale

$$681 = 281$$

In cazul activelor neamortizabile (terenurile), subventia se trece la venituri curente pe masura ce se indeplinesc conditiile ce i-au fost impuse societatii pentru a beneficia de subventia respectiva.

-treccrea la venituri a subventiei, proportional cu amortizarea calculate, in cazul activelor amortizabile :

$$475 = 7584$$

-restituirea subventiilor pentru active, in cazul in care exista subventii incasate si neutilizate sau in cazul in care se constata de catre organele de control nerespectarea destinatiei acestora :

$$\% = 5121$$

$$475 - \text{soldul contului 475}$$

$$658 - \text{diferenta dintre suma de restituit si soldul contului 475}$$

2.subventie primita pentru angajare someri in varsta de peste 45 de ani, conform art. 85, legea nr. 76/2002 :

$$445 = 741$$

$$5121 = 445$$

3. Subventii pentru salarii – conform legislatiei specifice privind industria de aparare :

- inregistrare subventie de primit

$$445 = 7419$$

-inregistrare incasare subventie :

$$512 = 445$$

-inregistrare fond salarii suportat din subventie :

$$641 = 421$$

-inregistrare contributii angajator aferente fond salarii suportat din subventie :

$$646 = 436$$

-inregistrare retineri din salarii aferente drepturilor :

$$421 = 431,444,427,425$$

5.Alte creante

Creantele societatii fata de alti terti decat personalul propriu, clienti si furnizori, se inregistreaza in contul de debitori diversi.

- Inregistrarea veniturilor din vanzarea imobilizarilor corporale si necorporale, in baza facturilor de vanzare sau a avizelor de insotire :

$$461 = 7583$$

- Inregistrarea veniturilor din cedarea imobilizarilor financiare in baza contractelor sau a altor documente juridice care atesta transferul acestora :

$$461 = 7641$$

- Inregistrarea valorii titlurilor pe termen scurt cedate

$$461 = 501,506,508,7642$$

- Inregistrarea despagubirilor si penalitatilor datorate de terti, a pagubelor, a lipsurilor de inventar, sau a deteriorarilor imputate tertilor :

$$461 = 7581$$

6. Plati in avans si sume in curs de clarificare

Cheltuielile efectuate in cursul exercitiului, dar care sunt aferente unui exercitiu financiar ulterior trebuie prezentate sub titlul "Cheltuieli inregistrate in avans". In contul 471 pot fi inregistrate sumele reprezentand abonamente, chirii, asigurari de bunuri si persoane aferente exercitiului financiar urmatoar, etc

-inregistrarea sumelor platite in avans :

$$471 = 401$$

-inregistrarea repartizarii in perioadele/exercitiile financiare ulterioare a cheltuielilor inregistrate in avans, in conturi de cheltuieli, dupa natura lor :

$$6xx = 471$$

Operatiunile care nu pot fi inregistrate direct in conturile corespunzatoare, pentru ca sunt necesare clarificari ulterioare, se inregistreaza, provizoriu, in contul 473 "Decontari din operatii in curs de clarificare". Aceste sume trebuie clarificate in termen de 3 luni de la data constatarii.

Datorii si active contingente

Aceste elemente se contabilizeaza in conturi in afara bilantului , fiind prezentate detalii in notele la situatiile financiare, pentru ca utilizatorii de situatii financiare sa dispuna de toate informatiile necesare luarii unor decizii fundamentale economice.

Datoriile contingente pot evolua, dupa caz, in provizioane sau elemente de datorii. Activele contingente pot evolua in active certe.

CAPITOLUL IX INVESTITII PE TERMEN SCURT

In categoria investitiilor pe termen scurt se cuprind actiunile cumparate pentru a fi revandute intr-o perioada mai mica de un an, obligatiuni emise si rascumparate, obligatiuni si alte valori mobiliare cumparate in vederea realizarii unui profit pe termen scurt, depozite bancare pe termen scurt.

NOTA : la data elaborarii politicilor contabile societatea nu are in evidenta investitii pe termen scurt

1. Achizitionarea de titluri de plasament pe termen scurt, la cost de achizitie ;

$$5xx = 509$$

2. Inregistrarea depozitelor bancare pe termen scurt, la cursul de schimb BNR la data operatiunii de constituire :

$$508 = 5121$$

3. Inregistrarea ajustarilor pentru pierderea de valoare a titlurilor pe termen scurt, la sfarsitul exercitiului:

$$6864 = 59x$$

4. Inregistrarea vanzarii investitiilor financiare pe termen scurt, in situatia obtinerii unui castig financiar, respectiv a inregistrarii unei pierderi financiare :

$$461 = \begin{matrix} \% \\ 50x \\ 7642 \end{matrix}$$

$$\begin{array}{rcl} \% & = & 50x \\ 461 & & \\ 6642 & & \end{array}$$

5. Evaluarea actiunilor si a altor investitii financiare pe termen scurt la sfarsitul exercitiului in vederea prezentarii in bilant :

a) inregistrarea diferentei intre valoarea de inregistrare si valoarea de cotație din ultima zi de tranzactionare, in cazul titlurilor admise la tranzactionare pe o piata reglementata :

- Diferenta pozitiva :

$$5xx = 768$$

- Diferenta negativa :

$$668 = 5xx$$

b) titluri neadmise la tranzactionare pe o piata reglementata

- Plusul de valoare nu se inregistreaza
- Pentru pierderea de valoare se inregistreaza ajustari pe seama cheltuielilor :

$$686 = 5xx$$

CAPITOLUL X

CASA SI CONTURI LA BANCI INSTRUMENTE FINANCIARE DERIVATE

Casa si conturi la banci

Includ numerar, valori de incasat (cecuri, si efecte comerciale depuse la banci), disponibilitatile in lei si in valuta, cecurile companiei, depozitele bancare pe termen scurt – de cel mult 3 luni, precum si dobanzile aferente disponibilitatilor si creditelor acordate de banci in conturile curente.

Contabilitatea disponibilitatilor aflate in banci/casierie si a miscarii acestora, ca urmare a incasarilor si platilor efectuate, se tine distinct in lei si valuta.

Operatiunile privind incasarile si platile in valuta se inregistreaza in contabilitate la cursul valutar, comunicat de Banca Nationala a Romaniei, de la data efectuării operatiunii.

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

La finele fiecărei luni, disponibilitatile in valuta si alte valori de trezorerie, cum sunt titluri de stat in valuta, acreditive si depozite in valuta se evalueaza la cursul de schimb al pietei valutare, comunicat de Banca Nationala a Romaniei din ultima zi bancara a lunii . Diferentele de curs inregistrate se recunosc in contabilitate la venituri sau cheltuieli din diferente de curs valutar, dupa caz.

In vederea achitarii unor obligatii fata de furnizori, societatea poate solicita deschiderea de acreditive, in lei sau in valuta , in favoarea acestora.

Sumele in numerar, puse la dispozitia salariatilor sau a tertilor, in vederea efectuării unor plati in favoarea entitatii, se inregistreaza distinct in contabilitate (contul 542 "Avansuri de trezorerie", respectiv 461 "Debitori diversi").La sfarsitul exercitiului, sumele reprezentand avansuri de trezorerie, acordate si nedecontate, se inregistreaza in contul de debitori diversi (cont 461) sau ca o creanta asupra personalului (cont 4282)

In contul de viramente interne se inregistreaza transferurile de disponibilitati banesti intre conturile la banci si casieria societatii comerciale.

1. Evidentierea valorilor de incasat primite de la clienti :

$$511 = 411,413$$

2.Evidentierea cecurilor si a efectelor comerciale incasate :

$$512 = 511$$

3. Inregistrarea sumelor incasate prin conturi curente la banci :

512 = 411,445,162,519,455,267,461,766,518, etc.

4. Inregistrarea platilor prin conturi curente la banci :

518,401,462,etc = 512

5. Inregistrarea acreditivelor deschise la dispozitia tertilor :

541 = 581

si a sumelor platite din contul de acreditiv :

401,404= 541

6. Inregistrarea incasarilor prin casa :

531 = 411,70x,4282,542,461,etc.

7. Inregistrarea operatiunilor de plati efectuate prin casa :

401,404,42x,61x,62x,45x,471 = 531

8. Evidentierea avansurilor de trezorerie :

- acordare avansuri :

542 = 531

9. Inregistrarea justificarii avansurilor de trezorerie cu documente de achizitie :

3xx,6xx = 542

10. Inregistrarea altor valori (timbre fiscale si postale)

532 = 401,531,542

11. Inregistrarea diferentelor de curs valutar aferente disponibilitatilor in valuta :

- diferente favorabile :

5xx = 765

-diferente nefavorabile :

665 = 5xx

Instrumente financiare derivate

Din aceasta categorie fac parte : contracte ferme de schimb la termen (FORWARD), contractele SWAP de valute, contractele FUTURES si instrumentele conditionale (optiunile cumparate sau vandute).

NOTA : La data elaborarii politicilor contabile societatea nu are in evidenta instrumente financiare derivate.

CAPITOLUL XI VENITURI SI CHELTUELI

1. VENITURI

Societatea recunoaste veniturile in conformitate cu prevederile legale, respectiv veniturile sunt recunoscute numai atunci cand este probabil ca beneficiile economice asociate tranzactiei sa intre in societate.

De asemenea, la recunoasterea veniturilor societatea respecta prevederile art. 19, alin (2), pinct. a) din Ord. 1802/2014 "Veniturile constituie crestere ale beneficiilor economice inregistrate pe parcursul perioadei contabile sub forma de intrari sau

creșteri ale activelor sau reduceri ale datoriilor, care se concretizează în creșteri ale capitalului propriu, altele decât cele rezultate din contribuții ale acționarilor”.

Prin urmare, politica de recunoaștere a veniturilor adoptată de societate este :

-recunoașterea veniturilor rezultate în urma intrării sau măririi valorii activelor

Exemplu :

-venituri din vânzări de bunuri, prestări de servicii

411 = 701,704,707,708

461 = 758

-intrări de bunuri cu titlu gratuit

3xx = 758

-mărirea valorii unui activ depreciat anterior, prin reluarea ajustării pentru depreciere constituite

391 = 7814

etc.

-recunoașterea veniturilor rezultate în urma diminuării obligațiilor :

Exemplu :

-venituri din reluarea sau diminuarea provizioanelor pentru litigii

1512 = 7812

-prescrierea sau anularea unor datorii

401 = 758

Venitul include doar fluxurile brute de beneficii economice primite sau de primit de către societate în nume propriu.

Societatea recunoaște la venituri numai sumele colectate în nume propriu.

Sumele colectate în numele unor terțe parti se evaluează în conturi de datorii, și – înregistrează în contabilitate, astfel

411 = %
704
401,462
4427

Societatea recunoaște și înregistrează veniturile pe baza contabilității de angajamente, astfel :

a)Vanzarea de marfuri – venitul se recunoaște la momentul livrării bunurilor, pe baza facturii întocmite :

411 = 707

-incasarea ulterioară :

5121 = 411

b)Vanzarea produselor finite, pe baza facturii :

4111 = 701

c)Recunoașterea venitului pe baza facturii emise sau în cazul în care nu s-au întocmit documentele de vânzare :

418 = 704,701,707....

Societatea evaluează veniturile la valoarea justă a mijlocului de plată primit sau de primit.

În momentul în care bunurile sunt vândute sau se prestează servicii în schimbul unor bunuri, sau servicii ce nu sunt similare, este privit ca fiind o tranzacție ce generează venit.

Venitul este evaluat la valoarea justă a bunurilor sau serviciilor primite, ajustat cu orice sume transferate în numerar sau echivalente de numerar.

Societatea recunoaște schimbul de bunuri și servicii ca tranzacții separate, legislația națională nu permite schimbul de bunuri fără documente justificative. Schimbul de bunuri este reflectat ca o vânzare și cumpărare simultană.

Reflectarea în contabilitate, pe baza facturii:

La prestator

-prestarea serviciului sau vanzarea marfurilor, produselor

411	=	%	-	val prestatiei facturate
		704,701,707	-	val prestatiei
		4427	-	val TVA

-inregistrarea stocurilor primite in schimbul serviciilor prestate, conform facturii furnizorului

%	=	401	-	val facturata
30x			-	val stocurilor primite
4426			-	val TVA

-compensarea creantei cu datoria

401	=	4111
-----	---	------

Pentru a identifica in mod corect fiecare tranzactie, criteriile de recunoastere sunt aplicate, de obicei, separat pentru fiecare tranzactie.

Daca societatea pastreaza riscurile semnificative aferente proprietatii, tranzactia nu reprezinta o vanzare si veniturile nu sunt recunoscute, dar societatea nu efectueaza astfel de operatiuni in care sa pastreze riscurile semnificative aferente proprietatii bunurilor.

In momentul in care apare o incertitudine legata de colectarea unei sume ce este inclusa deja in venituri, suma ce nu poate fi colectata sau suma ce pare a nu se mai putea colecta va fi recunoscuta ca o cheltuiala, mai degraba decat ca o ajustare a sumei veniturilor recunoscute initial.

Societatea inregistreaza in cheltuiala exercitiului sumele reprezentand creante ce nu mai pot fi incasate.

Reflectarea in contabilitate :

-inregistrarea ajustarilor pentru deprecierea creantelor daca este probabil ca suma nu mai poate fi recuperata

4118	=	4111
------	---	------

6814	=	491
------	---	-----

-scaderea din evidenta a creantei care nu se mai poate incasa

654	=	4118
-----	---	------

si

-anularea ajustarii

491	=	7814
-----	---	------

Societatea recunoaste simultan veniturile si cheltuielile aferente aceleiasi tranzactii. Astfel, veniturile si cheltuielile care se refera la aceeasi tranzactie sau eveniment se recunosc simultan, acest proces fiind denumit in mod curent corespondenta veniturilor cu cheltuielile.

Societatea inregistreaza in contabilitate :

-veniturile din vanzarea marfurilor

4111	=	707
------	---	-----

-cheltuiala cu scaderea din evidenta a marfurilor

607	=	371
-----	---	-----

-venitul din vanzarea produselor

4111	=	701
------	---	-----

-scaderea din evidenta a produselor finite la cost

711	=	345
-----	---	-----

Atunci cand rezultatul unei tranzactii ce implica prestarea de servicii poate fi estimat in mod rezonabil, venitul asociat tranzactiei trebuie sa fie recunoscut in masura executiei contractului la data inchiderii bilantului.

Veniturile societatii se factureaza lunar :

$$411 = 704$$

Contravaloarea serviciilor nereceptionate de beneficiar pana la sfarsitul perioadei se evidentiaza la cost, in contul 332 "Servicii in curs de executie" pe seama contului 712 " Venituri aferente costurilor serviciilor in curs de executie" .

Societatea recunoaste costurile cu prestarile de servicii care nu pot fi recuperate pe cheltuiala (6xx).

Societatea recunoaste veniturile din dobanzi, redevente si dividende astfel : veniturile aparute din utilizarea de catre altii a activelor societatii ce genereaza dobanzi, redevente si dividende trebuie recunoscute atunci cand :

- este probabil ca beneficiile economice asociate tranzactiei sa intre in societate; si;
- suma veniturilor poate fi determinata in mod rezonabil.

Veniturile sunt recunoscute pe urmatoarele baze :

- dobanzile se recunosc periodic in mod proportional pe baza randamentului efectiv al activului ;
- Societatea inregistreaza veniturile din dobanda, in baza extrasului de cont,

$$518 = 766$$

- redeventele se recunosc pe baza contabilitatii de angajamente, conform realitatii economice a contractului

Societatea inregistreaza veniturile din redevente pe baza facturii intocmite,

$$411 = 706$$

- dividendele se recunosc atunci cand este stabilit dreptul actionarului de a primi plata.

Societatea recunoaste la venituri dividendele cuvenite pentru participatiile detinute de societate la primirea confirmarii dreptului de a le incasa,

$$461 = 761,762$$

2.CHELTUIELILE

La recunoasterea cheltuielilor, societatea respecta prevederile art. 19, alin. (2), pinct. b) din Ord. 1802/2014 : "cheltuielile constituie diminuari ale beneficiilor economice inregistrate pe parcursul perioadei contabile sub forma de iesiri sau scaderi ale valorii activelor ori cresteri ale datoriilor, care se concretizeaza in reduceri ale capitalurilor proprii, altele decat cele rezultate din distribuirea acestora catre actionari".

Cheltuielile se inregistreaza dupa natura lor in :

- cheltuieli de exploatare;
- cheltuieli financiare;

1.Cheltuielile de exploatare

Cheltuielile de exploatare cuprind :

-cheltuielile cu materiile prime si materiale consumabile ; costul de achizitie al obiectelor de inventar consumate; costul de achizitie al materialelor nestocate (trecute direct pe cheltuieli) ; contravaloarea energiei si apei consumate ; costul marfurilor vandute si al ambalajelor.

-cheltuielile cu lucrarile si serviciile executate de terti, redevente, locatii de gestiune; prime de asigurare, studii si cercetari ; cheltuieli cu alte servicii executate de terti ; comisioane si onorarii ; cheltuieli de protocol, reclama si publicitate ; transportul de bunuri si personal ; deplasari, detasari si transferari ; cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii, servicii bancare si altele.

-cheltuieli cu personalul

-alte cheltuieli cu exploatare (pierderi din creante si debitori diversi ; despagubiri, amenzi si penalitati ; donatii si alte cheltuieli similare ; cheltuieli privind activele cedate si alte operatii de capital, etc.)

2. Cheltuieli financiare

Cheltuielile financiare cuprind pierderi din creante legate de participatii, cheltuieli privind investitiile financiare cedate, diferentele nefavorabile de curs valutar, dobanzile privind exercitiul financiar in curs, sconturile acordate clientilor, pierderi din creante de natura financiara si altele. Structura contului de profit si pierdere cuprinde informatii privind ajustarea valorii imobilizarilor financiare si a investitiilor financiare detinute ca active circulante, cheltuielile cu dobanzile si alte cheltuieli financiare.

CAPITOLUL XII

TRANZACTIILE IN VALUTA

Recunoasterea initiala

Societatea recunoaste initial tranzactiile in valuta in moneda de raportare, aplicandu-se sumei in valuta cursul de schimb dintre moneda de raportare si moneda straina la data efectuării tranzactiei.

Societatea recunoaste tranzactiile in valuta in momentul initial aplicand sumei in valuta cursul de schimb comunicat de BNR.

In cazul licitatiilor valutare, societatea foloseste cursul de schimb practicat de fiecare societate bancara la data efectuării operatiunii ; operatiunile respective nu genereaza diferente de curs valutar.

Recunoasterea diferentelor de curs valutar

Societatea recunoaste diferentele de curs valutar ce apar cu ocazia decontarii creantelor si datoriilor la cursuri de schimb diferite fata de cele la care au fost inregistrate initial pe venituri sau cheltuieli financiare dupa caz.

Reflectarea in contabilitate

Societatea recunoaste diferentele de curs valutar ce apar intre data efectuării tranzactiei si data decontarii astfel :

- daca tranzactia este decontata in cursul aceleiasi luni in care a survenit, intreaga diferenta de curs valutar este recunoscuta in acea luna;

Exemplu privind decontarea unei datorii in valuta:

- inregistrarea unui import de mijloace fixe

2131 = 404 la cursul de schimb din DVI

-plata furnizorului extern

% = 5124 cursul zilei comunicat de BNR

404 cursul istoric

665 diferenta intre cursul istoric si cursul de la data platii

Exemplu privind decontarea unei creante in valuta :

-inregistrarea unui export de bunuri

4111 = 701 la cursul de schimb din DVE

-incasarea clientului

5124 = % cursul zilei comunicat de BNR

4111 cursul istoric

765 diferenta de curs istoric si cursul de la data incasarii

-daca tranzactia este decontata intr-o luna ulterioara, diferenta de curs valutar recunoscuta in fiecare luna, care intervine pana in luna decontarii, se determina tinand seama de modificarea cursurilor de schimb survenita in cursul fiecarei luni.

Exemplu privind o datorie in valuta decontata intr-o luna ulterioara :

a) recunoasterea initiala

2131 = 404 cursul din DVI

b) raportarea la cursul BNR comunicat in ultima zi bancara a lunii in cauza

665 = 404 cu diferenta de curs valutar intre cursul istoric si cursul din ultima zi a lunii in cauza

c) achitarea furnizorului extern in anul urmator

% = 5124 cursul valutar comunicat de BNR

404 cursul de schimb la care este înregistrată datoria

665 diferența de curs între data decontării și cursul la care este înregistrată datoria

Exemplu privind decontarea unei creanțe în valută într-o lună ulterioară :

a) recunoașterea inițială

4111 = 701 cursul de schimb din DVE

b) raportarea la cursul BNR comunicat în ultima zi a lunii :

4111 = 765 cu diferența de curs valutar între cursul istoric și cursul comunicat de BNR în ultima zi a lunii în cauză

încasarea creanței

5124 = % cursul de schimb comunicat de BNR
4111 cursul de schimb la care este înregistrată creanța
765 diferența de curs între data decontării și cursul la care este înregistrată creanța

CAPITOLUL XIII PROVIZIOANE

Provizionul este definit ca o datorie cu exigibilitate sau valoare incertă. Iar datoria reprezintă o obligație curentă a unei întreprinderi, rezultată din evenimente anterioare, a cărei stingere se așteaptă să determine o reducere a resurselor concretizate în beneficiile economice ale întreprinderii.

Recunoașterea provizioanelor.

Un provizion va fi recunoscut numai în momentul în care :

- întreprinderea are o obligație curentă (legală sau implicită) generată de un eveniment anterior;
- este probabil ca o ieșire de resurse care să afecteze beneficiile economice să fie necesară pentru a onora --obligația respectivă; și
- poate fi realizată o bună estimare a valorii obligației.

Dacă aceste condiții nu sunt îndeplinite, nu trebuie recunoscut un provizion.

Obligații contingente

O obligație contingentă este definită ca fiind:

- o obligație potențială care apare în urma unor evenimente trecute și a cărei existență va fi confirmată numai de apariția sau nu a unui sau mai multe evenimente viitoare nesigure care nu sunt în totalitate controlate de întreprindere, sau
- o obligație curentă care apare în urma unor evenimente trecute dar care nu este recunoscută deoarece : nu este sigur că vor fi necesare ieșiri de resurse (care să afecteze beneficiile economice) pentru stingerea acestei obligații, sau valoarea obligației nu poate fi evaluată suficient de relevant.

Societatea nu recunoaște în bilanț obligațiile contingente, acestea fiind prezentate în notele explicative.

Societatea recunoaște următoarele categorii de provizioane pentru riscuri și cheltuieli :

- Provizion pentru litigii

Societatea constituie provizioanele pentru litigii pe seama cheltuielilor pentru suma pe care o estimează că o va plăti unei terțe parti.

Înregistrarea în contabilitate

6812 = 1511

În funcție de evoluția motivelor care au dus la constituirea provizionului societatea poate diminua, suplimenta sau relua integral la venituri provizionul respectiv

1511 = 7812

- Alte provizioane : Provizioanele pentru contractele devenite oneroase

Dacă o întreprindere are un contract oneros, obligația contractuală curentă trebuie înregistrată și evaluată ca un provizion. Astfel societatea constituie provizioane pentru obligațiile rezultate din contracte întrerupte înainte de termen pentru care trebuie plătite anumite sume conform clauzelor contractuale.
Înregistrează în contabilitate :

$$6812 = 1518$$

Odată cu plata efectivă a sumelor datorate, reia provizionul la venituri :

$$1518 = 7812$$

Societatea estimează valoarea provizionului la nivelul sumelor inevitabil de plătit în viitor fără să țină seama de câștigurile din vânzarea activelor.

Societatea chiar dacă va putea vinde ulterior active realizând câștig, la constituirea provizionului nu țină cont de câștigul provenit din cedarea activului.

Societatea nu recunoaște provizioane pentru pierderi viitoare din exploatare.

Societatea își constituie provizioanele la nivelul ieșirii totale de resurse estimată ca va fi necesară, fără a țină cont de suma ce o va primi de la o terță parte.

Înregistrarea sumelor de primit de la o terță parte se efectuează la data confirmării dreptului de a le încasa :

$$461 = 758$$

CAPITOLUL XIV

CAPITAL SI REZERVE

Capitalul și rezervele (capitaluri proprii) reprezintă dreptul acționarilor asupra activelor unei societăți, după deducerea tuturor datoriilor. Capitalurile proprii cuprind : aporturile de capital, primele de capital, rezervele, inclusiv din reevaluare, rezultatul reportat, rezultatul exercitiului financiar.

La elaborarea situațiilor financiare, societatea adoptă conceptul financiar de capital, conform căruia capitalul este sinonim cu activele nete sau cu capitalurile proprii ale entității.

Capitalul social

Baza legală care stă la baza constituirii și modificării capitalului social este reprezentată de legea 31/1990 privind societățile, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Majorarea capitalului social, respectiv reducerea acestuia sau reîntregirea lui prin emisiune de noi acțiuni sunt atribuții ale Adunării Generale Extraordinare.

Operațiuni care se înregistrează în contabilitate cu privire la majorarea capitalului social :

1.Capitalul social se poate mari prin emisiunea de noi acțiuni sau prin majorarea valorii nominale a acțiunilor existente în schimbul unor noi aporturi în numerar și/sau în natură.

2. Acțiunile sunt liberate prin incorporarea rezervelor, cu excepția rezervelor legale, precum și a beneficiilor sau a primelor de emisiune, ori prin compensarea unor creanțe lichide și exigibile asupra societății cu acțiuni ale acesteia.

3.Diferențele favorabile din reevaluarea patrimoniului vor fi incluse în rezerve, fără a majora capitalul social.

4.Mărirea capitalului social prin majorarea valorii nominale a acțiunilor poate fi hotărâtă prin numai cu votul tuturor acționarilor, în afara de cazul în care este realizată prin incorporarea rezervelor, beneficiilor sau primelor de emisiune.

Acțiunile emise în schimbul aporturilor în numerar vor trebui plătite, la data subscrierii, în proporție de cel puțin 30% din valoarea nominală și, integral, în termen de cel mult 3 ani de la data publicării în Monitorul Oficial al României, partea a IV-a, a hotărârii adunării generale.

În același termen pot fi plătite acțiunile emise în schimbul aporturilor în natură.

Când s-a prevăzut o primă de emisiune, aceasta trebuie integral plătită la data subscrierii.

Aporturi în creanțe nu sunt admise.

Conversia unei categorii de obligațiuni în alta categorie sau în acțiuni este atribuită adunării generale extraordinare.

Operațiunile care se înregistrează în contabilitate cu privire la micșorarea capitalului social sunt, în principal, următoarele : reducerea numărului de acțiuni sau diminuarea valorii nominale a acestora ca urmare a acoperirii pierderilor contabile din anii precedenți sau alte operațiuni, potrivit legii.

Când societatea a emis obligațiuni, nu se va putea proceda la reducerea capitalului social prin restituiri făcute acționarilor din sumele rambursate în contul acțiunilor, decât în proporție cu valoarea obligațiunilor rambursate.

Scoaterea din evidență a unui bun care a constituit aport la capitalul social nu modifică capitalul social, cu excepția situațiilor prevăzute de legislația în vigoare. În toate cazurile de modificare a capitalului social, aceasta se efectuează în baza hotărârii Adunării Generale a acționarilor, cu respectarea legislației în vigoare.

Rezerve

a. Rezerve din reevaluare.

Plusul sau minusul rezultat din reevaluarea imobilizarilor corporale, in conformitate cu prevederile contabile trebuie reflectat in debitul sau creditul contului 105 "Rezerve din reevaluare", dupa caz, cu respectarea prevederilor privind reevaluarea imobilizarilor corporale.

Rezervele din reevaluarea patrimoniului au caracter nedistribubil. Diminuarea rezervelor din reevaluare se poate efectua numai cu ocazia constatarii unor deprecieri ale imobilizarilor corporale reevaluate sau la transferul in contul de rezerve din reevaluare (105) in contul de rezultat reportat reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare. Surplusul din reevaluare inclus in rezerva din reevaluare este capitalizat prin transferul direct in rezultatul reportat (1175) la casare sau cedare.

b. Alte rezerve

Rezervele legale (1061) se constituie anual din profitul entitatii, in cotele si limitele prevazute de lege (5% din profitul anual, pana cand rezerva legala va atinge 20 % din capitalul social).

Rezervele statutare sau contractuale (cont 1063) se constituie anual din profitul net al societatii conform prevederilor din actul constitutiv al acesteia.

Alte rezerve neprevazute de lege sau de statut (cont 1068) pot fi constituite facultativ pe seama profitului net pentru acoperirea pierderilor contabile sau in alte scopuri, potrivit hotararii Adunarii generale a actionarilor sau asociatilor, cu respectarea prevederilor legale.

Rezultatul perioadei si repartizarea profitului

In contabilitate, profitul sau pierderea se stabileste cumulat de la inceputul exercitiului financiar.

Rezultatul definitiv se stabileste la inchiderea acestuia si reprezinta soldul final al contului de profit si pierdere (cont 121).

Inchiderea conturilor 121 si 129 se efectueaza la inceputul exercitiului financiar urmatoar celui pentru care se intocmesc situatii financiare anuale (articol contabil 121=129). Ca urmare, cele doua conturi apar cu soldurile corespunzatoare in bilantul intocmit pentru exercitiul financiar la care se refera situatiile financiare anuale.

Rezultatul reportat, repartizarea profitului si acoperirea pierderii contabile

In contul "Rezultatul reportat" se evidentiaza distinct rezultatul reportat provenit in preluarea, la inceputul exercitiului financiar curent, a rezultatului din contul de profit si pierdere al exercitiului financiar precedent (cont 1171), precum si rezultatul reportat provenit din modificarile politicilor contabile (cont 1173), respective din corectarea erorilor contabile (cont 1174).

Repartizarea profitului se efectueaza in conformitate cu prevederile legale in vigoare si se inregistreaza in contabilitate dupa aprobarea situatiilor financiare anuale.

Rezervele legale se constituie prin articol contabil 129=106. Profitul contabil ramas dupa aceasta repartizare se preia la inceputul exercitiului financiar urmatoar celui pentru care se intocmesc situatii financiare anuale in contul 117 "Rezultat reportat", de unde urmeaza a fi repartizat pe celelalte destinatii hotarate de Adunarea generala a actionarilor, cu respectarea prevederilor legale.

Pierderea contabila reportata se acopera din profitul exercitiului financiar si cel reportat, din rezerve, prime de capital si capital social, potrivit hotararii Adunarii generale a actionarilor, cu respectarea prevederilor legale. In lipsa unor prevederi legale exprese, ordinea surselor din care se acopera pierderea contabila este la latitudinea Adunarii generale a actionarilor, respectiv a Consiliului de administratie.

Modul de distribuire a beneficiilor si de suportare a pierderilor este cuprins in actul constitutiv al societatii.

Referitor la inventarierea capitalurilor proprii, pentru acestea se intocmesc situatii analitice distincte care se verifica cu soldurile conturilor sintetice corespunzatoare.

Documente justificative : procese-verbale ale AGA, documente emise de Oficiul National al Registrului Comertului care atesta constituirea societatii comerciale sau modificarea capitalului social, registrul actionarilor, procese-verbale de receptie a bunurilor aport la capitalul social, note contabile referitoare la capitalul social.

Tratamente contabile

1. Subscrierea capitalului social :

456 = 1011

2. Varsare aport la capitalul social :

205,208,21x,3xx,512,531 = 456

si

$$1011 = 1012$$

3. Majorarea capitalului social prin incorporarea rezervelor, a primelor de capital, a rezultatului reprotat (profit net realizat in exercitiile precedente) :

$$106,104,117 = 1012$$

4. Diminuarea capitalului social :

-constituirea obligatiei fata de actionari :

$$1012 = 456$$

-plata obligatiilor fata d actionari :

$$456 = 512,531$$

5. Inregistrarea trecerii rezervelor din reevaluarea imobilizarilor corporale in contul 1175, la cedare sau casare :

$$105 = 1175$$

6. Inregistrarea constituirii rezervelor legale, din profitul net :

$$129 = 1061$$

7. Inregistrarea constituirii rezervelor statutare si a altor rezerve, din profitul net, conform hotararii AGA :

$$117 = 1063,1068$$

8. Inregistrarea acoperirii pierderilor contabile din exercitiile financiare precedente, din rezerve, conform hotararii actionarilor :

$$1063,1068 = 1012$$

9. Inregistrarea rezultatului contabil realizat in exercitiul financiar curent, transferat la imnceputul exercitiului financiar urmator asupra rezultatului reportat :

-pierdere :

$$117 = 121$$

-profit:

$$121 = 117$$

10. Acoperirea pierderilor reportate din rezerve, din profit :

$$106,117 = 117$$

11. Inregistrarea acoperirii pierderilor din exercitiile financiare precedente, prin reducerea capitalului social, conform hotararii AGA :

$$1012 = 117$$

12. Inregistrarea profitului net repartizat la dividende :

$$117 = 457$$

13. Inregistrarea sumelor reprezentand corectarea erorilor contabile semnificative, constatate in anul curent, aferente exercitiilor financiare precedente.

-sume de natura cheltuielilor :

$$1174 = 401,43x,44x,462$$

-sume de natura veniturilor :
4xx = 1174

14. Inchiderea conturilor de venituri :

7xx = 121

15. Inchiderea conturilor de cheltuieli :

121 = 6xx

CAPITOLUL XV

POLITICI CONTABILE APLICABILE IN ACTIVITATILE DE CERCETARE - DEZVOLTARE

1. Prevederi legale specifice activitatii de cercetare – dezvoltare :

- o OG nr. 57/2002 privind cercetarea stiintifica si dezvoltare tehnologica, aprobata prin legea nr.324 / 2003, cu modificarile si completarile ulterioare;
- o OMEC nr. 4729/ 2004 privind aprobarea modelului termenilor de referinta si modelului contractului de finantare pentru proiecte din Planul sectorial
- o HG 1265/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind contractarea, finantarea, monitorizarea si evaluarea programelor, proiectelor de cercetare – dezvoltare si inovare si a actiunilor cuprinse in Planul national de cercetare – dezvoltare si inovare
- o HG 1266/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind contractarea, finantarea, monitorizarea si evaluarea proiectelor din planurile sectoriale de cercetare - dezvoltare
- o HG 475/2007 privind aprobarea Planului National de cercetare – dezvoltare si inovare II, pentru perioada 2007 - 2013
- o HG 134/2011 pentru aprobarea Normelor metodologice privind stabilirea categoriilor de cheltuieli pentru activitati de cercetare – dezvoltare si de stimulare a inovarii, finantate de la bugetul de stat
- o HG 327/2003 privind plafoanele pe baza carora se calculeaza costurile salariilor directe la contractele de finantare incheiate din fonduri bugetare
- o Hotarare nr. 264/2003 privind stabilirea actiunilor si categoriilor de cheltuieli, criteriilor, procedurilor si limitelor pentru efectuarea de plati in avans din fonduri publice
- o Legea 98/2016 privind achizitiile publice

2. Definitii

1. Cercetarea fundamentală - activitățile experimentale sau teoretice desfășurate, în principal, pentru dobândirea unor cunoștințe noi cu privire la fundamentele fenomenelor și faptelor observabile, fără a se urmări, în mod particular, aplicarea sau utilizarea practică imediată.

2. Cercetarea aplicativă - investigația originală desfășurată pentru dobândirea de cunoștințe în vederea unui obiectiv practic, specific.

3. Dezvoltarea experimentală - activitatea sistematică, plecând de la cunoștințe rezultate din cercetare și/sau de la experiența practică, care urmărește producerea de noi materiale, produse sau dispozitive, instituirea de noi procese, sisteme și servicii sau îmbunătățirea substanțială a celor existente.

4. Inovarea - implementarea unui produs, serviciu sau proces nou sau substanțial îmbunătățit ori a unei metode de marketing sau afaceri noi, în activitatea practică, în organizarea locului de muncă ori a relațiilor externe.

5. Inovarea de produs - introducerea în circuitul economic a unui produs sau serviciu care este nou ori îmbunătățit substanțial în privința caracteristicilor și utilizărilor sale. Îmbunătățirile substanțiale pot fi ale specificațiilor tehnice, ale componentelor sau materialelor, ale programelor de calculator încorporate, ale utilizării sau ale altor caracteristici funcționale.

6. Inovarea de proces - punerea în aplicare a unei metode de producție sau de distribuție noi sau îmbunătățite considerabil, care implică schimbări semnificative în ceea ce privește tehnicile, echipamentele și/sau programele de calculator.

7. Transfer tehnologic - ansamblul de activități desfășurate cu sau fără baza contractuală, pentru a disemina informații, a acorda consultanță, a transmite cunoștințe, a achiziționa utilaje și echipamente specifice, în scopul introducerii în circuitul economic a rezultatelor cercetării, transformate în produse comerciale și servicii.

8. Valorificare - procesul prin care rezultatele cercetării competitive ajung să fie utilizate, conform cerințelor activității industriale sau comerciale, în viața socială, economică și culturală.

9. Diseminare - transmiterea informațiilor, a experienței și a bunelor practici, precum și cooperarea pentru promovarea inovării, pentru sprijinirea celor care vor să-și creeze întreprinderi inovative și pentru sprijinirea proiectelor inovative.

10. Absorbția inovării - capacitatea mediului socioeconomic de a îngloba inovarea, în mod deosebit în întreprinderi, de a utiliza, de a transforma și de a lărgi cunoștințele despre rezultatele inovării, în scopul de a se extinde posibilitatea aplicării acestor rezultate în noi produse, procese sau servicii.

11. Plan național de cercetare-dezvoltare și inovare - instrumentul prin care statul realizează politica generală în domeniul cercetării-dezvoltării, al inovării și prin care asigură corelarea acestora.

12. Plan sectorial - instrument prin care organele administrației publice centrale și locale, precum și academiile realizează politica de cercetare menită să asigure dezvoltarea domeniului coordonat și creșterea eficienței activităților.

13. Program de cercetare-dezvoltare-inovare - component al Planului național de cercetare-dezvoltare și inovare, alcătuit dintr-un set de obiective care au legătura între ele și cărora le pot corespunde subprograme. Prin program se urmărește implementarea unei politici într-un domeniu specific. Realizarea programului se efectuează prin intermediul proiectelor.

14. Obiectiv în program - necesitate a unui sector sau domeniu al societății, a carei rezolvare implică mai multe discipline în domeniul cercetării-dezvoltării. Realizarea obiectivului se face prin intermediul proiectelor de cercetare-dezvoltare.

15. Proiect de cercetare-dezvoltare - modalitatea de atingere a unui obiectiv al unui program, cu un scop propriu bine stabilit, care este prevăzut să se realizeze într-o perioadă determinată utilizând resursele alocate și cărui îi este atașat un set propriu de reguli, obiective și activități.

16.1. Finanțare instituțională de bază - finanțare acordată conform art. 67 de către autoritatea de stat pentru cercetare-dezvoltare, astfel încât să asigure o finanțare de bază a cheltuielilor unității aferente activității de cercetare-dezvoltare.

16.2. Finanțare instituțională complementară - finanțare instituțională anuală, acordată în sistem competitiv conform art. 68, pe baza rezultatelor creatoare de cunoaștere și a impactului economic și social al activităților de cercetare-dezvoltare, inovare și de transfer tehnologic.

17. Lucrare de cercetare-dezvoltare - componentă a proiectelor de cercetare-dezvoltare care are un obiectiv concret.

18. Raport de cercetare-dezvoltare - document tehnico-științific care prezintă obiectivul și rezultatele activităților desfășurate în cadrul unei lucrări de cercetare, precum și acțiunile concrete pentru valorificarea rezultatelor obținute.

20. Certificare - proces prin care autoritatea de stat pentru cercetare-dezvoltare recunoaște și garantează că o instituție sau o unitate de cercetare-dezvoltare corespunde unor criterii și standarde de competență în domeniu.

3. Date de prezentare generală

În sistemul național de cercetare-dezvoltare sunt cuprinse următoarele categorii de unități și instituții de drept public:

- a) institute naționale de cercetare-dezvoltare;
- b) instituții de învățământ superior de stat acreditate sau structuri de cercetare-dezvoltare ale acestora, fără personalitate juridică, constituite conform Cartei universitare;
- c) institute, centre sau stațiuni de cercetare-dezvoltare din subordinea Academiei Române sau a academiilor de ramură;
- d) alte institute, centre sau stațiuni de cercetare-dezvoltare organizate ca instituții publice ori de drept public;
- e) centre internaționale de cercetare-dezvoltare înființate în baza unor acorduri internaționale;
- f) institute sau centre de cercetare-dezvoltare organizate în cadrul societăților naționale, companiilor naționale și regiilor autonome;
- g) alte instituții publice sau de drept public care au ca obiect de activitate și cercetarea-dezvoltarea ori structuri ale acestora legal constituite.

Unitatea de cercetare-dezvoltare fără personalitate juridică, constituită în cadrul entității economice, trebuie să îndeplinească simultan următoarele condiții:

- a) este înființată printr-o decizie a conducerii persoanei juridice, conform legii;
- b) are o misiune și un regulament propriu de funcționare în cadrul persoanei juridice și o titulatură proprie;
- c) are personal și conducere proprii;
- d) activitatea unității este înregistrată distinct în cadrul contabilității.

Activitatea de cercetare-dezvoltare din domeniul public sau privat poate fi desfășurată și în cadrul unor forme asociative, în condițiile prevăzute de lege.

În cadrul fiecărei unități funcționează un consiliu științific, care are ca scop următoarele:

- elaborarea strategiei de cercetare-dezvoltare și inovare a unității;
- elaborarea programelor proprii de cercetare-dezvoltare și inovare;
- luarea măsurilor necesare pentru realizarea acestora.

Regulamentul de organizare și funcționare a Consiliului științific se aproba de consiliul de administrație. Din punct de vedere organizatoric se impune:

- adoptarea unei structuri organizatorice și a unui management performant, urmând cele mai bune practici utilizate;
- eliminarea posibilităților de generare a unor acte de concurență neloială;
- condiții optime de activitate și de dezvoltare profesională pentru personalul de cercetare, cu respectarea prevederilor legale;

- sprijin administrativ pentru personalul de cercetare-dezvoltare, astfel încât să se permită acestuia focalizarea pe activitățile științifice.

Sursele de finanțare pentru activitatea de cercetare se constituie din:

- a) fonduri de la bugetul de stat;
- b) fonduri atrase de la agenți economici;
- c) fonduri provenite din programe și/sau cooperări internaționale;
- d) fonduri acordate de fundații sau provenind din alte surse private;
- e) alte fonduri constituite conform legii.

4. Documente specifice activității întocmite de responsabilul de proiect, sunt în principal următoarele :

- Plan de realizare a proiectului ;
- Acord de confidențialitate semnat de partile implicate în proiect ;
- Specificația financiară ;
- Acord de colaborare ;
- Deviz cadru;
- Cerere de plată (document care poate înlocui factura);
- Lista echipamentelor necesare realizării proiectului ;
- Lista personal;
- Esalonarea plăților ;
- Nota de fundamentare a manoperei ;
- Nota de fundamentare a cheltuielilor indirecte;
- Proces – verbal de avizare internă de fază;
- Rapoarte întocmite de responsabilul de proiect (rapoarte aferente etapei/ fazei, raport anual de activitate , alte rapoarte/ documente similare).

5. Licitatie / Contractare

5.1. Acordul ferm de colaborare = este documentul încheiat între partenerii participanți la realizarea unei teme / a unui proiect / program. Prin acest acord se stabilește și conducatorul/ coordonatorul/ contractorul activității.

Elementele minimale care se cuprind în Acordul ferm de colaborare sunt următoarele :

- Partenerii ;
- Obiectivele parteneriatului ;
- Perioada parteneriatului ;
- Responsabilitățile partenerilor ;
- Modul de identificare, atribuire și exploatare a dreptului de proprietate asupra rezultatelor așteptate ;
- Valoarea proiectului ;
- Recepția proiectului ;
- Desemnarea conducătorilor de proiect ;
- Modificarea acordului .

5.2. Documente de participare la licitație

- Documente de identificare societate, situații financiare, cazier fiscal, certificat constatator, orice alte documente solicitate de A;
- Devizul cadru – prezentare în detaliu pe fiecare partener dar și pe surse de finanțare buget sau cofinanțare. Prezentarea devizului trebuie să acopere perioada stabilită în acordul ferm de colaborare.
- Plan realizare proiect – document care cuprinde date privind etapele de realizare a proiectului, activitățile, partenerii, termene de realizare, rezultate / documente de prezentare a rezultatelor, valorile din antecalcul prezentate pe categorii de cheltuieli pe fiecare sursă-buget și cofinanțare.
- Lista dotarilor care cuprinde:
 - lista cu dotările existente și care se utilizează la realizarea proiectului;
 - lista cu dotările ce urmează a fi achiziționate (are corespondent în deviz la Capitolul dotări);
- Lista de personal – cuprinde personalul care va realiza proiectul. Lista se întocmește conform modelului solicitat de A.

5.3. Contractul de finanțare – care cuprinde în principal următoarele capitole:

- o Desemnarea partilor contractante (A,P,C,S – dupa caz)
- o Obiectul contractului;
- o Durata contractului;
- o Obligatiile partilor;
- o Subcontractarea si participarea tertilor,
- o Comunicari / modificari / raport;
- o Prezentarea raportului
- o Valoarea contractului;
- o Plati si modalitati de plata
- o Fiscalitate
- o Dispozitii privind cheltuielile
- o Raspundere contractuala
- o Cesiunea
- o Proprietatea industriala si intelectuala
- o Suspendarea si rezilierea contractului
- o Forta majora
- o Majorari (penalizari), litigii, dispozitii finale
- o Anexele la contractul de finantare - cuprind minim urmatoarele documente:
 - esalonarea platilor
 - deviz cadru (cu anexele specifice : nota de fundamentare manopera, categorii de cheltuieli
 - lista de personal
 - lista de dotari si esalonarea platilor (termene de predare proiect, termene de plata);
 - planul de realizare a proiectului;
 - lista echipamentelor necesare pentru realizarea proiectului ;
 - proces-verbal de avizare internă ;
 - rapoarte de activitate .

6. Lansarea comenzilor interne

- se realizeaza cu respectarea procedurilor specifice aplicabile prin Sistemul de Management al Calitatii – sistem implementat si certificat – conform Standardului SR EN ISO 9001:2008 .

7. Categoriile de cheltuieli pentru activități de cercetare-dezvoltare și de stimulare a inovării sunt următoarele:

- a) cheltuieli cu personalul;
- b) cheltuieli cu logistica;
- c) cheltuieli de deplasare;
- d) cheltuieli indirecte (regie).

În contractele de finanțare încheiate în vederea realizării proiectelor se va preciza alocarea de sume pentru destinațiile prevăzute la lit.a-d) din alineatul precedent.În cadrul acestor categorii de cheltuieli , detalierea elementelor de cheltuiala, se face dupa natura acestora , astfel :

➤ Cheltuielile cu personalul includ:

- a) salarii și venituri asimilate salariilor, potrivit legii;
- b) contribuții aferente salariilor și veniturilor asimilate acestora, potrivit legii.

➤ Cheltuielile cu logistica includ:

- a) cheltuieli de capital;
- b) cheltuieli privind stocurile;
- c) cheltuieli cu servicii executate de terți.

➤ Cheltuielile de capital includ:

- a) imobilizări corporale: dotări, echipamente, mobilier, calculatoare și accesorii și altele asemenea, conform legii;
- b) imobilizări necorporale: programe de calculator, licențe, brevete și altele asemenea, conform legii.

Dotările independente și studii pentru obiective de investiții. Cheltuielile pentru dotările necesare realizării activităților din cadrul proiectului vor fi prevăzute numai cele pentru achizițiile procurate după data intrării în vigoare a contractului de finanțare. Aceste cheltuieli sunt considerate **cheltuieli de capital** în conformitate cu legislația în vigoare, sunt expres prevăzute în lista de dotări, și se înregistrează de contractor.

➤ Cheltuielile privind stocurile includ:

- a) materii prime;
- b) materiale consumabile, inclusiv materiale auxiliare, combustibili utilizați direct în cadrul proiectului, piese de schimb, semințe și materiale de plantat sau furaje;
- c) obiecte de inventar;
- d) materiale nestocate;
- e) energia și apa utilizate în mod direct în cadrul proiectului;
- f) organisme vii, plante sau animale.

➤ Cheltuielile cu serviciile executate de terți includ:

- a) întreținerea și reparațiile, incluzând amenajarea spațiilor;
- b) redevențe, locații de gestiune și chirii utilizate în mod direct în cadrul proiectului, incluzând închirierea de spații pentru organizarea de manifestări științifice și închirierea de echipamente, aparatură sau autovehicule necesare proiectului;
- c) transportul de bunuri;
- d) cheltuieli poștale și pentru telecomunicații utilizate în mod direct în cadrul proiectului;
- e) cheltuieli de audit financiar aferente proiectului;
- f) cheltuieli de acces la arhive, biblioteci, publicații, baze de date și alte surse de informare;
- g) cheltuieli de publicare;
- h) servicii pentru teste, analize, măsurători și altele asemenea;
- i) servicii informatice;
- j) servicii de expertiză, evaluare, asistență tehnică;
- k) servicii de întreținere a echipamentelor utilizate în cadrul proiectului;
- l) cheltuieli de protocol, exclusiv pentru organizarea de manifestări științifice prevăzute în contractul de finanțare și în limitele prevăzute în contract;
- m) servicii de multiplicare;
- n) servicii de traducere și interpretare;
- o) alte servicii necesare proiectului, prevăzute în contractul de finanțare.

➤ Cheltuielile de deplasare includ:

- a) transport;
- b) cazare;
- c) diurnă;
- d) taxe de participare la manifestări științifice și altele asemenea;
- e) asigurări de sănătate pentru deplasările în străinătate;
- f) taxe de viză și altele asemenea.

În evidenta financiar- contabilă , inclusiv cea specifică activității de logistica, pentru asigurarea necesarului în domeniul achiziției, colectarea și evidenta și urmărirea cheltuielilor , se va realiza după natura, pe fiecare categorie de cheltuială, conform legislației în domeniu. Orice abatere se va prezenta ca neconformitate ce vor fi explicate prin note de către cei ce au generat neconformitatea .

8. Închiderea comenzii interne

Închiderea comenzii interne se face prin recunoașterea cheltuielilor de cercetare sau prin capitalizarea cheltuielilor de dezvoltare conform, și în baza analizei rezultatului cercetării, la final de etapă / fază / an / proiect – după caz.

Inregistrări contabile (fara influența înregistrării TVA)

- Cheltuieli aferente finanțării/cofinanțării
33X = 711 lunar

- Înregistrarea dotărilor achiziționate din cofinanțare

% = 404 valoarea facturii reprezentând dotări

2XX valoarea dotării

- înregistrarea aferentă finanțării

411 = 705 (la valoarea cererii de plata)

%	= 404	valoarea facturii reprezentand dotari
614		valoarea dotarii
4426		TVA aferent dotarii

2XX = 4751 valoarea dotarii

4751 = 7584 suma reprezentand amortizarea calculata

5121 = 411 incasare cerere de plata

- înregistrarea rezultatelor cercetării, la final de etapa / faza / an / proiect – după caz,
 - în situația în care rezultatele cercetării aparțin contractorului :

711=33X	(cheltuielile aferente rezultatelor cercetării)
345=711	(recunoașterea prototipului sau a altor bunuri materiale, la valoarea cofinanțării)
203=722	(recunoașterea imobilizării pentru documentație, la costul cofinanțării)

- în situația în care rezultatele cercetării nu aparțin contractorului :

711=33X (cheltuielile aferente rezultatelor cercetării)

Debit 8039 / analitic distinct (în situația în care rezultatele cercetării nu aparțin contractorului)

9. Rezultatele activităților de cercetare-dezvoltare

9.1 Prin rezultatele activităților de cercetare-dezvoltare obținute în baza derulării unui contract finanțat din fonduri publice, denumite în continuare rezultatele cercetării, se înțelege:

- a) documentații, studii, lucrări, planuri, scheme și altele asemenea;
- b) brevete de invenție, certificate de înregistrare a desenelor și modelelor industriale și altele asemenea;
- c) tehnologii, procedee, produse informatice, rețete, formule, metode și altele asemenea;
- d) obiecte fizice și produse realizate în cadrul derulării contractului respectiv;
- e) colecții și baze de date conținând înregistrări analogice sau digitale, izvoare istorice, eșantioane, specimene, fotografii, observații, roci, fosile și altele asemenea, împreună cu informațiile necesare arhivării, regăsirii și precizării contextului în care au fost obținute.

Achizițiile efectuate în vederea executării prevederilor unui contract de cercetare nu fac parte din rezultatele cercetării, cu excepția achizițiilor care sunt înglobate în unul dintre rezultatele cercetării încadrate în categoriile prevăzute la aliniatul precedent.

Persoana juridică executanta este considerată persoana juridică care a obținut oricare dintre rezultatele cercetării prevăzute în mod direct și nemijlocit.

9.2 Rezultatele cercetărilor obținute pe baza derulării unui contract de cercetare-dezvoltare sau inovare finanțat parțial sau total din fonduri publice aparțin de regula contractorilor care execută în mod direct activitățile prevăzute în contractul de finanțare și/sau angajaților acestora, conform contractelor de finanțare și legislației în vigoare referitoare la titlurile de proprietate industrială și drepturile de autor. Sunt situații în care prin contractul de finanțare rezultatul cercetării poate aparține, total sau parțial autorității contractante. În cazul execuției de către mai mulți contractori, repartizarea între contractori a drepturilor asupra rezultatelor se face conform acordului prealabil al contractorilor, stabilit în scris.

Rezultatele cercetărilor sunt administrate de proprietarii acestora, cu toate drepturile care decurg din calitatea de proprietar.

Documentațiile, colecțiile și bazele de date de interes național, precum și unitățile sau instituțiile în a căror custodie acestea sunt păstrate sunt stabilite prin ordin al conducătorului autorității de stat pentru cercetare-dezvoltare. La nivelul autorității de stat pentru cercetare-dezvoltare se înființează și se păstrează registrul documentațiilor, colecțiilor și bazelor de date de interes național.

În cazul desființării persoanei juridice care păstrează în custodie o documentație, colecție sau bază de date de interes național, acestea sunt preluate în custodie de către o altă instituție publică desemnată de autoritatea de stat pentru cercetare-dezvoltare, rămânând în continuare sub controlul autorității de stat pentru cercetare-dezvoltare.

Autoritatea de stat pentru cercetare-dezvoltare poate stabili, prin ordin, o metodologie de identificare, evaluare și luare în evidență a documentațiilor, colecțiilor și bazelor de date de interes național, care să includă și procedurile de asigurare a unor seturi de copii ale acestora, în cazurile în care acest lucru este posibil.

Rezultatele cercetării-dezvoltării se înregistrează în contabilitate conform reglementărilor contabile aplicabile. Activele fixe corporale și necorporale, rezultate ale cercetării-dezvoltării, pot fi transferate către alte entități în condițiile prevăzute de legislația în vigoare și de contractele de finanțare.

Achizițiile efectuate în vederea executării contractului se înregistrează în contabilitate potrivit legislației în vigoare.

CAPITOLUL XVI

CALCULATIA COSTURILOR

Calculația costurilor presupune ansamblul lucrărilor efectuate într-o formă organizată cu scopul de a obține informații privind costul bunurilor, lucrărilor, serviciilor, activităților sau altor obiecte de calculație.

În scopul determinării costurilor unitare astfel încât bunurile, lucrările, serviciile să poată fi evaluate și recunoscute în contabilitatea financiară, iar prețurile de vânzare să poată fi stabilite și verificate, precum și pentru analiza costurilor și a eficienței activității, în contabilitatea de gestiune cheltuielile se clasifică în:

- costuri de achiziție;
- costuri de producție;
- costuri de prelucrare;
- cheltuieli ale perioadei.

Principiile calculației costurilor

Pentru asigurarea unui conținut real și exact al structurii costurilor se vor avea în vedere următoarele principii:

1. Principiul separării cheltuielilor care privesc obținerea bunurilor, lucrărilor, serviciilor de cheltuielile care nu sunt legate de achiziția, producția sau prelucrarea etc. acestora. Acesta presupune ca la nivelul obiectelor de calculație stabilite să se separe cheltuielile atribuibile obiectelor respective de cheltuielile ocazionate de restul activității. Cheltuielile care nu participă la obținerea obiectelor de calculație menționate, cum ar fi: cheltuielile de administrație, cheltuielile de desfășurare, regia fixă nealocată costului, cheltuielile financiare, cheltuielile extraordinare etc., nu se includ în costul acestora.

2. Principiul delimitării cheltuielilor în timp. Acesta presupune ca includerea cheltuielilor în costuri să se efectueze în perioada de gestiune căreia îi aparțin cheltuielile în cauză.

3. Principiul delimitării cheltuielilor în spațiu. Acesta presupune delimitarea cheltuielilor efectuate într-o anumită perioadă de gestiune pe principalele procese sau alte locuri de cheltuieli care le-a ocazionat, cum ar fi: aprovizionare, producție, administrație, desfășurare, iar în cadrul sectorului producție, pe secții, ateliere, etc.

4. Principiul delimitării cheltuielilor productive de cele cu caracter neproductiv. Acesta presupune delimitarea cheltuielilor productive, care sunt creatoare de valoare, de cheltuielile cu caracter neproductiv.

5. Delimitarea cheltuielilor privind producția finită de cheltuielile aferente producției în curs de execuție.

Structura costurilor

Costul stocurilor trebuie să cuprindă toate costurile aferente achiziției, producției, prelucrării, precum și alte costuri suportate pentru a aduce bunurile, lucrările, serviciile în forma și în locul în care se găsesc în prezent.

Costul de achiziție al bunurilor cuprinde prețul de cumpărare, taxele de import și alte taxe (cu excepția acelor pe care persoana juridică le poate recupera de la autoritățile fiscale), cheltuielile de transport, manipulare și alte cheltuieli care pot fi atribuibile direct achiziției bunurilor respective. Reducerile comerciale, rabaturile și alte elemente similare nu se includ în costul de achiziție.

Costul de producție sau de prelucrare al stocurilor, precum și costul de producție al imobilizărilor cuprind cheltuielile directe aferente producției, și anume: materiale directe, energie consumată în scopuri tehnologice, manoperă directă și alte cheltuieli directe de producție, precum și cota cheltuielilor indirecte de producție alocată în mod rațional ca fiind legată de fabricația acestora.

Costul stocurilor unui prestator de servicii cuprinde manopera și alte cheltuieli legate de personalul direct angajat în furnizarea serviciilor, inclusiv personalul însărcinat cu supravegherea, precum și regiele corespunzătoare.

Alte cheltuieli se includ în costul bunurilor, lucrărilor, serviciilor numai în măsura în care reprezintă costuri suportate pentru a aduce stocurile în forma și în locul în care se găsesc în prezent.

Gruparea cheltuielilor în vederea calculării costurilor

Pentru calculul costurilor bunurilor, lucrărilor, serviciilor și al costurilor perioadei, cheltuielile înregistrate în contabilitatea financiară după natura lor se grupează în contabilitatea de gestiune astfel:

- a) cheltuieli directe;
- b) cheltuieli indirecte;

Cheltuielile directe sunt acele cheltuieli care se identifică pe un anumit obiect de calculație (produs, serviciu, lucrare, comandă, fază, activitate, funcție, centru etc.) încă din momentul efectuării lor și ca atare se includ direct în costul obiectelor respective.

Cheltuielile directe cuprind: costul de achiziție al materiilor prime și materialelor directe consumate, manopera directă (salarii, asigurări și protecția socială etc.), alte cheltuieli directe.

Cheltuielile indirecte sunt acele cheltuieli care nu se pot identifica și atribui direct pe un anumit obiect de calculație, ci privesc întreaga producție a unei secții sau a persoanei juridice în ansamblul ei.

Cheltuielile indirecte cuprind:

- regia fixă de producție, formată din cheltuielile indirecte de producție care rămân relativ constante indiferent de volumul producției, cum ar fi: amortizarea utilajelor și echipamentelor, întreținerea secțiilor și utilajelor, precum și cheltuielile cu conducerea și administrarea secțiilor;

- regia variabilă de producție, care constă în cheltuielile indirecte de producție, care variază în raport cu volumul producției, cum ar fi: cheltuielile indirecte cu consumul de materiale și forța de muncă.

Alocarea regiei fixe asupra costurilor se face pe baza capacității normale de producție.

Capacitatea normală de producție reprezintă producția estimată a fi obținută, în medie, de-a lungul unui anumit număr de perioade, în condiții normale, având în vedere și pierderea de capacitate rezultată din întreținerea planificată a echipamentului.

Regia fixă care se recunoaște ca o cheltuială a perioadei = $\text{regia fixă} \times (1 - \text{nivelul real al activității/nivelul normal al activității})$.

Nivelul real al activității este reprezentat de producția obținută, iar nivelul normal al activității este reprezentat de capacitatea normală de producție.

Regia nealocată este recunoscută drept cheltuială în contul de profit și pierdere în perioada în care a apărut.

Atunci când costurile de producție, de prelucrare nu se pot identifica distinct pentru fiecare produs în parte, acestea se alocă pe baza unor procedee raționale aplicate cu consecvență (procedeele diviziunii simple, procedeele cantitative, procedeele indicilor de echivalență, procedeele suplimentare, etc.).

Metoda de calcul a costului de producție folosită de S. Uzina Automecanică Moreni S.A. este metoda pe comenzi.

Cheltuielile perioadei sunt acele cheltuieli reprezentate de consumurile de bunuri și servicii aferente perioadei curente, care nu se pot identifica pe obiectele de calculație stabilite, deoarece nu participă efectiv la obținerea stocurilor, fiind necesare la realizarea activității în ansamblul ei.

În costul bunurilor, lucrărilor, serviciilor nu trebuie incluse următoarele elemente care se recunosc drept cheltuieli ale perioadei în care au survenit:

- a) pierderile de materiale, manopera sau alte costuri de producție înregistrate peste limitele normal admise;
- b) cheltuielile de depozitare, cu excepția cazurilor în care astfel de costuri sunt necesare în procesul de producție, anterior trecerii într-o nouă fază de fabricație;
- c) regiele generale de administrație care nu participă la aducerea stocurilor în forma și în locul în care se găsește în prezent;
- d) costurile de desfacere;
- e) regia fixă nealocată costului.

Alte cheltuieli care pot fi incluse în anumite condiții specifice în costul bunurilor, lucrărilor, serviciilor:

- **costurile îndatorării** pot fi incluse în costul bunurilor, lucrărilor, serviciilor etc. numai în măsura în care sunt direct atribuibile achiziției, construcției sau producerii unui activ cu ciclu lung de fabricație, în conformitate cu reglementările contabile aplicabile.

Costurile îndatorării cuprind dobânzile și alte cheltuieli suportate de persoana juridică în legătură cu împrumutul de fonduri.

Un activ cu ciclu lung de fabricație este un activ care solicită în mod necesar o perioadă substanțială de timp pentru a fi gata în vederea utilizării sale prestabilite sau pentru vânzare;

- **cheltuielile generale de administrație** pot fi incluse în costul bunurilor în măsura în care reprezintă cheltuieli suportate pentru a aduce bunurile în forma și în locul în care se găsesc în prezent și se justifică luarea lor în considerare în anumite condiții specifice de exploatare.

Recunoașterea și evaluarea inițială a bunurilor, lucrărilor, serviciilor în contabilitatea financiară se efectuează la cost de achiziție sau cost de producție, după caz.

Procesul de determinare al costurilor are o structură evidentată astfel:

- Costul de achiziție al bunurilor care cuprinde prețul de cumpărare, taxele de import și alte taxe, cheltuielile de transport și manipulare;
- Costul de producție care cuprinde:
 - A) cheltuieli directe aferente producției: materiale directe, energia consumată în procesul tehnologic, manopera directă, alte cheltuieli directe de producție;
 - B) cota de cheltuieli indirect de producție alocată rațional ca fiind legată de fabricație (cheltuieli comune ale secțiilor repartizate proporțional cu manopera directă și CAS-ul aferent).

Din punct de vedere al includerii cheltuielilor în costul de producție distingem două categorii de cheltuieli:

1. **Cheltuieli care se includ atât în costul planificat cât și în cel efectiv**, determinate în baza unor norme tehnice sau legislative stabilite cum ar fi:
 - Materiale prime și materialele determinate pe baza consumurilor specifice cantitative (conform tehnologiei) și exprimate valoric prin utilizarea prețurilor;
 - Cheltuielile de transport-aprovizionare și de prestări servicii similare;
 - Remunerarea personalului direct productiv care se determină plecând de la un element cantitativ, care este timpul de muncă și un altul valoric care este tariful de retribuire, făcându-se distincție între categoriile de personal. Remunerarea este considerată directă când poate fi identificată pe reper, produs, lucrare sau serviciu și cuprinde: salariul tarifar, sporurile ce pot fi identificate direct.
 - Contribuțiile la asigurările sociale
 - Valoarea SDV-urilor, cota parte din uzura acestora, precum și cheltuielile ocazionate cu întreținerea lor.
 - Cheltuieli indirecte
 - Cheltuieli generale de administrație
 - Alte cheltuieli specifice.
2. **Cheltuieli care se includ numai în costul efectiv și care pot apărea în procesul de producție, ca abateri de la norma tehnologică și pentru care nu pot fi învinovățite personalul lucrator, cum ar fi:**
 - Consumuri suplimentare de materii prime, materiale sau manopera determinate de abaterile tehnologice sau condiții obiective ce pot surveni în cadrul ciclului de fabricație.
 - Utilizarea unor materiale de calitate superioară sau altele decât cele prevăzute în normele tehnice, ca urmare a acțiunii unor factori obiectivi.
 - Consumurile determinate de rebuturile definitive și cele ocazionate de recondiționări și remanieri.

Se mai evidențiază o categorie de cheltuieli care nu se include în costul de producție fiind suportate direct din venituri, printre care se enumeră: cheltuieli de protocol, cheltuieli financiare, cheltuieli nedeductibile.

Contabilitatea de gestiune operează numai cu cheltuieli de exploatare. Acestea sunt colectate pe comenzi de fabricație.

Din punct de vedere documentar contabilitatea de gestiune își extrage datele privind calculul costurilor din contabilitatea financiară, principala sursă fiind conturile: 601, 602, 603, 604, 605, 608, 611, 621, 624, 625, 627, 635, 641, 642, 645, 658, 6811.

Calculul costurilor se efectuează în cadrul Compartimentului Economic - biroul Contabilitate, Preț de cost și Analize Economice.

Fluxul informațional privind calculul costurilor de producție cuprinde următoarele etape:

1. Antecalcul/calcul estimativ/structura de preț

2. Postcalcul

Pe baza datelor furnizate de etapa de previzionare se face compararea cu faza de postcalcul, se fac analize economice ce sunt transmise conducătorii unității în vederea luării deciziilor și aplicării măsurilor ce se impun.

CAPITOLUL XVII

PREVEDERI REFERITOARE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Societatea întocmește situații financiare anuale care cuprind: - bilanț, - cont de profit și pierdere, - situația modificărilor capitalului propriu, - situația fluxurilor de trezorerie, - notele explicative la situațiile financiare anuale conform prevederilor OMFP 1802/2014 cu modificările ulterioare.

Formatul bilanțului și al contului de profit și pierdere, în special în ceea ce privește forma adoptată pentru prezentarea acestora, nu poate fi modificat de la un exercitiu financiar la altul.

În bilanț și în contul de profit și pierdere, elementele prevăzute la pct. 132 și 428 din OMFP 1802/2014 trebuie prezentate separat, în ordinea indicată. O subclasificare mai detaliată a elementelor se poate face numai în notele explicative.

Formatul, succesiunea și terminologia elementelor din bilanț și din contul de profit și pierdere care sunt precedate de cifre arabe trebuie adaptate, în cazul în care natura specifică a unei entități impune acest lucru. Astfel de adaptări trebuie efectuate atunci când sunt cerute prin reglementări speciale emise de M.F.P. și alte autorități de reglementare.

Situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă a activelor, datoriilor, poziției financiare, profitului sau pierderii entității. Dacă aplicarea prevederilor OMFP 1802/2014 nu este suficientă pentru a oferi o imagine fidelă în înțelesul anterior, trebuie prezentate informații suplimentare. Dacă, în cazuri excepționale, aplicarea unei prevederi din OMFP 1802/2014 se dovedește incompatibilă cu obligația prevăzută anterior, dispoziția respectivă nu se aplică, în vederea oferirii unei imagini fidele, în înțelesul definit mai sus. Neaplicarea unei astfel de dispoziții trebuie prezentată în notele explicative, împreună cu o explicație a motivelor și a efectelor acesteia asupra activelor, datoriilor, poziției financiare și a profitului sau pierderii.

Pentru fiecare element de bilanț, de cont de profit și pierdere și, după caz, din situația modificărilor capitalului propriu și/sau situația fluxurilor de trezorerie trebuie prezentată valoarea aferentă elementului corespondent pentru exercitiul financiar precedent.

Dacă valorile prevăzute la alin. de mai sus nu sunt comparabile, absența comparabilității trebuie prezentată în notele explicative, însoțită de comentarii relevante. Un element de bilanț, din contul de profit și pierdere și, după caz, din situația

modificarilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie pentru care nu exista valoare nu trebuie prezentat, cu exceptia cazului in care exista un element corespondent pentru exercitiul financiar precedent, in intelesul punctului anterior.

Bilantul este documentul contabil de sinteza prin care se prezinta elementele de activ, datorii si capital propriu ale entitatii la sfarsitul exercitiului financiar, precum si in celelalte situatii prevazute de lege.

In bilant elementele de activ si datorii sunt grupate dupa natura si lichiditate, respectiv natura si exigibilitate.

In intelesul reglementarilor in vigoare:

a) un activ reprezinta o resursa controlata de catre societate ca rezultat al unor evenimente trecute, de la care se asteapta sa genereze beneficii economice viitoare pentru societate si al carui cost poate fi evaluat in mod credibil;

b) o datorie reprezinta o obligatie actuala a entitatii ce decurge din evenimente trecute si prin decontarea carcia se asteapta sa rezulte o iesire de resurse care incorporeaza beneficii economice;

(c) capitalurile proprii reprezinta interesul rezidual al actionarilor in activele unei entitati dupa deducerea tuturor datoriilor sale.

Daca un activ sau o datorie are legatura cu mai mult de un element din formatul de bilant, relatia sa cu alte elemente trebuie prezentata in notele explicative, daca o asemenea prezentare este esentiala pentru intelegerea situatiilor financiare anuale.

Beneficiile economice viitoare reprezinta potentialul de a contribui, direct sau indirect, la fluxul de trezorerie sau de echivalente de trezorerie catre societate. Potentialul poate fi unul productiv, fiind parte a activitatilor de exploatare ale entitatii.

Contul de profit si pierdere cuprinde: cifra de afaceri neta, veniturile si cheltuielile exercitiului, grupate dupa natura lor, precum si rezultatul exercitiului (profit sau pierdere).

Cifra de afaceri neta, in sensul OMFP 1802/2014, se calculeaza prin insumarea veniturilor rezultate, din livrarile de bunuri, executarile de lucrari si prestarile de servicii si alte venituri din exploatare, mai putin reducerile comerciale acordate clientilor. Atunci cand, in baza unor prevederi legale exprese, in conturile de venituri au fost cuprinse sume reprezentand diverse impozite si taxe reflectate concomitent in conturi de cheltuieli, cu ocazia intocmirii contului de profit si pierdere, la Cifra de afaceri neta se vor inscrie sumele reprezentand veniturile mentionate, corectate cu cheltuielile corespunzatoare acelor impozite. Cifra de afaceri neta cuprinde sumele rezultate din vanzarea de produse si furnizarea de servicii care se inscriu in activitatea curenta a entitatii, dupa deducerea reducerilor comerciale si a taxei pe valoarea adaugata, precum si a altor taxe legate direct de cifra de afaceri.

Corectarea erorilor constatate in contabilitate se pot referi fie la exercitiul financiar curent, fie la exercitiile financiare precedente.

Corectarea erorilor se efectueaza la data constatarii lor.

Erorile din perioadele anterioare sunt omisiuni si declaratii eronate cuprinse in situatiile financiare ale entitatii pentru una sau mai multe perioade anterioare rezultand din gresala de a utiliza, sau de a nu utiliza, informatii credibile care:

a) erau disponibile la momentul la care situatiile financiare pentru acele perioade au fost aprobate spre a fi emise;

b) ar fi putut fi obtinute in mod rezonabil si luate in considerare la intocmirea si prezentarea acelor situatii financiare.

Astfel de erori includ efectele greselilor matematice, greselilor de aplicare a politicilor contabile, ignorarii sau interpretarii gresite a evenimentelor si fraudelor.

Corectarea erorilor aferente exercitiului financiar curent se efectueaza pe seama contului de profit si pierdere.

Corectarea erorilor semnificative aferente exercitiilor financiare precedente se efectueaza pe seama rezultatului reportat. Se considera eveniment semnificativ pentru o valoare mai mare de 25.000 lei/eveniment.

Erorile nesemnificative aferente exercitiilor financiare precedente se corecteaza, de asemenea, pe seama rezultatului reportat. Totusi, pot fi corectate pe seama contului de profit si pierdere erorile nesemnificative.

Erorile nesemnificative sunt cele de natura sa nu influenteze informatiile financiar - contabile. Se considera ca o eroare este semnificativa daca aceasta ar putea sa influenteze deciziile economice ale utilizatorilor, luate pe baza situatiilor financiare anuale. Analizarea daca o eroare este semnificativa sau nu se efectueaza in context, avand in vedere natura sau valoarea individuala sau cumulata a elementelor.

In notele la situatiile financiare trebuie prezentate informatii suplimentare cu privire la erorile constatate. Corectarea erorilor aferente exercitiilor financiare precedente nu determina modificarea situatiilor financiare ale acelor exercitii.

Situatia fluxurilor de numerar prezinta fluxurile de numerar ale entitatii clasificate pe activitati de exploatare, de investitie sau finantare. Pentru prezentarea fluxurilor de numerar societatea foloseste metoda indirecta.

Fluxurile de numerar din dobanzi si dividende incasate sau platite se prezinta separat. Fiecare dintre acestea se clasifica intr-o maniera consecventa de la o perioada la alta, ca fiind generat fie de activitati de exploatare, finantare si, respectiv, din investitie. Dividendele platite pot fi clasificate drept fluxuri de numerar din finantare sau exploatare.

Situatii financiare consolidate.

Soc. Uzina Automecanica Moreni face parte din perimetrul de consolidare al C.N Romarm SA.

CAPITOLUL XVIII

CONTROLUL INTERN IN CONTABILITATE

Potrivit art. 142, alin. (2), lit. b) din legea 31/1990 privind societatile, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Consiliul de Administratie al societatii comerciale stabileste sistemul de control financiar al acesteia.

Una din componentele sistemului de control este reprezentata de controlul intern in contabilitate.

In principal, controlul intern in contabilitate vizeaza asigurarea :

- Conformitatii cu legislatia in vigoare ;
- Aplicarii deciziilor luate de conducerea entitatii ;
- Bunei functionari a activitatii interne a entitatii ;
- Fiabilitatii informatiilor financiare ;
- Eficacitatii operatiunilor entitatii ;
- Utilizarii eficiente a resurselor ;
- Prevenirii si controlului riscurilor de a nu se atinge obiectivele fixate, etc.

Ca urmare, procedurile de control intern au ca obiectiv :

- Pe de o parte, urmarirea inscrierii activitatii societatii comerciale si a comportamentului personalului in cadrul definit de legislatia aplicabila, valorile, normele si regulile interne ale acesteia;
- Pe de alta parte, verificarea daca informatiile contabile, financiare si de gestiune comunicate reflecta corect activitatea si situatia societatii.

Sub aspectul regulilor contabile trebuie avute in vedere :

- Existenta unui manual de politici contabile ;
- Existenta unei proceduri de aplicare a acestui manual ;
- Existenta de controale prin care sa se asigure respectarea manualului ;
- Cunoasterea evolutiei legislatiei contabile si fiscale ;
- Efectuarea de controale specifice asupra punctelor sensibile ;
- Identificarea si tratarea corespunzatoare a anomaliiilor ;
- Adaptarea programelor informatice la nevoile entitatii ;
- Conformitatea cu regulile contabile ;
- Asigurarea exactitatii si exhaustivitatii inregistrarilor contabile ;
- Respectarea caracteristicilor calitative ale informatiilor cuprinse in situatiile financiare, astfel incat sa satisfaca nevoile utilizatorilor ;
- Pregatirea informatiilor necesare consolidarii grupului ;

CAPITOLUL XIX

ORGANIZAREA SI EFECTUAREA INVENTARIERII ELEMENTELOR DE NATURA ACTIVELOR, DATORIILOR SI CAPITALURILOR PROPRII

DISPOZITII CU CARACTER GENERAL

Inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii este o obligatie prevazuta la art.7 din Legea contabilitatii nr. 82/1991, cu modificarile si completarile ulterioare.

Pe cale de consecinta, inventarierea anuala a elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii se realizeaza in conditiile respectarii Normelor aprobate de Ordinul 2861/2009 al ministrului finantelor publice, si conditiile OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate.

Prin Ordinul 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii publicat in Monitorul Oficial nr. 704 din 20 octombrie 2009, raspunderea pentru buna organizare a lucrărilor de inventariere, potrivit prevederilor Legii nr. 82/1991, republicată, si in conformitate cu reglementările contabile aplicabile, revine administratorilor, entitatile avand obligatia emiterii unor proceduri proprii privind inventarierea.

ORGANIZAREA INVENTARIERII

Prin Decizia Directorului General se numeste comisia de inventariere, fiind precizate in decizie urmatoarele :

- o Componenta comisiei centrale;
- o Subcomisiile sau echipele de inventariere ;
- o Stabilirea pe fiecare comisie/ subcomisie/ echipa de lucru a elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii ce vor fi supuse inventarierii ;
- o Data de declansare a inventarierii;
- o Data la care se realizeaza inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii ;
- o Metoda de inventariere ;

- o Gestiuile supuse inventarii ;
- o Data la care se finalizeaza activitatea de inventariere ;
- o Data de prezentare a preceselor verbale de inventariere si a planului de masuri propus , in vederea analizei si aprobarii in sedinta consiliului de administratie.
- o Alte elemente considerate necesare .

In perioada de organizare a activitatii de inventariere se va avea in vedere realizarea unei intalniri de lucru cu personalul incadrat ca gestionar sau care are atributiile functiei de gestionar, cat si cu toti cei numiti prin decizii pentru efectuarea inventarii propriu-zise. Se prezinta acestora cadrul legislativ aplicabil atat la inventariere cat si in realizarea atributiilor specifice gestionarilor , respectiv :

- o Legea contabilitatii nr. 82/1991;
- o Reglementarile contabile aplicabile ;
- o OMFP 2861/2009 privind organizarea si efectuarea inventarii elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii;
- o Legea nr. 22/1969 privind angajarea gestionarilor , constituirea de garantii si raspunderea in legatura cu gestionarea bunurilor , cu modificarile ulterioare ;
- o HCM 2230/1969 privind gestionarea bunurilor materiale ;
- o OMFP 2634/2015 privind documentele financiar – contabile ;
- o Instructiuni, proceduri si norme emise la nivelul societatii privind : inventarierea, intocmirea si arhivarea documentelor financiar – contabile, proceduri privind documentele cu regim special , norme privind controlul financiar preventiv , etc .

In organizarea, desfasurarea si valorificarea rezultatelor inventarii la S. UZINA AUTOMECANICA MORENI SA se va respecta si aplica urmatoarea Procedura privind organizarea si efectuarea inventarii elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii.

1. - (1) Inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii reprezinta ansamblul operatiunilor prin care se constata existenta tuturor elementelor respective, cantitativ-valoric sau numai valoric, dupa caz, la data la care aceasta se efectueaza.

- (2) Inventarierea are ca scop principal stabilirea situatiei reale a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii ale fiecarei entitati, precum si a bunurilor si valorilor detinute cu orice titlu, aparinand altor persoane juridice sau fizice, in vederea intocmirii situatiilor financiare anuale care trebuie sa ofere o imagine fidelă a pozitiei financiare si a performantei entitatii pentru respectivul exercitiu financiar.

2. - (1) In temeiul prevederilor Legii contabilitatii nr. 82/1991, republicată, societatea comerciala are obligatia sa efectueze inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii detinute, cel puțin o dată in cursul exercitiului financiar , avand in vedere si cerintele prezentarii in situatiile financiare anuale, in cazul fuziunii sau încetării activității, precum si in urmatoarele situatii:

- a) la cererea organelor de control, cu prilejul efectuării controlului, sau a altor organe prevăzute de lege;
- b) ori de câte ori sunt indicii că există lipsuri sau plusuri în gestiune, care nu pot fi stabilite cert decât prin inventariere;
- c) ori de câte ori intervine o predare-primire de gestiune;
- d) cu prilejul reorganizării gestiunilor;
- e) ca urmare a calamităților naturale sau a unor cazuri de forță majoră;
- f) în alte cazuri prevăzute de lege.

- (2) In cazul în care, în situatiile enumerate mai sus, sunt inventariate toate elementele de natura activelor dintr-o gestiune, aceasta poate tine loc de inventariere anuală, cu aprobarea administratorilor societatii comerciale.

- (3) Toate elementele de natura activelor trebuie să fie date în răspundere gestionară sau în folosință, după caz, salariaților ori administratorilor entității.

3. - (1) La începutul activității entității, inventarierea a avut ca scop principal stabilirea și evaluarea elementelor de natura activelor ce constituie aport la capitalul . Elementele de natura activelor care constituie aport la capitalul social si se înscriu în registrul-inventar, grupate pe conturi.

4. - (1) Inventarierea anuală a elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii se face, de regulă, cu ocazia încheierii exercitiului financiar, avându-se în vedere și specificul activității .

- (2) La entitățile cu activitate complexă, bunurile pot fi inventariate și înainte datei de încheiere a exercitiului financiar, cu condiția asigurării valorificării și cuprinderii rezultatelor inventarii în situatiile financiare anuale întocmite pentru exercitiul financiar respectiv.

- (3) În situația inventarii unor gestiuni pe parcursul anului, în registrul-inventar se cuprinde valoarea stocurilor factice inventariate și înscrise în listele de inventariere actualizate cu intrările și ieșirile de bunuri din perioada cuprinsă între data inventarii și data încheierii exercitiului financiar.

5. - (1) Răspunderea pentru buna organizare a lucrărilor de inventariere, potrivit prevederilor Legii nr. 82/1991, republicată, și în conformitate cu reglementările contabile aplicabile, revine administratorilor. În vederea efectuării inventarii, aceste persoane aprobă proceduri scrise, adaptate specificului activității, pe care le transmit comisiilor de inventariere.

6. - (1) Inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii se efectuează de către comisii de inventariere, numite prin decizie scrisă, emisă de persoanele prevăzute la pct. 5, sau emisă de directorul general, fiind informat Consiliul de Administrație de declansarea inventarierii. În decizia de numire se menționează în mod obligatoriu componența comisiei (numele președintelui și membrilor comisiei), modul de efectuare a inventarierii, metoda de inventariere utilizată, gestiunea supusă inventarierii, data de începere și de terminare a operațiunilor.

- (2) Comisiile de inventariere sunt coordonate, de către o comisie centrală, numită prin decizie scrisă. Comisia centrală de inventariere are sarcina să organizeze, să instruiască, să supravegheze și să controleze modul de efectuare a operațiunilor de inventariere. Comisia centrală de inventariere răspunde de efectuarea tuturor lucrărilor de inventariere, potrivit prevederilor legale.

Pentru desfășurarea în bune condiții a operațiunilor de inventariere, în comisii de inventariere vor fi numite persoane cu pregătire corespunzătoare economică și tehnică, care să asigure efectuarea corectă și la timp a inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, inclusiv evaluarea lor conform reglementărilor contabile aplicabile.

- (3) Inventarierea și evaluarea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii se pot efectua atât cu salariați proprii, cât și pe bază de contracte de prestări de servicii încheiate cu persoane juridice sau fizice cu pregătire corespunzătoare.

- (4) Din comisia de inventariere nu pot face parte gestionarii depozitelor supuse inventarierii, contabilii care țin evidența gestiunii respective și nici auditorii interni sau statutori.

Prin decizie, se poate stabili ca la efectuarea operațiunilor de inventariere să participe și contabilii care țin evidența gestiunii respective, fără ca aceștia să facă parte din comisie.

- (5) Membrii comisiilor de inventariere nu pot fi înlocuiți decât în cazuri bine justificate și numai prin decizie scrisă, emisă de către cei care i-au numit, fiind informat consiliul de administrație.

7. - (1) În vederea bunei desfășurări a operațiunilor de inventariere, administratorii trebuie să ia măsuri pentru crearea condițiilor corespunzătoare de lucru comisiei de inventariere, prin:

- organizarea depozitării bunurilor grupate pe sorto-tipodimensiuni, codificarea acestora și întocmirea etichetelor de raft;
- ținerea la zi a evidenței tehnico-operative la gestiuni și a celei contabile și efectuarea confruntării datelor din aceste evidențe;

- participarea întregii comisii de inventariere la lucrările de inventariere;
- asigurarea personalului necesar pentru manipularea bunurilor care se inventariază, respectiv pentru sortare, așezare, cântărire, măsurare, numărare etc.;

- asigurarea participării la identificarea bunurilor inventariate (calitate, sort, preț etc.) și la evaluarea lor, conform reglementărilor contabile aplicabile, a unor specialiști din entitate sau din afara acesteia, la solicitarea președintelui comisiei de inventariere. Aceste persoane au obligația de a semna listele de inventariere pentru atestarea datelor înscrise;

- dotarea gestiunii cu aparate și instrumente adecvate și în număr suficient pentru măsurare, cântărire, cu cititoare de coduri de bare etc., cu mijloace de identificare (cataloge, mostre, sonde etc.), precum și cu birotica necesară;

- dotarea comisiei de inventariere cu mijloace tehnice de calcul și de sigilare a spațiilor inventariate;

- asigurarea protecției membrilor comisiei de inventariere în conformitate cu normele de protecție a muncii;

- asigurarea securității ușilor, ferestrelor, porților etc. de la magazine, depozite, gestiuni etc.

8. - (1) Principalele măsuri organizatorice care trebuie luate de către comisia de inventariere sunt următoarele:

a) - înainte de începerea operațiunii de inventariere să ia de la gestionarul răspunzător de gestiunea bunurilor o declarație scrisă din care să rezulte dacă:

- gestionează bunuri și în alte locuri de depozitare;
- în afara bunurilor entității respective are în gestiune și alte bunuri aparținând terților, primite cu sau fără documente;
- are plusuri sau lipsuri în gestiune, despre a căror cantitate ori valoare are cunoștință;
- are bunuri nerecepționate sau care trebuie expediate (livrate), pentru care s-au întocmit documentele aferente;
- a primit sau a eliberat bunuri fără documente legale;
- deține numerar sau alte hârtii de valoare rezultate din vânzarea bunurilor aflate în gestiunea sa;
- are documente de primire-eliberare care nu au fost operate în evidența gestiunii sau care nu au fost predate la contabilitate.

De asemenea, gestionarul va menționa în declarația scrisă felul, numărul și data ultimului document de intrare/ieșire a bunurilor în/din gestiune.

Declarația se datează și se semnează de către gestionarul răspunzător de gestiunea bunurilor sau de persoana care are ca atribuție realizarea funcției de gestionar și de către comisia de inventariere. Semnarea declarației de către gestionar se face în fața comisiei de inventariere;

b) - să identifice toate locurile (încăperile) în care există bunuri ce urmează a fi inventariate;

c) - să asigure închiderea și sigilarea spațiilor de depozitare, în prezența gestionarului, ori de câte ori se întrerup operațiunile de inventariere și se părăsește gestiunea.

Atunci când bunurile supuse inventarierii, gestionate de către o singură persoană, sunt depozitate în locuri diferite sau gestiunea are mai multe căi de acces, membrii comisiei care efectuează inventarierea trebuie să sigileze toate aceste locuri și căile lor de acces, cu excepția locului în care a început inventarierea, care se sigilează numai în cazul când inventarierea nu se termină într-o singură zi. La reluarea lucrărilor se verifică dacă sigiliul este intact; în caz contrar, acest fapt se va consemna

într-un proces-verbal de constatare, care se semnează de către comisia de inventariere și de către gestionar, luându-se măsurile corespunzătoare.

Documentele întocmite de comisia de inventariere rămân în cadrul gestiunii inventariate în locuri special amenajate (fișete, casete, dulapuri etc.), încuiate și sigilate. Președintele comisiei de inventariere răspunde de operațiunea de sigilare;

d) - să bareze și să semneze, la ultima operațiune, fișele de magazie, menționând data la care s-au inventariat bunurile, să vizeze documentele care privesc intrări sau ieșiri de bunuri, existente în gestiune, dar neînregistrate, să dispună înregistrarea acestora în fișele de magazie și predarea lor la contabilitate, astfel încât situația scriptică a gestiunii să reflecte realitatea;

e) - să verifice numerarul din casă și să stabilească suma încasărilor din ziua curentă, solicitând depunerea numerarului la casieria entității (la gestiunile cu vânzare cu amănuntul);

f) - să controleze dacă toate instrumentele și aparatele de măsură sau de cântărire au fost verificate și dacă sunt în bună stare de funcționare;

g) - în cazul în care gestionarul nu s-a prezentat la data și ora fixate pentru începerea operațiunilor de inventariere, comisia de inventariere sigilează gestiunea și comunică aceasta comisiei centrale sau administratorului, ordonatorului de credite sau altei persoane care are obligația gestionării entității, conform procedurilor proprii privind inventarierea. Aceste persoane au obligația să îl încuștințeze imediat, în scris, pe gestionar despre reprogramarea inventarierii ce trebuie să se efectueze, indicând locul, ziua și ora fixate pentru începerea operațiunilor de inventariere.

Dacă gestionarul nu se prezintă nici de această dată la locul, data și ora fixate, inventarierea se efectuează de către comisia de inventariere în prezența reprezentantului său legal sau a altei persoane, numită prin decizie scrisă, care să îl reprezinte pe gestionar.

9. - (1) Pentru desfășurarea corespunzătoare a inventarierii este indicat, dacă este posibil, să se sisteze operațiunile de intrare-ieșire a bunurilor supuse inventarierii, luându-se din timp măsurile corespunzătoare pentru a nu se stânjeni procesul normal de livrare sau de primire a bunurilor.

Dacă operațiunile de aprovizionare-livrare a bunurilor nu pot fi suspendate, trebuie creată o zonă tampon în care să se depoziteze bunurile primite în timpul inventarierii sau din care se pot expedia bunurile la clienți, operațiunile respective efectuându-se numai în prezența comisiei de inventariere, care va menționa pe documentele respective "primit în timpul inventarierii" sau "eliberat în timpul inventarierii", după caz, în scopul evitării inventarierii duble sau a omisiunilor.

10. - (1) Pe toată durata inventarierii, programul și perioada inventarierii se afișează la loc vizibil.

11. - (1) Inventarierea imobilizărilor necorporale se efectuează prin constatarea existenței și apartenenței acestora la entitățile deținătoare, iar în cazul brevetelor, licențelor, mărcilor de fabrică și al altor imobilizări necorporale este necesară dovedirea existenței acestora pe baza titlurilor de proprietate sau a altor documente juridice de atestare a unor drepturi legale.

12. - (1) Inventarierea terenurilor se efectuează pe baza documentelor care atestă dreptul de proprietate al acestora și a altor documente, potrivit legii.

Clădirile se inventariază prin identificarea lor pe baza titlurilor de proprietate și a dosarului tehnic al acestora sau a altor documente, fiind precizat acest aspect în procesul - verbal al comisiei.

Construcțiile și echipamentele speciale cum sunt: rețelele de energie electrică, termică, gaze, apă, canal, telecomunicații, căile ferate și altele similare se inventariază potrivit regulilor stabilite de deținătorii acestora.

Imobilizările corporale care în perioada inventarierii se află în afara entității se inventariază înaintea ieșirii lor temporare din gestiunea entității sau prin confirmare scrisă primită de la entitatea unde acestea se găsesc, potrivit procedurii proprii aplicate.

13. - (1) În listele de inventariere a imobilizărilor necorporale și corporale, aflate în curs de execuție, se menționează pentru fiecare obiect în parte, pe baza constatării la fața locului: denumirea obiectului și valoarea determinată potrivit stadiului de execuție, pe baza valorii din documentația existentă (devize), precum și în funcție de volumul lucrărilor realizate la data inventarierii. Materialele și utilajele primite de la beneficiari pentru montaj și neîncorporate în lucrări se inventariază separat.

14. - (1) Investițiile puse în funcțiune total sau parțial, cărora nu li s-au întocmit formele de înregistrare ca imobilizări corporale, se înscriu în liste de inventariere distincte. De asemenea, lucrările de investiții care nu se mai execută, fiind sistate sau abandonate, se înscriu în liste de inventariere distincte, menționându-se cauzele sistării sau abandonării, aprobarea de sistare ori abandonare și măsurile ce se propun în legătură cu aceste lucrări.

15. - (1) Stabilirea stocurilor faptice se face prin numărare, cântărire, măsurare sau cubare, după caz. Bunurile aflate în ambalaje originale intacte se desfac prin sondaj, acest lucru urmând a fi menționat și în listele de inventariere respective.

- (2) La lichidele a căror cantitate efectivă nu se poate stabili prin transvazare și măsurare, conținutul vaselor - stabilit în funcție de volum, densitate, compoziție etc. - se verifică prin scoaterea de probe din aceste vase, ținându-se seama de densitate, compoziție și de alte caracteristici ale lichidelor, care se constată fie organoleptic, fie prin măsurare sau probe de laborator, după caz.

- (3) Materialele de masă ca: ciment, oțel beton, produse de carieră și balastieră, produse agricole și alte materiale similare, ale căror cântărire și măsurare ar necesita cheltuieli importante sau ar conduce la degradarea bunurilor respective, se pot inventaria pe bază de calcule tehnice.

- (4) În listele de inventariere a materialelor prevăzute la alineatele precedente se menționează modul în care s-a făcut inventarierea, precum și datele tehnice care au stat la baza calculului respective.

16. - (1) Bunurile din domeniul public al statului și al unităților administrativ-teritoriale, date în administrare, concesionate sau închiriate instituțiilor publice, societăților/companiilor naționale și regiilor autonome potrivit legii, se inventariază și se înscriu în listele de inventariere distincte în cadrul acestor unități.

17. - (1) Bunurile aflate asupra angajaților la data inventarierii (echipament, cazarmament, scule, unelte etc.) se inventariază și se trec în liste de inventariere distincte, specificându-se persoanele care răspund de păstrarea lor. În cadrul evidențierii acestora pe formații și locuri de muncă, bunurile vor fi centralizate și comparate cu datele din evidența tehnico-operativă, precum și cu cele din evidența contabilă.

Bunurile cu un grad mare de perisabilitate se inventariază cu prioritate, fără a se stânjeni consumul/comercializarea imediată a acestora.

Comisia de inventariere are obligația să controleze toate locurile în care pot exista bunuri care trebuie supuse inventarierii.

18. - (1) Toate bunurile ce se inventariază se înscriu în listele de inventariere, care trebuie să se întocmească pe locuri de depozitare, pe gestiuni și pe categorii de bunuri.

19. - (1) Bunurile existente în societate și aparținând altor entități (închiriate, în leasing, în concesiune, în administrare, în custodie, primite în vederea vânzării în regim de consignatie, spre prelucrare etc.) se inventariază și se înscriu în liste de inventariere distincte. Listele de inventariere pentru aceste bunuri trebuie să conțină informații cu privire la numărul și data actului de predare-primire și ale documentului de livrare, precum și alte informații utile.

Listele de inventariere cuprinzând bunurile aparținând terților se trimit și persoanei fizice sau juridice, române ori străine, după caz, căreia îi aparțin bunurile respective, în termen de cel mult 15 zile lucrătoare de la terminarea inventarierii, urmând ca proprietarul bunurilor să comunice eventualele nepotriviri în termen de 5 zile lucrătoare de la primirea listelor de inventariere.

În caz de nepotriviri, entitatea deținătoare este obligată să clarifice situația diferențelor respective și să comunice constatările sale persoanei fizice sau juridice căreia îi aparțin bunurile respective, în termen de 5 zile lucrătoare de la primirea sesizării.

- (2) Pentru situațiile prevăzute la prezentul punct, entitățile deținătoare ale bunurilor sunt obligate să efectueze inventarierea și să trimită spre confirmare listele de inventariere, după cum proprietarii acelor bunuri sunt obligați să ceară confirmarea privind bunurile existente la terți. Neprimirea confirmării privind bunurile existente la terți nu reprezintă confirmare tacită. În acesta situație se face revenire la entitatea respectivă atenționând asupra obligației de a răspunde. Dacă nici în acesta situație nu se primește răspuns, se informează consiliul de administrație în vederea transmiterii unei solicitări adresate persoanelor răspunzătoare cu guvernanta entității respective, fiind informat și auditorul financiar independent.

20. - (1) Pentru bunurile depreciate, inutilizabile sau deteriorate, fără mișcare ori greu vandabile, comenzi în curs, abandonate sau sistate, precum și pentru creanțele și obligațiile incerte ori în litigiu se întocmesc liste de inventariere distincte sau situații analitice separate, după caz.

21. - (1) Determinarea stocurilor faptice se face astfel încât să se evite omiterea ori inventarierea de două sau de mai multe ori a acelorași bunuri.

22. - (1) Bunurile aflate în expediție se inventariază de către entitățile furnizoare, iar bunurile achiziționate aflate în curs de aprovizionare se inventariază de entitatea cumpărătoare și se înscriu în liste de inventariere distincte.

23. - (1) Înainte de începerea inventarierii produselor în curs de execuție și a semifabricatelor din producția proprie, este necesar:

- să se predea la magazine și la depozite, pe baza documentelor, toate produsele și semifabricatele a căror prelucrare a fost terminată;

- să se colecteze din secții sau ateliere toate produsele reziduale și deșeurile, întocmindu-se documentele de constatare;

- să se întocmească documentele de constatare și să se clarifice situația semifabricatelor a căror utilizare este îndoieală.

- (2) În cazul produselor în curs de execuție se inventariază atât produsele care nu au trecut prin toate fazele (stadiile) prelucrării impuse de procesul tehnologic de producție, cât și produsele care, deși au fost terminate, nu au trecut toate probele de recepționare tehnică sau nu au fost completate cu toate piesele și accesoriile lor.

24. - (1) Inventarierea se efectuează, de asemenea, pentru lucrările și serviciile în curs de execuție sau neterminate.

25. - (1) Materiile prime, materialele, piesele de schimb, semifabricatele etc., aflate în secțiile de producție și nesupuse prelucrării, nu se consideră produse în curs de execuție. Acestea se inventariază separat și se repun în conturile din care provin, diminuându-se cheltuielile, iar după terminarea inventarierii acestora se evidențiază în conturile inițiale de cheltuieli.

- (2) Inventarierea produselor, lucrărilor și serviciilor în curs de execuție din cadrul secțiilor auxiliare se face prin stabilirea stadiului de executare a acestora.

26. - (1) Inventarierea lucrărilor de modernizare nefinalizate sau de reparații ale clădirilor, instalațiilor, mașinilor, utilajelor, mijloacelor de transport și ale altor bunuri se face prin verificarea la fața locului a stadiului fizic al lucrărilor. Astfel de lucrări se consemnează într-o listă de inventariere distinctă, în care se indică denumirea obiectului supus modernizării sau reparației și valoarea determinată potrivit costului de deviz și celui efectiv al lucrărilor executate.

27. - (1) Creanțele și obligațiile față de terți sunt supuse verificării și confirmării pe baza extraselor soldurilor debitoare și creditoare ale conturilor de creanțe și datorii care dețin ponderea valorică în totalul soldurilor acestor conturi, potrivit "Extrasului de cont" (cod 14-6-3) sau punctajelor reciproce scrise. Nerespectarea acestei proceduri, precum și refuzul de confirmare constituie abateri de la prezentele norme și se sancționează potrivit legii.

- (2) În situația entităților care efectuează decontarea creanțelor și obligațiilor pe bază de deconturi interne sau deconturi externe periodice confirmate de către parteneri, aceste documente pot ține locul extraselor de cont confirmate.

28. - (1) Disponibilitățile bănești, cecurile, cambialele, biletele la ordin, scrisorile de garanție, acreditivele, ipotecile, precum și alte valori aflate în casieria entităților se inventariază în baza documentelor bancare sau titlurilor respective.

- (2) Disponibilitățile aflate în conturi la bănci sau la unitățile Trezoreriei Statului se inventariază prin confruntarea soldurilor din extrascele de cont emise de acestea cu cele din contabilitatea entității.

În acest scop, extrasele de cont din ziua de 31 decembrie sau din ultima zi bancară, puse la dispoziție de instituțiile de credit și unitățile Trezoreriei Statului, vor purta ștampila oficială a acestora.

- (3) Disponibilitățile în lei și în valută din casieria entității se inventariază în ultima zi lucrătoare a exercițiului financiar, după înregistrarea tuturor operațiunilor de încasări și plăți privind exercițiul respectiv, confruntându-se soldurile din registrul de casă cu monetarul și cu cele din contabilitate.

29. - (1) Inventarierea titlurilor pe termen scurt și lung se efectuează pe baza documentelor care atestă deținerea acestora (registrul acționarilor, documente care au stat la baza achiziției sau primirii cu titlu gratuit) cu respectarea legislației în vigoare.

30. - (1) Înscrierea în listele de inventariere a mărcilor postale, a timbrurilor fiscale, a tichetelor de călătorie, a tichetelor de masă, a tichetelor cadou, a tichetelor de creșă, a tichetelor de vacanță, a bonurilor cantități fixe, a biletelor de spectacole, de intrare în muzee, expoziții și altele asemenea se face la valoarea lor nominală, cu excepția timbrurilor cu valoare filatelice. Pentru bunurile de această natură, constatate fără utilitate (expirate, deteriorate), se întocmesc liste de inventariere distincte.

31. - (1) Pentru toate celelalte elemente de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, cu ocazia inventarierii, se verifică realitatea soldurilor conturilor respective, iar pentru cele aflate la terți se fac cereri de confirmare, care se vor atașa la listele respective după primirea confirmării.

32. - (1) Pe ultima filă a listei de inventariere, gestionarul trebuie să menționeze dacă toate bunurile și valorile bănești din gestiune au fost inventariate și consemnate în listele de inventariere în prezența sa. De asemenea, acesta menționează dacă are obiecții cu privire la modul de efectuare a inventarierii. În acest caz, comisia de inventariere este obligată să analizeze obiecțiile, iar concluziile la care a ajuns se vor menționa la sfârșitul listelor de inventariere.

Listele de inventariere se semnează pe fiecare filă de către președintele și membrii comisiei de inventariere, de către gestionar, precum și de către specialiști solicitați de către președintele comisiei de inventariere pentru participarea la identificarea bunurilor inventariate.

În cazul gestiunilor colective (cu mai mulți gestionari), listele de inventariere se semnează de către toți gestionarii, iar în cazul predării-primirii gestiunii, acestea se semnează atât de către gestionarul predător, cât și de către cel primitor.

33. - (1) Completarea listelor de inventariere se efectuează fie folosind sistemul informatic de prelucrare automată a datelor, fie prin înscrierea elementelor de active identificate, fără spații libere și fără ștersături. Listele de inventariere utilizate sunt cele prevăzute de Ordinal ministrului economiei și finanțelor nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile.

- (2) În cazul imobilizărilor corporale, precum și al celorlalte elemente de natura activelor pentru care există constituite ajustări pentru depreciere sau ajustări pentru pierdere de valoare, în listele de inventariere se înscrie valoarea de înregistrare în contabilitate a acestora, mai puțin ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare înregistrate până la data inventarierii, care se compară cu valoarea lor actuală, stabilită cu ocazia inventarierii, pe bază de constatări factice.

- (3) În situația în care elementele de natura activelor sunt inventariate prin metode de identificare electronică, datele fiind transmise direct în sistemul informatic financiar-contabil, listele de inventar sunt editate direct din sistemul informatic. Se vor edita listele complete cu toate pozițiile inventariate sau în mod selectiv numai pentru acele poziții, repere unde se constată diferențe cantitative sau valorice (deprecieri), după caz.

În cazul în care se editează liste de inventariere care cuprind numai pozițiile (reperele) la care se constată diferențe cantitative sau valorice, listele complete de inventariere se păstrează pe suport magnetic, pe durata legală de păstrare a documentelor. În astfel de situații, evaluarea bunurilor în vederea stabilirii eventualelor ajustări se efectuează prin analiză și evaluarea tuturor elementelor inventariate, nu numai a celor la care s-au constatat diferențe cantitative.

Inventarierea parțială, precum și inventarierea efectuată în cursul anului, atunci când entitatea efectuează mai multe inventarii, se efectuează cu respectarea prezentelor norme, mai puțin completarea "Registrului-inventar" (cod 14-1-2), care se efectuează cu ocazia inventarierii anuale.

- (4) Pentru inventarierea elementelor de natura activelor care nu au substanță materială, a datoriilor și capitalurilor proprii se întocmesc situații analitice distincte. Totalul situațiilor analitice astfel întocmite se verifică cu soldurile conturilor sintetice corespunzătoare, care se preiau în "Registrul-inventar" (cod 14-1-2).

34. - (1) Rezultatele inventarierii se stabilesc prin compararea datelor constatate faptic și înscrise în listele de inventariere cu cele din evidența tehnico-operativă (fișele de magazie) și din contabilitate.

- (2) Înainte de stabilirea rezultatelor inventarierii se procedează la o analiză a tuturor stocurilor înscrise în fișele de magazie și a soldurilor din contabilitate pentru bunurile inventariate. Erorile descoperite cu această ocazie trebuie corectate operativ, după care se procedează la stabilirea rezultatelor inventarierii prin confruntarea cantităților consemnate în listele de inventariere cu evidența tehnico-operativă pentru fiecare poziție.

35. - (1) Evaluarea, cu ocazia inventarierii, a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii se face potrivit prevederilor reglementărilor contabile aplicabile, precum și ale prezentelor norme.

- (2) Evaluarea se va efectua cu respectarea principiului permanenței metodelor, potrivit cărora modelele și regulile de evaluare trebuie menținute, asigurând comparabilitatea în timp a informațiilor contabile.

36. - (1) La stabilirea valorii de inventar a bunurilor se aplică principiul prudenței, potrivit căruia se ține seama de toate ajustările de valoare datorate deprecierilor sau pierderilor de valoare.

În cazul în care se constată că valoarea de inventar este mai mare decât valoarea cu care acesta este evidențiat în contabilitate, în listele de inventariere se înscriu valorile din contabilitate.

În cazul în care valoarea de inventar a bunurilor este mai mică decât valoarea din contabilitate, în listele de inventariere se înscrie valoarea de inventar.

37. - (1) Pentru elementele de natura activelor la care s-au constatat depreciere, pe baza listelor de inventariere întocmite distinct comisia de inventariere face propuneri de ajustări pentru depreciere sau ajustări pentru pierdere de valoare, după caz, ori de înregistrare a unor amortizări suplimentare (pentru deprecierea ireversibilă ale imobilizărilor amortizabile), acolo unde este cazul, arătând totodată cauzele care au determinat aceste deprecieri.

38. - (1) Pentru toate plusurile, lipsurile și deprecierea constatată la bunuri, precum și pentru pagubele determinate de expirarea termenelor de prescripție a creanțelor sau din alte cauze, comisia de inventariere solicită explicații scrise de la persoanele care au răspunderea gestionării bunurilor, respectiv a urmăririi decontării creanțelor.

Pe baza explicațiilor primite și a documentelor analizate, comisia de inventariere stabilește natura lipsurilor, pierderilor, pagubelor și deprecierea constatată, precum și natura plusurilor, propunând, în conformitate cu dispozițiile legale, modul de regularizare a diferențelor dintre datele din contabilitate și cele faptice, rezultate în urma inventarierii.

39. - (1) În situația constatării unor plusuri în gestiune, bunurile respective se evaluează potrivit reglementărilor contabile aplicabile.

- (2) În cazul constatării unor lipsuri imputabile în gestiune, administratorii trebuie să impute persoanelor vinovate bunurile lipsă la valoarea lor de înlocuire.

Prin valoare de înlocuire, în sensul prezentelor norme, se înțelege costul de achiziție al unui bun cu caracteristici și grad de uzură similare celui lipsă în gestiune la data constatării pagubei, care cuprinde prețul de cumpărare practicat pe piață, la care se adaugă taxele nerecuperabile, inclusiv TVA, cheltuielile de transport, aprovizionare și alte cheltuieli, accesorii necesare pentru punerea în stare de utilitate sau pentru intrarea în gestiune a bunului respectiv. În cazul bunurilor constatate lipsă, ce urmează a fi imputate, care nu pot fi cumpărate de pe piață, valoarea de imputare se stabilește de către o comisie formată din specialiști în domeniul respectiv.

- (3) La stabilirea valorii debitului, în cazurile în care lipsurile în gestiune nu sunt considerate infracțiuni, se are în vedere posibilitatea compensării lipsurilor cu eventualele plusuri constatate, dacă sunt îndeplinite următoarele condiții:

- să existe riscul de confuzie între sorturile aceluiasi bun material, din cauza asemănării în ceea ce privește aspectul exterior: culoare, desen, model, dimensiuni, ambalaj sau alte elemente;

- diferențele constatate în plus sau în minus să se refere la aceeași perioadă de gestiune și la aceeași gestiune.

- (4) Nu se admite compensarea în cazurile în care s-a făcut dovada că lipsurile constatate la inventariere provin din sustragerea sau din degradarea bunurilor respective datorată vinovăției persoanelor care răspund de gestionarea acestor bunuri.

- (5) Listele cu sorturile de produse, mărfuri, ambalaje și alte valori materiale care întrunesc condițiile de compensare datorită riscului de confuzie se aprobă anual de către administratori, ordonatorii de credite sau persoana care are obligația gestionării și servește pentru uz intern în cadrul entităților respective.

Compensarea se face pentru cantități egale între plusurile și lipsurile constatate.

În cazul în care cantitățile sorturilor supuse compensării, la care s-au constatat plusuri, sunt mai mari decât cantitățile sorturilor admise la compensare, la care s-au constatat lipsuri, se va proceda la stabilirea egalității cantitative prin eliminarea din calcul a diferenței în plus. Această eliminare se face începând cu sorturile care au prețurile unitare cele mai scăzute, în ordine crescătoare.

În cazul în care cantitățile sorturilor supuse compensării, la care s-au constatat lipsuri, sunt mai mari decât cantitățile sorturilor admise la compensare, la care s-au constatat plusuri, se va proceda, de asemenea, la stabilirea egalității cantitative prin eliminarea din calcul a cantității care depășește totalul plusurilor. Eliminarea se face începând cu sorturile care au prețurile unitare cele mai scăzute, în ordine crescătoare.

40. - (1) Pentru bunurile la care sunt acceptate scăzăminte, în cazul compensării lipsurilor cu plusurile stabilite la inventariere, scăzămintele se calculează numai în situația în care cantitățile lipsă sunt mai mari decât cantitățile constatate în plus.

În această situație, cotele de scăzăminte se aplică în primul rând la bunurile la care s-au constatat lipsurile.

Dacă în urma aplicării scăzămintelor respective mai rămân diferențe cantitative în minus, cotele de scăzăminte se pot aplica și asupra celorlalte bunuri admise în compensare, la care s-au constatat plusuri sau la care nu au rezultat diferențe.

Diferența stabilită în minus în urma compensării și aplicării tuturor cotelor de scăzăminte, reprezentând prejudiciu pentru entitate, se recuperează de la persoanele vinovate, în conformitate cu dispozițiile legale.

- (2) Normele privind limitele admisibile la perisabilitate sau cele stabilite intern nu se aplică anticipat, ci numai după constatarea existenței efective a lipsurilor și numai în limita acestora.

De asemenea, limitele de perisabilitate nu se aplică automat, acestea fiind considerate limite maxime.

- (3) Pentru pagubele constatate în gestiune răspund persoanele vinovate de producerea lor. Imputarea acestora se face la valoarea de înlocuire, așa cum a fost definită în prezenta Procedură.

41. - (1) Rezultatele inventarierii se înregistrează de către comisiile de inventariere într-un proces-verbal.

Procesul-verbal privind rezultatele inventarierii trebuie să conțină, în principal, următoarele elemente: data întocmirii, numele și prenumele membrilor comisiei de inventariere, numărul și data deciziei de numire a comisiei de inventariere, gestiunea/gestiunile inventariate/inventariate, data începerii și terminării operațiunii de inventariere, rezultatele inventarierii, concluziile și propunerile comisiei cu privire la cauzele plusurilor și ale lipsurilor constatate și persoanele vinovate, precum și propuneri de măsuri în legătură cu acestea, volumul stocurilor depreciate, fără mișcare, cu mișcare lentă, greu vandabile, fără desfacere asigurată și propuneri de măsuri în vederea reintegrării lor în circuitul economic, propuneri de scoatere din funcțiune a imobilizărilor corporale, respectiv din evidență a imobilizărilor necorporale, propuneri de scoatere din uz a materialelor de

natura obiectelor de inventar și declarare sau casare a unor stocuri, constatări privind păstrarea, depozitarea, conservarea, asigurarea integrității bunurilor din gestiune, precum și alte aspecte legate de activitatea gestiunii inventariate.

42. - (1) Propunerile cuprinse în procesul-verbal al comisiei de inventariere se prezintă administratorilor în termen de 7 zile lucrătoare de la data încheierii operațiunilor de inventariere. Aceștia, cu avizul conducătorului compartimentului financiar-contabil și al conducătorului compartimentului juridic, decide asupra soluționării propunerilor făcute, cu respectarea dispozițiilor legale.

43. - (1) "Registrul-inventar" (cod 14-1-2) este un document contabil obligatoriu în care se înscriu rezultatele inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, grupate după natura lor, conform posturilor din bilanț.

Elementele de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii înscrise în registrul-inventar au la bază listele de inventariere, procesele-verbale de inventariere și situațiile analitice, după caz, care justifică conținutul fiecărui post din bilanț.

- (2) În cazul în care inventarierea are loc pe parcursul anului, datele rezultate din operațiunea de inventariere se actualizează cu intrările sau ieșirile din perioada cuprinsă între data inventarierii și data încheierii exercițiului financiar, datele actualizate fiind apoi cuprinse în registrul-inventar. Operațiunea de actualizare a datelor rezultate din inventariere se va efectua astfel încât la sfârșitul exercițiului financiar să fie reflectată situația reală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

- (3) Completarea registrului-inventar se efectuează în momentul în care se stabilesc soldurile tuturor conturilor bilanțiere, inclusiv cele aferente impozitului pe profit, și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare, după caz.

44. - (1) Rezultatele inventarierii trebuie înregistrate în evidența tehnico-operativă în termen de cel mult 7 zile lucrătoare de la data aprobării procesului-verbal de inventariere de către consiliul de administrație.

Rezultatul inventarierii se înregistrează în contabilitate potrivit prevederilor Legii nr. 82/1991, republicată, și în conformitate cu reglementările contabile aplicabile.

- (2) Pe baza registrului-inventar și a balanței de verificare întocmite la finele exercițiului financiar se întocmește bilanțul, parte componentă a situațiilor financiare anuale, ale cărui posturi trebuie să corespundă cu datele înregistrate în contabilitate, puse de acord cu situația reală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, stabilită pe baza inventarului.

- (3) Bunurile constatate lipsă la inventariere se evaluează și se înregistrează în contabilitate la valoarea contabilă. Lipsurile imputabile se recuperează de la persoanele vinovate la valoarea de înlocuire, determinată potrivit prezentelor norme.

Bunurile constatate în plus se evaluează și se înregistrează în contabilitate la costul de achiziție al acestora, în conformitate cu reglementările contabile aplicabile, în funcție de prețul pieței la data constatării sau de costul de achiziție al bunurilor similare.

Pentru lipsuri, sustrageri și orice alte fapte care produc pagube ce constituie infracțiuni este obligatoriu să se sesizeze organele de urmărire penală în condițiile și la termenele stabilite de lege.

Pagubele constatate la inventariere, imputate persoanelor vinovate, precum și debitorii deveniți insolvabili se evidențiază în contabilitate în conturi analitice distincte, iar în cadrul acestora, pe fiecare debitor, urmărindu-se recuperarea lor potrivit legii.

Scăderea din contabilitate a unor pagube care nu se datorează culpei unei persoane se face în baza aprobării consiliului de administrație.

Plusul de casă constat cu ocazia inventarierii numerarului din casierie se înregistrează ca venit.

DISPOZIȚII FINALE

Conducerea societății are obligația informării auditorilor interni și auditorilor financiari independenți cu privire la declansarea activității de inventariere, aceștia putând oricând participa la urmărirea modului de organizare și realizare a inventarierii.

Responsabilii cu guvernarea societății sunt informați asupra unor eventuale abateri identificate pe parcursul inventarierii.

Administratorii pot desemna din cadrul membrilor săi persoane care să participe la actul de inventariere.

DIRECTOR GENERAL
ing.
BOGDAN RAZVAN



DIRECTOR ECONOMIC,
ec.
NIȚOIU GABRIELA

PARTICIPATII SI SURSE DE FINANTARE

**SITUATIA EVOLUTIEI CAPITALULUI SOCIAL, COMPONENTA SOLDULUI
CONTULUI 1012 "CAPITAL SOCIAL" LA 31.12.2020**

Conform balanței de verificare întocmite la 31.12.2020 soldul conturilor 1011 si 1012
<Capital social> s-a modificat în cursul anului 2020 față de anul 2019 si este de 34.665.895 lei.

DATA	VALOARE	Nr. Actiuni (bucati)	MODIFICARE				MENTIUNI
			CRESTERI		REDUCERI		
			Valoare	Motivatii *	Valoare	Motivatii	
31.12.2020	34.665.895	13.866.358	9.926.000	majorare	-	-	-

La începutul exercitiului capitalul social al S. UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A. avea valoarea de 24.739.895 lei, reprezentând contravaloarea a 9.895.958 acțiuni cu valoarea nominală de 2,5 lei fiecare.

Capitalul social era deținut astfel :

- Statul român, reprezentat de MINISTERUL ECONOMIEI, ENERGIEI si MEDIULUI DE AFACERI deține un număr de 8.040.118 acțiuni nominative, cu valoarea nominală de 2,5 lei, însumând o valoare totală de 20.100.295 lei, reprezentând un procent de 81,25 % din capitalul social al Soc. UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A.
- C.N. ROMARM S.A. BUCURESTI deține 1.855.840 acțiuni nominative, cu valoarea nominală de 2,5 lei, însumând o valoare totală de 4.639.600 lei, reprezentând un procent de 18,75 % din capitalul social al Soc. UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A.

În cursul exercitiului 2020 societatea a majorat valoarea capitalului social după cum urmează:

* Prin Hotararea AGEA nr. 8/02.10.2020 a filialei S. UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A. a fost aprobată majorarea capitalului social cu suma de 9.926.000 lei, prin aport în numerar al Statului Român, reprezentând sumele alocate de la bugetul de stat, prin Ministerul Economiei, Energiei si Mediului de Afaceri, conform Legii 31/1990, pentru finanțarea investițiilor. Majorarea capitalului social cu suma de 9.926.000 lei reprezintă contravaloarea a 3.970.400 acțiuni cu valoarea nominală de 2,5 lei revin Statului Roman prin Ministerul Economiei, Energiei si Mediului de Afaceri . Urmare a majorarii, capitalul social al S. UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A. are valoarea de 34.665.895 din care: 24.739.895 lei – capital social subscris si varsat (1012) si 9.926.000 lei capital social subscris (1011), reprezentând contravaloarea a 13.866.358 acțiuni cu valoarea nominală de 2,5 lei fiecare.

Capitalul social este deținut astfel :

- Statul român, reprezentat de MINISTERUL ECONOMIEI deține un număr de 12.010.518 acțiuni nominative, cu valoarea nominală de 2,5 lei, însumând o valoare totală de 30.026.295 lei, reprezentând un procent de 86,62 % din capitalul social al Soc. UZINA AUTOMECHANICA MORENI S.A.
- C.N. ROMARM S.A. deține 1.855.840 acțiuni nominative, cu valoarea nominală de 2,5 lei, însumând o valoare totală de 4.639.600 lei, reprezentând un procent de 13,38 % din capitalul social al Soc. UZINA AUTOMECHANICA MORENI S.A.

Majorarea capitalului social a fost înregistrată la Registrul Comerțului, conform mențiunii nr. 1074/14.01.2021.

Înregistrarea în evidența contabilă a majorării capitalului social subscris și vărsat (1011-1012) s-a efectuat în luna ianuarie a anului 2021.

În cursul exercitiului 2020 Societatea nu a emis obligațiuni.

DIRECTOR GENERAL

ing.

BOGDAN BAZIAN EUGEN



DIRECTOR ECONOMIC

ec.

NITOIU GABRIELA

**INFORMATII PRIVIND SALARIATII, ADMINISTRATORII SI DIRECTORII
LA 31.12.2020**

La 31.12.2020 numărul efectiv de personal a fost de 312 persoane. Având în vedere apartenența la industria de apărare, respectiv faptul, că întreaga capacitate de producție a societății este destinată producției speciale, personalul necesar menținerii în stare de funcționare a acestei capacități este salarizat conform Legii nr. 232/2016 și HG 174/2017, iar restul personalului este salarizat din veniturile activității de bază. Datorită unei încărcări neuniform distribuite pe întregul an și la un nivel mai mic decât nivelul normal al capacităților de producție, gradul de încărcare efectivă a capacităților a fost în anul 2020 de numai 25,36 %.

Structura și evoluția numărului de personal în anul 2020 se prezintă după cum urmează:

Categ. Personal	Existent la 31.12.2019	INTRARI	IEȘIRI	Existent la 31.12.2020
Muncitori direct productivi	162	59	39	183
Muncitori indirect productivi	44	6	7	40
Maistri	3	1	1	3
Tesa conducere	77	13	6	86
TOTAL	286	79	53	312

Ieșirile de personal operate în cursul anului 2020 sunt din cauze naturale sau ca urmare a încetării contractului de muncă.

ADUNAREA GENERALA A ACTIONARILOR este organul de conducere al societății, care decide asupra activității acesteia și asupra politicii ei economice. Reprezentanții statului în AGA acționează numai pe bază de mandat, iar mandatul este acordat pe sedință. Pentru anul 2020 au fost numiți ca reprezentanți ai statului din partea Ministerul Economiei pe bază de mandat de sedință dl. Sandru Ion și dl. Alexie-Cotan Constantin iar din partea CN ROMARM la filiala S UZINA Automecanica Moreni S.A. este numit dl. Hera Bogdan Emanuel în baza Deciziei nr 127/3.10.2017, Deciziei nr. 63/21.07.2020 Deciziei nr. 105/09.09.2020 și Deciziei nr. 160/18.11.2020 începând cu data de 18.11.2020.

Începând cu 23.07.2007, în temeiul Legii 137/2002 privind unele măsuri pentru accelerarea privatizării, cu modificările și completările ulterioare și al Normelor metodologice de aplicare a acesteia, aprobate prin HG 577/2002, cu completările ulterioare, societatea a intrat în administrare specială în baza Ordinului AVAS nr. 9437/12.07.2007. În anul 2020 în perioada ianuarie-martie funcția de administrator special a fost exercitată de domnul Dumitru-Remus Vulpescu conform Ordinului Ministerului Economiei, Energiei și Mediului de Afaceri nr. 970/06.08.2019 și contractului de mandat nr. 124/19.09.2019.

În luna decembrie 2020 a fost numit în calitate de administrator special d-nul Nicolicea Liviu Gabriel conform Ordinului Ministerului Economiei, Energiei și Mediului de Afaceri nr. 3568/21.12.2020 și contractului de mandat nr. 137/21.12.2020.

CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE asigură administrarea societății, iar în anul 2020 a fost reprezentat de:

1. ADAM VIOREL – președinte,
2. NITA MIHAI - membru provizoriu în perioada 07.02.2020- 31.12.2020
3. BUDOIU ADRIEAN- membru provizoriu în perioada 07.02.2020- 31.12.2020

4. MATEI CRISTIAN membru provizoriu în perioada 01.01.2020-06.02.2020

5. BUZGĂU ADRIAN CĂLIN membru provizoriu în perioada 01.01.2020-06.02.2020

Atribuțiile și competențele A.G.A. și C.A. ale Soc. UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A. sunt prezentate în actul constitutiv al societății și sunt în conformitate cu Legea 31/1990, cu modificările și completările ulterioare.

C.N. ROMARM SA FILIALA Soc. UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A. întocmește situații financiare anuale auditate în condițiile legii.

Conducerea societății a fost asigurată în anul 2020:

- în perioada 01.01.2020-14.06.2020 de director general, ing. Manu Ioan , numit în baza contractului de mandat nr. 1352/19.11.2012, prelungit prin actele aditionale
- în perioada 15.06.2020-31.12.2020 de director general, ing. Bogdan Razvan Eugen , numit în baza contractului de mandat nr. 1243/15.06.2020

și de următorii directori executivi, care alcatuiesc Consiliul de Conducere, și anume:

- directorul comercial, ing. Dumitrache Valentin ;
- director tehnic si de productie, ing. Manu Ioan (începând cu data de 15.06.2020)
- directorul economic, ec. Nitoiu Gabriela;

Exercitarea activității de audit public intern și auditarea sistemelor de control din cadrul S UZINA AUTOMECANICA MORENI SA a fost asigurată în anul 2020 de salariați ai societății, în structura societății existând serviciul de audit public intern, începând cu 01.09.2009.

Cheltuielile cu personalul în anul 2020 au fost în suma de 16.539.168 lei, din care :

- cheltuieli cu salariile (inclusiv indemnizații CA, AGA, administrator special, tichete de masă) – 16.199.185 lei;
- cheltuieli cu asigurarile și protecția socială - 339.983 lei.

În anul 2020, în conformitate cu prevederile contractului colectiv de muncă, s-au acordat personalului salariat al societății tichete de masă în sumă de 1.012.236 lei.

În anul 2020, numărul mediu pentru personalul subvenționat în baza Legii 232/2016 privind industria de apărare a fost de 142 de persoane .

Valoarea subvenției acordate a fost de 7.000.092 lei.

Personalul subvenționat a desfășurat activități specifice mentinerii în stare de funcționare a capacităților producției de apărare evidențiate în Inventarul Capacităților Producției de Apărare, întocmit anual, și anume: reparații, conservare, întreținere, pază, activități de evidență, inventariere, gestionare documentații tehnice, activități de evidență și gestionare a forței de muncă aferentă capacităților de producție, activități de gestionare active corporale și active circulante aferente capacităților producției de apărare, etc.

DIRECTOR GENERAL
ing.
BOGDAN RĂZVAN EUGEN



DIRECTOR ECONOMIC
ec.
NITOIU GABRIELA

INDICATORI ECONOMICO - FINANCIARI
LA 31.12.2020

În tabelul de mai jos sunt prezentați indicatorii economico-financiari, calculați pe baza informațiilor prezentate în bilanț și în contul de profit și pierdere, care caracterizează activitatea desfășurată în anul 2020 și anume: indicatorii de lichiditate, indicatorii de gestiune, indicatorii de profitabilitate și indicatorii de risc.

		Situații financiare la 31.12.2019	Situații financiare la 31.12.2020	Valori optime
I.Indicatori de lichiditate				
1.Lichiditate generala	Active circulante / Datorii curente	0.39	0.33	>1 (1.2 – 1.8)
2.Lichiditate imediata	Active circulante- Stocuri / Datorii curente	0.27	0.29	>0.6 (0.65 – 1)
3.Solvabilitate globala	Active totale / Datorii totale	0.80	1.35	Valoare maximala (>2)
4. Rata solvabilitatii sau rata de autofinantare a activelor	Capital propriu / Total active	- 0.25	0.25	>0.3 (0.4 – 0.8)
II.Indicatori de gestiune				
1.Viteza de rotatie a stocurilor	Cifra de afaceri neta / Stoc mediu global	2.11	2.34	De cate ori stocul a fost rulat
2.Numarul zile de stocare	(Stoc mediu / cifra de afaceri) x 365	173	156	Nr. de zile în care bunurile sunt stocate în unitate
3.Viteza de rotatie a debitelor Clienti	(Sold mediu Clienti / Cifra de afaceri) x 365	38.14	38.42	Nr. zile pana la data la care debitorii clienti își achita datoriile
4.Viteza de rotatie a creditelor Furnizori	Sold mediu Furnizori / cifra de afaceri x 365	10.89	42.01	> viteza de rotatie a debitelor client
5.Viteza de rotatie a activelor imobilizate	Cifra de afaceri / Active imobilizate	0.59	0.24	Valoare maximala
6.Viteza de rotatie a activelor totale	Cifra de afaceri / Active totale	0.31	0.18	Valoare maximala

III.Indicatori de profitabilitate				
1.Rentabilitatea capitalului angajat	Profitul înainte de plăți dobânzii și a impozitului pe profit / (capital propriu+capital împrumutat)	-	-	> 0.5
2.Marja brută din vânzări	Profitul brut din vânzări / Cifra de afaceri x 100	-69.31	-54.78	> rata inflației
IV.Indicatori de risc				
1.Gradul de îndatorare curent	Datorii curente/active curente	2.56	3.00	<0.5
2.Gradul de îndatorare	(Capital împrumutat / Capital propriu) x 100	0	0	< 30%
3. Rata capitalului propriu	Capitalul propriu/Active imobilizate	-0.49	0.33	Valoare maximală
4. Securitate financiară	Capitaluri proprii/Datorii curente	-0.20	0.34	Valoare maximală

Indicatorii economico – financiari analizați în tabelul de mai sus prezintă:

I. Indicatori de lichiditate reflectă proprietatea activelor circulante de a se transforma în bani , de a deveni lichide într-un termen scurt pentru a satisface obligațiile de plată exigibile.

Indicatorii de lichiditate se situează mult sub limitele optime și reflectă dificultățile privind plata la scadența a datoriilor.

Indicatorii de solvabilitate :

Solvabilitate globală - (1,35) reflectă capacitatea activelor de a acoperi integral datoriile în situația lichidării afacerii. Indicatorul se situează mult sub nivelul optim, apreciat a fi o valoare egală cu 2.

Indicatorul reflectă măsura în care activele societății sunt finanțate din capitalurile proprii.

II. Indicatorii de gestiune

Viteza de rotație a stocurilor arată de câte ori stocul a fost rulat de-a lungul exercitiului financiar. Acest indicator a cunoscut o evoluție negativă, înregistrându-se o scădere a vitezei de rotație a stocurilor.

Viteza de rotație a clienților reflectă numărul de zile în care societatea își recuperează creanțele. Durata medie pentru imobilizarea creanțelor este de 38.42 zile, situându-se la un nivel inferior nivelului duratei medii de utilizare a obligațiilor față de furnizor care este în valoare de 42.01 zile, ceea ce pune în evidență o situație favorabilă.

Viteza de rotație a furnizorilor exprimă numărul de zile de creditare pe care societatea îl obține de la furnizorii săi.

Viteza de rotație a activelor imobilizate și a activelor totale evaluează cifra de afaceri generată de activele imobilizate, respectiv de activele totale.

III. Indicatorii de profitabilitate nu se află la un nivel optim, în cursul exercitiului financiar înregistrându-se pierdere.

Rentabilitatea capitalului angajat reflectă rezultatul obținut din banii investiți de acționari și de creditorii pe termen mediu și lung.

Marja brută din vânzări exprimă partea din rezultat pe care o aduce fiecare unitate monetară a cifrei de afaceri.

IV. Indicatorii de risc

Gradul de îndatorare curent - reflectă finanțarea societății din alte surse decât capitalurile proprii. Societatea își asigură sursele necesare desfășurării activității prin creditul comercial obținut de la furnizori, dar preponderent prin plata cu întârziere a obligațiilor către bugetul de stat consolidat.

Gradul de îndatorare al capitalului propriu exprimă de câte ori se cuprinde capitalul împrumutat cu termen de rambursare mai mare de un an în capitalurile proprii și reflectă structura de finanțare a societății din împrumuturi la încheierea exercitiului financiar. Gradul de îndatorare al capitalului propriu înregistrat de societate la 31.12.2020 este zero, societatea neavând capital împrumutat cu termen de rambursare mai mare de un an la sfârșitul exercitiului financiar.

Indicatorii au valori situate sub limitele optime, ceea ce indică dificultățile economico-financiare cu care se confruntă societatea, fiind necesare măsuri de îmbunătățire a managementului, precum și organizarea societății în ansamblu, toate acestea corelate cu un plan de afaceri bine fundamentat pe programe de producție adaptate capacităților în funcțiune ale societății.

DIRECTOR GENERAL

ing.

BOGDAN RĂZVAN EUGEN



DIRECTOR ECONOMIC

ec.

NITOIU GABRIELA

ALTE INFORMATII**1. PREZENTAREA SOCIETATII**

S. UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A., filiala a C.N. ROMARM S.A., este societate pe actiuni cu capital integral de stat si isi desfasoara activitatea in conformitate cu legile romane si cu actul constitutiv propriu.

Obiectul de activitate al societatii se încadrează în clasa CAEN 3040 - Fabricarea vehiculelor militare de lupta -, capacitatea de productie fiind destinata integral productiei speciale. Pe capacitatile speciale, uzina a desfasurat si activitati economice cu caracter civil care sunt mentionate în actul constitutiv.

2. INVESTITII

Investitii realizate în anul 2020

Cu adresa nr. 1007/24.03.2020 transmisă de C.N. ROMARM S.A. și înregistrată la Societatea Uzina Automecanica Moreni S.A. cu nr.637/24.03.2020, a fost comunicată LISTA aprobată a obiectivelor de investitii pe anul 2020, cu finanțare integrală sau parțială de la bugetul de stat cu o valoare totală de 22.834,93 mii lei, din care:

Surse proprii 11.593,93 mii lei, din care :

- 420,00 mii – surse proprii ;

- 11.173,93 mii lei - din majorarea contribuției statului la capitalul social al S. Uzina Automecanica Moreni S.A. în baza prevederilor art. 44 alin.(1) din Legea nr. 2/2018 a bugetului de stat pe anul 2018, prin bugetul Ministerului Economiei, de la capitolul 82.01 "Industria extractivă, prelucrătoare și construcții", titlul 72 "Active financiare", alineatul 72.01.01 "Participare la capitalul social al societăților comerciale".

Majorare de capital 2020 – 9.926 mii lei

Alocatii bugetare 2021 – 1.315 mii lei

Repartizarea pe capitole a bugetului aprobat a fost :

La cap.A - Obiective de investitii în continuare, nu au fost prevăzute fonduri.

La cap.B - Obiective de investitii noi, nu au fost prevăzute fonduri.

La cap.C - Alte cheltuieli de investitii:

- Total - 22.834,93 mii lei, din care:

- Buget de stat - 1.315 mii lei

- Surse proprii - 21.519,93 mii lei, din care

- 11.173,93 mii lei din majorare de capital 2018;

- 9.926,00 mii lei din majorare de capital 2020 ;

- 420,00 mii lei surse proprii ;

Suma alocată la cap.C a fost structurată pe categorii de bunuri astfel:

- **lit.b) - dotări independente** - total 13.377,71 mii lei din care:

- 8.416,00 mii lei surse proprii, din majorare de capital în anul 2020

- 4.541,71 mii lei surse proprii, din majorare de capital în anul 2018

- 420,00 mii lei - surse proprii

-lit.f) – cheltuieli de expertiză, proiectare, asistență tehnică, pentru probe tehnologice și teste și predare la beneficiar și de execuție privind reparațiile capitale, precum și alte categorii de lucrări de intervenții :

- Total 9.457,22 mii lei din care:

- surse proprii, din majorare de capital în anul 2018- 6.632,22 mii lei

- surse proprii, din majorare de capital în anul 2020- 2.825,00 mii lei

Au fost derulate 4 proceduri de achiziții publice prin Sistemul European de Achiziții Publice, fiind atribuite următoarele:

A. Surse proprii 2020 din majorare capital în 2018- Valoare totală 11.173.927 lei

I.Cheltuieli de expertiză, proiectare, asistență tehnică, pentru probe tehnologice și teste și predare la beneficiar și de execuție privind reparațiile capitale, precum și alte categorii de lucrări de intervenții, cu excepția celor incluse la lit. d), astfel cum sunt definite de legislația în vigoare, inclusiv cheltuielile necesare pentru obținerea avizelor, autorizațiilor și acordurilor prevăzute de lege.

Valoare 6.601.499 lei

Reabilitare, modernizare clădiri destinate fabricației și mentenanței mașinilor de luptă blindate lucrări de arhitectura-reabilitare, refacere termoizolație, reabilitare instalații electrice

Valoare 6.601.499 lei

Valoare 4.762.518,64 lei

1) Reparatii acoperisuri	Buc. 1	2.890.036,01	225/24.02.20
2) Schimbare uși și ferestre exterioare	Buc. 1	1.762.131,81	226/24.02.20
3) Prestări servicii dirigințe de santier	Buc. 1	8.000	302/18.03.20
4) Taxe, autorizatii ISC	Buc. 1	102.350,82	

II. Dotări independente Valoare totala 4.541.708 lei

1) Frana pentru stand rodaj punți și motoare	Buc.3	845.600	176/14.10.19
2) Centru de prelucrare orizontal cu cda. numerica	Buc.1	1.762.000	1436/09.10.19
3) Mașina de danturat	Buc.1	1.348.000	1437/09.10.19
4) Motostivuitoar	Buc.1	215.800	2054/04.10.19
5) Tractor 110 CP	Buc.1	177.472	2145/05.05.20
6) Aparat pentru verificat și încarcat freon	Buc.1	11.500	5301/30.01.20
7) Instalatie de sudat în aluminiu	Buc.1	62.500	446/20.12.19
8) Plotter	Buc.1	20.000	522/03.02.20
9) Instalatie de sudura MIG-MAG	Buc.1	28.736	1019/20.01.20

B. Surse proprii 2020 din majorare capital în 2020- Valoare totală 9.926.000 lei

I. Dotari independente

Valoare 7.101.000 lei

1) Presa hidraulica	Buc. 1	1.890.750	1652/10.12.19
2) Mașina de masurat în coordonate	Buc. 1	704.500	1653/10.12.19
3) Strung CNC	Buc. 1	708.000	702/10.12.19
4) Mașina de frezat CNC	Buc. 1	1.174.250	1654/10.12.19
5) Instalatie de sudat în aluminiu	Buc. 1	61.668	2426/16.12.19
6) Instalatie de taiat cu plasma	Buc. 2	84.670	12427/16.12.19
7) Ficrastrau automat	Buc. 1	159.000	64/10.12.19

8) Abkant hidraulic	Buc. 1	1.932.000	200/08.02.21
9) Masină de prelucrat parghii de suspensii si levier de directie	Buc. 1	385.000	167/09.12.2019

II. Reabilitare, modernizare cladiri destinate fabricatiei și mentenantei mașinilor de lupta blindate-lucrari de arhitectura-reabilitare, refacere termoizolatie, reabilitare instalatii electrice.

Valoare 2.824.884

1) Reparatii acoperisuri	Buc. 1	2.410.094	2140/09.12.19
2) Schimbare uși și ferestre exterioare	Buc. 1	414.790	2141/09.12.19

C. Credite de angajament 2020 cu finantare în anul 2021- Valoare totală 1.315.000 lei

I. Dotari independente Valoare 1.315.000 lei

1) Masina de frezat CNC	Buc. 1	1.065.000	22/04.12.20
2) Masina de sanfrenat table	Buc. 1	250.000	91/04.12.20

3. SITUATII FINANCIARE

La 31.12.2020, întrucat în ultimele doua exercitii au fost depasite limitele a doua dintre criteriile de marime obligatorii, respectiv, total active si numarul mediu de salariati, S UZINA AUTOMECHANICA MORENI SA întocmeste Situatii financiare anuale care cuprind:

- Bilant
- Cont de profit si pierdere
- Situatia modificarilor capitalului propriu
- Situatia fluxurilor de trezorerie
- Notele explicative la situatiile financiare anuale.

Conform Ordinului 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale ale societatii sunt supuse auditului financiar extern. Situatiiile financiare întocmite pentru data de 31 decembrie 2020 au fost auditate de catre Eval Expert SRL Pitesti în baza contractului nr. 981/01.09.2020 încheiat în urma selectiei de oferte, conform hotararii CA al filialei Societatea Uzina Automecanica Moreni S.A. nr. 6/24.07.2020 și a hotararii CA a C.N. ROMARM S.A. nr. 13/30.07.2020 de avizare a numirii SC Eval Expert SRL Pitesti ca auditor financiar al societății pentru o perioada de 3 ani. Prin hotararea nr. 7/21.08.2020 AGOA a filialei a aprobat numirea SC Eval Expert SRL ca auditor financiar al societății pentru o perioada de 3 ani respectiv 2020, 2021 si 2022.

4. CIFRA DE AFACERI

Volumul, structura și dinamica cifrei de afaceri în exercitiul analizat sunt prezentate în tabelul de mai jos:

- lei -

NR. CRT	INDICATORI	EXERCITIUL PRECEDENT 31.12.2019	EXERCITIUL CURENT 31.12.2020	% 2020/2019
1.	Cifra de afaceri neta	11.837.194	13.744.286	116,11
2.	Productia speciala vanduta la intern	8.225.460	11.658.396	141,74
3.	Productia economica vanduta la	3.611.734	2.085.890	57,75

	intern			
4.	Productia speciala vanduta la export	0	0	
5.	Productia economica vanduta la export/livrari intracomunitare	0	0	
6.	Vanzari produse reziduale	156.336	143.066	91,51
7.	Vanzari din redevente și chirii	2.160	2.160	100,00
8.	Prestari servicii	5.814	72	1,24
9.	Venituri din cercetare	0	0	
10.	Vanzari marfuri	3.457	10.849	313,83
11.	Vanzari din alte activitati	150.649	155.292	103,08

Din datele prezentate mai sus, se constată ca productia speciala vândută în anul 2020 a reprezentat 84,82 % din cifra de afaceri realizata în creștere fata de aceeași perioada a anului 2019, în timp ce productia economica (civila) a fost de 15,18 %, veniturile din vanzari de produse reziduale au reprezentat o pondere de 1.04 % în cifra de afaceri, veniturile din vânzarea mărfurilor au reprezentat 0.08 % din cifra de afaceri, iar restul componentelor – veniturile din prestari servicii, venituri din chirii, venituri din activități diverse au reprezentat o pondere mica în veniturile obtinute.

În anul 2020 cifra de afaceri obtinută, în creștere față de cea a anului precedent cu 116,11 %, marchează o usoara imbunatatire a situatiei economico-financiare fata de perioada precedenta, urmare a încheierii și realizarii până la sfârșitul anului de contracte subsecvente cu unitati militare din cadrul M.Ap.N. în baza acordurilor cadru încheiate în cursul anului, având ca obiect mentenanță asimilată unei reparatii capitale și furnizare piese schimb pentru transportoare amfibii blindate aflate în dotarea armatei romane mai mari față de anul precedent. Totuși, cifra de afaceri obtinută s-a situat sub necesarul determinat prin capacitatea construita a societății. Aceasta situatie s-a repercutat negativ asupra activitatii, fiind reflectata în pierderea cumulata din anii precedenti înregistrata și în acumularea datoriilor restante în cursul perioadei analizate.

Premisa pentru îmbunatatirea situatiei financiare a societății ar fi creșterea substantiala a productiei speciale (pentru care a și fost construita societatea), prin încarcarea ritmică cu contracte și comenzi care să asigure pe tot parcursul anului o mai buna utilizare a capacităților de productie de apărare existente, o mai buna utilizare a forței de munca specializate de care dispune societatea, dar și o mai eficientă repartizare a cheltuielilor indirecte de productie

5. IMPOZITUL PE PROFIT

Din punct de vedere fiscal, anul 2020, situatia cheltuielilor nedeductibile si a veniturilor neimpozabile se prezinta astfel :

Cheltuieli nedeductibile:

- a) cheltuieli cu despagubiri, amenzi și penalitati la bugetul statului, alte institutii publice = 2.796.806 lei ;
 - b) cheltuieli de judecata Casu Vasile = 14361 lei;
 - c) cheltuieli cu provizioane af. Casu Vasile = 227.419 lei
(cv sal, tichete masa si contributii aferente salarii)
- Total cheltuieli nedeductibile = 3.038.586 lei

Veniturile neimpozabile în suma de 4.245 lei si reprezinta :

- a) Anulare provizion Metal –Nef (incasare debit) în valoare de 1440 lei

b) Anulare provizion EMPRESA - NUEVO (dosar 37932/3/2014) in valoare de 2805,25 lei

Elemente similare veniturilor = 607091.76 lei

a) $50590.98 \times 12 = 607091.76$ lei reprezinta sume aferente diferentelor din reevaluare supuse impozitarii în baza Codului Fiscal, art. 25 si a Normelor metodologice de aplicare.

Avand în vedere datele oferite de Contul de profit si pierdere la 31.12.2020, în sensul ca societatea înregistreaza pierdere contabila în suma de 7528929 lei, dupa verificarea si analiza cheltuielilor din punct de vedere fiscal, s-a stabilit în sarcina societatii o pierdere fiscala în suma de 3887496 lei, care poate fi recuperata din rezultatele perioadelor viitoare (urmatorii 7 ani fiscali), în conformitate cu reglementarile în vigoare.

6 .STOCURI

Nr. Crt.	Natura stocurilor	Valoarea stocurilor	Ajustari de valoare	Valoarea realizabila neta
1	Materii prime	2.041.221	-	2.041.221
2.	Materiale consumabile	151.240	-	151.240
3.	Produse finite	2.814.876	-	2.814.876
4.	Productie neterminata	1.018.533	-	1.018.533
5.	Materii prime si materiale aflate la terti	8.343	-	8.343
6.	Produse reziduale	1.499	-	1.499
7.	Marfuri în custod		-	
8.	Obiecte inventar în depozit	36.906	-	36.906
9.	Ambalaje	286	-	286
10.	Avansuri pentru cumparare stocuri	15.413	-	15.413
	TOTAL	6.088.317	-	6.088.317
	STOCURI ÎN AFARA BILANTULUI			
11.	Mijloace fixe luate cu chirie	0		0
12.	Valori materiale primite în custodie	99.807		99.807
13.	Stocuri de natura ob.de inventar în folosinta	928.818		928.818
14.	Alte materiale în afara bilantului	10.045		10.045
15.	Alte valori materiale – rezultate aferente cercetare	296.319		296.319
16	Alte val mat-carduri combustibil	150		150
	TOTAL STOCURI REFLECTATE ÎN AFARA BILANTULUI	1.335.139		1.335.139

La data de 31.12.2020 societatea prezinta stocuri în valoare de 6.088.317 lei. Prin urmare, societatea prezinta în bilant stocuri la valoarea realizabila neta, în suma de 6.088.317 lei.

De asemenea, societatea mai detine stocuri de materiale si obiecte de inventar înregistrate în afara bilantului, constand în :

- materiale primite în custodie , în suma de 99.807 lei,
- stocuri de natura obiectelor de inventar în folosinta, în suma 928.818 de lei ;

- alte materiale neconforme deținute de societate, în suma de 10.045 lei ;
 - alte valori materiale – carduri combustibil, în suma de 150 lei
 - alte valori materiale – rezultate aferente cercetare, în suma de 296.319 lei; înregistrate în conturi din afara bilanțului, conform criteriilor de recunoaștere a acestora prevăzute în politicile contabile ale societății, ținând cont de prevederile contractelor de finanțare a proiectelor din planul sectorial și din planul național de cercetare – dezvoltare al căror obiect îl constituie rezultatele cercetării în cauză și de situația drepturilor de proprietate asupra rezultatelor cercetării în acest moment.

7. ACTIVITATEA DE CERCETARE

În anul 2020 societatea a desfășurat activități de cercetare dezvoltare pe baza de contracte de finanțare pentru proiecte din planul sectorial de cercetare dezvoltare, după cum urmează :

Contract de finanțare pentru proiectul " TRANSPORTOR BLINDAT PENTRU TRUPE TBT 8x8", din Programul Multianual Național de Cercetare-Dezvoltare de Interes Strategic, încheiat între A.C.T.T.M. București, în calitate de autoritate contractantă și C.N. ROMARM S.A. BUCUREȘTI, în calitate de contractor. În acest contract societatea are calitatea de partener.

Din lipsa finanțării, finalizarea proiectului a fost prelungită prin actul adițional nr. 10– nr.A9798 din 10.12.2020, până la 20.12.2024.

În 2020 s-a încheiat comanda internă – Realizarea unui stand de verificare a motorului 1240V8DTS/B33 / Realizarea unui stand montaj motor 1240V8DTS/B33 (cd. 33003).

În 2020 s-a deschis comanda internă – Realizarea unui stand de rodaj motoare termice cu frână electromagnetice (cd. 33005).

8. ANGAJAMENTE ACORDATE- PRIMATE

Societatea prezintă la 31.12.2020 sume de natura angajamentelor primite sau acordate.

1. Angajamente primite (cont 8021)

N re rt	Denumire contractant/ Participant licitație	Explicații	Valoare garanție - lei-
1	RADMAR INTELLIGENCE SRL	garanție de buna executie contract-livrare, montare si punere in functiune si asigurare service pt frana pentru stand rodaj punți	42280
2	RADMAR INTELLIGENCE SRL	garanție de buna executie contract-livrare, montare si punere in functiune si asigurare service pt frana pentru stand rodaj motoare	42280
3	SC IZOLINE DISTRIBUTIE SRL	garanție de buna executie contract-lucrările de reabilitare acoperisuri-reabilitare luminatoare, termohidroizolație terase, hidroizolație terase	86701,08
4	SC IZOLINE DISTRIBUTIE SRL	garanție de buna executie contract-lucrările de refacere termoizolație pereti exteriori inlocuire tamplarie din lemn si si metalica cu tamplarie pvc cu geam tip termopan	56863,95
5	RO-MEGA TRADE SRL	garanție de buna executie contract-livrare, montare si punere in functiune si asigurare service pt presa hidraulica wetorl isd 500	189075
6	RO-MEGA TRADE SRL	garanție de buna executie contract-livrare, montare si punere in functiune si asigurare service pt masina de masurat in coordonate lh 12-30-10	70450
7	GREENBAU TEHNOLOGIE SRL	strung cnc -hyundai wia l280lm cu comanda numerica	70800
8	IZOLINE DISTRIBUTIE SRL	garanție de buna executie si intretinere contract-lucrările de arhitectura-reabilitare acoperisuri, reparatii luminatoare, refacere radier, refacere termohidroizolație, reabilitare instalatii electrice, reabilitare instalatii sanitare, compartimentare spatii interioare, lotul lucrari de reabilitare acoperisuri-reabilitare luminatoare termohidroizolație terase	241009,44
9	IZOLINE DISTRIBUTIE SRL	garanție de buna executie si intretinere contract-lucrările de arhitectura-reabilitare acoperisuri, reparatii luminatoare, refacere radier, refacere termohidroizolație, reabilitare instalatii electrice, reabilitare instalatii sanitare, compartimentare spatii	41478,96

Nr crt	Denumire contractant/ Participant licitatie	Explicatii	Valoare garantie - lei-
		interioare, lotul 1 lucrari de reabilitare acoperisuri-reabilitare luminatoare termohidroizolatii terase	
		TOTAL	840938,43

2. Angajamente acordate (cont 8011)

Nr crt	BENEFICIAR	DENUMIRE DOCUMENT GARANTARE	NR.DOC.	DATA DOC.	VALOARE GARANTIE	VALABILITATE/ SCADENTA	GARANTIE CONTRACT
1	CN ROMARM SA BUCURESTI	BILET LA ORDIN	RNCB 3BA 0445527	23.07.2020	54506,52	14.02.2021	Garantie buna executie ctr.nr.A-2399/13.07.2020
2	CN ROMARM SA BUCURESTI	BILET LA ORDIN	RNCB 3BA 0445532	20.10.2020	16715,65	10.01.2021	Garantie buna executie ctr.nr.A-2759/09.10.2020
3	CN ROMARM SA BUCURESTI	BILET LA ORDIN	RNCB 3BA 0445533	26.11.2020	16859,43	14.01.2021	Garantie buna executie ctr.nr.A-3166/23.11.2020
4	CN ROMARM SA BUCURESTI	BILET LA ORDIN	RNCB 3BA 0445534	26.11.2020	16917,27	14.01.2021	Garantie buna executie ctr.nr.A-3150/20.11.2020
5	CN ROMARM SA BUCURESTI	BILET LA ORDIN	RNCB 3BA 0445536	23.12.2020	17268,13	15.03.2021	Garantie buna executie ctr.nr.A-3399/17.12.2020
			TOTAL		122267,00		

9. TRANZACTII CU PARTILE AFILIATE

Nr. crt	Denumire firma	Sume nedecontate la data de 01.01.2020 lei	Tranzactii efectuate în anul 2020		Sume nedecontate la data de 31.12.2020 lei
			Intrări lei	iesiri lei	
	CUMPARARI				
1	Romarm Bucuresti facturi de comisioane, dobanzi,etc	1.309,00	9.183,83	9.064,83	1.428,00
2	U.M.Mija, facturi prestari servicii, achizitii diverse repere	7384,45	375.554,69	382.939,14	0,00
3	Uzina Mecanica	0,00	12.911,50	12.911,50	0,00
4	Uzina Mecanica Cugir achizitii produse	0,00	5.236,00	5.236,00	0,00
1	TOTAL CUMPARARI	8.693,45	402.886,02	410.151,47	1.428,00
	VANZARI				
1	Romarm Bucuresti - derulare contracte	488534,09	13.823.196,31	12.829.047,78	1.482.682,62
2	UM Mija- productie civila si specială	29,75	2.825,07	2.809,50	45,32
II	TOTAL VANZARI	488563,84	13.826.021,38	12.831.857,28	1.482.727,94
	TOTAL GENERAL (I+II)	497.257,29	14228907,40	13.242.008,75	1.484.155,94

Tranzacțiile cu societățile din grup se refera la tranzacții efectuate cu societatea mama - C.N. ROMARM S.A. Bucuresti și cu filialele din cadrul grupului în cursul anului 2020. Acestea cuprind cumparari si vanzari de produse si servicii efectuate de S. Uzina Automecanica S.A. Moreni cu societatile din cadrul grupului sau derulate prin societatea mama .

10. EVENIMENTE ULTERIOARE ÎNCHIDERII EXERCITIULUI

Evenimentele ulterioare datei bilantului sunt acele evenimente, favorabile sau nefavorabile care au loc între data bilantului și data la care situatiile financiare anuale sunt autorizate pentru publicare. Nu a fost cazul.

10.1. Situatii financiare consolidate

Situatiile financiare întocmite de catre S. UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A data de 31 decembrie 2020 urmeaza sa fie consolidate în conformitate cu prevederile OMFP 1802/2014 de catre C.N. ROMARM SA Bucuresti.

11. PRINCIPIUL CONTINUITATII ACTIVITATII

Fata de cele prezentate considerăm adecvat principiul continuității activității folosit în prezentarea situatiilor financiare Societatea avand premisele necesare continuării activității în viitorul apropiat (respectiv 12 luni de la data acestor situatii financiare).

12. APROBAREA SITUATIILOR FINANCIARE

Consiliul de Administratie al Societății, din care fac parte :

- | | |
|------------------|--------------|
| - ADAM VIOREL | - Presedinte |
| - BUDOIU ADRIEAN | - membru |
| - NIȚĂ MIHAI | - membru |

va analiza si aproba Raportul Administratorilor pentru anul 2020, va analiza si aviza Situatiile financiare anuale întocmite la 31.12.2020, în vederea înaintării spre analiză si mandatarea reprezentantilor în AGA Soc. UZINA AUTOMECANICA MORENI SA pentru aprobare, va împuternici conducerea S UZINA AUTOMECANICA MORENI SA să semneze Situatiile financiare anuale întocmite pentru anul 2020.

Conducerea executivă a Soc. UZINA AUTOMECANICA MORENI SA răspunde de autenticitatea si corectitudinea datelor cuprinse în materialele întocmite si prezentate.

DIRECTOR GENERAL

ing.

BOGDAN RĂZVAN EUGEN



DIRECTOR ECONOMIC

ec.

NITOIU GABRIELA

C.N.ROMARM SA BUCURESTI
S. UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A.

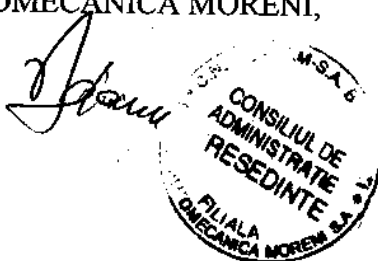
**PROPUNERE DE ACOPERIRE A
PIERDERII INREGISTRATE IN ANUL 2020**

Exercitiul financiar 2020 s-a încheiat cu un rezultat negativ, în sumă de 7.528.929 lei.

În conformitate cu prevederile Legii 31/1990 privind societățile, republicată cu modificările și completările ulterioare, Consiliul de Administratie al Soc. UZINA AUTOMECANICA MORENI propune spre aprobare Adunării Generale a Actionarilor, reportarea pierderii nete, în sumă de 7.528.929 lei, urmând ca aceasta să fie acoperită în anii următori.

PRESEDINTELE CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE
AL Soc. UZINA AUTOMECANICA MORENI,

ing. ADAM VIOREL



C.N. ROMARM S.A.

Anexa nr. 4.3 la Instrucțiuni

Filiala Societatea Uzina AUTOMECANICA Moreni S.A

Nr. 1398 / 17.11.2020

Director General

Ing. Răzvan-Eugen BOGDAN

RAPORT

asupra sistemului de control intern managerial la data de 31 decembrie 2020

În temeiul prevederilor art. 4 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern managerial și control financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, subsemnatul BOGDAN Răzvan-Eugen, în calitate de director general, declar că C.N. Romarm S.A., filiala Societatea Uzina AUTOMECANICA Moreni S.A., dispune de un sistem de control intern managerial ale cărui concepere și aplicare permite conducerii și Consiliului de Administrație să furnizeze o asigurare rezonabilă, că fondurile publice gestionate în scopul îndeplinirii obiectivelor generale și specifice au fost utilizate în condiții de legalitate, regularitate, eficacitate, eficiență și economicitate.

Această declarație se întemeiază pe o apreciere realistă, corectă, completă și demnă de încredere asupra sistemului de control intern managerial al entității, formulată în baza autoevaluării acestuia.

Sistemul de control intern managerial cuprinde mecanisme de autocontrol, iar aplicarea măsurilor privind creșterea eficacității acestuia are la bază evaluarea riscurilor.

În acest caz, menționez următoarele:

- Comisia de monitorizare este funcțională;
- Programul de dezvoltare a sistemului de control intern managerial este implementat și actualizat anual;
- Procesul de management al riscurilor este organizat și monitorizat;
- Procedurile documentate sunt elaborate în proporție de 100% din totalul activităților procedurale inventariate;
- Sistemul de monitorizare a performanțelor este stabilit și evaluat pentru obiectivele și activitățile entității, prin intermediul unor indicatori de performanță.

Pe baza rezultatelor autoevaluării, apreciez că la data de 31 decembrie 2020, sistemul de control intern managerial al C.N. Romarm S.A., filiala Societatea Uzina AUTOMECANICA Moreni S.A., este conform cu standardele cuprinse în Codul controlului intern managerial.

Din analiza rapoartelor asupra sistemului de control intern managerial transmise ordonatorului principal de credite de către ordonatorii secundari de credite, direct subordonați, rezultă că:

- o entitate are sistemul conform.

Precizez că declarațiile cuprinse în prezentul raport sunt formulate prin asumarea responsabilității manageriale și au drept temei datele, informațiile și constatările consemnate în documentația aferentă autoevaluării sistemului de control intern managerial cât și raportările transmise de către auditul intern și extern.

RAPORT
CU PRIVIRE LA REMUNERAȚIILE ȘI ALTE AVANTAJE,
ACORDATE ADMINISTRATORILOR ȘI DIRECTORILOR
ÎN CURSUL ANULUI FINANCIAR 2020

1. CADRUL LEGAL, POLITICA DE REMUNERAȚII PENTRU ADMINISTRATORI ȘI DIRECTORUL GENERAL AL S. UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A. – Filială a C.N. ROMARM S.A.

• Art. 11 alin. (3) lit. c) și d) din Statutul C.N. Romarm S.A. – Filiala S. UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A. prevede ca atribuție pentru AGA *"să aleagă și să revoce membrii consiliului de administrație și să fixeze remunerația cuvenită pentru exercițiul în curs membrilor consiliului de administrație"*

• Legea nr. 31 din 16 noiembrie 1990, republicată privind societățile, cu modificările și completările ulterioare stabilește:

– la art. 111 alin.(2) lit. b) și c):

"(2) în afară de dezbaterile altor probleme înscrise la ordinea de zi adunarea generală este obligată:

b) să aleagă și să revoce membrii consiliului de administrație, respectiv ai consiliului de supraveghere, și cenzorii;

c) să fixeze remunerația cuvenită pentru exercițiul în curs membrilor consiliului de administrație, respectiv membrilor consiliului de supraveghere și cenzorilor, dacă nu a fost stabilit prin actul constitutiv;"

– la art.142 alin.(2) lit. c)

"(2) Consiliul de administrație are următoarele «competențe» de bază care nu pot fi delegate directorilor:

c) numirea și revocarea directorilor și stabilirea remunerației lor"

– la art. 143 alin.(1) și (4)

"(1) Consiliul de administrație poate delega conducerea societății la unul sau mai multor directori numind pe unul dintre ei director general.

(4) în cazul societăților pe acțiuni ale căror situații financiare anuale fac obiectul unei obligații legate de auditare financiară, delegarea conducerii societății în conformitate cu alin. (1) este obligatorie"

– la art. 153¹⁸

"(1) Remunerația membrilor consiliului de administrație sau ai consiliului de supraveghere este stabilită prin actul constitutiv sau prin hotărârea adunării generale a acționarilor.

(2) Remunerația suplimentară a membrilor consiliului de administrație sau ai consiliului de supraveghere în sarcina cu funcții specifice în cadrul organului respectiv, precum și remunerația directorilor, în sistem unitar, ori a membrilor directoratului, în sistemul dualist, sunt stabilite de consiliul de administrație sau de consiliul de supraveghere. Actul constitutiv sau adunarea generală a acționarilor fixează limitele generale ale tuturor remunerațiilor acordate în acest fel.

(3) Orice alte avantaje pot fi acordate numai în conformitate cu alin. (1) și (2).

(4) Adunarea generală, respectiv consiliul de administrație sau consiliul de supraveghere și, dacă este cazul, comitetul de remunerare se vor asigura, la stabilirea remunerațiilor sau a altor avantaje, că acestea sunt justificate în raport cu îndatoririle specifice ale persoanelor respective și cu situația economică a societății.

• O.G. nr. 26 din 21 august 2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară, cu modificările și completările ulterioare stabilește:

– la art. 9 alin.(1) lit. c) -f)

”(1) La fundamentarea bugetelor de venituri și cheltuieli operatorii economici au în vedere, dar fără a se limita la acestea, următoarele:

c) criteriile de performanță specifice și obiectivele cuantificate privind reducerea plăților și creanțelor restante, reducerea pierderilor, creșterea profitului, a cifrei de afaceri, precum și creșterea productivității muncii, prevăzute în contractele de mandat, stabilite în corelație cu strategia de administrare a Consiliului de administrație/Consiliului de supraveghere și a planului de management al directorilor/membrilor directoratului operatorilor economici;

d) programele de achiziții de bunuri și servicii pentru desfășurarea activității, fundamentate pe baza posibilităților reale de plată a acestora;

e) programele de investiții și dotări fundamentate în limita surselor legale de finanțare a acestora;

j) programele de reducere a plăților/creanțelor restante.”

– la art. 14

”(2) Nivelul remunerațiilor membrilor consiliilor de administrație, consiliilor de supraveghere și directorilor care nu au fost numiți în condițiile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare, se stabilește prin asimilare cu cele prevăzute de aceasta, cu încadrarea în prevederile bugetare aprobate.

• O.U.G. nr. 109 din 30 noiembrie 2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice cu modificările și completările ulterioare, prevede:

– la art. 34. alin. (1), (2) și (5)

”(1) în cadrul consiliului de administrație sau, după caz, al consiliului de supraveghere se constituie comitetul de nominalizare și remunerare și comitetul de audit. Prin actul constitutiv se poate stabili și posibilitatea constituirii altor comitete consultative.

(2) Comitetul de nominalizare și remunerare formulează propuneri pentru funcțiile de administratori/membru al consiliului de supraveghere, elaborează și propune consiliului de administrație/consiliului de supraveghere procedura de selecție a candidaților pentru funcțiile de director sau, după caz, de membru al directoratului și pentru alte funcții de conducere, recomandă consiliului de administrație sau, după caz, consiliului de supraveghere candidați pentru funcțiile enumerate, formulează propuneri privind remunerarea directorilor/membrilor directoratului și a altor funcții de conducere.

(5) întreprinderile publice stabilesc prin actul constitutiv sau regulamente interne modul de funcționare și procedura de adoptare a deciziilor în cadrul comitetelor consultative.”

– la art. 37 alin.(2) și (3)

”(2) Remunerația membrilor neexecutivi ai consiliului de administrație sau ai consiliului de supraveghere este formată dintr-o indemnizație fixă lunară și o componentă variabilă. Indemnizația fixă nu poate depăși de două ori media pe ultimele 12 luni a câștigului salarial mediu brut lunar pentru activitatea desfășurată conform obiectului principal de activitate înregistrat de societate, la nivel de clasă conform clasificării

activităților din economia națională, comunicat de Institutul Național de Statistică anterior numirii. Componenta variabilă se stabilește pe baza unor indicatori de performanță financiari și nefinanciari negociați și aprobați de adunarea generală a acționarilor, diferiți de cei aprobați pentru administratorii executivi, determinați cu respectarea metodologiei prevăzute la art. 341 alin. (5) și care urmăresc inclusiv sustenabilitatea pe termen lung a societății și asigurarea respectării principiilor de bună guvernare. Cuantumul componentei variabile a membrilor neexecutivi nu poate depăși maximum 12 indemnizații fixe lunare.

(3) Remunerația membrilor executivi ai consiliului de administrație sau ai consiliului de supraveghere este formată dintr-o indemnizație fixă lunară care nu poate depăși de 6 ori media pe ultimele 12 luni a câștigului salarial mediu brut lunar pentru activitatea desfășurată conform obiectului principal de activitate înregistrat de societate, la nivel de clasă conform clasificărilor activităților din economia națională, comunicat de Institutul Național de Statistică anterior numirii, și dintr-o componentă variabilă. Componenta variabilă va avea la bază indicatorii de performanță financiari și nefinanciari, negociați și aprobați de adunarea generală a acționarilor, diferiți de cei aprobați pentru administratorii neexecutivi, determinați cu respectarea metodologiei prevăzute la art. 341 alin. (5)."

• la art. 38

"(1) Remunerația directorilor este stabilită de consiliul de administrație și nu poate depăși nivelul remunerației stabilit pentru membrii executivi ai consiliului de administrație. Ea este unica formă de remunerație pentru directorii care îndeplinesc și calitatea de administratori.

(2) Remunerația este formată dintr-o indemnizație fixă lunară stabilită în limitele prevăzute la art. 37 alin. (3) și dintr-o componentă variabilă constând într-o cotă de participare la profitul net al societății, acordarea de acțiuni, stock-options sau o schemă echivalentă, o schemă de pensii sau o altă formă de remunerare pe baza indicatorilor de performanță.

(3) Indicatorii de performanță financiari și nefinanciari aprobați constituie elemente față de care se determină componenta variabilă a remunerației pentru directorii societății.

(4) Remunerația membrilor directoratului este stabilită de consiliul de supraveghere. Dispozițiile alin. (1) și (2) sunt aplicabile și membrilor directoratului."

• la art. 39 alin.(1) și (3)

"(1) Remunerația și beneficiile oferite conform legii sau contractului de mandat administratorilor și directorilor în cadrul sistemului unitar, respectiv membrilor consiliului de supraveghere și membrilor directoratului, în cazul sistemului dualist, vor fi consemnate în situațiile financiare anuale și în raportul anual al comitetului de nominalizare și remunerare, consiliului de administrație sau consiliului de supraveghere și vor include remunerația și celelalte beneficii acordate de către societate și de către filialele sale.

(3) Politica și criteriile de remunerare a administratorilor și directorilor, în cazul sistemului unitar, respectiv a membrilor consiliului de supraveghere și a membrilor directoratului, în cazul sistemului dualist, precum și nivelul remunerației și celelalte avantaje oferite fiecărui administrator și director sunt făcute publice pe pagina de internet a întreprinderii publice, prin grija președintelui consiliului de administrație sau al consiliului de supraveghere."

• la art. 64

(3) Nivelul remunerațiilor membrilor consiliilor de administrație, consiliilor de supraveghere și directorilor care nu au fost numiți în condițiile prezentei ordonanțe de urgență se stabilește prin asimilare cu cele prevăzute la art. 8, 37 și 38, cu încadrarea în prevederile bugetare aprobate la nivelul întreprinderii publice."

2. COMPONENTA COMITETULUI DE NOMINALIZARE ȘI RENUMERARE

La nivelul filialei Societatea Uzina Automecanica Moreni S.A., Comitetul de nominalizare și remunerare a fost stabilit începând cu anul 2019, potrivit Hotărârii Consiliului de Administrație nr.12 din data de 23.09.2019.

La momentul numirii componenta acestuia a fost:

- ADAM VIOREL
- MATEI CRISTIAN

Acesta componență a fost modificată prin Hotărârea Consiliului de Administrație nr. 3 din data de 20.03.2020 astfel:

- ADAM VIOREL
- BUDOIU ADRIEAN

Comitetul de nominalizare și remunerare constituit, este un comitet permanent cu rol consultativ, subordonat direct Consiliului de Administrație al C.N. ROMARM S.A.- Filiala Societatea Uzina Automecanica Moreni S.A.

Potrivit prevederilor art. 55 din OUG nr.109/2011, cu modificările și completările ulterioare "Comitetul de nominalizare și remunerare din cadrul consiliului de administrație elaborează un raport anual cu privire la remunerațiile și alte avantaje acordate administratorilor și directorilor în cursul anului financiar". Raportul prevăzut este prezentat adunării generale a acționarilor care aprobă situațiile financiare anuale. Raportul este pus la dispoziția acționarilor și cuprinde cel puțin informații privind:

- "a) structura remunerației, cu explicarea ponderii componentei variabile și componentei fixe;
- b) criteriile de performanță ce fundamentează componenta variabilă a remunerației, raportul dintre performanța realizată și remunerație;
- c) considerentele ce justifică orice schemă de bonusuri anuale sau avantaje nebănești;
- d) eventualele scheme de pensii suplimentare sau anticipate;
- e) informații privind durata contractului, perioada de preaviz negociată, cuantumul daunelor-interese pentru revocare fără justă cauză."

3. INFORMAȚII PRIVIND COMPONENTA CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE ȘI A DIRECTORATULUI

și STRUCTURA REMUNERAȚIEI, CU EXPLICAREA PONDERII COMPONENTEI VARIABILE ȘI COMPONENTEI FIXE;

A. Potrivit prevederilor Articolul 15 - din Statutul filialei S. Uzina Automecanica Moreni S.A., aceasta "este administrată de un consiliu de administrație, compus din 3 membri numiți de adunarea generală ordinară a acționarilor."

În cursul anului 2020 s-a avut în vedere respectarea prevederilor art. 64/1, alin.(5) din OUG 109/2011, cu modificările și completările ulterioare, privind numirea provizorie a membrilor consiliului de administrație, 4 luni cu posibilitatea de prelungire până la 6 luni, până la selecția administratorilor potrivit prevederilor aceluiași act normativ.

Componența Consiliului de Administrație în cursul anului 2020 și până la întocmirea raportului administratorilor pentru situațiile financiare aferente exercițiului financiar 2020.

- Adam Viorel - președinte 01 ianuarie 2020 -31.12.2020
- Matei Cristian - 13 februarie 2019 - 06.02.2020
- Buzgău Adrian Călin 10.05.2019 - 06.02.2020
- Budoiu Adriean 06.02.2020-31.12.2020
- Niță Marian 06.02.2020-31.12.2020

B. Structura remunerației acordate administratorilor neexecutivi în anul 2020

Potrivit prevederilor art. 37 din OUG nr. 109/2011, cu modificările și completările ulterioare coroborat cu prevederile art. 14 din OG nr. 26/2013, "remunerația membrilor neexecutivi ai consiliului de administrație poate fi formată dintr-o indemnizație fixă lunară și o componentă variabilă".

Remunerația fixă

Nivelul remunerației pentru membrii neexecutivi ai Consiliului de Administrație al C.N. ROMARM S.A. - Filiala S. Uzina Automecanica Moreni S.A. (indemnizație fixă), a fost stabilit în anul 2014, în baza Hotărârii A.G.A nr.3/25.04.2014, la o valoare reprezentând media pe ultimele 12 luni a câștigului salarial mediu brut lunar pentru activitatea desfășurată, conform obiectului principal de activitate înregistrat de societate, la nivel de clasă, conform clasificărilor activităților din economia națională, comunicat de Institutul Național de Statistică, anterior numirii, pentru ramura "construcțiilor metalice și a produselor din metal, exclusiv mașini, și utilaje instalații" (corespunzătoare obiectului principal de activitate, cod CAEN 3040), dar nu mai mult de 20 % din salariul directorului general.

Valoarea indemnizației brute stabilită în anul 2014 a fost menținută, până în luna iunie 2018 când, prin Hotărârea AGA nr.4 din 20 iunie 2018, aceasta a fost actualizată la nivelul unei medii pe 12 luni a câștigului salarial mediu brut lunar pentru activitatea desfășurată conform obiectului principal de activitate înregistrat de societate, la nivel de clasă conform clasificărilor activităților din economia națională, comunicat de Institutul Național de Statistică anterior numirii (dec. 2016 - dec. 2017) - diviziune CAEN 3040 - Fabricarea altor mijloace de transport.

Prin Hotărârea AGA nr. 4/20.06.2018 a fost aprobată majorarea indemnizației brute fixe lunare acordată membrilor neexecutivi ai Consiliului de Administrație reprezentând de două ori media pe ultimele 12 luni a câștigului salarial mediu brut lunar pentru activitatea desfășurată conform obiectului principal de activitate înregistrat de societate la nivel de clasă conform clasificărilor activităților din economia națională, comunicat de I.N.S., anterior numirii, dar nu mai mult de 20 % din salariul directorului general, în cuantum de 2.700 lei/lună.

La nivelul anului 2020 suma brută acordată membrilor Consiliului de Administrație al C.N. ROMARM SA - Filiala Societatea Uzina Automecanica Moreni S.A. a fost de 97 200 lei, cu încadrare în nivelul aprobat prin Bugetul de venituri și cheltuieli.

Remunerația variabilă

Pentru anul 2020 nu s-a aprobat/acordat componenta variabilă.

C. Structura remunerației acordate directorului general în anul 2020

Remunerația fixă

Potrivit prevederilor art. 37 - 38 din OUG nr.109/2011, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile art.14 din OG nr.26/2013, ca și în cazul administratorilor, directorul general beneficiază de o indemnizație fixă "care nu poate depăși de 6 ori media pe ultimele 12 luni a câștigului salarial mediu brut lunar pentru activitatea desfășurată conform obiectului principal de activitate înregistrat de societate, la nivel de clasă conform clasificărilor activităților din economia națională, comunicat de Institutul Național de Statistică anterior numirii" și de o componentă variabilă.

La nivelul anului 2020, conducerea companiei a fost asigurată de domnul MANU IOAN, director general provizoriu, în baza contractului de mandat și domnul BOGDAN RĂZVAN EUGEN director general provizoriu de la 15.06.2020 în baza contractului de mandat.

Valoarea indemnizației fixe pentru domnul MANU IOAN a fost stabilită conform prevederilor legale, respectiv de 6 ori media pe ultimele 12 luni a câștigului salarial mediu brut lunar pentru activitatea desfășurată conform obiectului principal de activitate înregistrat de societate, la nivel de clasă, conform clasificărilor activităților din economia națională, comunicat de Institutul Național de Statistică, conform Hotărârii AGA nr.4/20.06.2018, menținută și pentru domnul BOGDAN RĂZVAN EUGEN.

La nivelul anului 2020 cuantumul remunerației totale brute acordate pentru funcția de director general a fost de 161.380 lei, după cum urmează: domnul MANU IOAN 73.402 lei și domnul BOGDAN RĂZVAN EUGEN 87.978 lei.

Remunerația variabilă

Pentru anul 2020 nu s-a aprobat componenta variabilă,

Potrivit situațiilor financiare aprobate, chiar și în condițiile neaprobării exprese de criterii și obiective de performanță pentru directorul general, care să conducă la acordarea componentei variabile, performanța activității manageriale a fost monitorizată pe baza indicatorilor obligatorii stabiliți de cadrul legal, respectiv OG nr. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare.

La nivelul anului 2020 gradul de îndeplinire al acestora la data prezentei nu a fost încă calculat.

4. CONSIDERENTELE CE JUSTIFICĂ ORICE SCHEMĂ DE BONUSURI ANUALE SAU AVANTAJE NEBĂNEȘTI

Nu au fost acordate.

5. EVENTUALE SCHEME DE PENSII SUPLIMENTARE SAU ANTICIPATE.

Nu au fost acordate.

6. INFORMAȚII PRIVIND DURATA CONTRACTULUI, PERIOADA DE PREAVIZ NEGOCIATĂ, CUANTUMUL DAUNELOR-INTERESE PENTRU REVOCARE FĂRĂ JUSTĂ CAUZĂ

Pentru administratorii neexecutivi, ca urmare a provizoratului, au fost încheiate contracte de administrare începând cu data de 19.11.2020 cu valabilitate 21.03.2021.

Pentru directorul general a fost încheiat contractul de mandat astfel:

MANU IOAN

- a. Durata contractului - provizorie - numire până la data implementării OUG nr. 109/2011, cu modificările și completările ulterioare;
- b. Perioada de preaviz - cu perioadă de preaviz în situația renunțării 30 de zile, potrivit prevederilor art. 11, alin. 2) din contractul de mandat;
- c. Quantum daune - interes pentru revocare fără justă cauză - fără clauză în acest sens.

BOGDAN RĂZVAN EUGEN

- a. Durata contractului - provizorie - numire până la data implementării OUG nr. 109/2011, cu modificările și completările ulterioare;
- b. Perioada de preaviz - cu perioadă de preaviz în situația renunțării 30 de zile, potrivit prevederilor art. 11, alin. 2) din contractul de mandat;
- c. Quantum daune - interes pentru revocare fără justă cauză - fără clauză în acest sens.

Indemnizația brută anuală a membrilor Consiliului de administrație în anul 2020

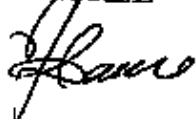
Membrii Consiliului de administrație	Nivelul indemnizației brute anuale lei
Adam Viorel	32 400 lei
Matei Cristian	2.700 lei
Buzgău Călin Adrian	2.700 lei
Budoiu Adriean	29 700 lei
Niță Mihai	29 700 lei

Indemnizația brută anuală a administratorului special în anul 2020

Administrator special	Nivelul indemnizației brute anuale lei
Vulpescu Remus Dumitru	6 797 lei
Nicolicea Liviu Gabriel	6.797 lei
Total	13 594 lei

COMITETUL DE NOMINALIZARE ȘI REMUNERARE

ADAM VIOREL



BUDOIU ADRIEAN



**Red. Consilier juridic
Laura Matei**



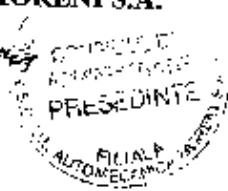
C.N. ROMARM S.A.
FILIALA Soc. UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A.
STR. TEIS, NR. 16, 135300, MORENI, DAMBOVITA
TELEFON 0245666830; 0245667066; FAX 0245665300
CUI RO 938970; ORC J15/22/2001
e-mail: automecanica@uamoren.ro
NR.709/19.03.2021

APROBAT
de CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE

în sesiunea din data de 19.03.2021

PRESEDINTELE CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE
al Soc. UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A.

Ing. ADAM VIOREL



**RAPORTUL ADMINISTRATORILOR
pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2020**

CAPITOLUL I - DATE GENERALE

1.1. STRUCTURA ORGANIZATORICĂ

Soc. UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A., filiala a C.N. ROMARM S.A., este societate pe acțiuni cu capital integral de stat și își desfășoară activitatea în conformitate cu legile romane și cu actul constitutiv propriu.

ADUNAREA GENERALA A ACTIONARILOR este organul de conducere al societății, care decide asupra activității acesteia și asupra politicii ei economice. Reprezentanții statului în AGA acționează numai pe bază de mandat, iar mandatul este acordat pe sesiune. Pentru anul 2020 au fost numiți ca reprezentanți ai statului din partea Ministerului Economiei pe bază de mandat de sesiune dl. Sandru Ion și dl. Alexie-Cotan Constantin iar din partea CN ROMARM la filiala S UZINA Automecanica Moreni S.A. este numit dl. Hera Bogdan Emanuel în baza Deciziei nr 127/3.10.2017, Deciziei nr. 63/21.07.2020 Deciziei nr. 105/09.09.2020 și Deciziei nr. 160/18.11.2020 începând cu data de 18.11.2020.

Începând cu 23.07.2007, în temeiul Legii 137/2002 privind unele măsuri pentru accelerarea privatizării, cu modificările și completările ulterioare și al Normelor metodologice de aplicare a acesteia, aprobate prin HG 577/2002, cu completările ulterioare, societatea a intrat în administrare specială în baza Ordinului AVAS nr. 9437/12.07.2007. În anul 2020 în perioada ianuarie-martie funcția de administrator special a fost exercitată de domnul Dumitru-Remus Vulpescu conform Ordinului Ministerului Economiei, Energiei și Mediului de Afaceri nr. 970/06.08.2019 și contractului de mandat nr. 124/19.09.2019.

În luna decembrie 2020 a fost numit în calitate de administrator special d-nul Nicolicea Liviu Gabriel conform Ordinului Ministerului Economiei, Energiei și Mediului de Afaceri nr. 3568/21.12.2020 și contractului de mandat nr. 137/21.12.2020.

CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE asigură administrarea societății, iar în anul 2020 a fost reprezentat de:

1. ADAM VIOREL – președinte,
2. NITA MIHAI - membru provizoriu în perioada 07.02.2020- 31.12.2020
3. BUDOIU ADRIAN- membru provizoriu în perioada 07.02.2020- 31.12.2020
4. MATEI CRISTIAN membru provizoriu în perioada 01.01.2020-06.02.2020
5. BUZGĂU ADRIAN CĂLIN membru provizoriu în perioada 01.01.2020-06.02.2020

Atribuțiile și competențele A.G.A. și C.A. ale Soc. UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A. sunt prezentate în actul constitutiv al societății și sunt în conformitate cu Legea 31/1990, cu modificările și completările ulterioare.

C.N. ROMARM SA FILIALA Soc. UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A. întocmește situații financiare anuale auditate în condițiile legii.

Conducerea societății a fost asigurată în anul 2020:

- în perioada 01.01.2020-14.06.2020 de director general, ing. Manu Ioan, numit în baza contractului de mandat nr. 1352/19.11.2012, prelungit prin actele adiționale
- în perioada 15.06.2020-31.12.2020 de director general, ing. Bogdan Răzvan Eugen , numit în baza contractului de mandat nr. 1243/15.06.2020

și de următorii directori executivi, care alcatuiesc Consiliul de Conducere, și anume:

- directorul comercial, ing. Dumitrache Valentin ;
- director tehnic și de producție, ing. Manu Ioan (începând cu data de 15.06.2020)
- directorul economic, ec. Nitoiu Gabriela;

În anul 2020, structura organizatorică a societății, aprobată în Consiliul de administrație al CN ROMARM SA în data de 31.07.2013 a avut următoarea configurație:

A. DIRECTOR GENERAL:

- Cabinet director
- Structura de Securitate
- Audit Public Intern
- Serviciul Calitate
- Biroul Juridic
- Anticorupție, C.F.G.
- Biroul Management Restructurare/Organizare Resurse Umane
- Biroul Management Integrat Calitate Mediu
- Biroul Administrare Patrimoniu, Investiții și Privatizare

B. DIRECTOR TEHNIC ȘI DE PRODUCȚIE

1. Inginer Șef Cercetare– Dezvoltare

- Serviciul Pregătirea Fabricației
- Serviciul Proiectare Marketing

2. Inginer Șef Producție

- Serviciul Programare, Lansare, Urmărire, Producție
- Secția Construcții Metalice
- Secția Montaj General, Prototipuri și Service
- Secția Prelucrări Mecanice
- Secția Întreținere

C. DIRECTOR COMERCIAL

- Serviciul Achiziții, Depozite
- Serviciul Colaborări, Transporturi
- Biroul Vânzări

D. DIRECTOR ECONOMIC

- Biroul Contabilitate, Pret de Cost și Analize Economice
- Biroul Financiar - Salarii
- Oficiul de Calcul

1.2. OBIECTUL DE ACTIVITATE

S. UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A. a desfășurat în anul 2020 activitate în conformitate cu statutul propriu și cu legile române. Obiectul de activitate al societății se încadrează în clasa CAEN 3040 - Fabricarea vehiculelor militare de luptă - capacitatea de producție fiind destinată integral producției speciale. Pe capacitățile speciale, uzina a desfășurat și activități economice cu caracter civil care sunt menționate în Statutul societății.

1.3. ORGANIZAREA CONTABILITĂȚII

În Societatea Uzina Automecanica Moreni S.A., *Contabilitatea*, ca activitate specializată în măsurarea, evaluarea, cunoașterea, gestiunea și controlul activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, precum și a rezultatelor obținute din activitatea de bază, asigură înregistrarea cronologică și sistematică, prelucrarea, publicarea și păstrarea informațiilor cu privire la poziția financiară, performanța financiară și fluxurile de trezorerie, atât pentru cerințele sale interne, cât și în relațiile cu investitorii prezenți și potențiali, creditorii financiari și comerciali, clienții, instituțiile publice și alți utilizatori.

În anul 2020, organizarea activității financiar – contabile a avut în vedere aplicarea Reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare consolidate, aprobate de Ordinul M.F.P. nr. 1802/2014, precum și aplicarea Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, modificată și completată, cât și a celorlalte acte normative care au aplicabilitate în activitatea financiar – contabilă.

Activitatea financiar – contabilă este organizată în compartimente distincte în conformitate cu Structura Organizatorică aprobată și are personal calificat încadrat, potrivit legii. S-au creat condițiile necesare pentru întocmirea documentelor justificative privind operațiunile economice, organizarea corectă și la zi a contabilității, organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de activ și de pasiv, precum și valorificarea rezultatelor acestora. De asemenea, modul de organizare a activității financiar – contabile asigură păstrarea în bune condiții a documentelor justificative, a registrelor și situațiilor financiare. Organizarea și conducerea contabilității de gestiune adaptate la specificul Uzinei Automecanica Moreni, respectând reglementările aprobate prin Ordinul MFP 1.826/2003, asigură înregistrarea operațiilor privind colectarea și repartizarea cheltuielilor pe destinații, respectiv pe activități, secții, faze de fabricație, după caz, precum și calculul costului de achiziție, de producție, de prelucrare al bunurilor intrate, obținute, lucrărilor executate, serviciilor prestate, producției în curs de execuție, imobilizărilor în curs de execuție.

1.4. AUDITUL INTERN

Activitatea de audit public intern de la nivelul filialei Societatea Uzina Automecanica Moreni S.A. este organizată prin structură proprie, funcțională, conform Legii nr.672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Structura este constituită distinct, se află în directă subordine a Directorului general și are alocat și ocupat un post de execuție.

Activitatea de audit public intern a urmărit *Planul anual de audit public intern pe anul 2020* și s-a desfășurat în conformitate cu *Normele metodologice specifice privind exercitarea activității de audit public intern în cadrul societății și Carta auditului intern*.

Conform *Planului anual de audit public intern pe anul 2020*, a fost planificat un număr de 3 misiuni de asigurare, reprezentând domeniile: achiziții, juridic și financiar-contabil. Dintre acestea s-a realizat numai misiunea de asigurare pe primul domeniu menționat, cel de achiziții. De asemenea, a fost planificată și realizată o misiune de urmărire a implementării recomandărilor pentru misiunea de asigurare asupra activității de achiziții, precum și misiuni de consiliere informală privind sistemul de control intern managerial.

Motivele realizării unei singure misiuni de asigurare s-au datorat următoarelor:

- lipsa dobândirii competențelor în domeniul juridic (neidentificarea unui curs în acest domeniu) și, implicit, anularea misiunii de asigurare „Organizarea, planificarea și raportarea activității juridice”;
- solicitarea Serviciului de Audit Public Intern din cadrul MEEMA cu nr.260268/03.06.2020, transmisă prin C.N. Romarm S.A., de actualizare a *Normelor metodologice specifice privind exercitarea activității de*

audit public intern și a Cartei auditului intern, precum și realizarea actualizărilor și obținerea avizelor aferente;

- *decizia internă privind îndeplinirea atribuțiilor de asistent director de către auditorul intern, care în combinație cu solicitarea Serviciului de Audit Public Intern din cadrul MEEMA anterior menționată au dus la amânarea și reprogramarea pentru 2021 a misiunii de asigurare „Evaluarea procesului bugetar”;*
- *decizia internă privind schimbarea, de la 01.10.2020, a funcției fostului auditor intern în funcția de asistent director și încetarea activității de auditor intern a acestuia, urmată de angajarea unui nou auditor intern.*

Referitor la aplicarea și respectarea procedurii de numire/revocare a auditorilor interni în cursul anului 2020, la filiala Societatea Uzina Automecanica Moreni S.A. numirea și revocarea auditorilor interni s-a realizat cu respectarea prevederilor legale referitoare la emiterea avizului de către entitatea ierarhic superioară și de către Consiliul de Administrație al societății.

De asemenea, în contextul anulării misiunii de audit privind activitatea juridică, în perioada dedicată desfășurării acestei misiuni auditorul intern a elaborat procedura operațională *PO-SCIM 811.0-03 Elaborarea, actualizarea, aprobarea și avizarea Normelor metodologice specifice exercitării activității de audit public intern*. Astfel, din cele 7 activități procedurabile identificate la nivelul structurii, pentru anul 2020 a fost raportat un număr de 3 proceduri documentate, reprezentând un grad de emitere a procedurilor de circa 42.8% pentru structura de audit public intern din cadrul filialei Societatea Uzina Automecanica Moreni S.A.

În ceea ce privește raportarea activității de audit public intern, auditorul intern a emis și a comunicat *Raportul privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2020* către: Consiliul de Administrație al Societății Uzina Automecanica Moreni S.A., C.N. Romarm S.A. București - Serviciul Audit Public Intern și Camera de Conturi a județului Dâmbovița.

1.5.CONTROLUL INTERN .

În anul 2020 „**Comisia de monitorizare și îndrumare metodologică a dezvoltării sistemului de control intern managerial**” al Societății Uzina Automecanica Moreni S.A., a elaborat „Programul de dezvoltare a sistemului de control intern managerial” și „Programul de instruire și formare profesională ” pentru anul 2020. De asemenea, comisia a elaborat și transmis în termenul solicitat de către organul ierarhic superior C.N ROMARM S.A București, următoarele:

➤ Situațiile centralizatoare anuale privind stadiul implementării și dezvoltării sistemului de control intern/managerial, la data de 31.12.2020.

Sistemul este funcțional, comisia se întrunește în termenele stabilite prin decizie, urmărind cu maximă seriozitate strategia definită prin Programul de dezvoltare a controlului intern la nivelul societății, căutând soluțiile optime pentru implementarea și dezvoltarea celor 16 standarde. Analiza stadiului de implementare a celor 16 standarde relevă că sistemul de control intern/managerial al Societății Uzina Automecanica Moreni S.A., este conform.

Sistemul de control care funcționează în cadrul societății este constituit din ansamblul formelor de control cunoscute, respectiv autocontrolul, controlul mutual, controlul ierarhic, controlul financiar contabil, controlul administrativ, controlul calității, inspecțiile etc.

1.5.1. ACTIVITATEA DE CONTROL FINANCIAR - PREVENTIV în anul 2020 a fost coordonată de directorul economic și a fost exercitată în perioada 01.01.2020 – 18.06.2020 de persoanele desemnate prin decizia nr. 98/ 31.07.2018 iar în perioada 19.06.2020 – 31.12.2020 de persoanele desemnate prin decizia nr. 132/ 19.06.2020. Deciziile de control financiar preventiv au fost emise de Directorul General, cu respectarea prevederilor OG.119/1999, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și actualizările ulterioare, precum și ale Ordinului 923/2014 al ministrului finanțelor publice pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu.

Controlul financiar preventiv a fost exercitat de angajații nominalizați în tabelul - anexa la deciziile de control financiar preventiv care răspund de efectuarea acestui control pentru operațiile repartizate fiecăruia.

Angajații care au obligația de a exercita controlul financiar au verificat, în cadrul atribuțiilor de serviciu personale, încadrarea în dispozițiile legale (aplicabile și în vigoare la data efectuării lor) a operațiunilor supuse acestui control și respectarea ansamblului principiilor și regulilor procedurale și metodologice care sunt aplicabile categoriei de operațiuni din care fac parte, atestând acest lucru prin semnarea documentelor și aplicarea stampilei.

Conducătorii compartimentelor de specialitate răspund pentru realitatea, regularitatea și legalitatea operațiunilor ale caror acte și / sau documente justificative le-au certificat sau avizat.

Documentele supuse controlului financiar preventiv s-au prezentat pentru viză de către compartimentul în ale cărui obligații de serviciu a intrat elaborarea acestora sau în care au avut loc operațiile și au cuprins elemente din care a rezultat legalitatea, oportunitatea, necesitatea și economicitatea utilizării mijloacelor materiale și bănești.

Conducătorii compartimentelor de specialitate, precum și celelalte persoane din cadrul societății care au întocmit sau au participat la întocmirea documentelor pentru operațiile ce sunt supuse controlului financiar preventiv răspund de legalitatea, necesitatea, oportunitatea, economicitatea și realitatea lor. Acordarea vizei de control financiar preventiv pe documentele privind operații patrimoniale nu exonerează de răspundere pe angajații care le-au întocmit și semnat, atunci când se constată că operațiile respective nu sunt: legale, necesare, oportune, economice și reale.

În cursul exercitiului financiar 2020 nu au fost înregistrate refuzuri de viză la controlul financiar preventiv exercitat.

1.6. CONTROLUL FINANCIAR DE GESTIUNE este organizat pentru controlul gestiunilor proprii societății, fiind subordonat Directorului General, în organigrama societății existând structura Anticorupție, C.F.G. Are atribuții, competențe și responsabilități cu privire la respectarea normelor legale referitoare la: existența, integritatea, păstrarea și paza bunurilor și valorilor de orice fel și deținute cu orice titlu, utilizarea valorilor materiale de orice fel, deklasarea și casarea de bunuri, întocmirea și circulația documentelor primare, operative și contabile, efectuarea în numerar sau prin cont a încasărilor și plăților în lei și valută, de orice natură, inclusiv a salariilor, etc.

Activitatea de C.F.G, înființată în baza H.G. nr.1151/2012, a efectuat conform „Planului de control aferent activității de Control Financiar de Gestiune pentru semestrul I și II - 2020”, aprobat de către conducerea filialei și în baza obiectivelor de control pe anul 2020, acțiuni după cum urmează:

- Controale semestrul I – 5 (programate – 3)
- Controale semestrul II – 5 (reprogramate - 2).
- Punerea în aplicare a Deciziei nr. 140/25.06.2020 referitoare la Comisia de cântărire a deșeurilor feroase și neferoase la livrare – permanent.
- Punerea în aplicare a Deciziei nr.23/05.02.2019 ca membru permanent al Comisiei de casare mijloace fixe, obiecte de inventar, S.D.V.-uri, echipamente de protecție, materiale, produse finite, ambalaje, materii prime și producție neterminată.
- Punerea în aplicare a Deciziei nr. 164/10.07.2020 ca membru al Comisiei pentru recepția mijloacelor fixe (utilaje, echipamente, instalații, birotică, etc.)
- Punerea în aplicare a Deciziilor nr. 160/08.07.2020; 224/07.10.2020 și 225/07.10.2020 referitoare la Comisia de recepție a lucrărilor efectuate conform art. 24 din Legea 232/2016 și art.1 din H/G nr. 174/2017 – permanent.
- Punerea în aplicare a Deciziilor nr. 152/03.07.2020 și 154/03.07.2020 referitoare la Comisia de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică a dezvoltării sistemului de control intern/managerial – permanent, rezultând:

- Elaborare Program de dezvoltare a SCIM;
- Elaborare Program de instruire și formare profesională a SCIM
- Elaborare/actualizare proceduri SCIM;
- Situațiile centralizatoare anuale privind stadiul implementării și dezvoltării sistemului de control intern/managerial conform OSGG nr. 600/2018.

- Punerea în aplicare a Deciziei nr. 237/16.12.2016 – privind Strategia Națională Anticorupție pe perioada 2016-2020 – permanent.

- Întocmire adresa nr. 194/21.02.2020, privind transmiterea raportării SNA 2019.

- Întocmire Raport BVC nr. 415/25.02.2020 - Verificarea respectării prevederilor legale în fundamentarea proiectului bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2020.

- Întocmire Raport BVC nr. 2142/01.10.2020 - Verificarea respectării prevederilor legale în fundamentarea proiectului bugetului de venituri și cheltuieli rectificat pentru anul 2020.

- Punerea în aplicare a Deciziei nr. 248/20.11.2020 ca membru al Comisiei de verificare și constatare a cauzei pierderii procesului cu domnul Cașu Vasile.

Perioada supusă controalelor programate: anii 2019 și 2020.

1.7. INVENTARIEREA ELEMENTELOR DE ACTIV ȘI DE PASIV

Inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii s-a desfășurat în perioada 01.09.2020- 14.12.2020, în baza deciziei nr 193 / 28.08.2020, emisă de Directorul General pentru numirea comisiei centrale de inventariere și a cuprins inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

Inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale Filialei Soc. UZINA AUTOMECHANICA MORENI S.A. a cuprins trei secțiuni de bază:

- I. Inventarierea mijloacelor fixe, a imobilizărilor necorporale și a celor în curs de execuție, a documentației tehnice și a terenurilor, desfășurată în baza deciziei nr. 194/28.08.2020, a început la 01.09.2020 și s-a încheiat la 30.09.2020;
- II. Inventarierea stocurilor de materii prime, materiale, obiecte inventar, SDV-uri, materiale recuperabile, materiale la terți, produse finite, a mijloacelor bănești, alte valori și a altor elemente de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, desfășurată în baza deciziei nr. 195/28.08.2020, a început la 01.10.2020 și s-a încheiat la 27.11.2020;
- III. Inventarierea producției neterminate care s-a desfășurat în baza deciziei nr.196/28.08.2020, a început la 02.12.2020 și s-a încheiat la 14.12.2020.

Inventarierea s-a desfășurat având la bază Procedura privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale Filialei Soc. UZINA AUTOMECHANICA MORENI S.A. în anul 2020, elaborată și difuzată comisiilor de inventariere, întocmită având în vedere prevederile Ordinului 2861/2009 prin care s-au aprobat Normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, publicat în Monitorul Oficial nr. 704 din 20 octombrie 2009, prevederile Legii nr. 82/1991, republicată și ale OMFP 1802 / 2014.

Instructajul comisiilor de inventariere s-a efectuat pe data de 31.08.2020 conform procesului verbal nr. 17/31.08.2020.

Inventarierea pentru exercitiul financiar 2020 a constat în parcurgerea următoarelor etape:

1. Determinarea fizică prin:
 - observare directă pentru bunuri corporale: numărare, cântărire, măsurare, calcule tehnice
 - analizarea documentelor pentru bunuri necorporale și elemente de natura capitalurilor proprii, datorii și creanțe (titluri de proprietate, extrase de cont confirmate de terți etc.)
2. Evaluarea elementelor de activ și de pasiv:
 - stabilirea valorilor de inventar pe baza principiului prudenței
3. Determinarea ajustărilor:
 - calculul diferentelor dintre valoarea de inventar și valoarea contabilă
4. Valorificarea rezultatelor inventarierii în contabilitate:
 - Operațiuni de regularizare
 - Înregistrarea diferentelor constatate

Comisia centrală de inventariere apreciază că inventarierea s-a desfășurat cu respectarea normelor prevăzute de OMFP 2861/09.10.2009 precum și a Legii contabilității nr. 82/1991 cu modificările și completările ulterioare, fără incidente deosebite, toate problemele apărute au fost rezolvate operativ și declară închisă inventarierea patrimoniului Filialei Soc.Uzina Automecanica Moreni S.A pentru anul 2020.

Precizăm că pentru inventariere au fost invitați auditorii interni și auditorii financiari conform normelor în vigoare, care au participat în data de 09.12.2020 la inventarierea patrimoniului verificând prin sondaj poziții din Procesele verbale de inventariere.

Rezultatele inventarierii au fost operate în evidența contabilă de la 31.12.2020.

Procesul - verbal cu rezultatele inventarierii în anul 2020, înregistrat sub nr. 2840/18.12.2020 au fost prezentate spre analiză și aprobare Consiliului de administrație în sesiunea din luna ianuarie 2020.

1.8. INVESTIȚII

Investiții realizate în anul 2020

Cu adresa nr. 1007/24.03.2020 transmisă de C.N. ROMARM S.A. și înregistrată la Societatea Uzina Automecanica Moreni S.A. cu nr.637/24.03.2020, a fost comunicată LISTA aprobată a obiectivelor de investiții pe anul 2020, cu finanțare integrală sau parțială de la bugetul de stat cu o valoare totală de 22.834,93 mii lei, din care:

Surse proprii 11.593,93 mii lei, din care :

- 420,00 mii – surse proprii ;
- 11.173,93 mii lei - din majorarea contribuției statului la capitalul social al S. Uzina Automecanica Moreni S.A. în baza prevederilor art. 44 alin.(1) din Legea nr. 2/2018 a bugetului de stat pe anul 2018, prin bugetul Ministerului Economiei, de la capitolul 82.01 "Industria extractivă, prelucrătoare și construcții", titlul 72 "Active financiare", alineatul 72.01.01 "Participare la capitalul social al societăților comerciale".

Majorare de capital 2020 – 9.926 mii lei

Alocatii bugetare 2021 – 1.315 mii lei

Repartizarea pe capitole a bugetului aprobat a fost :

La cap.A - Obiective de investiții în continuare, nu au fost prevăzute fonduri.

La cap.B - Obiective de investiții noi, nu au fost prevăzute fonduri.

La cap.C - Alte cheltuieli de investiții:

- Total - 22.834,93 mii lei, din care:
- Buget de stat - 1.315 mii lei
- Surse proprii - 21.519,93 mii lei, din care
 - 11.173,93 mii lei din majorare de capital 2018;
 - 9.926,00 mii lei din majorare de capital 2020 ;
 - 420,00 mii lei surse proprii ;

Suma alocată la cap.C a fost structurată pe categorii de bunuri astfel:

- **lit.b) - dotări independente** - total 13.377,71 mii lei din care:
 - 8.416,00 mii lei surse proprii, din majorare de capital în anul 2020
 - 4.541,71 mii lei surse proprii, din majorare de capital în anul 2018
 - 420,00 mii lei - surse proprii

-lit.f) - cheltuieli de expertiză, proiectare, asistență tehnică, pentru probe tehnologice și teste și predare la beneficiar și de execuție privind reparațiile capitale, precum și alte categorii de lucrări de intervenții :

- Total 9.457,22 mii lei din care:
 - surse proprii, din majorare de capital în anul 2018- 6.632,22 mii lei
 - surse proprii, din majorare de capital în anul 2020- 2.825,00 mii lei

Au fost derulate 4 proceduri de achizitii publice prin Sistemul European de Achizitii Publice, fiind atribuite urmatoarele:

A. Surse proprii 2020 din majorare capital în 2018- Valoare totală 11.173.927 lei

I.Cheltuieli de expertiză, proiectare, asistență tehnică, pentru probe tehnologice și teste și predare la beneficiar și de execuție privind reparațiile capitale, precum și alte categorii de lucrări de intervenții, cu excepția celor incluse la lit. d), astfel cum sunt definite de legislația în vigoare, inclusiv cheltuielile necesare pentru obținerea avizelor, autorizațiilor și acordurilor prevăzute de lege.

Valoare 6.601.499 lei

Reabilitare, modernizare clădiri destinate fabricației și mentenanței mașinilor de lupta blindate lucrări de arhitectura-reabilitare, refacere termoizolație, reabilitare instalații electrice

Valoare 6.601.499 lei

Valoare 4.762.518,64 lei

1) Reparatii acoperisuri	Buc. 1	2.890.036,01	225/24.02.20
2) Schimbare uși și ferestre exterioare	Buc. 1	1.762.131,81	226/24.02.20
3) Prestări servicii diriginte de santier	Buc. 1	8.000	302/18.03.20
4) Taxe, autorizatii ISC	Buc. 1	102.350,82	

II. Dotări independente Valoare totala 4.541.708 lei

1) Frana pentru stand rodaj punti și motoare	Buc.3	845.600	176/14.10.19
2) Centru de prelucrare orizontal cu cda. numerica	Buc.1	1.762.000	1436/09.10.19
3) Mașina de danturat	Buc.1	1.348.000	1437/09.10.19
4) Motostivuator	Buc.1	215.800	2054/04.10.19
5) Tractor 110 CP	Buc.1	177.472	2145/05.05.20
6) Aparat pentru verificat și încarcat freon	Buc.1	11.500	5301/30.01.20

7) Instalatie de sudat în aluminiu	Buc.1	62.500	446/20.12.19
8) Plotter	Buc.1	20.000	522/03.02.20
9) Instalatie de sudura MIG-MAG	Buc.1	28.736	1019/20.01.20

B. Surse proprii 2020 din majorare capital în 2020- Valoare totală 9.926.000 lei

I. Dotari independente

Valoare 7.101.000 lei

1) Presa hidraulica	Buc. 1	1.890.750	1652/10.12.19
2) Maşina de masurat în coordonate	Buc. 1	704.500	1653/10.12.19
3) Strung CNC	Buc. 1	708.000	702/10.12.19
4) Maşina de frezat CNC	Buc. 1	1.174.250	1654/10.12.19
5) Instalatie de sudat în aluminiu	Buc. 1	61.668	2426/16.12.19
6) Instalatie de taiat cu plasma	Buc. 2	84.670	12427/16.12.19
7) Fierastrau automat	Buc. 1	159.000	64/10.12.19
8) Abkant hidraulic	Buc. 1	1.932.000	200/08.02.21
9) Masina de prelucrat parghii de suspensii si leviere de directie	Buc. 1	385.000	167/09.12.2019

II. Reabilitare, modernizare cladiri destinate fabricatiei şi mentenantei maşinilor de lupta blindate-lucrari de arhitectura-reabilitare, refacere termoizolatie, reabilitare instalatii electrice.

Valoare 2.824.884

1) Reparatii acoperisuri	Buc. 1	2.410.094	2140/09.12.19
2) Schimbare uşi şi ferestre exterioare	Buc. 1	414.790	2141/09.12.19

C. Credite de angajament 2020 cu finantare în anul 2021- Valoare totală 1.315.000 lei

I. Dotari independente

Valoare 1.315.000 lei

1) Masina de frezat CNC	Buc. 1	1.065.000	22/04.12.20
2) Masina de sanfrenat table	Buc. 1	250.000	91/04.12.20

1.9.RESURSE UMANE, NUMAR DE PERSONAL, STRUCTURA

La 31.12.2020 numărul efectiv de personal a fost de 312 persoane. Având în vedere apartenența la industria de apărare, respectiv faptul, că întreaga capacitate de producție a societății este destinată producției speciale, personalul necesar mentinerii în stare de funcționare a acestei capacități este salarizat conform Legii nr. 232/2016 și HG 174/2017, iar restul personalului este salarizat din veniturile activității de bază. Datorită unei încărcări neuniform distribuite pe întregul an și la un nivel mai mic decât nivelul normal al capacităților de producție, gradul de încărcare efectivă a capacităților a fost în anul 2020 de numai 25,36 %.

Structura și evoluția numărului de personal în anul 2020 se prezintă după cum urmează:

Categ. Personal	Existent la 31.12.2019	INTRARI	IEȘIRI	Existent la 31.12.2020
Muncitori direct productivi	162	59	39	183
Muncitori indirect productivi	44	6	7	40
Maistri	3	1	1	3
Tesa conducere	77	13	6	86
TOTAL	286	79	53	312

Îeșirile de personal operate în cursul anului 2020 sunt din cauze naturale sau ca urmare a încetării contractului de munca.

1.10. AUDIT FINANCIAR EXTERN

La 31.12.2020 întrucât în ultimele două exercitii au fost depășite limitele a două dintre criteriile de marime obligatorii, respectiv, total active și numărul mediu de salariați, S UZINA AUTOMECANICA MORENI SA întocmeste Situații financiare anuale care cuprind:

- Bilant
- Cont de profit și pierdere
- Situația modificărilor capitalului propriu
- Situația fluxurilor de trezorerie
- Notele explicative la situațiile financiare anuale.

Conform Ordinului 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale ale societății sunt supuse auditului financiar extern.

Situațiile financiare întocmite pentru data de 31 decembrie 2020 au fost auditate de către Eval Expert SRL Pitesti în baza contractului de servicii nr. 981/01.09.2020 încheiat în urma selecției de oferte.

Prin hotărârea nr. 7/21.08.2020 AGOA a filialei a aprobat numirea SC Eval Expert SRL ca auditor financiar al societății pentru o perioadă de 3 ani respectiv 2020, 2021 și 2022.

CAPITOLUL II - CAPITALURI PROPRII

Situația capitalurilor proprii la Uzina Automecanica Moreni, evidențiată în formularul 10 "Bilant", este redată mai jos, indicându-se dinamica acestora în perioada 01.01. – 31.12.2020:

- lei -

Nr. crt.	INDICATORI	SOLD LA 01.01.2020	SOLD LA 31.12.2020	% 31.12.2020/ 01.01.2020
1.	CAPITAL SOCIAL	24.739.895	34.665.895	140,12 %
2.	PRIME DE CAPITAL	0	0	-
3.	REZERVE DIN REEVALUARE	21.689.204	48.002.705	221,32 %
4.	REERVE , TOTAL, din care:	903.939	903.939	100,00 %
	1. Rezerve legale	880.496	880.496	100,00 %
	2. Rezerve din surplusul realizat din rezerve din reevaluare	-	-	-
	3. Alte rezerve	23443	23443	100,00 %
5.	PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTATA Sold C Sold D	48.889.827	57.094.175	116,78 %
6.	PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCITIULUI Sold C Sold D	- 8.204.348	- 7.528.929	- 91,77%
7.	REPARTIZAREA PROFITULUI	0	0	-
8.	CAPITALURI PROPRII	-9.761.137	18.949.435	294,13 %

În perioada analizată, capitalurile proprii au cunoscut o creștere cu 294,13 % față de valoarea negativă înregistrată în perioada precedentă, ajungând la valoarea de 18.949.435 lei.

Creșterea valorii capitalurilor proprii cu suma de 28.710.572 lei provine din:

- Înregistrarea rezultatului curent în suma de -7.528.929 lei;

- Înregistrare creștere capital social investiții 2020 cu suma de 9.926.000 lei;
- Creșterea rezervei din reevaluarea terenurilor și clădirilor cu suma de 26.313.501 lei;

Evoluția capitalurilor proprii pe structură este prezentată în detaliu în Situația modificării capitalului propriu, componentă obligatorie a Situațiilor financiare anuale întocmite de societățile comerciale care depășesc limitele a două dintre criteriile de mărime, așa cum este cazul Soc. UZINA AUTOMECANICA MORENI SA.

CAPITOLUL III - ACTIVE IMOBILIZATE

Activele imobilizate sunt prezentate în formularul 10 – Bilant, componentă a Situațiilor financiare de la 31.12.2020. Aceste active sunt analizate în detaliu și în Nota explicativă nr.1, anexa la Situațiile financiare, dar și în formularul de raportare nr. 40 – Situația activelor imobilizate.

Din punct de vedere contabil, trebuie avut în vedere regulile referitoare la evaluarea alternativă la valoarea justă a imobilizărilor prevăzute de Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin OMFP 1802/2014.

Astfel, conform pct. 105 alin. 1-2 din reglementările amintite elementele dintr-o categorie de imobilizări corporale se reevaluează simultan pentru a se evita reevaluarea selectivă și raportarea în situațiile financiare anuale a unor valori care sunt o combinație de costuri și valori calculate la date diferite, iar dacă un activ imobilizat este reevaluat, toate celelalte active din categoria din care face parte trebuie reevaluate. De asemenea, conform pct. 106 alin. 1 reevaluările trebuie făcute cu suficientă regularitate, astfel încât valoarea contabilă să nu difere substanțial de cea care ar fi determinată folosind valoarea justă la data bilanțului.

Având în vedere evoluția actuală de pe piața imobiliară din zonă, și ca urmare a analizei imobilizărilor la Soc. Uzina Automecanica Moreni SA au fost identificate elemente cu impact semnificativ care să conducă la modificarea valorii de intrare stabilită la reevaluarea construcțiilor efectuată la sfârșitul anului 2014 și înregistrată în evidența contabilă. Astfel s-a hotărât demararea acțiunii de reevaluarea a terenurilor și clădirilor din patrimoniul Soc. Uzina Automecanica Moreni SA. S-au solicitat oferte de la experți evaluatori pentru întocmirea reevaluării terenurilor și construcțiilor aflate în patrimoniul societății la data de 31.12.2020, prin stabilirea valorii juste a acestora, folosindu-se ca bază de evaluare – valoarea de piață.

Pentru reevaluarea terenurilor și construcțiilor existente în patrimoniul societății la data de 31.12.2020 s-a încheiat contract de prestări servicii cu un expert evaluator membru titular ANEVAR, nr. legitimație 14866, în persoana domnului OPREA – BARAC IONEL (oferta financiară cea mai avantajoasă conform selecție de oferte).

Conform prevederilor OMFP 1802/2014, a fost reevaluată întreaga grupă a imobilizărilor corporale clădiri și construcții, în scopul raportării în situațiile financiare anuale a unor valori comparabile pentru activele care fac parte din această grupă.

Pentru imobilizările complet amortizate care mai pot fi folosite, cu ocazia reevaluării li s-a stabilit o nouă valoare și o nouă durată de utilizare economică, corespunzătoare perioadei estimate a se folosi în continuare.

La data reevaluării, **amortizarea cumulată** a fost eliminată din valoarea contabilă brută a activului, iar valoarea netă a fost recalculată la valoarea reevaluată.

Cea mai bună utilizare a proprietății evaluate, ținând cont de amplasament, necesitățile zonei, o reprezintă utilizarea pentru construcții industriale.

Abordarea prin metoda costului de înlocuire net (CIN). Evaluatorul a apreciat valoarea de piață a construcțiilor, folosind metoda costului de înlocuire net (CIN). De asemenea, evaluatorul a estimat deprecierea construcției.

Valoare de piata cladire = Cost inlocuire brut - depreciere

Pentru terenul aferent cele doua locatii, respectiv sediul societății și Club Cristian, reevaluarea s-a efectuat prin metoda comparatiilor directe și s-au identificat următoarele valori:

- pentru sediul societății: 5-10 euro/mp
- pentru Club Cristian: 10-25 euro/mp

Cursul de schimb la data evaluării este de 4,8694 lei/Euro

Având în vedere cele de mai sus, Raportul evaluatorului a stabilit următoarele :

- pentru Cladiri si constructii speciale :

SUBGRUPA CLADIRI, CONSTRUCTII	VALOARE INVENTAR (cont 212)	UZURA (cont 2812)	VALOARE CONTABILA (RAMASA)	- lei -	
				VALOARE DE INVENTAR EVALUATA LEI (fără TVA)	DIFERENȚE NETE DIN EVALUARE : Valoarea estimata - Valoarea ramasa
Cladiri	18.394.490,61	3.774.023,96	14.620.466,65	34.869.365,56	20.248.898,91
Constructii speciale	2.591.913	1.633.290,96	958.622,04	5.008.223,32	4.049.601,28
Cladiri de natura obiectelor de inventar	4.930	2.585,52	2.344,48	28.552,93	26.208,45
Constructii speciale de natura obiectelor de inventar:	22.060	8.218,08	13.841,92	203.192,37	189.350,45
TOTAL	21.013.393,61	5.418.118,52	15.595.275,09	40.090.552,44	24.514.059,09

- pentru terenuri :

VALOARE DE INVENTAR	VALOARE DE INVENTAR EVALUATA	- lei - DIFERENȚE NETE DIN EVALUARE TERENURI
4.005.092,51	5.804.534,19	1.799.441,68

Față de cele prezentate, Consiliul de Administrație al Societății a aprobat în sedinta din 19.03.2021 conform referatului nr. 705/18.03.2021 înregistrarea diferențelor din reevaluare a construcțiilor și terenurilor la 31.12.2020, după cum urmează:

- creșterea valorii contabile (rămăsa de amortizat) a cladirilor si construcțiilor cu 24.514.059,09 lei ;
- creșterea valorii de inventar a terenurilor cu 1.799.441,68 lei;

- înregistrarea în evidențele contabile a rezultatelor reevaluării conform politicilor contabile, astfel:

a) înregistrarea rezultatelor reevaluării cladirilor si construcțiilor, prin :

- eliminarea amortizării cumulate la 31.12.2020, din valoarea de inventar a cladirilor si construcțiilor :

2812 = 212 5.418.118,52 lei

- înregistrarea diferențelor rezultate din reevaluarea cladirilor si construcțiilor:

212 = 105.061 24.514.059,09 lei

b) înregistrarea diferențelor rezultate din reevaluarea terenurilor:

2111.1 = 105.060 1.799.441,68 lei

Având în vedere diferențele din reevaluare calculate de evaluator prin Raportul de evaluare, activul și pasivul bilanțier prezintă o creștere netă la 31.12.2020 de 26.313.500,77 lei.
Imobilizarile corporale sunt acum înregistrate în contabilitate la valoarea justă.
Evaluarea pentru impozitare a fost realizată la 31 decembrie 2017.

Activele imobilizate au următoarea structură și evoluție în anul 2020 :

Nr. Crt.	INDICATORI	- lei -		
		SOLD LA 01.01.2020	SOLD LA 31.12.2020	% 31.12.2020/ 01.01.2020
1.	ACTIVE IMOBILIZATE			
	I. IMOBILIZARI NECORPORALE	0	0	0
	TOTAL	0	0	0
2.	II. IMOBILIZARI CORPORALE			
	1. TERENURI ȘI CONSTRUCȚII	12.554.805	45.913.869	365,71 %
	2. INSTALAȚII TEHNICE ȘI MAȘINI	6.852.178	10.937.796	159,63 %
	3. ALTE INSTALAȚII, UTILAJE ȘI MOBILIER	5.525	28.931	523,64 %
	4. AVANSURI ȘI IMOBILIZARI CORPORALE ÎN CURS DE EXECUTIE	482.011	81.374	16,88 %
	TOTAL	19.894.519	56.961.970	286,32 %
3.	III. IMOBILIZARI FINANCIARE			
	1. INTERESE DE PARTICIPARE	0	0	0%
	2. ALTE IMPRUMUTURI	3.750	3.750	100,00 %
	TOTAL	3.750	3.750	100,00 %
4.	TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE	19.898.269	56.965.720	286,28 %

Analizând datele prezentate privind structura activelor imobilizate, se observă o creștere a valorii acestora pe total cu 286,28 % datorată pe de o parte creșterii valorii terenurilor și clădirilor ca urmare a reevaluării cât și punerii în funcțiune a unor activele corporale noi de natura instalațiilor tehnice și mașini în cursul anului 2020.

Au avut loc în anul 2020 achiziții de mijloace fixe pentru ca societatea a beneficiat de sume de la buget pentru investiții aferent Planului de investiții aprobat (detaliat NOTA 1).

În structura imobilizărilor necorporale nu există modificări.

Imobilizările financiare nu s-au modificat.

De asemenea, societatea mai prezintă în structura situațiilor financiare la 31.12.2020, creanțe imobilizate, reprezentând garanții pentru garanții pentru butelii Petrom în suma totală de 3.750 lei, la un nivel de 100 % față de începutul anului.

CAPITOLUL IV - ACTIVE CIRCULANTE

Dinamica activelor circulante în exercitiul financiar analizat este prezentată în tabelul de mai jos:

Nr. Crt.	INDICATORI	lei		
		SOLD LA 01.01.2020	SOLD LA 31.12.2020	% 31.12.2020/ 01.01.2020
1.	I. STOCURI	5.675.926	6.088.317	107,27 %

	1. Materii prime și materiale consumabile	1.882.646	2.237.996	118,88 %
	2. Producția în curs de execuție	981.937	1.018.533	103,73 %
	3. Produse finite și marfuri	2.809.638	2.816.375	100,24 %
	4. Avansuri pentru cumpărări de stocuri	1705	1705	100 %
2	II. CREANȚE	882.175	3.096.695	351,03 %
	1. Creanțe comerciale	817.980	2.075.438	253,73 %
	2. Sume de încasat de la entități afiliate	0	0	-
	3. Sume de încasat din interese de participare	0	0	-
	4. Alte creanțe	64.195	1.021.257	1590,87 %
	5. Capital subscris și neversat			
3.	III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT	0	0	-
4.	IV. CASA ȘI CONTURI LA BANCĂ	12.204.325	9.535.584	78,13 %
5.	TOTAL ACTIVE CIRCULANTE	18.762.426	18.720.596	99,78 %
6.	CHELTUIELI ÎN AVANS	10.352	5.328	51,47 %

Activele circulante au cunoscut în cursul anului 2020 o scădere ușoară cu 99,78 % pe întreaga structură.

Astfel, stocurile, care reprezintă 32,52 % din activele circulante ale societății la momentul analizei, au cunoscut o scădere datorată utilizării disponibilităților bănești, pe fondul unei valori a producției în curs de execuție în creștere dar și ca urmare a descărcării gestiunii unor produse finalizate și nevândute până la 31.12.2020.

Valoarea creanțelor se situează la un nivel de 351,03% față de nivelul anului 2019, urmare a facturării și neîncasării până la 31.12.2020 a contractelor subsecvente derulate cu unități militare din cadrul M.Ap.N., contracte derulate prin C.N. ROMARM S.A.

Disponibilitățile bănești au scăzut considerabil față de sfârșitul anului precedent urmare a plății din contul de trezorerie a investițiilor cu finanțare de la buget, aprobate în BVC 2018 și 2020.

Cheltuielile în avans, ca element de activ, au scăzut față de aceeași perioadă a anului trecut la 51,47 %, și cuprind cheltuieli care privesc exercitiul anului viitor, când vor fi evidențiate în contul de profit și pierdere al societății.

CAPITOLUL V - DATORII

Având în vedere evidența analitică și balanța de verificare de la 31.12.2020, structura conturilor de datorii se prezintă conform tabelului de mai jos, iar evoluția acestora este prezentată în comparație cu datele furnizate de contabilitate la 01.01.2020. Facem precizarea că datoriile societății sunt datorii pe termen scurt care trebuie plătite într-o perioadă de până la un an. Societatea nu înregistrează datorii pe termen lung.

- lei -

Nr. Crt.	INDICATORI	SOLD LA 01.01.2020	SOLD LA 31.12.2020	% 31.12.2020/ 01.01.2020
----------	------------	-----------------------	-----------------------	--------------------------------

1	I. DATORII	48.067.440	56.199.969	116,92 %
	1. Sume datorate institutiilor de credit	0	0	0
	2. Avansuri încasate în contul comenzilor	44.076	0	0
	3. Sume datorate entitatilor din grup	0	0	0
	4. Datorii comerciale – furnizori	350.594	2.813.213	802,41 %
	5. Alte datorii, inclusiv datorii fiscale și cele privind asig. sociale	47.672.770	53.386.756	111,99 %

La 31.12.2020, comparativ cu 31.12.2019, datoriile societății au cunoscut o creștere cu 116,92%, datorată în primul rând creșterii volumului arieratelor către bugetul consolidat al statului, atât a debitelor restante, cât și a obligațiilor fiscale accesorii aferente.

Analizând structura datoriilor, se constată că societatea nu prezintă datorii față de instituții de credit. La sfârșitul exercitiului analizat nu s-au înregistrat datorii reprezentând avansuri încasate în contul comenzilor, datoriile comerciale au crescut față de nivelul înregistrat la începutul anului, pe fondul necesarului activității comerciale în a doua jumătate a anului, iar datoriile fiscale și cele privind asigurările sociale au crescut față de nivelul înregistrat la începutul anului, urmare a imposibilității plății acestora din lipsa disponibilităților bănești.

Volumul mare al datoriilor, comparat cu volumul activelor circulante, determină active circulante nete negative, care la 31.12.2020 sunt în suma de -37.474.045 lei, în creștere negativă față de cele aferente exercitiului anterior, cu 8.179.383 lei.

Activul net contabil, determinat de diferența dintre totalul activelor și totalul datoriilor curente, a crescut cu suma de 28.888.068 lei față de activul net al anului 2019, ajungând de la valoarea de -9.396.393 lei, la valoarea de 19.491.675 lei ceea ce relevă că volumul datoriilor poate fi acoperit din activele totale la 31.12.2020.

Cheltuielile fixe aferente gradului neutilizat al capacităților de producție pentru aparare la 31.12.2020 au fost calculate de filială și înregistrează valoarea de 10.364.704 lei.

Analizând tabloul Datoriilor la 31.12.2020 și având în vedere termenul de plată al acestora, s-a întocmit Situația plăților restante la 31.12.2020, care are următoarea structură și evoluție în timp:

Nr. Crt	INDICATORI	- lei -		
		PLATI RESTANTE LA 01.01.2020	PLATI RESTANTE LA 31.12.2020	% 31.12.2020/ 01.01.2020
1.	PLATI RESTANTE	46.339.043	52.445.482	113,18 %
	1. Furnizori restanți	78.273	507.139	647,91 %
	2. Obligatii restante fata de bugetul asigurarilor sociale	24.642.105	29.284.593	118,84 %
	3. Obligatii restante fata de bugetele fondurilor speciale și alte fonduri	245.078	406.811	165,99 %
	4. Impozite și taxe neplatite la termenul stabilit la bugetul de stat	21.373.587	22.246.939	104,09 %
	5. Impozite și taxe neplatite la termenul stabilit la bugetele locale	0	0	-
	6. Obligatii restante fata de alti creditor	0	0	0
	7. Credite bancare nerambursate la scadenta	0	0	-

Din situația Plăților restante se observă o creștere cu 113,18 % a plăților restante față de cele ale anului 2019, urmare a imposibilității plăților către bugete a datoriilor din cauza lipsei disponibilităților bănești, iar pe structura se constată o creștere a plăților restante la furnizori, pe fondul creșterii activității comerciale

spre sfârșitul anului 2020, o creștere a datoriilor restante la bugetul asigurărilor sociale cu 118,84 %, o creștere a datoriilor restante față de bugetele fondurilor speciale cu 165,99 % și o creștere a obligațiilor restante la bugetul statului cu 104,09 %.

Societatea nu a înregistrat la 31.12.2020 plăți restante la bugetele locale, față de instituții bancare și alți creditori.

Arieratele la bugetul asigurărilor sociale sunt aferente obligațiilor salariale ale angajatorului, începând cu anul 2006. De asemenea, societatea înregistrează TVA de plată restant față de bugetul statului începând cu luna dec 2014.

Din lipsă de disponibilități bănești, începând cu anul 2009, societatea nu și-a onorat la plată în întregime reținerile din salariile angajaților – stopajul la sursă, cu excepția sumelor aferente asigurărilor sociale de sănătate - ceea ce a condus la creșterea masei de datorii restante. La 31.12.2020, societatea înregistrează conform fișei fiscale, obligații restante către bugetul consolidat al statului constând în rețineri din salariile angajaților începând cu luna iulie 2009.

La 31.12.2020 societatea nu prezintă în conturi din afara bilanțului datorii contingente.

CAPITOLUL VI - VENITURI ȘI CHELTUIELI

6.1. La 31.12.2020 indicatorii care caracterizează activitatea de bază desfășurată în Uzina Automecanica Moreni în exercitiul financiar analizat, detaliați și în formularul 20 – Contul de profit și pierdere din Situațiile financiare anuale, sunt prezentați în tabelul de mai jos, comparativ cu aceeași perioadă a anului precedent.

Nr. Crt.	INDICATORI	- Lei -		
		AN PRECEDENT 31.12.2019	AN DE RAPORTARE 31.12.2020	% 2020/2019
1.	CIFRA DE AFACERI NETA	11.837.194	13.744.286	116,11
2.	PRODUCTIA VANDUTA	11.833.736	13.733.437	116,05
3.	VENITURI DIN EXPLOATARE	15.968.569	20.975.914	131,36
4.	VENITURI DIN PRODUCTIA ÎN CURS DE EXECUTIE	78.258	69.864	89,27
5.	VENITURI DIN SUBVENTII – Legea 232/2016, L 19/20	3.849.856	7.095.334	184,30
6.	VENITURI FINANCIARE	111	79	71,17
7.	VENITURI DIN DOBANZI	1	7	700,00
8.	VENITURI TOTALE	15.968.680	20.975.993	131,36
9.	CHELTUIELI DIN EXPLOATARE	24.142.842	28.504.120	118,06
10.	CHELTUIELI MATERIALE	2.849.516	3.986.348	139,90
11.	CHELTUIELI CU ENERGIA	680.259	693.751	101,98
12.	CHELTUIELI DE PERSONAL	14.821.064	16.539.168	111,59
13.	CHELTUIELI SALARII SI INDEMNIZATII	14.514.450	16.199.185	111,61
14.	ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE	4.289.248	5.175.234	120,66
15.	CHELTUIELI FINANCIARE	30.186	802	2,66
16.	CHELTUIELI PRIVIND DOBANZILE	29.894	0	0,00
17.	ALTE CH. FINANCIARE	292	802	274,66
18.	CHELTUIELI TOTALE	24.173.028	28.504.922	117,92
19.	REZULTAT DIN EXPLOATARE	-8.174.273	-7.528.206	92,10
20.	REZULTAT FINANCIAR	-30.075	-723	2,40
21.	REZULTATUL BRUT AL EXERCITIULUI	-8.204.348	-7.528.929	91,77
22.	REZULTATUL NET AL EXERCITIULUI	-8.204.348	-7.528.929	91,77

În anul 2020, activitatea de bază definită conform cod CAEN 3040 – Fabricarea vehiculelor militare de luptă s-a desfășurat pe capacitățile producției de apărare deținute de S.UZINA AUTOMECHANICA MORENI SA.

Indicatorii cuprinși în Contul de Profit și Pierdere pentru anul încheiat la 31.12.2020, comparativ cu situația de la 31.12.2019, se prezintă după cum urmează:

- Cifra de afaceri în creștere față de cea a anului 2019 cu 116,11 %;
- Producția vândută, sursa principală a veniturilor unei societăți comerciale cu profil producție, realizată în procent de 116,05 % față de 2019;
- Veniturile din exploatare - 131,36 %;
- Cheltuielile de exploatare - 118,06 %;
- Rezultatul din exploatare reprezintă pierdere de 7.528.206 lei;
- Rezultatul financiar, pierdere în suma de 723 lei.
- Venituri totale - 131,36 % față de anul precedent
- Cheltuieli totale - 117,92 %
- Rezultat brut - pierdere în suma de 7.528.929 lei

În anul 2020 societatea a fabricat o producție marfă de 13.318.568 lei, față de producția anului 2019 care a fost în suma de 11.459.579 lei, ceea ce a determinat o încărcare a capacităților de 25,36 % față de 21,82 în anul 2019.

Având în vedere rezultatele celor două activități, de exploatare și financiară, rezultatul brut al perioadei este pierdere, în suma de 7.528.929 lei, determinat de diferența dintre veniturile totale realizate de 20.975.993 lei – și cheltuielile totale efectuate de 28.504.922 lei.

Rezultatul net al exercitiului a fost pierdere în sumă de 7.528.929 lei, la același nivel cu rezultatul brut, întrucât societatea nu a înregistrat în cursul anului cheltuieli cu impozitul pe profit.

6.2. Situația rezultatului din exploatare la 31.12.2020, comparativ cu 31.12.2019, este prezentată în tabelul de mai jos:

Nr. crt.	INDICATORUL	- lei -	
		EXERCITIUL PRECEDENT	EXERCITIUL CURENT
1.	Cifra de afaceri, netă	11.837.194	13.744.286
2.	Costul bunurilor vândute și al serviciilor prestate (3+4+5)	10.346.533	10.318.926
3.	Cheltuielile activității de bază	5.262.361	5.920.500
4.	Cheltuielile activităților auxiliare	80.739	173.219
5.	Cheltuielile indirecte de producție	5.003.433	4.225.297
6.	Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	1.490.661	3.425.360
7.	Cheltuielile de desfacere	0	0
8.	Cheltuielile generale de administratie	9.757.944	10.792.346
9.	Ajustari privind activele și provizioane	0	227.419
10.	Alte venituri din exploatare	203.261	65.476
11.	Rezultatul din exploatare (6+7-8-9+10)	-8.204.348	-7.528.929

Analizând structura rezultatului din exploatare, costul bunurilor vândute și al serviciilor prestate este de 75,08 % din cifra de afaceri. La determinarea cheltuielilor din activitatea de bază, a cheltuielilor activității auxiliare și a cheltuielilor indirecte de producție care formează costul bunurilor vândute și al serviciilor prestate, datele sunt furnizate de contabilitatea de gestiune, iar metoda utilizată pentru repartizarea cheltuielilor este metoda pe comenzi. În cadrul comenzilor sunt bine delimitate cheltuielile directe, reprezentate de consumurile de materiale directe, cât și de manopera directă și alte cheltuieli directe. Cheltuielile activității de bază în care sunt incluse cheltuielile directe reprezintă 57,37 % în totalul costului

bunurilor vandute, iar cheltuielile indirecte aferente regiei de sectie, cât si a celei generale care contribuie la aducerea stocurilor la nivelul solicitat în contracte si distribuite asupra comenzilor de baza, reprezintă 40.95%. Celelalte cheltuieli, reprezentand cheltuieli de exploatare ale perioadei sunt costuri aferente productiei în curs de executie si produselor finite fabricate si existente pe stoc si cheltuieli nealocate comenzilor de fabricatie, fiind aferente mentinerii în stare de functionare a capacitatii productiei de apărare, alcătuint costul subactivității.

Costul bunurilor vândute si al serviciilor prestate fiind mai mic, respectiv de 10.318.926 lei, fata de cifra de afaceri realizata de 13.744.286 lei s-a obtinut rezultat brut aferent cifrei de afaceri – profit – în sumă de 3.425.360 lei.

Dupa înregistrarea celorlalte cheltuieli de exploatare ale perioadei, respectiv cheltuieli aferente productiei în curs de executie si produselor finite fabricate si existente pe stoc si cheltuielile indirecte si generale de administratie nealocate costului bunurilor, recunoscute ca si cheltuieli de exploatare ale anului 2020 precum si a celorlalte venituri din exploatare, s-a obtinut un rezultat negativ, respectiv pierdere în sumă de 7.528.929 lei.

6.3. Volumul, structura și dinamica cifrei de afaceri în exercitiul analizat sunt prezentate în tabelul de mai jos:

NR CRT	INDICATORI	EXERCITIUL PRECEDENT 31.12.2019	EXERCITIUL CURENT 31.12.2020	lei - % 2020/2019
1.	CIFRA DE AFACERI NETA	11.837.194	13.744.286	116,11
2.	PRODUCTIA SPECIALA VANDUTA LA INTERN	8.225.460	11.658.396	141,74
3.	PRODUCTIA ECONOMICA VANDUTA LA INTERN	3.611.734	2.085.890	57,75
4.	PRODUCTIA SPECIALA VANDUTA LA EXPORT	0	0	
5.	PRODUCTIA ECONOMICA VANDUTA LA EXPORT/LIVRARI INTRACOMUNITARE	0	0	
6.	VANZARI PRODUSE REZIDUALE	156.336	143.066	91,51
7.	VANZARI DIN REDEVENTE ȘI CHIRII	2.160	2.160	100,00
8.	PRESTARI SERVICII	5.814	72	1,24
9.	VENITURI DIN CERCETARE	0	0	
10.	VANZARI MARFURI	3.457	10.849	313,83
11.	VANZARI DIN ALTE ACTIVITATI	150.649	155.292	103,08

Din datele prezentate mai sus, se constată ca productia speciala vândută în anul 2020 a reprezentat 84,82 % din cifra de afaceri realizata în crestere fata de aceeași perioada a anului 2019, în timp ce productia economica (civila) a fost de 15,18 %, veniturile din vanzari de produse reziduale au reprezentat o pondere de 1.04 % în cifra de afaceri, veniturile din vânzarea mărfurilor au reprezentat 0.08 % din cifra de afaceri, iar restul componentelor – veniturile din prestari servicii, venituri din chirii, venituri din activități diverse au reprezentat o pondere mica în veniturile obtinute.

În anul 2020 cifra de afaceri obtinută, în crestere față de cea a anului precedent cu 116,11 %, marchează o usoara imbunatatire a situatiei economico-financiare fata de perioada precedenta, urmare a încheierii și realizarii până la sfârșitul anului de contracte subsecvente cu unitati militare din cadrul M.Ap.N. în baza acordurilor cadru încheiate în cursul anului, având ca obiect mentenanță asimilată unei reparatii capitale și furnizare piese schimb pentru transportoare amfibii blindate aflate în dotarea armatei romane mai mari față de anul precedent. Totuși, cifra de afaceri obtinută s-a situat sub necesarul determinat prin

capacitatea construita a societății. Aceasta situație s-a repercutat negativ asupra activității, fiind reflectată în pierderea cumulată din anii precedenți înregistrată și în acumularea datoriilor restante în cursul perioadei analizate.

Premisa pentru îmbunătățirea situației financiare a societății ar fi creșterea substanțială a producției speciale (pentru care a și fost construita societatea), prin încărcarea ritmică cu contracte și comenzi care să asigure pe tot parcursul anului o mai bună utilizare a capacităților de producție de apărare existente, o mai bună utilizare a forței de muncă specializate de care dispune societatea, dar și o mai eficientă repartizare a cheltuielilor indirecte de producție.

6.4 Situația realizării indicatorilor economico-financiarilor prevăzuți în Bugetul de venituri și cheltuieli rectificat aprobat pentru anul 2020, prin Ordinul 3187/3047/1601/2020, publicat în Monitorul Oficial nr. 1198/9.12.2020 este prezentată în tabelul de mai jos:

- mii lei-

NR. CRT.	INDICATORI	BUGET APROBAT 2020	REALIZAT LA 31.12.2020	% REALIZAT/BUGET
1	CIFRA DE AFACERI	8113	13744	169,41
2	VENITURI TOTALE	15969	20976	131,35
2.1.	VENITURI DIN EXPLOATARE	15969	20976	131,35
2.1.1	PRODUCȚIA VANDUTĂ	8108	13733	169,38
2.1.2	VENITURI DIN VANZAREA MARFURILOR	5	11	220,00
2.1.3	PRODUCȚIA DE IMOBILIZĂRI	0	1	
2.1.4	VENITURI AFERENTE COSTULUI PRODUCȚIEI ÎN CURS DE EXECUȚIE	100	70	70,00
2.1.5	ALTE VEN. DIN EXPLOATARE	7756	7161	92,33
*	Din care: Venituri din subvenții conf. LEgii 232/2016	7495	7000	93,40
2.2.	VENITURI FINANCIARE	0	0	
3	CHELTUIELI TOTALE	23819	28505	119,67
3.1.	CHELTUIELI DE EXPLOATARE	23819	28504	119,67
3.1.1.	CHELTUIELI CU BUNURI ȘI SERVICII	5015	6494	129,49
3.1.1.1	CHELTUIELI CU STOCURI	3545	4687	132,21
3.1.1.2	CHELTUIELI CU SERVICII EXECUTATE DE TERȚI	12	16	133,33
3.1.1.3.	CHELTUIELI CU ALTE SERVICII EXECUTATE	1458	1791	122,84
3.1.2.	CHELTUIELI CU ÎMPOZITE, TAXE ȘI VARSĂMINTE ASIMILATE	139	164	117,99
3.1.3	CHELTUIELI DE PERSONAL	14613	16712	114,36
3.1.3.1.	SALARII BRUTE, TOTAL, din care:	6540	9134	139,66
3.1.3.2	BONUSURI	1220	1185	97,13

NR. CRT.	INDICATORI	BUGET APROBAT 2020	REALIZAT LA 31.12.2020	% REALIZAT/BUGET
3.1.3.3	ALTE CHELT.DE PERSONAL, din care :	7657	7111	92,87
*	Cheltuieli aferente salariilor suportate din Legii 232/2016	7495	7000	93,40
3.1.3.4	CHELTUIELI AFERENTE CONTRACTULUI DE MANDAT ȘI ALTOR ORGANE DE CONDUCERE ȘI CONTROL	290	281	96,90
3.1.3.5	CHELTUIELI AFERENTE OBLIGATII LA BUGETE	126	186	147,62
3.1.4	ALTE CHELTUIELI DIN EXPL, din care :	4052	5134	126,70
*	Cheltuieli cu majorari și penalitati	2312	2827	122,28
**	Cheltuieli cu amortizarea imobilizarilor	1550	1877	121,10
***	Ajustari și deprecieri pt provizioane	0	226	
3,2	CHELTUIELI FINANCIARE	0	1	
4	REZULTAT BRUT	-7850	-7529	95,91
4,1	REZULTAT DIN EXPLOATARE	-7850	-7528	95,90
4,2	REZULTAT FINANCIAR	0	-1	
	DATE DE FUNDAMENTARE			
5	NUMAR MEDIU TOTAL PERSONAL	300	302	100,67
5,1	NUMAR MEDIU DIN ACTIVITATE	136	151	111,03
5,2	NUMAR MEDIU PERS. ÎN NUCLEU	150	142	94,67
5,3	NUMAR MEDIU CM ÎN CAS	14	9	64,29
6	CASTIGUL MEDIU REALIZAT (LEI/PERS)	3885	4945	127,28
7	PRODUCTIVITATEA MUNCII (LEI/PERS)	60	92	153,33
8	CHELTUIELI LA 1000 LEI VENITURI TOTALE	1492	1359	91,09
9	PLATI RESTANTE	41339	52445	126,87
10	CREANȚE RESTANTE	135	114	84,44
11	SURSE DE FINANTARE A INVESTITIILOR	22835	21520	94,24
11,1	SURSE PROPRII	21520	21520	100,00
11,2	ALOCATII BUGETARE	0	0	
11,3	ALTE SURSE (credite de angajament)	1315	0	0,00
12	CHELTUIELI PENTRU INVESTITII	21520	12631	58,69

Din analiza indicatorilor realizati și a celor prevăzuti în BVC pentru anul 2020 se constată următoarele:

- realizarea cifrei de afaceri în procent de 169,41%;
- realizarea veniturilor totale în procent de 131,35 %;
- realizarea veniturilor din exploatare în proporție de 131,35 %;

- realizarea producției vandute în procent de 169,38 %, fiind indicatorul de bază pentru activitatea de exploatare, se datorează realizării programului de producție pe care a fost fundamentat BVC 2020.
- realizarea cheltuielilor totale în procent de 119,67 %,
- realizarea cheltuielilor de exploatare în proporție de 119,67 %

Cheltuielile totale înregistrate în anul 2020, având un nivel mai mare decât cel al veniturilor totale, indică obținerea unui pierderi în suma de 7.529 mii lei în exercitiul analizat, datorată în principal pierderii înregistrate din activitatea de exploatare, în suma de 7.528 mii lei.

- realizarea cheltuielilor de personal în procent de 114,36 %, a salariilor brute în proporție de 139,66 % și a castigului salarial mediu brut în proporție de 127,28 % indica depășiri ale nivelului acestui tip de cheltuieli aprobate prin BVC 2020.

- depășirea plăților restante cu 126,87 % fata de nivelul aprobat prin BVC. Acumularea accelerată de obligații accesorii aferente arieratelor înregistrate către bugetul consolidat al statului, precum și neasigurarea pe tot parcursul anului a unei încărcări corespunzătoare cu contracte și comenzi au condus la creșterea considerabilă a datoriilor restante și situarea cu mult sub prevederile BVC aprobat în 2020 la acest indicator;

Societatea Uzina Automecanica Moreni SA, filială a CN ROMARM SA, societate care deține capacități exclusiv militare, s-a confruntat în ultimii ani cu o situație economico-financiară deosebit de dificilă care a condus la acumularea de arierate.

La data de 31.12.2020 Societatea Uzina Automecanica Moreni S.A. înregistrează datorii totale în suma de 56.200 mii lei, din care plăți restante totale în sumă de 52.445 mii lei. Față de nivelul plăților restante înregistrate la data de 31.12.2019, respectiv suma de 46.339 mii lei, plățile restante sunt depășite cu suma de 6.106 mii lei. Creșterea valorii plăților restante în anul 2020 cu suma de 6.106 mii lei față de nivelul realizat la data de 31.12.2019, se datorează pe de o parte, întârzierilor apărute în încheierea contractelor cu specific militar, care reprezintă ponderea majoritară în cifra de afaceri preconizată pentru anul 2020 în Bugetul de Venituri și Cheltuieli. Astfel, s-a realizat o cifră de afaceri cu caracter special ce reprezintă 84,82 % din cifra de afaceri totală realizată. Creșterea volumului plăților restante, în anul 2020, s-a realizat în condițiile nealocării în bugetul M.Ap.N. a sumelor necesare și prevăzute în Acordul Cadru nr. A4102/18.12.2018 încheiat de societatea noastră și aflat în derulare pe perioada 2018-2022. Motivul principal al creșterii valorii plăților restante îl reprezintă dobânzile și penalitățile calculate și transmise de ANAF, care înregistrează lunar valoarea de 240000 -250000 lei.

De asemenea, la acumularea permanentă a plăților restante a contribuit nerespectarea următoarelor prevederi legale :

1. în conformitate cu prevederile art. 8, alin. (3) din H.G. nr. 979/2000 privind înființarea C.N. ROMARM S.A., cu modificările și completările ulterioare, "finanțarea programelor de conservare a capacităților de producție pentru apărare fără încărcare la pace, stabilite cu avizul Oficiului Central de Stat pentru Probleme Speciale, se va realiza de la bugetul de stat ", fapt care nu s-a concretizat în realitate decât în mică măsură în anii 2007 și 2008, alocându-se sume modice de 20 mii lei și 30 mii lei pentru conservare utilaje și securizare active, ceea ce a făcut ca Societatea Uzina Automecanica Moreni S.A. să acumuleze datorii la bugetul statului fiind nevoită să aloce sume din sursele proprii pentru întreținerea capacităților de producție care este aferentă exclusiv producției militare, cu consecința acumulării de datorii la bugetul statului.

2. de asemenea, la art. 8, alin. (4) din actul normativ menționat, se precizează următoarele: "cheltuielile fixe aferente gradului de neutilizare a capacităților de producție pentru apărare [...] se suportă de la bugetul statului [...]", fapt care nu s-a întâmplat.

3. în conformitate cu prevederile art. 9. alin.(2) din Legea nr. 232/2016 privind industria națională de apărare, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, cu modificările și completările ulterioare, "Fondurile necesare activităților de conservare parțială sau totală și securizare a capacităților se asigură din surse proprii ale operatorilor economici și în completare de la bugetul de stat, prin bugetul ministerului de resort, pe baza planurilor anuale de pregătire a economiei naționale pentru apărare, elaborate de autoritatea de specialitate în conformitate cu propunerile ministerului de resort și puse în aplicare conform

legii.” Trebuie menționat că, din motive independente de nivelul de decizie al societății, de la data aprobării legii până în prezent, nu au fost înregistrate alocări de sume de la buget cu această destinație.

Societatea Uzina Automecanica Moreni S.A. a înregistrat pentru perioada 2001-2020 cheltuieli conventional constante (fixe) aferente gradului neutilizat al capacitatilor de productie pentru apărare în sumă totală de 105.290.433 lei:

ANUL	VALOARE LEI
2001	549.748
2002	93.850
2003	872.705
2004	2.846.292
2005	3.452.341
2006	3.703.337
2007	2.728.454
2008	5.765.739
2009	6.734.393
2010	3.450.259
2011	2.486.897
2012	6.901.169
2013	8.621.752
2014	7.362.000
2015	8.531.334
2016	6.971.974
2017	6.428.940
2018	7.761.354
2019	9.478.108
2020	10.549.787
TOTAL	105.290.433

Ținând cont de cheltuielile conventional constante (fixe) aferente gradului neutilizat al capacitatilor de productie pentru aparare calculate pentru perioada 2001 – 2020 în sumă de 105.290.433 lei si după scaderea obligatiilor anulate de catre ANAF în anul 2014, în sumă de 23.727.921 lei, în baza OUG 25/2014 privind unele măsuri pentru diminuarea arieratelor bugetare ale unor operatori economici din industria de apărare și reglementarea altor măsuri fiscal-bugetare, Societatea Uzina Automecanica Moreni S.A.

înregistreaza pentru perioada 2001-2020, cheltuieli fixe aferente gradului neutilizat al capacitatilor de productie pentru aparare, neacoperite de la bugetul statului, conform art. 8, art. (4) din H.G. nr. 979/2000 – privind înființarea C.N. ROMARM – S.A., cu modificările și completările ulterioare în sumă de 81.562.512 lei, suma superioară platilor restante înregistrate de societate la aceasta data, ceea ce înseamna ca societatea a suportat partial, din surse proprii, pe seama veniturilor obtinute din activitatile derulate în perioada 2001-2020, aceste cheltuieli.

Dacă prevederile legale, mai sus mentionate, ar fi fost respectate, Societatea Uzina Automecanica Moreni S.A. nu ar fi prezentat datorii restante având în vedere chiar și anularea datoriilor de care Societatea a beneficiat în anul 2014 în baza OUG 25/2014, și ar fi avut la dispozitie fonduri pentru finantarea curentă a activității.

Societatea nu deține active în vederea vânzării, întrucât pentru înființarea Parcului Industrial Moreni a cedat prin HG nr. 1068/2001 și HG nr. 458/2002, 14,9 ha din suprafața de teren, plus clădirile, mijloacele fixe și obiectele de inventar aferente (fără a beneficia de anulare datorii în contrapartidă, întrucât la acea dată societatea nu înregistra datorii) și rămânând strict cu activele necesare desfășurării obiectului principal de activitate, respectiv 17,7 ha teren cu cladirile, mijloacele fixe si obiectele de inventar aferente.

Mentionăm că societatea deține capacități exclusiv militare, neccsare a fi menținute în stare de funcționare, în baza planului de mobilizare cerut de legislația în vigoare, pentru a satisface realizarea produsului care reprezintă obiectul principal de activitate al societății.

Tot la acumularea de arierate a contribuit și întreruperea finanțării Programului național de cercetare-dezvoltare de interes strategic „Transportor blindat pentru trupe 8x8”, aprobat prin HG 395/2011, program

derulat între Ministerul Apărării Naționale și Agenția de Tehnică și Tehnologii Militare și C.N. Romarm S.A.- Filiala S. Uzina Automecanica Moreni S.A.

Menționăm că, prin HG 395/2011 a fost alocată de la bugetul de stat suma de 2.000 mii lei pentru anul 2011, fiind realizată etapa I - Proiectare, Modelare, Simulare prototip de cercetare.

În perioada 2012-2020 nu au fost alocate fonduri din surse bugetare. Din surse proprii, S. Uzina Automecanica Moreni S.A. a realizat activitățile de execuție a unui șasiu și a unei carcase lestate, testarea nivelului de protecție la mine a acestora în poligon, execuție prototip și testarea nivelului de protecție la mine a acestuia, activități pentru care filiala a cheltuit suma de 408 mii lei.

Menționăm că, o reducere reală a plăților restante se va putea efectua în condițiile în care se vor respecta, prevederile acordului cadru încheiat cu M.Ap.N. care este principalul beneficiar al produselor și serviciilor noastre, și prevederile H.G. nr. 979/2000 privind înființarea C.N. ROMARM – S.A., cu modificările și completările ulterioare.

- creanțele restante s-au situat la un nivel de 84,44% fata de nivelul aprobat în BVC;
- nivelul de realizare a productivității muncii a fost de 153,33 % , consecinta a realizării veniturilor propuse în BVC aprobat 2020 ;
- realizarea unei cheltuieli la 1.000 lei venituri totale de 1359 lei, indica obtinerea unui rezultat negativ în exercitiul analizat, cu veniturile mai mici fata de cheltuielile realizate.

Indicatorilor realizați, comparativ cu indicatorii aprobați în BVC 2020, arată ca, nivelul veniturilor situate sub cel al cheltuielilor realizate și totodata, situate mult sub necesar, au condus la obtinerea unui rezultat negativ. Consecinta veniturilor insuficiente se reflecta în cresterea plăților restante.

O majorare a veniturilor din productia vândută nu a fost posibilă în condițiile crizei economice existente atât la nivelul tarii, cât și la nivel mondial, contractele, atât pentru productia civila, cât și pentru productia militara situandu-se la un nivel inferior celui necesar.

6.5 INDICATORI ECONOMICO – FINANCIARI LA 31.12.2020

În tabelul de mai jos sunt prezentați indicatorii economico-financiari, calculati pe baza informațiilor prezentate în bilanț și în contul de profit și pierdere, care caracterizează activitatea desfășurată în anul 2020 și anume: indicatorii de lichiditate, indicatorii de gestiune, indicatorii de profitabilitate și indicatorii de risc.

		Situații financiare la 31.12.2019	Situații financiare la 31.12.2020	Valori optime
I.Indicatori de lichiditate				
1.Lichiditate generala	Active circulante / Datorii curente	0.39	0.33	>1 (1.2 – 1.8)
2.Lichiditate imediata	Active circulante- Stocuri / Datorii curente	0.27	0.29	>0.6 (0.65 – 1)
3.Solvabilitate globala	Active totale / Datorii totale	0.80	1.35	Valoare maximala (>2)
4. Rata solvabilității sau rata de autofinantare a activelor	Capital propriu / Total active	- 0.25	0.25	>0.3 (0.4 – 0.8)

II.Indicatori de gestiune				
1.Viteza de rotatie a stocurilor	Cifra de afaceri neta / Stoc mediu global	2.11	2.34	De cate ori stocul a fost rulat
2.Numarul zile de stocare	(Stoc mediu / cifra de afaceri) x 365	173	156	Nr. de zile în care bunurile sunt stocate în unitate
3.Viteza de rotatie a debitelor Clienti	(Sold mediu Clienti / Cifra de afaceri) x 365	38.14	38.42	Nr. zile pana la data la care debitorii clienti își achita datoriile
4.Viteza de rotatie a creditelor Furnizori	Sold mediu Furnizori / cifra de afaceri x 365	10.89	42.01	> viteza de rotatie a debitelor client
5.Viteza de rotatie a activelor imobilizate	Cifra de afaceri / Active imobilizate	0.59	0.24	Valoare maximala
6.Viteza de rotatie a activelor totale	Cifra de afaceri / Active totale	0.31	0.18	Valoare maximala
III.Indicatori de profitabilitate				
1.Rentabilitatea capitalului angajat	Profitul înaintea platii dobanzii și a impozitului pe profit / (capital propriu+capital imprumutat)	-	-	> 0.5
2.Marja bruta din vanzari	Profitul brut din vanzari / Cifra de afaceri x 100	-69.31	-54.78	> rata inflatiei
IV.Indicatori de risc				
1.Gradul de îndatorare curent	Datorii curente/active curente	2.56	3.00	<0.5
2.Gradul de îndatorare	(Capital imprumutat / Capital propriu) x 100	0	0	< 30%
3. Rata capitalului propriu	Capitalul propriu/Active imobilizate	-0.49	0.33	Valoare maximala
4. Securitate financiara	Capitaluri proprii/Datorii curente	-0.20	0.34	Valoare maximala

Indicatorii economico – financiari analizati în tabelul de mai sus prezinta:

I. Indicatori de lichiditate reflecta proprietatea activelor circulante de a se transforma în bani , de a deveni lichide într-un termen scurt pentru a satisface obligatiile de plata exigibile.

Indicatorii de lichiditate se situeaza mult sub limitele optime și reflecta dificultatile privind plata la scadenta a datoriilor.

Indicatorii de solvabilitate :

Solvabilitate globala - (1,35) reflecta capacitatea activelor de a acoperi integral datoriile în situatia lichidarii afacerii. Indicatorul se situeaza mult sub nivelul optim, apreciat a fi o valoare egala cu 2.

Indicatorul reflecta masura în care activele societății sunt finantate din capitalurile proprii.

II. Indicatorii de gestiune

Viteza de rotație a stocurilor arata de cate ori stocul a fost rulat de-a lungul exercitiului financiar. Acest indicator a cunoscut o evolutie negativa, înregistrandu-se o scadere a vitezei de rotatie a stocurilor.

Viteza de rotatie a clientilor reflecta numarul de zile în care societatea își recupereaza creanțele. Durata medie pentru imobilizarea creanțelor este de 38.42 zile, situandu-se la un nivel inferior nivelului duratei medii de utilizare a obligatiilor fata de furnizor care este în valoare de 42.01 zile, ceea ce pune în evidenta o situatie favorabila.

Viteza de rotatie a furnizorilor exprima numarul de zile de creditare pe care societatea îl obtine de la furnizorii sai.

Viteza de rotatie a activelor imobilizate și a activelor totale evalueaza cifra de afaceri generata de activele imobilizate, respectiv de activele totale.

III. Indicatorii de profitabilitate nu se afla la un nivel optim, în cursul exercitiului financiar înregistrandu-se pierdere.

Rentabilitatea capitalului angajat reflecta rezultatul obtinut din banii investiti de actionari și de creditorii pe termen mediu și lung.

Marja brută din vânzari exprimă partea din rezultat pe care o aduce fiecare unitate monetara a cifrei de afaceri.

IV. Indicatorii de risc

Gradul de îndatorare curent - reflectă finanțarea societății din alte surse decât capitalurile proprii. Societatea își asigură sursele necesare desfășurării activității prin creditul comercial obtinut de la furnizori, dar preponderent prin plata cu întârziere a obligatiilor către bugetul de stat consolidat.

Gradul de îndatorare al capitalului propriu exprima de cate ori se cuprinde capitalul imprumutat cu termen de rambursare mai mare de un an în capitalurile proprii și reflecta structura de finanțare a societății din imprumuturi la încheierea exercitiului financiar. Gradul de îndatorare al capitalului propriu înregistrat de societate la 31.12.2020 este zero, societatea neavând capital imprumutat cu termen de rambursare mai mare de un an la sfârșitul exercitiului financiar.

Indicatorii au valori situate cu mult sub limitele optime, ceea ce indică dificultățile economico-financiare cu care se confruntă societatea, fiind necesare măsuri de îmbunătățire a managementului, precum și organizarea societății în ansamblu, toate acestea corelate cu un plan de afaceri bine fundamentat pe programe de productie adaptate capacităților în funcțiune ale societății.

CAPITOLUL VII. TRANZACTII CU SOCIETATILE DIN GRUP

Nr. crt	Denumire firma	Sume nedecontate la data de 01.01.2020 lei	Tranzactii efectuate în anul 2020		Sume nedecontate la data de 31.12.2020 lei
			Intrări lei	iesiri lei	
	CUMPARARI				
1	Romarm Bucuresti facturi de comisioane, dobanzi, etc	1.309,00	9.183,83	9.064,83	1.428,00
2	U.M.Mija, facturi prestari servicii, achizitii diverse repere	7384,45	375.554,69	382.939,14	0,00
3	Uzina Mecanica Bucuresti achizitii produse	0,00	12.911,50	12.911,50	0,00
4	Uzina Mecanica Cugir achizitii produse	0,00	5.236,00	5.236,00	0,00

I	TOTAL CUMPARARI	8.693,45	402.886,02	410.151,47	1.428,00
	VANZARI				
1	Romarm Bucuresti - derulare contracte produse	488534,09	13.823.196,31	12.829.047,78	1.482.682,62
2	UM Mija- productie civila si speciala	29,75	2.825,07	2.809,50	45,32
II	TOTAL VANZARI	488563,84	13.826.021,38	12.831.857,28	1.482.727,94
	TOTAL GENERAL (I+II)	497.257,29	14228907,40	13.242.008,75	1.484.155,94

Tranzacțiile cu societățile din grup se refera la tranzacții efectuate cu societatea mama - C.N. ROMARM S.A. Bucuresti și cu filialele din cadrul grupului în cursul anului 2020. Acestea cuprind cumparari si vanzari de produse si servicii efectuate de S. Uzina Automecanica S.A. Moreni cu societatile din cadrul grupului sau derulate prin societatea mama .

CAPITOLUL VIII. SITUATIA CREDITELOR CONTRACTATE IN ANUL 2020

În cursul anului 2020 societatea nu a contractat împrumuturi bancare, astfel că nu prezintă astfel de datorii în situațiile financiare întocmite la 31.12.2020.

CAPITOLUL IX. ACTIVITATEA DE CERCETARE ȘI DEZVOLTARE

În anul 2020 societatea a desfășurat activități de cercetare dezvoltare pe baza de contracte de finanțare pentru proiecte din planul sectorial de cercetare dezvoltare, după cum urmează :

Contract de finanțare pentru proiectul " TRANSPORTOR BLINDAT PENTRU TRUPE TBT 8x8", din Programul Multianual Național de Cercetare-Dezvoltare de Interes Strategic, încheiat între A.C.T.T.M. București, în calitate de autoritate contractantă și C.N. ROMARM S.A. BUCUREȘTI, în calitate de contractor. În acest contract societatea are calitatea de partener.

Din lipsa finanțării, finalizarea proiectului a fost prelungită prin actul adițional nr. 10- nr.A9798 din 10.12.2020, până la 20.12.2024.

În 2020 s-a încheiat comanda internă – Realizarea unui stand de verificare a motorului 1240V8DTS/B33 / Realizarea unui stand montaj motor 1240V8DTS/B33 (cd. 33003).

În 2020 s-a deschis comanda internă – Realizarea unui stand de rodaj motoare termice cu frână electromagnetice (cd. 33005).

CAPITOLUL X. ACTIUNI IN VEDEREA PRIVATIZARII IN ANUL 2020

Actiunea de privatizare a societății a început cu publicarea în ziarul ADEVARUL din data de 21.06.2004 a listei nr. 6 cu societatile care se privatizează, UZINA AUTOMECHANICA MORENI SA fiind la pozitia 7.

De la acest moment s-au primit scrisori de intentie de la 7 (sapte) societati comerciale.

În baza Ordinului nr. 636/14.09.2006 al Ministrului Economiei și Comerțului s-a dispus ca metoda de privatizare a societății să se realizeze prin vânzare de actiuni prin negociere pe bază de oferte finale, îmbunătățite și irevocabile, cu îndeplinirea unor criterii de precalificare.

După publicarea Anunțului privind Oferta de vânzare a pachetului de actiuni detinut de CN ROMARM SA la filiala S Uzina Automecanica Moreni SA, având termen limită de depunere, de către potențialii ofertanți a documentelor de participare la negociere, data de 08.01.2007, ora 10,00 a fost achitată

contravaloarea Dosarului de prezentare de către un singur potențial ofertant: SC CUPROM SA. Până la termenul limită de depunere, Dosarul de prezentare nu a fost ridicat de la CN ROMARM SA și nu a fost depusă documentația de participare la privatizare.

În baza OUG 101/2006 privind reorganizarea Autorității pentru Valorificarea Activelor Statului prin comasarea prin absorbție cu Oficiul Participațiilor Statului și Privatizării în Industrie, CN ROMARM SA împreună cu filialele sale au intrat în componenta AVAS. Începând cu 01.01.2007, AVAS preia și exercită toate drepturile și obligațiile ce decurg din calitatea de acționar al statului privind administrarea, restructurarea, privatizarea și, după caz, lichidarea societăților și companiilor naționale și a filialelor acestora. La art.1, alineatul 2 din OUG 101/2006 se precizează: Procedurile de privatizare aflate în desfășurare la data comasării vor fi respectate de către AVAS, cu respectarea tuturor etapelor parcurse.

Întrucât în luna iunie 2007 Compania World Business Opportunities Ltd. din Israel și-a exprimat intenția de a achiziționa întreg pachetul de acțiuni deținute de CN ROMARM SA la S UZINA AUTOMECHANICA MORENI SA, s-a dispus actualizarea datelor din Raportul de evaluare al societății. Raportul de evaluare reactualizat a fost analizat de conducerea filialei și transmis la companie în vederea analizei și avizării.

Fata de acțiunile de mai sus, privind privatizarea societății, din anul 2008 nu s-au întreprins acțiuni suplimentare care să completeze dosarul de privatizare a S UZINA AUTOMECHANICA MORENI SA.

În anul 2009, prin reorganizarea și funcționarea Ministerului Economiei, urmare a HG 1720/30.12.2008, în urma căreia CN ROMARM SA și filialele sale au trecut din subordinea AVAS în subordinea Ministerului Economiei, prin adresa 41/09.01.2009 CN ROMARM SA a dispus sistarea tuturor acțiunilor de privatizare până la noi dispoziții.

CAPITOLUL XI. MASURI DIN PROGRAMUL DE RESTRUCTURARE ÎN ANUL 2020

Prin Programul de restructurare, întocmit în anul 2017 aprobat în ședința Consiliului de administrație din data de 20.12.2017 și transmis la C.N. ROMARM S.A. BUCUREȘTI cu adresa 45/10.01.2018, S UZINA AUTOMECHANICA MORENI SA și-a asigurat punerea în aplicare a obiectivului de bază, și anume acela de **menținere în funcțiune a capacității de fabricație a transportoarelor blindate pe roți și a pieselor de schimb pentru transportoarele blindate aflate în dotarea armatei.**

Având în vedere evoluția pe plan mondial a vehiculelor blindate pe roți, pentru atingerea scopului, S.UZINA AUTOMECHANICA MORENI S.A își propune să fabrice și să comercializeze produse moderne, ecologice, cu o mobilitate și o protecție mărită a personalului de la bordul vehiculului, să mențină în stare de bună funcționare echipamentele tehnologice din dotare, precum și forța de muncă existentă în societate.

În luna ianuarie 2020 ca urmare a solicitării CN Romarm au fost revizuite și actualizate secțiunile Planului și transmis spre analiză și aprobare cu adresa nr. 88/27.01.2020.

CAPITOLUL XII. POLITICA PRIVIND PROTECȚIA MEDIULUI

În anul 2020, S Uzina Automecanica Moreni SA și-a desfășurat activitatea în baza Autorizației de Mediu nr. 8601 din 04.10.2011, revizuită cu valabilitate 04.10.2021 și a Autorizației de Gospodărire a Apelor nr. 73 / 13.11. 2019 cu valabilitate până la 15.11.2022.

În cursul anului 2020, compartimentul de protecția mediului a desfășurat activități de întocmire și raportare a unor situații specifice, către:

1. Agenția pentru Protecția Mediului Dâmbovița:

– „Situația privind gestionarea colectării deșeurilor” – lunar;

– „Situația gestionării uleiurilor uzate, a acumulatorilor uzați și a anvelopelor uzate” – lunar;

- „Inventarul de emisii în aer – completarea chestionarelor online, după înregistrarea în Sistemul Integrat de Mediu (surse ardere mică putere – punctuale, procese – producție – metalurgie, trafic intern – utilaje – vehicule, aplicare vopsele, degresare solvenți) – aferente anului 2020“;
 - „Situția indicatorilor de calitate din ape uzate menajere și tehnologice, conform autorizației de mediu – trimestrial;
 - „Situția gestionării uleiurilor uzate aferentă perioadei 01.01 ÷ 31.12.2020“ – anual;
 - „Raportarea datelor privind generarea și gestionarea deșeurilor în SIM (sistemul integrat de mediu) – sesiunea 2020“;
 - „Actualizare Inventar național care utilizează substanțe ca atare (substanțe chimice periculoase) – introducerea datelor în cadrul aplicației SIM, aferente anului 2020“;
 - „Efectuarea de măsurători privind poluanții atmosferici (pulberi – cabina de sablaj cu alicese nisip), cu o firmă autorizată (APM DB), conform autorizației de mediu, aferentă anului 2020“ – anual;
 - „Raportare situație factori de mediu – emisii specifice din instalații tehnologice (frecvența de măsurare – anual), în conformitate cu prevederile autorizației de mediu, aferentă anului 2020“.
2. Direcția Regională de Statistică Dâmbovița:
- „Cercetare statistică – Cheltuielile pentru protecția mediului în întreprinderi în anul 2019“.
3. Agenția Națională Antidrog – București:
- „Raportare pentru procurare și utilizare precursori în anul 2019 – 2020“;
4. C.N.Romarm S.A. București:
- În vederea îmbunătățirii activității pe linie de Protecția Mediului, C.N.Romarm S.A. București a transmis un program de monitorizare a problemelor existente, astfel:
 - modul de aplicare a prevederilor OUG nr.195/2005 cu privire la protecția mediului, OUG nr.196/2005 privind fondul de mediu, OU nr.152/2005 privind prevenirea și controlul integrat al poluării, HG nr.804/2007;
 - modul de organizare a activității de protecția mediului (poziția în structura organizatorică în raport cu prevederile actelor normative, structură de personal, atribuții exclusive, etc.);
 - stadiul elaborării și implementării Sistemului de Management de Mediu, având ca sistem de referință SR EN ISO 14001 / 2015;

CAPITOLUL XIII. ACTIVITATEA COMERCIALĂ

Activitatea comercială în anul 2020 s-a axat pe două direcții de activitate:

- producția militară:
 - o pentru intern;
 - o pentru export.
- producția civilă.

Principalele contracte militare au constat în reparații transportoare blindate pe roți și piese de schimb pentru acestea, după cum urmează:

NR.CRT	BENEFICIAR	VALOARE CONTRACTATA LEI	VALOARE REALIZATA LEI	VALOARE REST DE REALIZAT
1	U.M. 01394 BUCOV	10.906.617,09	9.671.617,09	1.238.000,00
2	U.M. 01558 TÂRGOVIȘTE	1.068.328,4	1.068.328,4	0,00
3	U.M. 02267 BISTRIȚA	7.677,20	7.677,20	0,00
4	U.M. 01369 CLUJ	868.508,65	868.508,65	0,00
5	U.M. 01357 BUCUREȘTI	13.436,00	13.436,00	0,00
TOTAL VALOARE FARA T.V.A.		12.867.567,34	11.629.567,34	1.238.000,00

Având în vedere obiectul principal de activitate precum și tehnologia și structura organizatorică a societății, aceasta trebuie să fie principala activitate a societății, motiv pentru care s-au încheiat următoarele acorduri cadru:

NR. CR T	BENEFICIAR	OBIECTUL ACORDULUI CADRU	VALOARE LEI ACORD CADRU	VALOARE REALIZATĂ	VALOARE REST DE REALIZAT	VALABILITATE ACORD CADRU
1	U.M. 02267 BISTRITA	Piese de schimb transportoare	76.479,74	6.912,3	69.567,44	03.07.2022
2	U.M. 01558 Târgoviște	Piese de schimb transportoare	3.939.956,95	1.090.130,31	2.849.826,64	13.07.2022
3	U.M. 01394 Bucov	Mentenanță transportoare	69.341.341,80	17.430.284,58	51.911.057,22	20.12.2022

Din păcate, deși politic s-a decis majorarea bugetului M.Ap.N. la 2% din P.I.B, practic această decizie nu a condus la reluarea producției de transportoare blindate pe roți, conform obiectului principal de activitate, armata decidând să cumpere transportoare din import în colaborare cu fabrica de tancuri U.M. București.

În domeniul producției civile s-au contactat noi clienți și s-a continuat colaborarea cu clienții cu care s-a mai colaborat anterior.

Principalele contracte civile în anul 2020 au fost:

NR.CRT	BENEFICIAR	VALOARE CONTRACTATA LEI	VALOARE REALIZATA LEI	VALOARE REST DE REALIZAT
1	S.C. MECAROM DOTCOM LTD PITESTI	1.247.709,75	1.247.709,75	0,00
2	S.C. NOVA PROMPT S.R.L.	2.160,00	2.160,00	0,00
3	S.C. ALFA ROM S.R.L.	153.332,16	153.332,16	0,00
4	S.C. ORION S.R.L.	630.554,31	441.540,13	189.014,18
5	S.C. ROMMETALCOM S.R.L.	48.440,50	48.440,50	0,00
6	S.C. GLOBAL ENT S.R.L. ARICESTI	25.890,84	15.816,84	10.074,00
7	S.C. FARTEC S.R.L. BRASOV	11.184,27	11.184,27	0,00
8	S.C. NIKRA S.R.L. PITESTI	33.096,95	15.471,75	17.625,20
9	S.C. VULCOM S.R.L.	6.168,00		6.168,00
10	S.C. PROOPTICA S.A.	14.989,81	14.989,81	0,00
11	I.I. STOICA TAMARA	999,00	999,00	0,00
12	S.C. TRICON S.R.L. MORENI	1.400,00	1.400,00	0,00
13	S.C. VIROMEK S.R.L. TARGOVISTE	2.892,00	2.892,00	0,00
14	S.C. VARLAN S.R.L.	1.318,00	1.318,00	0,00
15	S.C. FLUOROCARBON S.R.L.	408,00	408,00	0,00
16	MIJA S.A.	2.157,41	2.157,41	0,00
17	S.C. UCROMET S.R.L.	600,00	600,00	0,00
18	S.C. FERRO S.R.L.	12.385,31	12.385,31	0,00
19	S.C. FERRO STAR S.R.L. MORENI	68.103,00	68.103,00	0,00
20	S.C. ARBOREX S.R.L.	90,54	90,54	0,00
21	S.C. DANEX S.R.L.	31.200,00	31.200,00	0,00
22	S.C. SUBANSAMBLE AUTO S.A.	1.200,00	1.200,00	0,00
23	S.C. CONICSTRUCT S.R.L. MORENI	386,21	386,21	0,00
24	S.C. CAMF S.R.L. MORENI	465,03	465,03	0,00
VALOARE FARA T.V.A.		2.297.131,09	2.074.249,71	222.881,38

De remarcat că activitatea de contractare reparații tehnica militară și construcții sudate pentru producția civilă a dus la o creșterea a comenzilor și contractelor comparativ cu 2019.

În vederea susținerii activității comerciale au fost contactați furnizori noi și s-au asigurat toate cerințele producției și de întreținere.

Cu toate acestea, având în vedere structura organizatorică și tehnologică a societății capacitatea de producție civilă a uzinei nu poate acoperi în totalitate cheltuielile societății, fiind necesare activități de promovare către M.Ap.N. și alți factori de decizie în vederea creșterii activității pentru producția militară.

De asemenea, un impediment în dezvoltarea activității de contractare civilă este faptul că uzina noastră nu are un produs propriu civil ci execută prestări de servicii în domeniul construcțiilor sudate pentru care nu are capacități mari, iar contractele nu au valori mari sau volume care să se contracteze pe perioade lungi.

În 2020 s-au continuat activitățile de promovare la export a produselor militare, activitate care a fost mult diminuată, în special datorită faptului că MAPN a decis să cumpere transportoare de la alte firme.

CAPITOLUL XIV. SITUAȚIA LITIGIILOR (PATRIMONIALE, COMERCIALE SAU SPECIALE)

I. CAUZE CIVILE ÎN CALITATE DE PĂRĂTĂ SOCIETATEA

Nr. crt.	Partile în litigiu	Obiectul dosarului	Valoare litigiu (lei)	Stadiul dosarului	Nr. dosar
1	S.Uzina Automecanica Moreni S.A.pârâtă Dobrescu Ion recl.	litigiu de munca declaratii rectificative	-	judicata	39/120/2020
2	S.Uzina Automecanica Moreni S.A.pârâtă Sindicatul Dreptatea reclamant	litigiu munca grupa de munca	-	judicata	2849/120/2020
3	S.Uzina Automecanica Moreni S.A.pârâtă Carstea Ghe, Luta Ghe, Poenaru I. etc. reclam.	litigiu de munca grupa de munca	-	judicata	2881/120/2020
4	S.Uzina Automecanica Moreni S.A. parat Sindicatul Dreptatea reclamant	litigiu de munca grupa de munca	-	judicata	1011/120/2020
5	S.Uzina Automecanica Moreni S.A.pârâtă Sindicat Dreptatea pt. fosti salariați recl.	litigiu de munca grupa de munca	-	judicata	1009/120/2020
6	S.Uzina Automecanica Moreni S.A.pârâtă Sindicat Dreptatea pt. fosti salariați recl.	litigiu de munca grupa de munca	-	judicata	1010/120/2020
7	S.Uzina Automecanica Moreni S.A.pârâtă Sindicatul Dreptatea reclamant	litigiu de munca grupa de munca	-	judicata	1141/120/2020
8	S.Uzina Automecanica Moreni S.A.pârâtă fosti salariați reclam.Manica C, Caciula G, Cristea M.	litigiu de munca grupa de munca	-	judicata	1573/120/2020
9	S.Uzina Automecanica Moreni S.A.pârâtă Sindicatul Dreptatea reclamant. etc.	litigiu de munca grupa de munca	-	judicata	1140/120/2020
10	S.Uzina Automecanica Moreni S.A.pârâtă Bucur D, Olteanu E etc.reclam.	litigiu de munca grupa de munca	-	judicata	2517/120/2020
11	S.Uzina Automecanica Moreni S.A.pârâtă Moise Ion etc. reclam.	litigiu de munca grupa de munca	-	judicata	4904/120/2020
12	S.Uzina Automecanica Moreni S.A.pârâtă Sandu V, Neacsu M. etc. reclam.	litigiu de munca grupa de munca	-	judicata	1481/120/2019

ÎN CALITATE DE RECLAMANTĂ SOCIETATEA

1.	S.Uzina Automecanica Moreni S.A. Casu Vasile și Iordache Vasile	pretentii	Suma de recuperat 12 864,18 lei s-a recuperat 318,39 lei	1535/120/2020	
2	S.Uzina Automecanica Moreni S.A. parte vatamata Dincă Vasile inculpat SC Tevi Prod SRL parte responsabila civilmente	Înselaciune Admise actiuni	prejudiciu de recuperat 201231,38 lei(cval marfa. + penalități +chelt.jud)Ramas de recuperat suma de 51037,74 lei. Executare. Marfa in custodie pentru acoperire prejudiciu ramas proces verbal de custodie	8269/107/2011 Admise actiuni condamnat penal inselaciune obligat plata, executari, recuperat din debit	
3	S.Uzina Automecanica Moreni S.A. reclamant Joita Andrei	pretentii	157,49 lei	Admis actiunea Dosar executare 99/2020 BEJ	3875/262/2018 Admis actiunea Dosar executare 99/2020 BEJ
4.	S.Uzina Automecanica Moreni S.A. creditor SC Network Concept Press SA debitor	insolventa admis cererea de înscriere masa credala	3.890,86 lei	Judecata Admis masa credala	12632/3/2009
5.	S.Uzina Automecanica Moreni S.A. creditor SC Petroconduct SA debitor	insolventa admis cererea de înscriere masa credala	2 687,57 lei s-a solicitat și admis de Trib. Prahova compensarea cu suma de 2 024,17 lei pe care o datoram S.C. Petroconduct SA rămas de recuperat 663,40 lei Judecata Admis masa credala	6179/105/2009 Judecata Admis masa credala	
6.	S.Uzina Automecanica Moreni S.A. Casu Vasile contestatie la executare	contestatie la executare	Contesta tie debit stabilit	Judecata Admis contraexpertiza	2017/262/2020
7.	S.Uzina Automecanica Moreni S.A. reclamant/creditor Anghene Clara	cerere valoare redusa	202,30 lei + chelt de judecata	Judecata	2969/262/2020 sc 1092/ 24.12.2020 s-a recuperat in intregime debitul si cheltuielile

Ca urmare a actionarilor in instanta si demersurilor efectuate s-au recuperat debitele

- 1.SC Metal Nef Industry SRL debitor s-a recuperat debitul de 1440 lei.
- 2.Anghene Clara s-a recuperat debitul de 202, 30 lei si cheltuielile .
- 3.S.C. IMUT SA debitor s-a recuperat debitul de 1372,02 lei .

A.Revendicări ale dreptului de proprietate – nu este cazul.

- titlurile de proprietate asupra terenurilor au fost obținute din anul 2002 prin prin certificatele de atestare a dreptului de proprietate asupra terenurilor nr.7159159, 7160,7161, seria M03, emise la data de 08.01.2002 de Ministerul Industriei și Resurselor. Valoarea terenurilor a fost inclusă în capitalul social cu mențiunea

nr.5695/25.06.2003, conform Actului adițional autentificat nr.226/11.02.2003,003, înregistrată la registrul comerțului la data de 08.07.2003, în baza încheierii judecătorești delegat nr.2035/08.07.2003.

- revendicări conform Legii 10/2001: nu există.
- situația gajurilor/ipotecilor: nu există.

B.Revendicări de daune, datorită nerespectării unor prevederi contractuale sau răspunderii delictuale, superioare valorii de 10% din capitalul social - nu este cazul.

C. Alte litigii patrimoniale – nu este cazul.

CAPITOLUL XV. MASURI INTREPRINSE PENTRU RESPECTAREA PREVEDERILOR BVC, PENTRU EFICIENTIZAREA ECONOMICO-FINANCIARA A FILIALEI.

OBIECTIVE PRINCIPALE PENTRU ANUL 2021.

În vederea realizării veniturilor și a indicatorilor programați prin BVC, și a utilizării mai eficiente a capacităților de producție existente, conducerea executivă a societății a adoptat o serie de măsuri care să conducă, pe de o parte, la creșterea veniturilor, iar pe de altă parte la limitarea / reducerea cheltuielilor :

A. Măsurile dispuse de către conducerea societății pentru dezvoltarea și eficientizarea activității în scopul obținerii de venituri necesare reducerii gradului de îndatorare:

1. Finanțarea proiectului *Modernizarea TABC-79, TAB 77, B33 Zimbru*, proiect depus la SMFT la 02.12.2015 cu adresa nr. A8630.
2. Realizare proiectare și execuție TBT 8X8 conform HG 395/2011 – finanțare sau selectare partener extern.
3. EGIPT– solicitare de achiziție produs SAUR-2, demonstrator proiectat și executat de S. Uzina Automecanica Moreni S.A

MĂSURI PENTRU EFICIENTIZAREA ACTIVITĂȚII

- Plan de restructurare, reorganizare și re tehnologizare în vederea eficientizării;
- Atragerea de investitori strategici și creșterea portofoliului de comenzi;
- Crearea Centrului Național de Execuție și Mentenanță Vehicule pe Roți;
- A fost încheiat Acord Cadru Nr. A-4102/18.12.2018 (perioada 2018-2022) pentru mentenanță TAB C79, B33 Zimbru, TAB-77 cu UM 01394 Bucov;
- Se afla în lucru Acordul Cadru cu UM 01369 Cluj-Napoca pentru mentenanța MLVM;
- A fost prelungită prin Actul adițional nr. 10/2020 realizarea Programului de interes strategic național transportor blindat pentru trupe TBT8x8.

Pentru îmbunătățirea situației economico-financiare, managementul societății a făcut numeroase demersuri și solicitări printre care:

MINISTERUL APĂRĂRII

1. Încheierea unui nou Acord Cadru pentru 2020-2024 pentru mentenanță MLVM cu UM 01369 Cluj-Napoca
2. Inițierea și finanțarea proiectului de modernizare, remotorizare de mașini blindate aflate în înzestrare (TAB 77, TABC 79, ZIMBRU), pentru prelungirea ciclului de viață și creșterea performanțelor tehnice în funcție de prioritățile MapN, proiect solicitat de MAPN - S.M.F.T depus în luna noiembrie 2016.

3. SAUR 2 - Transportor amfibiu blindat pentru trupe, produs omologat cu MAPN, în data de 28.03.2013. Inițierea unui program de achiziție de către MAPN, atât a produsului de bază cât și a derivatelor (ex.ambulanță blindată pe platforma SAUR 2, derivat care nu există în dotarea MAPN).

MINISTERUL ECONOMIEI

1. Analizarea și soluționarea realizării Programului național de interes strategic TBT 8x8, conform prevederilor HG nr.395/2011, între partenerii Ministerul Economiei, C.N. Romarm S.A. – Filiala S. Uzina Automecanica Moreni S.A, MAPN și ACTTM.
2. Aprobarea Planului de investiții pe anul 2021.

Propunerea planului de investiții pentru anul 2021 are ca obiectiv asimilarea unor noi tehnologii de fabricație, utilaje noi pentru asigurarea realizării unor produse cu parametri calitativi impuși de beneficiar și necesitatea eficientizării consumurilor specifice.

Analiza privind necesitatea lucrării de investiții menționate s-a făcut avându-se în vedere dotarea societății cu utilaje și echipamente în procent de 80% și s-a efectuat în perioada 1970-1980.

MINISTERUL AFACERILOR INTERNE

1. AM 7.0 M - Autospecială pentru transport și intervenție cu capacitate de protecție mărită – produs omologat cu Ministerul Afacerilor Interne (MAI) și intrat în înzestrare în data de 01.10.2013.
2. Inițierea de către MAI a unui program național de dotare a Inspectoratelor de Stat pentru Situații de Urgență (ISU) cu transportor de formula 8x8-AM 180.0, care asigură în funcție de calamități: deszăpezire – lamă buldozer; inundații – este amfibiu; recuperare tehnică de luptă – macara, troliu; recuperare sinistrală – 11 locuri (1+10); ambulanță – șofer, medic, aparatură medicală, două tărgi.
- Solicitarea vine atât din partea română cât și de la parteneri străini.
 - UAM a proiectat și a trecut la execuția prototipului din fonduri proprii.
3. Dotarea ISU județene cu containere Modul (stand) multifuncțional pentru cercetări în domeniul ingineriei securității la incendiu, produs omologat de UAM cu MAI - Facultatea de Pompieri București, Școala de subofițeri de pompieri „Pavel Zăgănescu” Boldești.
4. Dotarea ISU județene cu containere, Complet de dotare a modulului pentru operațiuni obișnuite de căutare și salvare în zonele urbane – sistemul integrat pentru depozitare și paletizare/containerizare, produs omologat de UAM cu MAI-IGSU București.
5. Dotarea ISU județene cu Sistem modular multifuncțional, pilot pentru cercetarea științifică a stresului profesional survenit în operațiuni de căutare-salvare a persoanelor din medii ostile vieții, produs omologat cu Academia Alexandru Ioan Cuza, Facultatea de Pompieri.

Relațiile de cooperare cu parteneri externi

Clienți:

1. Bangladesh - oferte tehnice și comerciale pentru SAUR 2, RN 94, AM7 0.M și ABC 79 M
2. Egipt – Discuții cu KADER Factory pentru dezvoltarea unui transportor blindat 6x6 (8x8).
Ofertă tehnică - mașină transport valori.
3. Algeria - ofertă reparații-modernizare AM100 Alg.
4. Elveția-discuții cu Mowag-GDELS în vederea analizării posibilității participării Automecanica Moreni la programul de fabricație transportoare 8x8 flotabile
5. Emiratele Arabe- Ofertă SAUR 2
6. Ghana-oferta autovehicul special AM7-0M

Furnizori:

1. MOWAG – Elveția – discuții privind colaborare TBT – 2020-2026.

2. IVECO – posibilități livrare autoșasiu TBT – 2020-2026.
3. MBDA Franța - discuții împreună cu ROMARM S.A. București și Electromecanica Ploiești pentru dezvoltarea și producția în România a sistemului de rachete SHORAD – VSHORAD pentru armata română.
4. HUTCHINSON – Franța – posibilitate livrare roți echipate cu RUN FLAT pentru TBT și alte produse –semnat NDA.
5. RUN FLAT-Internațional
6. MILUX – Finlanda - import tabla blindaj

B. Concentrarea eforturilor pentru dezvoltarea sectorului producției civile.

Conducerea societății face permanent eforturi pentru atragerea de comenzi civile, având ca obiect în special construcții sudate, pentru a compensa, macar parțial, deficitul cauzat de lipsa comenzilor speciale, pentru care a și fost construită societatea.

C. Măsurile organizatorice pentru realizarea investițiilor în anul 2020, care vor avea drept efect asigurarea cu utilaje performante care conduc la creșterea productivității, diminuarea consumurilor energetice, reducerea costurilor.

În acest sens, menționăm ca planul de investiții pentru anul 2020 a fost elaborat, avizat de Consiliul de Administrație al filialei Uzina Automecanica Moreni SA și înaintat către CN Romarm și Ministerul Economiei.

D. Respectarea, în limita disponibilităților existente, a termenelor de plată pentru datoriile curente, atât la furnizori, cât și la bugete, astfel încât acestea să nu mai adauge la masa datoriilor restante, penalități și majorări de întârziere. Diminuarea creanțelor restante prin notificarea clienților rău platnici și urmărirea acestora în judecată.

CAPITOLUL XVI. MANAGEMENTUL RISCULUI

Riscul de piață

Societatea este dependentă de politica guvernamentală în domeniul industriei de armament.

Dependența de politicile guvernamentale se manifestă în două direcții :

- politicile comerciale, conform regulamentelor, nu sunt apanajul producătorilor în domeniul militar, ca atare aceștia nu pot influența sau controla aceste politici ;
- politica de achiziții în domeniul militar nu este reglementată în sensul protejării industriei autohtone.

Deși societatea activează și în sectorul de piață al producției civile, în special în cel al construcțiilor sudate, și a întreprins acțiuni de diversificare a gamei de produse oferite, prin asimilarea în fabricație de noi produse solicitate pe piața internă și externă, totuși, activitatea comercială în acest domeniu s-a situat la un nivel destul de redus, pe de o parte datorită restrângerii acestui sector de piață în ultimii ani, pe fondul crizei economice actuale, iar pe de altă parte datorită concurenței mari care există în domeniul menționat.

Riscul de lichiditate (de finanțare)

Riscul de finanțare este riscul ca societatea să întâmpine dificultăți în procurarea fondurilor necesare pentru achitarea obligațiilor.

În cazul societății noastre riscul de lichiditate se află în strânsă legătură cu riscul de piață, fiind generat în principal de insuficiența contractelor, îndeosebi a celor cu destinație militară care să asigure o mai bună încărcare a capacităților de producție existente și care să genereze prin valorificare disponibilități bănești suficiente pentru achitarea obligațiilor.

Riscul de neplată

Societatea acordă credit comercial clienților săi și poate fi expusă la riscul de neplată. Conducerea monitorizează expunerea la riscul de credit comercial. În acest sens clienților noi li se analizează bonitatea pe baza indicatorilor din situațiile financiare ale acestora și pe baza altor date oficiale disponibile referitoare la situația economico-financiară și juridică a acestora. În general în toate contractele, indiferent că sunt încheiate cu clienți noi sau tradiționali sunt luate măsuri pentru reducerea riscurilor de neplată (avansuri, plata la ridicarea mărfii, penalități pentru plata cu întârziere).

Riscul se manifestă în special în cazul contractelor care au ca obiect produse cu ciclu lung de fabricație și livrări esalonate, dar acestea sunt aceleași pentru toate societățile care acționează într-un mediu economic instabil.

Prețul de transfer include principiul „valorii de piață”, conform căruia tranzacțiile între părțile afiliate trebuie să se desfășoare la valoarea de piață. Contribuabilii care desfășoară tranzacții cu părți afiliate trebuie să întocmească și să pună la dispoziția autorităților fiscale la cererea scrisă a acestora, dosarul de documentare a prețurilor de transfer. Neprezentarea dosarului de documentare a prețurilor de transfer sau prezentarea unui dosar incomplet poate duce la aplicarea de penalități pentru neconformitate. În plus față de conținutul dosarului de documentare a prețurilor de transfer, autoritățile fiscale pot interpreta tranzacțiile și circumstanțele diferit, pot impune obligații fiscale suplimentare rezultate din ajustarea prețurilor de transfer.

Societatea Uzina Automecanica Moreni SA consideră argumentat fiecare preț, formarea acestora putând fi susținută în cazul unui control fiscal pentru verificarea prețurilor de transfer. Cu toate acestea, impactul interpretărilor diferite ale autorităților fiscale nu poate fi estimat, nu se pot identifica argumente sau situații în cazul cărora să se poată face ajustări, astfel încât poziția financiară să fie protejată și din acest punct de vedere iar încărcarea costurilor cu elemente de risc de cheltuielă nu se justifică.

Având în vedere cele prezentate se propune :

- Aprobarea raportului administratorilor pentru exercițiul financiar 2020 ;
- Analiza și însușirea situațiilor financiare anuale întocmite la data de 31.12.2020;
- Împuternicirea directorului general și a directorului economic să semneze situațiile financiare întocmite la 31.12.2020 și declarația conducerii, conform art. 30 din Legea contabilității nr.82/1991 ;
- Avizarea propunerii de repartizare a rezultatului ;
- Înaintarea spre analiză și aprobare a situațiilor financiare anuale, către Adunarea Generală a Acționarilor, pe baza raportului administratorilor, a raportului auditorului financiar independent;
- Aprobarea descărcării de gestiune.

DIRECTOR GENERAL
ing.
BOGDAN RĂZVAN EUGEN



DIRECTOR ECONOMIC
ec.
NITOIU GABRIELA

A handwritten signature in black ink, appearing to be "Nitoiu Gabriela", written next to the printed name.

CN ROMARM SA
FILIALA S UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A.

NR. 291/19.03.2021

CRITERII SI OBIECTIVE DE PERFORMANTA 2020

Nr. crt	Criterii de performanta	Obiective de performanta	U/M	2020		Grad de indeplinire (%)	Coeficient de pondere	Grad de indeplinire a criteriilor si obiectivelor de performanta (col.5xcol.6) (%)
				BVC rectificat 2020 aprobat prin Ordin nr. 3187/30.47/1601/2020	Realizat 31.12.2020			
0		1	2	3	4	5	6	7
1	Plati restante	Reducerea volumului de plati restante *(in preturi curente)	mil lei	41339	52445	78,82	0,10	7,88
2	Creante restante	Reducerea volumului de creante restante *(in preturi curente)	mil lei	135	114	118,42	0,27	31,97
3	Productivitatea muncii	Cresterea productivitatii muncii in unitati valorice **	mil lei/salarizat	80	92	153,33	0,21	32,20
4	Cresterea cifrei de afaceri	Cresterea cifrei de afaceri**	lei	9113	13744	189,41	0,22	37,27
5	Rezultatul brut	Realizarea rezultatului brut(+/-)***	mil lei	-7850	-7529	109,76	0,20	21,95
	TOTAL-Gradul global de indeplinire al criteriilor si obiectivelor de performanta (suma valorilor din col.7)						1,00	131,28

*Pentru aceste obiective de performanta, gradul de indeplinire se va calcula prin relatia : col.(5)= col.3/col.4 comparativ cu BVC anului curent

**Pentru aceste obiective de performanta, gradul de indeplinire se va calcula prin relatia : col.(5)= col.4/col.3 comparativ cu BVC anului curent

***Pentru acest obiectiv de performanta gradul de indeplinire se va calcula astfel: [(Venituri totale/Cheltuieli totale)*100] comparativ cu BVC anului curent

****Mentionam ca directorul general aflat in functie la data de 31.12.2020 nu are stabilite criterii si obiective de performanta pentru anul 2020 prin contractul de mandat.

DIRECTOR GENERAL

Ing.

BOGDAN ROZMAN EUGEN

DIRECTOR ECONOMIC

Ec.

NITOIU GABRIELA



S. EVAL EXPERT S.R.L.

UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A

C.N. ROMARM S.A. - FILIALA -		
SOCIETATEA UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A.		
INTRARE	Nr.	432
IESIRE		
Ziua 13	Luna 04	Anul 2021

De economie
Marius Zuy

**RAPORT DE AUDIT
ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE**

încheiate la 31.12.2020

UZINA AUTOMECANICA MORENI 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,

13 APRILIE 2021

S. EVAL EXPERT S.R.L.

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;

**Raportul auditorului independent asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2020
la UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A**

**CATRE,
ADUNAREA GENERALA A ACȚIONARILOR
UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A.**

Opinie

Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A., cu sediul social în Loc. Moreni, Str. Teis Nr. 16, Jud. Dambovită, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală 938970, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2020, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative

Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2020 se identifica astfel:

• Activ net:	75.691.644 lei
• Total capitaluri proprii :	18.949.435 lei
• Pierdere neta a exercitiului financiar:	7.528.929 lei

În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2020 precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare.

Baza pentru opinie

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

Evidențierea unor aspecte

1. Conform aspectelor prezentate în raportul administratorilor pentru exercitiul financiar încheiat la 31.12.2020, raportul asupra sistemului de control intern/managerial la data de 31 decembrie 2020, organigramei, entitatea are organizat compartiment de audit intern propriu cu 1(unu) singur post de auditor intern, acesta aflându-se în subordinea directă a Directorului General al entității. Pentru

S. EVAL EXPERT S.R.L.

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.:5860 /2008;

**Raportul auditorului independent asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2020
la UZINA AUTOMECHANICA MORENI S.A**

asigurarea unui proces de guvernanta corporativa eficienta si eficace recomandam o data cu infiintarea Comitetului de Audit si subordonarea compartimentului de audit intern fata de Comitetul de Audit.

2. Nu a fost infiintat la nivelul guvernantei entitatii Comitetul de Audit, organism independent format din membrii neexecutivi ai conducerii administrative a companiei. Scopul infiintarii acestei structuri este acela de a crește eficienta UZINA AUTOMECHANICA MORENI S.A. precum si de a veni in intampinarea noilor cerinte de raportare impuse auditorului financiar de catre Directiva UE 56/2014 si Regulamentul UE 537/2014. Auditorul recomanda implementarea la nivelul guvernantei entitatii a Comitetului de Audit.

Opinia noastra nu este modificata cu privire la aceste aspecte.

Aspecte cheie de audit

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului nostru profesional, au avut importanta pentru auditul situatiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situatiilor financiare in ansamblu si in formarea opiniei noastre asupra acestora si nu oferim o opinie separata cu privire la aceste aspecte cheie.

Aspect cheie de audit	Modul de abordare in cadrul auditului
Penalitati pentru intarziarea la plata a contributiilor catre bugetul de stat	Procedurile noastre de audit au avut ca scop:
Inregistrarea sumei de 2.796.806 lei reprezentand penalitati pentru neplata contributiilor	- Asigurarea ca politicile contabile pentru datoriile privind contributiile la bugetul de stat sunt conforme cu legislatia in vigoare; - Am evaluat si analizat situatia datoriilor catre bugetul de stat prezentata in Nota 5.

Alte informatii – Raportul Administratorilor

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

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

In legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020, responsabilitatea noastră este să examinăm acele alte informații și, în acest demers, să apreciem

S. EVAL EXPERT S.R.L.

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. ,autorizație Nr.:5860 /2008;

**Raportul auditorului independent asupra situatiilor financiare la 31 decembrie 2020
la UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A**

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 2020, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si 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

S. EVAL EXPERT S.R.L.

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.: 2600/2008;

Raportul auditorului independent asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2020
la UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A

preconiza, în mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
- Înțelegem controlul 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.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsură în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.

Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independența și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, că ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.

Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică

S. EVAL EXPERT S.R.L.

Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financieri din România, autorizația Nr.: 8/2001, de evidență și expertiză contabilă membră a C.E.C.A.R., autorizația Nr.: 5960/2008;

5/29

**Raportul auditorului independent asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2020
la UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A**

a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm ca un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

Am fost numiți de Adunarea Generală a Acționarilor la data 21.08.2020 să audităm situațiile financiare ale UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A. pentru exercitiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2020. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 17 ani, acoperind exercitiile financiare încheiate la 2004 până la 2021.

Confirmăm ca:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societății, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.
- Nu am furnizat pentru Societate servicii non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

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

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

**Auditor,
Mihăilescu Ion
înregistrat la Camera Auditorilor Financieri
din România cu numărul 40**

Pitești, 13.04.2021

S. EVAL EXPERT S.R.L.

Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financieri din România, autorizație Nr.: 8 /2001 ;de evidență și expertiză contabilă membră a C.E.C.C.A.R., autorizație Nr.:5900 /2008;

**Raportul auditorului independent asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2020
la UZINA AUTOMECHANICA MORENI S.A**

Continut raport

Raportul de audit întocmit asupra situațiilor financiare ale UZINA AUTOMECHANICA MORENI S.A la data de 31 decembrie 2020, conține următoarele anexe:

- I- Bilanț încheiat la 31 decembrie 2020;
- II- Contul de profit și pierdere la 31 decembrie 2020;
- III- Situația modificări capitalurilor proprii la 31 decembrie 2020;
- IV- Situația fluxurilor de disponibilități bănești la 31 decembrie 2020;
- V- Indicatori de analiză;
- VI- Reguli și metode contabile ;
- VII- Informații complementare.

S. EVAL EXPERT S.R.L.

Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financieri din România ,autorizația Nr.: 8 /2001 ; de evidență și expertiză contabilă membră a C.E.C.A.R. ,autorizația Nr.:5960 /2008;

Raportul auditorului independent asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2020
la UZINA AUTOMECHANICA MORENI S.A.

Anexa nr I

BILANT CONTABIL LA 31.12.2020

Nr. crt.	EXPLICAȚIE	31-12-19	31-12-20	2020/ 2019	2020-2019
1	TOTAL ACTIV	38,671,047	75,491,644	195.73	37,020,597
1	ACTIVE IMOBILIZATE- TOTAL, din care:	19,898,269	56,965,720	286.38	37,067,451
	Imobilizări necorporeale	0	0	0.00	0
	Imobilizări corporale	19,894,519	56,961,970	286.32	37,067,451
	Imobilizări financiare	3,750	3,750	100.00	0
2	ACTIVE CIRCULANTE-TOTAL, din care:	18,783,428	18,720,596	99.78	-41,830
	Stocuri	5,675,926	6,088,317	107.27	412,391
	Creanțe	882,175	3,096,695	351.03	2,214,520
	Investiții financiare pe termen scurt	0	0	0.00	0
	Casa și conturi de bănci	12,204,325	9,535,584	78.13	-2,668,741
3	CHELTUELI ÎN AVANS	10,362	5,328	51.47	-5,034
4	DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN-TOTAL	48,067,440	56,199,969	116.93	8,132,529
	DIN CARE :				

S. EVAL EXPERT S.R.L.

Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financieri din România, autorizată Nr.: 8 /2001 ; de evidență și expertiză contabilă membră a C.E.C.A.R., autorizată Nr.:5060 /2008;

**Raportul auditorului independent asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2020
la UZINA AUTOMECHANICA MORENI S.A.**

	*IMPRUMUTURI SI DATORII ASIMILATE DE PANA LA 1 AN				0
	*FURNIZORI SI CLIENTI CREDITORI	394,670	2,813,213	712.80	2,418,543
	*ALTE DATORII NEFINANCIARE DE PANA LA 1 AN	47,673,220	53,386,736	111.99	5,713,966
5	ACTIVE CIRCULANTE NETE, RESPECTIV DATORII CURENTE NETE	-29,294,662	-37,474,045	127.92	-8,179,383
6	TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE	-9,396,393	19,491,675	-207.44	28,888,068
7	DATORII CE TREBUIE PLĂTITE INTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN	0	0	0.00	0
	DIN CARE :				
	*IMPRUMUTURI SI DATORII ASIMILATE MAI MARI DE 1 AN				
	*FURNIZORI SI CLIENTI CREDITORI				
	*ALTE DATORII NEFINANCIARE MAI MARI DE 1 AN			0.00	0
8	PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI	0	227,419	0.00	227,419
9	VENITURI ÎN AVANS	364,744	314,821	86.31	-49,923
	Subvenții pentru investiții	364,744	314,821	86.31	-49,923
	Venituri înregistrate în avans				
	Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți				
10	CAPITAL SOCIAL TOTAL, din care :	24,739,895	34,665,895	140.12	9,926,000
	* Nevărsat		9,926,000		
	* Varsat	24,739,895	24,739,895	100.00	0
11	PRIME DE CAPITAL				
12	REZERVE din reevaluare	21,689,204	48,002,705	221.32	26,313,501
13	REZERVE	903,939	903,939	100.00	0

S. EVAL EXPERT S.R.L.

**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;**

**Raportul auditorului independent asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2020
la UZINA AUTOMECHANICA MORENI S.A.**

14	REZULTATUL REPORTAT				
	Sold creditor				
	Sold debitor	48,829,827	57,094,175	116.78	8,204,348
15	REZULTATUL EXERCITIULUI FINANCIAR				
	Sold creditor	0	0	0.00	0
	Sold debitor	8,204,348	7,528,929	91.77	-675,419
16	REPARTIZAREA PROFITULUI	0	0	0.00	0
17	CAPITALURI PROPRII- TOTAL	-9,761,137	18,949,435	-194.13	28,710,572
18	Datorii totale	48,067,440	56,199,969	116.92	8,132,529
II	TOTAL PASIV	38,671,047	78,691,644	195.73	37,020,597

Anexa nr II

CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE LA 31.12.2020

Nr. crt.	EXPLICAȚIE	Realizări în perioada de raportare		2020 -	2020 -
		31-12-19	31-12-20	2019	2019
1	CIFRA DE AFACERI	11,837,194	13,744,286	116.11	1,907,092
2	VENITURI DIN EXPLOATARE	15,968,569	20,975,914	131.34	5,007,345
	Produsie vanduta	11,833,736	13,733,437	116.05	1,899,701
	Venituri din vânzarea mărfurilor	3,458	10,849	313.74	7,391
	Reduceri comerciale acordate				
	Venituri din dobânzi înregistrate de entitatea radiată din Registrul general și care nu au în derulare contracte de leasing				
	Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri				0
3	Venituri aferente costului producției în curs de execuție				0
	sold creditor	78,258	69,864	0.00	-8,394
	sold debitor				0

S. EVAL EXPERT S.R.L.

Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financieri din România, autorizație Nr.: 8/2001, de evidență și expertiză contabilă membră a C.E.C.C.A.R., autorizație Nr.: 6960/2008;

10/29

**Raportul auditorului independent asupra situatilor financiare la 31 decembrie 2020
la UZINA AUTOMECHANICA MORENI S.A.**

4	Venituri din productia de imobilizari necorporale si corporale	0	954	0.00	954
5	Venituri din reevaluarea imobilizariilor corporale				
	Venituri din productia de investitii imobiliare				
6	Venituri din subventii de exploatare	3,849,856	7,095,334	184.30	3,245,478
7	Alte venituri din exploatare	203,261	65,476	32.21	-137,785
8	CHELTUIELI PENTRU EXPLOATARE	24,142,842	28,504,120	118.06	4,361,278
	Cheltuieli materii prime si materiale consumabile	2,680,552	3,755,551	140.10	1,074,999
	Alte cheltuieli materiale	168,964	230,797	136.60	61,833
	Alte cheltuieli externe (cu energie si apa)	680,259	693,751	101.98	13,492
	Cheltuieli privind marfurile	3,413	6,672	195.49	3,259
	Reduceri comerciale primite				
	Cheltuieli cu personalul	14,821,064	16,539,168	111.59	1,718,104
	Ajustari de valoare privind imobilizari corporale si necorporale	1,536,716	1,876,968	122.14	340,252
	Ajustari de valoare privind activele circulante	-37,374	-1,440	3.85	35,934
	Alte cheltuieli din exploatare	4,289,248	5,175,234	120.66	885,986
	Cheltuieli privind prestatile externe	1,332,660	1,807,125	135.60	474,465
	Cheltuieli cu alte impozite, taxe si vanzari asimilate	135,924	164,186	120.79	28,262
	Cheltuieli cu protectia mediului inconjurator				
	Cheltuieli din reevaluarea imobilizariilor corporale				
	Cheltuieli privind calamitatile si alte evenimente similare				
	Alte cheltuieli	2,820,664	3,203,923	113.59	383,259
	Cheltuieli cu dobanzile de refinantare inregistrate de entitatile radiate din Registrul general si care mai au in derulare contracte de leasing				
	Ajustari privind provizioanele	0	227,419	0.00	227,419
9	REZULTAT DIN EXPLOATARE	-8,174,273	-7,528,206	93.10	646,067
10	VENITURI FINANCIARE	111	79	71.17	-32
11	CHELTUIELI FINANCIARE	30,186	802	2.66	-29,384
12	REZULTAT FINANCIAR	-30,075	-723	2.40	29,352
13	VENITURI EXTRAORDINARE				

S. EVAL EXPERT S.R.L.

Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financieri din România, autorizată Nr.: 8/2001; de evidență și expertiză contabilă membră a C.E.C.A.R., autorizată Nr.:5950/2003;

11/20

**Raportul auditorului independent asupra situatiilor financiare la 31 decembrie 2020
la UZINA AUTOMECHANICA MORENI S.A**

13	CHELTUIELI EXTRAORDINARE				
14	REZULTAT EXTRAORDINAR				
12	VENITURI TOTALE	15,968,680	20,975,993	131.36	3,007,313
13	CHELTUIELI TOTALE	24,173,028	28,504,922	117.92	4,331,894
14	REZULTAT BRUT	-8,204,348	-7,528,929	91.77	675,419
15	IMPOZIT PE PROFIT				0
16	REZULTAT NET	-8,204,348	-7,528,929	91.77	675,419

Lei

SITUATIA MODIFICARII CAPITALULUI PROPRIU 31.12.2020

Anexa nr.III

Element al capitalului propriu	Sold la 01.01.2019	Cresteri	Reduceri	Sold la 31.12.2020
Capital subscris neversat	0	9,926,000	0	9,926,000
Capital subscris variabil	24,739,895	0	0	24,739,895
Prime de capital	0	0	0	0
Rezerve din reevaluare	21,689,204	26,313,501	0	48,002,705
Rezerve legale	880,496	0	0	880,496
Rezerve statutare sau contractuale	0	0	0	0
Alte rezerve	23,443	0	0	23,443
Rezerva repr surplus realizat din rezerve din reevaluare	0	0	0	0
Rezultat reportat	48,689,827	8,204,348	0	57,094,175
Rezultatul exercitiului	8,204,348	7,528,929	8,204,348	7,528,929
Repartizarea profitului	0	0	0	0
Total	-9,761,137	10,506,224	-8,204,348	18,949,435

La 31.12.2020, capitalurile proprii au cunoscut o crestere pe parcursul anului de la valoarea de -9.761.137 lei la valoarea de 18.949.435 lei, crestere de 28.710.572 provenita din inregistrarea pierderii curente de -7.528.929 lei, a cresterii capitalului social investitii 2020 cu suma de 9.926.000 lei si a cresterii rezervei din reevaluarea terenurilor si cladirilor cu suma de 26.313.501 lei.

S. EVAL EXPERT S.R.L.

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.: 6980/2008;

**Raportul auditorului independent asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2020
la UZINA AUTOMECHANICA MORENI S.A.**

Anexa nr.IV

**SITUAȚIA FLUXURILOR DE DISPONIBILITĂȚI BĂNEȘTI
PENTRU ANUL 2020**

Metodă indirectă

- lei -

FLUXUL DE NUMERAR	31-12-19	31-12-20
(+/-) Rezultatul net al exercitiului	-8,204,348	-7,528,929
(+) Amortiz. si proviz. incluse în costuri înreg în cursul per.	1,536,716	1,876,968
(-) Variația stocurilor	-126,750	-412,391
(-) Variația creanțelor	1,057,676	-2,214,520
(+) Variația furnizorilor și clienților creditori	-27,602	2,418,543
FLUX DIN ACTIVITATEA DE EXPLOATARE (A)	-5,764,308	-5,860,329
(-) Variația activelor imobilizate	-4,795,999	-38,944,419
FLUX DIN ACTIVITATEA DE INVESTIȚII (B)	-4,795,999	-38,944,419
(+) Variația împrumuturi și datorii asimilate	0	0
(+) Variația altor datorii	5,988,629	5,713,986
(+) Variația capitalului social	0	9,928,000
FLUX DIN ACTIVITATEA FINANCIARĂ (C)	5,988,629	15,639,986
(+) Variația altor elemente de pasiv	-178,077	26,490,997
(-) Variația altor elemente de activ	-2,022	5,024
FLUX DIN ALTE ACTIVITĂȚI (D)	-180,099	26,495,021
FLUX DE NUMERAR TOTAL (A+B+C+D)	-4,751,777	-2,668,741
Disp. la început perioada	16,956,102	12,204,325
Disp. la sfârșit perioada	12,204,325	9,535,584

Din tabloul fluxurilor de trezorerie, rezulta scaderea disponibilitatilor banesti la 31.12.2020 fata de inceputul anului cu 2.668.741 lei (21,86%).

S. EVAL EXPERT S.R.L.

Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financieri din România, autorizația Nr.: 8 /2001 ; de evidență și expertiză contabilă membră a C.E.C.A.R., autorizația Nr.:5960 /2008;

13/29

**Raportul auditorului independent asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2020
la UZINA AUTOTECNICA MORENI S.A**

Anexa V

- Indicatori de analiză -

- lei-

Nr. crt.	Explicație	31-12-19	31-12-20	2020/2019
1	Imobilizări - Total	19.898.269	56.965.720	286.28%
2	Capital propriu - Total	-9.761.137	18.949.435	-194.13%
3	Alte împrumuturi și datorii asimilate	0	0	0.00%
3	Fond rulment net	-39.659.406	-38.016.285	128.18%
4	Stocuri	5.675.926	6.089.317	107.27%
5	Credite	882.175	3.096.695	351.03%
6	Chechuteli în avans	10.352	5.328	51.47%
7	Obligații nefinanciare	48.067.440	56.199.969	116.92%
8	Venit în avans	364.744	314.821	86.31%
9	Provizioane pt riscuri și chechuteli	0	237.419	0.00%
10	Nivela de fond de rulment	-41.863.731	-47.551.869	113.59%
11	Trezorerie	12.204.325	9.535.584	78.13%
12	Casa și bănci	12.204.325	9.535.584	78.13%
13	Capitaluri împrumutate	48.067.440	56.199.969	116.92%
	din care :			
	→ Bănci	0	0	0.00%
	→ Alte surse curente	48.067.440	56.199.969	116.92%
14	Total capital înveștit	-9.761.137	18.949.435	-194.13%
	din care :			
	→ Active imobilizate	19.898.269	56.965.720	286.28%
	→ N.F.R.	-41.863.731	-47.551.869	113.59%
	→ Trezorerie	12.204.325	9.535.584	78.13%
15	TREZORERIE NETA FR - NPR	12.204.325	9.535.584	78.13%

Trezoreria netă la 31.12.2020 a înregistrat o scădere cu 21,86 % față de sfârșitul anului precedent.

S. EVAL EXPERT S.R.L.

Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financieri din România, autorizația Nr.: 8/2004 ; de evidență și expertiză contabilă membră a C.E.C.C.A.R., autorizația Nr.: 6980 /2008;

Anexa nr.VI

REGULI ȘI METODE CONTABILE

1. Informații generale

S. U.A. MORENI 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 Uzina Automecanica Moreni, este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Dambovită nr. J15/22/2001 având codul de identificare fiscală RO 938970

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

Societatea deține un capital social de 34.665.895 împărțit în 13.866.358 acțiuni nominative a 2,5 lei acțiunea, acțiuni ce aparțin în proporție de 81,25% Ministerul Economiei . – și 18,75 % de C.N. ROMARM S.A. .

Datele de identificare ale entității sunt :

- Sediul loc. Moreni, str. Teis Nr. 16, Jud. Dambovită
- Înregistrare la Registrul Comerțului Dambovită J.15 / 22 / 2001
- Cod Unic de Înregistrare RO 938970
- Obiectul principal de activitate al S.C U.A. MORENI S.A. este reprezentat de :
cod CAEN – 3040 – Fabricarea vehiculelor militare de luptă

2. Bazele prezentării

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

Conform O.M.F.P. nr.1802/2014 societatea a aplicat Reglementările contabile conforme cu directivele europene.

3. Politici contabile semnificative :

Situațiile financiare au fost întocmite având la bază principiul costului istoric.

S. EVAL EXPERT S.R.L.

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.:5950 /2003;

15/29

3.1. IMOBILIZĂRI:

3.1.1. Imobilizările corporale sunt evidențiate la valoarea de intrare (cost achiziție, cost producție, la valoarea de aport stabilită în urma evaluării, la valoarea justă).

Pentru imobilizările de natura construcțiilor ultima reevaluare a fost efectuată în baza O.M.F.P. nr. 1802/2014 la 31.12.2020, urmare aprobării Consiliului de Administrație. Imobilizările corporale, aparținând societății sunt amortizate folosind metoda liniară, pe parcursul duratelor de viață ale acestora. Mijloacele fixe intrate sunt înregistrate la costul istoric. Costurile intretinerii, reparațiilor și înlocuirii articolelor de importantă redusă sunt incluse în cheltuielile de intretinere pe măsura apariției lor.

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

3.1.3. Imobilizările în curs sunt evidențiate în contabilitate la costul istoric (cele procurate cu titlu 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 :

Înregistrarea în contabilitate a intrării stocurilor se efectuează la data transferurilor riscurilor și beneficiilor.

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

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

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

3.3. DISPONIBILITĂȚI BĂNEȘTI :

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

Operațiunile de vânzare-cumpărare de valută, inclusiv cele derulate în cadrul contractelor cu decontare la termen, se înregistrează în contabilitate la cursul utilizat de banca comercială la care se efectuează licitația cu valută, fără ca acestea să genereze în contabilitate diferențe de curs valutar.

La finele fiecărei luni, diferențele de curs valutar rezultate din evaluarea la cursul de schimb valutar comunicat de BNR, valabil în ultima zi bancară a lunii în cauză, a disponibilităților în valută și a altor valori de trezorerie, cum sunt titluri de stat în valută, acreditive și depozite în valută, se înregistrează în conturile de venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz.

S. EVAL EXPERT S.R.L.

3.4. CLIENTI ȘI CONTURI ASIMILATE:

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

Diferențele de curs valutar care apar cu ocazia decontării creanțelor și datoriilor în valută la cursuri diferite față de cele la care au fost înregistrate inițial pe parcursul lunii sau față de cele la care sunt înregistrate în contabilitate trebuie recunoscute în luna în care apar, ca venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar.

3.5. FURNIZORI ȘI CONTURI ASIMILATE:

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

Diferențele de curs valutar care apar cu ocazia decontării creanțelor și datoriilor în valută la cursuri diferite față de cele la care au fost înregistrate inițial pe parcursul lunii sau față de cele la care sunt înregistrate în contabilitate trebuie recunoscute în luna în care apar, ca venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar.

3.6. AMORTIZARE:

Amortizarea a fost calculată după metoda liniară potrivit Legii 15/1994 cu modificările ulterioare. Duratele utile de viață utilizate pentru calculul amortizării sunt cele prevăzute prin HG 2139/2004 pentru aprobarea Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe.

3.7. PROVIZIOANE :

Societatea are înregistrate provizioanele pentru riscuri și cheltuieli la 31.12.2020.

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

S. EVAL EXPERT S.R.L.

Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financiar din România ,autorizația Nr.: 8 /2001 ;de evidență și expertiză contabilă membră a C.E.C.G.A.R. ,autorizația Nr.:5960 /2008;

17/29

**Reportul auditorului independent asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2020
la UZINA AUTOMECHANICA MORENI S.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. Societatea a înregistrat la finele anului 2020 pierdere.

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

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

S. EVAL EXPERT S.R.L.

Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financieri din România, autorizația Nr.: 8 /2001 ; de evidență și expertiză contabilă membră a C.E.C.A.R., autorizația Nr.:5960 /2008;

**Raportul auditorului independent asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2020
la UZINA AUTOMECHANICA MORENI S.A.**

Anexa nr.VII

INFORMAȚII COMPLEMENTARE

Note asupra bilanțului

1. IMOBILIZARI:

În anul 2020 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
Imobilizări necorporale	125,531	0	0	125,531
Imobilizări corporale	33,605,186	51,972,973	18,578,550	66,999,609
Imobilizări financiare	3,750	0	0	3,750
TOTAL	33,734,467	51,972,973	18,578,550	67,128,890

Elemente de active	Deprecieri (amortizări și provizioane)			
	Sold 01 ian	Ajustări	Red. sau rel.	Sold 31 dec
0	5	6	7	8=5+6-7
Imobilizări necorporale	125,531	0	0	125,531
Imobilizări corporale	13,710,667	1,876,968	5,549,996	10,037,639
Imobilizări financiare				0
TOTAL	13,836,198	1,876,968	5,549,996	10,163,170

Pana la 31.12.2020, entitatea a înregistrat intrări de active imobilizate în suma totală de 51.972.973 lei, constând în:

⇒ imobilizări corporale în suma de 51.972.973 lei, din care :

S. EVAL EXPERT S.R.L.

Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financiar din România, autorizația Nr.: 3/2001 ; de evidență și expertiză contabilă membră a C.E.C.A.R., autorizația Nr.:5960 /2008;

19/29

Raportul auditorului independent asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2020
la UZINA AUTOMECHANICA MORENI S.A.

- Instalații tehnice și mașini: 5.157.196 lei
- Imobilizări corporale în curs de execuție: 12.627.917 lei.
- Terenuri: 1.799.442 lei
- Construcții: 32.360.064
- Alte instalații, mobilier: 28354 lei

De asemenea, au fost înregistrate ieșiri de active în suma totală de 18.578.550 lei, localizate la:

⇒ imobilizări corporale în suma de 18.578.550 lei, din care :

- instalații tehnice și mașini: 131.877 lei
- construcții: 5.418.119 lei
- imobilizări corporale în curs de execuție: 13.028.554 lei.

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

Imobilizările corporale și necorporale:

	CLĂDIRI Construcții	APARATE, INSTALAȚII MUL TRANSP	Terenuri	ALTE MILDOACE FIXE	Imobilizări corp în curs de execuție	Imobilizări necorporale	Imobilizări financiare	lei TOTAL
Valoare de inventar								
Sold la 01.01.2020	13.167.383	18.888.960	4.005.093	61.733	482.011	125.531	3.750	33.734.467
intrări în cursul anului	32.360.064	5.157.196	1.799.442	28.354	12.627.917	0	0	51.972.973
ieșiri în curs an	5.418.119	131.877	0	0	13.028.554	0	0	18.578.550
sold la 31.12.2020	40.109.334	20.914.279	5.804.535	90.087	81.374	125.531	3.750	67.128.890
Amortizare la :								0
Sold la 01.01.2020	4.617.577	9.836.783	0	56.207	0	125.531		15.836.188
intrări în cursul anului	800.442	1.071.578	0	4.948	0	0		1.876.968
ieșiri în curs an	5.418.119	131.877	0	0	0	0		5.549.996
la 31.12.2020	0	9.876.484	0	61.155	0	125.531		10.063.170
valoarea rămasă la :								
01.01.2020	8.549.712	6.852.177	4.005.093	5.426	482.011	0		19.898.269
31.12.2020	40.109.334	10.937.795	5.804.535	78.932	81.374	0		56.965.720

Valoare de inventar	Imob fin
Sold la 01.01.2020	3.750
intrări în cursul anului	0
ieșiri în curs an	0
sold la 31.12.2020	3.750

Imobilizările financiare nu s-au modificat pe parcursul anului 2020.

S. EVAL EXPERT S.R.L.

*Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financiarți din România, autorizație Nr.: 8/2001, de evidență și
 expunere contabilă membră a C.E.C.A.R., autorizație Nr.: 5950/2008;*

**Raportul auditorului independent asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2020
la UZINA AUTOMECHANICA MORENI S.A.**

Societatea mai prezintă în structura situațiilor financiare la 31.12.2020, creanțe imobilizate, reprezentând garanții pentru utilizare casuta postala si garanții pentru butelii PETROM în suma totală de 3.750 lei, la un nivel de 100% față de începutul anului.

2.- STOCURI:

La data de 31.12.2020 stocurile societății au însumat: 6.088.317 lei , comparativ cu 5.675.926 lei la începutul anului, în creștere cu 412.391 lei (7,26 %).

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

Lei

Nr. crt.	EXPLICAȚIE	Stoc la 01.01.2020	Stoc la 31.12.2020	Diferențe 12.2020-01.2020
1	Materii prime și materijale	1,842,845	2,192,461	349,616
	- procent în total stocuri	32,47	36,01	
2	Obiecte de inventar	41,220	36,906	-4,314
	- procent în total stocuri	0,73	0,61	
3	Produse și lucrări în curs de execuție	981,937	1,018,333	36,396
	- procent în total stocuri	17,30	16,73	
4	Produse finite și produse la terți	2,808,059	2,823,219	15,160
	- procent în total stocuri	49,47	46,37	
5	Produse reziduale	1,578	1,499	-79
	- procent în total stocuri	0,03	0,02	
7	Materiale la terți	0	0	0
	- procent în total stocuri	0,00	0,00	
8	Marfuri	0	0	0
	- procent în total stocuri	0	0	
9	Ambalaje	286	286	0
	- procent în total stocuri	0,01	0,00	
11	Avansuri pentru comenzi de marfuri	0	15,413	15,413
	- procent în total stocuri	0,00	0,25	0
	TOTAL	5,675,926	6,088,317	412,391
	% totala	100	100	0

Ponderea în cadrul stocurilor o detin produse finite si produse la terți (46,37%), materii prime si materiale (36%), produse si lucrări în curs de execuție (16,73%), etc.

3.SITUAȚIA CREANȚELOR :

La 31.12.2020, creanțele au însumat 3.096.695 lei si se prezinta astfel:

Lei

S. EVAL EXPERT S.R.L.

Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financieri din România, autorizația Nr.: 8 /2001 ; de evidență și expertiză contabilă membră a C.E.C.A.R., autorizația Nr.:5960 /2008;

21/29

**Raportul auditorului independent asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2020
la UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A**

CREANȚE	SOLD LA 31 decembrie 2020 (col 2+3)		
	total	sub 1 an	peste 1 an
0	1	2	3
TOTAL din care :	3,096,693	3,096,693	0
Creanțe comerciale	2,128,741	2,128,741	
Furnizori debitori	15,413	15,413	
Creanțe imobilizate	3,750	3,750	
Avansuri	0	0	
Creanțe în legătură cu personalul	12,546	12,546	
Creanțe sociale	154,056	154,056	
TVA nerexigibilă	17,570	17,570	
Alte creanțe	617,050	617,050	
Debitori diverși	147,569	147,569	

Ponderea în total creanțe o reprezintă clienții cu 68,74%, urmată de alte creanțe sociale cu 19,93%.

4.CAPITALURILE PROPRII:

Capitalurile proprii și modificarea acestora sunt prezentate în Anexa III.

5.SITUAȚIA DATORIILOR :

La 31.12.2020 societatea prezintă un volum total de datorii în sumă de 56.199.969 lei, în creștere față de începutul anului cu 8.132.529 lei (16,92%).

Situația datoriilor în lei se prezintă analiza astfel :

DATORII	SOLD LA 31 decembrie 2020 (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 :	56,199,969	56,199,969	0	0
FURNIZORI	2,813,213	2,813,213		
Clienți creditori	0	0		
Datorii la bugetul statului	23,794,998	23,794,998		
Alte datorii față de personal	811,222	811,222		
Datorii la bugetul Asig.Soc.	29,765,084	29,765,084		
Creditori diverși	15,452	15,452		

Ponderea în total datorii o detin contribuțiile sociale cu 52,96%, urmată de datoriile la bugetul statului cu 40,56%, etc.

S. EVAL EXPERT S.R.L.

Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financiarți din România, autorizație Nr.: 8 /2001 ;de evidență și expertiză contabilă membră a C.E.C.C.A.R., autorizație Nr.:6940 /2008;

6. DISPONIBILITĂȚI BĂNEȘTI:

Disponibilitățile unității la 31.12.2020 totalizează 9.535.584 lei, față de 12.204.325 lei la începutul anului, înregistrându-se o scădere cu 2.668.741 lei (21,87%).

Disponibilitățile în valută existente în cont la 31.12.2020 au fost evaluate la cursul de schimb comunicat de BNR.

7. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI

La 31.12.2020 situația provizioanelor și a ajustărilor se prezintă astfel:

Nr. crt.	DENUMIREA PROVIZ	SOLD LA 1.01.2020	Creșteri	Rețineri	SOLD LA 31-12-20
1	PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI-total, din care:	0	227,419	0	227,419
a	Provizion pt. restructurare	0		0	0
b	Provizioane pt impozite	0		0	0
c	Provizioane pt litigii	0	227,419	0	227,419
2	AJUSTARI PENTRU DEPRECIERE-total, din care :	0	0	0	0
a	Ajustari pt.deprecierea instalațiilor	0	0	0	0
b	Ajustari pt.deprecierea materiilor prime	0	0	0	0
c	Ajustari pt.deprecierea materialelor	0	0	0	0
d	Ajustari pt.deprecierea creanțe clienți	0	0	0	0
e	Ajustari pt.deprecierea debitori diverși	0	0	0	0
f	Ajustari pt.deprecierea marfurilor	0	0	0	0
TOTAL		0	227,419	0	227,419

B.NOTE ASUPRA CONTULUI DE PROFIT SI PIERDERE

9.VENITURILE,CHELTUIELILE ȘI REZULTATELE PE ACTIVITATE:

Prin compararea nivelului și dinamicii elementelor din structura veniturilor se constată creșterea cifrei de afaceri cu 16,11%.

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 2020 se prezintă după cum urmează:

Lei

S. EVAL EXPERT S.R.L.

**Raportul auditorului independent asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2020
la UZINA AUTOMECHANICA MORENI S.A**

Nr. crt.	EXPLICAȚIE	Realizări în perioada de raportare		2020 / 2019	2020 - 2019
		31-12-19	31-12-20		
1	CIFRA DE AFACERI	11,837,194	13,744,286	116.11	1,907,092
2	VENITURI DIN EXPLOATARE	18,968,569	20,975,914	131.36	5,007,345
3	CHELTUIELI PENTRU EXPLOATARE	24,143,842	28,504,120	118.06	4,361,278
4	REZULTAT DIN EXPLOATARE	-8,174,173	-7,528,206	92.18	646,067
5	VENITURI FINANCIARE	111	79	71.17	-32
6	CHELTUIELI FINANCIARE	30,186	802	2.68	-29,384
7	REZULTAT FINANCIAR	-30,075	-723	2.40	29,352
8	VENITURI TOTALE	18,968,680	20,975,993	131.36	5,007,313
9	CHELTUIELI TOTALE	24,173,828	28,504,922	117.91	4,331,894
10	REZULTAT BRUT	-8,204,148	-7,528,929	91.77	675,419
11	IMPOZIT PE PROFIT	0	0		0
12	REZULTAT NET	-8,204,148	-7,528,929	91.77	675,419

Prin compararea nivelului și dinamicii elementelor din structura veniturilor se constată creșterea cifrei de afaceri cu 1.907.092 lei la 31.12.2020 față de aceeași perioadă a anului trecut.

În sinteza situația veniturilor și a cheltuielilor înregistrate la 31.12.2020 se prezintă după cum urmează:

- în structura contului de profit și pierdere s-a înregistrat o creștere a veniturilor totale la 31.12.2020 față de 31.12.2019 cu 31,36 % respectiv cu 5.007.313 lei, de la 15.968.680 lei la 31.12.2019 la 20.975.993 lei la 31.12.2020, iar cheltuielile totale aferente au înregistrat o creștere cu 18,06 % respectiv cu 4.367.894 lei de la 24.173.028 lei aferente anului 2019 la 28.504.922 lei aferente anului 2020;
- din activitatea de exploatare societatea a realizat un volum de venituri în suma de 20.975.914 lei și cheltuieli de exploatare de 28.504.120 lei rezultând o pierdere din exploatare de 7.528.206 lei;
- din activitatea financiară societatea a realizat un volum de venituri de 79 lei și cheltuieli financiare de 802 lei, rezultând o pierdere de 723 lei.

ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE

Indicatorul	Exercitiul curent 31-12-19	Exercitiul edrept 31-12-20	%
1. Cifra de afaceri neta	11,837,194	13,744,286	116.11
2. Alte venituri	4,131,375	7,231,620	175.04
TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE	15,968,569	20,975,914	131.36
3. Ch. cu stat, pr. si mat.	2,849,516	3,986,348	139.80
4. Alte chelt. din afara (energie + spa)	680,259	693,751	101.98
5. Ch. privind marfurile	3,413	6,671	195.49
6. Ch. cu personalul	14,821,064	16,539,168	111.59

S. EVAL EXPERT S.R.L.

Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financieri din România, autorizație Nr.: 8/2001; de evidență și expertiză contabilă membră a C.E.C.C.A.R., autorizație Nr.: 6980/2008;

**Raportul auditorului independent asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2020
la UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A.**

7. Amortizări și provizioane	1,536,716	1,876,968	122.14
8. Ajustări valori activelor circulante	-37,374	-1,440	3.85
9. Ajustări privind proviz.	0	227,419	0.00
10. Alte ch. exploatare	4,269,248	5,173,234	120.66
TOTAL CHELTUIELI DIN EXPLOATARE	24,142,842	28,504,120	118.06
PROFIT DIN EXPLOATARE	-8,174,273	-7,528,206	92.10

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

10. INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI SEMNIFICATIVI:

Nr. crt.	Explicație	Mod calcul	31-12-19 realizari	Valori optime
I. INDICATORI DE LICHIDITATE				
1	Lichiditate generală (Solvabilitate generală)	Active circulante Datorii curente	18,720,526 56,199,969	0.33 1 - 2
2	Lichiditate imediată (Solvabilitate imediată)	Active circulante - Stocuri Datorii curente	12,632,279 56,199,969	0.29 0.8 - 1,5
3	Rata generală a îndatorării	Datorii totale Capital propriu	56,199,969 18,949,435	2.97 1 - 3
4	Solvabilitate patrimonială	Capital propriu * 100 Total pasiv	18,949,435 * 100 75,691,644	25.04 > 30 %
II. INDICATORI DE GESTIUNE				
1	Viteza de rotație a stocurilor	Cifra de afaceri netă Stoc mediu global	13,744,286 5,882,122	2.34 valoare maximă
2	Număr zile de stocare	Stoc mediu global x 365 Cifra de afaceri netă	5,882,122 * 365 13,744,286	156 valoare minimă
3	Viteza de rotație a debitorilor (clienți)	Sold mediu clienți x 365 Cifra de afaceri netă	1,501,414 * 365 13,744,286	38.43 valoare minimă
4	Viteza de rotație a activelor imobilizate	Cifra de afaceri netă Active imobilizate	13,744,286 56,963,720	0.24 valoare maximă
5	Viteza de rotație a activelor totale	Cifra de afaceri netă Active totale	13,744,286 75,691,644	0.18 valoare maximă
6	Viteza de rotație a creditorilor (furnizori)	Sold mediu furnizori x 365 Cifra de afaceri netă	1,581,904 * 365 13,744,286	42.01 valoare minimă
III. INDICATORI DE PROFITABILITATE				
1	Rata rentabilității profitului din exploatare	Profit din exploatare * 100 Active totale	-7,528,206 * 100 75,691,644	-9.95
2	Rata rentabilității profitului net	Profit net * 100 Active totale	-7,528,929 * 100 75,691,644	-9.95
3	Rata profitului brut	Profit brut * 100 Cifra de afaceri netă	-7,528,929 * 100 13,744,286	-54.78
4	Rata rentabilității veniturilor	Profit brut Venituri totale perioada	-7,528,929 * 100 20,975,993	-35.89

S. EVAL EXPERT S.R.L.

Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financiarți din România, autorizația Nr.: 8/2001; de evidență și expertiză contabilă membră a C.E.C.A.R., autorizația Nr.: 5986/2008;

**Raportul auditorului independent asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2020
la UZINA AUTOMECHANICA MORENI S.A.**

5	Rata rentabilității capitalului	Profit brut	-7.328.929	* 100	-39,73
		Capital propriu	18.949.435		
6	Rezultatul net per acțiune	Profit net	-7.528.929		-0,54
		Numar acțiuni	13.866.358		
7	Rentabilitate în funcție de cifra de afaceri sau rata marjei nete	Profit net	-7.528.929	* 100	-34,78
		Cifra de afaceri	13.744.286		
8	Gradul de acoperire a cheltuielilor cu venitori	Total venituri	20.975.493	* 100	73,99
		Total cheltuieli	28.504.922		

1. **Indicatori de lichiditate** - reflecta proprietatea activelor circulante de a se transforma în bani, de a deveni lichide într-un termen scurt pentru a satisface obligațiile de plată exigibile. Indicatorii de lichiditate se situează mult sub limitele optime și reflecta dificultățile privind plata la scadență a datoriilor.

1.1. **Indicatorul lichidității curente** = active curente / datorii curente = 0,33

Valoarea recomandată acceptabilă este cuprinsă în jur de 2 și oferă garanția acoperirii datoriilor cumulate din activele curente.

1.2. **Indicatorul lichidității imediate** = Active curente - stocuri / Datorii curente = 0,29

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 2,34, numărul zilelor de stocare este de 156 zile, furnizorii sunt plătiți la un număr de 42 zile, mai mare decât are loc încasarea creanțelor, clienții se încasează într-un interval de circa 38,42 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 anumită cantitate de active imobilizate.

II. VOLUMUL ȘI EVOLUTIA CIFREI DE AFACERI

INDICATORUL	lei		
	31.12.2019	31.12.2020	2020/2019
1. CIFRA DE AFACERI NETA	11.837.194	13.744.286	116,11

La 31.12.2020 cifra de afaceri netă a fost mai mare față de cea din anul precedent cu 1.907.092 lei (16,11%).

Cifra de afaceri a anului 2020 în valoare totală de 13.744.286 lei provine din desfășurarea următoarelor activități:

Explicație	total	%
------------	-------	---

S. EVAL EXPERT S.R.L.

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.G.A.R., autorizația Nr.: 6969/2008;

**Raportul auditorului independent asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2020
la UZINA AUTOMECHANICA MORENI S.A**

CIFRA DE AFACERI - total din care		
Venituri din vânzarea produselor finite 701	13744285,7	109,0
Venituri din vânzări semifabricate 702	13432847,5	97,7
Venituri din vânzări produse reziduale 703		0,0
Venituri din Lucrări executate 704	143065,7	1,0
Venituri din studii și cercetări 705	71,7	0,0
Venituri din redevențe chirie 706		0,0
Venituri din activități diverse 708	2160,0	0,0
Total venituri prod vandute	155291,9	1,1
Venituri vânzări marfuri 707	13733436,7	99,9
	10849,0	0,1

12. VOLUMUL SI STRUCTURA IMPOZITULUI PE PROFIT

Societatea nu a calculat impozit pe profit la 31.12.2020 deoarece a înregistrat pierdere.

C. REFERIRI CU PRIVIRE LA :

13. Structura și evoluția numărului de salariați

Nr medie la 31.12.2019	Nr medie la 31.12.2020	Diferențe
282	303	21

14. Structura acționariatului la 31.12.2020

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	1.855.840	2,5	4.639.600	13,38
2	MINISTERUL ECONOMIEI	12.010.518	2,5	30.026.295	86,62
	TOTAL	13.866.358	2,5	34.665.895	100,0

15. CONDUCEREA SOCIETĂȚII:

Conducerea societății conform statutului :

S. EVAL EXPERT S.R.L.

Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financieri din România, autorizația Nr.: 3 / 2001 ; de evidență și expertiză contabilă membră a C.E.C.A.R., autorizația Nr.: 5960 / 2003;

**Raportul auditorului independent asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2020
la UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A**

- **Adunarea generală a acționarilor** care în conformitate cu legislația românească în vigoare și actul constitutiv al S. U.A. MORENI S.A. decide asupra activității societății și asigură politica economică și comercială.
- **Consiliul de Administrație** pe parcursul anului 2020 este formată din:
 - Adam Viorel – președinte
 - Nita Mihai – membru provizoriu în perioada 07.02.2020 – 31.12.2020
 - Budoiu Adrian – membru provizoriu în perioada 07.02.2020 – 31.12.2020
 - Matei Cristian – membru provizoriu în perioada 01.01.2020 – 06.02.2020
 - Buzgău Adrian Calin – membru provizoriu în perioada 01.01.2020 – 06.02.2020

Conducerea societății a fost asigurată în anul 2020 de Dir. General Ing. Manu Ioan, numit în baza contractului de mandat nr. 1352/19.11.2012, prelungit prin actele adiționale până la 15.06.2020 și de Dir. General Ing. Bogdan Razvan Eugen (15.06.2020-31.12.2020) și de următorii directori executivi care alcătuiesc Consiliul de Conducere, și anume:

- Ing. Dumitrache Valentin – director comercial
- Ec. Nitoiu Gabriela – director economic
- Ing. Manu Ioan – director tehnic (începând cu data de 15.06.2020)

15. ÎNTOCMIREA SITUAȚIILOR FINANCIARE, EVIDENȚA CONTABILĂ:

Situațiile financiare pe anul 2020, au fost întocmite sub responsabilitatea conducerii, conform Legii 31/1990 republicată, a Legii 82/1991 republicată, O.M.F.P. nr. 1802/2014 și alte reglementări în vigoare.

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

Există concordanță între contabilitatea sintetică și cea analitică.

Se întocmesc lunar 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 31.12.2020.

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. 193/28.08.2020 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 2020.

Rezultatele inventarierii au fost aprobate de Consiliul de Administrație și înregistrate în evidența contabilă la 31.12.2020.

S. EVAL EXPERT S.R.L.

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.: 8880/2008;

**Raportul auditorului independent asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2020
la UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A**

16. EVENIMENTE ULTERIOARE:

Nu avem cunoștință de evenimente ulterioare datei bilanțului care să influențeze situațiile financiare ale anului 2020.

În concluzie în opinia noastră, conturile anuale prezintă de o manieră fidelă în toate aspectele semnificative situația financiară a societății la 31 Decembrie 2020, în conformitate cu normele naționale și sunt conforme cu prevederile legale și statutare.

S. EVAL EXPERT SRL
Autorizație CAFR 8/2001

prin

Mihăilescu Ion
Auditor financiar
înregistrat la
Camera Auditorilor Financieri din România cu nr. 40

Pitești, 13.04.2021

S. EVAL EXPERT S.R.L.

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.: 5950/2008;

Raportul suplimentar al auditorului independent

CATRE

ADUNAREA GENERALA A ACTIONARILOR
UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A.

Page | 1

1. Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A., cu sediul social în Loc. Moreni, Str. Teis Nr. 16, Jud. Dambovita, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală 938970, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2020 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

Independența

2. Suntem independenți față de societatea UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A. în conformitate cu Codul de Etică al Profesioniștilor Contabili (Codul IESBA) emis de Consiliul pentru Standardele Internaționale de Etică pentru Contabili și cu cerințele de etică care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România. Ne-am îndeplinit responsabilitățile de etică în conformitate cu aceste cerințe și Codul IESBA conform declarației de independență a auditorului financiar.

Descrierea sferei de aplicare și calendarul auditului

3. Am desfășurat auditul 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”). ISA prevede conformitatea cu cerințele etice și planificarea și desfășurarea auditului în vederea obținerii unei asigurări rezonabile cu privire la măsura în care situațiile financiare sunt lipsite de denaturări semnificative. Un audit implică desfășurarea de proceduri în vederea obținerii de probe de audit cu privire la valorile și prezentările din situațiile financiare.
4. Auditul nostru s-a desfășurat prin respectarea următorului 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) – în perioada 01.09.2020 - 07.09.2020
 - ✓ 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) – în perioada 08.09.2020 – 22.09.2020.
 - ✓ 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: verificarea documentelor/înregistrărilor, observarea, interviuarea/ chestionarea, reefectuarea, recalcularea, revizuirea (verificarea) – în perioada 01.09.2020 - 31.03.2021

- ✓ Participarea auditorului la inventariere și verificarea modului de înregistrare a rezultatelor inventarierii în contabilitate – în perioada 01.09.2020 - 15.12.2021
- ✓ Finalizarea lucrării de audit (verificarea situațiilor financiare și a balanței 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 29.03.2021 - 09.04.2021.

Page | 2

Descrierea metodologiei de audit utilizata

5. La verificarea situațiilor financiare am avut în vedere următoarele obiective:
- ✓ am verificat preluarea corectă în balanța de verificare a datelor din conturile sintetice și concordanța dintre contabilitatea sintetică și cea analitică
 - ✓ am verificat prin recalculări și comparații globale dacă sunt erori în contabilizarea sumelor, dacă calculele din balanța de verificare sunt corecte
 - ✓ am verificat dacă evaluarea patrimoniului s-a făcut conform normelor legale
 - ✓ Conturile anuale au fost pregătite cu respectarea principiilor contabile general acceptate
 - ✓ am verificat dacă posturile înscrise în bilanț corespund cu datele înregistrate în contabilitate, puse de acord cu situația reală a elementelor patrimoniale stabilite pe baza inventarului
 - ✓ am verificat dacă soldurile anuale de la principalii clienți, furnizori sunt confirmate
 - ✓ am verificat dacă creanțele și datoriile sunt corect evaluate și evidențiate
 - ✓ am verificat dacă bilanțul contabil este întocmit pe baza balanței de verificare a conturilor sintetice și cu respectarea normelor metodologice cu privire la întocmirea acestuia și a notelor explicative
 - ✓ am verificat dacă contul de profit și pierdere este întocmit pe baza datelor din contabilitate, existând baza legală pentru înregistrările efectuate în conturile de cheltuieli;
 - ✓ am verificat împrumuturile și datoriile asimilate, inclusive dobanzile, dacă sunt contabilizate și corect calculate;
 - ✓ am verificat riscurile și cheltuielile previzionate dacă au fost corect estimate și/sau calculate;
 - ✓ am examinat situația comparativă a diverselor conturi de venituri și cheltuieli
 - ✓ în ceea ce privește notele explicative, am analizat evoluția conturilor prezentate, măsurile luate de conducerea entității, metodele utilizate pentru calculul amortizării, provizioanelor și fundamentarea acestora, respectarea modului și metodelor de evaluare a posturilor din bilanț și contul de profit și pierdere
- În urma verificării am constatat următoarele:

- ✓ Situațiile financiare încheiate de data de 31.12.2020 au fost întocmite sub responsabilitatea conducerii, conform Legii 31/1990 republicată, a Legii 82/1991 republicată, O.M.F.P.nr. 1802/2014 și alte reglementări în vigoare;
- ✓ Evidența contabilă reflectă cronologic și sistematic înregistrările pe baza documentelor justificative;

- ✓ Există concordanță între contabilitatea sintetică și cea analitică;
- ✓ Situațiile financiare au fost întocmite prin transpunerea corectă a soldurilor din balanța sintetică întocmită la 31.12.2020;
- ✓ Entitatea a realizat inventarierea generală a patrimoniului, rezultatele acesteia fiind înregistrate în contabilitate;
- ✓ Bilantul, contul de profit și pierdere și notele explicative sunt coerente, concorda cu datele din contabilitate, sunt prezentate conform principiilor contabile și reglementărilor în vigoare;
- ✓ Notele explicative cuprind toate informațiile de importanță semnificativă asupra situației patrimoniale, financiare și rezultatelor obținute;

Page | 3

Pragul de semnificație

6. 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 erorilor. 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.
7. 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 amploarea 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	234.275,38 lei
Cum a fost determinat	Media aritmetică a 2% din cifra de afaceri pe ultimii 3 ani
Raționamentul pentru determinarea criteriului de referință utilizat pentru pragul de semnificație	Am ales cifra de afaceri ca și criteriu de referință deoarece în viziunea noastră, acest indicator este relevant, societatea fiind cu capital de stat și de asemenea reprezintă un criteriu de referință general acceptat. Am ales 2% deoarece, pe baza experienței noastre, reprezintă un prag de semnificație cantitativ acceptabil pentru criteriul de referință ales.

Vom raporta Comitetului de audit/ Structurii de guvernare echivalente acele erori identificate în decursul auditului care depășesc 234.275,38 lei, precum și erorile sub această sumă care, în opinia noastră, considerăm că trebuie să fie raportate datorită unor motive calitative.

Aspecte privind Principiul Continuității Activității

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

Page | 4

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

9. Conform aspectelor prezentate în raportul administratorilor pentru exercitiul financiar încheiat la 31.12.2020, raportul asupra sistemului de control intern/managerial la data de 31 decembrie 2020, organizației, entitatea are organizat compartiment de audit intern propriu cu 1(unu) singur post de auditor intern, acesta aflându-se în subordinea directă a Directorului General al entității. Pentru asigurarea unui proces de guvernare corporativă eficientă și eficace recomandăm o dată cu înființarea Comitetului de Audit și subordonarea compartimentului de audit intern față de Comitetul de Audit.
10. 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 **UZINA AUTOMECANICA MORENI 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

11. 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

12. 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

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

Alte aspecte

1. Nu am furnizat pentru Societate servicii non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.
2. 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 | 5

În numele
S Eval Expert SRL
Pitești, str. Dumbrăvei nr.10

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

Auditor:
Mihailescu Ion
înregistrat la Camera Auditorilor Financieri
din România cu numărul 40

Pitești, 13.04.2021

REALIZAREA BUGETULUI DE VENITURI SI CHELTUIELI
la data de 12.2020

-mii lei, lei sau persoane, după

Denumire	Rand	Prevazut	Realizat
I. Cifra de afaceri (rd.2+5)	1	8113	13744
a. cifra de afaceri la intern (rd.3+4), din care:	2	8113	13744
a1) produse speciale	3	5113	11658
a2) produse civile	4	3000	2086
b. cifra de afaceri la extern (rd.6+7), din care:	5	0	0
b1) produse speciale	6	0	0
b2) produse civile	7	0	0
II. VENITURI TOTALE (rd.9+31)	8	15969	20976
1. Venituri din exploatare (rd.10+15+16+19+20+21)	9	15969	20976
a. din prod. vanduta (rd.11+12+13+14), din care:	10	8108	13733
a1) din vanzarea produselor	11	7944	13576
a2) din servicii prestate	12	10	0
a3) din redevente si chirii	13	2	2
a4) alte venituri	14	152	155
b. din vanzarea marfurilor	15	5	11
c. din subventii si transferuri de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (rd.17+18)	16	0	0
c1) subventii, cf. prevederilor legale in vigoare	17	0	0
c2) transferuri pentru plata personalului	18	0	0
d. din productia de imobilizari	19	0	1
e. venituri aferente costului productiei in curs de executie	20	100	70
f. alte venituri din exploatare (rd.22+23+26+ +27+28), din care:	21	7756	7161
f1) din amenzi si penalitati	22	1	2
f2) din vanzarea activelor si alte operatii de capital (rd.24+25), din care:	23	2	0
- active corporale	24	2	0
- active necorporale	25	0	0

Denumire	Rand	Prevazut	Realizat
f3) din subventii pt.investitii	26	177	50
f4) din valorificarea certificatelor CO2	27	0	0
f5) alte venituri, din care:	28	7576	7109
*venituri aferente nucleului	29	7495	7000
* venituri din subventii-altele Legea 19 (OU G30, OUG92)	30	81	95
2. Venituri financiare(rd.32+33+34+35+36),din care	31	0	0
a. din imobilizari financiare	32	0	0
b. din investitii financiare	33	0	0
c. din diferente de curs	34	0	0
d. din dobanzi	35	0	0
e. alte venituri financiare	36	0	0
III. CHELTUIELI TOTALE (rd.38+130)	37	23819	28505
1. Cheltuieli de exploatare (rd.39+84+87+116)	38	23819	28504
A. Cheltuieli cu bunuri si servicii (rd.40+48+54)	39	5015	6494
A1. Cheltuieli privind stocurile(rd.41+42+45+46+47) din care:	40	3545	4687
a. cheltuieli cu materiile prime	41	2000	2910
b. cheltuieli cu materialele consumabile, din care:	42	750	895
b1) cheltuieli cu piesele de schimb	43	90	195
b2) cheltuieli cu combustibilii	44	145	125
c. cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar	45	110	181
d. cheltuieli privind energia si apa	46	680	694
e. cheltuieli privind marfurile	47	5	7
A2. Cheltuieli privind serviciile executate de terti (rd.49+50+53)	48	12	16
a. cheltuieli cu intretinerea si reparatiile	49	0	0
b. cheltuieli privind chiriile (rd.51+52)	50	5	4
b1) catre operatori cu capital integral/majoritar de stat	51	0	0
b2) catre operatori cu capital privat	52	5	4

Denumire	Rand	Prevazut	Realizat
c. prime de asigurare	53	7	12
A3. Cheltuieli cu alte servicii executate de terti (rd.55+56+58+65+68+69+73+74+75+83)	54	1456	1791
a. cheltuieli cu colaboratorii	55	0	0
b. cheltuieli privind comisioanele si onorariul, din care:	56	20	0
- cheltuieli privind consultanta juridica	57	0	0
c. cheltuieli de protocol, reclama si publicitate (rd.59+61)	58	0	0
c1) cheltuieli de protocol, din care:	59	0	0
- tichete cadou potrivit Legii nr.193 /2006	60	0	0
c2) cheltuieli de reclama si publicitate, din care:	61	0	0
- tichete cadou pt.cheltuieli de reclama si publicitate, potrivit Legii 193/2006	62	0	0
- tichete cadou pt. campanii de marketing, stud.pietii, promov.pe pieti potr.L.193/2006	63	0	0
- chelt. de promovare a produselor	64	0	0
d. chelt. cu sponsorizarea (rd.66+67)	65	0	0
d1) ch.de sponsorizare in dom.educatie, invatamant., social si sport	66	0	0
d2) chelt.de sponsorizare pt.alte actiuni si activitati	67	0	0
e. chelt.cu transportul de bunuri si persoane	68	10	10
f. chelt.de deplasare, detasare, transfer, din care:	69	30	49
- chelt. cu diurna (rd.71+72), din care:	70	10	16
- interna	71	8	14
- externa	72	2	2
g. chelt.postale si taxe de telecomunicatii	73	30	21
h. chelt.cu serviciile bancare si asimilate	74	25	17
i. alte chelt.cu serviciile executate de terti (rd.76+77+78+79+80+81+82)	75	208	337
ii) chelt. de asigurare si paza	76	25	25

Denumire	Rand	Prevazut	Realizat
i2) chelt.priv.intretinerea si functionarea tehnicii de calcul	77	2	0
i3) chelt.cu pregatirea profesionala	78	15	23
i4) chelt.cu reevaluarea imobilizarilor corporale si necorporale	79	3	0
i5) chelt.cu prestatiile efectuate de filiale	80	160	288
i6) chelt.priv.recrutarea si plasarea pers. de conducere cf. OUG 109/2011	81	0	0
i7) chelt.cu anunturile priv.licitatiile si alte anunturi	82	3	1
j. alte cheltuieli	83	1135	1357
B. Chelt.cu impozite, taxe si varsaminte asimilate (rd.85+86)	84	139	164
- chelt. cu taxa de mediu	85	4	3
- chelt.cu alte taxe si impozite	86	135	161
C. Chelt.cu personalul (rd.88+101+106+115)	87	14613	16712
C0. Cheltuieli de natura salariala (rd.89+93)	88	6540	9134
C1. Chelt.cu salariile (rd.90+91+92)	89	5320	7949
a. salarii de baza	90	3778	6361
b. sporuri, prime si alte bonificatii afer. salariului de baza (conf.CCM)	91	1306	1292
c. alte bonificatii (conf. CCM)	92	236	296
C2. Bonusuri (rd.94+97+98+99+100)	93	1220	1185
a. chelt.sociale prev.la art.25 din L.227/2015 priv.Codul fiscal, din care:	94	200	173
- tichete de cresa, cf.Legii 193/2006	95	0	0
- tichete cadou pt.chelt.sociale,potrivit Legii 193/2006	96	95	97
b. tichete de masa	97	1020	1012
c. tichete de vacanta	98	0	0
d. ch.priv.participarea salariatilor la profitul obtinut in anul precedent	99	0	0
e. alte chelt.conform CCM	100	0	0

Denumire	Rand	Prevazut	Realizat
C3. Alte chelt.cu pers.(rd.102+103+104+105)	101	7657	7111
a. chelt.cu platile compensatorii aferente disponibilizarilor de personal	102	0	0
b. ch.cu drepturile salariale cuvenite in baza unor hotarari judecatoresti	103	0	0
c. ch.de natura salariala afer. restruct., privatiz., adm.special,alte comitete si comisii	104	162	111
d. cheltuieli aferente OUG95/2002(nucleu)	105	7495	7000
C4. Chelt.afer.contractului de mandat si a altor organe de cond.si control(rd.107+110+113+114)	106	290	281
a. pt.directori/directorat	107	163	157
a1) componenta fixa	108	163	0
a2) componenta variabila	109	0	0
b)pentru consil. de administratie+ secretar CA, AGA	110	127	124
b1) componenta fixa	111	127	124
b2) componenta variabila	112	0	0
c. pt. AGA si cenzori + secretar AGA	113	0	0
d. pt.alte comisii si comitete constituite potrivit legii	114	0	0
C5. Cheltuieli priv.contributiile datorate de angajator	115	126	186
D. Alte chelt.de exploatare (rd.117+118+119+120+121)	116	4052	5134
a. chelt.cu majorari si penalitati	117	2312	2827
b. chelt.privind activele imobilizate	118	0	0
c. alte chelt., din care:	119	190	204
d. chelt.cu amortizarea imobiliz.corporale si necorporale	120	1550	1877
e. ajustari si deprecieri pt.pierdere de valoare si provizioane (rd.122-125)	121	0	226
e1) chelt.priv.ajustarile si provizioanele, din care:	122	0	230
e1.1) provizioane pt.participarea la profit a salariatilor	123	0	0

Denumire	Rand	Prevazut	Realizat
e1.2) provizioane in legatura cu contractul de mandat	124	0	0
e2) venituri din provizioane si ajustari pt. depreciere sau pierdere de valoare, din care:	125	0	4
e2.1) din anularea provizioanelor (rd.127+ +128+129)	126	0	4
- din participarea sal. la profit	127	0	0
- din deprecierea imobiliz. corporale si a activelor circulante	128	0	4
- venituri din alte provizioane	129	0	0
2. Cheltuieli financiare (rd.131+134+137)	130	0	1
a. chelt. privind dobanzile (rd.132+133)	131	0	0
a1) aferente creditelor pentru investitii	132	0	0
a2) aferente creditelor pt. activitatea curenta	133	0	0
b. chelt. din diferente de curs valutar (rd.135 +136)	134	0	0
b1) aferente creditelor pentru investitii	135	0	0
b2) aferente creditelor pt. activitatea curenta	136	0	0
c. alte chelt. financiare	137	0	1
IV. REZULTATUL BRUT (profit/pierdere) (rd.8-37), sau (rd.139+140), din care:	138	-7850	-7529
1. Rezultat din exploatare (rd.9-38)	139	-7850	-7528
2. Rezultat financiar (rd.31-130)	140	0	-1
V. DATE DE FUNDAMENTARE 1. Nr. mediu total de salariati (rd.142+143+144), din care:	141	300	302
a. nr. mediu salariati in activitate	142	136	151
b. nr. mediu salariati in nucleu	143	150	142
c. alte categorii (platiti luna intreaga din CAS fara plata, fara solutii, etc)	144	14	9
2. Numar de personal efectiv la finele perioadei	145	310	310
3. Cheltuieli de natura salariala, (=rd.88) din care:	146	6540	9134

Denumire	Rand	Prevazut	Realizat
- Chelt.afereante cresterii salariului minim	147	0	0
- Chelt.afereante cresterii chelt de nat sal ca urmare a acordarii unor cresteri sal	148	0	0
4. a)Castig mediu lunar pe sal det pe baza ch de nat sal (rd.88-94-99)/rd.142/nr.luni*1000	149	3885	4945
b)Castig mediu lunar pe sal det.pe baza ch de nat.sal.(rd.88-94-99-147-148)/rd.142/nr.luni*1000	150	3885	4945
5. Productivitatea muncii (mii lei/pers.) (rd.9-23-26-29-30)/rd.142	151	60	92
6. Chelt.totale la 1000 lei venituri totale (rd.37/rd.8)*1000	152	1492	1359
7. Surse de finantare pentru investitii (rd.154+155+156)	153	22835	21520
a. surse proprii	154	21520	21520
b. alocatii bugetare	155	0	0
c. alte surse	156	1315	0
Cheltuieli pentru investitii	157	21520	12631
Datorii totale, F10 (rd54+65) col2, din care:	158	0	56200
a) Plati restante F30 rd04, col1	159	41339	52445
Creante totale F10, rd37 col2, din care:	160	0	3186
a. Creante restante, din care: (rd.162+163+164+165+166)	161	135	114
a1 - de la operatori cu capital de stat	162	0	0
a2 - de la operatori cu capital privat	163	135	114
a3 - de la bugetul de stat	164	0	0
a4 - de la bugetul local	165	0	0
a5 - de la alte entitati	166	0	0

DIRECTOR GENERAL



DIRECTOR ECONOMIC

7

C. N. ROMARM S.A. BUCURESTI
 FILIALA Soc. UZINA AUTOMECHANICA MORENI S.A.
 Nr. 709/18.03.2021

**SITUATIA MODIFICARII CAPITALURILOR PROPRII
 LA DATA DE 31.12.2020**

- lei -

ELEMENTE ALE CAPITALURILOR PROPRII		SOLD LA 01.01.2020	CRESTERI TOTAL	REDUCERI TOTAL	SOLD LA 31.12.2020
CAPITAL SUBSCRIS		24.739.895	9.926.000	-	34.665.895
PATRIMONIUL REGIEI		-	-	-	-
PRIME DE CAPITAL		-	-	-	-
REZERVE DIN REEVALUARE (CONT 105)		21.689.204	26.313.501	-	48.002.705
REZERVE LEGALE		880.496	-	-	880.496
REZERVE STATUTARE SAU CONTRACTUALE		-	-	-	-
REZERVE REPREZENTAND SURPLUSUL REALIZAT DIN REZULTATUL REEVALUARII		-	-	-	-
ALTE REZERVE		23.443	-	-	23.443
ACTIUNI PROPRII		-	-	-	-
CASTIGURI LEGATE DE INSTRUMENTELE DE CAPITALURI PROPRII		-	-	-	-
PIERDERI LEGATE DE INSTRUMENTELE DE CAPITALURI PROPRII		-	-	-	-
REZULTATUL REPORTAT REPREZENTAND PROFIT NEREPARTIZAT SAU PIERDEREA NEACOPERITA	C	-	-	-	-
	D	48.889.827	8.204.348	-	57.094.175
REZULTATUL REPORTAT PROVENIT DIN CORECTAREA ERORILOR CONTABILE	C	-	-	-	-
	D	-	-	-	-
REZULTATUL REPORTAT PROV. DIN TRECEREA LA APLIC. REGLEM. CONTABILE CONF. CU DIRECTIVA A- IV-A A C.E.E.	C	-	-	-	-
	D	-	-	-	-
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXERCITIUL FINANCIAR	C	-	-	-	-
	D	8.204.348	7.528.929	8.204.348	7.528.929
REPARTIZAREA PROFITULUI		-	-	-	-
TOTAL CAPITALURI PROPRII		-9.761.137	20.506.224	-8.204.348	18.949.435

În cursul anului 2020 valoarea capitalului social a crescut cu suma de 9.926.000 lei reprezentând subvenții pentru investiții primite în baza planului de investiții aprobat.

Prin Hotărârea AGEA nr. 8/02.10.2020 a filialei Soc. UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A. a fost aprobată majorarea capitalului social cu suma de 9.926.000 lei, prin aport în numerar al Statului Roman, reprezentând sumele alocate de la bugetul de stat, prin Ministerul Economiei Energiei și Mediului de Afaceri. Majorarea capitalului social cu suma de 9.926.000 lei reprezintă contravaloarea a 3.970.400 acțiuni cu valoarea nominală de 2,5 lei care revin Statului Roman prin Ministerul Economiei, Energiei și Mediului de Afaceri. Urmare a majorării, capitalul social al Soc. UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A. are valoarea de 34.665.895 lei, reprezentând contravaloarea a 13.866.358 acțiuni cu valoarea nominală de 2,5 lei fiecare.

Rezervele legale precum și alte rezerve ale societății au rămas neschimbate față de sfârșitul anului precedent.

Rezervele din reevaluare au crescut în anul 2020 cu suma de 26.313.501 lei, creștere rezultată din înregistrarea diferențelor din reevaluare pozitive în sumă de 26.313.501 lei aferente construcțiilor și terenurilor reevaluate la 31.12.2020 de către domnul OPREA – BARAC IONEL expert evaluator membru titular ANEVAR, nr. legitimație 14866 conform Raport de reevaluare nr. 336.

Ca urmare a modificărilor de structură intervenite în anul 2020, capitalurile proprii au cunoscut o creștere de la valoarea de -9.761.137 lei la valoarea de 18.949.435 lei.

Cresterea valorii capitalurilor proprii cu suma de 28.710.572 lei provine din:

- înregistrarea rezultatului curent în sumă de - 7.528.929 lei.
- înregistrarea majorării de capital cu valoarea subvențiilor pentru investiții în sumă de 9.926.000 lei
- înregistrarea majorării rezervei din reevaluare cu suma de 26.313.501 lei.

DIRECTOR GENERAL
ing.
BOGDAN REZVAN EUGEN



DIRECTOR ECONOMIC
ec.
NITOIU GABRIELA

C. N. ROMARM S.A. BUCURESTI
 FILIALA SOCIETATEA UZINA AUTOMECHANICA MORENI S.A.
 Nr. 709/18.03.2021

SITUATIA FLUXURILOR DE DISPONIBILITATI BANESTI PENTRU EXERCITIUL ANULUI 2020

METODA INDIRECTA

- lei -

Nr. crt.	DENUMIRE INDICATOR	Flux numerar la 31.12.2019	Flux numerar la 31.12.2020
- 0 -	- 1 -	-3-	
1.	+/- Rezultatul net exercitiului	-8.204.348	-7.528.929
2.	+ Amortizarea si provizioanele incluse in costuri inregistrate in cursul perioadei	1.536.716	1.876.968
3.	- Variatia stocurilor	-126.750	-412.391
4.	- Variatia creantelor	1.057.676	-2.214.520
5.	+ Variatia furnizorilor si clientilor creditori	-27.602	2.418.543
6.	FLUX DIN ACTIVITATEA DE EXPLOATARE (A)	-5.764.308	-5.860.329
7.	- Variatia activelor imobilizate	-4.795.999	-38.944.419
8.	FLUX DIN ACTIVITATEA DE INVESTITII (B)	-4.795.999	-38.944.419
9.	+ Variatia imprumuturilor si datorii asimilate	0	0
10.	+ Variatia altor datorii	5.988.629	5.713.986
11.	+ Variatia capitalului social	0	9.926.000
12.	FLUX DIN ACTIVITATEA FINANCIARA (C)	5.988.629	15.639.986
13.	+ Variatia altor elemente de pasiv	-178.077	26.490.997
14.	- Variatia altor elemente de activ	-2.022	5.024
15.	FLUX DIN ALTE ACTIVITATI (D)	-180.099	26.496.021
16.	FLUX DE NUMERAR TOTAL (A+B+C+D)	-4.751.777	-2.668.741
17.	Disponibil la inceputul perioadei	16.956.102	12.204.325
18.	Disponibil la sfarsitul perioadei	12.204.325	9.535.584

DIRECTOR GENERAL
 ING.
 BOGDAN RAZVAN DOEN



DIRECTOR ECONOMIC
 EC.
 NITOIU GABRIELA