

CONTINE

Raportari financiare la data de 31.12.2021

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 / 28.02.2022 Tip situație financiară: BL

☒ An ☐ Semestru Anul **2021**

Suma de control 34.665.895

Entitatea Filiala Societatea UZINA AUTOMECANICA MORENI SA

Adresa

Județ Dambovită Sector Localitate Municipiul Moreni
Strada Nr. Bloc Scara Ap. Telefon
Teis 16 0245666730

Număr din registrul comerțului J15/22/2001

Cod unic de înregistrare 9 3 8 9 7 0

Forma de proprietate

15-Filiale ale unor SC cu capital integral de stat ...

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

☒ **Situații financiare anuale**

(entități al căror exercițiu financiar coincide cu anul calendaristic)

☒ 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 Legea contabilității nr. 82/1991
☐ 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 31.12.2021 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 căror exercițiu financiar corespunde cu anul calendaristic

F10 - BILANT

F20 - CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

F30 - DATE INFORMATIVE

F40 - SITUAȚIA ACTIVELOR IMOBILIZATE

Indicatori :

Capitaluri - total	10.289.510
Capital subscris	34.665.895
Profit/ pierdere	-8.659.925

ADMINISTRATOR,

Numele și prenumele

BOGDAN RAZVAN EUGEN

Semnătura



INTOCMIT,

Numele și prenumele

NITOIU GABRIELA

Calitatea

11-DIRECTOR ECONOMIC

Semnătura

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 ☒

AUDITOR

Nume și prenume auditor persoană fizică/ Denumire firmă de audit

SC EVAL EXPERT PITESTI

Nr.de înregistrare în Registrul ASPAAS

008/2001

CIF/ CUI

6 7 4 8 5 3 2

**Madalina
Baleanu**

Semnat digital de
Madalina Baleanu
Data: 2022.05.30
10:08:41 +03'00'

Semnătura electronică

Formular VALIDAT

BILANT la data de 31.12.2021

Cod 10

- lei -

Denumirea elementului	Nr.rd. OMF nr.85/ 2022	Nr. rd.	Sold la:	
			01.01.2021	31.12.2021
(formulele de calcul se refera la Nr.rd. din col.8)				
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	45.913.869	43.430.610
2. Instalații tehnice și mașini (ct. 213 + 223 - 2813 - 2913)	09	09	10.937.796	13.630.018
3. Alte instalații, utilaje și mobilier (ct. 214 + 224 - 2814 - 2914)	10	10	28.931	21.236
4. Investiții imobiliare (ct. 215 - 2815 - 2915)	11	11		
5. Imobilizari corporale în curs de executie (ct. 231-2931)	12	12	81.374	66.230
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	56.961.970	57.148.094
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 detinute la entitatile asociate si la entitatile controlate in comun (ct. 262+263 - 2962)	20	20		
4. Împrumuturi acordate entităților asociate si entitatilor controlate in 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	56.965.720	57.151.844
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	2.237.996	2.303.839
2. Producția în curs de execuție (ct. 331 + 332 + 341 +/- 348* - 393 - 3941 - 3952)	27	27	1.018.533	1.724.787
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	2.816.375	2.773.304
4. Avansuri (ct. 4091 - 4901)	29	29	15.413	16.108
TOTAL (rd. 26 la 29)	30	30	6.088.317	6.818.038
II. CREANȚE				
1. Creanțe comerciale 1) (ct. 2675* + 2676* + 2678* + 2679* - 2966* - 2968* + 4092 + 411 + 413 + 418 - 4902 - 491)	31	31	2.075.438	1.919.238
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	1.021.257	758.878
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	3.096.695	2.678.116
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	9.535.584	5.292.268
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 30 + 36 + 39 + 40)	42	41	18.720.596	14.788.422
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	5.328	3.762
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		
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	49	48	2.813.213	1.536.899
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	53.386.756	59.612.183
TOTAL (rd. 45 la 52)	54	53	56.199.969	61.149.082
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 41+43-53-70-73-76)	55	54	-37.474.045	-46.356.898
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 25+44+54)	56	55	19.491.675	10.794.946
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	227.419
TOTAL (rd. 65 la 67)	69	68	227.419	227.419
I. VENITURI ÎN AVANS				
1. Subvenții pentru investiții (ct. 475)(rd. 70+71)	70	69	314.821	278.017
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	314.821	278.017
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	314.821	278.017
J. CAPITAL ȘI REZERVE				
I. CAPITAL				
1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)	81	80	24.739.895	34.665.895

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	34.665.895	34.665.895
II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)	87	86		
III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)	88	87	48.002.705	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
	SOLD D (ct. 117)	97	96	57.094.175
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCIȚIULUI FINANCIAR				
	SOLD C (ct. 121)	98	97	0
	SOLD D (ct. 121)	99	98	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	18.949.435	10.289.510
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	18.949.435	10.289.510

*) 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 înregistrare în organismul profesional:

Formular
VALIDAT

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

la data de 31.12.2021

Cod 20

- lei -

Denumirea indicatorilor	Nr.rd. OMF nr.85/ 2022	Nr. rd.	Exercițiul financiar	
			2020	2021
(formulele de calcul se referă la Nr.rd. din col.B)				
A		B	1	2
1. Cifra de afaceri netă (rd. 02+03-04+06)	01	01	13.744.286	16.425.950
- din care, cifra de afaceri netă corespunzătoare activității preponderente efectiv desfășurate	02	01a (301)		
Producția vândută (ct.701+702+703+704+705+706+708)	03	02	13.733.437	16.423.056
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	04	03	10.849	2.894
Reduceri comerciale acordate (ct. 709)	05	04		
Venituri din dobânzi înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct.766*)		05		
Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct.7411)	06	06		
2. Venituri aferente costului producției în curs de execuție (ct.711+712)				
Sold C	07	07	69.864	704.429
Sold D	08	08	0	0
3. Venituri din producția de imobilizări necorporale și corporale (ct.721+ 722)	09	09	954	56.001
4. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 755)	10	10		
5. Venituri din producția de investiții imobiliare (ct. 725)	11	11		
6. Venituri din subvenții de exploatare (ct. 7412 + 7413 + 7414 + 7415 + 7416 + 7417 + 7419)	12	12	7.095.334	4.181.021
7. Alte venituri din exploatare (ct.751+758+7815)	13	13	65.476	55.450
-din care, venituri din subvenții pentru investiții (ct.7584)	14	14	49.923	36.804
-din care, venituri din fondul comercial negativ (ct.7815)	15	15		
VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL (rd. 01+07-08+09+10+11+12+13)	16	16	20.975.914	21.422.851
8. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct.601+602)	17	17	3.755.551	4.850.247
Alte cheltuieli materiale (ct.603+604+606+608)	18	18	230.797	165.420
b) Alte cheltuieli externe (cu energie și apă)(ct.605)	19	19	693.751	765.666
- din care, cheltuieli privind consumul de energie (ct. 6051)	20	19a (302)		
c) Cheltuieli privind mărfurile (ct.607)	21	20	6.672	2.631
Reduceri comerciale primite (ct. 609)	22	21		
9. Cheltuieli cu personalul (rd. 23+24)	23	22	16.539.168	17.180.248
a) Salarii și indemnizații (ct.641+642+643+644)	24	23	16.199.185	16.830.708
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct.645+646)	25	24	339.983	349.540
10.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 26 - 27)	26	25	1.876.968	4.027.517

a.1) Cheltuieli (ct.6811+6813+6817+ din ct.6818)	27	26	1.876.968	4.027.517
a.2) Venituri (ct.7813 + din ct.7818)	28	27		
b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 29 - 30)	29	28	-1.440	-14.622
b.1) Cheltuieli (ct.654+6814 + din ct.6818)	30	29	2.805	
b.2) Venituri (ct.754+7814 + din ct.7818)	31	30	4.245	14.622
11. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 32 la 37)	32	31	5.175.234	3.106.210
11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct.611+612+613+614+615+621+622+623+624+625+626+627+628)	33	32	1.807.125	2.163.100
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*)	34	33	164.186	177.206
11.3. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător (ct. 652)	35	34		
11.4 Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 655)	36	35		
11.5. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587)	37	36		
11.6. Alte cheltuieli (ct.651+ 6581+ 6582 + 6583 + 6584 + 6588)	38	37	3.203.923	765.904
— 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)	39	39	227.419	
- Cheltuieli (ct.6812)	40	40	227.419	
- Venituri (ct.7812)	41	41		
CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL (rd. 17 la 20 - 21+22+25+28+31+ 39)	42	42	28.504.120	30.083.317
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:				
- Profit (rd. 16 - 42)	43	43	0	0
- Pierdere (rd. 42 - 16)	44	44	7.528.206	8.660.466
12. Venituri din interese de participare (ct.7611+7612+7613)	45	45		
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	46	46		
13. Venituri din dobânzi (ct. 766)	47	47	7	1
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	48	48		
14. Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată (ct. 7418)	49	49		
15. Alte venituri financiare (ct.762+764+765+767+768+7615)	50	50	72	1.004
- din care, venituri din alte imobilizări financiare (ct. 7615)	51	51		
VENITURI FINANCIARE – TOTAL (rd. 45+47+49+50)	52	52	79	1.005
16. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd. 54 - 55)	53	53		
- Cheltuieli (ct.686)	54	54		
- Venituri (ct.786)	55	55		
17. Cheltuieli privind dobânzile (ct.666)	56	56		
- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	57	57		
18. Alte cheltuieli financiare (ct.663+664+665+667+668)	58	58	802	464
CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL (rd. 53+56+58)	59	59	802	464
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):				

F20 - pag. 3				
- Profit (rd. 52 - 59)	60	60	0	541
- Pierdere (rd. 59 - 52)	61	61	723	0
VENITURI TOTALE (rd. 16 + 52)	62	62	20.975.993	21.423.856
CHELTUIELI TOTALE (rd. 42 + 59)	63	63	28.504.922	30.083.781
19. PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):				
- Profit (rd. 62 - 63)	64	64	0	0
- Pierdere (rd. 63 - 62)	65	65	7.528.929	8.659.925
20. Impozitul pe profit (ct.691)	66	66		
21. Impozitul specific unor activități (ct. 695)	67	67		
22. Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus (ct.698)	68	68		
23. PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCIȚIULUI FINANCIAR:				
- Profit (rd. 64 - 65 - 66 - 67 - 68)	69	69	0	0
- Pierdere (rd. 65 + 66 + 67 + 68 - 64)	70	70	7.528.929	8.659.925

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

La rândul 24 (cf.OMF nr.85/ 2022)- 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 34 (cf.OMF nr.85/ 2022)- 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 RAZVAN EUGEN

Semnătura



INTOCMIT,

Numele si prenumele

NITOIU GABRIELA

Calitatea

11-DIRECTOR ECONOMIC

Semnătura

Formular
VALIDAT

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

DATE INFORMATIVE la data de 31.12.2021

F30 - pag. 1

Cod 30

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

- lei -

I. Date privind rezultatul înregistrat	Nr.rd. OMF nr.85/ 2022	Nr. rd.	Nr.unitati		Sume
A		B	1		2
Unitați care au înregistrat profit	01	01			
Unitați care au înregistrat pierdere	02	02	1		8.659.925
Unitați care nu au înregistrat 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	58.265.023	58.265.023	
Furnizori restanți – total (rd. 06 la 08)	05	05	462.626	462.626	
- peste 30 de zile	06	06	418.837	418.837	
- peste 90 de zile	07	07	10.000	10.000	
- peste 1 an	08	08	33.789	33.789	
Obligatii restante fata de bugetul asigurarilor sociale – total(rd.10 la 14)	09	09	33.428.395	33.428.395	
- contributii pentru asigurari sociale de stat datorate de angajatori, salariati si alte persoane asimilate	10	10	26.707.130	26.707.130	
- contributii pentru fondul asigurarilor sociale de sanatate	11	11	6.147.440	6.147.440	
- 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	574.040	574.040	
Obligatii restante fata de alti creditori	16	16			
Impozite, contributii si taxe neplatite la termenul stabilit la bugetul de stat, din care:	17	17	23.799.962	23.799.962	
- contributia asiguratorie pentru munca	18	17a (301)			
Impozite si taxe neplatite la termenul stabilit la bugetele locale	19	18			
III. Numar mediu de salariati		Nr. rd.	31.12.2020		31.12.2021
A		B	1		2
Numar mediu de salariati	20	19	303		302
Numarul efectiv de salariati existenti la sfarsitul perioadei, respectiv la data de 31 decembrie	21	20	310		287
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	

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	4.394.049	
- subvenții încasate în cursul perioadei de raportare aferente activelor	32	31		
- subvenții aferente veniturilor, din care:	33	32	4.394.049	
- subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă *)	34	33	25.142	
- 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	199.448	
- creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat	38	35		
- creanțe restante de la entități din sectorul privat	39	36	199.448	
V. Tichete acordate salariaților		Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	1	
Contravaloarea tichetelor acordate salariaților	40	37	1.295.620	
Contravaloarea tichetelor acordate altor categorii de beneficiari, alții decât salariații	41	37a (302)		
VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare - dezvoltare **)		Nr. rd.	31.12.2020	31.12.2021
A		B	1	2
Cheltuieli de cercetare - dezvoltare :	42	38		
- 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	0	0
- din fonduri publice	45	40		
- din fonduri private	46	41		
- după natura cheltuielilor (rd. 43+44)	47	42	0	0
- cheltuieli curente	48	43		
- cheltuieli de capital	49	44		
VII. Cheltuieli de inovare ***)		Nr. rd.	31.12.2020	31.12.2021
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.	31.12.2020	31.12.2021
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 parti sociale emise de nerezidenți, din care:	62	52		
- detineri 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	2.144.154	1.980.619
- 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 neincasate la termenul stabilit (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413)	71	59	109.989	195.557
Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 425 + 4282)	72	60	12.546	5.954
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	877.579	620.266
- creanțe în legătura cu bugetul asigurărilor sociale (ct. 431+437+4382)	74	62	154.056	83.139
- creanțe fiscale în legătura cu bugetul statului (ct. 436+441+4424+4428+444+446)	75	63	17.570	44.202
- subvenții de încasat (ct. 445)	76	64	705.953	492.925
- fonduri speciale - taxe și varsăminte asimilate (ct. 447)	77	65		
- alte creanțe în legătura cu bugetul statului (ct. 4482)	78	66		
Creanțele entităților 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	147.569	142.503
- decontări privind interesele de participare ,decontări cu actionarii/ asociatii privind capitalul ,decontări din operațiuni în participatie (ct.453+456+4582)	84	72		
- alte creanțe în legatură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât creanțele în legatură cu instituțiile publice (instituțiile statului) (din ct. 461 + din ct. 471 + din ct.473+4662)	85	73	147.569	142.503
- 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	2.544	7.631
- în lei (ct. 5311)	99	85	2.544	7.631
- în valută (ct. 5314)	100	86		
Conturi curente la bănci în lei și în valută (rd.88+90)	101	87	9.533.040	5.284.637
- în lei (ct. 5121), din care:	102	88	9.525.402	5.273.547
- conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente	103	89		
- în valută (ct. 5124), din care:	104	90	7.638	11.090
- 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	56.199.969	61.149.082
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 mai mare sau egală 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	2.813.213	1.536.899
- 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	811.222	836.625
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	52.560.082	58.760.106
- datorii în legătura cu bugetul asigurarilor sociale (ct.431+437+4381)	128	112	18.529.272	22.504.911
- datorii fiscale în legătura cu bugetul statului (ct.436+441+4423+4428+444+446)	129	113	12.113.365	13.857.923
- fonduri speciale - taxe și varsaminte asimilate (ct.447)	130	114	349.075	503.650
- alte datorii în legătura cu bugetul statului (ct.4481)	131	115	21.568.370	21.893.622
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	15.452	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	15.452	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 in avans aferente activelor primite prin transfer de la clienti (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 operatori economici ****)	148	129		
Capital subscris vărsat (ct. 1012), din care:	149	130	24.739.895	34.665.895
- acțiuni cotate 4)	150	131		
- acțiuni necotate 5)	151	132	24.739.895	34.665.895
- părți sociale	152	133		
- capital subscris vărsat de nerezidenți (din ct. 1012)	153	134		
Brevete si licențe (din ct.205)	154	135	78.397	78.397
IX. Informatii privind cheltuielile cu colaboratorii		Nr. rd.	31.12.2020	31.12.2021
A		B	1	2
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	155	136	267.731	295.105
X. Informații privind bunurile din domeniul public al statului		Nr. rd.	31.12.2020	31.12.2021
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.	31.12.2020	31.12.2021
A		B	1	2
Valoarea contabilă netă a bunurilor 6)	159	140		
XII. Capital social vărsat		Nr. rd.	31.12.2020	31.12.2021
			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

F30 - pag 7						
- deţinut de instituţii publice, (rd. 143+144)	161	142	20.100.295	81,25	30.026.295	86,62
- deţinut de instituţii publice de subord. centrală	162	143	20.100.295	81,25	30.026.295	86,62
- 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	13,38
- cu capital integral de stat	165	146	4.639.600	18,75	4.639.600	13,38
- 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	2020	2021		
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	2020	2021		
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	2020	2021		
Dividende distribuite actionarilor/ asociatilor în perioada de raportare din profitul reportat	185	165a (312)				

XVI. Repartizări interimare de dividende potrivit Legii nr. 163/2018

A		Nr. rd.	Sume (lei)	
			2020	2021
- dividendele interimare repartizate g)	186	165b (315)		

XVII. Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice ***)**

A		Nr. rd.	Sume (lei)	
			31.12.2020	31.12.2021
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 ***)**

A		Nr. rd.	Sume (lei)	
			31.12.2020	31.12.2021
Venituri obținute din activități agricole	191	170		

XIX. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587), din care:

- inundații	193	170b (323)		
- secetă	194	170c (324)		
- alunecări de teren	195	170d (325)		

ADMINISTRATOR,

Numele și prenumele

BOGDAN RAZVAN EUGEN

Semnatura

**Formular
VALIDAT****INTOCMIT,**

Numele și prenumele

NITOIU GABRIELA

Calitatea

11--DIRECTOR ECONOMIC

Semnatura

Nr. de înregistrare în organismul profesional:

SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE
la data de 31.12.2021

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
Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	02				X	
Alte imobilizari	03	115.531			X	115.531
Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale	04				X	
TOTAL (rd. 01 la 04)	05	125.531			X	125.531
II.Imobilizari corporale						
Terenuri si amenajari de terenuri	06	5.804.535			X	5.804.535
Constructii	07	40.109.334	222.238	222.238		40.109.334
Instalatii tehnice si masini	08	20.914.279	4.228.805	61.985		25.081.099
Alte instalatii , utilaje si mobilier	09	90.087				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	81.374	4.213.662	4.228.806		66.230
Investitii imobiliare in curs de executie	14					
Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	15					
TOTAL (rd. 06 la 15)	16	66.999.609	8.664.705	4.513.029		71.151.285
III.Imobilizari financiare	17	3.750			X	3.750
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd.05+16+17)	18	67.128.890	8.664.705	4.513.029		71.280.566

*) 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 limită 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.

*** Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de inovare. La completarea rândurilor corespunzătoare capitolelor VI și VII sunt avute în vedere prevederile Regulamentului de punere în aplicare (UE) 2020/1197 al Comisiei din 30 iulie 2020 de stabilire a specificațiilor tehnice și a modalităților în temeiul Regulamentului (UE) 2019/2152 al Parlamentului European și al Consiliului privind statisticile europene de întreprindere și de abrogare a 10 acte juridice în domeniul statisticilor de întreprindere, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 271 din 18 august 2020. Prin acest Regulament a fost abrogat Regulamentul 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.

**** În categoria operatorilor economici nu se cuprind entitățile reglementate și supravegheate de Banca Națională a României, respectiv Autoritatea de Supraveghere Financiară, societățile reclassificate 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 statul 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, înainte de deduceri costurilor și impozitelor aferente. ...'.

1) Se vor include chirile 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 chirile pentru folosirea luciului de apă în scop recreativ sau în alte scopuri (pescuit etc.).

2) Valoarea înscrisă la rândul 'datoriilor 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 'datoriilor 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 (cf.OMF nr.85/26.01.2022) în col. 2 și col. 4 entitățile vor înscrie procentul corespunzător capitalului social deținut în totalul capitalului social vărsat înscris la rd. 160 (cf.OMF nr.85/26.01.2022).

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 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
Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	20				
Alte imobilizari	21	115.531			115.531
TOTAL (rd.19+20+21)	22	125.531			125.531
II.Imobilizari corporale					
Amenajari de terenuri	23				
Constructii	24		2.483.259		2.483.259
Instalatii tehnice si masini	25	9.976.484	1.536.563	61.965	11.451.082
Alte instalatii ,utilaje si mobilier	26	61.155	7.695		68.850
Investitii imobiliare	27				
Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	28				
Active biologice productive	29				
TOTAL (rd.23 la 29)	30	10.037.639	4.027.517	61.965	14.003.191
AMORTIZARI - TOTAL (rd.22 +30)	31	10.163.170	4.027.517	61.965	14.128.722

SITUATIA AJUSTARILOR PENTRU DEPRECIERE

- lei -

Elemente de imobilizari (formulele de calcul se refera la Nr.rd. din col.B)	rd. OMF nr.85/ 2022	Nr. rd.	Sold initial	Ajustari constituite in cursul anului	Ajustari reluete la venituri	Sold final (col. 13=10+11-12)
A		B	10	11	12	13
I.Imobilizari necorporale						
Cheltuieli de dezvoltare	32	32				
Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	33	32a (301)				
Alte imobilizari	34	33				
Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale	35	34				
TOTAL (rd.32+ 32a+ 33+34)	36	35				
II.Imobilizari corporale						
Terenuri si amenajari de terenuri	37	36				
Constructii	38	37				
Instalatii tehnice si masini	39	38				
Alte instalatii, utilaje si mobilier	40	39				
Investitii imobiliare	41	40				
Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	42	41				
Active biologice productive	43	42				
Imobilizari corporale in curs de executie	44	43				
Investitii imobiliare in curs de executie	45	44				
Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	46	44a (302)				
TOTAL (rd. 36 la 44 + 44a)	47	45				
III.Imobilizari financiare	48	46				
AJUSTARI PENTRU DEPRECIERE - TOTAL (rd.35+45+46)	49	47				

ADMINISTRATOR,

Numele si prenumele

BOGDAN RAZVAN EUGEN

Semnătura _____



Formular
VALIDAT

INTOCMIT,

Numele si prenumele

NITOIU GABRIELA

Calitatea

11—DIRECTOR ECONOMIC

Semnătura _____

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

ATENȚIE !

Conform prevederilor pct. 1.11 alin 4 din Anexa nr. 1 la OMF nr.85/ 2022, "în vederea depunerii situațiilor financiare anuale aferente exercitiului financiar 2021 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 2022, aceasta întocmește raportări contabile după cum urmează:

- pentru 31 decembrie 2021 – raportări contabile anuale;
- pentru 31 decembrie 2022 – 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 2022 se referă la data de 1 ianuarie 2022, respectiv 31 decembrie 2022, iar rulajele conturilor de venituri și cheltuieli corespund exercitiului financiar curent (2022), respectiv exercitiului financiar precedent celui de raportare (2021).

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

Semnătură validă

Digitally signed by Ministerul
Finanțelor Publice
Date: 2022.05.31 10:11:05 EEST
Reason: Document MFP

Index încărcare: 385372028 din 30.05.2022

Ați depus un formular tip S1002 cu numărul de înregistrare **INTERNT-385372028-2022** din data de **30.05.2022** pentru perioada de raportare 12 2021 pentru CIF: **938970**.

Nu există erori de validare.

S.U.AUTOMECANICA MORENI SA									
B.C.P.C.A.E.									
Nr. 413/30.03.2022		BALANTA DE VERIFICARE LA DATA DE 31.12.2021							
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	9926000.00	9926000.00	0.00	9926000.00	9926000.00	0.00	0.00
1012	CAPITAL SUBSCRIS VARSAT	0.00	24739895.00	0.00	9926000.00	0.00	34665895.00	0.00	34665895.00
105.060	REZERVA DIN REEV.TERENURI	0.00	5205185.42	0.00	0.00	0.00	5205185.42	0.00	5205185.42
105.061	DIF.DIN REEV.CONSTRUCTII	0.00	41359778.85	0.00	0.00	0.00	41359778.85	0.00	41359778.85
105.062	DIF.DIN REEV.ECHIP.TEHNIC	0.00	1421301.08	0.00	0.00	0.00	1421301.08	0.00	1421301.08
105.063	DIF.REEV.AP.INS.MAS.CONTRO	0.00	1040.58	0.00	0.00	0.00	1040.58	0.00	1040.58
105.064	DIF.REEV.MIJL.TRANSPORT	0.00	15399.08	0.00	0.00	0.00	15399.08	0.00	15399.08
1061.1	FOND DE REZERVA DIN PROFIT	0.00	880496.26	0.00	0.00	0.00	880496.26	0.00	880496.26
1068.1	FD.REZERVA DIN DIF.CURS VA	0.00	16634.93	0.00	0.00	0.00	16634.93	0.00	16634.93
1068.11	FOND DE DEZVOLTARE DIN PR	0.00	6793.72	0.00	0.00	0.00	6793.72	0.00	6793.72
1068.6	ALTE REZ.CAPITAL SOCIAL	0.00	14.07	0.00	0.00	0.00	14.07	0.00	14.07
1171.10	REZ.REP.LA 31.12.2004	1716669.83	0.00	0.00	0.00	1716669.83	0.00	1716669.83	0.00
1171.12	DIF.FAV.REEV.DISP.DEVIZE N	16634.93	0.00	0.00	0.00	16634.93	0.00	16634.93	0.00
1171.13	REZ.REPORTAT 31.12.2006	4309930.87	0.00	0.00	0.00	4309930.87	0.00	4309930.87	0.00
1171.14	REZ. REP. LA 31.12.2007	311059.00	0.00	0.00	0.00	311059.00	0.00	311059.00	0.00
1171.15	REZ. REP. LA 31.12.2008	3149329.70	0.00	0.00	0.00	3149329.70	0.00	3149329.70	0.00
1171.18	REZ.REP.LA 31.12.2011	3158502.71	0.00	0.00	0.00	3158502.71	0.00	3158502.71	0.00
1171.19	REZ REP LA 31.12.2012	5795449.18	0.00	0.00	0.00	5795449.18	0.00	5795449.18	0.00
1171.20	REZ REP LA 31.12.2013	7931538.17	0.00	0.00	0.00	7931538.17	0.00	7931538.17	0.00
1171.21	REZ.REP.LA 31.12.2014	3701890.40	0.00	0.00	0.00	3701890.40	0.00	3701890.40	0.00
1171.22	REZ.REP.31.12.2015	7106275.40	0.00	0.00	0.00	7106275.40	0.00	7106275.40	0.00
1171.24	REZ. REPT. A 31.12.2017	4025933.60	0.00	0.00	0.00	4025933.60	0.00	4025933.60	0.00
1171.25	REZ.REP.LA 31.12.2018	6736255.11	0.00	0.00	0.00	6736255.11	0.00	6736255.11	0.00
1171.26	REZ.REP.LA 31.12.2019	8204347.67	0.00	0.00	0.00	8204347.67	0.00	8204347.67	0.00
1171.27	REZ.REPORTAT 31.12.2020	0.00	0.00	7528929.20	0.00	7528929.20	0.00	7528929.20	0.00
1171.4	REZ.REP.LA 31.10.2000	40756.90	0.00	0.00	0.00	40756.90	0.00	40756.90	0.00
1171.5	REZ.REP.LA 31.123.2000	86432.65	0.00	0.00	0.00	86432.65	0.00	86432.65	0.00
1171.6	REZ REP.LA 31.12.2001	1215309.02	0.00	0.00	0.00	1215309.02	0.00	1215309.02	0.00
1171.8	REZ REP.LA 31.12.2002	148461.11	0.00	0.00	0.00	148461.11	0.00	148461.11	0.00
1172	REZ.REP.PROV.DIN ADOPT IAS	10020.92	0.00	0.00	0.00	10020.92	0.00	10020.92	0.00
1175.1	REZERVA DIN REEVALUARE M.I	0.00	570622.40	0.00	0.00	0.00	570622.40	0.00	570622.40
121.05	REZULTAT AN PRECEDENT	0.00	0.00	7598793.10	7598793.10	7598793.10	7598793.10	0.00	0.00
121.1	PROFIT-PIERDERE EXPLOATAR	7598070.34	0.00	30097939.10	28331114.61	37696009.44	28331114.61	9364894.83	0.00
121.1.1	INCHIDERE CONT 711	0.00	69863.90	69863.90	704428.64	69863.90	774292.54	0.00	704428.64
121.2	PROFIT PIERDERE FINANCIAR	722.76	0.00	463.79	1727.30	1186.55	1727.30	0.00	540.75
1511	PROVIZIOANE PT. LITIGII	0.00	227419.00	0.00	0.00	0.00	227419.00	0.00	227419.00
	TOTAL CLASA 1	65263590.27	84440444.29	55221989.09	46562063.65	120485579.36	131002507.94	74558621.20	85075549.78
203	CHELT. DE CERCETARE SI DEZ	10000.00	0.00	0.00	0.00	10000.00	0.00	10000.00	0.00
205	CONCESIUNI,BREVETE,ALTE DI	78396.91	0.00	0.00	0.00	78396.91	0.00	78396.91	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
208	ALTE IMOBILIZARI NECORPORA	37133.63	0.00	0.00	0.00	37133.63	0.00	37133.63	0.00
2111.1	TERENURI	5804534.19	0.00	0.00	0.00	5804534.19	0.00	5804534.19	0.00
212.11	CLADIRI	34869365.56	0.00	26296.02	0.00	34895661.58	0.00	34895661.58	0.00
212.12	CONSTRUCTII SPECIALE	5008223.32	0.00	195941.63	0.00	5204164.95	0.00	5204164.95	0.00
212.31	CLADIRI DE NATURA OB. INV.	28552.93	0.00	0.00	26296.02	28552.93	26296.02	2256.91	0.00
212.32	COSTRUCTII SPECIALE OB INV	203192.37	0.00	0.00	195941.63	203192.37	195941.63	7250.74	0.00
2131.1	ECHIP.TEHN.(MAS.UTIL.INST.	19851966.69	0.00	4226290.63	45121.95	24078257.32	45121.95	24033135.37	0.00
2131.3	ECHIPAM.TEHNOL.-OB.INVENTA	62572.20	0.00	0.00	3384.23	62572.20	3384.23	59187.97	0.00
2132.1	AP.SI INSTAL.DE MASUR.CONT	325386.18	0.00	2514.29	13480.20	327900.47	13480.20	314420.27	0.00
2132.3	AP.SI INSTAL.DE MASSUR.OB.	7560.67	0.00	0.00	0.00	7560.67	0.00	7560.67	0.00
2133.1	MIJLOACE DE TRANSPORT	652987.92	0.00	0.00	0.00	652987.92	0.00	652987.92	0.00
2133.3	MIJL TRANSPORT-OB.INVENTA	13806.11	0.00	0.00	0.00	13806.11	0.00	13806.11	0.00
214.1	MOBILIER.AP.BIROTICA.ECHIP	76544.70	0.00	0.00	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	81373.25	0.00	4213661.67	4228804.92	4295034.92	4228804.92	66230.00	0.00
2678	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
2808	AMORTIZARE ALTE IMOB. NECC	0.00	37133.63	0.00	0.00	0.00	37133.63	0.00	37133.63
2812.1	AMORTIZARE CONSTRUCTII	0.00	0.00	0.00	2481433.20	0.00	2481433.20	0.00	2481433.20
2812.3	AMORTIZARE CONSTR.-OB.INVE	0.00	0.00	0.00	1825.56	0.00	1825.56	0.00	1825.56
2813.11	AMORTIZ.ECHIP.TEHOLOGIC	0.00	9347510.71	45121.95	1426855.40	45121.95	10774366.11	0.00	10729244.16
2813.12	AMORTIZ.AP+INSTAL.MAS.SI C	0.00	309848.74	13480.20	12719.99	13480.20	322568.73	0.00	309088.53
2813.13	AMORTIZ.MIJL DE TRANSPORT	0.00	240633.92	0.00	95511.00	0.00	336144.92	0.00	336144.92
2813.31	AMORTIZ.ECHIP.TEHN.-OB.INV	0.00	57123.71	3363.30	1476.00	3363.30	58599.71	0.00	55236.41
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.MIJL.TRANSPORT-OB.	0.00	13806.11	0.00	0.00	0.00	13806.11	0.00	13806.11
2814.1	AMORTIZ.ALTO IMOBILIZ.COR	0.00	49170.38	0.00	6906.72	0.00	56077.10	0.00	56077.10
2814.3	AMORTIZ.ALTO IMOBIL.CORP.	0.00	11985.35	0.00	788.64	0.00	12773.99	0.00	12773.99
301	MATERII PRIME	2036291.70	0.00	3835626.10	3781513.70	5871917.80	3781513.70	2090404.10	0.00
3021	MATERIALE AUXILIARE	43566.55	0.00	656254.59	641637.71	699821.14	641637.71	58183.43	0.00
3022	COMBUSTIBILI	4185.46	0.00	145435.00	149224.46	149620.46	149224.46	396.00	0.00
3024	PIESE DE SCHIMB	91665.89	0.00	160096.64	158967.42	251762.53	158967.42	92795.11	0.00
3028	ALTE MATERIALE CONSUMABIL	4977.00	0.00	144136.84	140214.34	149113.84	140214.34	8899.50	0.00
303	MAT.DE NAT.OB.DE INV.	36906.21	0.00	138304.14	134454.54	175210.35	134454.54	40755.81	0.00
308.1	DIF.DE PRET LA MAT.PRIME	4929.28	0.00	-61.54	0.00	4867.74	0.00	4867.74	0.00
308.2	DIFERENTE PRET LA MATERIAL	6844.93	0.00	-0.75	0.00	6844.18	0.00	6844.18	0.00
323	MAT DE NAT OB INV IN CURS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
331.2	PRODUSE IN CURS DE EXECUT	887310.72	0.00	19633096.50	18861393.47	20520407.22	18861393.47	1659013.75	0.00
332.2	LUCR.SI SERV.IN CURS DE EX	131222.75	0.00	1481289.67	1546739.01	1612512.42	1546739.01	65773.41	0.00
345.11	PRODUSE FINITE PS	56219.47	0.00	12734088.21	12772380.60	12790307.68	12772380.60	17927.08	0.00
345.12	PRODUSE FINITE PC	14220.36	0.00	3390646.88	3397644.90	3404867.24	3397644.90	7222.34	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	1498.80	0.00	69210.70	69992.44	70709.50	69992.44	717.06	0.00
348.11	DIF.PRET PROD.FINITE PS	0.00	20750.59	-1807895.18	-1814777.82	-1807895.18	-1794027.23	0.00	13867.95
348.12	DIF.PRET PROD.FINITE PC	1865.23	0.00	-371880.66	-367999.30	-370015.43	-367999.30	0.00	2016.13
351.1	MATERII SI MAT.AFLATE LA T	8342.71	0.00	25138.92	33072.62	33479.63	33072.62	407.01	0.00
371.202	MARFURI CU AMAN MAG. PC	0.00	0.00	2630.35	2630.35	2630.35	2630.35	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 2	73222543.45	10183920.72	48962784.10	48047633.90	122185327.55	58231554.62	78098378.20	14144605.27
401.11	FURNIZ.INTERNI DIN GRUP	0.00	1428.00	276744.47	322554.35	276744.47	323982.35	0.00	47237.88
401.12	FURNIZORI INTERNI AFARA GR	0.00	723895.05	10176388.78	10716531.02	10176388.78	11440426.07	0.00	1264037.29
401.2	FURNIZORI EXTERNI	0.00	0.00	13914.33	13914.33	13914.33	13914.33	0.00	0.00
401.3	FURNIZORI COLABORATORI	0.00	4737.00	94745.00	94745.00	94745.00	99482.00	0.00	4737.00
401.51	CONTRACT MANDAT PS	0.00	7214.00	158962.00	159578.00	158962.00	166792.00	0.00	7830.00
401.6	FURNIZORI-ADMINISTRATOR SI	0.00	3976.00	44758.00	40782.00	44758.00	44758.00	0.00	0.00
404.1	FURNIZORI DE IMOBILIZ INTE	0.00	2019108.33	6815538.91	4947235.38	6815538.91	6966343.71	0.00	150804.80
408.1	FURNIZ.INTERNI FACTURI NES	0.00	52854.86	0.00	9397.67	0.00	62252.33	0.00	62252.33
4091.1	FURNIZORI DEBITORI INTERNI	15412.73	0.00	1119.29	423.95	16532.02	423.95	16108.07	0.00
4111.11	CLIENTI INT.DIN GRUP PS	1482727.94	0.00	15076851.34	15716872.92	16559579.28	15716872.92	842706.36	0.00
4111.12	CLIENTI INT.DIN GRUP PC	0.00	0.00	11459.70	11459.70	11459.70	11459.70	0.00	0.00
4111.21	CLIENTI INT.AFARA GRUP PS	0.00	0.00	90771.99	90771.99	90771.99	90771.99	0.00	0.00
4111.22	CLIENTI INT.AFARA GRUP PC	592710.25	0.00	4334694.88	3850873.18	4927405.13	3850873.18	1076531.95	0.00
4118.12	CLIENTI INCERTI INT.PC	53302.68	0.00	0.00	8029.53	53302.68	8029.53	45273.15	0.00
418.12	CLIENTI FACT.DE INTOCM.INT	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
421.11	SALARII BRUTE REALIZATE PS	0.00	279994.00	10993728.00	11150399.00	10993728.00	11430393.00	0.00	436665.00
421.17	CHELTUIELI SALARIALE NUCL	0.00	393156.00	4170887.00	4063942.00	4170887.00	4457098.00	0.00	286211.00
421.51	SAL BRUTE REALIZ.L19/2020	0.00	1539.00	5423.00	3884.00	5423.00	5423.00	0.00	0.00
421.54	FOND.SAL.CONF.OUG.92/2020	0.00	2256.00	24014.00	21758.00	24014.00	24014.00	0.00	0.00
423.2	PERSONAL AJUT.MAT.DAT(IN A	0.00	25073.00	228442.00	212494.00	228442.00	237567.00	0.00	9125.00
423.3	AJ.MAT.CONFORM C.C.M.	0.00	0.00	72751.00	72751.00	72751.00	72751.00	0.00	0.00
425	AVANSURI ACORDATE PERSON	0.00	0.00	154620.00	154620.00	154620.00	154620.00	0.00	0.00
427	RETINERI DIN SALARII DAT.T	0.00	14505.12	134673.00	132831.00	134673.00	147336.12	0.00	12663.12
4281.1	GARANTII GESTIONARE	0.00	94698.93	17470.74	14733.14	17470.74	109432.07	0.00	91961.33
4281.2	ALTE DATORII IN LEGATURA P	0.00	0.00	45.00	45.00	45.00	45.00	0.00	0.00
4282	ALTE CREANTE CU PERSONALI	12545.79	0.00	11989.16	18581.32	24534.95	18581.32	5953.63	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 L346/2002 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
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 ANGAJATOR PS	0.00	1427530.00	0.00	0.00	0.00	1427530.00	0.00	1427530.00

CONT	DENUMIRE	SOLD INITIAL DEBITOR	SOLD INITIAL CREDITOR	RULAJ DEBITOR	RULAJ CREDITOR	TOTAL SUME DEBITOARE	TOTAL SUME CREDITOARE	SOLD FINAL DEBITOR	SOLD FINAL CREDITOR
4313.181	CASS ANGAJATOR 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	5773037.00	1076246.00	3896020.00	1076246.00	9669057.00	0.00	8592811.00
4315.3	CONTRIB.ASIG.SOC.MANDAT	0.00	101506.00	0.00	40490.00	0.00	141996.00	0.00	141996.00
4316.1	CONTRIB.DE ASIG.SOC.SANAT.	0.00	2038182.00	430503.00	1530211.00	430503.00	3568393.00	0.00	3137890.00
4316.3	CONTR.ASIG.SOC.SANAT. MANI	0.00	36076.00	0.00	15812.00	0.00	51888.00	0.00	51888.00
436.11	CONTRIB.ASIG.PT.MUNCA PS	0.00	14694.00	247993.00	254511.00	247993.00	269205.00	0.00	21212.00
436.21	CONTRIB.ASIG.MUNCA MANDAT	0.00	167.00	3453.00	3592.00	3453.00	3759.00	0.00	306.00
436.31	CONTRIB.ASIG.PT.MUNCA-NUCI	0.00	15402.00	96006.00	91437.00	96006.00	106839.00	0.00	10833.00
4371.111	CONTR. UNIT. FD SOMAJ PS	0.00	83316.00	0.00	0.00	0.00	83316.00	0.00	83316.00
4371.181	CONTR UNIT FD SOMAJ MANDA	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	0.00	2174.00	0.00	0.00	0.00	2174.00	0.00	2174.00
4373.111	CONTR ANGAJATOR FD GARAN	0.00	9806.00	0.00	0.00	0.00	9806.00	0.00	9806.00
4373.181	CONTR ANGAJATOR FD GAR M	0.00	6.00	0.00	0.00	0.00	6.00	0.00	6.00
4381.11	ALTE DATORII SOCIALE PS	0.00	395.00	3750.00	3605.00	3750.00	4000.00	0.00	250.00
4382	ALTE CREANTE SOCIALE	154056.00	0.00	212494.00	283411.00	366550.00	283411.00	83139.00	0.00
4423	TVA DE PLATA	0.00	4772851.00	816418.00	1668317.00	816418.00	6441168.00	0.00	5624750.00
4424	TVA DE RECUPERAT	0.00	0.00	816418.02	816418.02	816418.02	816418.02	0.00	0.00
4426	TVA DEDUCTIBILA	0.00	0.00	2232745.88	2232745.88	2232745.88	2232745.88	0.00	0.00
4427	TVA COLECTATA	0.00	0.00	3084642.96	3084642.96	3084642.96	3084642.96	0.00	0.00
4428.31	TVA NEEXIGIBILA ALTELE	8439.23	0.00	1500.52	0.00	9939.75	0.00	9939.75	0.00
4428.32	TVA NEEXIG.ALTELE LA INCAS	9131.08	0.00	254033.27	228901.96	263164.35	228901.96	34262.39	0.00
444.11	IMPOZ.SAL.VIRAT BUG.STAT P	0.00	6985332.00	227400.00	1098740.00	227400.00	8084072.00	0.00	7856672.00
444.131	IMPOZIT PE VENIT CONTR MAN	0.00	108258.00	0.00	10404.00	0.00	118662.00	0.00	118662.00
444.2	IMPOZIT SALARII COLABORATO	0.00	124687.00	0.00	8827.00	0.00	133514.00	0.00	133514.00
4458.17	SUBV.PT.RESTRUCT-NUCLEU B	699938.00	0.00	4155379.00	4363020.00	4855317.00	4363020.00	492297.00	0.00
4458.7	SUBVENTII ACORDATE CONF LC	2631.00	0.00	3884.00	5887.00	6515.00	5887.00	628.00	0.00
4458.9	SUBV.ACORD.CONF. OUG92/202	3384.00	0.00	21758.00	25142.00	25142.00	25142.00	0.00	0.00
446.12	ALTE IMPOZITE-CONSTR.SPECI	0.00	91974.00	0.00	0.00	0.00	91974.00	0.00	91974.00
446.222	TAXA FOLOS MIJL AUTO PC	0.00	0.00	7616.00	7616.00	7616.00	7616.00	0.00	0.00
446.242	IMPOZIT CLADIRI PC	0.00	0.00	8294.00	8294.00	8294.00	8294.00	0.00	0.00
446.252	IMPOZIT PE TEREN PC	0.00	0.00	194.00	194.00	194.00	194.00	0.00	0.00
446.26	TAXA FIRMA	0.00	0.00	225.00	225.00	225.00	225.00	0.00	0.00
446.28	TAXE DE TIMBRU	0.00	0.00	5.00	5.00	5.00	5.00	0.00	0.00
447.111	FOND SPH 4% PS	0.00	349064.00	0.00	154560.00	0.00	503624.00	0.00	503624.00
447.272	ALTE FONDURI SPECIALE PC	0.00	11.16	251.95	266.55	251.95	277.71	0.00	25.76
4481.11	ALTE DAT BUGET DE STAT PS	0.00	0.00	725.00	725.00	725.00	725.00	0.00	0.00
4481.511	PEN.MAJ. OBL.CAS NEVIR PS	0.00	9300085.00	0.00	138887.00	0.00	9438972.00	0.00	9438972.00
4481.521	PEN.MAJ.OBL.SOMAJ NEV. PS	0.00	338423.00	0.00	0.00	0.00	338423.00	0.00	338423.00
4481.531	PE.MAJ.OBL.NEV.FD SANAT. P	0.00	1597304.00	0.00	54059.00	0.00	1651363.00	0.00	1651363.00
4481.541	PEN.MAJ.OBL.IMPOZ.SAL. PS	0.00	5141828.00	0.00	44132.00	0.00	5185960.00	0.00	5185960.00
4481.551	PE.MAJ.OBL.NEV. TVA PS	0.00	5053359.00	0.00	79579.00	0.00	5132938.00	0.00	5132938.00

CONT	DENUMIRE	SOLD INITIAL DEBITOR	SOLD INITIAL CREDITOR	RULAJ DEBITOR	RULAJ CREDITOR	TOTAL SUME DEBITOARE	TOTAL SUME CREDITOARE	SOLD FINAL DEBITOR	SOLD FINAL CREDITOR
4481.561	PEN.MAJ.OBL.BUG.ST.ALTELE	0.00	61172.00	43.00	43.00	43.00	61215.00	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	71573.00	0.00	8595.00	0.00	80168.00	0.00	80168.00
4511.4MI	DECONTARI CU MIJA-LEI	0.00	0.00	500000.00	500000.00	500000.00	500000.00	0.00	0.00
461.2	DEB.DIVERSI IN AFARA GRUPU	147568.86	0.00	1954.62	7020.62	149523.48	7020.62	142502.86	0.00
462.1MI	CRED.DIV.IN GRUP FIL MIJA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
462.23	ALTI CREDITORI DIN AFARA G	0.00	15451.50	2494.76	2494.76	2494.76	17946.26	0.00	15451.50
471.2	ALTE CHELT.INREG.IN AVANS	5328.31	0.00	9497.71	11063.73	14826.02	11063.73	3762.29	0.00
473	DEC. DIN OP. IN CURS DE CL	0.00	0.00	2.14	2.14	2.14	2.14	0.00	0.00
4751.13	TRANSFERURI CERCETARE SE	0.00	6412.47	6412.47	0.00	6412.47	6412.47	0.00	0.00
4751.18	SUBVENTII 2010	0.00	308408.33	30391.08	0.00	30391.08	308408.33	0.00	278017.25
491	AJUST.PT.DEPR.CREANTE-CLIE	0.00	53302.68	8029.53	0.00	8029.53	53302.68	0.00	45273.15
496	AJUST.DEPR.CREANTE-DEBIT.C	0.00	16436.65	6592.16	0.00	6592.16	16436.65	0.00	9844.49
	TOTAL CLASA 4	3187175.87	56584528.88	67177344.66	72509104.10	70364520.53	129093632.98	2753104.45	61482216.90
5112	CECURI DE INCASAT	0.00	0.00	62706.13	62706.13	62706.13	62706.13	0.00	0.00
5121.1	DISPONIBIL ACTIV.DE BAZA(L	1162889.06	0.00	24781485.43	25124053.52	25944374.49	25124053.52	820320.97	0.00
5121.2	DISP.IN CONT ACT.DE INVEST	8268914.12	0.00	1417096.95	5323100.00	9686011.07	5323100.00	4362911.07	0.00
5121.5	GARANTII GESTIONARE	93598.93	0.00	14187.14	17470.74	107786.07	17470.74	90315.33	0.00
5124	CONTURI LA BANCII IN VALUTA	7638.45	0.00	10531.84	7080.44	18170.29	7080.44	11089.85	0.00
5125	SUME IN CURS DE DECONTARE	0.00	0.00	17344.00	17344.00	17344.00	17344.00	0.00	0.00
5311	CASA IN LEI	2543.74	0.00	491032.87	485945.73	493576.61	485945.73	7630.88	0.00
5314	CASA IN VALUTA	0.00	0.00	3682.14	3682.14	3682.14	3682.14	0.00	0.00
5328.1	ALTE VALORI-TICHETE DE MAS	0.00	0.00	1421100.00	1421100.00	1421100.00	1421100.00	0.00	0.00
542	AVANSURI DE TREORERIE	0.00	0.00	413117.64	413117.64	413117.64	413117.64	0.00	0.00
581	VIRAMENTE INTERNE	0.00	0.00	1812432.26	1812432.26	1812432.26	1812432.26	0.00	0.00
	TOTAL CLASA 5	9535584.30	0.00	30444716.40	34688032.60	39980300.70	34688032.60	5292268.10	0.00
601.1	CHELT.CU MATERII PRIME INT	0.00	0.00	3753746.43	3753746.43	3753746.43	3753746.43	0.00	0.00
6021.11	CHELT. CU MAT AUX.INT.DED.	0.00	0.00	641637.71	641637.71	641637.71	641637.71	0.00	0.00
6022.11	CH PRIV. COMBUSTIB. INT. D	0.00	0.00	155681.26	155681.26	155681.26	155681.26	0.00	0.00
6024.11	CHELT.PRIVIND PIESE SCHIMB	0.00	0.00	158967.42	158967.42	158967.42	158967.42	0.00	0.00
6028.11	CH. ALTE MAT CONS INTERN D	0.00	0.00	140214.34	140214.34	140214.34	140214.34	0.00	0.00
603.1	CH.PRIV.MAT.DE NAT.OB.INV.	0.00	0.00	134454.54	134454.54	134454.54	134454.54	0.00	0.00
604.1	CHELT.PRIVIND MAT.NESTOCA	0.00	0.00	30965.81	30965.81	30965.81	30965.81	0.00	0.00
605.1	CHELT.PRIVIND ENERGIA SI A	0.00	0.00	765666.22	765666.22	765666.22	765666.22	0.00	0.00
607.2	CHELT.MARFA DIN STOC MATE	0.00	0.00	2630.35	2630.35	2630.35	2630.35	0.00	0.00
612.2	CH.REDEV.LOC.CHIRII.UNIT.P	0.00	0.00	24427.03	24427.03	24427.03	24427.03	0.00	0.00
613.1	CHELT.CU PRIME DE AS.DEDUC	0.00	0.00	10156.29	10156.29	10156.29	10156.29	0.00	0.00
615	CHELT.CU PREGATIREA PERSO	0.00	0.00	27412.13	27412.13	27412.13	27412.13	0.00	0.00
621.12	CH. CU COLABORATORII CA	0.00	0.00	94745.00	94745.00	94745.00	94745.00	0.00	0.00
621.3	CHELT.COLABORATORI MANDA	0.00	0.00	159578.00	159578.00	159578.00	159578.00	0.00	0.00
621.4	CH. CU COLAB - ADM. SPEC.	0.00	0.00	40782.00	40782.00	40782.00	40782.00	0.00	0.00
624.1	CHELT.TRASP.BUNURI+PERS.	0.00	0.00	9768.93	9768.93	9768.93	9768.93	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
625.111	CH.DIURNA IN TARA IN CAD.N	0.00	0.00	11600.00	11600.00	11600.00	11600.00	0.00	0.00
625.112	ATE CH.DEPLASARE IN CADRUI	0.00	0.00	19505.83	19505.83	19505.83	19505.83	0.00	0.00
625.211	CH.DIURNA LA EXTERN-IN NOR	0.00	0.00	2078.64	2078.64	2078.64	2078.64	0.00	0.00
625.212	ALTE CH.DEPLAS.EXTERN-IN N	0.00	0.00	1603.50	1603.50	1603.50	1603.50	0.00	0.00
626	CHELT. POSTALE SI TAXE TEL	0.00	0.00	23376.75	23376.75	23376.75	23376.75	0.00	0.00
627	CHELT. CU SERV. BANCARE	0.00	0.00	8297.91	8297.91	8297.91	8297.91	0.00	0.00
628.11	CH CU SERV. PAZA SI PROTEC	0.00	0.00	24000.00	24000.00	24000.00	24000.00	0.00	0.00
628.12	CH.INTRET FUNCT.TEHN.DE CA	0.00	0.00	4168.12	4168.12	4168.12	4168.12	0.00	0.00
628.14	CHELTUIELI CU RAP DE EVAL,	0.00	0.00	4800.00	4800.00	4800.00	4800.00	0.00	0.00
628.15	CH PREST Efect. DE FILIALE	0.00	0.00	195296.55	195296.55	195296.55	195296.55	0.00	0.00
628.17	CH.CU ANUNTURI-LICITATII.A	0.00	0.00	777.73	777.73	777.73	777.73	0.00	0.00
628.18	ALTE CH.CU SERV EX TERTI D	0.00	0.00	1795830.37	1795830.37	1795830.37	1795830.37	0.00	0.00
635.10	FD.SOLIDAR.SOC.PT.PERS.HAN	0.00	0.00	154560.00	154560.00	154560.00	154560.00	0.00	0.00
635.16	ALTE IMPOZITE SI TAXE	0.00	0.00	3042.62	3042.62	3042.62	3042.62	0.00	0.00
635.24	IMPOZIT CLADIRI	0.00	0.00	8294.00	8294.00	8294.00	8294.00	0.00	0.00
635.25	IMPOZIT PE TEREN	0.00	0.00	194.00	194.00	194.00	194.00	0.00	0.00
635.26	CHELT.FOD PROTECTIE MEDIU	0.00	0.00	2994.76	2994.76	2994.76	2994.76	0.00	0.00
635.28	TAXA DE TIMBRU	0.00	0.00	5.00	5.00	5.00	5.00	0.00	0.00
635.61	TAXA PT FOLOS MIJ AUTO DED	0.00	0.00	7891.00	7891.00	7891.00	7891.00	0.00	0.00
635.7	TAXA FIRMA	0.00	0.00	225.00	225.00	225.00	225.00	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	8154.00	8154.00	8154.00	8154.00	0.00	0.00
641.11	CH.SAL.BRUTE REALIZ. PS	0.00	0.00	9318770.00	9318770.00	9318770.00	9318770.00	0.00	0.00
641.141	CH.FD.PREM.PRIME VAC.CF.CC	0.00	0.00	210560.00	210560.00	210560.00	210560.00	0.00	0.00
641.15	CHELT.SALARIALE CONF. L 19	0.00	0.00	3884.00	3884.00	3884.00	3884.00	0.00	0.00
641.17	CHELT.SALARIALE NUCLEU	0.00	0.00	4063942.00	4063942.00	4063942.00	4063942.00	0.00	0.00
641.41	CH.PRIMELE 5 ZILE C.MED. P	0.00	0.00	73494.00	73494.00	73494.00	73494.00	0.00	0.00
641.54	CHELT SAL.CONF.OUG92/2020	0.00	0.00	21758.00	21758.00	21758.00	21758.00	0.00	0.00
641.81	CHELT.CONCEDII ODIHNA PS	0.00	0.00	1523113.00	1523113.00	1523113.00	1523113.00	0.00	0.00
6422.1	CH.CU TICHETE ACORD.SALARI	0.00	0.00	1295620.00	1295620.00	1295620.00	1295620.00	0.00	0.00
646.11	CHELT.CONTRIB.ASIG.PT.MUNC	0.00	0.00	254423.00	254423.00	254423.00	254423.00	0.00	0.00
646.2	CH.CONTRIB.ASIG.MUNCA NUC	0.00	0.00	91437.00	91437.00	91437.00	91437.00	0.00	0.00
646.31	CH.COTRIB.ASIG.MUNCA MAND	0.00	0.00	3592.00	3592.00	3592.00	3592.00	0.00	0.00
646.6	CHELT.CU C.A.M.LG.19/2020	0.00	0.00	88.00	88.00	88.00	88.00	0.00	0.00
6581.1	DESPAG.AMENZI,PENAL.DEDUC	0.00	0.00	24262.72	24262.72	24262.72	24262.72	0.00	0.00
6581.20	DESP.AMENZI PENAL.NEDED.BI	0.00	0.00	325295.00	325295.00	325295.00	325295.00	0.00	0.00
6583.3	CHELT. DIN DEZMEMBRARI	0.00	0.00	20.93	20.93	20.93	20.93	0.00	0.00
6588.12	CHELT. NEDEDUCTIBILE	0.00	0.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	0.00	0.00
6588.15	ALTE CHELTUIELI DE EXPLOAT	0.00	0.00	245351.70	245351.70	245351.70	245351.70	0.00	0.00
6588.50	PT. CHELT.SOC CULTURALE	0.00	0.00	168974.00	168974.00	168974.00	168974.00	0.00	0.00
6651.2	DIF.NEFAVOR.CURS VALUTAR-F	0.00	0.00	463.79	463.79	463.79	463.79	0.00	0.00
6811.1	CH.DEDUCT.DE EXPL.PRIV.AMC	0.00	0.00	4027516.51	4027516.51	4027516.51	4027516.51	0.00	0.00

[illegible]

C.N. ROMARM S.A.

FILIALA Soc. UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A.

NR. 413 \ 30.02.2022

DECLARATIE

Subsemnatii: Horațiu Cătălin BARBU, Ion-Marian NEAGU-CULEA și Valeriu DINU, în calitate de administratori ai filialei Soc. UZINA AUTOMECANICA 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 31.12.2021.

De asemenea, confirmăm că :

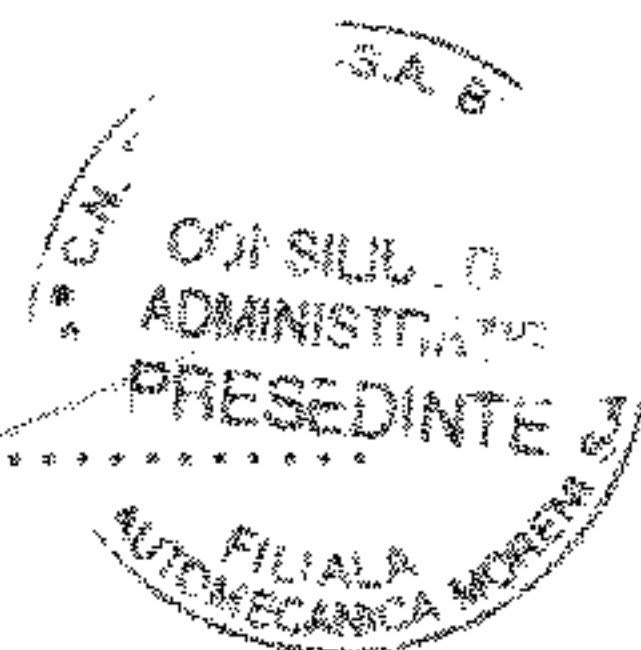
- a) politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare anuale sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile;
- b) situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată;
- c) societatea S. UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A. a desfășurat activitate în anul 2021 și are condiții de continuitate a activității și în anul 2022 ;

ADMINISTRATORI :

Horațiu Cătălin BARBU - PRESEDINTELE CONSILIULUI
DE ADMINISTRATIE

Ion-Marian NEAGU-CULEA - MEMBRU

Valeriu DINU - MEMBRU



MINISTERUL ECONOMIEI

C.N. "ROMARM" S.A. - FILIALA S. UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A.

SEDIUL: STR. TEIȘ, NR. 16, MORENI, DÂMBOVIȚA, C.U.I. RO 938970, NR. ORC: J15/22/2001

CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE

NR. 884/29.04.2022

- EXTRAS -

din

HOTĂRÂREA NR. 6 / 2022

Consiliul de Administrație al filialei Societatea "UZINA AUTOMECANICA MORENI" S.A., întrunit în ședința din data de 29.04.2022, în componență completă, analizând materialele și propunerile cuprinse în ordinea de zi atașată,

HOTĂRĂȘTE

2. Analizează și aprobă "Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar 2021" înregistrat la nr. 713/30.03.2022. 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: 29.04.2022

3. Analizează, își însușește și avizează "Situațiile financiare anuale pentru 2021 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. 713/30.03.2022.

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 31.12.2021, 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: 29.04.2022

PREȘEDINTE CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE

BARBU HORĂȚIU CĂTĂLIN

C.N. ROMARM
ADMINISTRAȚIE
PREȘEDINTE

SECRETAR C.A.
MATEI Laura

Nr. 713/30.03.2022

ACTIVE IMOBILIZATE

În anul 2021, imobilizările au evoluat astfel :

lei

Nr Crt	Elemente de imobilizari	VALOARE BRUTA			
		Sold la 01.01.2021	Cresteri	Reduceri	Sold la 31.12.2021
1.	Imobilizari necorporale	125.531	-	-	125.531
2.	Imobilizari corporale din care :	66.999.609	8.664.705	4.513.029	71.151.285
	2.1.terenuri	5.804.535	-	-	5.804.535
	2.2.amenajari terenuri	-	-	-	-
	2.3.constructii	40.109.334	222.238	222.238	40.109.334
	2.4.echip.tehn.	19.914.538	4.226.291	48.506	24.092.323
	2.5.aparate masura	332.947	2.514	13.480	321.981
	2.6.mijloace transport	666.794	-	-	666.794
	2.7.mobilier birotica	90.087	-	-	90.087
	2.8.investitii in curs	81.374	4.213.662	4.228.805	66.230
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)	67.128.890	8.664.705	4.513.029	71.280.566

Situatia amortizărilor si deprecierilor la 31.12.2021 este următoarea :

- lei-

Elemente de active ce suporta amortizare	Deprecieri			
	Sold la 01.01.2021	Amortizare in cursul anului	Amortizare aferenta imobilizarilor scoase din evidenta	Sold la 31.12.2021
Imobilizari necorporale	125.531	-	-	125.531
Terenuri (ct.2111)				
Amenajari terenuri (ct.2112)				
Constructii (ct.2121)	0	2.483.259	-	2.483.259
Echip.tehologic ct.(2131)	9.404.634	1.428.331	48.485	10.784.480
Aparate masura (ct.2132)	317.410	12.720	13.480	316.650
Mijloace transport (ct.2133)	254.440	95.511	0	349.951
Mobilier, birotica (ct.2141)	61.155	7.695	-	68.850
TOTAL AMORTIZARE SI DEPRECIERI	10.163.170	4.027.516	61.965	14.128.721

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.

Imobilizarile corporale de natura echipamentelor tehnologice au crescut cu suma de **4.228.290.63** lei, reprezentand achizitie utilaje necesare in activitatea de productie:

EXPLICATIE IMOBILIZARE	VALOARE
Uscator aer prin refrigerare	4244,10
Curator cu apa sub presiune	12899,15
Strung CNC Hyundai WIA	708408,37
Masina de masurat in coordonate	704500,00
Frana pentru stand rodaj punti	423111,15
Frana pentru stand rodaj motoare	425329,51
Presa hidraulica Wetor	1891519,93
Uscator aer prin refrigerare	4295,70
Staicu Ion dirigitie santier	2000,00
Stand montaj motor	20552,45
Stand verificare motor	31430,27
TOTAL	4228290,63

Imobilizarile corporale de natura birotica au crescut cu suma de **2514.29** lei, reprezentand achizitie Laptop FUJITSU .

Finantarea achizitiilor de mijloace fixe în anul 2021 s-a efectuat din surse proprii (partial 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 totala de 3750 lei la 31.12.2021.

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

În cursul anului 2021 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 totala de 36.803,55 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 2021 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 EUGEN



DIRECTOR ECONOMIC
ec.
NITOIU GABRIELA

Nr. 113/30.03.2022

PROVIZIOANE LA 31.12.2021

Nr. crt.	Denumire provizion	Sold la 01.01.2021	Majorari	Reduceri	lei
					Sold la 31.12.2021
1	Provizion pentru litigii	227.419	0	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 31.12.2021

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

La sfarsitul exercitiului financiar 2021 societatea a înregistrat pierdere contabilă în valoare de 8.659.925 lei.

Pierderea 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 31.12.2021

- lei -

Nr. crt.	INDICATORUL	EXERCITIUL PRECEDENT	EXERCITIUL CURENT
1.	Cifra de afaceri, neta	13.744.286	16.425.950
2.	Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate (3+4+5)	10.318.926	15.301.885
3.	Cheltuielile activitatii de baza	5.920.500	8.787.504
4.	Cheltuielile activitatilor auxiliare	173.219	197.889
5.	Cheltuielile indirecte de productie	4.225.297	6.316.493
6.	Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	3.425.360	1.124.065
7.	Cheltuielile de desfacere	0	0
8.	Cheltuielile generale de administratie	10.792.346	9.839.440
9.	Ajustari privind activele si provizioane	227.419	0
10.	Alte venituri din exploatare	65.476	55.450
11.	Rezultatul din exploatare (6+7-8-9+10)	-7.528.929	-8.659.925

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 vândute 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 41.98%. 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 vândute si al serviciilor prestate fiind mai mic, respectiv de 15.301.885 lei, față de cifră de afaceri realizată de 16.425.950 lei s-a obtinut rezultat brut aferent cifrei de afaceri – profit – în sumă de 1.124.065 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 2021 precum si a celorlalte venituri din exploatare, s-a obtinut un rezultat negativ, respectiv pierdere în sumă de 8.659.925 lei.

DIRECTOR GENERAL
ing.
BOGDAN RĂZVAN TUGEN



DIRECTOR ECONOMIC
ec.
NITOIU GABRIELA

SITUATIA CREANTELOR SI DATORIILOR

SITUATIA CREANTELOR :

CREANTE	SOLD LA 31.12.2021	lei Termen de lichidare	
		Sub 1 an	peste 1 an
TOTAL, din care :	2.753.092	2.753.092	0
1. Creante comerciale*	1.964.511	1.964.511	0
2. Furnizori debitori (cont 4091)	16.108	16.108	0
2. Debitori diversi *	142.503	142.503	0
3. Creante imobilizate	3.750	3.750	0
4. Alte creante -total, din care:	626.220	626.220	0
Subventii acordate conform Legii nr.232/2016	492.297	492.297	0
Subventii acordate conform O.U.G. 110/2021	628	628	0
Creante sociale aferente indemnizatii concedii de boala suportate din FNUASS	83.139	83.139	0
Creante in legatura cu personalul	5.954	5.954	0
Alte creante-TVA nexigibila	44.202	44.202	0
5. Creante capital subscris si nevarsat	0	0	0

*** Creante brute**

Din totalul creanțelor comerciale în valoare de 1.964.511 lei, 45.273 lei reprezintă valoarea creanțelor incerte pentru care au fost constituite ajustări pentru deprecierea creanțelor în sumă de 45.273 lei .Clienții incerti pentru care au fost constituite ajustări sunt : Tevi Prod Alba Iulia în valoare de 44.380 lei, Petroconduct Ploiesti în valoare de 663 lei si Joița Andrei în valoare de 230 lei.

Debitorii diversi în valoare de 142.503 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.

- 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-apel.

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 5.954 lei, aferent dosar pretentii nr.1535/120/2020 aflat în stare de judecată, în litigiu cu Casu Vasile fost salariat al societății. Pentru acest debit a fost constituită o ajustare pentru depreciere în valoare totală de 5.954 lei.

SITUATIA DATORIILOR

lei

DATORII	Sold la 31.12.2021	Termen de exigibilitate		
		Sub un an	1-5 ani	Peste 5 ani
TOTAL*, din care :	61.149.082	61.149.082	0	0
1.Furnizori	1.536.899	1.536.899	0	0
2.Datorii la bugetul statului				
TOTAL, din care :	24.826.437	24.826.437	0	0
Datorii fiscale în legatura cu bugetul statului în termen de plată	442.683	442.683	0	0
Datorii fiscale în legatura cu bugetul statului cu termen de plată depăsit.	23.799.962	23.799.962	0	0
Fonduri speciale în termen de plată L.448/2006	9.752	9.752		
Fonduri speciale cu termen de plată depăsit L.448/2006.	574.040	574.040		
3.Datorii la bugetul Asig.Soc.				
TOTAL, din care :	33.933.669	33.933.669	0	0
CAS în termen de plată	361.769	361.769	0	0
CAS cu termen plată depasit	26.462.049	26.462.049	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	143.255	143.255	0	0
CASS cu termen plată depăsit	6.147.440	6.147.440	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	250	250		
Alte datorii sociale cu termen de plată depasit	0	0		
4. Clienți creditori	0	0	0	0
5.Alte datorii, TOTAL, din care :	852.077	852.077	0	0
Către personal	836.625	836.625	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 2021 contracte de leasing încheiate .

Pentru datoriile evidențiate nu s-au constituit ipoteci.

Alte datorii sociale, în sumă de 250 lei, reprezinta contravaloarea obligațiilor salariaților 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 2021.

Diferențele de curs valutar favorabile sau nefavorabile, între cursul pieței valutare la care sunt înregistrate datoriile în valuta 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 EUGEN



DIRECTOR ECONOMIC
EC.
NITOIU GABRIELA

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 Tels nr. 16, județul Dâmbovită.

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 politici 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 AUTOMECHANICA 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 operațiuni 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 emisie, 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 de 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 acelor 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, atribuite 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 și se practica asupra pretului de vanzare :

Remizele se primesc în 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.

Reducerile 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 :

$$3xx = 758$$

Reducerile comerciale primite ulterior facturarii corecteaza 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 tertii.

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

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

Reducerile 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 tertii.

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

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

Reducerile 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").

Reducerile 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 să cuprindă toate costurile aferente achiziției și prelucrării, precum și alte costuri suportate pentru a aduce stocurile în forma și în locul în care se găsesc.

Costul de producție sau de prelucrare al stocurilor cuprinde:

- cheltuielile directe aferente producției, și anume:
 - materiale directe
 - energie consumată în scopuri tehnologice
 - manoperă directă
- costul proiectării produselor;
- cota cheltuielilor indirecte de producție alocată în mod rațional ca fiind legată de fabricația acestora.

Costul producției de servicii cuprinde:

- manopera și alte cheltuieli legate de personalul direct angajat în furnizarea serviciilor, inclusiv personalul însărcinat cu supravegherea,
- regii corespunzătoare.

Următoarele costuri nu se recunosc în costul de producție, ci sunt recunoscute drept cheltuieli ale perioadei în care au survenit:

- pierderile de materiale, manoperă sau alte costuri de producție înregistrate peste limitele normal admise, inclusiv pierderile datorate risipei;
- cheltuielile de depozitare, cu excepția cazurilor în care aceste costuri sunt necesare în procesul de producție, anterior trecerii într-o nouă fază de fabricație. Cheltuielile de depozitare se includ în costul de producție atunci când sunt necesare pentru a aduce stocurile în locul și în starea în care se găsesc.
- regii (cheltuielile) generale de administrație care nu participă la aducerea stocurilor în forma și locul final;
- costurile de desfacere;
- regia fixă nealocată costului, care se recunoaște drept cheltuială în perioada în care a apărut.

Costurile îndatorării atribuibile activelor cu ciclu lung de fabricație sunt incluse în costurile de producție ale acestora, în măsura în care sunt legate de perioada de producție. În costurile îndatorării se include dobânda la capitalul împrumutat pentru finanțarea achiziției, construcției sau producției de active cu ciclu lung de fabricație.

Costurile îndatorării suportate de entitate în legătură cu împrumutul de fonduri se includ în costul bunurilor sau serviciilor cu ciclu lung de fabricație.

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 natura 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 comisile 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 țin seama de toate ajustările de valoare datorate depreciilor sau pierderilor de valoare.

Pentru elementele de natura 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 afară 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 constatăriile 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 țin 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 natura **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 banesti, cecurile, cambiale, 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 banesti și alte valori similare în valută se evaluează în bilanț la cursul de schimb valutar comunicat de BNR, valabil la data încheierii exercitiului financiar.

Înscrerea 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 (acțiuni și alte investiții financiare) admise la tranzacționare pe o piață reglementată se evaluează la valoarea de cotare din ultima zi de tranzacționare, iar cele netranzacționate, la costul istoric, mai puțin eventualele ajustări pentru pierdere de valoare.

Titlurile pe termen lung (acțiuni și alte investiții financiare) se evaluează la costul istoric, mai puțin eventualele ajustări pentru pierdere de valoare.

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

Capitalurile proprii rămân evidențiate la valorile din contabilitate.

3. Evaluarea la data ieșirii din societate

La data ieșirii 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 imobilizările corporale care au fost reevaluate).

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

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

4. Documentele financiar – contabile

Orice operațiune economică – financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor 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 minime.

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 înregistrărilor 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. Recunoașterea inițială a imobilizărilor necorporale . Amortizarea imobilizărilor necorporale.

O imobilizare necorporală este un activ nemonetar identificabil, fără formă fizică.

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

Un activ este identificabil dacă :

- a) Este separabil, adică poate fi separat sau desprins din entitate sau vândut, transferat, cesionat, închiriat sau schimbat cu un activ identificabil sau cu o datorie identificabilă aferentă ;
- b) Decurge din drepturi contractuale ori de altă natură legală ;

Dacă un element nu îndeplinește condițiile de recunoaștere a unei imobilizări necorporale, costul aferent achiziției sau realizării sale pe plan intern este recunoscut drept cheltuieli 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 imobilizărilor 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 imobilizări necorporale, etc.

Cheltuielile de constituire sunt cheltuieli ocazionale 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 acest caz, 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 sa de a finaliza imobilizarea necorporală spre a fi folosită sau vândută;

- capacitatea sa de a folosi 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 sa de a evalua 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 intră în 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 apărute înainte ca un activ să realizeze performanța planificată;

- cheltuielile cu pregătirea personalului pentru exploatarea activului.

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

Tratament contabil :

-Reflecția în contabilitate a cheltuielilor ocazionate de activitatea de cercetare :

$$\begin{array}{rcl} 6xx & = & \% \\ & & 3xx \\ & & 4xx \\ & & 28x \end{array}$$

-Reflecția în contabilitate a cheltuielilor de dezvoltare dacă sunt îndeplinite condițiile de recunoaștere a acestora ca activ necorporal generat intern :

$$\begin{array}{rcl} 203 \text{ Cheltuieli de dezvoltare} & = & 721 \text{ Venituri din producția de imobilizări} \\ & & \text{Necorporale} \end{array}$$

Durata de viață utilă a unei imobilizări necorporale care decurge din drepturile contractuale sau din alte drepturi legale nu trebuie să depășească perioada drepturilor contractuale ori a celorlalte drepturi legale, dar poate fi mai scurtă, în funcție de perioada pe care entitatea preconizează ca va folosi activul.

Cheltuielile de dezvoltare se amortizează liniar pe durata de utilizare sau pe perioada contractului, după caz. În cazul în care durata contractului sau durata de utilizare depășește 5 ani, durata de amortizare a cheltuielilor de dezvoltare nu poate depăși 10 ani.

Fondul comercial generat intern nu trebuie recunoscut drept activ.

Fondul comercial se recunoaște, de regulă, la consolidare și reprezintă diferența dintre costul de achiziție și valoarea justă la data tranzacției, a părții din activele nete achiziționate de către entitate.

În situațiile financiare anuale individuale, fondul comercial se poate recunoaște numai în cazul transferului tuturor activelor sau al unei părți a acestora și, după caz, și de datorii și capitaluri proprii, indiferent dacă este realizat ca urmare a cumpărării sau ca urmare a unor operațiuni de fuziune. Pentru ca fondul comercial să fie contabilizat distinct, transferul trebuie să fie în legătură cu o afacere, reprezentată de un ansamblu integrat de activități și active organizate și administrate în scopul obținerii de profituri, înregistrării de costuri mai mici sau alte beneficii.

Pentru recunoașterea în contabilitate a activelor și datoriilor primite cu ocazia acestui transfer, trebuie să se procedeze la evaluarea valorii juste a elementelor primite, în scopul determinării valorii individuale a acestora.

Evaluarea valorii juste trebuie făcută obligatoriu de către evaluatori autorizați, potrivit legii.

Onorariile de intermediere, onorariile de consiliere, juridice, contabile, de evaluare și alte onorarii profesionale sau de consultanță, precum și alte cheltuieli legate de dobândirea unei afaceri reprezintă cheltuieli în perioadele în care sunt suportate costurile respective.

Tratament contabil :

- Recunoașterea fondului comercial pozitiv :

$$2071 \text{ Fond comercial pozitiv} = 404 \text{ Furnizori de imobilizări}$$

- Recunoașterea fondului comercial negativ :

$$404 \text{ Furnizori de imobilizări} = 2075 \text{ Fond comercial negativ}$$

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

Totuși, în situațiile excepționale în care durata de utilizare a fondului comercial nu poate fi estimată în mod credibil, se poate amortiza fondul comercial pozitiv într-o perioadă de până la 10 ani.

Concesiunile, brevetele, licențele, marcele comerciale, drepturi le și activele similare reprezentând aport, achiziționate sau dobândite pe alte cai se înregistrează în conturile de imobilizări necorporale la costul de achiziție sau la valoarea de aport, după caz. În această situație valoarea de aport se asimilează valorii juste.

Concesiunile primite se reflectă ca imobilizări necorporale atunci când contractul de concesiune stabilește o durată și o valoare determinată pentru concesiune. Amortizarea valorii concesiunii urmează a fi înregistrată liniar, pe durata de folosire a acesteia, stabilită potrivit contractului. În cazul în care contractul prevede plata periodică a unei redevențe/chirii, și nu o valoare amortizabilă, în contabilitate se reflectă cheltuielile reprezentând redevența /chiria, fără recunoașterea unei imobilizări necorporale.

Brevetele, licențele, marcele comerciale, drepturile și alte active similare se amortizează liniar pe durata prevăzută pentru utilizarea lor. În cazul în care perioada de utilizare nu este precizată, amortizarea se calculează liniar, pe o perioadă de 3 ani.

Tratament contabil :

Situația în care concesiunea nu poate fi recunoscută ca activ :

- Înregistrarea sumelor reprezentând redevențele datorate pe toată perioada concesiunii :

Debit 8036 Redevențe, locații de gestiune, chirii
și alte valori similare

- Înregistrarea periodică a redevenței :

612 Cheltuieli cu redevențele, = 401 Furnizori
locațiile de gestiune și chiriile

și concomitent :

Credit 8036 Redevențe, locații de gestiune, chirii
și alte valori similare

Situația în care concesiunea poate fi recunoscută ca activ :

- Recunoașterea concesiunii ca imobilizare necorporală :

205 Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, = 167 Alte împrumuturi și
drepturi și active similare datorii asimilate

și concomitent :

Debit 8038 Bunuri publice primite în
administrare, concesiune
și cu chirie

- Înregistrarea lunară a amortizării lunare a concesiunii :

6811 Cheltuieli de exploatare = 2805 Amortizarea concesiunilor, brevetelor,
privind amortizarea imobilizărilor licențelor, marilor comerciale, drepturilor și activelor similare

- Acitarea periodică a redevenței :

167 Alte împrumuturi și = 5121 Conturi la bănci
datorii asimilate

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

2805 Amortizarea concesiunilor, brevetelor, = 205 Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale,
licențelor, marilor comerciale, drepturi și active similare
drepturilor și activelor similare

și concomitent :

Credit 8038 Bunuri publice primite în
administrare, concesiune
și cu chirie

În cadrul avansurilor și a altor imobilizări necorporale se înregistrează avansurile acordate furnizorilor de imobilizări necorporale, programele informatice create de societate sau achiziționate de la terți pentru necesități proprii de utilizare, precum și rețete, formule, modele, proiecte și prototipuri.

Programele informatice, precum și celelalte imobilizări necorporale înregistrate la elementul " Alte imobilizări necorporale " se amortizează liniar, într-o perioadă de 3 ani.

2. Evaluarea la data bilanțului

Societatea recunoaște imobilizările necorporale în bilanț, la cost mai puțin amortizarea cumulată, mai puțin ajustările cumulate de valoare :

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

Societatea nu efectuează reevaluarea imobilizărilor necorporale.

Atunci când se constată depreciări, pe baza propunerilor efectuate de compartimentul tehnic, se constituie ajustări :

6813 Cheltuieli de exploatare = 290x când deprecierea este reversibilă,
privind ajustările pentru
deprecierea imobilizărilor

sau

6811 Cheltuieli de exploatare = 280x când deprecierea este ireversibilă.
privind amortizarea imobilizărilor

3. Casarea si cedarea imobilizarilor necorporale

Scoaterea din evidenta a imobilizarilor necorporale se efectueaza atunci cand nu se mai asteapta 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 :

$$\frac{5\%}{280x} = 20x$$

$$6583$$

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 imobilizari 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 urmareste 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 inclund 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).

Reduceri 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.:

6xx	=	%
		3xx
		281
		4xx

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 :

6xx	=	%
		3xx
		2xx
		4xx
		5xx

-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 ulterioară

Imobilizarile corporale pentru care societatea a adoptat tratamentul contabil alternativ permis, respectiv care au fost reevaluate, se prezintă în situațiile 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.

Înregistrări 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,

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 = 2% - diferența între valoarea netă contabilă și cea reevaluată
755 - surplusul ce compensează descrerea 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.

Possibilități :

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 înregistrează amortizarea ,

$$681 = 281$$

5. Deprecierea imobilizărilor corporale

Societatea constată o depreciere atunci când valoarea contabilă a unui activ depășește valoarea lui de inventar.

Valoarea de inventar este stabilită în funcție de utilitatea bunului, starea acestuia și prețul pieței, pe baza datelor furnizate de comisiile de inventariere.

În cazul imobilizărilor corporale evaluate la cost, pierderea din depreciere se recunoaște ca și cheltuială în contul de profit și pierdere:

$$681 = 291$$

Conform reglementărilor contabile în vigoare, pierderile din deprecierea imobilizărilor corporale se înregistrează în contabilitate pe seama amortizării în cazul când deprecierea este ireversibilă sau se constituie o ajustare pentru depreciere, atunci când deprecierea este reversibilă, elementele menținându-se la valoarea lor de intrare.

$$6811 = 281$$

$$6813 = 291$$

Reținerea unei pierderi din depreciere

În cazul imobilizărilor corporale înregistrate la cost, recunoașterea diminuării unei pierderi din depreciere se efectuează pe seama venitului în contul de profit și pierdere, dacă acea depreciere a fost recunoscută anterior pe cheltuială.

Reflectarea în contabilitate :

$$291 = 7813$$

În cazul imobilizărilor corporale înregistrate la valoarea reevaluată, recunoașterea diminuării unei pierderi din depreciere se efectuează conform metodei de la punctul 3.

6. Scoaterea din evidență a imobilizărilor corporale

Societatea recunoaște veniturile și cheltuielile din cedarea și casarea imobilizărilor corporale în contul de profit și pierdere.

Reflectarea în contabilitate,

-la vânzare , pe baza de factură :

$$461 = 7583$$

- valoarea de vânzare negociată

și

$$781 = 21x$$

- valoarea de înregistrare

$$281 =$$

- amortizarea înregistrată

$$6583 =$$

- valoarea neamortizată

$$6583 = 2111$$

- valoarea de înregistrare a terenurilor concomitent cu

$$105 =$$

1175 pentru recunoașterea realizării rezervei din reevaluare

-la casare, pe baza procesului verbal de casare :

-înregistrarea scoaterii din funcțiune a imobilizărilor corporale, amortizate integral,

$$281 = 21x$$

-înregistrarea scoaterii din funcțiune a imobilizărilor corporale, neamortizate integral,

$$781 = 21x$$

$$6583 =$$

$$281 =$$

-înregistrarea cheltuielilor cu demontarea imobilizărilor corporale, în 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 declasare a unor bunuri materiale (prevăzut în Ordinul nr. 2634/2015)

302	=	7588 concurenți cu
105	=	1175

7. Compensatii pentru pierderea sau deprecierea unor elemente

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

Înregistrări contabile:

681	=	291,281
-----	---	---------

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

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 urmând 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 ajustarile 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 active 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. Înregistrarea titlurilor de participare primite gratuit, ca urmare a majorării capitalului social al entităților afiliate la care se dețin participații, prin încorporarea rezervelor :
- 261 = 1068
3. Înregistrarea titlurilor de participare primite ca urmare a majorării capitalului social al entităților afiliate la care se dețin participații, prin încorporarea profitului :
- 261 = 768
4. Înregistrarea titlurilor de participare primite în schimbul participării la majorarea capitalului social al unei societăți comerciale cu un alt activ (teren sau alta imobilizare corporală), în situația în care valoarea de aport este mai mare decât valoarea contabilă a activului :
- Înregistrarea titlurilor primite în limita valorii contabile a imobilizării cedate ca aport la capitalul social. În cazul imobilizării corporale amortizabile, valoarea sa contabilă este valoarea neamortizată :
- 261 = %
211
218
- Înregistrarea titlurilor de participare corespunzătoare diferenței între valoarea de aport și valoarea contabilă a imobilizării corporale cedate :
- 261 = 768
5. Înregistrarea împrumuturilor pe termen lung acordate :
- 267 = 512
6. Înregistrarea garanțiilor depuse la terți, reținute din valoarea facturilor, conform contractelor încheiate :
- 267 = 4111
7. Înregistrarea sumelor imobilizate în conturi bancare (valoarea depozitelor colaterale), conform contractelor încheiate :
- 267 = 512
8. Înregistrarea diferențelor de curs favorabile și nefavorabile aferente sumelor în valută imobilizate în conturi bancare :
- diferențe nefavorabile
- 267 = 765
- diferențe nefavorabile
- 665 = 267
9. Înregistrarea ajustărilor pentru pierdere de valoare, la închiderea exercitiului financiar, aferente imobilizărilor financiare :
- 6863 = 296
10. Înregistrarea reluării la venituri a ajustărilor pentru pierdere de valoare a imobilizărilor financiare :
- 296 = 7863
11. Vânzarea titlurilor de participare :
- 461 = 7641 - cu prețul de vânzare al titlurilor cedate

și

6641 = 261 -cu valoarea de înregistrare a titlurilor cedate

- încasarea sumelor aferente vânzării :

5121 = 461

CAPITOLUL VII

POLITICI CONTABILE PRIVIND STOCURILE

Recunoaștere

Societatea clasifică un activ ca activ circulant dacă :

- se aștepta să fie realizat sau este deținut pentru vânzare sau consum în cursul normal al ciclului de exploatare al întreprinderii, sau
- este deținut, în principal, în scopul comercializării sale pe termen scurt și se aștepta să fie realizat pe o perioadă de 12 luni de la data bilanțului, sau
- reprezintă numerar sau echivalente de numerar a căror utilizare nu este restricționată.

Societatea recunoaște și evaluează stocurile astfel:

- recunoașterea inițială a stocurilor ca active în contabilitate se face la cost
- recunoașterea ulterioară a stocurilor se face la cea mai mică valoare dintre cost și valoarea realizabilă netă
- înregistrarea stocurilor primite spre prelucrare sau în consignatie se efectuează extracontabil

În cadrul stocurilor se cuprind : materii prime, materiale consumabile, materiale de natura obiectelor de inventar, producția nemăsurată, bunurile rezultate din dezmembrări, bunuri pe care societatea comercială le valorifică (mărfuri, ambalaje, bunurile aflate în custodie sau pentru prelucrare la terți, stocurile cumparate pentru care s-au transferat riscurile și beneficiile aferente, dar care sunt în curs de aprovizionare.

Societatea recunoaște stocurile cu ocazia intrării în unitate, la cost și înregistrează stocurile primite spre prelucrare sau în consignatie, extracontabil.

Deținerea stocurilor în consignatie implică păstrarea dreptului de proprietate legal, asupra stocurilor, de către producător, chiar dacă au fost trimise comerciantului. Societatea analizează, dacă riscurile și avantajele aferente deținerii stocurilor au fost transferate, în realitate, comerciantului, chiar dacă dreptul de proprietate legal nu a fost transferat.

În situația unor decalaje între aprovizionarea și recepția bunurilor care se dovedesc a fi în mod cert în proprietatea societății comerciale, se procedează astfel :

- bunurile sosite fără factură se înregistrează ca intrări în gestiune atât la locul de depozitare, cât și în contabilitate, pe baza recepției și a documentelor însoțitoare ;
- bunurile sosite și nereceptionate se înregistrează distinct în contabilitate ca intrare în gestiune ;

În cazul unor decalaje între vânzarea și livrarea bunurilor, acestea se înregistrează ca ieșiri din societate, nemaifiind considerate proprietatea acesteia, astfel :

- bunurile vândute și nelivrate se înregistrează distinct în gestiune, iar în contabilitate în conturi în afara bilanțului ;
- bunurile livrate, dar nefacturate, se înregistrează ca ieșiri din gestiune, atât la locurile de depozitare, cât și în contabilitate, pe baza documentelor care confirmă ieșirea din gestiune, potrivit legii.

Contabilitatea stocurilor se ține cantitativ și valoric prin folosirea inventarului permanent. În contabilitate se înregistrează toate operațiunile de intrare și ieșire, cronologic, fapt ce permite stabilirea și cunoașterea stocurilor existente la un moment dat, atât din punct de vedere cantitativ, cât și valoric.

Recunoașterea stocurilor la intrarea în societatea comercială

Costul stocurilor cuprinde toate costurile aferente achiziției și prelucrării, precum și alte costuri suportate de întreprindere pentru a aduce stocurile în formă și în locul în care se găsesc în prezent.

Costul de achiziție al stocurilor 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 atribuite 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 cuprinde cheltuielile directe aferente producției, și anume: materiale directe, energie consumată în scopuri tehnologice, manopera 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 regile corespunzătoare.

Atunci când costurile de producție, de prelucrare nu se pot identifica distinct pentru fiecare produs în parte, acestea se alocă pe baza unor procedee aplicate cu consecvență (procedeele indicilor de echivalență).

-stocurile sunt recunoscute la costul de achiziție a elementelor direct atribuibile în măsura posibilității 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):

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

sau

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

2. Inregistrarea cheltuielilor care nu sunt atribuibile stocurilor achizitionate :

$$6xx = 4xx$$

3. Inregistrarea stocurilor in curs de aprovizionare :

$$32x = 401$$

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

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

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

$$30x = 758$$

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

$$\begin{matrix} 6xx & = & 30x \\ \text{sau} \\ 30x & = & 7588 \end{matrix}$$

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

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

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

$$346 \quad = \quad 711$$

- înregistrarea vânzărilor de deeururi, conform factură

$$4111 \quad = \quad 703$$

- înregistrarea taxei de mediu de 3% aferentă vânzărilor de deeururi :

$$635 \quad = \quad 447$$

$$447 \quad = \quad 4111$$

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

$$346 \quad = \quad 711$$

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

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

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

9. Înregistrarea producției în curs de execuție :

- la sfârșitul lunii, la cost de producție :

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

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

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

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

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

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 natură care nu se pot distinge în mod substanțial unele de altele) se determină prin aplicarea metodei FIFO -primul intrat – primul ieșit.

Metoda FIFO presupune ca 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.

Înregistrarea în contabilitate a operațiunilor privind ieșirile de stocuri :

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

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

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

$$60x \quad = \quad \begin{array}{l} \% \\ 371 \\ 381 \end{array}$$

3. Descarcarea gestiunii produselor finite vandute :

$$711 \quad = \quad \begin{array}{l} \% \\ 345 \\ 348 \end{array}$$

4. Iesirea din gestiune a stocurilor ca urmare a predarii cu titlu grauit :

$$658 \quad = \quad 3xx$$

5. Înregistrarea stocurilor lipsa la inventar :

$$6xx \quad = \quad 3xx$$

Recunoasterea stocurilor la data bilantului

In 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

$$658 \quad = \quad 3xx$$

si daca aceste cheltuieli sunt imputabile :

$$\begin{array}{l} \% \quad = \quad 758 \\ 461 \\ 4282 \end{array}$$

- 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 inregistreaza :

$$658 \quad = \quad 3xx,$$

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

$$6814 \quad = \quad 39x$$

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

$$39x \quad = \quad 7814$$

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 CREANȚELE, DATORIILE

Datoriiile

O datorie reprezintă o obligație actuală a societății ce decurge din evenimente trecute și prin decontarea căreia 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 să rezulte din lichidarea unei obligații prezente și când valoarea la care se va realiza această decontare poate fi evaluată în mod credibil.

Datoriile societății sunt :

- Bilanțiere, reprezentând datorii pe termen scurt (care trebuie plătite într-o perioadă de până la un an) și datorii pe termen lung (care trebuie plătite într-o perioadă de peste un an) ;
- Extrabilanțiere, 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

1. Datorii pe termen scurt

1. Datoriile comerciale

Datoriile comerciale sunt cele rezultate ca urmare a cumpărărilor 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 cumpărări 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 munierul sau echivalentul său este încasat sau plătit.

În contabilitatea furnizorilor se înregistrează operațiunile privind cumpărări 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:

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

Prințirea 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

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

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

Plată 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

Scutirea 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 scutirea 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 tertilor (popriti, 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.Înregistrarea varsămintelor aferente persoanelor cu handicap neîncadrate

$$635 = 447$$

3. Datoriile privind impozitele și taxele

În cadrul decontărilor cu bugetul statului și fondurile speciale sunt cuprinse : impozitul pe profit, taxa pe valoarea adăugată, impozitul pe venituri de natură salariilor, alte impozite, taxe și varsăminte asimilate.

1. Înregistrarea impozitului pe profit datorat, pe baza declarației privind impozitul pe profit :

$$691 = 4411$$

2.Înregistrarea TVA în cazul taxării inverse

$$4426 = 4427$$

3.Înregistrarea prorataei din TVA deductibilă devenită nedeductibilă :

$$635 = 4426$$

4.Înregistrarea TVA aferente cheltuielilor cu deductibilitate limitată la calculul impozitului pe profit, conform reglementărilor legale :

$$635 = 4427$$

5.Înregistrarea TVA colectată, aferente operațiunilor care sunt asimilate livrarilor de bunuri și prestațiilor de servicii, taxabile potrivit legii

$$\begin{array}{rcl} \% & = & 4427 \\ 428 & & \\ 461 & & \\ 635 & & \end{array}$$

6.Înregistrarea TVA de plată datorată bugetului de stat conform decontului TVA :

$$4427 = 4423$$

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

$$4424 = 4426$$

8.Înregistrarea compensării TVA de plată aferentă perioadei curente cu TVA de recuperat din perioadele fiscale precedente :

$$4423 = 4424$$

9.Înregistrarea impozitului pe venituri de natură salariilor, reținut din drepturile bănești cuvenite personalului și colaboratorilor societății :

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

10.Înregistrarea altor impozite și taxe datorate (impozit pe clădiri, taxa asupra mijloacelor de transport, taxă pentru folosirea terenurilor proprietate de stat, etc.):

$$635 = 446$$

11.Înregistrarea impozitului pe dividende :

$$457 = 446$$

12. Înregistrarea taxelor vamale aferente aprovizionărilor din import :

$$2xx,3xx = 446$$

13. Înregistrarea impozitelor reținute nerezidenților, datorate conform prevederilor legale :

$$401,404 = 446$$

14. Înregistrarea datoriilor și varsămintelor de efectuat către alte organisme publice, reprezentând fonduri speciale, conform prevederilor legale :

$$635 = 447$$

15. Înregistrarea despăgubirilor, amenzilor și penalităților datorate bugetului statului :

$$6581 = 4481$$

4. Datorii în relația cu grupul și acționarii

Vizează operațiuni privind capitalul social, dividendele cuvenite acestora și alte decontări. Dividendele cuvenite acționarilor, propuse sau declarate după data bilanțului, nu sunt recunoscute în bilanț.

1. Înregistrarea dobanzilor datorate pentru creditele primite de la societățile din grup :

$$666 = 451$$

2. Înregistrarea sumelor împrumutate temporar la dispoziția entității de către acționari

$$5121 = 455$$

3. Înregistrarea dividendelor datorate acționarilor din profitul realizat în situațiile financiare precedente, conform hotărârii AGA,

$$117 = 457$$

4. Înregistrarea impozitului pe dividende, reținut acționarilor și datorat bugetului de stat :

$$457 = 446$$

5. Datorii în relația cu creditorii diverși

1. Înregistrarea sumelor încasate și necuvenite

$$512,531 = 462$$

2. Înregistrarea sumelor datorate terților reprezentând despăgubiri, altele decât cele care rezultă din contractele comerciale :

$$6581 = 462$$

3. Înregistrarea subvențiilor aferente activelor sau veniturilor, de restituit :

$$475 = 462$$

4. Înregistrarea sconturilor obținute 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 scadența :

162	=	512
-----	---	-----

3. Înregistrarea obligației de plată a dobanzilor :

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 incorporabile 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 aferente leasingului:

21x	=	167
Imobilizări corporale		Alte împrumuturi și datorii asimilate

Înregistrarea cheltuielilor incorporabile:

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		

Locatorul înregistrează lunar amortizarea mijlocului fix achiziționar. 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 în 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 Redevente, 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 Redevente, 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.

Creanțe.

Creanțele 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 creanțe în legătură cu bugetul statului.

Creanțele 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 lună 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, creanțele 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

Creanțele 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 căror 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 activ, umăriți în continuare".

1. Creanțele comerciale

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

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

Creanțele față de clienți 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
-----	---	-----

Creanțele 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
------	---	------

Creanțele 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 careia se țin cont de datele furnizate de comisia de inventariere.

Înregistrarea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor comerciale :

$$6814 = 491$$

Înregistrarea diminuirii sau ajustărilor pentru depreciere constituite anterior :

$$491 = 7814$$

Înregistrarea 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) :

$$654 = 4118$$

Înregistrarea creanțelor comerciale reactivate :

$$4111 = 754$$

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

Înregistrarea 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 cheltuielă:

$$635 = 4111$$

Înregistrarea 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 datorităilor, cu respectarea prevederilor legale.

Cesionea 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			diferența: 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 imputărilor 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 (prescise) și se scad din evidență în baza documentelor aprobate :

654 = 4282

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

Astfel de creante pot apărea, de regulă, ca urmare a efectuării unor varsăminte către instituțiile statului, peste sumele datorate, referindu-se la : TVA, impozit pe profit, impozitul pe venituri de natură 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 formă activelor nemonetare se recunosc la valoarea justă.

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

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

Doar primirea unei subvenții nu firmizează 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 convenite, 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 cheltuiala 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 îndeplinește 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

$$681 = 281$$

În cazul activelor neamortizabile (terenurile), subvenția se trece la venituri curente pe măsura ce se îndeplinesc condițiile ce i-au fost impuse societății pentru a beneficia de subvenția respectivă.

-trecerea la venituri a subvenției, proporțional cu amortizarea calculată, în cazul activelor amortizabile ;

$$475 = 7584$$

-restituirea subvențiilor pentru active, în cazul în care există subvenții încasate și neutilizate sau în cazul în care se constată de către organele de control nerespectarea destinației acestora ;

$$\% = 5121$$

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

$$658 = \text{diferența dintre suma de restituit și soldul contului } 475$$

2.subvenție primită pentru angajare someri în vârstă de peste 45 de ani, conform art. 85, legea nr. 76/2002 ;

$$445 = 741$$

$$5121 = 445$$

3. Subvenții pentru salarii – conform legislației specifice privind industria de apărare ;

- înregistrare subvenție de primit

$$445 = 7419$$

-înregistrare încasare subvenție :

$$512 = 445$$

-înregistrare fond salarii suportat din subvenție :

$$641 = 421$$

-înregistrare contribuții angajator aferente fond salarii suportat din subvenție ;

$$646 = 436$$

-înregistrare rețineri din salarii aferente drepturilor ;

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

5.Alte creanțe

Creanțele societății față de alți terți decât personalul propriu, clienți și furnizori, se înregistrează în contul de debitori diversi.

- Înregistrarea veniturilor din vânzarea imobilizărilor corporale și necorporale, în baza facturilor de vânzare sau a avizelor de însoțire ;

$$461 = 7583$$

- Înregistrarea veniturilor din cedarea imobilizărilor financiare în baza contractelor sau a altor documente juridice care atestă transferul acestora ;

$$461 = 7641$$

- Înregistrarea valorii titlurilor pe termen scurt cedate

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

- înregistrarea despagubirilor și penalităților datorate de terți, a pagubelor, a lipsurilor de inventar, sau a deteriorărilor imputate terților :

$$461 = 7581$$

6. Plăți în avans și sume în curs de clarificare

Cheltuielile efectuate în cursul exercitiului, dar care sunt aferente unui exercitiu financiar ulterior trebuie prezentate sub titlul "Cheltuieli înregistrate în avans". În contul 471 pot fi înregistrate sumele reprezentând abonamente, chirii, asigurări de bunuri și persoane aferente exercitiului financiar următor, etc

- înregistrarea sumelor plătite în avans :

$$471 = 401$$

- înregistrarea repartizării în perioadele/exercitiile financiare ulterioare a cheltuielilor înregistrate în avans, în conturi de cheltuieli, după natura lor :

$$6xx = 471$$

Operațiunile care nu pot fi înregistrate direct în conturile corespunzătoare, pentru că sunt necesare clarificări ulterioare, se înregistrează, provizoriu, în contul 473 "Decontări din operații în curs de clarificare". Aceste sume trebuie clarificate în termen de 3 luni de la data constatării.

Datorii și active contingente

Aceste elemente se contabilizează în conturi în afara bilanțului, fiind prezentate detalii în notele la situațiile financiare, pentru ca utilizatorii de situații financiare să dispună de toate informațiile necesare luării unor decizii fundamentale economice. Datoriile contingente pot evolua, după caz, în provizioane sau elemente de datorii. Activele contingente pot evolua în active certe.

CAPITOLUL IX INVESTIȚII PE TERMEN SCURT

În categoria investițiilor pe termen scurt se cuprind acțiunile cumparate pentru a fi revandute într-o perioadă mai mică de un an, obligațiuni emise și rascumperate, obligațiuni și alte valori mobiliare cumparate în vederea realizării unui profit pe termen scurt, depozite bancare pe termen scurt.

NOTA : la data elaborării polițelor contabile societatea nu are în evidență investiții pe termen scurt.

1. Achiziționarea de titluri de plasament pe termen scurt, la cost de achiziție :

$$5xx = 509$$

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

$$508 = 5121$$

3. Înregistrarea ajustărilor pentru pierderea de valoare a titlurilor pe termen scurt, la sfârșitul exercitiului:

$$6864 = 59x$$

4. Înregistrarea vânzării investițiilor financiare pe termen scurt, în situația obținerii unui câștig financiar, respectiv a înregistrării unei pierderi financiare :

$$461 = \begin{matrix} 76 \\ 50x \\ 7642 \end{matrix}$$

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

5. Evaluarea acțiunilor și a altor investiții financiare pe termen scurt la sfârșitul exercitiului în vederea prezentării în bilanț :

a) înregistrarea diferenței între valoarea de înregistrare și valoarea de cotare din ultima zi de tranzacționare, în cazul titlurilor admise la tranzacționare pe o piață reglementată :

- Diferența pozitivă :

$$5xx = 768$$

- Diferența negativă :

$$668 = 5xx$$

b) titluri neadmise la tranzacționare pe o piață reglementată

- Plusul de valoare nu se înregistrează
- Pentru pierderea de valoare se înregistrează ajustări pe seama cheltuielilor :

$$686 = 5xx$$

CAPITOLUL X

CASA ȘI CONTURI LA BANCĂ, INSTRUMENTE FINANCIARE DERIVATE

Casa și conturi la bancă

Înclud numerar, valori de încasat (cecuri, și efecte comerciale depuse la bancă), disponibilitățile în lei și în valută, cecurile companiei, depozitele bancare pe termen scurt – de cel mult 3 luni, precum și dobânzile aferente disponibilităților și creditelor acordate de bancă în conturile curente.

Contabilitatea disponibilităților aflate în bancă/casierie și a mișcării acestora, ca urmare a încasărilor și plăților efectuate, se ține distinct în lei și valută.

Operațiunile privind încasările și plățile în valută se înregistrează în contabilitate la cursul valutar, comunicat de Banca Națională a României, de 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, disponibilitățile în valută și alte valori de trezorerie, cum sunt titluri de stat în valută, acreditive și depozite 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 înregistrate se recunosc în contabilitate la venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz.

În vederea achitării unor obligații față de furnizori, societatea poate solicita deschiderea de acreditive, în lei sau în valută , în favoarea acestora.

Sumele în numerar, puse la dispoziția salariaților sau a terților, în vederea efectuării unor plăți în favoarea entității, se înregistrează distinct în contabilitate (contul 542 "Avansuri de trezorerie", respectiv 461 "Debitori diverși"). La sfârșitul exercitiului, sumele reprezentând avansuri de trezorerie, acordate și nedeccontate, se înregistrează în contul de debitori diverși (cont 461) sau ca o creanță asupra personalului (cont 4282)

În contul de viramente interne se înregistrează transferurile de disponibilități banesti între conturile la bancă și casieria societății comerciale.

1. Evidențierea valorilor de încasat primite de la clienți :

$$511 = 411,413$$

2. Evidențierea cecurilor și a efectelor comerciale încasate :

$$512 = 511$$

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 acreditive :

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 CHELTUIELI

I. 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), pct. a) din Ord. 1802/2014 "Veniturile constituie cresteri 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 părți se evidențiază 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

-încasarea 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 simultane.

Reflecțarea în contabilitate, pe baza facturii:

La prestator

-prestarea serviciului sau vânzarea marfurilor, produselor

411	=	%	-	val prestatiei facturate
		704.701,707	-	val prestatiei
		4427	-	val TVA

-înregistrarea stocurilor primite în schimbul serviciilor prestate, conform facturii furnizorului

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

-compensarea creanței cu datoria

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

Pentru a identifica în mod corect fiecare tranzacție, criteriile de recunoaștere sunt aplicate, de obicei, separat pentru fiecare tranzacție.

Dacă societatea poartă riscurile semnificative aferente proprietății, tranzacția nu reprezintă o vânzare și veniturile nu sunt recunoscute, dar societatea nu efectuează astfel de operațiuni în care să poartă riscurile semnificative aferente proprietății bunurilor.

În momentul în care apare o incertitudine legată de colectarea unei sume ce este inclusă deja în venituri, suma ce nu poate fi colectată sau suma ce pare a nu se mai putea colecta va fi recunoscută ca o cheltuială, mai degrabă decât ca o ajustare a sumei veniturilor recunoscute inițial.

Societatea înregistrează în cheltuiala exercitiului sumele reprezentând creanțe ce nu mai pot fi încasate.

Reflectarea în contabilitate :

-înregistrarea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor dacă este probabil ca suma nu mai poate fi recuperată

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

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

-scaderea din evidența a creanței care nu se mai poate încasa

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

și

-anularea ajustării

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

Societatea recunoaște simultan veniturile și cheltuielile aferente aceleiași tranzacții. Astfel, veniturile și cheltuielile care se referă la aceeași tranzacție sau eveniment se recunosc simultan, acest proces fiind denumit în mod curent corespondența veniturilor cu cheltuielile.

Societatea înregistrează în contabilitate :

-veniturile din vânzarea marfurilor

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

-cheltuiala cu scaderea din evidența a marfurilor

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

-venitul din vânzarea produselor

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

-scaderea din evidența a produselor finite la cost

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

Atunci când rezultatul unei tranzacții ce implică prestarea de servicii poate fi estimat în mod rezonabil, venitul asociat tranzacției trebuie să fie recunoscut în măsura executiei contractului la data închiderii bilanțului.

Veniturile societății se facturează lunar :

$$411 \quad = \quad 704$$

Contravaloarea serviciilor nereceptionate de beneficiar până la sfârșitul perioadei se evaluează la cost, în contul 332 "Servicii în curs de execuție" pe seama contului 712 " Venituri aferente costurilor serviciilor în curs de execuție" .

Societatea recunoaște costurile cu prestațiile de servicii care nu pot fi recuperate pe cheltuieli (68x).

Societatea recunoaște veniturile din dobanzi, redevențe și dividende astfel : veniturile aparute din utilizarea de către alții a activelor societății ce generează dobanzi, redevențe și dividende trebuie recunoscute atunci când :

- este probabil ca beneficiile economice asociate tranzacției să intre în societate; și
- suma veniturilor poate fi determinată în mod rezonabil.

Veniturile sunt recunoscute pe următoarele baze :

- dobanzile se recunosc periodic în mod proporțional pe baza randamentului efectiv al activului ;
- Societatea înregistrează veniturile din dobândă, în baza extrasului de cont,

$$518 \quad = \quad 766$$

- redevențele se recunosc pe baza contabilizării de angajamente, conform realității economice a contractului

Societatea înregistrează veniturile din redevențe pe baza facturii întocmite,

$$411 \quad = \quad 706$$

- dividendele se recunosc atunci când este stabilit dreptul acționarului de a primi plata.

Societatea recunoaște la venituri dividendele cuvenite pentru participațiile deținute de societate la primirea confirmării dreptului de a le încasa,

$$461 \quad = \quad 761,762$$

2.CHELTUIELILE

La recunoașterea cheltuielilor, societatea respectă prevederile art. 19, alin. (2), punct. b) din Ord. 1802/2014 : "cheltuielile constituie diminuări ale beneficiilor economice înregistrate pe parcursul perioadei contabile sub forma de ieșiri sau scăderi ale valorii activelor ori creșteri ale datoriilor, care se concretizează în reduceri ale capitalurilor proprii, altele decât cele rezultate din distribuirea acestora către acționari".

Cheltuielile se înregistrează după natura lor în :

- cheltuieli de exploatare;
- cheltuieli financiare;

1.Cheltuielile de exploatare

Cheltuielile de exploatare cuprind :

-cheltuielile cu materiile prime și materiale consumabile ; costul de achiziție al obiectelor de inventar consumate; costul de achiziție al materialelor nestocate (trezorerii directe pe cheltuieli) ; contravaloarea energiei și apei consumate ; costul marfurilor vandute și al ambalajelor.

-cheltuielile cu lucrările și serviciile executate de terți, redevențe, locații de gestiune; prime de asigurare, studii și cercetări ; cheltuieli cu alte servicii executate de terți ; comisioane și onorarii ; cheltuieli de protocol, reclama și publicitate ; transportul de bunuri și personal ; deplasări, detașări și transferări ; cheltuieli postale și taxe de telecomunicații, servicii bancare și altele.

-cheltuieli cu personalul

-alte cheltuieli cu exploatare (pierderi din creanțe și debitori diverși ; despăgubiri, amenzi și penalități ; donații și alte cheltuieli similare ; cheltuieli privind activele cedate și alte operații de capital, etc.)

2. Cheltuieli financiare

Cheltuielile financiare cuprind pierderi din creanțe legale de participatii, cheltuieli privind investițiile financiare cedate, diferențele nefavorabile de curs valutar, dobanzile privind exercițiul financiar în curs, sconturile acordate clienților, pierderi din creanțe de natură financiară și altele. Structura contului de profit și pierdere cuprinde informații privind ajustarea valorii imobilizărilor financiare și a investițiilor financiare destinate ca active circulante, cheltuielile cu dobanzile și alte cheltuieli financiare.

CAPITOLUL XII TRANZACȚIILE ÎN VALUTA

Recunoașterea inițială

Societatea recunoaște inițial tranzacțiile în valută în moneda de raportare, aplicându-se sumei în valută cursul de schimb dintre moneda de raportare și moneda străină la data efectuării tranzacției.

Societatea recunoaște tranzacțiile în valută în momentul inițial aplicând sumei în valută cursul de schimb comunicat de BNR.

În cazul licitațiilor valutare, societatea folosește cursul de schimb practicat de fiecare societate bancară la data efectuării operațiunii; operațiunile respective nu generează diferențe de curs valutar.

Recunoașterea diferențelor de curs valutar

Societatea recunoaște diferențele de curs valutar ce apar cu ocazia decontării creanțelor și datorităilor la cursuri de schimb diferite față de cele la care au fost înregistrate inițial pe venituri sau cheltuieli financiare după caz.

Reflecția în contabilitate

Societatea recunoaște diferențele de curs valutar ce apar între data efectuării tranzacției și data decontării astfel:

- dacă tranzacția este decontată în cursul aceleiași luni în care a survenit, întreaga diferență de curs valutar este recunoscută în acea lună;

Exemplu privind decontarea unei datorii în valută:

- înregistrarea 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 diferența între cursul istoric și cursul de la data plății

Exemplu privind decontarea unei creanțe în valută:

- înregistrarea unui export de bunuri

4111 = 501 la cursul de schimb din DVE

- încasarea clientului

5124 = % cursul zilei comunicat de BNR

4111 cursul istoric

765 diferența de curs istoric și cursul de la data încasării

- dacă tranzacția 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.

Exemplu privind o datorie în valută decontată într-o lună ulterioară:

a) recunoașterea inițială

2131 = 404 cursul din DVI

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

665 = 404 cu diferența de curs valutar între cursul istoric și cursul din ultima zi a lunii în cauză

c) achitarea furnizorului extern în anul următor

% = 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 --obligatia 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 acestor 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, revia provizionul la venituri :

$$1518 = 7812$$

Societatea estimează valoarea provizionului la nivelul sumelor inevitabil de plătit în viitor fără să țină seama de castigurile 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 patrimoniuului 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 a Adunării generale extraordinare.

Operațiunile care se înregistrează în contabilitate cu privire la **micsorarea 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 facute acționarilor din sumele rambursate în contul acțiunilor, decât în proporție cu valoarea obligațiilor rambursate.

Scutirea 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 imobilizărilor corporale, în conformitate cu prevederile contabile trebuie reflectat în debitul sau creditul contului 105 "Rezerve din reevaluare", după caz, cu respectarea prevederilor privind reevaluarea imobilizărilor corporale.

Rezervele din reevaluarea patrimoniuului au caracter nedistribuibil. Diminuarea rezervelor din reevaluare se poate efectua numai cu ocazia constatării unor deprecieri ale imobilizărilor corporale reevaluate sau la transferul în contul de rezerve din reevaluare (105) în contul de rezultat reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare. Surplusul din reevaluare inclus în rezerva din reevaluare este capitalizat prin transferul direct în rezultatul reportat (1175) la casare sau cedare.

b. Alte rezerve

Rezervele legale (1061) se constituie anual din profitul entității, în cotele și limitele prevăzute de lege (5% din profitul anual, până când rezerva legală va atinge 20 % din capitalul social).

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

Alte rezerve neprevăzute de lege sau de statut (cont 1068) pot fi constituite facultativ pe seama profitului net pentru acoperirea pierderilor contabile sau în alte scopuri, potrivit hotărârii Adunării generale a acționarilor sau asociaților, cu respectarea prevederilor legale.

Rezultatul perioadei și repartizarea profitului

la contabilitate, profitul sau pierderea se stabilește cumulativ de la începutul exercițiului financiar.

Rezultatul definitiv se stabilește la închiderea acestuia și reprezintă soldul final al contului de profit și pierdere (cont 121).

Inchiderea conturilor 121 și 129 se efectuează la începutul exercițiului financiar următor celui pentru care se întocmesc situații financiare anuale (articol contabil 121=129). Ca urmare, cele două conturi apar cu soldurile corespunzătoare în bilanțul întocmit pentru exercițiul financiar la care se referă situațiile financiare anuale.

Rezultatul reportat, repartizarea profitului și acoperirea pierderii contabile

În contul "Rezultatul reportat" se evidențiază distinct rezultatul reportat provenit în preluarea, la începutul exercițiului financiar curent, a rezultatului din contul de profit și pierdere al exercițiului financiar precedent (cont 1171), precum și rezultatul reportat provenit din modificările politicilor contabile (cont 1173), respective din corectarea erorilor contabile (cont 1174).

Repartizarea profitului se efectuează în conformitate cu prevederile legale în vigoare și se înregistrează în contabilitate după aprobarea situațiilor financiare anuale.

Rezervele legale se constituie prin articol contabil 129=106. Profitul contabil rămas după această repartizare se preluă la începutul exercițiului financiar următor celui pentru care se întocmesc situații financiare anuale în contul 117 "Rezultat reportat", de unde urmează a fi repartizat pe celelalte destinații hotărâte de Adunarea generală a acționarilor, cu respectarea prevederilor legale.

Pierderea contabilă reportată se acoperă din profitul exercițiului financiar și cel reportat, din rezerve, prime de capital și capital social, potrivit hotărârii Adunării generale a acționarilor, cu respectarea prevederilor legale. În lipsa unor prevederi legale exprese, ordinea surselor din care se acoperă pierderea contabilă este la latitudinea Adunării generale a acționarilor, respectiv a Consiliului de administrație.

Modul de distribuire a beneficiilor și de suportare a pierderilor este cuprins în actul constitutiv al societății.

Referitor la inventarierea capitalurilor proprii, pentru acestea se întocmesc situații analitice distincte care se verifică cu soldurile conturilor sintetice corespunzătoare.

Documente justificative : procese-verbale ale AGA, documente emise de Oficiul Național al Registrului Comerțului care atestă constituirea societății comerciale sau modificarea capitalului social, registrul acționarilor, procese-verbale de recepție 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

și

$$1011 = 1012$$

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

$$106,104,117 = 1012$$

4. Diminuarea capitalului social :

-constituirea obligației față de acționari :

$$1012 = 456$$

-plata obligațiilor față de acționari :

$$456 = 512,531$$

5. Înregistrarea trecerii rezervelor din reevaluarea imobilizărilor corporale în contul 1175, la cedare sau casare :

$$105 = 1175$$

6. Înregistrarea constituirii rezervelor legale, din profitul net :

$$129 = 1061$$

7. Înregistrarea constituirii rezervelor statutare și a altor rezerve, din profitul net, conform hotărârii AGA :

$$117 = 1063,1068$$

8. Înregistrarea acoperirii pierderilor contabile din exercitiile financiare precedente, din rezerve, conform hotărârii acționarilor :

$$1063,1068 = 1012$$

9. Înregistrarea rezultatului contabil realizat în exercitiul financiar curent, transferat la începutul exercitiului financiar următor asupra rezultatului reprotat :

-pierdere :

$$117 = 121$$

-profit:

$$121 = 117$$

10. Acoperirea pierderilor reportate din rezerve, din profit :

$$106,117 = 117$$

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

$$1012 = 117$$

12. Înregistrarea profitului net repartizat la dividende :

$$117 = 457$$

13. Înregistrarea sumelor reprezentând corectarea erorilor contabile semnificative, constatate în anul curent, aferente exercitiilor financiare precedente.

-sume de natura cheltuielilor :

$$1174 = 401,438,448,462$$

-sume de natura veniturilor :
4xx = 1174

14. Închiderea conturilor de venituri :

7xx = 121

15. Închiderea conturilor de cheltuieli :

121 = 6xx

CAPITOLUL XV

POLITICI CONTABILE APLICABILE ÎN ACTIVITĂȚILE DE CERCETARE - DEZVOLTARE

1. Prevederi legale specifice activității de cercetare - dezvoltare :

- o OG nr. 57/2002 privind cercetarea științifică și dezvoltare tehnologică, aprobată prin legea nr.324 / 2003, cu modificările și completările ulterioare;
- o OMEC nr. 4729/ 2004 privind aprobarea modelului termenilor de referință și modelului contractului de finanțare pentru proiecte din Planul sectorial
- o HG 1265/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind contractarea, finanțarea, monitorizarea și evaluarea programelor, proiectelor de cercetare - dezvoltare și inovare și a acțiunilor cuprinse în Planul național de cercetare - dezvoltare și inovare
- o HG 1266/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind contractarea, finanțarea, monitorizarea și evaluarea proiectelor din planurile sectoriale de cercetare - dezvoltare
- o HG 475/2007 privind aprobarea Planului Național de cercetare - dezvoltare și inovare II, pentru perioada 2007 - 2013
- o HG 134/2011 pentru aprobarea Normelor metodologice privind stabilirea categoriilor de cheltuieli pentru activități de cercetare - dezvoltare și de stimulare a inovării, finanțate de la bugetul de stat
- o HG 327/2003 privind plafoanele pe baza cărora se calculează costurile salariilor directe la contractele de finanțare încheiate din fonduri bugetare
- o Hotărâre nr. 264/2003 privind stabilirea acțiunilor și categoriilor de cheltuieli, criteriilor, procedurilor și limitelor pentru efectuarea de plăți în avans din fonduri publice
- o Legea 98/2016 privind achizițiile publice

2. Definiții

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 cărei 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 căruia 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 creșterii 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-stiințific 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 titlatură 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 alie surse private;
- e) alte fonduri constituite conform legii.

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

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

5. Licitație / 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 conducătorul/ coordonatorul/ contractorul activității.

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

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

5.2. Documente de participare la licitație

- o Documente de identificare societate, situații financiare, cazier fiscal, certificat constatator, orice alte documente solicitate de A;
- o 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.
- o Plan realizare proiect – document care cuprinde date privind etapele de realizare a proiectului, activitățile, partenerii, termene de realizare, rezultate / documente de prezentarea a rezultatelor, valorile din antecalecul prezentate pe categorii de cheltuieli pe fiecare sursă-buget și cofinanțare.
- o 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 dotari);
- o 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:

- Desemnarea partilor contractante (A,P,C,S – după caz)
- Obiectul contractului;
- Durata contractului;
- Obligatiile partilor;
- Subcontractarea și participarea terților;
- Comunicări / modificări / raport;
- Prezentarea raportului
- Valoarea contractului;
- Plati și modalități de plată
- Fiscalitate
- Dispozitii privind cheltuielile
- Răspundere contractuală
- Cesiunea
- Proprietatea industrială și intelectuală
- Suspendarea și rezilierea contractului
- Forța majoră
- Majorări (penalizări), litigii, dispoziții finale
- Anexele la contractul de finanțare – cuprind minim următoarele documente:
 - esalonarea platilor
 - deviz cadru (cu anexele specifice : nota de fundamentare manopera, categorii de cheltuieli
 - lista de personal
 - lista de dotari și esalonarea platilor (termene de predare proiect, termene de plată);
 - planul de realizare a proiectului;
 - lista echipamentelor necesare pentru realizarea proiectului ;
 - proces-verbal de avizare internă ;
 - rapoarte de activitate .

6. Lansarea comenzilor interne

- se realizează cu respectarea procedurilor specifice aplicabile prin Sistemul de Management al Calitatii – sistem implementat și 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 cheltuială, se face după 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 siocurile 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 chiri 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 postale 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 evidența financiar- contabilă , inclusiv cea specifică activității de logistica, pentru asigurarea necesarului în domeniul achiziției, colectarea și evidența și urmărirea cheltuielilor , se va realiza după natura, pe fiecare categorie de cheltuială, conform legislației în domeniu. Orice abatere se va prezenta ca neconformități 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 plată)

%	= 404	valoarea facturii reprezentând dotări
614		valoarea dotării
4426		TVA aferent dotării

2XX = 4751 valoarea dotării

4751 = 7584 suma reprezentând amortizarea calculată

5121 = 411 încasare cerere de plată

○ înregistrarea rezultatelor cercetării, la final de etapă / fază / 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, eşantioane, 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 alinul 1 precedent.

Persoana juridică executantă 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 regulă contractorilor care execută în mod direct activitățile prevăzute în contractul de finanțare și/sau angajajilor 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 desfacere, 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, desfacere, 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 acestora 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 regiiile 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 cantitativ, procedeele indicilor de echivalență, procedeele suplimentarii, 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 normale 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) regile generale de administrație care nu participă la aducerea stocurilor în forma și în locul în care se găsesc 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 evidențiată 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:
 - Materiile 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 retribuție, făcându-se distincție între categoriile de personal. Remunerarea este considerată directă când poate fi identificată pe repert, produs, lucrare sau serviciu și cuprindând 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 lucrător, 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 enumără: 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, principală 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 provizionare se face compararea cu faza de postcalcul, se fac analize economice ce sunt transmise conducerii 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 exercițiu 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 exercițiul 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 și situația fluxurilor de trezorerie pentru care nu există valoare nu trebuie prezentat, cu excepția cazului în care există un element corespondent pentru exercitiul financiar precedent, în înțelesul punctului anterior.

Bilanțul este documentul contabil de sinteză prin care se prezintă elementele de activ, datorii și capital propriu ale entității la sfârșitul exercitiului financiar, precum și în celelalte situații prevăzute de lege.

În bilanț elementele de activ și datorii sunt grupate după natura și lichiditate, respectiv natura și exigibilitate.

În înțelesul reglementărilor în vigoare:

a) un activ reprezintă o resursă controlată de către societate ca rezultat al unor evenimente trecute, de la care se așteaptă să genereze beneficii economice viitoare pentru societate și al cărui cost poate fi evaluat în mod credibil;

b) o datorie reprezintă o obligație actuală a entității ce decurge din evenimente trecute și prin decontarea căreia se așteaptă să rezulte o ieșire de resurse care încorporează beneficii economice;

(c) capitalurile proprii reprezintă interesul rezidual al acționarilor în activele unei entități după deducerea tuturor datoriilor sale. Dacă un activ sau o datorie are legătură cu mai mult de un element din formatul de bilanț, relația sa cu alte elemente trebuie prezentată în notele explicative, dacă o asemenea prezentare este esențială pentru înțelegerea situațiilor financiare anuale.

Beneficiile economice viitoare reprezintă potențialul de a contribui, direct sau indirect, la fluxul de trezorerie sau de echivalente de trezorerie către societate. Potențialul poate fi unul productiv, fiind parte a activităților de exploatare ale entității.

Contul de profit și pierdere cuprinde: cifra de afaceri netă, veniturile și cheltuielile exercitiului, grupate după natura lor, precum și rezultatul exercitiului (profit sau pierdere).

Cifra de afaceri netă, în sensul OMFP 1802/2014, se calculează prin însumarea veniturilor rezultate, din livrările de bunuri, executările de lucrări și prestațiile de servicii și alte venituri din exploatare, mai puțin reducerile comerciale acordate clienților. Atunci când, în baza unor prevederi legale exprese, în conturile de venituri au fost cuprinse sume reprezentând diverse impozite și taxe reflectate concomitent în conturi de cheltuieli, cu ocazia întocmirii contului de profit și pierdere, la Cifra de afaceri netă se vor înscrie sumele reprezentând veniturile menționate, corectate cu cheltuielile corespunzătoare acestor impozite. Cifra de afaceri netă cuprinde sumele rezultate din vânzarea de produse și furnizarea de servicii care se înscriu în activitatea curentă a entității, după deducerea reducerilor comerciale și a taxei pe valoarea adăugată, precum și a altor taxe legate direct de cifra de afaceri.

Corectarea erorilor constatate în contabilitate se pot referi fie la exercitiul financiar curent, fie la exercitiile financiare precedente.

Corectarea erorilor se efectuează la data constatării lor.

Erorile din perioadele anterioare sunt omisiuni și declarații eronate cuprinse în situațiile financiare ale entității pentru una sau mai multe perioade anterioare rezultând din gresala de a utiliza, sau de a nu utiliza, informații credibile care:

a) erau disponibile la momentul la care situațiile financiare pentru acele perioade au fost aprobate spre a fi emise;

b) ar fi putut fi obținute în mod rezonabil și luate în considerare la întocmirea și prezentarea acelor situații financiare.

Astfel de erori includ efectele greselilor matematice, greselilor de aplicare a politicilor contabile, ignorării sau interpretării greșite a evenimentelor și fraudelor.

Corectarea erorilor aferente exercitiului financiar curent se efectuează pe seama contului de profit și pierdere.

Corectarea erorilor semnificative aferente exercitiilor financiare precedente se efectuează 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 corectează, de asemenea, pe seama rezultatului reportat. Totuși, pot fi corectate pe seama contului de profit și pierdere erorile nesemnificative.

Erorile nesemnificative sunt cele de natură să nu influențeze informațiile financiare – contabile. Se considera că o eroare este semnificativă dacă aceasta ar putea să influențeze deciziile economice ale utilizatorilor, luate pe baza situațiilor financiare anuale. Analizarea dacă o eroare este semnificativă sau nu se efectuează în context, având în vedere natura sau valoarea individuală sau cumulată a elementelor.

În notele la situațiile financiare trebuie prezentate informații suplimentare cu privire la erorile constatate. Corectarea erorilor aferente exercitiilor financiare precedente nu determină modificarea situațiilor financiare ale acelor exercitii.

Situația fluxurilor de numerar prezintă fluxurile de numerar ale entității clasificate pe activități de exploatare, de investiție sau finanțare. Pentru prezentarea fluxurilor de numerar societatea folosește metoda indirectă.

Fluxurile de numerar din dobanzi și dividende încasate sau plătite se prezintă separat. Fiecare dintre acestea se clasifică într-o manieră consecventă de la o perioadă la alta, ca fiind generat fie de activități de exploatare, finanțare și, respectiv, din investiție. Dividendele plătite pot fi clasificate drept fluxuri de numerar din finanțare sau exploatare.

Situații financiare consolidate.

Soc. Uzina Automecanică Moreni face parte din perimetrul de consolidare al C.N Romarm SA.

CAPITOLUL XVIII

CONTROLUL INTERN ÎN CONTABILITATE

Potrivit art. 142, alin. (2), lit. b) din legea 31/1990 privind societățile, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Consiliul de Administrație al societății comerciale stabilește sistemul de control financiar al acesteia.

Una din componentele sistemului de control este este reprezentată de controlul intern în contabilitate.

În principal, controlul intern în contabilitate vizează asigurarea :

- Conformității cu legislația în vigoare ;
- Aplicării deciziilor luate de conducerea entității ;
- Bunei funcționări a activității interne a entității ;
- Fiabilității informațiilor financiare ;
- Eficacității operațiunilor entității ;
- Utilizării eficiente a resurselor ;
- Prevenirii și controlului riscurilor de a nu se atinge obiectivele fixate, etc.

Ca urmare, procedurile de control intern au ca obiectiv :

- Pe de o parte, urmărirea înscrierii activității societății comerciale și a comportamentului personalului în cadrul definit de legislația aplicabilă, valorile, normele și regulile interne ale acesteia;
- Pe de altă parte, verificarea dacă informațiile contabile, financiare și de gestiune comunicate reflectă corect activitatea și situația societății.

Sub aspectul regulilor contabile trebuie avute în vedere :

- Existența unui manual de politici contabile ;
- Existența unei proceduri de aplicare a acestui manual ;
- Existența de controale prin care să se asigure respectarea manualului ;
- Cunoașterea evoluției legislației contabile și fiscale ;
- Efectuarea de controale specifice asupra punctelor sensibile ;
- Identificarea și tratarea corespunzătoare a anomaliilor ;
- Adaptarea programelor informatice la nevoile entității ;
- Conformitatea cu regulile contabile ;
- Asigurarea exactității și exhaustivității înregistrărilor contabile ;
- Respectarea caracteristicilor calitative ale informațiilor cuprinse în situațiile financiare, astfel încât să satisfacă nevoile utilizatorilor ;
- Pregătirea informațiilor necesare consolidării grupului ;

CAPITOLUL XIX

ORGANIZAREA ȘI EFECTUAREA INVENTARIERII ELEMENTELOR DE NATURA ACTIVELOR, DATORIILOR ȘI CAPITALURILOR PROPRII

DISPOZIȚII CU CARACTER GENERAL

Inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii este o obligație prevăzută la art.7 din Legea contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare.

Pe cale de consecință, inventarierea anuală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii se realizează în condițiile respectării Normelor aprobate de Ordinul 2861/2009 al ministrului finanțelor publice, și condițiile OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

Prin Ordinul 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii publicat în Monitorul Oficial nr. 704 din 26 octombrie 2009, răspunderea pentru buna organizare a lucrărilor de inventariere, potrivit prevederilor Legii nr. 82/1991, republicată, și în conformitate cu reglementările contabile aplicabile, revine administratorilor, entitățile având obligația emiterii unor proceduri proprii privind inventarierea.

ORGANIZAREA INVENTARIERII

Prin Decizia Directorului General se numește comisia de inventariere, fiind precizate în decizie următoarele :

- 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 și capitalurilor proprii ce vor fi supuse inventarierii ;
- o Data de declanșare a inventarierii;
- o Data la care se realizează inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ;
- o Metoda de inventariere ;

- o Gestionile supuse inventarierii ;
- 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 inventarierii propriu-zise. Se prezinta acestora cadrul legislativ aplicabil arat 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 inventarierei 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 inventarierii la S. UZINA AUTOMECANICA MORENI se va respecta si aplica urmatoarea Procedura privind organizarea si efectuarea inventarierii 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 deţinute cu orice titlu, aparţinând altor persoane juridice sau fizice, în vederea întocmirii situaţiilor financiare anuale care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziţiei financiare şi a performanţei entităţii pentru respectivul exerciţiu financiar.

2. - (1) În temeiul prevederilor Legii contabilităţii nr. 82/1991, republicată, societatea comerciala are obligatia să efectueze inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii deţinute, cel puţin o dată în cursul exerciţiului financiar , avand in vedere si cerintele prezentarii în situatiile financiare anuale, în cazul fuziunii sau încetării activităţii, precum şi în următoarele situaţii:

- 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 calamităţilor naturale sau a unor cazuri de forţă majoră;
- f) în alte cazuri prevăzute de lege.

- (2) În cazul în care, în situaţiile enumerate mai sus, sunt inventariate toate elementele de natura activelor dintr-o gestiune, aceasta poate ţine loc de inventariere anuală, cu aprobarea administratorilor societăţii comerciale.

- (3) Toate elementele de natura activelor trebuie să fie date în răspundere gestionară sau în folosinţă, după caz, salariaţilor ori administratorilor entităţii.

3. - (1) La începutul activităţii entităţii, inventarierea a avut ca scop principal stabilirea şi 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 exerciţiului financiar, avându-se în vedere şi specificul activităţii .

- (2) La entităţile cu activitate complexă, bunurile pot fi inventariate şi înalinta datei de încheiere a exerciţiului financiar, cu condiţia asigurării valorificării şi cuprinderii rezultatelor inventarierii în situaţiile financiare anuale întocmite pentru exerciţiul financiar respectiv.

- (3) În situaţia inventarierii unor gestiuni pe parcursul anului, în registrul-inventar se cuprinde valoarea stocurilor faptice inventariate şi înscrie în listele de inventariere actualizate cu intrările şi ieşirile de bunuri din perioada cuprinsă între data inventarierii şi data încheierii exerciţiului financiar.

5. - (1) Răspunderea pentru buna organizare a lucrărilor de inventariere, potrivit prevederilor Legii nr. 82/1991, republicată, şi în conformitate cu reglementările contabile aplicabile, revine administratorilor. În vederea efectuării inventarierii, aceste persoane aprobă proceduri scrise, adaptate specificului activităţii, pe care le transmit comisiilor de inventariere.

6. - (1) Inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii se efectuează de către comisiile 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 comisiile 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 statutari.

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 ciftoare 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 încă:

- 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 hărți 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 nefiind înregistrate, 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 cenzale sau administratorului, ordonatorului de credite sau altei persoane care are obligația gestionării entității, conform procedurilor proprii privind inventarierea. Aceste persoane au obligația să îl încunoștințeze 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 stăngea 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 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 agreeate:

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 imobilii 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 stucurilor făptice 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 alinatele precedente se menționează modul în care s-a făcut inventarierea, precum și datele tehnice care au stat la baza calculelor 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 stănjea 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 gestioni 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 aceluși 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 magazii 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 îndoielnică.

- (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) Materiale 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, cambilele, 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 confirmarea soldurilor din extrasele 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) Înscriserea în listele de inventariere a mărcilor poștale, a timbrelor fiscale, a tichetelor de călătorie, a tichetelor de masă, a tichetelor cadou, a tichetelor de creșă, a tichetelor de vacanță, a bunurilor cantități fixe, a biletelor de spectacol, de intrare în muzee, expoziții și altele asemenea se face la valoarea lor nominală, cu excepția timbrelor cu valoare filatelică. 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 Ordinul 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 analiza 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 inventarieri, 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 depreciilor 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 deprecieri, 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 deprecierile ireversibile 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 depreciierilor constatate, 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 aceluiași 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 administratorii, 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 cantitativ al 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 limita 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 declasare 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 întocmită 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 declasarea 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 EUGEN



DIRECTOR ECONOMIC
ec.
NITOIU GABRIELA



Nr 713/30.03.2022

PARTICIPATII SI SURSE DE FINANTARE

**SITUATIA EVOLUTIEI CAPITALULUI SOCIAL, COMPONENTA SOLDULUI
CONTULUI 101 "CAPITAL SOCIAL" LA 31.12.2021**

Conform bilanței de verificare întocmite la 31.12.2021 soldul conturilor 1011 și 1012
<Capital social> nu s-a modificat în cursul anului 2021 față de anul 2020 și este de 34.665.895 lei.

DATA	VALOARE	Nr. Actiuni (bucati)	MODIFICARE				MENTIUNI
			CRESTERI		REDUCERI		
			Valoare	Motivatii *	Valoare	Motivatii	
31.12.2021	34,665,895	13,866,358	-	-	-	-	-

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 AUTOMECANICA 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 AUTOMECANICA MORENI S.A.

Ultima majorare a capitalului social a fost înregistrată la Registrul Comerțului, conform mențiunii nr. 1074/14.01.2021.

În cursul exercitiului 2021 Societatea nu a emis obligatiuni.

DIRECTOR GENERAL
ing.
BOGDAN RĂZVAN EUGEN



DIRECTOR ECONOMIC
ec.
NITOIU GABRIELA

**INFORMATII PRIVIND SALARIATI, ADMINISTRATORII SI DIRECTORII
LA 31.12.2021**

La 31.12.2021 numărul efectiv de personal a fost de 287 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 a personalului a fost în anul 2021 de 72,18%. Structura și evoluția numărului de personal în anul 2021 se prezintă după cum urmează:

Categ. Personal	Existent la 31.12.2020	INTRARI	IESIRI	Existent la 31.12.2021
Muncitori direct productivi	183	25	42	166
Muncitori indirect productivi	40	1	6	35
Maiștri	3	0	2	1
Tesa conducere	86	7	8	85
TOTAL	312	33	58	287

Ieșirile de personal operaie în cursul anului 2021 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 2021 au fost numiți ca reprezentanți ai statului din partea Ministerul Economiei pe bază de mandat de sedință, d-nul Alexie – Constantin COTAN, d-na Monica Teiș și d-na Cristina-Gabriela Dragomir iar din partea CN ROMARM la filiala S UZINA Automecanica Moreni S.A. a fost numit dl. Hera Bogdan Emanuel în baza Deciziei nr. 160/18.11.2020 începând cu data de 18.11.2020 până la data de 23.11.2021, dată la care conform deciziei nr. 283 a fost numită în calitate de reprezentant al actionarului C.N. ROMARM SA d-na Balaban Ortansa.

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 luna perioada decembrie 2020- iulie 2021 - a fost numit în calitate de administrator special d-nul Nicolicea Liviu Gabriel conform Ordinului Ministerului Economiei, Energiei si Mediului de Afaceri nr. 3568/21.12.2020 și contractului de mandat nr. 137/21.12.2020.

CONSILIUL DE ADMINISTRATIE asigură administrarea societății, iar în anul 2021 a fost reprezentat de:

1. ADAM VIOREL - președinte, în perioada 01.01.2021-21.03.2021
2. BUDOIU ADRIEAN - membru provizoriu în perioada 01.01.2021-21.03.2021
3. NITA MIHAI- membru provizoriu în perioada 01.01.2021-21.03.2021
4. SAVA DANIEL - președinte, în perioada 07.04.2021-12.10.2021
5. VASILE PATRICIA - membru provizoriu în perioada 07.04.2021-02.07.2021
6. RUS MIHAI - membru provizoriu în perioada 07.04.2021-12.10.2021
7. MISTREANU ANA - membru provizoriu în perioada 29.07.2021-12.10.2021
8. COTINESCU AURELIAN ILIE - presedinte provizoriu în perioada 12.10.2021-12.02.2022

9. NITA MIHAI - membru provizoriu în perioada 12.10.2021-12.02.2022
10. CATANA MARIUS FLORIN - membru provizoriu în perioada 12.10.2021-12.02.2022
Începând cu data de 14.02.2022 au fost numiți următorii administratori provizorii :

1. HORATIU CĂTĂLIN BARBU – președinte
2. ION-MARIAN NEAGU-CULEA – membru
3. VALERIU DINU - membru

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 2021:

- director general, ing. Bogdan Răzvan Eugen, numit în baza contractelor de mandat și de următorii directori executivi, care alcătuiesc Consiliul de Conducere, și anume:

- director tehnic și de producție ing. Manu Ioan

- directorul economic, ec. Nitoiu Gabriela;

- directorul comercial, ing. Dumitrache Valentin în perioada 01.01.2021-30.04.2021, ec. Ionescu Copoiu Mihaela director comercial interimar în perioada 01.05.2021-30.11.2021 și ing. Florescu Alexandru director comercial interimar începând cu 03.12.2021;

Exercitarea activității de audit public intern și auditarea sistemelor de control din cadrul S UZINA AUTOMECANICA MORENI SA a fost asigurată în anul 2021 de salariați ai societății, în structura societății existând serviciul de audit public intern, începând cu 01.09.2009.

Cheltuielile cu personalul în anul 2021 au fost în sumă de 17.180.248 lei, din care :

- cheltuieli cu salariile (inclusiv indemnizații CA, AGA, administrator special, tichete de masă) – 16.830.708 lei;
- cheltuieli cu asigurările și protecția socială - 349.540 lei.

În anul 2021, în conformitate cu prevederile contractului colectiv de muncă, s-au acordat personalului salariat al societății tichete de masă în sumă de 1.295.620 lei.

În anul 2021, numărul mediu pentru personalul subvenționat în baza Legii 232/2016 privind industria de apărare a fost de 79 de persoane .

Valoarea subvenției acordate a fost de 4.155.379 lei.

Personalul subvenționat a desfășurat activități specifice menținerii în stare de funcționare a capacităților producției de apărare evidenciate 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 31.12.2021**

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 2021 și anume: indicatorii de lichiditate, indicatorii de gestiune, indicatorii de profitabilitate și indicatorii de risc.

		Situații financiare la 31.12.2020	Situații financiare la 31.12.2021	Valori optime
I.Indicatori de lichiditate				
1.Lichiditate generala	Active circulante / Datorii curente	0.33	0.24	>1 (1.2 – 1.8)
2.Lichiditate imediata	Active circulante- Stocuri / Datorii curente	0.29	0.13	>0.6 (0.65 – 1)
3.Solvabilitate globala	Active totale / Datorii totale	1.35	1.18	Valoare maximala (>2)
4. Rata solvabilitatii sau rata de autofinantare a activelor	Capital propriu / Total active	0.25	0.14	>0.3 (0.4 – 0.8)
II.Indicatori de gestiune				
1.Viteza de rotatie a stocurilor	Cifra de afaceri neta / Stoc mediu global	2.34	2.55	De cate ori stocul a fost rulat
2.Numarul zile de stocare	(Stoc mediu / cifra de afaceri) x 365	156	143	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	38.42	44.38	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	42.01	48.33	$>$ viteza de rotatie a debitelor client
5.Viteza de rotatie a activelor imobilizate	Cifra de afaceri / Active imobilizate	0.24	0.29	Valoare maximala
6.Viteza de rotatie a activelor totale	Cifra de afaceri / Active totale	0.18	0.23	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	-54.78	-52.72	> rata inflației
IV.Indicatori de risc				
1.Gradul de îndatorare curent	Datorii curente/active curente	3.00	4.13	<0.5
2.Gradul de îndatorare	(Capital împrumutat / Capital propriu) x 100	0	0	< 30%
3. Rata capitalului propriu	Capitalul propriu/Active imobilizate	0.33	0.18	Valoare maximală
4. Securitate financiară	Capitaluri proprii/Datorii curente	0.34	0.17	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 datorită.

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 44.38 zile, situându-se la un nivel inferior nivelului duratei medii de utilizare a obligațiilor față de furnizor care este în valoare de 48.33 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 închiderea exercițiului financiar. Gradul de îndatorare al capitalului propriu înregistrat de societate la 31.12.2021 este zero, societatea neavând capital împrumutat cu termen de rambursare mai mare de un an la sfârșitul exercițiului 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 AUTOMECHANICA 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 legea română și cu actul constitutiv propriu.

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 actul constitutiv.

2. INVESTITII**Investiții realizate în anul 2021**

Cu adresă nr. 1904/28.05.2021 transmisă de C.N. ROMARM S.A. și înregistrată la Societatea Uzina Automecanica Moreni S.A. cu nr.1229/28.05.2021, a fost comunicată aprobată LISTA obiectivelor de investiții pe anul 2020, cu finanțare integrală sau parțială de la bugetul de stat cu o valoare totală de **9.379,51 mii lei**, din care:

1. Surse proprii: 8.767,01 mii lei, din care:

- 640,00 mii lei - surse proprii;
- 2.794,83 mii lei - surse proprii **provenite 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".

- 5.717,19 mii lei - surse proprii **provenite din majorarea contribuției statului** la capitalul social al S. Uzina Automecanica Moreni S.A. în baza prevederilor art. 44 alin.(1) din Legea nr. 5/2020 a bugetului de stat pe anul 2020, 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".

2. Alocatii bugetare 2021

- credite bugetare: 227,50 mii lei

Repartizarea pe capitole a bugetului aprobat a fost :

cap.A - Obiective de investiții în continuare - 385,00 mii lei.

cap.C - Alte cheltuieli de investiții:

- Total: 8.994,51 lei, din care:
- Buget de stat: 227,50mii lei credite bugetare
- Surse proprii: 8.767,0 mii lei, din care:

- 2.794,83 mii lei din majorare de capital 2018;
- 5.332,19 mii lei din majorare de capital 2020;
- 640,00 mii lei surse proprii.

Suma alocată la cap.C a fost structurată pe categorii de bunuri astfel:

- **lit.b) - dotări independente** - total 6.965,52 mii lei din care:
 - 861,36 mii lei surse proprii provenite din majorarea de capital din anul 2018;
 - 5.236,66 mii lei surse proprii provenite din majorarea de capital din anul 2020;
 - 227,50 mii lei credite bugetare
 - 640,00 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 2029,00 mii lei din care:
 - 95,50 mii lei - surse proprii provenite din majorarea de capital din anul 2018;
 - 1.933,50 mii lei - surse proprii provenite din majorarea de capital din anul 2020.

Au fost derulate o singura procedura de achizitie publica prin Sistemul European de Achizitii Publice, fiind atribuite urmatoarele contractul de achizitie pentru abkant-ul hidraulic.

Au fost instalate si puse in functiune urmatoarele utilaje :

A. Surse proprii 2021 din majorare capital în 2018- Valoare totală 861.355mii lei

lit.b) - dotări independente- valoare totala 861.355 mii lei

Nr. crt.	Nominalizarea achizițiilor de bunuri și a altor cheltuieli de investiții	U/M	Cant. L.	Valoarea lei
1.	Frana pentru stand rodaj punți și motoare	buc.	3	845.600,00
2.	Aparat de masurat duritatea tablelor nedistructiv	buc.	1	15.755,00
TOTAL				861.355

B. Surse proprii 2021 din majorare capital în 2020 – valoare totală 5.236,612 mii lei

lit.b) - dotări independente - valoare totala 5.236,612 mii lei

Nr. crt.	Nominalizarea achizițiilor de bunuri și a altor cheltuieli de investiții	U/M	Cantit.	Valoarea, lei
1.	Presă hidraulică	buc.	1	1.890.750,00
2.	Mașină de masurat în coordonate	buc.	1	704.500,00
3.	Strung CNC	buc.	1	708.000,00
4.	Abkant hidraulic	buc.	1	1.933.412,00
TOTAL				5.236.612,00

Contractul de furnizare pentru abkantul hidraulic nu a fost executat intocmai de furnizor, in sensul ca utilajul nu a corespuns cerintelor din caietul de sarcini. In aceasta situatie contractul a fost reziliat, urmand sa se lanseze o alta procedura de achizitie prin SEAP.

C. Surse proprii 2021 valoare totală 640,00 mii lei

Nr. crt.	Nominalizarea achizițiilor de bunuri și a altor cheltuieli de investiții	U/M	Cantit.	Valoarea, lei
1.	Autoturism cu 5 locuri	buc.	1	100.000
2.	Sistem acces intrare cu card	buc.	1	90.000
3.	Buldoexcavator	buc.	1	250.000
4.	Tehnica de calcul (echipamente+licente)	buc.	1	200.000
TOTAL				640.00

Primele 3 pozitii nu au fost realizate datorita lipsei disponibilitatilor financiare.

D. Credite bugetare 2021- valoare totală 227,50 mii lei

Nr. crt.	Nominalizarea achizițiilor de bunuri și a altor cheltuieli de investiții	U/M	Cantit.	Valoarea, lei
	Masina de sanfrenat table	buc.	1	227.500
TOTAL				227.500

Programul de investitii nu a putut fi executat datorita intarzierii aprobarii bugetului de venituri si cheltuieli al societatii, acesta fiind aprobat prin Ordinul comun 15/1562/1182/2021 si publicat in Monitorul Oficial nr.1212/21.12.2021. Ulterior aprobarii, in ultimele zile ale anului am putut lansa procedurile de achizitie a lucrarilor de reabilitare a cladirilor si pe cel de achizitie a unui sistem de gestiune economica ERP.

3. SITUATII FINANCIARE

La 31.12.2021, intrucat in ultimele doua exercitii au fost depasite limitele a doua dintre criteriile de marime obligatorii, respectiv, total active si numarul mediu de salariatii, S UZINA AUTOMECHANICA MORENI SA intocmeste Situatiile financiare anuale care cuprind:

- Bilant
- Cont de profit si pierdere
- Situatiile modificarilor capitalului propriu
- Situatiile 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. Situatiile financiare intocmite pentru data de 31 decembrie 2020 au fost auditate de catre Eval Expert SRL Pitesti in baza contractului nr. 981/01.09.2020 incheiat in urma selectiei de oferte, conform hotararii CA al filialei Societatea Uzina Automecanica Moreni S.A. nr. 6/24.07.2020 si 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 societatii 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 societatii 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 31.12.2020	EXERCITIUL CURENT 31.12.2021	% 2021/2020
1.	Cifra de afaceri neta	13.744.286	16.425.950	119,51
2.	Productia speciala vanduta la intern	11.658.396	12.744.364	84,82
3.	Productia economica vanduta la intern	2.085.890	3.397.002	162,85
4.	Productia speciala vanduta la export	0	0	0
5.	Productia economica vanduta la export/livrari intracomunitare	0	0	0
6.	Vanzari produse reziduale	143.066	124.852	87,27
7.	Vanzari din redevente și chirii	2.160	3.760	174
8.	Prestari servicii	72	0	0
9.	Venituri din cercetare	0	0	0
10.	Vanzari marfuri	10.849	2.894	26,67
11.	Vanzari din alte activitati	155.292	153.078	98,57

Din datele prezentate mai sus, se constată ca productia speciala vândută în anul 2021 a reprezentat 77,59 % din cifra de afaceri realizata în creștere fata de aceeași perioadă a anului 2020, în timp ce productia economica (civila) a fost de 20,68 %, veniturile din vanzari de produse reziduale au reprezentat o pondere de 0,76 % în cifra de afaceri, veniturile din vânzarea mărfurilor au reprezentat 0,02 % 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 obținute.

În anul 2021 cifra de afaceri obținută, în creștere față de cea a anului precedent cu 119,51 %, marchează o usoara imbunatatire a situatiei economico-financiare fata de perioada precedenta, urmare a încheierii și realizării 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 obținută s-a situat sub necesarul determinat prin capacitatea construita a societății. Aceasta situatie s-a repercutat negativ asupra activității, 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 încărcarea 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 2021, situatia cheltuielilor nedeductibile si a veniturilor neimpozabile se prezinta astfel :

Cheltuieli nedeductibile:

- a) cheltuieli cu despăgubiri, amenzi și penalități la bugetul statului = 325295 lei ;
 b) cheltuieli de judecată Casu Vasile = 2000 lei;
 c) cheltuieli din dezmembrări mijloc fix neamortizat total = 20,93 lei

Total cheltuieli nedeductibile = 327315,93 lei

Veniturile neimpozabile în suma de 14621,69 lei și reprezintă :

- a) Anulare provizion Tevi Prod = 6657,47 lei
 b) Anulare provizion IORDACHE VASILE (Sentința civilă nr. 1009/07.04.2021) în valoare de 6592,16 lei debit încasat în decembrie 2021
 c) Anulare provizion IMUT MORENI = 1372.02 lei

Elemente similare veniturilor = 2238759,12 lei

a) $186563,26 \text{ lei} \times 12 = 2.238.759,12 \text{ lei}$ reprezintă sume aferente diferențelor din reevaluare supuse impozitării în baza Codului Fiscal, art. 25 și a Normelor metodologice de aplicare.

Având în vedere datele oferite de Contul de profit și pierdere la 31.12.2021, în sensul că societatea înregistrează pierdere contabilă în suma de 8.659.925 lei, după verificarea și analiza cheltuielilor din punct de vedere fiscal, s-a stabilit în sarcina societății o pierdere fiscală în suma de 25.202.670,08 lei, care poate fi recuperată din rezultatele perioadelor viitoare (următorii 7 ani fiscali), în conformitate cu reglementările în vigoare.

6.STOCURI

Nr. Crt.	Natura stocurilor	Valoarea stocurilor	Ajustări de valoare	Valoarea realizabilă netă
1.	Materii prime	2.095.272	-	2.095.272
2.	Materiale consumabile	167.118	-	167.118
3.	Produse finite	2.772.587	-	2.772.587
4.	Producție neterminată	1.724.787	-	1.724.787
5.	Materii prime și materiale aflate la terți	407	-	407
6.	Produse reziduale	717	-	717
7.	Marfuri în custodie		-	
8.	Obiecte inventar în depozit	40.756	-	40.756
9.	Ambalaje	286	-	286
10.	Avansuri pentru cumpărare stocuri	16.108	-	16.108
	TOTAL	6.818.038	-	6.818.038
	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	960.136		960.136

	folosinta			
14.	Alte materiale în afara bilantului	9.870		9.870
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	1.366.282		1.366.282

La data de 31.12.2021 societatea prezinta stocuri în valoare de 6.818.038lei. Prin urmare, societatea prezinta în bilant stocuri la valoarea realizabila neta, în suma de 6.818.038 lei.

De asemenea, societatea mai detine stocuri de materiale și obiecte de inventar înregistrate în afara bilantului, constând în :

- materiale primite în custodie , în suma de 99.807 lei,
- stocuri de natura obiectelor de inventar în folosinta, în suma 960.136 de lei ;
- alte materiale neconforme detinute de societate, în suma de 9870 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 prevazute în politicile contabile ale societății, tinând 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 2021 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 Multiannual 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 prezent sunt deschise următoarele comenzi interne:

21121 – TBT 8 x 8 -Transportor blindat pentru trupe

21126 – Carcasă parțial echipată pentru un produs destinat situațiilor de urgență

33002 – Modernizare TAB

33004 – Realizarea a două bucăți prototip Turelă RCWS-RO-M ANUBIS

33005 – Realizarea unui stand de rodaj motoare termice cu frână electromagnetică

55504 – S.D.V.-uri pentru reparatii

Unele repere montate pe produse , în special echipamente electrice, au fost scoase din fabricație de furnizorii lor, sau chiar fabricanții au dispărut de pe piață. Pentru găsirea unor repere similare este necesară o activitate de identificare și cercetare continuă.

8. ANGAJAMENTE ACORDATE- PRIMITE

Societatea prezinta la 31.12.2021 sume de natura angajamentelor primite sau acordate.

1. Angajamente primite (cont 8021)

Nr. crt.	Denumire contractant/ Participant licitatie	Explicatii	Valoare garantie - lei-
1	SC IZOLINE DISTRIBUTIE SRL	garantie de buna executie contract-lucrările de reabilitare acoperisuri-reabilitare luminatoare, termohidroizolatii terase, hidroizolatii terase	86701,08
2	SC IZOLINE DISTRIBUTIE SRL	garantie de buna executie contract-lucrările de reface termohizolatii pereti exteriori inlocuire tamplarie din lemn si si metalica cu tamplarie pvc cu geam tip termopan	56863,95
3	IZOLINE DISTRIBUTIE SRL	garantie de buna executie si intretinere contract-lucrările de arhitectura-reabilitare acoperisuri, reparatii luminatoare, reface reșier, reface termohidroizolatii, reabilitare instalatii electrice, reabilitare instalatii sanitare, compartimentare spatii interioare, lucul lucrări de reabilitare acoperisuri-reabilitare luminatoare termohidroizolatii terase	241009,44
4	IZOLINE DISTRIBUTIE SRL	garantie de buna executie si intretinere contract-lucrările de arhitectura-reabilitare acoperisuri, reparatii luminatoare, reface reșier, reface termohidroizolatii, reabilitare instalatii electrice, reabilitare instalatii sanitare, compartimentare spatii interioare, lucul lucrări de reabilitare acoperisuri-reabilitare luminatoare termohidroizolatii terase	41478,96
		TOTAL	428.053,43

9. TRANZACTII CU PARTILE AFILIATE

Nr. crt	Denumire firma	Sume nedecontate la data de 01.01.2021 lei	Tranzactii efectuate în anul 2021		Sume nedecontate la data de 31.12.2021 lei
			Intrări lei	Iesiri lei	
	CUMPARARI				
1	Romarm Bucuresti facturi de comisioane, dobanzi,etc	1.428,00	6309,30	6152,30	1.785,00
2	U.M.Mija, facturi prestari servicii, achizitii diverse repere	0,00	249.431,98	294.884,86	45.452,88
3	Uzina Mecanica	0,00	20.612,17	20.612,17	0,00
I	TOTAL CUMPARARI	1.428,00	276.553,45	321.649,33	47.237,88
	VANZARI				
I	Romarm Bucuresti - derulare contracte	1.482.682,62	15.075.020,98	15.714.997,24	842.706,36
2	UM Mija- productie civila si speciala	45,32	13.290,06	13.335,38	0,00
II	TOTAL VANZARI	1.482.727,94	15.088.311,04	15.728.332,62	842.706,36
	TOTAL GENERAL (I+II)	1.484.155,94	15.364.864,49	16.049.981,95	889.944,24

Tranzacțiile cu societățile din grup se referă la tranzacții efectuate cu societatea mama - C.N. ROMARM S.A. București și cu filialele din cadrul grupului în cursul anului 2021. Acestea cuprind cumpărări și vânzări de produse și servicii efectuate de S. Uzina Automecanică S.A. Moreni cu societățile din cadrul grupului sau derulate prin societatea mama.

10. EVENIMENTE ULTERIOARE ÎNCHIDERII EXERCITIULUI

Evenimentele ulterioare datei bilanțului sunt acele evenimente, favorabile sau nefavorabile care au loc între data bilanțului și data la care situațiile financiare anuale sunt autorizate pentru publicare.

Pandemia COVID 19

Pandemia COVID 19 este una din cele mai mari provocări cu care s-au confruntat societățile și întreprinderi în ultimii 2 ani.

Măsurile pentru prevenirea și gestionarea infecțiilor luate la nivelul Societății UAM, corelate cu cele luate la nivel național au făcut ca activitatea productivă să nu fie influențată semnificativ. Printre măsurile care au fost luate și menținute pe întreaga perioadă menționăm: realizarea zilnică a triajului epidemiologic și termometrizarea la intrarea în program, achiziționarea și punerea la dispoziția salariaților, în mod gratuit, a măștilor de protecție, a materialelor dezinfectante și antibacteriene pentru uz colectiv și individual, programe de intrare și ieșire în program, decalate pe ore și structuri organizatorice. Salariații afectați au beneficiat de prevederile legale în privința drepturilor salariale.

Activitatea pe toată perioada de la declanșarea stării de pandemie s-a desfășurat în condiții optime, s-a asigurat prezența la lucru permanent, în toate sectoarele de activitate prin măsuri organizatorice interne.

Nu au existat contracte sau comenzi comerciale neonorate ca urmare a influențelor COVID 19 și previzionăm ca nici în anul 2022 activitatea nu va fi grevată semnificativ.

Războiul din UCRAINA.

Având în vedere specificul activității Societății Uzina Automecanică Moreni SA cât și apartenența la sectorul industriei de apărare, incidentele de la granițele României provoacă îngrijorare pentru noi toți.

Anticipăm riscuri referitoare la sincope în lanțurile de aprovizionare cu materii prime și materiale necesare în procesul de producție, dificultăți în procurarea acestora și riscuri referitoare la majorarea tarifelor la diferite tipuri de utilități (energie electrică, gaze, apă, combustibili).

10.1. Situații financiare consolidate

Situațiile financiare întocmite de către S. UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A data de 31 decembrie 2021 urmează să fie consolidate în conformitate cu prevederile OMFP 1802/2014 de către C.N. ROMARM SA București.

11. PRINCIPIUL CONTINUITĂȚII ACTIVITĂȚII

Fata de cele prezentate considerăm adecvat principiul continuității activității folosit în prezentarea situațiilor financiare Societatea având premisele necesare continuării activității în viitorul apropiat (respectiv 12 luni de la data acestor situații financiare).

12. APROBAREA SITUATIILOR FINANCIARE

Consiliul de Administrație al Societății, din care fac parte :

- | | |
|---------------------------|--------------|
| 1. HORATIU CĂTĂLIN BARBU | - președinte |
| 2. ION-MARIAN NEAGU-CULEA | - membru |
| 3. VALERIU DINU | - membru |

va analiza și aproba Raportul Administratorilor pentru anul 2021, va analiza și aviza Situațiile financiare anuale întocmite la 31.12.2021, în vederea înaintării spre analiză și mandatarea reprezentanților în AGA Soc. UZINA AUTOMECANICA MORENI SA pentru aprobare, va împuternici conducerea S UZINA AUTOMECANICA MORENI SA să semneze Situațiile financiare anuale întocmite pentru anul 2021.

Conducerea executivă a Soc. UZINA AUTOMECANICA MORENI SA răspunde de autenticitatea și corectitudinea datelor cuprinse în materialele întocmite și 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 2021**

Exercitiul financiar 2021 s-a incheiat cu un rezultat negativ, în sumă de 8.659.925 lei.

În conformitate cu prevederile Legii 31/1990 privind societățile, republicată cu modificările si completările ulterioare, Consiliul de Administratie al Soc. UZINA AUTOMECANICA MORENI propune spre aprobare Adunării Generale a Actionarilor, reportarea pierderii nete, în sumă de 8.659.925 lei, urmând ca aceasta să fie acoperită în anii următori.

PRESEDINTELE CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE
AL Soc. UZINA AUTOMECANICA MORENI,

Horatiu Catalin BARBU



Filiala Societatea Uzina AUTOMECHANICA Moreni S.A

Nr. 413 / 30.03.2022

Director General

Ing. Răzvan-Eugen BOGDAN



RAPORT

asupra sistemului de control intern managerial la data de 31 decembrie 2021

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 AUTOMECHANICA 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 2021, sistemul de control intern managerial al C.N. Romarm S.A, filiala Societatea Uzina AUTOMECHANICA 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:

- entitatea 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.

Nr. 413/30.03.2022

RAPORT
CU PRIVIRE LA REMUNERAȚIILE ȘI ALTE AVANTAJE,
ACORDATE ADMINISTRATORILOR ȘI DIRECTORILOR
ÎN CURSUL ANULUI FINANCIAR 2021

1. CADRUL LEGAL, POLITICA DE REMUNERAȚII PENTRU ADMINISTRATORI ȘI DIRECTORUL GENERAL AL C.N. ROMARM S.A. FILIALA S.UZINA AUTOMECHANICA MORENI S.A.

- **Art. 11, alin. (3), lit c) și d) din Statutul C.N. Romarm S.A. FILIALA S.UZINA AUTOMECHANICA MORENI S.A.** prevede ca atribuție pentru AGA " să aleagă și să revoce membrii consiliului de administrație și să fixeze remunerația convenită pentru exercițiul în curs membrilor consiliului de administrație".
- **Legea nr. 31 din 16 noiembrie 1990, republicată** privind societățile, cu modificări 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 a adunării generale este obligată:
 - b) să aleagă și să revoce membrii consiliului de administrație, respectiv ai consiliului de supraveghere, și cenzorii;
 - c) să fixeze remunerația convenită pentru exercițiul în curs membrilor consiliului de administrație, respectiv membrilor consiliului de supraveghere și cenzorilor, dacă, nu a fost stabilită prin actul constitutiv;
 - la art. 142 alin. (2)
(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 mulți 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. 153^{1/8}
(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 însărcinați cu funcții specifice în cadrul organului respectiv, precum și remunerația directorilor, în sistemul unitar, ori a membrilor directoratului, în sistemul dualist, sunt stabilite de consiliul de administrație, respectiv 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 legate 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) Renumerația 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 clasificărilor activităților din economia națională, comunicat de Institutul Național de Statistică anterior numirii. Componenta variabilă se stabilește pe baza unor indicatori de performanță financiari și nefinanțari negociați și aprobați de adunarea generală a acționarilor, diferiți de cei aprobați pentru administratorii executivi, determinați cu respectarea metodologiei prevăzute la art. 3^o 1 alin. (5) și care urmăresc inclusiv sustenabilitatea pe termen lung a societății și asigurarea respectării principiilor de bună guvernanță. Quantumul componentei variabile a membrilor neexecutivi nu poate depăși maximum 12 indemnizații fixe lunare.

(3) Renumerația 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 nefinanțari, negociați și aprobați de adunarea generală a acționarilor, diferiți de cei aprobați pentru administratorii neexecutivi, determinați cu respectarea metodologiei prevăzute la art. 3^o 1 alin. (5).

• la art. 38

(1) Renumerația directorilor este stabilită de consiliul de administrație și nu poate depăși nivelul remunerației stabilit pentru membrii executivi ai consiliului de administrație. Ea este unică formă de remunerație pentru directorii care îndeplinesc și calitatea de administratori.

(2) Renumerația 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.

(4) Indicatorii de performanță financiari și nefinanțari aprobați constituie elemente față de care se determină componenta variabilă a remunerației pentru directorii societății.

- 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 componența acestuia a fost:

- ADAM VIOREL
- MATEI CRISTIAN.

Această componență a fost modificată prin Hotărârea Consiliului de Administrație nr.3 din data de 20.03.2020 astfel:

- ADAM VIOREL
- BUDOIU ADRIAN.

Componență a fost modificată prin Hotărârea Consiliului de Administrație nr.5 din data de 31.05.2021 astfel:

- RUS MIHAI
- SAVA DANIEL
- PATRICIA VASILE.

Componență a fost modificată prin Hotărârea Consiliului de Administrație nr.12 din data de 21.12.2021 astfel:

- COTINESCU ILIE AURELIAN
- NIȚĂ MIHAI
- CATANĂ MARIUS FLORIN.

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 component 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 ADMINSTRAȚIE ȘI A DIRECTORATULUI 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 2021 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 aceluiasi act normativ.

Componenta Consiliului de Administrație în cursul anului 2021 și până la întocmirea raportului administratorilor pentru situațiile financiare aferente exercițiului financiar 2021.

- Adam Viorel - președinte 01 ianuarie 2021 -07.04.2021
- Budoiu Adrian - membru 01 ianuarie 2021 -07.04.2021
- Niță Marian- membru 01 ianuarie 2021 -07.04.2021
- Sava Daniel – președinte 07.04.2021-12.10.2021
- Rus Mihai – membru 07.04.2021-12.10.2021
- Vasile Patricia – membru 07.04.2021-29.07.2021
- Mistreanu Ana – membru 29.07.2021-12.10.2021
- Cotinescu Ilie Aurelian 12.10.2021-12.02.2022
- Niță Mihai 12.10.2021-12.02.2022
- Catană Marius Florin 12.10.2021-12.02.2022

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 clasificării 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 instalați" (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 clasificării activităților din economia națională, comunicat de Institutul Național de Statistică anterioară 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 ultimile 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 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 2021 suma brută acordată membrilor Consiliului de Administrație al C.N. ROMARM SA – Filiala Societatea Uzina Automecanica Moreni S.A. a fost de 95 625 lei, cu încadrare în nivelul aprobat prin Bugetul de venituri și cheltuieli.

Remunerație variabilă

Pentru anul 2021 nu s-a aprobat/acordat componenta variabilă.

C. Structura remunerației acordate directorului general în anul 2021

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 clasificării activităților din economia națională, comunicat de Institutul Național de Statistică anterior numirii" și de o componentă variabilă.

La nivelul anului 2021, conducerea companiei a fost asigurată de domnul BOGDAN RĂZVAN EUGEN director general provizoriu de la data de 15.06.2020 în baza contractelor de mandat .

Valoarea indemnizației fixe 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 2021 cuantumul remunerației totale brute acordate pentru funcția de director general a fost de 161 968 lei - domnul BOGDAN RĂZVAN EUGEN.

Remuneratie variabila

Pentru anul 2021 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 2021 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. EVENTUALELE SCHEME DE PENSII 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, respectiv 07.04.2021 cu valabilitate 12.10.2021 și 12.10.2021 - 12.02.2022.

Pentru directorul general a fost încheiat contractul de mandat astfel:

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. Cuantum daune - interes pentru revocare fără justă cauză - fără clauză în acest sens.

Indemnizația brută anuală a membrilor Consiliului de administrație în anul 2021

Membrii Consiliului de administrație	Nivelul indemnizației brute anuale lei
Adam Viorel	8 100 lei
Budoiu Adrian	8 100 lei
Niță Mihai	8 100 lei
Sava Daniel	17 100 lei
Rus Mihai	17 100 lei
Vasile Patricia	8 980 lei
Mistreanu Ana	6 545 lei
Cotinescu Ilie Aurelian	7 200 lei
Niță Mihai	7 200 lei
Catană Marius Florin	7 200 lei

D. Structura remunerației acordate administratorilor speciali în anul 2021

Indemnizația brută anuală a administratorului special în anul 2021

Administrator special	Nivelul indemnizației brute anuale lei
Nicolicea Liviu Gabriel	40 782 lei

COMITETUL DE NOMINALIZARE ȘI REMUNERARE

COTINESCU ILIE AURELIAN

CATANĂ MARIUS FLORIN

NIȚĂ MIHAI

**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@uamoreni.ro
NR 713/30.03.2022

APROBAT
de CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE

în sesiunea din data de 29.04.2022

PRESEDINTELE CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE
al Soc. UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A.

HORAȚIU CĂTĂLIN BARBU

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR
pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2021



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 2021 au fost numiți ca reprezentanți ai statului din partea Ministerul Economiei pe bază de mandat de sesiune, d-nul Alexie COTAN, d-na Monica Teiș și d-na Cristina-Gabriela Dragomir iar din partea CN ROMARM la filiala S UZINA Automecanica Moreni S.A. a fost numit dl. Hera Bogdan Emanuel în baza Deciziei nr. 160/18.11.2020 începând cu data de 18.11.2020 până la data de 23.11.2021, dată la care conform deciziei nr. 283 a fost numită în calitate de reprezentant al acționarului C.N. ROMARM SA d-na Balaban Ortansa.

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 perioada decembrie 2020- iulie 2021 - 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 2021 a fost reprezentat de:

1. ADAM VIOREL - președinte, în perioada 01.01.2021-21.03.2021
2. BUDOIU ADRIEAN - membru provizoriu în perioada 01.01.2021-21.03.2021
3. NITA MIHAI - membru provizoriu în perioada 01.01.2021-21.03.2021
4. SAVA DANIEL - președinte, în perioada 07.04.2021-12.10.2021
5. VASILE PATRICIA - membru provizoriu în perioada 07.04.2021-02.07.2021
6. RUS MIHAI - membru provizoriu în perioada 07.04.2021-12.10.2021

7. MISTREANU ANA - membru provizoriu în perioada 29.07.2021-12.10.2021
8. COTINESCU AURELIAN ILIE – președinte provizoriu în perioada 12.10.2021-12.02.2022
9. NITA MIHAI - membru provizoriu în perioada 12.10.2021-12.02.2022
10. CATANA MARIUS FLORIN - membru provizoriu în perioada 12.10.2021-12.02.2022

Începând cu data de 14.02.2022 au fost numiți următorii administratori provizorii :

1. HORATIU CĂTĂLIN BARBU – președinte
2. ION-MARIAN NEAGU-CULEA – membru
3. VALERIU DINU - membru

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 2021:

- director general, ing. Bogdan Răzvan Eugen, numit în baza contractelor de mandat .
și de următorii directori executivi, care alcatuiesc Consiliul de Conducere, și anume:

- director tehnic și de producție ing. Manu Ioan
- directorul economic, ec. Nitoiu Gabriela;
- directorul comercial, ing. Dumitrache Valentin în perioada 01.01.2021-30.04.2021, ec. Ionescu Copoiu Mihaela director comercial interimar în perioada 01.05.2021-30.11.2021 și ing. Florescu Alexandru director comercial interimar începând cu 03.12.2021;

În anul 2021, 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 PRODUCTIE

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 2021 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, datorilor 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 2021, 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 PUBLIC INTERN

La nivelul filialei Societatea Uzina Automecanica Moreni S.A. activitatea de audit public intern 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, în directă subordine a Directorului general, având alocat și ocupat un post de execuție.

Activitatea de audit public intern din anul de raportare s-a desfășurat în conformitate cu *Planul anual de audit public intern pentru anul 2021, Normele metodologice specifice privind exercitarea activității de audit public intern în cadrul societății și Carta auditului intern*.

În anul 2021 au fost planificate și realizate trei misiuni de asigurare, reprezentând domeniile: prevenirea corupției, financiar-contabil și achiziții publice. Complementar, s-a realizat o misiune de urmărire a implementării recomandărilor consemnate în rapoartele de audit public intern corespunzătoare misiunilor de asigurare desfășurate - în total 19 recomandări, dintre care 4 vor fi urmărite în continuare pe

parcursul anului 2022, având termenul de implementare nedepășit. De asemenea, auditorul intern a derulat activități de consiliere informală privind sistemul de control intern managerial.

Auditorul intern a emis și comunicat *Raportul privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2021* către: C.N. Romarm S.A. București - Biroul Audit Public Intern, Camera de Conturi a județului Dâmbovița și Consiliul de Administrație al Societății Uzina Automecanica Moreni S.A.

De asemenea, în anul de raportare la nivelul structurii de Audit Public Intern a fost elaborată procedura operațională *PO-SCIM-811.0-04 Derularea misiunilor de asigurare*. Astfel, din cele 7 activități identificate ca fiind procedurabile la nivelul structurii au fost întocmite 4 proceduri scrise, reprezentând un grad de emitere a procedurilor de 57.14%.

1.5.CONTROLUL INTERN

În anul 2021 „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 2021. 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 31.12.2021,

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.

1.6. 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, declasarea 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 - 2021*”, aprobat de către conducerea filialei și în baza obiectivelor de control pe anul 2021, acțiuni după cum urmează:

- Controale semestrul I – 4 (programate – 3)
- Controale semestrul II – 4(reprogramate - 1).
- 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 neîncheiată.
- 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. 94/11.05.2021; nr. 95/11.05.2021 și 96/11.05.2021 referitoare la Comisia de recepție a lucrărilor efectuate conform art. 24 din Legea 232/2016 și art. I din H.G. nr. 174/2017 – permanent.

- Punerea în aplicare a Deciziilor nr. 128/05.07.2021 și 129/05.07.2021 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.

- Întocmirea adresei nr. 134/04.02.2021, privind transmiterea raportării SNA 2020.

- Întocmirea Raportului BVC nr. 1077/11.05.2021 - Verificarea respectării prevederilor legale în fundamentarea proiectului bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2021.

- 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.

- Audit Public Intern, adresa nr. 189/25.01.2021 – notificare privind declanșarea misiunii de audit public intern, pentru *Evaluarea sistemului de prevenire a corupției* – s-au elaborat proceduri de sistem:

- PS SCIM-04 – Prevenirea, identificarea și soluționarea situațiilor de incompatibilitate și conflicte de interese;
- PS SCIM-05 – Identificarea și monitorizarea interdicțiilor după încetarea angajării în cadrul societății (PANTOUFLAGE).

Perioada supusă controalelor programate: anii 2020 și 2021.

1.7. INVENTARIEREA ELEMENTELOR DE ACTIV ȘI DE PASIV

Inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii s-a desfășurat în perioada 01.09.2021- 14.12.2021, în baza deciziei nr 167 / 26.08.2021, 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. 168 / 26.08.2021, a început la 01.09.2021 și s-a încheiat la 30.09.2021;
- 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. 169 / 26.08.2021, a început la 01.10.2021 și s-a încheiat la 29.11.2021;

III. Inventarierea producției neterminate care s-a desfășurat în baza deciziei nr.170 / 26.08.2021, a început la 02.12.2021 și s-a încheiat la 14.12.2021.

Inventarierea s-a desfășurat având la bază Procedura privind organizarea și efectuarea inventarii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale Filialei Soc. UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A. în anul 2021, elaborată și difuzată comisiilor de inventariere, întocmită având în vedere prevederile Ordinului 2861/2009 prin care s-au aprobat Normele privind organizarea și efectuarea inventarii 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 31.08.2021 conform procesului verbal nr. 19 / 31.08.2021.

Inventarierea pentru exercitiul financiar 2021 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 inventarii 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 2021.

Precizăm că pentru inventariere au fost invitați auditorii interni și auditorii financiari conform normelor în vigoare.

Rezultatele inventarii au fost operate în evidența contabilă de la 31.12.2021.

Procesul - verbal cu rezultatele inventarii în anul 2021, înregistrat sub nr. **2831/16.12.2021** au fost prezentate spre analiză și aprobare Consiliului de administrație în ședința din luna martie 2022.

1.8. INVESTIȚII

Investiții realizate în anul 2021

Cu adresa nr. 1904/28.05.2021 transmisă de C.N. ROMARM S.A. și înregistrată la Societatea Uzina Automecanica Moreni S.A. cu nr.1229/28.05.2021, a fost comunicată aprobată LISTA obiectivelor de investiții pe anul 2021, cu finanțare integrală sau parțială de la bugetul de stat cu o valoare totală de **9.379,51 mii lei**, din care:

1. Surse proprii: 8.767,01 mii lei, din care:

- 640,00 mii lei – surse proprii;
- 2.794,83 mii lei – surse proprii **provenite 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".

- 5.717,19 mii lei –surse proprii **provenite din majorarea contribuției statului** la capitalul social al S. Uzina Automecanica Moreni S.A. în baza prevederilor art. 44 alin.(1) din Legea nr. 5/2020 a bugetului de stat pe anul 2020, 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".

2. Alocatii bugetare 2021

- credite bugetare: 227,50 mii lei

Repartizarea pe capitele a bugetului aprobat a fost :

cap.A - Obiective de investiții în continuare - 385,00 mii lei.

cap.C - Alte cheltuieli de investiții:

- Total: 8,994,51 lei, din care:
- Buget de stat: 227,50 mii lei credite bugetare
- Surse proprii: 8,767,0 mii lei, din care:
 - 2,794,83 mii lei din majorare de capital 2018;
 - 5,332,19 mii lei din majorare de capital 2020;
 - 640,00 mii lei surse proprii.

Soma alocată la cap.C a fost structurată pe categorii de bunuri astfel:

- **lit.b) - dotări independente - total 6.965,52 mii lei din care:**
 - 861,36 mii lei surse proprii provenite din majorarea de capital din anul 2018;
 - 5.236,66 mii lei surse proprii provenite din majorarea de capital din anul 2020;
 - 227,50 mii lei credite bugetare
 - 640,00 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 2029,00 mii lei din care:**
 - 95,50 mii lei - surse proprii provenite din majorarea de capital din anul 2018;
 - 1.933,50 mii lei - surse proprii provenite din majorarea de capital din anul 2020.

Au fost derulate o singură procedură de achiziție publică prin Sistemul European de Achiziții Publice, fiind atribuite următoarele contractul de achiziție pentru abkant-ul hidraulic.

Au fost instalate și puse în funcțiune următoarele utilaje :

A. Surse proprii 2021 din majorare capital în 2018- Valoare totală 861.355mii lei

lit.b) - dotări independente- valoare totala 861.355 mii lei

Nr. crt.	Nominalizarea achizițiilor de bunuri și a altor cheltuieli de investiții	U/M	Cantit.	Valoarea lei
1.	Frană pentru stand rodaj punți și motoare	buc.	3	845.600,00
2.	Aparat de masurat duritatea tablelor nedistructiv	buc.	1	15.755,00
TOTAL				861.355

B. Surse proprii 2021 din majorare capital în 2020 – valoare totală 5.236,612 mii lei

lit.b) - dotări independente - valoare totală 5.236,612 mii lei

Nr. crt.	Nominalizarea achizițiilor de bunuri și a altor cheltuieli de investiții	U/M	Cantit.	Valoarea, lei
1.	Presă hidraulică	buc.	1	1.890.750,00
2.	Mașină de masurat în coordonate	buc.	1	704.500,00
3.	Strung CNC	buc.	1	708.000,00
4.	Abkant hidraulic	buc.	1	1.933.412,00
TOTAL				5.236.612,00

Contractul de furnizare pentru abkantul hidraulic nu a fost executat întocmai de furnizor, în sensul ca utilajul nu a corespuns cerințelor din caietul de sarcini. În aceasta situație contractul a fost reziliat, urmând să se lanseze o altă procedură de achiziție prin SEAP.

C. Surse proprii 2021 valoare totală 640,00 mii lei

Nr. crt.	Nominalizarea achizițiilor de bunuri și a altor cheltuieli de investiții	U/M	Cantit.	Valoarea, lei
1.	Autoturism cu 5 locuri	buc.	1	100.000
2.	Sistem acces intrare cu card	buc.	1	90.000
3.	Buldoexcavator	buc.	1	250.000
4.	Tehnica de calcul (echipamente+licențe)	buc.	1	200.000
TOTAL				640.00

Primele 3 poziții nu au fost realizate datorită lipsei disponibilităților financiare.

D. Credite bugetare 2021– valoare totală 227,50 mii lei

Nr. crt.	Nominalizarea achizițiilor de bunuri și a altor cheltuieli de investiții	U/M	Cantit.	Valoarea, lei
	Masina de sanfrenat table	buc.	1	227,500
TOTAL				227.500

Programul de investiții nu a putut fi executat datorită întârzierii aprobării bugetului de venituri și cheltuieli al societății, acesta fiind aprobat prin Ordinul comun 15/1562/1182/2021 și publicat în Monitorul Oficial nr.1212/21.12.2021. Ulterior aprobării, în ultimele zile ale anului am putut lansa procedurile de achiziție a lucrărilor de reabilitare a clădirilor și pe cel de achiziție a unui sistem de gestiune economică ERP.

1.9.RESURSE UMANE, NUMAR DE PERSONAL, STRUCTURA

La 31.12.2021 numărul efectiv de personal a fost de 287 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 a personalului a fost în anul 2021 de 72.18%.

Structura și evoluția numărului de personal în anul 2021 se prezintă după cum urmează:

Categ. Personal	Existent la 31.12.2020	INTRARI	IEȘIRI	Existent la 31.12.2021
Muncitori direct productivi	183	25	42	166
Muncitori indirect productivi	40	1	6	35
Maștri	3	0	2	1
Tesa conducere	86	7	8	85
TOTAL	312	33	58	287

Ieșirile de personal operate în cursul anului 2021 sunt din cauze naturale sau ca urmare a încetării contractului de munca.

1.10. AUDIT FINANCIAR EXTERN

La 31.12.2021 întrucât în ultimele două exerciții au fost depășite limitele a două dintre criteriile de marime obligatorii, respectiv, total active și numărul mediu de salariați, S UZINA AUTOMECHANICA MORENI SA întocmește 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 2021 au fost auditate de către Eval Expert SRL Pitești 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. – 31.12.2021:

- lei -

Nr. crt.	INDICATORI	SOLD LA 01.01.2021	SOLD LA 31.12.2021	% 31.12.2021/ 01.01.2021
1.	CAPITAL SOCIAL	34.665.895	34.665.895	100,00 %
2.	PRIME DE CAPITAL	0	0	-
3.	REZERVE DIN REEVALUARE	48.002.705	48.002.705	100,00 %
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	23.443	23.443	100,00 %
5.	PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTATA			
	Sold C			
	Sold D	57.094.175	64.623.104	113,19 %

6.	PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCITIULUI			
	Sold C	-	-	
	Sold D	7.528.929	8.659.925	115,02%
7.	REPARTIZAREA PROFITULUI	0	0	-
8.	CAPITALURI PROPRII	18.949.435	10.289.510	54,30 %

În perioada analizată, capitalurile proprii au cunoscut o scădere la un nivel de 54,30 % față de valoarea înregistrată în perioada precedentă, ajungând la valoarea de 10.289.510 lei. Scăderea valorii capitalurilor proprii cu suma de 8.659.925 lei provine din înregistrarea pierderii curente în suma de 8.659.925 lei.

În cursul anului 2021 nu s-au operat modificări în valoarea capitalului social.

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 AUTOMECHANICA MORENI SA.

CAPITOLUL III - ACTIVE IMOBILIZATE

Activele imobilizate sunt prezentate în formularul 10 - Bilant, componentă a Situațiilor financiare de la 31.12.2021. 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.

Imobilizările corporale sunt acum înregistrate în contabilitate la valoarea justă conform reevaluării efectuate în anul 2020.

Evaluarea pentru impozitare a fost realizată la 31 decembrie 2017.

Activele imobilizate au următoarea structură și evoluție în anul 2021:

- lei -

Nr. Crt.	INDICATORI	SOLD LA 01.01.2021	SOLD LA 31.12.2021	% 31.12.2021/ 01.01.2021
1.	ACTIVE IMOBILIZATE			
	I. IMOBILIZARI NECORPORALE	0	0	0
	TOTAL	0	0	0
2.	II. IMOBILIZARI CORPORALE			
	1. TERENURI ȘI CONSTRUCȚII	45.913.869	43.430.610	94,59 %
	2. INSTALAȚII TEHNICE ȘI MAȘINI	10.937.796	13.630.018	124,61 %
	3. ALTE INSTALAȚII, UTILAJE ȘI MOBILIER	28.931	21.236	73,40 %
	4. AVANSURI ȘI IMOBILIZARI CORPORALE ÎN CURS DE EXECUȚIE	81.374	66.230	81,39 %
	TOTAL	56.961.970	57.148.094	100,33 %
3.	III. IMOBILIZARI FINANCIARE			
	1. INTERESE DE PARTICIPARE	0	0	0%
	2. ALTE ÎMPRUMUTURI	3.750	3.750	100,00 %
	TOTAL	3.750	3.750	100,00 %
4.	TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE	56.965.720	57.151.844	100,33 %

Analizând datele prezentate privind structura activelor imobilizate, se observă o creștere a valorii acestora pe total cu 100.33 % datorată pe de o parte punerii în funcțiune a unor activele corporale noi de natura instalațiilor tehnice și mașini în cursul anului dar și scaderii activelor corporale de natura instalațiilor tehnice și mașini reprezentând amortizare și casări efectuate în cursul anului 2021.

Au avut loc în anul 2021 achiziții de mijloace fixe pentru ca societatea a beneficiat de sume de la buget pentru investiții aferent Planului de investiții aprobat (detalii NOTĂ I).

În structura imobilizărilor necorporale nu există modificări.

Imobilizările financiare nu s-au modificat.

De asemenea, societatea mai prezintă în structura situațiilor financiare la 31.12.2021, creanțe imobilizate, reprezentând garanții pentru utilizare casuta postalășiguranții 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:
lei

Nr. Crt.	INDICATORI	SOLD LA 01.01.2021	SOLD LA 31.12.2021	% 31.12.2021/ 01.01.2021
1.	I. STOCURI	6.088.317	6.818.038	111,99 %
	1. Materii prime și materiale consumabile	2.237.996	2.303.839	102,94 %
	2. Producția în curs de execuție	1.018.533	1.727.787	169,63 %
	3. Produse finite și marfuri	2.816.375	2.773.304	98,47 %
	4. Avansuri pentru cumpărări de stocuri	15.413	16.108	104,51 %
2.	II. CREANȚE	3.096.695	2.678.116	86,48 %
	1. Creanțe comerciale	2.075.438	1.919.238	92,47 %
	2. Sume de încasat de la entități afiliate	0	0	-
	3. Sume de încasat din interese de participare	0	0	-
	4. Alte creanțe	1.021.257	758.878	74,31 %
	5. Capital subscris și neversat			
3.	III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT	0	0	-
4.	IV. CASA ȘI CONTURI LA BANCİ	9.535.584	5.292.268	55,50 %
5.	TOTAL ACTIVE CIRCULANTE	18.720.596	14.788.422	79,00 %
6.	CHELTUIELI ÎN AVANS	5.328	3.762	70,61 %

Activele circulante au cunoscut în cursul anului 2021 o scădere cu 79,00 % pe întreaga structură.

Astfel, stocurile, care reprezintă 46,11 % din activele circulante ale societății la momentul analizei, au crescut pe fondul unei valori a producției în curs de execuție în creștere ca urmare a obținerii unor produse finalizate și nevândute până la 31.12.2021.

Valoarea creanțelor se situează la un nivel de 86,48 % față de nivelul anului 2020, urmare facturării și încasării până la 31.12.2021 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 70,61 %, 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 31.12.2021, structura conturilor de datorii se prezintă conform tabelului de mai jos, iar evoluția acestora este prezentată în comparație cu datele furnizate de contabilitate la 01.01.2021. 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 01.01.2021	SOLD LA 31.12.2021	% 31.12.2021/ 01.01.2021
1	I. DATORII	56.199.969	61.149.082	108,81 %
	1. Sume datorate instituțiilor de credit	0	0	0
	2. Avansuri încasate în contul comenzilor	0	0	0
	3. Sume datorate entităților din grup	0	0	0
	4. Datorii comerciale – furnizori	2.813.213	1.536.899	54,63 %
	5. Alte datorii, inclusiv datorii fiscale și cele privind asig. sociale	53.386.756	59.612.183	111,66 %

La 31.12.2021, comparativ cu 31.12.2020, datoriile societății au cunoscut o creștere cu 111,66 %, datorată în primul rând creșterii volumului arrieratelor 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 31.12.2021 sunt în suma de -46.356.898 lei, în creștere negativă față de cele aferente exercitiului anterior, cu 8.882.853 lei.

Activul net contabil, determinat de diferența dintre totalul activelor și totalul datoriilor curente, a scăzut cu suma de 8.696.729 lei față de activul net al anului 2020, ajungând de la valoarea de 19.491.675 lei, la valoarea de 10.794.946 lei ceea ce relevă că volumul datoriilor poate fi acoperit din activele totale la 31.12.2021.

Cheltuielile fixe aferente gradului neutilizat al capacităților de producție pentru aparare la 31.12.2021 au fost calculate de filială și înregistrează valoarea de 9.779.554 lei.

Analizând tabloul Datoriilor la 31.12.2021 și având în vedere termenul de plată al acestora, s-a întocmit Situația plăților restante la 31.12.2021, care are următoarea structură și evoluție în timp:

- lei -

Nr. Cr t	INDICATORI	PLATI RESTANTE LA 01.01.2021	PLATI RESTANTE LA 31.12.2021	% 31.12.2021/ 01.01.2021
1.	PLATI RESTANTE	52.445.482	58.265.023	111,10 %

1.	Furnizori restanți	507.139	462.626	91,22 %
2.	Obligații restante față de bugetul asigurărilor sociale	29.284.593	33.428.395	114,15%
3.	Obligații restante față de bugetele fondurilor speciale și alte fonduri	406.811	574.040	141,11 %
4.	Impozite și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetul de stat	22.246.939	23.799.962	106,98 %
5.	Impozite și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetele locale	0	0	-
6.	Obligații restante față de alți creditori	0	0	0
7.	Credite bancare nerambursate la scadență	0	0	-

Din situația Plăților restante se observă o creștere cu 111,10 % a plăților restante față de cele ale anului 2020, urmare a imposibilității plăților către bugete a datoriei din cauza lipsei disponibilităților bănești, iar pe structura se constată o scădere a restanțelor la furnizori, pe fondul creșterii activității comerciale spre sfârșitul anului 2021, o creștere a datoriei restante la bugetul asigurărilor sociale cu 114,11 %, o creștere a datoriei restante față de bugetele fondurilor speciale cu 141,11 % și o creștere a obligațiilor restante la bugetul statului cu 106,98 %.

Societatea nu a înregistrat la 31.12.2021 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 2015.

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 31.12.2021, societatea înregistrează conform fișei fiscale, obligații restante către bugetul consolidat al statului constând în rețineri din salariile angajaților începând cu luna iulie 2009.

La 31.12.2021 societatea nu prezintă în conturi din afara bilanțului datorii contingente.

Societatea Uzina Automecanica Moreni S.A., cu sediul în Municipiul Moreni, str.Teis, nr.16, Jud. Dâmbovită, cod de înregistrare fiscală : RO 938970, înregistrată la Registrul Comerțului la nr. J15/22/2001 **a notificat** în conformitate cu art. 3 alin (1) din Ordonanța de Guvern nr. 6 2019 privind instituirea unor facilități fiscale, intenția de a beneficia de restructurarea obligațiilor bugetare restante la data de 31.12.2020.

La aceasta dată am demarat procedura de selecție în vederea desemnării expertului independent care va întocmi planul de restructurare a obligațiilor bugetare restante la data de 31.12.2020 și a testului creditorului privat prudent, respectiv va asigura monitorizarea pe parcursul derulării planului de restructurare în sensul Ordonanței Guvernului nr.6/2019 privind instituirea unor facilități fiscale, modificata prin O.U.G.90/2020 aprobată prin Legea 114/2020.

Expertul desemnat își va asuma întocmirea Planului de restructurare a obligațiilor bugetare în cuantum total de 51.121.925 lei conform certificatului de atestare fiscală nr. 1007235/30.09.2021, cu conșimțul prevăzut la art.4 din O.G. 6/2019.

CAPITOLUL VI - VENITURI ȘI CHELTUIELI

6.1. La 31.12.2021 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.

- Lei -

Nr. Crt	INDICATORI	AN PRECEDENT 31.12.2020	AN DE RAPORTARE 31.12.2021	% 2021/2020
1.	CIFRA DE AFACERI NETĂ	13.744.286	16.425.950	119,51
2.	PRODUCTIA VANDUTA	13.733.437	16.423.056	119,58
3.	VENITURI DIN EXPLOATARE	20.975.914	21.422.851	102,13
4.	VENITURI DIN PRODUCTIA ÎN CURS DE EXECUTIE	69.864	704.429	1008,29
5.	VENITURI DIN SUBVENTII - Legea 232/2016, L. 19/20	7.095.334	4.181.021	58,93
6.	VENITURI FINANCIARE	79	1.005	1272,15
7.	VENITURI TOTALE	20.975.993	21.423.856	102,14
8.	CHELTUIELI DIN EXPLOATARE	28.504.120	30.083.317	105,54
9.	CHELTUIELI MATERIALE	3.986.348	5.015.667	125,82
10.	CHELTUIELI CU ENERGIA	693.751	765.666	110,37
11.	CHELTUIELI DE PERSONAL	16.539.168	17.180.248	103,88
12.	CHELTUIELI SALARII SI INDEMNIZATII	16.199.185	16.830.708	103,90
13.	ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE	5.175.234	3.106.210	60,02
14.	CHELTUIELI FINANCIARE	802	464	57,86
15.	CHELTUIELI TOTALE	28.504.922	30.083.781	105,54
16.	REZULTAT DIN EXPLOATARE	-7.528.206	-8.660.466	115,04
17.	REZULTAT FINANCIAR	-723	541	174,83
18.	REZULTATUL BRUT AL EXERCITIULUI	-7.528.929	-8.659.925	115,02
19.	REZULTATUL NET AL EXERCITIULUI	-7.528.929	-8.659.925	115,02

În anul 2021, activitatea de bază definită conform cod CAEN 3040 – Fabricarea vehiculelor militare de luptă s-a desfășurat pe capacitățile producției de aparare deținute de S.UZINA AUTOMECHANICA MORENI SA.

Indicatorii cuprinși în Contul de Profit și Pierdere pentru anul încheiat la 31.12.2021, comparativ cu situația de la 31.12.2020, se prezintă după cum urmează:

- Cifra de afaceri în creștere față de cea a anului 2020 cu 119,51 % ;
- Producția vândută, sursa principală a veniturilor unei societăți comerciale cu profil producție, realizată în procent de 119,58 % față de 2020;
- Veniturile din exploatare - 102,13 % ;
- Cheltuielile de exploatare - 105,54 % ;
- Rezultatul din exploatare reprezintă pierdere de 8.659.925 lei;
- Rezultatul financiar, profit în suma de 541 lei.
- Venituri totale - 102,14 % față de anul precedent
- Cheltuieli totale - 105,54 % față de anul precedent
- Rezultat brut - pierdere în suma de 8.659.925 lei

În anul 2021 societatea a fabricat o producție marfă de 16.127.735 lei, față de producția anului 2020 care a fost în suma de 11.459.579 lei, ceea ce a determinat o încărcare a capacităților de 30,70 % față de 25,36 în anul 2020.

Având în vedere rezultatele celor două activități, de exploatare și financiară, rezultatul brut al perioadei este pierdere, în suma de 8.659.925 lei, determinat de diferența dintre veniturile totale realizate de 21.423.856 lei - și cheltuielile totale efectuate de 30.083.781 lei.

Rezultatul net al exercitiului a fost pierdere în sumă de 8.659.925 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 31.12.2021, comparativ cu 31.12.2020, este prezentată în tabelul de mai jos:

- lei -			
Nr. crt.	INDICATORUL	EXERCITIUL PRECEDENT	EXERCITIUL CURENT
1.	Cifra de afaceri, netă	13.744.286	16.425.950
2.	Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate (3+4+5)	10.318.926	15.301.885
3.	Cheltuielile activității de baza	5.920.500	8.787.504
4.	Cheltuielile activitatilor auxiliare	173.219	197.889
5.	Cheltuielile indirecte de productie	4.225.297	6.316.493
6.	Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	3.425.360	1.124.065
7.	Cheltuielile de desfacere	0	
8.	Cheltuielile generale de administratie	10.792.346	9.839.440
9.	Ajustari privind activele si provizioane	227.419	0
10.	Alte venituri din exploatare	65.476	55.450
11.	Rezultatul din exploatare (6+7-8-9+10)	-7.528.929	-8.659.925

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 vândute si 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, cat si de manopera directă si alte cheltuieli directe. Cheltuielile activității de baza în care sunt incluse cheltuielile directe reprezinta 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 41.98%. Celelalte cheltuieli, reprezentand cheltuieli de exploatare ale perioadei sunt costuri aferente producției în curs de executie si produselor finite fabricate si existente pe stoc si cheltuieli nealocate comenzilor de fabricatie, fiind aferente mentinerii în stare de funcționare a capacității producției de apărare, alcătuind costul subactivității.

Costul bunurilor vândute si al serviciilor prestate fiind mai mic, respectiv de 15.301.885 lei, față de cifra de afaceri realizată de 16.425.950 lei s-a obtinut rezultat brut aferent cifrei de afaceri – profit – în sumă de 1.124.065 lei.

Dupa înregistrarea celorlalte cheltuieli de exploatare ale perioadei, respectiv cheltuieli aferente producției 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 2021 precum si a celorlalte venituri din exploatare, s-a obtinut un rezultat negativ, respectiv pierdere în sumă de 8.659.925 lei.

6.3. Volumul, structura și dinamica cifrei de afaceri în exercitiul analizat sunt prezentate în tabelul de mai jos:

- lei -

NR. CRT	INDICATORI	EXERCITIUL PRECEDENT 31.12.2020	EXERCITIUL CURENT 31.12.2021	% 2021/2020
1.	CIFRA DE AFACERI NETA	13.744.286	16.425.950	119,51
2.	PRODUCTIA SPECIALA VANDUTA LA INTERN	11.658.396	12.744.364	109,31
3.	PRODUCTIA ECONOMICA VANDUTA LA INTERN	2.085.890	3.681.586	176,50
4.	PRODUCTIA SPECIALA VANDUTA LA EXPORT	0	0	
5.	PRODUCTIA ECONOMICA VANDUTA LA EXPORT/LIVRARI INTRACOMUNITARE	0	0	
6.	VANZARI PRODUSE REZIDUALE	143.066	124.852	87,27
7.	VANZARI DIN REDEVENTE SI CHIRII	2.160	3.760	174,07
8.	PRESTARI SERVICII	72	0	0,00
9.	VENITURI DIN CERCETARE	0	0	
10.	VANZARI MARFURI	10.849	2.894	26,68
11.	VANZARI DIN ALTE ACTIVITATI	155.292	153.079	98,57

Din datele prezentate mai sus, se constată că producția specială vândută în anul 2021 a reprezentat 77,59 % din cifra de afaceri realizată în creștere față de aceeași perioadă a anului 2020, în timp ce producția economică (civilă) a fost de 22,41 %, veniturile din vânzări de produse reziduale au reprezentat o pondere de 0,76 % în cifra de afaceri iar restul componentelor, veniturile din vânzarea mărfurilor, veniturile din prestări servicii, venituri din chirii, venituri din activități diverse au reprezentat o pondere mică în veniturile obținute.

În anul 2021 cifra de afaceri obținută, în creștere față de cea a anului precedent cu 119,51 %, marchează o ușoară îmbunătățire a situației economico-financiare față de perioada precedentă, urmând a încheierii și realizării până la sfârșitul anului de contracte subsecvente cu unități militare din cadrul M.Ap.N. în baza acordurilor cadru încheiate în cursul anului, având ca obiect mentenanță asimilată unei reparații capitale și furnizare piese schimb pentru transportoare amfibii blindate aflate în dotarea armatei române mai mari față de anul precedent. Totuși, cifra de afaceri obținută s-a situat sub necesarul determinat prin capacitatea construită 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 construită 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-financiar prevăzuți în Bugetul de venituri și cheltuieli aprobat pentru anul 2021, prin Ordinul 15/1562/1182/2021, publicat în Monitorul Oficial nr. 1212/21.12.2021 este prezentată în tabelul de mai jos:

- mii lei-

NR. CRT.	INDICATORI	BUGET APROBAT 2021	REALIZAT LA 31.12.2021	% REALIZAT/ BUGET
1	CIFRA DE AFACERI	19057	16424	86,18
2	VENITURI TOTALE	23472	21424	91,27

NR. CRT.	INDICATORI	BUGET APROBAT 2021	REALIZAT LA 31.12.2021	% REALIZAT/BUGET
2.1.	VENITURI DIN EXPLOATARE	23472	21423	91,27
2.1.1	PRODUCTIA VANDUTA	19047	16423	86,22
2.1.2	VENITURI DIN VANZAREA MARFURILOR	10	3	30,00
2.1.3	PRODUCTIA DE IMOBILIZARI	2	56	2800,00
2.1.4	VENITURI AFERENTE COSTULUI PRODUCTIEI ÎN CURS DE EXECUTIE	100	705	705,00
2.1.5	ALTE VEN. DIN EXPLOATARE	4313	4236	98,21
*	Din care: Venituri din subvenții conf. Legii 232/2016	4159	4155	99,90
2.2.	VENITURI FINANCIARE	0	1	-
3	CHELTUIELI TOTALE	29812	30084	100,91
3.1.	CHELTUIELI DE EXPLOATARE	29804	30084	100,94
3.1.1.	CHELTUIELI CU BUNURI ȘI SERVICII	7571	7948	104,98
3.1.1.1	CHELTUIELI CU STOCURI	5417	5785	106,79
3.1.1.2	CHELTUIELI CU SERVICII EXECUTATE DE TERȚI	37	35	94,59
3.1.1.3.	CHELTUIELI CU ALTE SERVICII EXECUTATE	2117	2128	100,52
3.1.2.	CHELTUIELI CU IMPOZITE, TAXE ȘI VARSAMINTE ASIMILATE	164	177	107,93
3.1.3	CHELTUIELI DE PERSONAL	15258	17349	113,70
3.1.3.1.	SALARII BRUTE, TOTAL, din care:	9268	11126	120,05
3.1.3.2	BONUSURI	1220	1465	120,08
3.1.3.3	ALTE CHELT. DE PERSONAL, din care :	4265	4221	98,97
*	Chețuieli aferente salariilor suportate din Legii 232/2016	4158	4155	99,93
3.1.3.4	CHELTUIELI AFERENTE CONTRACTULUI DE MANDAT ȘI ALTOR ORGANE DE CONDUCERE ȘI CONTROL	290	279	96,21
3.1.3.5	CHELTUIELI AFERENTE OBLIGATII LA BUGETE	215	258	120,00
3.1.4	ALTE CHELTUIELI DIN EXPL, din care :	6811	4610	67,68
+	Chețuieli cu majorări și penalități	2820	350	12,41
**	Chețuieli cu amortizarea imobilizărilor	3757	4028	107,21
***	Ajustări și deprecieri pt provizioane	0	-15	-
3.2	CHELTUIELI FINANCIARE	8	0	0,00
4	REZULTAT BRUT	-6340	-8660	136,59
4.1	REZULTAT DIN EXPLOATARE	-6332	-8661	136,78
4.2	REZULTAT FINANCIAR	-8	1	-12,50
	DATE DE FUNDAMENTARE			

NR. CRT.	INDICATORI	BUGET APROBAT 2021	REALIZAT LA 31.12.2021	% REALIZAT/BUGET
5	NUMAR MEDIU TOTAL PERSONAL	300	301	100,33
5,1	NUMAR MEDIU DIN ACTIVITATE	211	217	102,84
5,2	NUMAR MEDIU PERS. ÎN NUCLEU	84	79	94,05
5,3	NUMAR MEDIU CM ÎN CAS	5	5	100,00
6	CASTIGUL MEDIU REALIZAT (LEI/PERS)	4063	4770	117,40
7	PRODUCTIVITATEA MUNCII (LEI/PERS)	91	79	86,81
8	CHELTUIELI LA 1000 LEI VENITURI TOTALE	1270	1404	110,55
9	PLATI RESTANTE	51800	58265	112,48
10	CREANȚE RESTANTE	114	199	174,56
11	SURSE DE FINANȚARE A INVESTITIILOR	9380	4214	44,93
11,1	SURSE PROPRII	9152	4214	46,04
11,2	ALOCATII BÜGETARE	228	0	0,00
11,3	ALTE SURSE (credite de angajament)	0	0	-
12	CHELTUIELI PENTRU INVESTITII	9380	4214	44,93

Din analiza indicatorilor realizati și a celor prevăzuti în BVC pentru anul 2021 se constată următoarele:

- realizarea cifrei de afaceri în procent de 86,18%;
- realizarea veniturilor totale în procent de 91,27 %;
- realizarea veniturilor din exploatare în proporție de 91,27 %;
- realizarea producției vandute în procent de 86,22 %, fiind indicatorul de bază pentru activitatea de exploatare, se datorează nerealizării programului de producție pe care a fost fundamentat BVC 2021.
- realizarea cheltuielilor totale în procent de 100,91 %;
- realizarea cheltuielilor de exploatare în proporție de 100,94 %

Cheltuielile totale înregistrate în anul 2021, având un nivel mai mare decât cel al veniturilor totale, indică obținerea unui pierderi în suma de 8.660 mii lei în exercitiul analizat, datorată în principal pierderii înregistrate din activitatea de exploatare.

- realizarea cheltuielilor de personal în procent de 113,70 %, a salariilor brute în proporție de 120,05 % și a castigului salarial mediu brut în proporție de 117,40 % indică depasiri ale nivelului acestui tip de cheltuieli aprobate prin BVC 2021.

- depășirea plăților restante cu 112,48 % față de nivelul aprobat prin BVC. Acumularea 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 2021 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 31.12.2021 Societatea Uzina Automecanica Moreni S.A. înregistrează datorii totale în suma de 61.149 mii lei, din care plăți restante totale în sumă de 58.265 mii lei. Față de nivelul plăților restante înregistrate la data de 31.12.2020, respectiv suma de 52.445 mii lei, plățile restante sunt depășite cu suma de 5.820 mii lei. Creșterea valorii plăților restante în anul 2021 cu sumă de 5.820 mii lei față de

nivelul realizat la data de 31.12.2020, 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 2021 în Bugetul de Venituri și Cheltuieli. Astfel, s-a realizat o cifră de afaceri cu caracter special ce reprezintă 77,59 % din cifra de afaceri totală realizată. Creșterea volumului plăților restante, în anul 2021, 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. Un alt motiv 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 Automecanică 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 Automecanică Moreni S.A. a înregistrat pentru perioada 2001-2021 cheltuieli convențional constante (fixe) aferente gradului neutilizat al capacităților de producție pentru apărare în sumă totală de **115.069.987 lei**:

ANUL	VALOARE LEI	ANUL	VALOARE LEI
2001	549.748	2011	2.486.897
2002	93.850	2012	6.901.169
2003	872.705	2013	8.621.752
2004	2.846.292	2014	7.362.000
2005	3.452.341	2015	8.531.334
2006	3.703.337	2016	6.971.974
2007	2.728.454	2017	6.428.940
2008	5.765.739	2018	7.761.354

2009	6.734.393	2019	9.478.108
2010	3.450.259	2020	10.549.787
		2021	9.779.554
		TOTAL	115.069.987

Ținând cont de cheltuielile conventional constante (fixe) aferente gradului neutilizat al capacităților de producție pentru apărare calculate (estimate) pentru perioada 2001 – 2021 în sumă de **115.069.987 lei** și chiar după scaderea obligațiilor anulate de către ANAF în anul 2014, în sumă de **23.727.921 lei**, în baza OUG 25/2014 privind unele măsuri pentru diminuarea arrieratelor bugetare ale unor operatori economici din industria de apărare și reglementarea altor măsuri fiscal-bugetare, Societatea Uzina Automecanica Moreni S.A. înregistrează pentru perioada 2001-2021, cheltuieli fixe aferente gradului neutilizat al capacităților de producție pentru apărare, 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 **91.342.066 lei**, suma superioară platilor restante înregistrate de societate la aceasta data, ceea ce înseamnă ca societatea a suportat parțial, din surse proprii, pe seama veniturilor obținute din activitățile derulate în perioada 2001-2021, aceste cheltuieli.

Dacă prevederile legale, mai sus menționate, 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 dispoziție fonduri pentru finanțarea 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 clădirile, mijloacele fixe și obiectele de inventar aferente.

Menționăm că societatea deține capacități exclusiv militare, necesare 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 2012-2021 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.

De menționăm ca Societatea Uzina Automecanica Moreni SA a notificat pentru aplicarea Ordonanței Guvernului nr.6/2019 privind înstituirea unor facilități fiscale, modificată prin O.U.G.90/2020 aprobată prin Legea 114/2020.

- creanțele restante s-au situat la un nivel de 176,56% fata de nivelul aprobat în BVC;
- nivelul de realizare a productivității muncii a fost de 86,81 %, consecința a nerealizării veniturilor propuse în BVC aprobat 2021 ;
- realizarea unei cheltuieli la 1.000 lei venituri totale de 1404 lei, indica obținerea unui rezultat negativ în exercitiul analizat, cu veniturile mai mici față de cheltuielile realizate.

Indicatorilor realizați, comparativ cu indicatorii aprobați în BVC 2021, arată ca, nivelul veniturilor situate sub cel al cheltuielilor realizate și totodata, situate mult sub necesar, au condus la obținerea unui rezultat negativ. Consecința veniturilor insuficiente se reflectă și în creșterea plăților restante.

O majorare a veniturilor din producția vândută nu a fost posibilă în condițiile crizei economice existente atât la nivelul țării, cât și la nivel mondial, contractele, atât pentru producția civilă, cât și pentru producția militară situându-se la un nivel inferior celui necesar.

6.5 INDICATORI ECONOMICI – FINANCIARI LA 31.12.2021

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 2021 și anume: indicatorii de lichiditate, indicatorii de gestiune, indicatorii de profitabilitate și indicatorii de risc.

		Situații financiare la 31.12.2020	Situații financiare la 31.12.2021	Valori optime
I.Indicatori de lichiditate				
1.Lichiditate generală	Active circulante / Datorii curente	0.33	0.24	>1 (1.2 – 1.8)
2.Lichiditate imediată	Active circulante- Stocuri / Datorii curente	0.29	0.13	>0.6 (0.65 – 1)
3.Solvabilitate globală	Active totale / Datorii totale	1.35	1.18	Valoare maximală (>2)

4. Rata solvabilității sau rata de autofinanțare a activelor	Capital propriu / Total active	0.25	0.14	>0.3 (0.4 – 0.8)
II.Indicatori de gestiune				
1.Viteza de rotație a stocurilor	Cifra de afaceri netă / Stoc mediu global	2.34	2.55	De câte ori stocul a fost rulat
2.Numarul zile de stocare	(Stoc mediu / cifra de afaceri) x 365	156	143	Nr. de zile în care bunurile sunt stocate în unitate
3.Viteza de rotație a debitelor Clienți	(Sold mediu Clienți / Cifra de afaceri) x 365	38.42	44.38	Nr. zile până la data la care debitorii clienți își achită datoriile
4.Viteza de rotație a creditelor Furnizori	Sold mediu Furnizori / cifra de afaceri x 365	42.01	48.33	> viteza de rotație a debitelor client
5.Viteza de rotație a activelor imobilizate	Cifra de afaceri / Active imobilizate	0.24	0.29	Valoare maximală
6.Viteza de rotație a activelor totale	Cifra de afaceri / Active totale	0.18	0.23	Valoare maximală
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	-54.78	-52.72	> rata inflației
IV.Indicatori de risc				
1.Gradul de îndatorare curent	Datorii curente/active curente	3.00	4.13	<0.5
2.Gradul de îndatorare	(Capital împrumutat / Capital propriu) x 100	0	0	< 30%
3. Rata capitalului propriu	Capitalul propriu/Active imobilizate	0.33	0.18	Valoare maximală
4. Securitate financiară	Capitaluri proprii/Datorii curente	0.34	0.17	Valoare maximală

Indicatorii economico – financiari analizați în tabelul de mai sus prezintă:

1. 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 scadență a datoriilor.

Indicatorii de solvabilitate :

Solvabilitate globala - (1,35) reflecta 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 reflecta 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 reflecta numărul de zile în care societatea își recuperează creanțele. Durata medie pentru imobilizarea creanțelor este de 44,38 zile, situându-se la un nivel inferior nivelului duratei medii de utilizare a obligațiilor față de furnizor care este în valoare de 48,33 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 curentă - 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 31.12.2021 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.

CAPITOLUL VII. TRANZACȚII CU SOCIETĂȚILE DIN GRUP

Nr. crt	Denumire firmă	Sume nedecontate la data de 01.01.2021 lei	Tranzacții efectuate în anul 2021		Sume nedecontate la data de 31.12.2021 lei
			Intrări lei	Iesiri lei	
	CUMPARARI				
1	Romarm Bucuresti facturi de comisoane, dobanzi,etc	1.428,00	6509,30	6152,30	1.785,00

2	U.M.Mija, facturi prestari servicii, achizitii diverse repere	0,00	249.431,98	294.884,86	45.452,88
3	Uzina Mecanica	0,00	20.612,17	20.612,17	0,00
I	TOTAL CUMPARARI	1.428,00	276.553,45	321.649,33	47.237,88
	VANZARI				
I	Romarm Bucuresti - derulare contracte	1.482.682,62	15.075.020,98	15.714.997,24	842.706,36
2	UM Mija- productie civila si speciala	45,32	13.290,06	13.335,38	0,00
II	TOTAL VANZARI	1.482.727,94	15.088.311,04	15.728.332,62	842.706,36
	TOTAL GENERAL (I+II)	1.484.155,94	15.364.864,49	16.049.981,95	889.944,24

Tranzacțiile cu societățile din grup se referă la tranzacții efectuate cu societatea mama - C.N. ROMARM S.A. București și cu filialele din cadrul grupului în cursul anului 2021. Acestea cuprind cumpărări și vânzări de produse și servicii efectuate de S. Uzina Automecanica S.A. Moreni cu societățile din cadrul grupului sau derulate prin societatea mama.

CAPITOLUL VIII. SITUATIA CREDITELOR CONTRACTATE IN ANUL 2021

În cursul anului 2021 societatea nu a contractat împrumuturi bancare, astfel cănu prezintă astfel de datorii în situațiile financiare întocmite la 31.12.2021.

CAPITOLUL IX. ACTIVITATEA DE CERCETARE ȘI DEZVOLTARE

În anul 2021 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 prezent sunt deschise următoarele comenzi interne:

21121 – TBT 8 x 8 -Transportor blindat pentru trupe

21126 – Carcasă parțial echipată pentru un produs destinat situațiilor de urgență

33002 – Modernizare TAB

33004 – Realizarea a două bucăți prototip Turelă RCWS-RO-M ANUBIS

33005 – Realizarea unui stand de rodaj motoare termice cu frână electromagnetică

55504 – S.D.V.-uri pentru reparații

Unele repere montate pe produse, în special echipamente electrice, au fost scoase din fabricație de furnizorii lor, sau chiar fabricanții au dispărut de pe piață. Pentru găsirea unor repere similare este necesară o activitate de identificare și cercetare continuă.

CAPITOLUL X. ACTIUNI IN VEDEREA PRIVATIZARII IN ANUL 2021

Actiunea de privatizare a societății a început cu publicarea în ziarul ADEVARUL din data de 21.06.2004 a listei nr. 6 cu societățile care se privatizează, UZINA AUTOMECANICA MORENI SA fiind la pozitia 7.

De la acest moment s-au primit scrisori de intenție de la 7 (sapte) societăți 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 acțiuni 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 acțiuni deținut 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 Statutului 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 AUTOMECANICA 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 AUTOMECANICA 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 IN ANUL 2021

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 AUTOMECANICA 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 AUTOMECANICA 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.

În anul 2021 nu au fost solicitate alte informații.

CAPITOLUL XII. POLITICA PRIVIND PROTECTIA MEDIULUI

În anul 2021, 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. (întocmirea dosarului pentru reînnoirea acesteia fiind depus ANPM Dambovița) și a Autorizației de Gospodărirea Apelor nr. 73 / 13.11.2019 cu valabilitate până la 15.11.2022.

În cursul anului 2021, 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 2021”;

- „Situația indicatorilor de calitate din ape uzate menajere și tehnologice, conform autorizației de mediu” – trimestrial;

- „Situația gestionării uleiurilor uzate aferentă perioadei 01.01 ÷ 31.12.2021” – anual;

- „Raportarea datelor privind generarea și gestionarea deșeurilor în SIM (sistemul integrat de mediu) – sesiunea 2021”;

- „Actualizare Inventar național care utilizează substanțe ca atare (substanțe chimice periculoase) – introducerea datelor în cadrul aplicației SIM, aferente anului 2021”;

- „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 2021” – anual;

- „Raportare situație factori de mediu – emisii specifice din instalații tehnologice (frecvența de măsurare – anual), în conformitate cu prevederile autorizației de mediu, aferentă anului 2021”.

2. Direcția Regională de Statistică Dâmbovița:

- „Cercetare statistică – Cheltuielile pentru protecția mediului în întreprinderi în anul 2021”;

3. Agenția Națională Antidrog – București:

- „Raportare pentru procurare și utilizare precursori în anul 2020– 2021”;

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 2021 s-a axat pe două direcții de activitate:

- producția militară;

- pentru intern;
- 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.CR T	BENEFICIAR	VALOARE CONTRACTAT A LEI	VALOARE REALIZATA LEI	VALOARE REST DE REALIZAT
1	U.M. 01394 BUCOV	15.211.000,00	11.659.970,52	3.551.029,48
2	U.M. 01394 BUCOV	42.654,98	42.654,98	0,00
3	U.M. 01558 TARGOVISTE	986.412,70	986.412,70	0,00
4	U.M. 01357 BUCUREȘTI	33.624,00	33.624,00	0,00
5	U.M.01369 CLUJ	1.440.000,00		1.440.000,00
6	C.N. ROMARM -UM 0465 BUCUREȘTI	17.547,67	17.547,67	0,00
7	U.M. 02267 BISTRITA	4.153,95	4.153,95	0,00
TOTAL VALOARE FARA T.V.A.		17.735.393,30	12.744.363,82	4.991.029,48

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	11.151,03	65.328,71	03.07.2022
2	U.M. 01558 Târgoviște	Piese de schimb transportoare	3.939.956,95	2.090.146,09	1.849.810,86	13.07.2022
3	U.M. 01394 Bucov	Mentenanță transportoare	69.281.534,57	28.907.557,71	40.373.976,86	20.12.2022
4	U.M. 01369 Cluj	Mentenanță M.L.V.M	9.600.000,00		9.600.000,00	01.08.2025

Din păcate, deși politic s-a decis majorarea bugetului M.Ap.N. la 2% din P.L.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 2021 au fost:

NR.CRT	BENEFICIAR	VALOARE CONTRACTATA LEI	VALOARE REALIZATA LEI	VALOARE REST DE REALIZAT
1	S.C. ORION S.R.L.	3.453.872,68	3.064.790,46	389.082,22
2	S.C. MECAROM S.R.L.	175.114,81	175.114,81	0,00
3	S.C. NOVA PROMPT S.R.L.	3.760,00	3.760,00	0,00
4	S.C. GLOBAL ENT S.R.L. ARICESTI	14.818,08	14.818,08	0,00

5	S.C. NIKRA S.R.L. PITESTI	62.277,80	62.277,80	0,00
6	S.C. FERRO STAR S.R.L. MORENI	124.738,00	124.738,00	0,00
7	I.I. MORARU MIHAI S.R.L.	2.496,00	2.496,00	0,00
8	MIA S.A.	11.168,13	11.168,13	0,00
9	SUBANSAMBLE AUTO S.A.	1.184,28	1.184,28	0,00
10	S.C. ROBIRO S.R.L.	52.694,22	52.694,22	0,00
11	S.C. PROOPTICA S.A.	7.800,00	7.800,00	0,00
12	I.I. STIOCA TAMARA	435,00	435,00	0,00
13	S.C. AUTOMECHANICA MEDIAȘ S.R.L.	8.257,51	8.257,51	0,00
14	S.C. TRACIA TRACTOR S.R.L.	17.061,42	17.061,42	0,00
15	S.C. FORMULA ELECTRIC S.R.L.	10.518,01	10.518,01	0,00
16	S.C. COD GAS S.R.L.	340,00	340,00	0,00
17	S.C. COMAR TRUST S.R.L.	2.836,00	2.836,00	0,00
18	S.C. RONERA RUBER S.R.L.	9.273,00	8.305,00	968,00
19	S.C. FERRO S.R.L. DOJCEȘTI	1.088,41	1.088,41	0,00
20	S.C. ASUC S.R.L.	680,00	680,00	0,00
21	S.C. FONIRO S.R.L. PLOIESTI	2.402,00	2.402,00	0,00
22	S.C. HIDRAULICA S.A.	25.200,00	4.830,00	20.370,00
23	S.C. RADMAR S.R.L. BUCUREȘTI	5.042,00	5.042,00	0,00
24	S.C. STIMPEX S.R.L. BUCUREȘTI	7.195,00	7.195,00	0,00
25	COMENZI DIVERSE, VALORI MICI	1.747,87	1.747,87	0,00
VALOARE FARA T.V.A.		4.002.000,22	3.591.580,00	410.420,22

De remarcat că activitatea de contractare reparații tehnică militară și construcții sudate pentru producția civilă a dus la o creștere a comenzilor și contractelor comparativ cu 2020.

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 și 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 2021 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)

L CAUZE CIVILE ÎN CALITATE DE PĂRĂTĂ SOCIETATEA

Nr. crt.	Partile în litigiu	Obiectul dosarului	Valoare litigiu (lei)	Stadiul dosarului	Nr. dosar
1	S.Uzina Automecanică Moreni S.A.pârâtă Dobrescu Ion recl.	litigiu de munca declarații rectificative	-	Judecata Curtea de Apel	39/120/2020 Tb Dambovită

					s.c. 1973/2020 respinge actiunea Curtea de Apel s.c.1969/27.09. 2021 respinge apelul ca nefondat
2	S.Uzina Automecanica Moreni S.A.pârâtă Radu Elena, banu Maria, Venete Florin,etc reclamanti	litigiu munca grupa de munca	-	judecata	304/120/2021
3	S.Uzina Automecanica Moreni S.A.pârâtă Teleanu Maria, Mușescu Vasile, Iacobescu V etc. reclamanti	litigiu de munca grupa de munca	-	judecata	306/120/2021
4	S.Uzina Automecanica Moreni S.A. parat Stroilescu L,Marin V, etc. reclamanti	litigiu de munca grupa de munca	-	judecata	305/120/2021
5	S.Uzina Automecanica Moreni S.A.pârâtă Sindicat Dreptatea pt. fosti salariați recl.	litigiu de munca grupa de munca	-	judecata	6864/120/2020
6	S.Uzina Automecanica Moreni S.A.pârâtă Duca (Ivana) Steliana	litigiu de munca grupa de munca	-	judecata	681/120/2021
7	S.Uzina Automecanica Moreni S.A.pârâtă Gheorghe Victor reclamant	litigiu de munca grupa de munca	-	judecata	962/105/2021
8	S.Uzina Automecanica Moreni S.A.pârâtă fosti salariați reclam.Lupu Viorel, Stan Valeria, Stanciu Elena	litigiu de munca grupa de munca	-	judecata	713/120/2021
9	S.Uzina Automecanica Moreni S.A.pârâtă fosti salariați Preda Ion, Preda Elena Bucur D. etc reclamanti	litigiu de munca grupa de munca	-	judecata	906/120/2021
10	S.Uzina Automecanica Moreni S.A.pârâtă Paise Eleonora etc.reclam.	litigiu de munca grupa de munca	-	judecata	1112/120/2021
11	S.Uzina Automecanica Moreni S.A.pârâtă Badea C-tin, Ilie Ghe etc. reclam.	litigiu de munca grupa de munca	-	judecata	1539/120/2021
12	S.Uzina Automecanica Moreni S.A.pârâtă Gheorghe Gabriela etc. reclam.	litigiu de munca grupa de munca	-	judecata	1716/105/2021
13	S.Uzina Automecanica Moreni S.A.pârâtă Pahon Nicolae, Pahon Simona, Nedelcu C-tin etc. reclam.	litigiu de munca grupa de munca	-	judecata	1923/105/2021
14	S.Uzina Automecanica Moreni S.A.pârâtă Marasescu V, Craciun Ghe, Motaianu C. etc. reclam.	litigiu de munca grupa de munca	-	judecata	1909/120/2021
15	S.Uzina Automecanica Moreni S.A.pârâtă Gheorghe Gabriela etc. reclam.	litigiu de munca grupa de munca	-	judecata	1716/105/2021

16	S.Uzina Automecanica Moreni S.A.pârâtă Stoenescu C, Gurgu V, Pavel I, Sima I etc. Prin Sindicatul Dreptatea reclam.	litigiu de munca grupa de munca	-	judecata	2077/120/2021
17	S.Uzina Automecanica Moreni S.A.pârâtă Sindicatul Dreptatea reclamant	litigiu de munca art.141 CCM pretentii	-	judecata	2069/120/2021
18	S.Uzina Automecanica Moreni S.A.pârâtă Ghinea Nicolae reclamant	litigiu de munca declaratii rectificative	-	judecata	3159/120/2021
19	S.Uzina Automecanica Moreni S.A.pârâtă Purice Luminita reclamant	litigiu de munca grupă de munca	-	judecata	3148/120/2021
20	S.Uzina Automecanica Moreni S.A.pârâtă Gogioiu Ion reclamant	litigiu de munca grupă de muncă	-	judecata	3372/120/2021
21	S.Uzina Automecanica Moreni S.A.pârâtă Dragomir Gheorghe reclamant	litigiu de munca contestatie decizie	-	judecata	3233/120/2021
22	S.Uzina Automecanica Moreni S.A.pârâtă Petrica V, Craciun M, Cristescu I, reclamanti	litigiu de munca grupă de muncă	-	judecata	3446/120/2021
23	S.Uzina Automecanica Moreni S.A.pârâtă Negreanu I, Paim E, Munteanu D, reclamanti	litigiu de munca grupa de munca	-	judecata	3447/120/2021
24	S.Uzina Automecanica Moreni S.A.pârâtă Nes R, Tarca M, Tarca I, Cristea E, reclamanti	litigiu de munca grupa de munca	-	judecata	3767/120/2021
25	S.Uzina Automecanica Moreni S.A.pârâtă Budui L, Dumitru N, Stoica D, reclamanti	litigiu de munca grupa de munca	-	judecata	3768/120/2021
26	S.Uzina Automecanica Moreni S.A.pârâtă Nicu Florentina, reclamanta	litigiu de munca grupa de munca	-	judecata	4047/120/2021
27	S.Uzina Automecanica Moreni S.A.pârâtă Gogioiu A, Dumitrescu M, Dragulin M, reclamanti	litigiu de munca grupa de munca	-	judecata	4157/120/2021
28	S.Uzina Automecanica Moreni S.A.pârâtă Calimanescu R.Călimanescu I, reclamanti	litigiu de munca grupa de munca	-	judecata	4327/120/2021

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 s-a recuperat suma de 7126, 78 lei , total 7 445,17 lei	1535/120/2020 Admis actiunea s.c.1009/2021 obliga la plata Apel curtea de Apel Ploiesti s.c.268/02.02.
----	---	-----------	---	--

					2022 respinge apelul ca nefondat
2	S.Uzina Automecanica Moreni S.A. parte vatamata Dinea Vasile inculpat SC Tevi Prod SRL parte responsabila civilmente	Insefaciune Admise actiuni	prejudiciu de recuperat 201231,38 lei(eval marfa + penalitati +chelt.jud) In luna iunie achitat 5157,46 lei s-a mai recuperat si 1 500 lei Ramas de recuperat suma de 44380,28 lei. Executare. Marfa in custodie pentru acoperire prejudiciu ramas proces verbal de custodie		8269/107/2011 Admise actiuni condamnat penal insefaciune 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 inscriere 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 inscriere masa credala	2 687,57 lei s-a solicitat si admis de Trib. Prahova compensarea cu suma de 2 024,17 lei pe care o datoram S.C. Petroconduct SA ramas 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 debi t stabilit	Judecata Admis contraexpert iza Apel la Tribunalul Dambovita	2017/262/2020 Admis contestatia s.c. 928/ 23.11.2021 s-a facut apel
7	S.Uzina Automecanica Moreni S.A. reclamant	Cerere restituire cautiune	5066 lei	Judecata Curtea de Apel	431/120/2021 Incheiere (6.03.2021) s-a recuperat in intregime cautiunea de 5066 lei

Ca urmare a actiunilor in instanta si demersurilor efectuate s-a recuperat debitele

- 1.Tevi Prod SRL. Dinea Vasile debitor s-a mai recuperat debitul de 5157,46 lei + 1500 lei un total de 6 657,46 lei
2. Cerere restituire cautiune 5 066 lei recuperat integral.

3. Iordache Vasile, debitor s-a recuperat debitul de 7 126, 78 lei + 318, 39 , un total de 7445, 17 lei suma actualizata la data plății efective conform sentință.

A. Revendicări ale dreptului de proprietate – nu este cazul.

- titlurile de proprietate asupra terenurilor au fost obținute din anul 2002 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 2022.

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 : Pentru îmbunătățirea situației economico-financiare, managementul societății a făcut numeroase demersuri și solicitări printre care:

A. În domeniul tehnic și de producție se au în vedere:

1. Continuarea Programului național de interes strategic Transportor Blindat pentru Trupe 8x8, etapa 2, proiect aprobat prin H.G. nr. 395/13.04.2011, prelungit prin acte adiționale la data de 10.12.2020 (act adițional nr 10 înregistrat la nr.A 9798/10.12.2020).
2. Demararea procesului de desemnare a S. Uzina Automecanica Moreni S.A. drept Centru de mentenanță, conform Legii nr. 232/2016, secțiune 10, art.15.
3. Stabilirea unor întâlniri la MapN, respectiv SMFT, pentru armonizarea programului de reparații și mentenanță, în vederea stabilirii din timp a necesității de reparații și a modelelor programate în vederea pregătirii comenzilor de piese și subansamble ce impun o perioadă mai îndelungată de execuție, achiziții, importuri etc.
4. Inițierea discuțiilor la MAPN, în vederea stabilirii finanțării 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 depus de UAM și ACCTM și aprobat la SMFT cu adresa nr. A8630/ 02.12.2015.
5. Pregătirea documentației tehnice și financiare în vederea propunerii de achiziție a unui număr de produse Transportor Blindat 8x8 tip SAL/R 2 de către MapN.

6. În urma desemnării S. Uzina Automecanica Moreni S.A., ca centru de mentenanță vehicule NATO conform adresei NSPA nr. 20012/08.07.2021 câștigat prin licitație și confirmat prin audit de firma OSHKOSH, continuarea etapelor de implementare a acestui centru.
7. Continuarea discuțiilor în vederea desemnării S. Uzina Automecanica Moreni S.A. ca posibil producător de componente a subansamblurilor și integrator a autovehiculelor blindate ușoare 4X4 în urma preauditării de către toți posibilibi furnizori de vehicule ca urmare a cererii de achiziție a M.Ap.N.
8. Continuarea discuțiilor cu toate părțile implicate în vederea înzestrării Jandarmeriei Române cu produsul AM 7.0 M – *Autospecială pentru transport și intervenție cu capacitate de protecție mărită*, începând cu seria "0" sau produse similare.
9. Demersuri în vederea continuării dezvoltării produsului "Autospecială pentru intervenție în caz de calamități (cutremur, inundații, incendiu) – AM 180-" . Prezentarea produsului departamentelor ISU de la nivelul Consiliilor Județene.
10. Organizarea unei linii pentru ansamblare și testare tractoare agricole, în urma dezvoltării unui produs TRACTOR ROMÂNESC TRACIA în cadrul UAM
11. Colaborare S. Uzina Automecanica Moreni S.A. cu IVECO Defence Vehicles Romania în vederea producerii unor platforme de transport pentru vehicule militare.
12. 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.

B. Măsuri organizatorice pentru realizarea investițiilor în anul 2022, 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 2022 a fost elaborat, avizat de Consiliul de Administrație al filialei Uzina Automecanica Moreni SA și înaintat către CN Romarm și Ministerul Economiei.

C. 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.

Societatea Uzina Automecanica Moreni S.A., cu sediul în Municipiul Moreni, str.Teis, nr.16, Jud. Dâmbovită, cod de înregistrare fiscală : RO 938970, înregistrată la Registrul Comerțului la nr. 115/22/2001 **a notificat** în conformitate cu art. 3 alin (1) din Ordonanța de Guvern nr. 6 2019 privind instituirea unor facilitate fiscale, intenția de a beneficia de restructurarea obligațiilor bugetare restante la data de 31.12.2020.

La aceasta dată am demarat procedura de selecție în vederea desemnării expertului independent care va întocmi planul de restructurare a obligațiilor bugetare restante la data de 31.12.2020 și a testului creditorului privat prudent, respectiv va asigura monitorizarea pe parcursul derulării planului de restructurare în sensul Ordonanței Guvernului nr.6/2019 privind instituirea unor facilități fiscale, modificata prin O.U.G.90/2020 aprobată prin Legea 114/2020.

Expertul desemnat își va asuma întocmirea Planului de restructurare a obligațiilor bugetare în cuantum total de 51.121.925 lei conform certificatului de atestare fiscală nr. 1007235/30.09.2021, cu conținutul prevăzut la art.4 din O.G. 6/2019.

E.Diminuarea creanțelor restante prin notificarea clienților rău platnici și urmărirea acestora în judecată.

Asigurarea perfecționării continue a personalului prin participarea la cursuri de instruire și formare profesională.

CAPITOLUL XVI. MANAGEMENTUL RISCULUI

Pandemia COVID 19

Pandemia COVID 19 este una din cele mai mari provocări cu care s-au confruntat societățile și întreprinderile în ultimii 2 ani.

Măsurile pentru prevenirea și gestionarea infecțiilor luate la nivelul Societății UAM, corelate cu cele luate la nivel național au făcut ca activitatea productivă să nu fie influențată semnificativ. Printre măsurile care au fost luate și menținute pe întreaga perioadă menționăm :realizarea zilnică a triajului epidemiologic și termometrizarea la intrarea în program, achiziționarea și punerea la dispoziția salariaților, în mod gratuit, a măștilor de protecție, a materialelor dezinfectante și antibacteriene pentru uz colectiv și individual, programe de intrare și ieșire în program, decalate pe ore și structuri organizatorice. Salariații afectați au beneficiat de prevederile legale în privința drepturilor salariale.

Activitatea pe toată perioada de la declanșarea stării de pandemie s-a desfășurat în condiții optime, s-a asigurat prezența la lucru permanent, în toate sectoarele de activitate prin măsuri organizatorice interne.

Nu au existat contracte sau comenzi comerciale neonorate ca urmare a influențelor COVID 19 și previzionăm ca nici în anul 2022 activitatea nu va fi grevată semnificativ.

Războiul din UCRAINA.

Având în vedere specificul activității Societății Uzina Automecanica Moreni SA cât și apartenența la sectorul industriei de apărare, incidentele de la granițele României provoacă îngrijorare pentru noi toți. Anticipăm riscuri referitoare la sincopă în lanțurile de aprovizionare cu materii prime și materiale necesare în procesul de producție, dificultăți în procurarea acestora și riscuri referitoare la majorarea tarifelor la diferite tipuri de utilități (energie electrică, gaze, apă, combustibili).

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 obligatiilor.

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 cheltuială nu se justifică.

Riscul profesional este generat de îmbătrânirea accelerată a personalului (varsta medie este de 52 ani) și de lipsa posibilităților financiare de a atrage personal tânăr dornic de a se angaja și calificați în meserii specifice producției de tehnică militară.

Având în vedere cele prezentate se propune :

- Aprobarea raportului administratorilor pentru exercițiul financiar 2021 ;
- Analiza și însușirea situațiilor financiare anuale întocmite la data de 31.12.2021;
- Împuternicirea directorului general și a directorului economic să semneze situațiile financiare întocmite la 31.12.2021 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

NR. 413 / 30.03.2022

CRITERII SI OBIECTIVE DE PERFORMANTA 2021

Nr crt	Criterii de performanta	Obiective de performanta	U.M	2021		Grad de indeplinire (%)	Coeficient de ponderare	Grad de indeplinire a criteriilor si obiectivelor de performanta (col.5xcol.6) (%)
				BVC 2020 aprobat prin Ordin nr. 15/1562/1182/2021	Realizat 31.12.2021			
0		1	2	3	4	5	6	7
1	Plati restante	Reducerea volumului de plati restante *(in preturi curente)	mii lei	51800	58265	88,90	0,10	8,89
2	Creante restante	Reducerea volumului de creante restante *(in preturi curente)	mii lei	114	199	57,29	0,27	15,47
3	Productivitatea muncii	Creșterea productivității muncii în unitati valorice **	mii lei/salarizat	91	79	86,81	0,21	18,23
4	Creșterea cifrei de afaceri	Creșterea cifrei de afaceri**	lei	19057	16426	86,19	0,22	16,96
5	Rezultatul brut	Realizarea rezultatului brut(+/-)***	mii lei	-6340	-8660	90,45	0,20	18,09
TOTAL-Gradul global de indeplinire al criteriilor si obiectivelor de performanta (suma valorilor din col.7)							1,00	79,64

*Pentru aceste obiective de performanta, gradul de indeplinire se va calcula prin relatie : col.(5)/col.4 comparativ cu BVC anului curent

**Pentru aceste obiective de performanta, gradul de indeplinire se va calcula prin relatie : 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 2021 prin contractul de mandat

DIRECTOR GENERAL
ing.
BOGDAN RAZVAN EUGEN



DIRECTOR ECONOMIC
Ec.
NITOIU GABRIELA

S. EVAL EXPERT S.R.L.

UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A

**RAPORT DE AUDIT
ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE**

încheiate la 31.12.2021

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

6 APRILIE 2022

S. EVAL EXPERT S.R.L.

**Raportul auditorului independent asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2021
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 2021, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative

Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2021 se identifica astfel:

• Activ net:	71.944.028 lei
• Total capitaluri proprii :	10.289.510 lei
• Pierdere neta a exercitiului financiar:	8.659.925 lei

În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2021, precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta 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 31.12.2021, raportul asupra sistemului de control intern/managerial la data de 31 decembrie 2021, 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.

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. Avand in vedere contextul actual generat de starea de razboi din Ucraina si masurile restrictive impuse Rusiei si Belarus, cu impact direct asupra conditiilor care afecteaza sau pot afecta desfasurarea normala a activitatilor/ relatiilor comerciale, la data acestui raport atragem atentia asupra urmatoarelor aspecte :

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

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 intarzierea la plata a contributiilor catre bugetul de stat	Procedurile noastre de audit au avut ca scop:
Inregistrarea sumei de 350.000 lei reprezentand penalitati pentru neplata contributiilor in urma aplicarii OG nr.6/2019	- 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

S. EVAL EXPERT S.R.L.

**Raportul auditorului independent asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2021
la UZINA AUTOMECHANICA MORENI S.A.**

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 acoperă și aceste alte informații, și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021, responsabilitatea noastră este să examinăm acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ înconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și prezentăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele OMFP 1802/2014, punctele 489-492.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercitiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele OMFP 1802, punctele 489-492

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2021, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare, și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza principiului continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

S.EVAL EXPERT S.R.L.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că 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 măsura 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.

S. EVAL EXPERT S.R.L.

**Raportul auditorului independent asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2021
la UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A**

De asemenea, furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea noastra cu cerintele etice privind independenta si le comunicam toate relatiile si alte aspecte care pot fi considerate, in mod rezonabil, ca ar putea sa ne afecteze independenta si, unde este cazul, masurile de siguranta aferente.

Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor insarcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanta in cadrul auditului asupra situatiilor financiare din perioada curenta si, prin urmare, reprezinta aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte in raportul nostru de audit, cu exceptia cazului in care legislatia sau reglementarile impiedica prezentarea publica a aspectului respectiv sau a cazului in care, in circumstante extrem de rare, consideram ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul nostru deoarece se preconizeaza in mod rezonabil ca beneficiile interesului public sa fie depasite de consecintele negative ale acestei comunicari.

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

Am fost numiti de Adunarea Generala a Actionarilor prin Hotararea nr.7 din data de 21.08.2020 sa auditam situatiile financiare ale **S UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A.** pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2021. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de 18 ani, acoperind exercitiile financiare incheiate la 2004 pana la 2022.

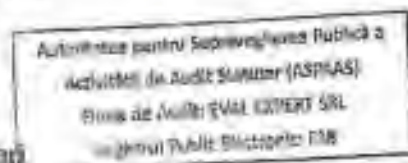
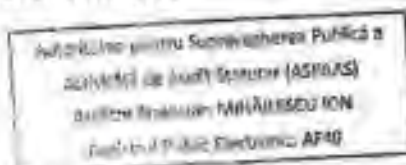
Confirmam ca:

- Opinia noastră de audit este in concordanta cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societatii, pe care l-am emis in aceeasi data in care am emis si acest raport. De asemenea, in desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.
- Nu am furnizat pentru Societate **serviciile non audit** interzise, mentionate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

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

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

**Auditor,
Mihallescui Ion**
inregistrat la Camera Auditorilor Financiari
din Romania cu numarul 40



Pitesti, 06.04.2022

S. EVAL EXPERT S.R.L.

Continut raport

Raportul de audit întocmit asupra situațiilor financiare ale **UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A** la data de 31 decembrie 2021, conține următoarele anexe:

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

S. EVAL EXPERT S.R.L.

**Raportul auditorului independent asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2021
la UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A**

BILANT CONTABIL LA 31.12.2021

Anexa nr I

Nr. crt.	EXPLICAȚIE	31-12-20	31-12-21	2021/ 2020	2021-2020
I	TOTAL ACTIV	75,691,644	71,944,028	95.05	-3,747,616
1	ACTIVE IMOBILIZATE- TOTAL, din care:	36,965,720	37,151,844	100.33	186,124
	Imobilizări personale	0	0	0.00	0
	Imobilizări corporale	36,961,970	37,148,094	100.33	186,124
	Imobilizări financiare	3,750	3,750	100.00	0
2	ACTIVE CIRCULANTE-TOTAL, din care:	18,720,596	14,788,422	79.00	-3,932,174
	Stocuri	6,085,317	6,818,038	111.99	732,721
	Creanțe	3,096,693	2,678,116	86.48	-418,579
	Investiții financiare pe termen scurt	0	0	0.00	0
	Casa și conturi de bănci	9,538,584	5,292,268	55.50	-4,246,316
3	CHELTUIELI ÎN AVANS	5,328	3,762	70.61	-1,566
4	DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN/TOTAL din care:	56,199,969	61,149,082	108.81	4,949,113
	*IMPRUMUTURI SI DATORII ASIMILATE DE PÂNĂ LA 1 AN				0
	*FURNIZORI SI Clienți CREDITORI	3,813,213	1,596,899	54.63	-1,276,314
	*ALTE DATORII NEFINANCIARE DE PÂNĂ LA 1 AN	53,386,756	59,612,183	111.66	6,225,427
5	ACTIVE CIRCULANTE NETE, RESPECTIV DATORII CURENTE NETE	-37,474,045	-46,356,898	123.70	-8,882,853
6	TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE	19,491,675	10,794,946	55.38	-8,696,729
7	DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN DIN CARE:	0	0	0.00	0
	*IMPRUMUTURI SI DATORII ASIMILATE MAI MARI DE 1 AN				
	*FURNIZORI SI Clienți CREDITORI				
	*ALTE DATORII NEFINANCIARE MAI MARI DE 1 AN			0.00	0
8	PROVIZIUNAE PENTRU RĂZBOIE ȘI CHELTUIELI	227,419	227,419	0.00	0
9	VENITURI ÎN AVANS	314,821	278,017	88.31	-36,804
	Subvenții pentru investiții	314,821	278,017	88.31	-36,804
	Venituri înregistrate în avans				
	Venituri în avans aferente serviciilor prestate de la clienți				
10	CAPITAL SOCIAL-TOTAL, din care:	34,665,895	34,665,895	100.00	0
	* Neversat	9,926,000	0		
	* Vărsat	24,739,895	34,665,895	140.12	9,926,000
11	PRIME DE CAPITAL				
12	REZERVE din reevaluare	48,002,705	48,002,705	100.00	0
13	REZERVE	903,939	903,939	100.00	0
14	REZULTATUL REPORTAT				
	Sold creditor				
	Sold debitor	57,094,175	64,023,104	113.19	7,928,929
15	REZULTATUL EXERCITIULUI FINANCIAR				
	Sold creditor	0	0	0.00	0
	Sold debitor	7,528,929	8,659,925	115.02	1,130,996
16	REPARTIZAREA PROFITULUI	0	0	0.00	0
17	CAPITALUL PROPRIU- TOTAL	18,949,435	10,289,510	54.30	-8,659,925
18	Datorii totale	56,199,969	61,149,082	108.81	4,949,113
II	TOTAL PASIV	75,691,644	71,944,028	95.05	-3,747,616

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.:5969 /2008;

**Raportul auditorului independent asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2021
la UZINA AUTOMECHANICA MORENI S.A.**

Anexa nr. II

CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE LA 31.12.2021

Nr. crt.	EXPLICAȚIE	Realizări în perioada de raportare		2021/ 2020	2021 - 2020
		31-12-20	31-12-21		
1	CIPRA DE AFACERI	13,744,386	16,425,950	119.51	2,681,664
2	VENITURI DIN EXPLOATARE	20,975,914	31,422,851	102.13	446,937
	Producția vândută	13,733,437	16,423,056	119.58	2,689,619
	Venituri din vânzarea mărfurilor	10,849	2,894	26.68	-7,955
	Reduceri comerciale acordate				
	Venituri din decontări anticipate de amplasate față de decontări generale și care sunt în decontare contracte de leasing				
	Venituri din subvenții de exploatare aferente activelor de imobilizări				0
3	Venituri aferente costului producției în curs de execuție				0
	sold	69,864	704,429	0.00	634,565
	credințar				0
	sold debitor				0
4	Venituri din producția de imobilizări necorporale și corporeale	954	56,001	0.00	55,047
5	Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporeale				
	Venituri din producția de investiții imobiliare				
6	Venituri din subvenții de exploatare	7,095,334	4,161,021	58.93	-2,934,313
7	Alte venituri din exploatare	65,476	55,450	84.69	-10,026
8	CHELTUIELI PENTRU EXPLOATARE	26,304,120	30,083,317	105.54	1,579,197
	Cheltuieli materii prime și materiale consumabile	3,755,551	4,850,247	129.15	1,094,696
	Alte cheltuieli materiale	230,797	165,420	71.67	-65,377
	Alte cheltuieli externe cu energie și apă	693,751	765,666	110.37	71,915
	Cheltuieli privind marfurile	5,672	2,631	39.43	-4,041
	Reduceri comerciale primite				
	Cheltuieli cu personalul	16,535,168	17,180,248	103.88	645,080
	Ajutorii de exploatare pentru imobilizări corporeale și necorporale	1,876,965	4,027,517	214.58	2,150,549
	Ajutorii de exploatare privind activelor circulante	-1,440	-14,622	1,015.42	-13,182
	Alte cheltuieli din exploatare	5,175,234	3,106,210	60.02	-2,069,024
	Cheltuieli privind posesiunile externe	1,807,125	2,163,100	119.70	355,975
	Cheltuieli cu alte imobilizări, taxe și veniminte materiale	164,186	177,206	107.93	13,020
	Cheltuieli cu personal militar și militarilor				
	Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporeale				

S. EVAL EXPERT S.R.L.

**Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financiar din România, autorizată Nr.: 8/2001, de evidență și
expertiză contabilă membră a C.E.C.C.A.R., autorizată Nr.: 5960/2008;**

Raportul auditorului independent asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2021
la UZINA AUTOMECHANICA MORENI S.A.

	Cheltuieli privind cotele de distribuție și alte evenimente similare				
	Alte cheltuieli	3,203,923	765,904	23.91	-2,438,019
	Cheltuieli de amortizare de efectuate înregistrate de societate raduate din Registrul general al care mai nu în-beneficiu societate de holding				
	Ajustari privind provizorile	227,419	0	0.00	-227,419
8	REZULTAT DIN EXPLOATARE	-7,528,206	-8,660,466	115.04	-1,132,260
9	VENITURI FINANCIARE	79	1,005	1,272.15	926
10	CHELTUIELI FINANCIARE	802	464	57.86	-338
11	REZULTAT FINANCIAR	-723	541	-74.83	1,264
12	VENITURI EXTRAORDINARE				
13	CHELTUIELI EXTRAORDINARE				
14	REZULTAT EXTRAORDINAR				
12	VENITURI TOTALE	20,975,993	21,423,856	102.14	447,863
13	CHELTUIELI TOTALE	28,504,922	30,083,781	105.54	1,578,859
14	REZULTAT BRUT	-7,528,929	-8,659,925	115.02	-1,130,996
15	IMPOZIT PE PROFIT				0
16	REZULTAT NET	-7,528,929	-8,659,925	115.02	-1,130,996

Anexa nr.III

SITUAȚIA MODIFICĂRII CAPITALURILOR PROPRII LA 31.12.2021

Element al capitalului propriu	Sold la 01.01.2021	Creșteri	Reduceri	Sold la 31.12.2021
Capital subscris	34,665,895		0	34,665,895
Prime de capital	0	0	0	0
Rezerve din reevaluare	48,002,705	0	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	57,094,175	7,528,929	0	64,623,104
Rezultatul exercițiului	7,528,929	8,659,925	-7,528,929	8,659,925
Repartizarea profitului	0	0	0	0
Total	18,949,435	-1,130,996	-7,528,929	10,289,510

La 31.12.2021, capitalurile proprii au cunoscut o scădere pe parcursul anului de la valoarea de 18.949.435 lei la valoarea de 10.289.510 lei, scădere de 8.659.925, provenita din înregistrarea pierderii curente de 8.659.925 lei.

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.A.R., autorizație Nr.:5960/2006;*

SITUAȚIA FLUXURILOR DE DISPONIBILITĂȚI BĂNEȘTI PENTRU ANUL 2021

Metodă indirectă

FLUXUL DE NUMERAR	31-12-20	31-12-21
(+/-) Rezultatul net al exercitiului	-7,528,929	-8,659,925
(*) Amortiza și proviziuni incluse în costuri înreg în cursul per.	1,876,968	4,027,517
(-) Variația stocurilor	-412,391	-729,721
(-) Variația creanțelor	-2,214,520	-418,579
(+) Variația furnizorilor și clienților creditori	2,418,543	-1,276,314
FLUX DIN ACTIVITATEA DE EXPLOATARE (A)	-5,860,329	-6,219,864
(-) Variația activelor imobilizate	-38,944,419	-4,213,641
FLUX DIN ACTIVITATEA DE INVESTIȚII (B)	-38,944,419	-4,213,641
(*) Variația împrumuturilor și datorii asimilate	0	0
(+) Variația altor datorii	5,713,986	6,225,427
(-) Variația capitalului social	9,926,000	0
FLUX DIN ACTIVITATEA FINANCIARĂ (C)	15,639,986	6,225,427
(*) Variația altor elemente de pasiv	26,490,997	-36,804
(-) Variația altor elemente de activ	5,024	1,566
FLUX DIN ALTE ACTIVITĂȚI (D)	26,496,021	-35,238
FLUX DE NUMERAR TOTAL (A+B+C+D)	-2,668,741	-4,243,316
Disp. la începutul perioadei	12,204,325	9,535,584
Disp. la sfârșitul perioadei	9,535,584	5,292,268

- lei -

Din tabloul fluxurilor de trezorerie, rezulta scăderea disponibilităților bănești la 31.12.2021 față de începutul anului cu 4.243.316 lei (44,50%).

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.:5900 /2008)

**Raportul auditorului independent asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2021
la UZINA AUTOMECHANICA MORENI S.A**

Anexa V

- Indicatori de analiză -

- lei-

Nr. crt.	Explicație	31-12-20	31-12-21	2021/2020
1	Imobilizări - Total	56,965,720	57,151,844	100.53%
2	Capital propriu - Total	18,949,435	10,289,510	54.30%
3	Alte împrumuturi și datorii asimilate	0	0	0.00%
3	Fond rulment net	-38,016,285	-46,862,334	123.27%
4	Stocuri	6,088,317	6,818,038	111.99%
5	Creanțe	3,096,695	2,678,116	86.48%
6	Cheltuieli în avans	5,338	3,762	70.61%
7	Obligații nefinanciare	56,199,969	61,149,082	108.81%
8	Venit în avans	314,821	278,017	88.31%
9	Provizioane pt riscuri și cheltuieli	227,419	227,419	0.00%
10	Nevoia de fond de rulment	-47,551,869	-52,154,602	109.68%
11	Trezoreria	9,538,584	5,292,268	55.50%
12	Casa și bănci	9,538,584	5,292,268	55.50%
13	Capitaluri împrumutate	56,199,969	61,149,082	108.81%
	din care :			
	→ Bănci	0	0	0.00%
	→ Alte surse curențe	56,199,969	61,149,082	108.81%
14	Total capital investit	18,949,435	10,289,510	54.30%
	din care :			
	→ Active imobilizate	56,965,720	57,151,844	100.33%
	→ N.F.R.	-47,551,869	-52,154,602	109.68%
	→ Trezorerie	9,538,584	5,292,268	55.50%

Trezoreria netă la 31.12.2021 a înregistrat o scădere cu 44.50 % față de sfârșitul anului precedent.

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.C.A.R. ,autorizația Nr.:5960 /2008;

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 86,62% Ministerul Economiei - și 13,38 % de C.N. ROMARM S.A.

Datele de identificare ale entității sunt :

- Sediu 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.

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 natură 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 intinerii, reparatiilor si

S. EVAL EXPERT S.R.L.

**Raportul auditorului independent asupra situațiilor financiare în 31 decembrie 2021
la UZINA AUTOMECHANICA MORENI S.A**

înlocuirii articolelor de importanta reduse sunt incluse în cheltuielile de întreținere pe masura 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 titlul oneros) și la cost de producție (cele procurate în regie proprie). Nu se amortizează imobilizările în curs conform legislației în vigoare.

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

3.2.STOCURI :

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.

3.4.CLIENTI ȘI CONTURI ASIMILATE:

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

Diferențele de curs valutar care apar cu ocazia decontării creanțelor și datorilor în valută la cursuri diferite față de cele la care au fost înregistrate inițial pe parcursul lunii sau față de cele la care

S. EVAL EXPERT S.R.L.

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 cumparările , 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 31.12.2021.

3.8.CAPITALURILE PROPRII:

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

3.9.RECUNOAȘTEREA VENITURILOR:

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

3.10.IMPOZITUL PE PROFIT :

Impozitul pe profit este determinat utilizând cota de 16%, influențat de cheltuielile deductibile și nedeductibile conform Codului Fiscal. Societatea a înregistrat la finele anului 2021 pierdere.

S. EVAL EXPERT S.R.L.

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.

Anexa nr.VII

INFORMAȚII COMPLEMENTARE

Note asupra bilanțului

1. IMOBILIZARI:

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

Lei

Elemente de active	Valoarea brută			
	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	66,999,609	8,664,705	4,513,029	71,151,285
Imobilizări financiare	3,750	0	0	3,750
TOTAL	67,128,890	8,664,705	4,513,029	71,280,566

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	10,037,639	4,027,517	61,965	14,003,191
Imobilizări financiare				0
TOTAL	10,163,170	4,027,517	61,965	14,128,722

Pana la 31.12.2021, entitatea a înregistrat intrări de active imobilizate în suma totală de 8.664.705 lei, constând în:

⇒ imobilizări corporale în suma de 8.664.705 lei, din care :

- Instalații tehnice și mașini: 4.228.805 lei
- Imobilizări corporale în curs de execuție: 4.213.662 lei.
- Construcții: 222.238 lei

De asemenea, au fost înregistrate ieșiri de active în suma totală de 4.513.029 lei, localizate la:

⇒ imobilizări corporale în suma de 18.578.550 lei , din care :

- instalații tehnice și mașini: 61.985 lei
- construcții: 222.238 lei

S. EVAL EXPERT S.R.L.

**Raportul auditorului independent asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2021
la UZINA AUTOMECHANICA MORENI S.A**

- imobilizări corporale în curs de execuție: 4.228.806 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:

	lei						
	CLĂDIRI Construcții	APARATE, INSTALAȚII MJL. TRANSP	Terenuri	ALTE MIJLOACE FIXE	Imobilizări corp în curs de execuție	Imobilizări necorporale	TOTAL
Valoare de inventar							
Sold la 01.01.2021	40,109,334	20,914,279	5,804,535	90,087	81,374	125,531	67,128,890
înregistrat în cursul anului	222,238	4,238,806	0	0	4,213,662	0	8,664,705
scutit în curs an	222,238	81,995	0	0	4,228,906	0	4,513,029
sold la 31.12.2021	40,109,334	25,081,099	5,804,535	90,087	66,230	125,531	71,280,566
Amortizare la :							0
Sold la 01.01.2021	0	9,976,484	0	61,155	0	125,531	10,163,170
înregistrat în cursul anului	2,483,259	1,535,961	0	7,695	0	0	4,027,517
scutit în curs an	0	61,965	0	0	0	0	61,965
la 31.12.2021	2,483,259	11,451,082	0	68,850	0	125,531	14,128,722
valoarea rămasă la :							
01.01.2021	40,109,334	10,937,795	5,804,535	28,932	81,374	0	55,965,720
31.12.2021	37,626,075	13,630,017	5,804,535	21,237	66,230	0	57,151,844

Imobilizările financiare nu s-au modificat pe parcursul anului 2021.

Societatea mai prezintă în structura situațiilor financiare la 31.12.2021, creanțe imobilizate, reprezentând garanții pentru utilizare casuta postala și 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 31.12.2021 stocurile societății au însumat **6.818.038 lei**, comparativ cu 6.088.317 lei, cât erau la începutul anului, în creștere cu 729.721 lei (11,99 %).

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

Lei

S. EVAL EXPERT S.R.L.

Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financiarilor 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 2021
la UZINA AUTOMECHANICA MORENI S.A.**

Nr. crt.	EXPLICAȚIE	Stoc la 01.01.2021	Stoc la 31.12.2021	Diferențe
				12.2021- 01.2021
1	Materii prime și materiale	2,192,461	2,262,390	69,929
	- procent în total stocuri	36.01	33.18	
2	Obiecte de inventar	36,906	40,756	3,850
	- procent în total stocuri	0.61	0.60	
3	Produse și lucrări în curs de execuție	1,018,533	1,724,787	706,254
	- procent în total stocuri	16.73	25.30	
4	Produse finite și produse la terți	2,823,219	2,772,887	-50,332
	- procent în total stocuri	46.37	40.67	
5	Produse reziduale	1,499	717	-782
	- procent în total stocuri	0.02	0.01	
7	Materiale la terți	0	407	407
	- procent în total stocuri	0.00	0.01	
8	Mărfuri	0	0	0
	- procent în total stocuri	0	0	
9	Ambalaje	286	256	-30
	- procent în total stocuri	0.00	0.00	
11	Avansuri pentru cumpărări de mărfuri	15,413	16,108	695
	- procent în total stocuri	0.25	0.24	
	TOTAL	6,085,317	6,818,038	732,721
	% totala	100	100	0

Ponderea în cadrul stocurilor o dețin produse finite și produse la terți (40,67%), materii prime și materiale (33,18%), produse și lucrări în curs de execuție (25,30%), etc.

3.SITUAȚIA CREANȚELOR :

La 31.12.2021, creanțele au însumat **2.678.116 lei** și se prezintă astfel:

Lei

CREANTE	SOLD LA 31 decembrie 2021 (col 2+3)		
	total	sub 1 an	peste 1 an
0	1	2	3
TOTAL din care :	2,678,116	2,678,116	0
Creanțe comerciale	1,964,511	1,964,511	
Furnizori debitori	16,108	16,108	
Creanțe imobilizate	3,750	3,750	
Avansuri	0	0	
Creanțe în legătură cu personalul	5,954	5,954	
TVA neexigibilă	44,202	44,202	
Alte creanțe	501,088	501,088	
Debitori diverși	142,503	142,503	

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 /2008;

**Raportul auditorului independent asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2021
la UZINA AUTOMECHANICA MORENI S.A**

Ponderea în total creanțe o reprezintă clienții cu 73,35%, urmată de alte creanțe sociale cu 18,71%.

4.CAPITALURILE PROPRII:

Capitalurile proprii și modificarea acestora sunt prezentate în Anexa III.

5.SITUAȚIA DATORILOR :

La 31.12.2021 societatea prezintă un volum total de datorii în sumă **61,149,082 lei**, în creștere față de începutul anului cu 4.949.113 lei (8,81%).

Situația datoriilor în lei se prezintă analiza astfel :

DATORII	SOLD LA 31 decembrie 2021 (col 2+3)			
	Total col 2+3+4	sub 1 an	1-5 ani	peste 5 ani
0	1	2	3	4
TOTAL din care :	61,149,082	61,149,082	0	0
FURNIZORI	1,536,899	1,536,899		
Clienți creditori	0	0		
Datorii la bugetul statului	24,826,437	24,826,437		
Alte datorii fata de personal	836,625	836,625		
Datorii la bugetul Asig.Soc	33,933,669	33,933,669		
Creditori diverși	15,452	15,452		

Ponderea în total datorii o dețin contribuțiile sociale cu 52,96%, urmată de datoriile la bugetul statului cu 40,56%, etc.

6 . DISPONIBILITĂȚI BĂNEȘTI:

Disponibilitățile unității la 31.12.2021 totalizează 5,292,268 lei, față de 9.535.584 lei la începutul anului, înregistrându-se o scădere cu 4.243.316 lei (44,50%).

Disponibilitățile în valuta existente în cont la 31.12.2021 au fost evaluate la cursul de schimb comunicat de BNR.

7. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI

La 31.12.2021 situația provizioanelor și a ajustărilor se prezintă astfel:

S. EVAL EXPERT S.R.L.

**Raportul auditorului independent asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2021
la UZINĂ AUTOMECANICA MORENI S.A.**

Nr. crt.	DENUMIREA PROVIZ	SOLD LA 01.01.2021	Creșteri	Reduceri	SOLD LA 31-12-21
1	PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI-totul, din care:	0	227,419	0	227,419
a.	Provizion pt. restructurare	0		0	0
b.	Provizionare pt. impozite	0		0	0
c.	Provizionare pt. litigii	0	227,419	0	227,419
2	AJUSTARI PENTRU DEPRECIERE-totul, din care :	0	0	0	0
a.	Ajustari pt.deprecierea imobilizărilor	0	0	0	0
b.	Ajustari pt.deprecierea materialelor perime	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 dăunărilor dinveci	0	0	0	0
f.	Ajustari pt.deprecierea furniturilor	0	0	0	0
TOTAL		0	227,419	0	227,419

B.NOTE ASUPRA CONTULUI DE PROFIT ȘI PIERDERE

9.VENITURILE,CHELTUIELILE ȘI REZULTATELE PE ACTIVITATE:

Prin compararea nivelului și dinamicii elementelor din structura veniturilor se constată creșterea cifrei de afaceri cu 19,51% .

Structura veniturilor și a cheltuielilor pe activități comparativ cu anul precedent este prezentată în **Anexa II** la prezentul raport. Acestea au fost corect determinate, cu respectarea principiilor independenței exercițiului și necompensării.

În sinteză situația veniturilor, cheltuielilor și a rezultatului financiar înregistrat în anul 2021 se prezintă după cum urmează:

Nr. crt.	EXPLICAȚIE	Realizări în perioadă de raportare		Lei	
		31-12-20	31-12-21	2021/ 2020	2021 - 2020
1	CIFRA DE AFACERI	13,744,286	16,425,980	119.51	2,681,694
2	VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL 1+3+4+5	20,975,914	21,422,851	102.13	446,937
3	CHELTUIELI PENTRU EXPLOATARE	28,504,120	30,083,317	105.54	1,579,197
4	REZULTAT DIN EXPLOATARE	-7,528,206	-8,660,466	115.04	-1,132,260
5	VENITURI FINANCIARE	79	1,003	1,272.15	926
6	CHELTUIELI FINANCIARE	802	464	57.86	-338
7	REZULTAT FINANCIAR	-723	541	-74.83	1,264
8	VENITURI TOTALE	20,975,993	21,423,856	102.14	447,863
9	CHELTUIELI TOTALE	28,504,922	30,083,781	105.54	1,578,859

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.:5986/2006;*

**Raportul auditorului independent asupra situatiilor financiare la 31 decembrie 2021
la UZINA AUTOMECHANICA MORENI S.A**

10	REZULTAT BRUT	-7,528,929	-8,659,925	115.02	-1,130,996
11					
12	IMPOZIT PE PROFIT	0	0	0	0
13	REZULTAT NET	-7,528,929	-8,659,925	115.02	-1,130,996

Prin compararea nivelului și dinamicii elementelor din structura veniturilor se constată creșterea cifrei de afaceri cu 2.681.664 lei la 31.12.2021 față de aceeași perioadă a anului trecut.

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

- în structura contului de profit și pierdere s-a înregistrat o creștere a veniturilor totale la 31.12.2021 față de 31.12.2020 cu 2,14% , respectiv cu 447.863 lei, de la 20.975.993 lei la 31.12.2020 la 21.423.856 lei la 31.12.2021, iar cheltuielile totale aferente au înregistrat o creștere cu 5,54 %, respectiv cu 1.578.859 lei de la 28.504.922 lei aferente anului 2020 la 30.083.781 lei aferente anului 2021;
- din activitatea de exploatare societatea a realizat un volum de venituri în suma de 21.422.851 lei și cheltuieli de exploatare de 30.083.317 lei, rezultând o pierdere din exploatare de 8.660.466 lei;
- din activitatea financiară societatea a realizat un volum de venituri de 1.005 lei și cheltuieli financiare de 464 lei, rezultând un profit de 541 lei .

ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE

Indicatorul	Exercitiul curent 31-12-20	Exercitiul curent 31-12-21	%
1. Cifra de afaceri neta	13,744,286	16,425,950	119.51
2. Alte venituri	7,231,628	4,996,901	69.10
TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE	20,975,914	21,422,851	102.13
3. Ch. cu mat. pr. și mat.	3,986,348	5,013,667	125.82
4. Alte chelt. din afara (energie + apă)	693,751	765,066	110.37
5. Ch. privind înserfurile	6,672	2,631	39.43
6. Ch. cu personalul	16,539,163	17,180,248	103.88
7. Amortizări și provizioane	1,876,968	4,027,517	214.58
8. Ajustarea valorii activelor circulante	-1,440	-14,522	1015.42
9. Ajustări privind proviz.	227,419	0	0.00
10. Alte ch. exploatare	5,175,234	3,106,210	60.02
TOTAL CHELTUIELI DIN EXPLOATARE	28,504,120	30,083,317	105.54
PROFIT DIN EXPLOATARE	-7,528,206	-8,660,466	115.04

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

S. EVAL EXPERT S.R.L.

Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financiarți din România, autorizată Nr.: 8/2001 ; de evidență și expertiză contabilă membră a C.E.C.A.R., autorizată Nr.:3990 /2008;

**Raportul auditorului independent asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2021
la UZINA AUTOMECHANICA MORENI S.A**

10.INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI SEMNIFICATIVI:

Nr. crt.	Explicație	Modulul	31-12-21		Valori optimale
			realizari		
I. INDICATORI DE LICHIDITATE					
1	Lichiditate generala (Solvabilitatea generala)	Active circulante Datorii curente	14.788.422 61.149.082	- 0.24	-1 - 2
2	Lichiditate imediata (Solvabilitatea imediata)	Active circulante - Stocuri Datorii curente	7.970.384 61.149.082	- 0.13	0,8 - 1,5
3	Rata generala a îndatorării	Datorii totale Capital propriu	61.149.082 10.289.510	- 5.94	-1 - 3
4	Solvabilitate patrimoniala	Capital propriu * 100 Total pasiv	10.289.510 71.944.028	* 100 14.30	> 30 %
II. INDICATORI DE GESTIUNE					
1	Viteza de rotatie a stocurilor	Cifra de afaceri neta Stoc mediu global	16.425.950 6.453.178	- 2.55	valoare maximala
2	Numar zile de stocare	Stoc mediu global x 365 Cifra de afaceri neta	6.453.178 16.425.950	* 365 44.50	valoare minimale
3	Viteza de rotatie a debitelor (clienti)	Sold mediu clienti x 365 Cifra de afaceri neta	1.997.215 16.425.950	*365 - 0.29	valoare minimale
4	Viteza de rotatie a activelor imobilizate	Cifra de afaceri neta Active imobilizate	16.425.950 57.151.844	- 0.29	valoare maximala
5	Viteza de rotatie a activelor totale	Cifra de afaceri neta Active totale	16.425.950 71.944.028	- 0.23	valoare maximala
6	Viteza de rotatie a creditelor (furnizori)	Sold mediu furnizori x 365 Cifra de afaceri neta	2.174.976 16.425.950	*365 48.46	valoare mai mica 11,3
III. INDICATORI DE PROFITABILITATE					
1	Rata rentabilitatii profitului din exploatare	Profit din exploatare * 100 Active totale	-8.660.466 71.944.028	* 100 -12.04	
2	Rata rentabilitatii profitului net	Profit net * 100 Active totale	-8.659.925 71.944.028	* 100 -12.04	
3	Rata profitului brut	Profit brut * 100 Cifra de afaceri neta	-8.659.925 16.425.950	* 100 -52.72	
4	Rata rentabilitatii veniturilor	Profit brut Venituri totale perioada	-8.659.925 21.423.856	* 100 -40.42	
5	Rata rentabilitatii capitalului	Profit brut Capital propriu	-8.659.925 10.289.510	* 100 -84.16	
6	Resultatul net per actiune	Profit net Numar actiuni	-8.659.925 13.866.358	- -0.62	
7	Rentabilitate in functie de cifra de afaceri sau rata marjei nete	Profit net Cifra de afaceri	-8.659.925 16.425.950	* 100 -52.72	
8	Gradul de acoperire a cheltuielilor cu veniturile	Total venituri Total cheltuieli	21.423.856 30.083.781	* 100 71.21	

S. EVAL EXPERT S.R.L.

**Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financiari din România, autorizată Nr.: 8/2001; de evidență și
expertiză contabilă membră a C.E.C.C.A.R., autorizată Nr.:5950/2008;**

**Raportul auditorului independent asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2021
la UZINA AUTOMECHANICA MORENI S.A.**

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 scadența a datoriilor.

1.1. Indicatorul lichidității curente = active curente / datorii curente = 0,24

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 = 0,13

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 2,55, numărul zilelor de stocare este de 143 zile, furnizorii sunt plătiți la un număr de 48 zile, mai mare decât are loc încasarea creanțelor, clienții se încasează într-un interval de circa 44 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 EVOLUȚIA CIFREI DE AFACERI

lei			
INDICATORUL	31.12.2020	31.12.2021	2021/2020
I. CIFRA DE AFACERI NETA	13.744.296	16.425.950	119,51

La 31.12.2021 cifra de afaceri netă a fost mai mare față de cea din anul precedent cu 2.861.664 lei (19,51%).

Cifra de afaceri a anului 2021 în valoare totală de 16.425.950 lei provine din desfășurarea următoarelor activități:

Explicație	%	%
CIFRA DE AFACERI - total din care	16425950,0	100,0
Venituri din vânzarea produselor finite 701	16141365,8	98,3
Venituri din vânzări semifabricate 702	0,0	0,0
Venituri din vânzări produse reziduale 703	124851,7	0,8
Venituri din lucrări executate 704	0,0	0,0
Venituri din studii și cercetări 705	0,0	0,0
Venituri din redevențe chirie 706	8760,0	0,0

S. EVAL EXPERT S.R.L.

**Raportul auditorului independent asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2021
la UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A**

Venituri din activități diverse 708	153078.6	0.9
Total venituri prod vandute	16423066.0	100.0
Venituri vanzari marfuri 707	2834.9	0.0

12.VOLUMUL SI STRUCTURA IMPOZITULUI PE PROFIT

Societatea nu a calculat impozit pe profit la 31.12.2021 deoarece a înregistrat pierdere.

C.REFERIRI CU PRIVIRE LA :

13.Structura și evoluția numărului de salariați

Nr medii în 31.12.2020	Nr medii la 31.12.2021	Diferențe
303	302	1

14.Structura acționariatului la 31.12.2021

Structura acționariatului se prezintă astfel :

Nr crt	Nume și prenume acționari	Nr acțiuni	Valoare acțiune	Valoare totala 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 :

- **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 2021 este format din:
 1. ADAM VIOREL – președinte, în perioada 01.01.2021-21.03.2021
 2. BUDOIU ADRIEAN - membru provizoriu în perioada 01.01.2021-21.03.2021
 3. NITA MIHAI- membru provizoriu în perioada 01.01.2021-21.03.2021
 4. SAVA DANIEL - președinte, în perioada 07.04.2021-12.10.2021
 5. VASILE PATRICIA - membru provizoriu în perioada 07.04.2021-02.07.2021
 6. RUS MIHAI - membru provizoriu în perioada 07.04.2021-12.10.2021
 7. MISTREANU ANA - membru provizoriu în perioada 29.07.2021-12.10.2021

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 /2009;

*Raportul auditorului independent asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2021
la UZINA AUTOMECHANICA MORENI S.A.*

8. COTINESCU AURELIAN ILIE – președinte provizoriu în perioada 12.10.2021-12.02.2022
 9. NITA MIHAI - membru provizoriu în perioada 12.10.2021-12.02.2022
 10. CATANA MARIUS FLORIN - membru provizoriu în perioada 12.10.2021-12.02.2022
- Începând cu data de 14.02.2022 au fost numiți următorii administratori provizorii :
1. HORATIU CĂTĂLIN BARBU – președinte
 2. ION-MARIAN NEAGU-CULEA – membru
 3. VALERIU DINU - membru

Conducerea Executivă :

- director general, ing. BOGDAN RĂZVAN EUGEN, numit în baza contractelor de mandat
- director tehnic și de producție ing. MANU IOAN
- director economic, ec. NITOIU GABRIELA
- director comercial, ing. Dumitrache Valentin în perioada 01.01.2021-30.04.2021, ec. IONESCU COPOIU MIHAELA-director comercial interimar în perioada 01.05.2021-30.11.2021 și ing. FLORESCU ALEXANDRU-director comercial interimar începând cu 03.12.2021.

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 31.12.2021.

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. 167/26.08.2021 emisă de conducerea societății s-au constituit subcomisii de inventariere pe gestiuni, locuri de depozitare și la nivel de societate pentru inventarierea conturilor contabile pentru anul 2021.

Rezultatele inventarierii au fost aprobate de Consiliul de Administrație și înregistrate în evidența contabilă la 31.12.2021.

S. EVAL EXPERT S.R.L.

16 EVENIMENTE ULTERIOARE:

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

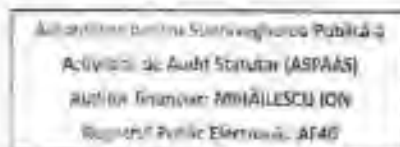
În concluzie în opinia noastră, conturile anuale prezintă de o manieră fidelă în toate aspectele semnificative situația financiară a societății la 31 Decembrie 2021, în conformitate cu normele naționale și sunt conforme cu prevederile legale și statutare.

S. EVAL EXPERT SRL
Autorizație CAFR 8/2001

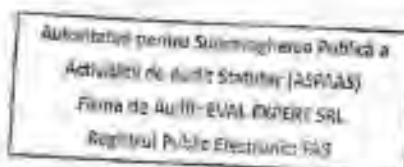
prin

Mihailescu Ion
Auditor financiar
Înregistrat la

Camera Auditorilor Financieri din România cu nr. 40



Pitești, 06.04.2022



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 suplimentar al auditorului independent

CATRE

ADUNAREA GENERALA A ACTIONARILOR

UZINA AUTOMECHANICA MORENI S.A.

Page | 1

1. Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății **UZINA AUTOMECHANICA 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 2021 contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la această data, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative

Independența

2. Suntem independenți față de societatea **UZINA AUTOMECHANICA 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 01.09.2021 - 07.09.2021
 - ✓ 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 08.09.2021 – 22.09.2021.
 - ✓ 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

asociații; conturi în afara bilanțului, etc, prin aplicarea procedurilor: verificarea documentelor/înregistrărilor, observarea, interviuarea/ chestionarea, reafectuaarea, recalcularea, revizuirea (verificarea) – în perioada 01.09.2021 - 31.03.2022

- ✓ Verificarea modului de organizare și desfășurare a procesului de inventariere precum și înregistrarea în contabilitate a rezultatelor inventarierii - în perioada 01.09.2021 - 14.12.2021
- ✓ Finalizarea lucrării de audit (verificarea situațiilor financiare și a bilanțului 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 29.03.2022 – 04.04.2022.

Page | 2

Descrierea metodologiei de audit utilizata

5. La verificarea situațiilor financiare am avut în vedere următoarele obiective:

- ✓ am verificat preluarea corectă în bilanț 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 bilanț 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 datorile sunt corect evaluate și evidențiate
- ✓ am verificat dacă bilanțul contabil este întocmit pe baza bilanțului de verificare a conturilor sintetice și cu respectarea normelor metodologice cu privire la întocmirea acestuia 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 datorile asimilate, inclusive dobânzile, 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 31.12.2021 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;

- ✓ Există concordanță între contabilitatea sintetică și cea analitică;
- ✓ Situațiile financiare au fost întocmite prin transpunerea corectă a soldurilor din balanța sintetică întocmită la 31.12.2021;
- ✓ Entitatea a realizat inventarierea generală a patrimoniului, rezultatele acestora 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 reglementarilor 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 erorii. Ele sunt considerate a fi semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulat, 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 amplitudinea procedurilor noastre de audit pentru a evalua corect dimensiunea denaturărilor, la nivel individual și agregat, asupra situațiilor financiare luate în ansamblu.

Pragul de semnificație global	280.049,53
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 **280.049,53** 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 31.12.2021, raportul asupra sistemului de control intern/managerial la data de 31 decembrie 2021, 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 asigurarea unui proces de guvernanta corporativă eficientă și eficace recomandăm o dată cu înființarea Comitetului de Audit și subordonarea compartimentului de audit intern față de Comitetul de Audit.

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

10. Nu avem cunoștință 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

11. 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

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

Alte aspecte

1. Nu am furnizat pentru Societate **serviciile non audit** interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

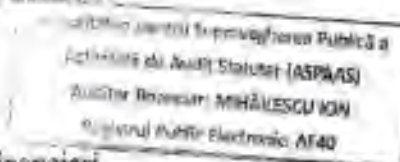
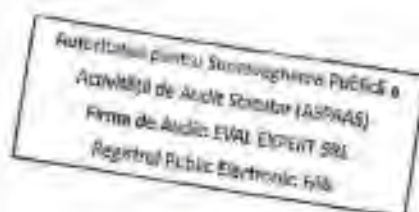
2. Acest raport este adresat exclusiv de Comitetului de audit, sau în cazul în care entitatea nu are un comitet de audit, organismului cu funcții echivalente, în vederea explicării rezultatelor auditului statutar, în conformitate cu Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European 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. Dumbravei nr.10

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

Auditor:
Mihăilescu Ion
înregistrat la Camera Auditorilor Financiari
din România cu numărul 40



Pitești, 06.04.2022



Filiala Societatea Uzina AUTOMECANICA Moreni S.A.

Nr. 413 / 30.03.2022

Director General

Ing. Răzvan-Eugen BOGDAN

**RAPORT****asupra sistemului de control intern managerial la data de 31 decembrie 2021**

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 2021, 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:

- entitatea are sistemul conform.

Precizez că declarațiile cuprinse în prezentul raport sunt formulate prin asumarea responsabilității manageriale și au drept temelie datele, informațiile și constatările consemnate în documentația aferentă autoevaluării sistemului de control intern managerial cât și raportările transmise de către auditul intern și extern.

Nr. 713/30.03.2022

REALIZAREA BUGETULUI DE VENITURI SI CHELTUIELI
la data de 12.2021

-mii lei, lei sau persoane, dc

Denumire	Rand	Prevazut	Realizat
I. Cifra de afaceri (rd.2+5)	1	19057	16426
a. cifra de afaceri la intern (rd.3+4),din care:	2	19057	16426
a1) produse speciale	3	16390	12744
a2) produse civile	4	2667	3682
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	23472	21424
1. Venituri din exploatare(rd.10+15+16+19+20+21)	9	23472	21423
a. din prod. vanduta(rd.11+12+13+14),din care:	10	19047	16423
a1) din vanzarea produselor	11	18880	16266
a2) din servicii prestate	12	10	0
a3) din redevente si chirii	13	2	4
a4) alte venituri	14	155	153
b. din vanzarea marfurilor	15	10	3
c. din subventii si transferuri de exploatare aferente cifrei de afaceri note(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	2	56
e. venituri aferente costului productiei in curs de executie	20	100	705
f. alte venituri din exploatare(rd.22+23+26+ +27+28), din care:	21	4213	4236
f1) din amenzi si penalitati	22	2	6
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	Prezant	Realizat
f3) din subventii pt.investitii	26	50	37
f4) din valorificarea certificatelor CO2	27	0	0
f5) alte venituri, din care:	28	4259	4193
*venituri aferente nucleului	29	4159	4155
* venituri din subventii-altele Legea 19 (OU G30, OUG92)	30	25	26
2. Venituri financiare(rd.32+33+34+35+36),din care	31	0	1
a. din imobilizari financiare	32	0	0
b. din investitii financiare	33	0	0
c. din diferente de curs	34	0	1
d. din dobanzi	35	0	0
e. alte venituri financiare	36	0	0
III. CHELTUIELI TOTALE (rd.38+130)	37	29812	30084
I. Cheltuieli de exploatare (rd.39+84+87+116)	38	29804	30084
A. Cheltuieli cu bunuri si servicii (rd.40+48+54)	39	7571	7948
A1. Cheltuieli privind stocurile(rd.41+42+45+46+ +47) din care:	40	5417	5785
a. cheltuieli cu materiile prime	41	3500	3754
b. cheltuieli cu materialele consumabile, din care:	42	1000	1127
b1) cheltuieli cu piesele de schimb	43	200	159
b2) cheltuieli cu combustibili	44	125	156
c. cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar	45	200	135
d. cheltuieli privind energia si apa	46	710	766
e. cheltuieli privind marfurile	47	7	3
A2. Cheltuieli privind serviciile executate de terti (rd.49+50+53)	48	37	35
a. cheltuieli cu intretinerea si reparatiile	49	0	0
b. cheltuieli privind chiriile (rd.51+52)	50	24	25
b1) catre operatori cu capital integral/ majoritar de stat	51	0	0
b2) catre operatori cu capital privat	52	24	25

Denumire	Rand	Prevazut	Realizat
c. prime de asigurare	53	13	10
A3. Cheltuieli cu alte servicii executate de terti (rd.55+56+58+65+68+69+73+74+75+83)	54	2117	2128
a. cheltuieli cu colaboratorii	55	0	0
b. cheltuieli privind comisioanele si onorariul, din care:	56	10	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 piata 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	49	35
- chelt. cu diurna (rd.71+72), din care:	70	15	14
- interna	71	14	12
- externa	72	1	2
g. chelt.postale si taxe de telecomunicatii	73	25	23
h. chelt.cu serviciile bancare si asimilate	74	17	8
i. alte chelt.cu serviciile executate de terti (rd.76+77+78+79+80+81+82)	75	606	256
il) chelt. de asigurare si paza	76	25	24

Denumire	Rând	Prevazut	Realizat
12) chelt.priv.intretinerea si functionarea tehnicii de calcul	77	230	4
13) chelt.cu pregatirea profesionala	78	25	27
14) chelt.cu reevaluarea imobilizatiilor corporale si necorporale	79	5	5
15) chelt.cu prestatiile efectuate de filiale	80	300	195
16) chelt.priv.recrutarea si plasarea pers. de conducere cf. OUG 109/2011	81	0	0
17) chelt.cu anunturile priv.licitatiile si alte anunturi	82	1	1
J. alte cheltuieli	83	1400	1796
B. Chelt.cu impozite, taxe si versaminte asimilate (rd.85+86)	84	164	177
- chelt. cu taxa de mediu	85	4	3
- chelt.cu alte taxe si impozite	86	160	174
C. Chelt.cu personalul (rd.88+101+106+115)	87	15258	17349
C0. Cheltuieli de natura salariala (rd.89+93)	88	10488	12591
C1. Chelt.cu salariile (rd.90+91+97)	89	9268	11126
a. salarii de baza	90	7726	9121
b. sporuri, prime si alte bonificatii afer. salariului de baza (conf.CCM)	91	1306	1795
c. alte bonificatii (conf. CCM)	92	236	210
C2. Bonusuri (rd.94+97+98+99+100)	93	1220	1465
a. chelt.sociale prev.la art.25 din L.227/2015 priv.Codul fiscal, din care:	94	200	169
- tichete de cresa, cf.Legii 193/2006	95	0	0
- tichete cadou pt.chelt.sociale,potrivit Legii 193/2006	96	95	42
b. tichete de masa	97	1020	1296
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
C3. Alte chelt.cu pers.(rd.102+103+104+105)	101	4265	4221

Denumire	Rand	Planizat	Realizat
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.specia1,alte comitete si comisii	104	81	66
d. cheltuieli aferente OUG95/2002(nucleu)	105	4184	4155
C4. Chelt.afer.contractului de mandat si a altor organe de cond.si control(rd.107+110+113+114)	106	290	279
a. pt.directori/directorat	107	163	160
a1) componenta fixa	108	163	160
a2) componenta variabila	109	0	0
b) pentru consil. de Administratie+ secretar CA, AGA	110	127	119
b1) componenta fixa	111	127	119
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	215	258
D. Alte chelt.de exploatare (rd.117+118+119+120+121)	116	6811	4610
a. chelt.cu majorari si pensii	117	2620	350
b. chelt.privind activele imobilizate	118	0	0
c. alte chelt., din care:	119	234	247
d. chelt.cu amortizarea imobiliz.corporale si necorporale	120	3757	4028
e. ajustari si deprecieri pt.pierdere de valoare si provizioane (rd.122-125)	121	0	-15
e1) chelt.priv.ajustarile si provizioanele, din care:	122	0	0
e1.1) provizioane pt.participarea la profit a salariatilor	123	0	0
e1.2) provizioane in legatura cu contractul de mandat	124	0	0

Denumire	Rând	Prevăzut	lizat
e2) venituri din provizioane si ajustări pt. depreciere sau pierdere de valoare, din care:	125	0	15
e2.1) din anulara provizioanelor (rd.127+128+129)	126	0	15
- din participarea sal. la profit	127	0	0
- din deprecierea imobiliz. corporale si a activelor circulante	128	0	15
- venituri din alte provizioane	129	0	0
2. Cheltuieli financiare (rd.131+134+137)	130	8	0
a. chelt.privind dobanzile (rd.132+133)	131	7	0
a1) aferente creditelor pentru investitii	132	7	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	1	0
IV. RESULTATUL BRUT (profit/pierdere) (rd.8-37), sau (rd.139+140), din care:	138	-6340	-8660
1. Rezultat din exploatare (rd.9-38)	139	-6332	-8661
2. Rezultat financiar (rd.31-130)	140	-8	1
V. DATE DE FUNDAMENTARE 1. Nr.mediu total de salariati (rd.142+143+144), din care:	141	300	301
a. nr.mediu salariati in activitate	142	211	217
b. nr.mediu salariati in nucleu	143	84	79
c. alte categorii (platiti luna intreaga din CAS fara plata, fara solutii, etc)	144	5	5
2. Numar de personal efectiv la finele perioadei	145	310	296
3. Cheltuieli de natura salariala, (=rd.80) din care:	146	10408	12591
- Chelt.afereente cresterii salariului minim	147	0	0
- Chelt.afereente cresterii chelt de nat sal ca urmare a acordarii unor crestere sal	148	4142	0

Denumire	nd	Prevazut	Realizat
4. a) Castig mediu lunar pe sal det pe baza ch de nat sal (rd.88-94-99)/rd.142/nr.loni*1000	149	4063	4770
b) Castig mediu lunar pe sal det. pe baza ch de nat.sal. (rd.88-94-99-147-148)/rd.142/nr.loni*1000	150	2427	4770
5. Productivitatea muncii (mil lei/pers.) (rd.9-23-26-29-30)/rd.142	151	91	79
6. Chelt.totale la 1000 lei venituri totale (rd.37/rd.8)*1000	152	1270	1404
7. Surse de finantare pentru investitii (rd.154+155+156)	153	9380	4214
a. surse proprii	154	9152	4214
b. alocatii bugetare	155	228	0
c. alte surse	156	0	0
Cheltuieli pentru investitii	157	9380	4214
Datorii totale, F10 (rd54+65) col2, din care:	158	0	61149
a) Plati restante F30 rd04, col1	159	51800	58265
Creante totale F10, rd37 col2, din care:	160	0	2753
a. Creante restante, din care: (rd.162+163+164+165+166)	161	114	199
a1 - de la operatori cu capital de stat	162	0	0
a2 - de la operatori cu capital privat	163	114	199
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,

C. N. ROMARM S.A. BUCURESTI
FILIALA SOCIETATEA UZINA AUTOMECHANICA MORENI S.A.

SITUATIA
FLUXURILOR DE DISPONIBILITATI BANESTI PENTRU EXERCITIUL ANULUI 2021

METODA INDIRECTA

- lei -

Nr. crt.	DENUMIRE INDICATOR	Flux numerar la 31.12.2020	Flux numerar la 31.12.2021
- 0 -	- 1 -	-2-	-3-
1.	+/- Rezultatul net exercitiului	-7.528.929	-8.659.925
2.	+ Amortizarea si provizioanele incluse in costuri inregistrate in cursul perioadei	1.876.968	4.027.517
3.	- Variatia stocurilor	-412.391	-729.721
4.	- Variatia creantelor	-2.214.520	418.579
5.	+ Variatia furnizorilor si clientilor creditor	2.418.543	-1.276.314
6.	FLUX DIN ACTIVITATEA DE EXPLOATARE (A)	-5.860.329	-6.219.864
7.	- Variatia activelor imobilizate	-38.944.419	-4.213.641
8.	FLUX DIN ACTIVITATEA DE INVESTITII (B)	-38.944.419	-4.213.641
9.	+ Variatia imprumuturilor si datorii asimilate	0	0
10.	+ Variatia altor datorii	5.713.986	6.225.427
11.	+ Variatia capitalului social	9.926.000	0
12.	FLUX DIN ACTIVITATEA FINANCIARA (C)	15.639.986	6.225.427
13.	+ Variatia altor elemente de pasiv	26.490.997	-36.804
14.	- Variatia altor elemente de activ	5.024	1.566
15.	FLUX DIN ALTE ACTIVITATI (D)	26.496.021	-35.238
16.	FLUX DE NUMERAR TOTAL (A+B+C+D)	-2.668.741	-4.243.316
17.	Disponibil la inceputul perioadei	12.204.325	9.535.584
18.	Disponibil la sfarsitul perioadei	9.535.584	5.292.268

DIRECTOR GENERAL
ING.
BOGDAN RAZVAN EUGEN



DIRECTOR ECONOMIC
EC.
NITOIU GABRIELA

C. N. ROMARM S.A. BUCURESTI
FILIALA Soc. UZINA AUTOMECHANICA MORENI S.A.

SITUATIA MODIFICARII CAPITALURILOR PROPRII
LA DATA DE 31.12.2021

- lei -

ELEMENTE ALE CAPITALURILOR PROPRII		SOLD LA 01.01.2021	CRESTERI TOTAL	REDUCERI TOTAL	SOLD LA 31.12.2021
CAPITAL SUBSCRIS		34.665.895	-	-	34.665.895
PATRIMONIUL REGIEI		-	-	-	-
PRIME DE CAPITAL		-	-	-	-
REZERVE DIN REEVALUARE (CONT 105)		48.002.705	-	-	48.002.705
REZERVE LEGALE		880.496	-	-	880.496
REZERVE STATUTARE SAU CONTRACTUALE		-	-	-	-
REZERVE REPREZENTAND SURPLUSUL REALIZAT DIN REZULTATUL REEVALUARI(		-	-	-	-
ALTE REZERVE		23 443	-	-	23 443
ACTIUNI PROPRII		-	-	-	-
CASTIGURI LEGATE DE INSTRUMENTELE DE CAPITALURIPROPRII		-	-	-	-
PIERDERI LEGATE DE INSTRUMENTELE DE CAPITALURI PROPRII		-	-	-	-
REZULTATUL REPORTAT REPREZENTAND PROFIT NEREPARTIZAT SAU PIERDEREA NEACOPERITA	C	-	-	-	-
	D	57.094.175	7.528.929	-	64.623.104
REZULTATUL REPORTAT PROVENIT DIN CORECTAREA ERORILOR CONTABILE	C	-	-	-	-
	D	-	-	-	-
REZULTATUL REPORTAT PROV. DIN TRECERE LA APLIC. REGLEM. CONTABILE CONF. CU DIRECTIVA A-IV-A A C.E.E.	C	-	-	-	-
	D	-	-	-	-
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXERCITIUL FINANCIAR	C	-	-	-	-
	D	7.528.929	8.659.925	7.528.929	8.659.925
REPARTIZAREA PROFITULUI					
TOTAL CAPITALURI PROPRII		18.949.435	-1.130.996	-7.528.929	10.289.510

In cursul anului 2021 valoarea capitalului social si rezervelor legale au ramas nemodificate.

Ca urmare a modificarilor de structura intervenite in anul 2021 capitalurile proprii au cunoscut o scadere pe parcursul anului de la valoarea de 18.949.435 lei, la valoarea de 10.289.510 lei.

Scaderea valorii capitalurilor proprii cu suma de 8.659.925 lei provine, din inregistrarea rezultatului curent .

DIRECTOR GENERAL
ing.
BOGDAN RĂZVAN EUGEN



DIRECTOR ECONOMIC
ec.
NITOIU GABRIELA