

COMPANIA NAȚIONALĂ ROMARM S.A.

APROBAT

Președinte Consiliul de Administrație,

AVIZAT

Director general,

Tuța Gabriel

**RAPORTUL ADMINISTRATORILOR
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR 2020**

CN ROMARM SA funcționează în conformitate cu prevederile HG 979/2000 modificată și completată prin HG 952/2001, HG 547/2003, HG 230/2004 și HG 1033/2006 ca societate comercială pe acțiuni cu capital integral de stat.

Datele de identificare și alte informații privind COMPANIA NAȚIONALĂ ROMARM SA sunt prezentate în continuare:

- o Persoană juridică română, este organizată și funcționează conform HG 979/2000, cu modificările și completările ulterioare, înregistrarea la ORC fiind în baza încheierii judecătorești nr. 6402/ 27.11.2000,
- o Capital social subscris : 141.115.897,50 lei, integral vărsat;

- o Numar acțiuni : 56,446,359 acțiuni nominative;
- o Valoare nominală pe acțiune : 2,5 lei ;
- o Sediul social: București, sector 6, B-dul Timișoara nr. 5B;
- o Număr de ordine în Registrul Comerțului : J40/ 10841/2000 atribuit în 27.11.2000;
- o Cod unic de înregistrare : 13554423 atribuit în 27.11.2000;
- o Atribut fiscal : RO
- o Constituită pe o perioadă nelimitată ;
- o Auditor: EVAL EXPERT SRL, cu sediul în România, Pitești, jud. Argeș, str. Dumbravei nr. 10, număr de ordine ORC: J03/2379/1994, autorizație CAFR nr. 8/2001, autorizație CECCAR nr. 15/ 2000.

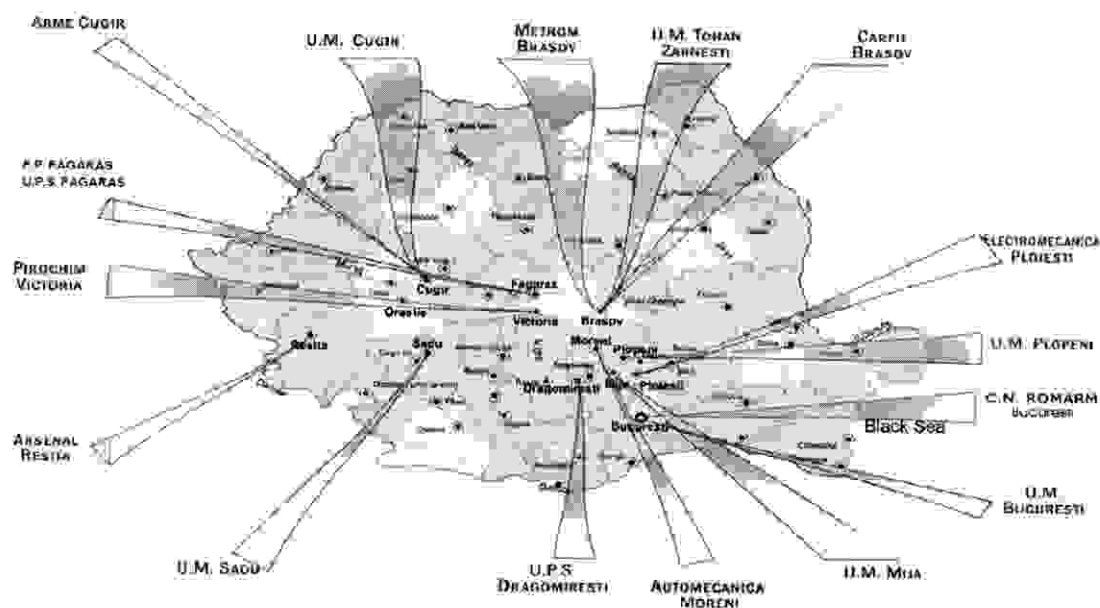
Compania are ca scop fabricarea, cercetarea, proiectarea, comercializarea, mentenanța și demilitarizarea armamentului, muniției și tehnicii militare din profilul de fabricație necesare clienți externi sau interni, în condiții de competitivitate și profitabilitate.

Compania Națională „ROMARM” SA are ca obiect principal de activitate producția pentru apărare și producția industrială civilă, efectuarea de activități de marketing, comercializarea de produse pentru apărare și industriale de uz civil, import-export, prestarea de servicii specializate, orice alte operațiuni, în legătură directă sau conexă cu domeniul său de activitate, care să-i asigure susținerea și dezvoltarea activității de bază, precum și alte activități permise de lege pentru realizarea obiectului de activitate , precizate în articolul 6 din Statutul companiei.

Filialele companiei naționale sunt următoarele :

- Tohan S.A
- Cărfil S.A.
- U.M.Cugir S.A.
- Uzina Mecanică București S.A.
- Uzina Mecanică Sadu S.A.
- Arsenal Reșița S.A.
- Uzina Mecanica Ploeni S.A.

- Pirochim Victoria S.A.
- Metrom S.A.
- Uzina de Produse Speciale Făgăraș S.A.*
- Uzina Mecanica Mija S.A.
- Automecanica Moreni S.A.
- Uzina de Produse Speciale Dragomirești S.A.
- Electromecanica Ploiești S.A.
- Fabrica de Arme Cugir S.A.
- Fabrica de Pulberi Făgăraș S.A*.



* NOTĂ

* Prin HG nr.1033/2006 s-a aprobat înființarea SC Fabrica de Pulberi Făgăraș SA prin reorganizarea prin divizare parțială a SC Uzina de Produse Speciale Făgăraș SA, societate aflată la data divizării în procedura de reorganizare judiciară .Procedura de divizare parțială a fost finalizată în anul 2007 și nu la data prevăzută de hotărârea de guvern deoarece unul din creditorii societății a contestat în instanță aplicabilitatea actului normativ.

Ulterior, la solicitarea administratorului judiciar, Filiala SC Uzina de Produse Speciale Făgăraș SA, a intrat în procedura de insolvență - Dosar nr.188/F - fiind ridicat dreptul de administrare. În această situație judecătorul sindic a aprobat ca lichidarea societății să fie preluată de societatea INFO-DIP Brașov, societate care a avut calitatea de administrator judiciar în perioada în care filiala era în program de redresare economică. La SC Uzina de Produse Speciale Făgăraș SA compania este acționar unic, iar interesele companiei în calitatea de acționar nu mai sunt protejate în mod direct.

La Compania Națională ROMARM SA organizarea, conducerea contabilității și întocmirea situațiilor financiare anuale s-a făcut în conformitate cu prevederile Legii Contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și normelor și precizărilor emise de Ministerul Finanțelor Publice și a OMFP 1802/2014, ordin prin care s-au aprobat Reglementările contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare și a Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 58/2020 publicat în MO nr.5/07.01.2020 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice.

Conform cadrului legal de raportare a situațiilor financiare anuale, întocmite la data de 31.12.2020, acestea sunt compuse din:

- F 10 – bilanț
- F 20 - contul de profit și pierdere
- F 30 – date informative
- F 40- situația activelor imobilizate

Note explicative

- Nota 1 – active imobilizate
- Nota 2 – provizioane
- Nota 3 – repartizarea profitului
- Nota 4 – analiza rezultatului de exploatare
- Nota 5 – situația creanțelor și datoriilor
- Nota 6 – principii, politici și metode contabile
- Nota 7 – participații și surse de finanțare

- Nota 8 – Informații privind salariații, conducerea executivă în exercițiul financiar 2020
- Nota 9 – Analiza indicatori
- Nota 10 – Alte informații
- Flux de numerar
- Situația modificării capitalurilor proprii

Situațiile anuale și notele explicative s-au întocmit în baza informațiilor și datelor din bilanța de verificare întocmită la 31.12.2020, fiind reflectată situația economică a CN Romarm SA la data de raportare și prezintă într-o manieră fidelă poziția financiară a companiei naționale.

GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ

Guvernanta corporativă, reprezintă mecanismele după care o companie este condusă și controlată.

Conducerea Companiei Naționale ROMARM SA în anul 2020 și până la data întocmirii situațiilor financiare.

Adunarea Generală a Acționarilor

Statul român are calitatea de unic acționar al Companiei Naționale ROMARM SA fiind reprezentat de Ministerul Economiei care a preluat atribuțiile și îndatoririle AGA.

Persoanele care au adus la îndeplinire, pe bază de mandat special sau ordin, atribuțiile de reprezentant al statului în AGA, pe parcursul anului 2020 sunt următoarele :

- Neacșu Anca Ruxandra
- Constantin Alexie Cotan
- Stoica Luminița Rodica
- Căruțeriu-Negre Octavia
- Teiș Monica

CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE

- Anghel Ruxandra Rodica președinte- începand cu luna decembrie 2019
- Ene Daniel Dumitru – numit decembrie 2019. Demisionat în luna mai 2020
- Rădulescu Claudiu Daniel- numit decembrie 2019

- Georgescu Ionel - numit decembrie 2019
- Teodorescu Hatmanu Cătălina renumita decembrie 2019

CONDUCEREA EXECUTIVĂ A C.N. ROMARM S.A

PERIOADA 01.01.2020 – prezent		Observații
Țuțu Gabriel	Director General	06.12.2019-prezent
Stoica Gheorghe	Director General Adjunct	28.02.2019-31.07.2020
	Director Operații-Tranzacții	
Micu Florentina	Director Economic	20.10.2017-prezent
Ianculescu Șerban	Director Direcția Operații, Tranzacții	01.06.2019-15.04.2020
Tănase Ștefan	Director tehnic	17.07.2017 – 17.07.2020

POLITICA DE PERSONAL

La nivelul anului 2020, activitatea aparatului central al companiei a fost reorganizată în luna iulie, prin aprobarea unei noi structuri organizatorice. Modificările în structură au avut impact asupra salariaților prin: desființarea și/sau restructurarea unor posturi de conducere.

Situația comparativă în structura posturilor, potrivit organigramele aplicabile în anul 2020 și încadrarea forței de muncă a fost următoarea:

Structura organizatorică aprobată în 18.07.2019	Nr și categorii de posturi conform structurii organizatorice și stat de funcții, aprobate, valabilă la data de 01.01.2020	Nr. personal încadrat pe structură la 01.01.2020	Posturi neocupate
Conducere, din care: - directori*	5	5	0

- șefi de servicii	17	15	2
Execuție, din care:	74	52	22
a) cu studii superioare,	54	35	18**
b) cu studii medii	15	13	2
c) muncitori	5	4	1
TOTAL	96	72	21

*) în număr este inclus directorul general și directorul general adjunct

**) începând cu data de 01.06.2019 un salariat cu studii superioare cumulează două contracte unul cu timp normal și unul cu timp parțial, de 2 ore/zi pe alt post, de aceea numărul posturilor neocupate este mai mic cu unu (1).

Structura organizatorică aprobata în data de 01.07.2020	Nr și categorii de posturi conform structurii organizatorice și ștat de funcții, aprobate, valabilă de la data de 01.07.2020	Nr. personal încadrat pe structură la 31.12.2020	Posturi neocupate
Conducere, din care:	3	2	1
- directori*			
- șefi de servicii	12	9	3
- șefi de birou	6	5	1
Execuție, din care:	62	49	13
a) cu studii	47	35	12

superioare,			
b) cu studii medii	12	11	1
c) muncitori	3	3	0
TOTAL	83	65	18

*) în număr este inclus directorul general

Începând cu data de 26.08.2020 în structura organizatorică a fost adăugat Centrul de Excelență în Cercetare-Dezvoltare Inovare – cu 40 de posturi, structură necesară asigurării realizării celor trei proiecte de cercetare – dezvoltare câștigate în cadrul Programul 2 = Creșterea competitivității economiei românești prin cercetare, dezvoltare și inovare, Subprogramul 2.1 Competitivitate prin cercetare, dezvoltare și inovare, cu implementare în cadrul filialei UM PLOPENI SA.

La începutul anului 2020 activitățile companiei erau desfășurate de un număr 72 persoane (70 salariați și 2 contract de mandat). Reorganizarea activității companiei precum și fluctuațiile naturale de personal înregistrate în cursul anului au determinat ca la finele anului 2020 efectivul de personal înregistrat să fie de 65 persoane.

Din punct de vedere al fluctuației de personal salariat, în anul 2020 s-au înregistrat următoarele mișcări:

Plecări - 15 persoane

- 4 plecări naturale din care un (1) șef serviciu, trei (3) de execuție cu studii superioare - încetări prin acordul părților;
- 2 încetări de contract pe durată determinată la data expirării termenului (1) director și (1) de execuție;
- 5 plecări prin pensionare (3) șef serviciu/birou și (2) de execuție;
- 3 plecări prin concediere ca urmare a desființării postului (1) director, (1) șef serviciu, (1) personal de execuție;
- 1 deces

Angajări – 8 persoane

- 8 angajări – prin aplicarea prevederilor Contractului Colectiv de Muncă, din care un pensionar militar.

Totodată pentru realizarea activităților prevăzute prin proiectele de cercetare câștigate în cadrul Programul 2 – Creșterea competitivității economiei românești prin cercetare, dezvoltare și inovare. Subprogramul 2.1 Competitivitate prin cercetare, dezvoltare și inovare – “Proiect de transfer la operatorul economic” respectiv Proiectul: PN-III-P2-2.1-PTE-2019-036-LOVITURĂ CALIBRU 30 MM CU PROIECTIL PERFORANT TRASOR PENTRU INSTALAȚIILE NAVALE AK306/AK630 (ACRONIM AIRSEA -PROTECT) – 6PTE/2020, Proiectul: PN-III-P2-2.1-PTE-2019-0256-LOVITURĂ PERFORANT TERMOBARICĂ PENTRU ARUNCĂTORUL DE GRENADE AG 9 – 16PTE/2020 (ACRONIM EXPierce) și Proiectul: PN-III-P2-2.1-PTE-2019-0213 - MUNIȚII DE TIP CONTRAMĂSURĂ TERMICĂ CU COMPOZIȚIE TERMOTEHNICĂ SPECIALĂ INOVATIVĂ - FLARE - PENTRU TOATE TIPURILE DE AERONAVE DIN DOTAREA FORȚELOR AÉRIENE, a fost necesară angajarea în cadrul Centrului de Excelență în cercetare, Dezvoltare și Inovare a unui număr de 33 salariați cu timp parțial, pe durate determinate, respectiv pe durata realizării primei etape din cadrul acestor proiecte.

Din punct de vedere al asigurării funcțiunilor cu personal, în anul 2020 s-a înregistrat deficit de personal la nivelul compartimentului de resurse umane, pe domeniul tehnic, SSM, etc.

Concomitent cu angajările realizate în structură au fost menținuți și salariați pensionari la limită de vârstă, pe domenii cum ar fi economic, structura de securitate, comercial, etc.

Media de vârstă a personalului la finele anului era de aproximativ 51 de ani. (47 de ani – femei, respectiv 55 de ani – bărbați).

Varsta medie pe grupe de vârstă este următoarea:

<30 de ani	-	3%
30 – 40 de ani	-	13,6%
40 – 50 de ani	-	25,8%
50 – 60 de ani	-	39,4%
>60 de ani	-	18,2%

În continuare pentru asigurarea unor activități există salariați care desfășoară alte activități suplimentare fișei postului, retribuite suplimentar.

Aplicarea prevederilor Contractului Colectiv de Muncă

În anul 2020, în baza Contractului Colectiv de Muncă pe anii 2019 - 2021, înregistrat la ITM sub nr.195 din 20.06.2019, au fost acordate toate drepturile salariaților stipulate prin Contractul Colectiv de Muncă, aplicabil.

Sănătatea în muncă

Ca urmare a pandemiei de COVID-19, în anul 2020 au fost avute în vedere măsuri pentru protejarea sănătății angajaților care au constat în:

- acțiuni de informare și instruire privind măsurile aplicabile potrivit reglementărilor pe durata stării de urgență și a stării de alertă;
- asigurarea de substanțele dezinfectante și măști de protecție;
- realizarea de acțiuni de nebulizarea încăperilor;
- prestarea muncii de la domiciliu, acolo unde este posibil și decalarea programului salariaților pentru asigurarea distanțării sociale.

Totodată, au fost asigurate serviciile de medicina muncii și abonamentele de sănătate pentru tot personalul în vederea asigurării măsurilor de prevenție.

Formarea profesională

În ceea ce privește formarea profesională continuă a personalului, la începutul anului 2020 a fost elaborat și aprobat planul de formare profesională pentru personalul din cadrul aparatului central, însă pe fondul pandemiei, nu au putut fi realizate perfecționări decât interne, reduse, iar extern numai cele realizate la început de an pe domeniul economic.

ACTIVITATEA DE AUDIT PUBLIC INTERN PE ANUL 2020

Compartimentul de audit intern este funcțional independent, aflându-se în subordinea nemijlocită a directorului general.

Pentru anul 2020 a fost elaborat Planul anual, aprobat cu nr. 2523/11.12.2019, care respectă structura standard din Normele generale de audit intern aprobate prin H.G. nr. 1.086/2013 și care cuprinde misiuni de audit public intern de asigurare, consiliere și evaluare, precum și proceduri operaționale de audit.

Realizarea misiunilor/activităților de audit public intern

a. Au fost realizate toate cele 6 (șase) misiuni planificate, după cum urmează:

1. Misiune de audit de asigurare "Evaluarea activității financiare din cadrul C.N. ROMARM S.A. – aparat central" - RAPORT DE AUDIT avizat cu nr. 837/10.03.2020, cuprinzând 5 recomandări.
2. Misiune de audit de asigurare "Evaluarea activității de alocare a creditelor bugetare pentru personalul de la filiale care nu desfășoară activitate de bază din lipsă de comenzi/contracte" - RAPORT DE AUDIT avizat cu nr. 1413/12.05.2020, fără recomandări.
3. Misiune de audit de asigurare "Evaluarea activității de contabilitate din cadrul C.N. ROMARM S.A. – aparat central" - RAPORT DE AUDIT avizat cu nr. 1905/29.06.2020, cuprinzând 5 recomandări.
4. Misiune de audit de evaluare: "Evaluarea activității de audit public intern din cadrul S. PIROCHIM VICTORIA S.A." - RAPORT DE EVALUARE avizat cu nr. 2436/05.08.2020, cuprinzând 7 recomandări.
5. Misiune de audit de evaluare: "Evaluarea activității de audit public intern din cadrul S. UZINA MECANICA MIJA S.A." - RAPORT DE EVALUARE avizat cu nr. 3267/12.10.2020, cuprinzând 6 recomandări.
6. Misiune de audit de evaluare: "Evaluarea activității de audit public intern din cadrul S. TOHAN S.A." - RAPORT DE EVALUARE avizat cu nr. 3952/23.11.2020, cuprinzând 9 recomandări.

b. Au fost elaborate și aprobate toate cele 6 (șase) proceduri operaționale planificate la nivelul Biroului Audit Public Intern, după cum urmează:

1. „Avizarea auditorilor intern din filialele C.N. ROMARM S.A.” - Cod PO.G7-00.
2. „Planificarea multianuală și anuală a activității de audit public intern” - Cod PO.G7-01.
3. „Derularea misiunilor de audit public intern de regularitate/conformitate” - Cod PO.G8-02.
4. „Derularea misiunilor de audit public intern al performanței” - Cod PO.G8-03.
5. „Derularea misiunilor de audit public intern de sistem” - Cod PO.G8-04”.
6. „Derularea misiunilor de consiliere formalizate” - Cod PO.G8-05.

În perioada 13 -16. 11.2020 Curtea de Conturi – Departamentul IV a efectuat o acțiune de verificare privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 14/21.12.2018, la CN ROMARM SA.

Ca urmare a verificărilor efectuate de reprezentanții Curții de Conturi a României în perioadele anterioare pentru activitatea biroului Audit Public Intern a fost dispusă următoarea măsură:

- Măsura nr. I.2 din Decizia nr. 14/2018 a Curții de Conturi: Conducerea Companiei Naționale ROMARM SA, va dispune măsuri și va urmări intrarea în legalitate privind “organizarea și desfășurarea activității de audit public intern în conformitate cu prevederile legale în vigoare” (pentru înlăturarea abaterii prezentată la pct. 2 din Decizie).

Pentru respectarea integrală a măsurii nr. I.2 s-au întreprins activitățile de mai jos:

- În ultimii 2 ani (perioada 2019 – 2020) a continuat auditarea activităților prevăzute la ART. 15, alin. (2) din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, astfel încât să se respecte periodicitatea de 3 ani în auditare (la auditurile de asigurare efectuate asupra a 6 (șase) activități specifice companiei din cele prevăzute la ART. 15, alin. (2) se adaugă auditarea altor 2 (două) activități din aceeași categorie în anul 2019; sistemul de conducere/control și sistemul informatic).
- De asemenea, în aceeași perioadă, 2019 – 2020, a continuat evaluarea activității de audit public intern desfășurată la filiale, fiind evaluate un număr de 5 filiale, urmând ca în termen de 3 ani această activitate să fie evaluată la toate filialele companiei, astfel încât să se respecte periodicitatea de 5 ani în evaluare (3 audituri de evaluare/an la filiale), conform prevederilor pct. 2.4.1. Planificarea activității de audit public intern din H.G. nr. 1.081/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern.

Drept urmare a celor prezentate, auditorii externi ai Curții de Conturi, prin Raportul privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 14/21.12.2018 (Raport de follow-up nr. 3820/16.11.2020) au constatat că: Măsura nr. I.2 din Decizia nr. 14/2018 a Curții de Conturi a fost “îndeplinită”.

Salariații biroului audit public intern au fost angrenați și în ducerea la îndeplinire a altor măsuri trasare de CCR:

- Măsura nr. I.6 din Decizia nr. 14/2018 a Curții de Conturi: Conducerea Companiei Naționale ROMARM SA va dispune măsuri pentru extinderea verificărilor asupra contractelor de prestări

servicii derulate în perioada 2015-2017, în vederea identificării și altor cazuri de documentații care au fost achiziționate fără ca ulterior acestea să fie puse în opera pentru a-și atinge scopul...”(pentru înlăturarea abaterii prezentată la pct. 7 din Decizie).

Pentru respectarea integrală a măsurii nr. 1.6 s-au întreprins activitățile de mai jos.

Conducerea CN ROMARM SA prin Decizia Nr. 16 bis/04.02.2019 a numit o comisie de verificare a contractelor de prestări servicii derulate în perioada 2015-2017, având drept președinte pe Șeful Serviciului Audit Public Intern.

Comisia de verificare și-a finalizat activitatea prin Raportul aprobat de directorul general cu nr. 757/07.05.2019, modificat și completat conform pct. 14 din Hotărârea nr. 7/23.04.2019 a Consiliului de Administrație al C.N. ROMARM S.A.

Drept urmare a raportului de verificare, auditorii externi ai Curții de Conturi, prin Raportul privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 14/21.12.2018 (Raport de follow-up nr. 3820/16.11.2020) au constatat că: Măsura nr. 1.6 din Decizia nr. 14/2018 a Curții de Conturi a fost “Îndeplinită”.

CONTROL FINANCIAR PREVENTIV

Controlul financiar preventiv s-a desfășurat în exercițiul financiar 2020 în conformitate cu OMF nr. 923/2014 pentru „Normele metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar propriu..

Controlul financiar preventiv s-a realizat în conformitate cu Regulamentul aprobat prin Deciziile directorului general, nr. 107/23.08.2017 cu valabilitate până la 25.06.2020 și nr.50/25.06.2020 prin care s-au actualizat anexele 1-6 care sunt parte integrantă a Deciziei.

Cadrul organizatoric în baza căruia s-a desfășurat activitatea de control financiar preventiv cuprinde:

- Anexa 1 - Regulamentul propriu de organizare și funcționare a controlului financiar preventiv;
- Anexă 2 - Documentele și operațiunile supuse controlului financiar preventiv, atribuțiile ce revin șefilor compartimentelor de specialitate în care au loc operațiunile supuse controlului financiar preventiv și limitele;

- Anexa 3 - Tabel nominal cu persoanele care exercită controlul financiar preventiv precum și specimenele de semnătură ale acestora și nr.de ștampilă ;
- Anexa 4 - listele de verificare specifică operațiunii primite la viză
- Anexa 5 - Lista cu persoanele coordonatoare ale direcțiilor și compartimentelor de specialitate care prezintă documente în vederea acordării vizei de control financiar preventiv
- Anexa 6 - motivarea refuzului de viză CFP

Ca o măsură suplimentară, pentru evitarea unor neconformități privind aplicarea controlului financiar preventiv s-a procedat în cadrul direcției economice și la aplicarea unor măsuri de control intern specifice dintre care precizăm: punctaj lunar între serviciul financiar și serviciul contabilitate;serviciul contabilitate comunică lunar situația decontărilor la filiale și tot lunar se comunică direcțiilor implicate în derularea contractelor, atât la intern cât și extern, situația clienților/debitorilor în vederea recuperării eventualelor creanțe restante.

În derularea activității au fost avute în vedere recomandările făcute de auditorul financiar, urmărindu-se creșterea calității controlului intern precum și a responsabilizării personalului nominalizat prin decizii cu activitatea de control financiar preventiv conform deciziilor directorului general.

Procesul metodologic este completat cu un cod etic de norme profesionale pentru persoanele desemnate să desfășoare această activitate precum și cu explicarea termenilor și a definițiilor utilizate în procedura de control financiar preventiv, transmis ca recomandare și la filiale.

La începutul anului 2020, auditul intern a efectuat un control asupra modului de desfășurare activității de CFP la aparatul central.Au fost dispuse următoarele măsuri:

- Actualizarea procedurilor de C.F.P. și a deciziei interne (realizat)
- Autorizarea și evaluarea persoanelor care acordă viza de C.F.P. conform prevederilor legale, de către M.E.E.M.A. (în curs de realizare)
- Numirea unei persoane care să exercite exclusiv activitatea de C.F.P. și a unui înlocuitor (proponere în analiză).

CONTROL FINANCIAR DE GESTIUNE

Activitatea de control financiar de gestiune în anul 2020 a constat în următoarele:

1. Actualizare Metodologie privind activitatea de control financiar de gestiune si întocmire Program anual de control pentru CN ROMARM SA-Aparat Propriu.
2. Verificări care au vizat activitatea economico-financiară aferentă exercițiului 2019, parțial 2020 după cum urmează:
 - Control proiect BVC 2020 –aparatur central privind respectarea prevederilor legale în fundamntare, aprobare, derulare, respectare OUG 26/2013 cu modificările și completările ulterioare.
 - Control privind respectarea prevederilor legale și a reglementărilor interne cu privire la încasările și plățile în lei și valută, de orice natură, în numerar sau prin virament.
 - Control privind respectarea prevederilor legale și a reglementărilor interne cu privire la deplasările interne și externe.
 - Control privind respectarea prevederilor legale și a reglementărilor interne cu privire la taxele și impozitele locale.
 - Control privind respectarea prevederilor legale cu privire la înregistrarea în evidența contabilă a tichetelor de masă (calcul, înregistrare,evidență).
 - Control privind respectarea prevederilor legale și a reglementărilor interne cu privire la consumul de materiale consumabile si auxiliare.
 - Control executie BVC 2019 –aparatur central privind respectarea prevederilor legale în fundamntare, promovare, aprobare, executie.
 - Control privind respectarea prevederilor legale și a reglementărilor interne cu privire la casarea bunurilor.
 - Control privind respectarea prevederilor legale cu privire la înregistrarea în evidența contabilă a drepturilor salariale inclusiv concedii medicale si indemnizații C.A si AGA (calcul, înregistrare,evidență).
 - Control executie 6 luni BVC 2020 –aparatur central privind respectarea prevederilor legale în fundamntare, aprobare, derulare, respectare OUG 26/2013 cu modificările și completările ulterioare.
 - Control privind respectarea prevederilor legale cu privire la efectuarea și înregistrarea în evidența contabilă a cheltuielilor de protocol.
 - Control privind respectarea prevederilor legale și a reglementărilor interne cu privire la înregistrarea în evidența contabilă a datorilor către furnizori.

-Control privind respectarea prevederilor legale cu privire la efectuarea activității de inventariere a elementelor patrimoniale.

-Control execuție 9 luni BVC 2020 –aparat central privind respectarea prevederilor legale în fundamentare, aprobare, derulare, respectare OUG 26/2013 cu modificările și completările ulterioare.

-Control privind respectarea prevederilor legale și a reglementărilor interne cu privire la existența,întocmirea foilor de parcurs 2020,2019.

-Control privind respectarea prevederilor legale și a reglementărilor interne cu privire la existența, integritatea, păstrarea și utilizarea mijloacelor și resurselor, deținute cu orice titlu, și modul de reflectare a acestora în evidența contabilă .

-Control privind respectarea prevederilor legale și a reglementărilor interne cu privire la înregistrarea în evidența contabilă a creanțelor.

-Control execuție 9 luni BVC 2019 –aparat central privind respectarea prevederilor legale în fundamentare, aprobare, derulare, respectare OUG 26/2013 cu modificările și completările ulterioare.

-Control inopinat casierie și control inopinat bunuri din gestiunea Clinceni.

În urma activităților de control nu au fost identificate prejudicii, neconformități sau abateri ci au fost făcute numai recomandări acolo unde a fost cazul.

INVENTARIEREA PATRIMONIULUI

Inventarierea s-a efectuat în conformitate cu prevederile Ordinului ministrului finanțelor nr. 2861/09.10.2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, cu respectarea prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991 cu modificări și completări ulterioare, ale Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, precum și ale Procedurii privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor datoriilor și capitalurilor proprii emisă de CN ROMARM SA - aparat central.

Prin decizia directorului general nr. **185/15.12.2020** au fost numite în cadrul CN ROMARM SA – Aparat central, comisia de inventariere centrală și subcomisiile pentru inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii de activ și pasiv existente la data de 31.12.2020 pentru punctul de lucru Clinceni, la sediul central, la filiala UPS Dragomirești pentru mașinile de confecționat măști aflate în testare și cantitatea de măști rezultată din testare, precum și la filiala UM

Plopeni SA pentru produsele finite, materia primă și materiale aflate în custodie aferente Proiectelor de Cercetarea 6PTE, 16PTE și 59PTE, în derulare începând cu anul 2020 și care se vor încheia în anul 2022.

Au fost supuse inventarierii următoarele elemente patrimoniale:

- capital și rezerve, rezultatul raportat, subvenții pentru investiții, provizioane pentru riscuri și cheltuieli, împrumuturi și datorii asimilate și tipizate cu regim special;
- imobilizări necorporale, corporale, financiare și imobilizări în curs;
- obiecte de inventar;
- stocuri de materii prime, materiale și ambalaje, custodii;
- stocuri aflate la terți;
- produse în curs de execuție și produse (semifabricate, produse finite și produse reziduale);
- conturi la terți, conturi în afara bilanțului;
- conturi de trezorerie.

De asemenea au fost inventariate gestiunile aflate la:

- sediul central: gestiunile aflate în răspunderea domnului SPRINGER SILVIU
- Punctul de lucru CLINCENI – aflată în răspunderea domnului MĂRGINEAN VASILE.

Ca urmare a inventarierii patrimoniului pentru anul 2020 nu au rezultat diferențe între datele contabile și faptice.

În ședința din luna martie 2021, Consiliul de Administrație al CN Romarm SA a aprobat Programul de măsuri pentru valorificarea rezultatelor inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii la data de 31.12.2020 aparținând C.N. ROMARM S.A. - aparat central și Punctului de lucru Clinceni cu excepția casărilor pentru care au fost solicitate explicații suplimentare.

SITUAȚIA CAPITALULUI SOCIAL LA 31.12.2020

Capitalul social al CN ROMARM SA înregistrat la Oficiul Registrului Comerțului la data de 31.12.2020 era în valoare de 141.115.897,50 lei, împărțit în 56.446.359 acțiuni nominative, fiecare acțiune având valoarea nominală de 2,5 lei.

Evoluția capitalului social la filialele C.N. ROMARM SA în corelație cu titlurile de participare deținute de C.N. ROMARM SA la filialele din cadrul grupului este prezentată în anexă.

Evoluția capitalului social în perioada 31.12.2019 - 31.12.2020

NR. CRT	FILIALA	CAPITAL SOCIAL INREGISTRAT LA 31.12.2019	CAPITAL SOCIAL INREGISTRAT LA 31.12.2020	MAJORARE
1.	METROM	7.182.402,50	14.123.402,50	6.941.100,00
2.	U.M. PLOPENI	29.481.925,00	46.202.905,00	16.720.980,00
3.	U.M. SADU	21.060.072,50	43.324.722,50	22.264.650,00
4.	Arsenal REȘITA	6.728.247,50	6.728.247,50	0,00
5.	U.P.S. FĂGĂRAȘ	11.532.315,00	11.532.315,00	0,00
6.	FABRICA DE PULBERI FĂGĂRAȘ	13.820.215,00	13.820.215,00	0,00
7.	PIROCHIM VICTORIA	21.211.385,00	21.211.385,00	0,00
8.	S.TOHAN SA	21.030.460,00	21.030.460,00	0,00
9.	S.CARFIL SA	12.095.437,50	22.798.437,50	10.703.000,00
10.	U.M. MIJA	13.138.367,50	16.852.367,50	3.714.000,00
11.	U.A. MORENI	24.739.895,00	24.739.895,00	0,00
12.	UPS DRAGOMIREȘTI	8.288.235,00	8.288.235,00	0,00
13.	U.M.BUCUREȘTI	20.158.435,00	20.158.435,00	0,00
14.	E.M.PLOIEȘTI	7.049.780,00	7.049.780,00	0,00
15.	U.M.CUGIR	50.991.195,00	72.616.195,00	21.625.000,00
16.	FABRICA DE ARME	12.310.057,50	13.650.057,50	1.340.000,00

	CUGIR			
17.	AP. PROPRIU	141.115.897,50	141.115.897,50	0,00

Precizăm că în ceea ce privește participarea la majorarea de capital al filialelor, C.N. Romarm S.A. a solicitat ridicarea dreptului de preferință în baza prevederilor art. 217 alin. 1 din Legea nr. 31/1990, determinat de lipsa fondurilor necesare exercitării acestui drept.

EVOLUȚIE CAPITALURI PROPRII

Variația și structura

Evoluția capitalurilor proprii ale aparatului central în cursul anului 2020 este prezentată în tabelul următor, fiind evidențiată pe structură evoluția favorabilă de **599.777,21** lei.

-lei-

Simbol cont	SOLD ÎNȚIAL	SOLD FINAL	DIFERENȚE
Denumire cont	(col 1)	(col 2)	(col 2-col 1)
1012 capital subscris și vărsat	141.115.897,50	141.115.897,50	0,00
105 rezerve din reevaluare	29.730.155,84	29.730.155,84	0,00
106 rezerve	10.633.886,01	10.674.906,82	41.020,81
117 rezultat reportat	(222.834,58)	(212.735,54)	(10.099,04)
121 Profit	111.623,99	599.777,21	488.153,22

149	(7.722.514,00)	(7.722.514,00)	0,00
Pierdere legată de instrumente de cap. proprii			
129	(101.524,95)	(41.020,81)	(60.504,14)
Repartizare profit			
TOTAL	173.544.689,81	174.144.467,20	599.777,21

Ponderea cea mai mare în modificarea capitalurilor proprii este dată de rezultatul exercițiului.

Se detaliază în continuare conturile din cadrul capitalurilor proprii cu impact semnificativ, mai ales în analiza fiscală.

A) Cont 105 rezerve din reevaluare, structură

- lei -

SIMBOL CONT	DENUMIRE CONT	Sold la 31.12.2020
105.060	REZERVE DIN DIFERENȚE REEVALUARE TEREN	10.826.906,97
105.061	REZERVE DIN DIFERENȚE REEVALUARE CONSTRUCȚII	18.871.490,41
105.062	REZERVE DIN DIFERENȚE REEVALUARE ECHIPAMENTE	18.760,43
105.063	REZERVE DIN DIFERENȚE REEVALUARE INSTALAȚII, APARATE	3.930,07
105.064	REZERVE DIN DIFERENȚE REEVALUARE MIJLOACE DE TRANSPORT	6.941,21
105.066	REZERVE DIN DIFERENȚE REEVALUARE MOBILIER, BIROTICĂ.	2.126,75
TOTAL	REZERVE DIF. DIN REEVALUARE	29.730.155,84

Ultima reevaluare, la valoarea justă, a bunurile de natura construcțiilor s-a realizat la 31.12.2018 pentru întocmirea situațiilor financiare de la 31.12.2018.

Conform modificărilor aduse Legii nr.227/2015 – Codul fiscal prin Legea nr.296/2020, reevaluarea bunurilor de natura construcțiilor se va efectua o dată la 5 ani.” Valoarea impozabilă a clădirii se actualizează o dată la 5 ani pe baza unui raport de evaluare a clădirii întocmit de un evaluator autorizat în conformitate cu standardele de evaluare a bunurilor aflate în vigoare la data evaluării, depus la organul fiscal local până la primul termen de plată din anul de referință. În situația depunerii raportului de evaluare după primul termen de plată din anul de referință acesta produce efecte începând cu data de 1 ianuarie a anului fiscal următor.”

Având în vedere faptul că în anul 2020, pe fondul pandemiei COVID-19 piața imobiliară nu a cunoscut fluctuații considerabile, nu au fost reevaluate bunurile din clasă 1.

B) cont 106 Rezerve , structură

lei

SIMBOL CONT	DENUMIRE CONT	Sold 31.12.2019	Sold 31.12.2020	diferență
1061.1	Fond rezervă profit (rezerva legală)	1.152.923,61	1.193.944,42	41.020,81
1068.11	Fond de rezervă din profit	48.943,67	48.943,67	0
1068.13	Fond dezvoltare din alte surse	249.931,13	249.931,13	0
1068.14	Alte rezerve	1.513.493,19	1.513.493,19	0
1068.14.1	Rezerve din reevaluare mijloace fixe scoase din funcțiune	10.312,06	10.312,06	0
1068.17	Reduceri impozit profit	8.133,52	8.133,52	0
1068.5	Rezerve din facilități fiscale	579.941,33	579.941,33	0

1068.6	Alte rezerve capital social	7.070.207,50	7.070.207,50	0
TOTAL		10.633.886,01	10.674.906,8 2	41.020,81

În cursul anului 2020, conturile de rezerve au suferit modificări ca urmare a creșterii rezervei legale constituite din profitul brut.

C) cont 117 Rezultat reportat, structură

La 31.12.2020 « rezultatul reportat » înregistra un sold debitor în suma de 4.220.872,96 lei, având următoarea componență, provenită în cea mai mare parte din anii anteriori :

Lei

SIMBOL CONT	Denumire cont	Sold 31.12.2019	Sold 31.12.2020	diferență
1171.6	Rezultat reportat la 31.12.2001	800.102,89	800.102,89	0,00
1171.3	Rezultat reportat exerciții precedente (anterior an 2000)	1.548.447,10	1.548.447,10	0,00
1171.5	Rezultat reportat la 31.12.2000	254.953,82	254.953,82	0,00
1171.4	Rezultat reportat la 31.10.2000	286.726,63	286.726,63	0,00
1172	Rezultat reportat transpunere Ord.306	(325.870,55)	(325.870,55)	0,00
1174.A	Corecții aferente exerciții precedente Aparat	32.361,00	32.361,00	0,00
1174.C	Rezultat reportat din corecț. contabil	4.765,61	4.765,61	0,00
1171.19	Rezultat reportat la 31.12.2012	(2.840.755,45)	(2.830.656,41)	(10.099,04)

1175.1	Rezultat reportat din reevaluare din anii precedenți	16.434,37	16.434,37	0,00
TOTAL		(222.834,58)	(212.735,54)	(10.099.04)

Diferența este dată de repartizarea profitului din exercițiul financiar anterior.

SUBVENȚII (CONT 4751)

SIMBOL CONT	SUBVENȚIE- ANUL	Sold inițial	Sold final	diferența
4751.7	SUBVENȚIE 2002	121.222,00	115.751,08	-5.470,92
4751.8	SUBVENȚIE 2003	194.699,54	185.916,02	-8.783,52
4751.11	SUBVENȚIE 2004	15.249,95	13.337,75	-1.912,20
4751.12	SUBVENȚIE 2005	16.000,00	16.000,00	0,00
4751	TOTAL	347.836,33	331.004,85	-16.831.48

Alocațiile bugetare primite sunt asimilate veniturilor în avans, fiind în corespondență cu contul de venit 7584 pentru suma reprezentând cheltuială cu amortizarea înregistrată pe cheltuială după natură.

Pentru anul 2020 nu s-au primit alocații bugetare pentru investițiile proprii, transferurile fiind pentru filiale.

SITUAȚIE IMOBILIZĂRI APARAT CENTRAL

Achiziții mijloace fixe

În anul 2020 a fost efectuată o singură achiziție de mijloace fixe, sursa de finanțare fiind bugetul de stat, în cadrul proiectului de cercetare 6PTE care este în derulare începând cu anul 2020.

Denumire produs	Cantitate	Valoare
Multifunctional HP	1	3.248,70
TOTAL		3.248,70

Casari mijloace fixe conform proces verbal nr.G13,104/23.12.2020 Clinceni

Denumire cont	Simbol cont	Valoare de inventar
Licențe	208	1.760,50
Țchipamente tehnologice	2131	5.313,44
Aparate și instalații pentru măsură și control	2132	14.279,60
Mobilier, aparatură birotică	214	3.100,00
Total:		24.453,54

ANALIZA ACTIVELOR CIRCULANTE

STOCURI – mișcarea acestora, după natură, este prezentată în tabelul următor:

SIMBOL CONT	SOLD INIȚIAL	INTRĂRI	IEȘIRI	SOLD FINAL
1	2	3	4	5
301	743.038.68	4,989,138.85	5,547,191.10	184,986.43
302	61,433.29	184,898.99	196,261.73	50,070.55
303	1,536.00	117,441.29	14,232.19	104,745.10

331	195,587.20	2,993,573.37	154,453.54	3,034,707.03
345	19,064.94	478,204.35	473,029.48	24,239.81
351	0.00	3,378,643.56	1,492,912.71	1,885,730.85
354	0.00	81,755.19	19,944.31	61,810.88
357	0.00	992,672.29	992,672.29	0.00
358	0.00	135,919.52	46,587.89	89,331.63
371	0.00	12,838,049.29	12,833,231.29	4,818.00
381	0.00	182,507.41	182,507.41	0.00
391	-744,926.12	658,353.38	0.00	-86,572.74
393	0.00	0.00	1,140,272.00	-1,140,272.00
TOTAL	275,733.99	27,031,157.49	23,093,295.94	4,213,595.54

Din care Clinceni

SIMBOL	DENUMIRE	SOLD	SOLD	SF - SI
CONT	CONT	INIȚIAL	FINAL	
1	2	3	4	5=4-3
301	MATERII PRIME	743.038,68	86,552.95	-656,485.73
3021	MATERIALE AUXILIARE	977,72	0,00	-977.72
3022	COMBUSTIBILI	0.00	0,00	0.00
3024	PIESE DE SCHIMB	870,80	0,00	-870.80
3028	MATERIALE CONSUMABILE	38,92	19,79	-19.13
303	MAT.DE NATURA OB.DE INV.	0.00	0.00	0.00

345	PRODUSE FINITE	19,064.94	0.00	-19,064,94
TOTAL		763,991.06	86,572.74	-677,418,32

301 = materii prime,

302 = materiale, piese de schimb,

303 = materiale de natură obiectelor de inventar,

331= produse în curs de execuție,

332 = servicii în curs de execuție

345 = produse finite,

346 = produse reziduale,

348 = diferențe de preț la produse finite,

371.= mărfuri cu ridicata,

391 = ajustări pentru deprecierea materiilor prime

392 = ajustări pentru deprecierea obiectelor de inventar

397= ajustări pentru deprecierea marfurilor

Reducerea stocului la punctul de la Clînceni se datorează transpunerii în practică a măsurilor aprobate ca urmare a inventarierii patrimoniului din anul 2018 și anume realizarea casărilor aprobate. Menționăm că pentru reducerea stocurilor este dată și măsură de la Curtea de Conturi prin Decizia 6/2014.

Situație producție neterminată

Contabilitatea de gestiune este organizată cu ajutorul evidenței tehnico-operative proprii, situație aplicată la derularea contractelor de prestări servicii cât și la valorificarea produselor speciale.

Contabilitatea de gestiune operează numai cu cheltuieli de exploatare. Acestea sunt colectate pe situații de lucrări.

Din punct de vedere documentar contabilitatea de gestiune își extrage datele privind calculația costurilor din contabilitatea financiară, principala sursă fiind conturile: 601, 602, 603, 604, 605, 608, 611, 621, 624, 625, 627, 635, 641, 642, 645, 658, 6811.

În conformitate cu prevederile legale, la CN Romarm SA, contabilitatea de gestiune se realizează pe baza situațiilor operative, metoda de calculație utilizată fiind cea pe comenzi.

PRODUCȚIE NETERMINATĂ PENTRU CERCETARE

TRANSPORTOR BLINDAT PENTRU TRUPE 8 X 8

NR CRT.	COMANDA	VALOARE
1	BO-001-11.001	111,292,97

PRODUCȚIE NETERMINATĂ PROIECTE CERCETARE

NR CRT.	COMANDA	VALOARE LA DATA
1	U7-000-20-001- Proiect 6PTE	87.786,71
2	U7-000-20-001- Proiect 16PTE	55.688,65
3	U7-000-20-001- Proiect 59PTE	116.067,20

În urma participării CN ROMARM SA cu 3(trei) cereri de finanțare la competiția PNCDI III, Programul 2 = Creșterea competitivității economiei românești prin cercetare, dezvoltare și inovare,

Subprogramul 2.1 Competitivitate prin cercetare, dezvoltare și inovare – “Proiect de transfer la operatorul economic”, în anul 2020 au fost declarate câștigătoare toate cele 3 proiecte.

În data de 03.06.2020 au fost semnate 2 dintre contracte, Contractul de finanțare pentru execuție proiecte nr. 6PTE/2020 (înregistrat la CN ROMARM SA în calitate de contractor cu nr. 1638/03.06.2020 și la UEFISCDI în calitate de autoritate contractantă cu nr. PN3-P2-357/03.06.2020) și Contractul de finanțare pentru execuție proiecte nr. 16PTE/2020 (înregistrat la CN ROMARM SA în calitate de contractor cu nr. 1640/03.06.2020 și la UEFISCDI în calitate de autoritate contractantă cu nr. PN3-P2-358/03.06.2020). Ulterior, a fost semnat și contractul de finanțare a proiectului PN-III-P2-2.1-PTE-2019-0213 - Muniții de tip contramăsură termică cu compoziție pirotehnică spectrală inovativă –FLARE pentru toate tipurile de aeronave din dotarea Forțelor Aeriene.

Durata fiecărui contract este de 24 luni și se desfășoară în perioada iunie 2020/iunie 2022 pentru Proiectele 6PTE și 16PTE, iar pentru proiectul 59PTE perioada este septembrie 2020/august 2022. Finanțarea este realizată din 2(două) surse: bugetul de stat și cofinanțarea care revine CN Romarm SA.

Partener în implementarea acestor proiecte este S UM Plopeni SA, cu care s-a semnat câte un protocol de colaborare pentru fiecare din cele 3(trei) proiecte.

În urma analizei efectuate de către conducerea executivă a societății, pe lângă CN Romarm SA a fost activat Centrul de excelență în Cercetare – Dezvoltare.

PRODUCȚIE NETERMINATĂ MĂȘTI DRAGOMIREȘTI

NR CRT.	COMANDA	VALOARE LA DATA 31.12.2020
1	Comanda internă	2.664.871,50

În contextul pandemiei de coronavirus apărută la începutul anului 2020, în luna aprilie CN Romarm SA a încheiat cu S. Interarms Impex SRL un contract de furnizare pentru 3 mașini de confecționat măști de protecție antibacteriană, de mare viteză cu linii duble de producție și o mașină de confecționat măști de protecție antibacteriană N95.

Acestea au fost instalate la filiala Dragomirești unde, în prezent, se afla în proces de recepție calitativă, perioada de timp scursă de la încheierea contractului și până în prezent fiind justificată de dificultățile tehnice întâmpinate în procesul de punere în funcțiune ca urmare a faptului că nu au fost atinși parametrii prevăzuți de furnizor, necesari recepției calitative, ulterior furnizorul împreună cu producătorul au decis să transfere cu titlu gratuit, în conformitate cu prevederile contractuale un număr de 4 noi echipamente care să îndeplinească parametrii de productivitate prevăzuți inițial.

În baza contractului nr. 89 din 31.03.2020 semnat cu S. Interarms Impex SRL, au fost aduse următoarele utilaje pentru producția de măști chirurgicale și de protecție:

- *"Mașină de confecționat măști pentru față, de mare viteză, cu linii duble de producție"*, trei bucăți;
- *"Mașină de confecționat măști chirurgicale model N95"*, una bucată;
- un set de piese de schimb, în conformitate cu anexa 3 la contract.

Prin decizia directorului general al CN ROMARM SA nr. 1146 din 09.04.2020 a fost numită *"Comisia de recepție a produselor achiziționate de CN ROMARM SA în baza contractului nr. 89 din 31.03.2020"*, compusă din reprezentanți ai CN ROMARM SA și S. UPS Dragomirești SA.

În cadrul contractului nr. 89 din 31.03.2020 au fost desfășurate următoarele activități :

- În perioada 14.04.- prezent la sediul S. UPS Dragomirești SA s-au desfășurat activitățile de: montaj, probe tehnologice, mentenanță și testare-evaluare a utilajelor livrate.
- În data de 19.05.2020 a fost semnat *"Actul Adițional nr.1 la contractul nr. 89 din 31.03.2020"* care prevede în principal: până la 10.06.2020 furnizorul va asigura aducerea funcționării utilajelor în parametrii prevăzuți în specificațiile tehnice; instalarea, punerea în funcțiune și testarea utilajelor se va realiza în baza unui plan elaborat de furnizor și aprobat de achizitor. De asemenea, furnizorul a prelungit scrisoarea de garanție până pe data de 15.06.2020.
- În data de 12.06.2020 a fost semnat *"Actul Adițional nr.2 la contractul nr. 89 din 31.03.2020"* prin care furnizorul a prelungit scrisoarea de garanție până pe data de

30.06.2020.

- În data de 02.07.2020 a fost semnat "*Actul Adițional nr.3 la contractul nr. 89 din 31.03.2020*" prin care furnizorul a prelungit scrisoarea de garanție până pe data de 15.07.2020.
- În data de 16.07.2020 a fost semnat "*Actul Adițional nr.4 la contractul nr. 89 din 31.03.2020*" prin care furnizorul a prelungit scrisoarea de garanție până pe data de 01.08.2020, să transmită planul de punere în funcțiune și testare și orice alte documente, refăcut conform observațiilor achizitorului.
- În data de 14.08.2020 a fost semnat "*Actul Adițional nr.5 la contractul nr. 89 din 31.03.2020*" prin care furnizorul a prelungit scrisoarea de garanție până pe data de 10.09.2020, să înlocuiască piesele defecte, să pună în funcțiune, în baza planului de punere în funcțiune și testare, mașinile și echipamentele prevăzute în contractul 89/2020 cel mai tarziu până pe data de 04 septembrie 2020.

Conform minutei încheiate în data de 04.09.2020 s-au mai stabilit următoarele:

- că până pe data de 18.09.2020 utilajele care fac obiectul Contractului, existente la S. UPS Dragomirești S.A. vor fi reparate, reglate și testate de către vânzător în vederea determinării parametrilor de funcționare;
- că după stabilirea parametrilor de funcționare ai utilajelor de confecționat măști de la S. UPS Dragomirești S.A. în termen de maxim 15 zile vânzătorul va prezenta o ofertă de compensare, după caz, a deficitului de productivitate în condițiile de eficiență economică cel puțin la nivelul celor existente la data semnării contractului (costurile cu forța de muncă pe unitatea de produs);
- Cumpărătorul va transmite răspunsul său cu privire la posibila acceptare a echipamentelor propuse a fi livrate pentru compensare, după caz, în termen de 3 zile lucrătoare de la primirea solicitării Vânzătorului;
- Vânzătorul se angajează să prezinte o altă soluție acceptabilă de compensare pentru Cumpărător, în situația în care prima soluție nu a fost acceptată, în termen de maxim 2 zile lucrătoare de la data comunicării de către Cumpărător a criteriilor avute în vedere la evaluarea soluției transmise;

- soluția de compensare identificată mai sus va fi transpusă în practică, va face obiectul unei noi furnizări în termen de maxim 30 zile, dar nu mai târziu de 27.11.2020;
 - orice propunere de modificare a contractului de furnizare nr. 89/31.03.2020 poate fi avută în vedere de cumpărător numai în condițiile în care vânzătorul își asumă obligația de a furniza echipamentele care să conducă la acoperirea deficitului de productivitate al utilajelor, la nivelul prevederilor contractuale, produse în condiții de eficiență economică cel puțin la nivelul celor existente la data semnării contractului (costurile cu forța de muncă pe unitatea de produs);
- În data de 08.09.2020 a fost semnat "Actul Adițional nr. 6 la contractul nr. 89 din 31.03.2020" prin care furnizorul a prelungit scrisoarea de garanție până pe data de 02.12.2020, și se angajează să ia măsuri pentru a pune la dispoziția Achizitorului echipamente care să demonstreze, prin testare în locația indicată de Achizitor, că satisfac ritmul de fabricație total prevăzută în specificațiile tehnice ale utilajelor, în condițiile unei eficiențe economice (costurile cu forța de muncă pe unitatea de produs) cel puțin la nivelul celei avute în vedere la semnarea contractului;
 - În data de 27.11.2020 a fost semnat "Actul Adițional nr. 7 la contractul nr. 89 din 31.03.2020" prin care furnizorul a prelungit scrisoarea de garanție până pe data de 10.12.2020, și se angajează să pună în funcțiune în baza Planului de punere în funcțiune și testare, mașinile și echipamentele prevăzute la art. 4 cel mai târziu până la data de 10.12.2020;
 - În data de 10.12.2020 a fost semnat "Actul Adițional nr. 8 la contractul nr. 89 din 31.03.2020" prin care furnizorul a prelungit scrisoarea de garanție până pe data de 23.12.2020, și se angajează să pună în funcțiune în baza Planului de punere în funcțiune și testare, mașinile și echipamentele prevăzute la art. 4 cel mai târziu până la data de 23.12.2020;
 - În data de 23.12.2020 a fost semnat "Actul Adițional nr. 9 la contractul nr. 89 din 31.03.2020" prin care furnizorul a prelungit scrisoarea de garanție până pe data de 08.01.2021, și se angajează să pună în funcțiune în baza Planului de punere în funcțiune și testare, mașinile și echipamentele prevăzute la art. 4 cel mai târziu până la data de 07.01.2021;

- În data de 07.01.2021 a fost semnat "Actul Adicional nr. 10 la contractul nr. 89 din 31.03.2020" prin care furnizorul a prelungit scrisoarea de garanție până pe data de 31.01.2021, și se angajează să pună în funcțiune în baza Planului de punere în funcțiune și testare, mașinile și echipamentele prevăzute la art. 4 cel mai târziu până la data de 29.01.2021;
- În data de 29.01.2021 a fost semnat "Actul Adicional nr. 11 la contractul nr. 89 din 31.03.2020" prin care furnizorul a prelungit scrisoarea de garanție până pe data de 02.03.2021, și se angajează să elaboreze și să agreeze cu achizitorul Planul de punere în funcțiune și testare a produselor prevăzute la art. 4 din contractul de furnizare nr. 89/31.03.2020, până la data de 05.02.2021 și să execute demersurile necesare pentru finalizarea cu succes de către Achizitor a activităților cuprinse în Planul de punere în funcțiune și testare a produselor prevăzute la art. 4.1 din contractul de furnizare nr. până la data de 12.02.2021;
- În data de 23.02.2021 a fost semnat "Actul Adicional nr. 12 la contractul nr. 89 din 31.03.2020" prin care furnizorul a prelungit scrisoarea de garanție până pe data de 30.03.2021, și se angajează să elaboreze și să agreeze cu achizitorul Planul de punere în funcțiune și testare a produselor prevăzute la art. 4 din contractul de furnizare nr. 89/31.03.2020, până la data de 09.03.2021 și să execute demersurile necesare pentru finalizarea cu succes de către Achizitor a activităților cuprinse în Planul de punere în funcțiune și testare a produselor prevăzute la art. 4.1 din contractul de furnizare nr. până la data de 16.03.2021;
- În data de 23.03.2021 a fost semnat "Actul Adicional nr. 13 la contractul nr. 89 din 31.03.2020" prin care furnizorul a prelungit scrisoarea de garanție până pe data de 29.04.2021, și se angajează să elaboreze și să agreeze cu achizitorul Planul de punere în funcțiune și testare a produselor prevăzute la art. 4 din contractul de furnizare nr. 89/31.03.2020, până la data de 26.03.2021 și să execute demersurile necesare pentru finalizarea cu succes de către Achizitor a activităților cuprinse în Planul de punere în funcțiune și testare a produselor prevăzute la art. 4.1 din contractul de furnizare nr. până la data de 02.04.2021.
- După finalizarea testelor de casă de către furnizorul mașinilor, în data de 12.04.2021, conform prevederilor actului aditional nr. 6 la contractul de furnizare nr. 89/2020 firma

Interarms Impex SRL a solicitat prin adresa înregistrată la CN Romarm SA cu nr. 1418/14.04.2021 o întâlnire în care a fost prezentată o ofertă de compensare a deficitului de productivitate în condiții de eficiență economică cel puțin la nivelul celor existente la data semnării contractului de furnizare (costuri cu forța de muncă pe unitatea de produs).

Oferta de compensare propusă constă în furnizarea, fără costuri suplimentare pentru CN Romarm SA, a următoarelor mașini de confecționat măști, tip OYD-PM1, seriile PM200110004, PM200110005, PM200110006, PM200110007- instalate de Interarms Impex în facilitățile industriale ale UPS Dragomirești SA. Furnizorul a precizat că mașinile oferite în compensare satisfac ritmul de fabricație total prevăzut în specificațiile tehnice ale utilajelor, în condițiile unei eficiențe economice (costurile cu forța de muncă pe unitatea de produs) cel puțin la nivelul celei avută în vedere la semnarea contractului de furnizare 89/2020.

Părțile au convenit ca CN Romarm SA împreună cu UPS Dragomirești SA să analizeze oferta de compensare și să răspundă în termen de 5 zile lucrătoare (27.04.2021).

- Oferta de compensare a fost analizată de o comisie stabilită conform Deciziei directorului general nr. 119/19.04.2021. Din raportului prezentat de către comisie directorului general a fost amendat contractul 89/2020, cu cele 4 mașini de confecționat măști puse la dispoziție cu titlu gratuit de Interarms Impex SRL, urmând să fie adăugat corespunzător și Contractul de furnizare nr. 89.

Considerentele de ordin economic:

- productivitatea mult scăzută față de cea luată în calcul la analiza afacerii (conform specificației inițiale 8000 măști pe oră) coroborată cu procentul mare de rebut (peste 10 %) a condus la costuri mari în condițiile în care oferta de preț a scăzut.
- costuri în valoare de 2.664.871 lei;
- acumularea de obligații față de UPS Dragomirești în valoare de 1.068.015,48 lei, care se vor achita eșalonat până la data de 30 iunie 2021;
- un stoc de măști la 31.12.2020 de aproximativ 3,6 mil. lei

- redistribuirea disponibilului pentru rata CEC Bank = 475.000 lei/lună

Menționăm că în perioada mai – iulie 2020 s-a desfășurat un control al reprezentanților Curții de Conturi a României, care a avut ca obiectiv verificarea achizițiilor publice realizate în perioada stării de urgență în contextul epidemiei coronavirus COVID-19 anul 2020. Urmarea a acestei acțiuni a fost sesizată nerespectarea prevederilor Legii 98/2016, fapt generat în mare parte de necesitatea achiziției într-un timp cât mai scurt, sens în care nu au fost dispuse măsuri de remediere.

PRODUSE FINITE cont 345.11.C LA DATA DE 31.12.2020

NR.CRT.	COMANDA	VALOARE
1	CIP E0-001-3-003- Complet (trusă) de mare sensibilitate	19.064.54
	Pentru detectarea Gazului Sarin (partea de cofinanțare)	

DECONTĂRI

În evidența financiar-contabilă a companiei elementele corespondente înregistrărilor din clasa 4 – Decontări sunt generate de relația organizatorică dintre companie și filialele sale, activitate bazată atât pe relații de natură comercială cât și de natură financiară (ajutoare acordate de companie filialelor aflate în dificultate).

Componenta contului 401 „FURNIZORI” :

UNITATEA	Sold la 31.12.2020 LEI	%
Uzina Mecanică Sadu	241.631	1,62
Uzina Mecanică Plopeni	120.493	0,81
Uzina Mecanică Tohan	7.460.136	50,12
Fabrica de Arme Cugir	14.216	0,10
Uzina Mecanica Cugir	5.482.803	36,84

UPS Fagaras	25.825	0,17
Alti furnizori	56.705	0,38
TOTAL	14.884.492	100,00

Situația contului 4111 „CLIENTI” :

UNITATEA	Sold la 31.12.2020 LEI	%
S.C.Metrom S.A.	231.858	15,55
SC Carfil SA	464.176	31,12
Uzina Mecanica Mija	9.461	0,63
Uzina Mecanica Sadu	65.693	4,40
Uzina Mecanică București	445.849	29,90
Uzina Mecanica Plopeni	29.914	2,01
UPS Dragomiresti	45.949	3,08
Patromil Suport	7.913	0,53
Schwartz Groupe Int	98.960	6,64
Alți Clienți	91.604	6,14
TOTAL	1.491.378	100,00

Componența cont 4118 „clienți incerți sau în litigiu”

UNITATEA	Sold la 31.12.2020 LEI	%
Carsim Trans	121.800	23,16
Remin Baia Mare	318.240	60,50

Uzina de Produse Speciale Făgăraș	85.940	16,34
TOTAL	525.980	100,00

Pentru aceste sume au fost demarate acțiuni de recuperare în instanță și au fost constituite provizioane care sunt prezentate în nota 2, la situațiile financiare.

Situația contului 461 „DEBITORI DIVERȘI” :

UNITATEA	Sold la 31.12.2020	%
	LEI	
SC Carfil SA	618.180	11,68
UPS Fagaras	19.862	0,38
Uzina Mecanica Plopeni	159.302	3,01
SC Metrom SA	2.940.278	55,55
Remin Baia Mare	131.461	2,48
Spital Urgenta Targoviste	5.720	0,11
Tayel Egipt	335.801	6,34
Unitatea Militara 02550	113.428	2,14
Valenii de Munte	275.572	5,21
Unitatea Militara 03194	33.779	0,64
Patromil Suport	596.770	11,27
Alti debitori	62.982	1,19
TOTAL	5.293.136	100,00

Sumele datorate de filialele CN Romarm SA, mai puțin filiala Metrom Brașov, reprezintă plăți făcute de companie în numele și în contul filialelor.

Pentru Metrom, ca urmare a unui control ANAF s-a dispus corectarea repartiției profitului net obținut de filială în exercițiul financiar 2003. Profitul obținut de filială în anul 2003 provenea din stingerea unor obligații de plată, ca urmare a aplicării prevederilor OUG 126/2001, prin înființarea parcului industrial și prin hotărârea AGA, după acoperirea pierderilor, suma rămasă a fost înregistrată ca profit nerepartizat.

Prin decizia de impunere nr. 174/2006 organul de control dispune ca din suma profitului net nerepartizat la 2003, filiala să distribuie acționarului unic, CN Romarm SA dividende.

În ședința din data de 22.12.2009 a Consiliului de Administrație al CN Romarm SA a fost aprobată propunerea ca din suma de 1.552.845,74 lei reprezentând dividende de plată ale filialei S. Metrom SA către societatea mamă, suma de 144.740,74 lei să fie achitată în termen de maxim 6 luni iar pentru diferența de 1.400.000 lei să se demareze procedura de transformare a creanței în aport de capital al CN ROMARM SA la filială, prin majorarea numărului de acțiuni nominative cu 560.000 acțiuni noi.

Demersurile necesare conversiei datoriei filialei Metrom în acțiuni deținute de CN Romarm SA au fost reluate și în anul 2019, după realizarea testului creditorului privat prin care s-a apreciat că prin conversie, aparatul central își maximizează gradul de recuperare a creanței. S-a analizat practic un impact al executării silite versus conversia în acțiuni.

După efectuarea testului s-a reluat din nou circuitul de aprobare a conversiei în acțiuni, toate documentele fiind la AGA în vederea obținerii aprobării. Până la acest moment mandatul nu a fost emis.

Urmare a controlului efectuat la CN Romarm SA de către personalul Curții de Conturi a României din anul 2010 s-a dispus măsura de calcul daune interese aferente dividendelor neincasate de la filiala S. Metrom SA.

Penalitățile calculate pentru anul 2020 sunt în suma de 88.083,50 lei, fiind recunoscute și de filiala Metrom.

Situația contului 462 „CREDITORI DIVERȘI” :

UNITATEA	Sold la 31.12.2020	%
	LEI	
SC Carfil SA	2.775.308	7,63
Uzina Mecanică Cugir	23.257.690	63,95
Electromecanica Ploiești	14.511	0,04
UPS Făgăraș	2.109	0,01
Fabrica de Arme Cugir	6.737.524	18,52
Fabrica de Pulberi Făgăraș	4.232	0,01
Uzina Mecanică Mija	723.906	1,99
Uzina Mecanică Sadu	2.810.387	7,73
Uzina Mecanică Tohan	8.383	0,02
Pirochim Victoria	8.467	0,02
Alți Creditori	27.888	0,08
TOTAL	36.370.406	100,00

Situația contului 409” FURNIZORI DEBITORI”

UNITATEA	Sold la 31.12.2020	
	LEI	
Electromecanica Ploiești	267.984	5,97
Uzina Mecanică Plopeni	268.908	5,99
Uzina Mecanică Sadu	594.645	13,25
Uzina Mecanică București	6.723	0,15
Uzina Mecanică Dragomirești	320.000	7,13

Unitatea Militară 01557 Sibiu	990	0,02
Interarms	3.030.304	67,50
TOTAL	4.489.554	100,00

Situația contului 419 „CLIEŢI –CREDITORI”

UNITATE	Sold la 31,12.2020	%
	LEI	
CN Romtehnica SA	594.645,15	68,93
Simultec	267,984.00	31,07
TOTAL	862.629,15	100,00

Cont 441 impozit pe profit

Sold inițial	=	-15.219,00 lei
Rulaj debitor (plăți)	=	242.324,00 lei
Rulaj creditor (constituit)	=	220.639,00 lei
Sold final	=	- 36.904,00 lei

*Notă:detalierea este prezentată la partea de fiscalitate.

Cont 4511 decontări în cadrul grupului (ajutoare temporare pentru filiale)

sold inițial	=	19.675.455,18 lei
rulaj debitor (plăți)	=	1.236.528,44 lei
rulaj creditor (restituiri)	=	1.854.844,16 lei
sold final	=	19.057.139,46 lei

din care:

UPS Făgăraș	=	80.000,00 lei
Pirochim Victoria	=	10.343,25 lei
UM București	=	8.336.727,25 lei
FP Făgăraș	=	175.000,00 lei
Metrom SA	=	4.021.568,09 lei
Carfil SA	=	6.433.500,87 lei

Pentru creanțele avute asupra filialelor nu s-au perceput accesorii decât în situația în care au fost penalități majore de întârziere aplicate companiei de terți (exp. M.Ap.N).

SITUAȚIA AJUTOARELOR FINANCIARE

Având în vedere necesitatea de finanțare a activității de producție de la nivelul filialelelor din structura companiei naționale, determinate de structura și particularitățile procesului de producție, decalajul dintre momentul efectuării cheltuielilor și încasarea veniturilor pentru asigurarea finanțării reluării procesului de producție, în completarea surselor proprii foarte reduse, a fost solicitat și ajutorul companiei.

Conform statutul Companiei Naționale Romarm SA, actualizat în luna noiembrie 2019 activitatea de finanțare a filialelor este prevăzută la art. 22, alin 1, capitolul VII, unde se precizează:

"1) Pentru îndeplinirea obiectului de activitate și în conformitate cu atribuțiile stabilite, CN „ROMARM” SA, utilizează sursele de finanțare constituite în conformitate cu legea, credite bancare și alte surse financiare atrase. CN ROMARM SA poate acorda sprijin financiar filialelor sale în vederea desfășurării unor activități și/sau onorarea la termen a unor obligații contractuale scadente, cu respectarea prevederilor legale în vigoare la acea dată."

Majoritatea filialelor sunt în imposibilitatea accesării unor finanțări pentru realizarea contractelor de perspectivă sau chiar asumate, situație în care, cu resurse limitate intervine compania națională în derularea unor fonduri financiare pentru realizarea contractelor încheiate.

Având în vedere cele prezentate, vă informăm că, în limita surselor ce au putut fi disponibilizate, compania națională a intervenit de nenumarate ori pentru plata utilităților, a unor furnizori de materii prime și materiale necesare bunei desfășurări a procesului de producție sau prestări de servicii pentru filiale.

Precizăm că sunt în continuare solicitări de finanțare de la filiale, determinate în mare măsură de lipsa de comenzi și de valoarea mare a cheltuielilor fixe aferente activelor neutilizate.

Conducerea executivă a CN Romarm SA a identificat împreună cu conducerile filialelor UMB și Metrom posibilitatea de ipotecare a unor terenuri deținute de filiale, ca o garanție suplimentară, de protecție a CN Romarm SA pentru ajutoarele acordate. Solicitățile de gajare au fost avizate de Consiliile de Administrație ale filialelor și al aparatului central. Demersurile nu au fost finalizate până la data prezentării acestui raport.

Situația împrumuturilor acordate și restituite la 31.12.2020, pe fiecare filială se prezintă astfel:

Filiala	Împrumut 2019 (Sold Initial 2020)	Împrumut acordat 2020	Suma restituită 2020	Rest de plată	Observații
UM București	7 030 507,15 lei 2017-2019			7 030 507,15 lei	Ctr. Împrumut 1/19 /2019
UM București	24 130,69 lei 2019		7 128,47 lei 20.01.2020 17 002,22 lei 19.02.2020		Act ad. 1 Ctr. Împrumut 1/19 /2019 (249 000 lei)
UM București	100 000 lei 15.04.2019		21 612,41 lei 19.02.2020 78 387,59 lei 24.03.2020		Act ad. 2 Ctr. Împrumut 1/19 /2019
UM București	741 426 lei 06.2019			741 426 lei	Act ad. 3 Ctr. Împrumut 1/19 /2019 (750 000 lei)
UM București	120 530,17 lei 2019			120 530,17 lei	Act ad. 5 Ctr. Împrumut 1/19 /2019 (225 000 lei)
UM București	7 543,20 lei 2019		7 543,20 lei 24.03.2020		Act ad. 6 Ctr. Împrumut 1/19 /2019
UM București	256 800 lei 12.12.2019		256 800 lei 03.06.2020	50 730,43 lei	Act ad. 7 Ctr. Împrumut 1/19 /2019 (256 800 lei)
UM București		140 159,61 lei 15.06.2020	14 307,27 lei 22.06.2020 125 852,34 lei 20.07.2020		Act ad. 9 Ctr. Împrumut 1/19 /2019
UM București		79 000 lei 15.09.2020	79 000 lei 23.09.2020		Act ad. 11 Ctr. Împrumut 1/19 /2019
UM București	80 817,66 EUR			80 817,66 EUR	Ctr. Împrumut

	15.11.2019				18/19 /2019
Total UMB	8 280 937,21 lei 80 817,66 EUR	219 159,61 lei	556 903,07 lei	7 943 193,75 lei 80 817,66 EUR	
FP FAGĂRAȘ	240 000 lei 2019		240 000 lei 01-07.2020	-	Ctr. Împrumut 12/19 /2019 (400 000 lei)
FP FAGĂRAȘ	500 000 lei 12.12.2019		125 000 lei 26.03.2020 200 000 lei 08-12.2020	175 000 lei	Ctr. Împrumut 19/19 /2019
TOTAL FP FAGĂRAȘ	740 000 lei		565 000 lei	175 000 lei	
METROM SA	206 304,74 USD 2017-2018			206 304,74 USD	Ctr. Împrumut 4/17/2017
METROM SA	693 643,32 lei 2018			693 643,32 lei	Ctr. Împrumut nr. 4 / 2018 (1 000 000 lei)
METROM SA	661 530,31 lei 2018			661 530,31 lei	Ctr. Împrumut nr 5 / 2018 (750 000 lei)
METROM SA	497 500 lei 2019			497 500 lei	Ctr. Împrumut nr 5/19/ 2019 (500 000 lei)
METROM SA	323 469,86 lei 2019			323 469,86 lei	Ctr. Împrumut nr. 10/19/ 2019 (350 000 lei)
METROM SA	377 220 lei 2019			377 220 lei	Ctr. Împrumut nr. 13/19/ 2019 (400 000 lei)
METROM SA	650 000 lei 10-11.2019			650 000 lei	Ctr. Împrumut nr. 16/19/ 2019
Total Metrom SA	206 304,74 USD 3 203 363,49 lei			206 304,74 USD 3 203 363,49 lei	

CARFIL SA	1 829 147,40 lei 2018-2019			1 829 147,40 lei	Ctr. Împrumut 9/18 /2018 (4 499 786,76)
CARFIL SA	500 000 USD 29.03.2019			500 000 USD	Ctr. Împrumut nr. 7/19/ 2019
CARFIL SA	300 000 USD 27.09.2019			300 000 USD	Ctr. Împrumut nr. 14/19/ 2019
CARFIL SA	200 000 USD 14.11.2019			200 000 USD	Ctr. Împrumut nr. 17/19/ 2019 (500 000 lei)
CARFIL SA		300 000 lei 06.02.2020		300 000 lei	Ctr. Împrumut nr. 1/20/2020
CARFIL SA		338 353,47 lei 20.03.2020		338 353,47 lei	Act. ad. 1 Ctr. Împrumut 1/20 /2020 (340 000 lei)
Total Carfil SA	1 829 147,40 lei 1 000 000 USD	638 353,47 lei		2 467 500,87 lei 1 000 000 USD	
TOTAL GEN	14 053 448,10 lei 1 206 304,74 USD 80 817,66 EUR	857 513,08 lei	1 121 903,07 lei	13 789 058,11 lei 1 206 304,74 USD 80 817,66 EUR	

SITUAȚIA SCRISORILOR DE GARANȚIE

Garanțiile au fost constituite de CN Romarm SA pentru filiale, conform contractelor comerciale, prin virarea sumelor în contul beneficiarului.

Pentru contracte externe

Nr. Crt	Nr. SG / Ref.	BENEFICIAR SG	UM	VAL	FILIALA	TERMEN valabilitate	SURSE BANESTI	GARANTARE
1	G0 76665/820 24.05.2019	THE ARMAMENT AUTHORITY CAIRO, REP.ARABA EGIPT	USD	80,811.00	UM MIJA	10/30/2020	CNR	DEPOZIT COLATERAL

BCR – GARANȚII BANCARE DE BUNA EXECUȚIE/PARTICIPARE PRIN VIRAMENT BANCAR

lei

Nr.OP/DATE	BENEFICIAR SG	VAL	FILIALA	TERMEN valabilitate	OBS.	DATA RESTITUIRII
726/17.07.2019	ACADEMIA DE POLIȚIE ALI CUZA	3,300.00		9/23/2019	GAR PARTICIP ANUNT SCN1047727/ 09.07	contestație
1385/18.12.2019	UM 02550	2,236.00	UM SADU	8/24/2020	GAR BUNA EXECUTIE CTR NR.2/13.12.2019/ AC44/1/041, 299M	9/10/2020
06/08.01.2020	UM 02550	941.40	UM CUGIR	4/10/2020		1/30/2020
370/31.03.2020	UM 02550	841.50	UM SADU	12/30/2020	GAR BUNA EXECUTIE CTR NR.1/27.03.20 AC9/1/048	1/18/2021
384/01.04.2020	UM 0149F	8,940.00	UM SADU	9/30/2020	GAR BUNA EXECUTIE CTR NR.3512/12.02.20 AC3511	8/19/2020

391/06.04.2020	UM 0466	2,898.00	UM SADU	1/14/2021	GAR BUNA EXECUTIE CTR NR.93431/26.03.20	6/12/2020
627/04.06.2020	UM 02550	3,000.00	MIJA		GAR PARTIC	7/22/2020
630/09.06.2020	UM 02494	7,121.74	ELMEC PLOIESTI		GAR BUNA EXEC	2/23/2020
772/09.07.2020	CAMERA DEPUTATILOR	789.92		10/14/2020	GAR PARTIC INV1071014	10/2/2020
784/14.04.2020	UM 02550	1,120.00	UM SADU	4/20/2021	GAR BUNA EX CTR.5 AC 441/1/041, 299M	9/10/2020
872/05.08.2020	MAJ DGRJ	720.00			GAR PARTIC SCN1072342/08.07	10/5/2020
894/13.08.2020	UM 02550	31,890.75	UMC	11/20/2020	GAR PARTIC A3/7165/10.08.2020	10/23/2020
903/18.08.2020	UM 02267	230.41	MORENI	10/15/2020	GAR BUNA EX CTR.139/2020 AC A2222	9/21/2020
412/11.09.2020	UM 01394	8,430.19			GAR BUNA EXEC	5/21/2020
982/21.09.2020	UM 02267	460.82			GAR BUNA EXEC	11/18/2020
1017/24.09.2020	UM 0149P	4,962.50	MIJA	11/15/2020	GAR BUNA EX CTR.N3275/2020	12/18/2020
1020/25.09.2020	CJ TIMIS	1,000.00			GAR PARTIC	
1038/29.09.2020	UM 01394	8,430.24	MORENI	10/15/2020	GAR BUNA EX CTR.15/A2577 AC A4102	5/21/2020
1061/06.10.2020	UM 02550	93,500.00	UMC	2/12/2021	GAR BUNA EX CTR.24/1/041-M/A3 9139	
1064/06.10.2020	DIR ASIST SOC MEDIAS	2,000.00			GAR PARTIC	12/15/2020
1074/08.10.2020	SP DE URGENTA TARGOSVISTE	3,200.00			GAR PARTIC INV20910/06.10.2020	2/15/2021
1162/22.10.2020	UM 02267	92.16	MORENI	10/7/2020	GAR BUNA EX CTR.24/1/041-M/A3 9139	11/18/2020
1161/22.10.2020	UM 02550	1,515.00	MIJA		GAR PARTIC INV1000260/15.10.2020	1/18/2021
1164/22.10.2020	UM 02550	9,240.00	MIJA		GAR PARTIC	1/18/2021

					INV10294/20.10.2020	
1192/29.10.2020	UM 02550	3,345.00	UM SADU	2/4/2021	GAR PARTIC INV10624/26.10.2020	
1204/03.11.2020	SP DE URGENTA TARGOSVISTE	2,520.00		2/4/2021	GAR PARTIC INV1024822/29.09.2020	2/15/2021
1212/04.11.2020	UM 02550	1,766.90	UM PLOPENI	5/31/2021	GAR BUNA EX CTR.28/1/041-M/A3 10946	
1324/25.11.2020	UM 02550	3,220.00		7/20/2021	GAR BUNA EX CTR.35/1/048-C/A3 12078	
1534/23.12.2020	UM 01394	8,836.19	MORENI	2/17/2021	GAR BUNA EX CTR.21/A3428 (21.12.2020 AC A4102	

SITUAȚIA DISPONIBILITĂȚILOR BĂNEȘTI

lei

SIMBOL CONT	SOLD INIȚIAL 01.01.2020	INTRĂRI	IEȘIRI	SOLD FINAL 31.12.2020
5081	4.161.611,61	4.057.888,81	6.304.920,00	1.914.580,42
5088	35.104,73	15.324,49	44.797,50	5.631,72
5121	3.487.502,64	3.168.736.517,57	3.165.321.014,55	6.903.005,66
5124	101.360.266,05	226.313.859,12	281.293.479,25	46.380.645,92
5125	5.915.584,28	96.862.519,46	93.198.994,87	9.579.108,87
5191	0,00	2.640.562,32	6.601.405,63	3.960.843,31
5311	5.899,05	284.798,69	281.351,77	9.345,97
5314	0,00	106.104,93	106.104,93	0,00
5328	1.775,44	395.277,64	397.053,08	0,00

5414	1.458.403,39	13.752.349,19	15.210.752,58	0,00
542	0,00	178.813,60	178.813,60	0,00
TOTAL	116.426.147,19	3.513.344.015,82	3.568.938.687,76	68.753.161,87

5081 = depozite

5088= dobanzi depozite

5121=disponibil în cont în lei din activitatea de bază,

5124 = conturi la bănci în valută,

5125 = sume în curs de decontare,

519 = credite bancare termen scurt

5311 = casa în lei,

5314 = casa în devize,

5328 = alte valori,

5414 = acreditive în valută,

542 = avansuri de trezorerie.

Situația plafoanelor de credit

Pentru Aparat central, a fost aprobat pentru anul 2020 un plafon de creditare aprobat de 25 mil.

Situația utilizării facilităților de finanțare se prezintă astfel:

- CEC Bank – contractat credit de 13.278.000 lei, scadență 30.09.2021 – utilizat 6.601.405,63 lei – rămas neutilizat 6.676.594,37 lei.

Sumele trase au fost folosite pentru plata contractelor încheiate cu Interarms Impex (achiziție mașini de confecționat măști chirurgicale și achiziție materie primă).

Situația creditului contractat pentru anul 2020 este prezentată în tabel:

Activitate	Trageri	Total rate	Dobanda	Comisioane
investiții	2,740,335.99	1,096,134.42	70,721.92	

act. Curentă	3,861,069.64	1,544,427.90	111,465.47	
TOTAL	6,601,405.63	2,640,562.32	182,187.39	72,638.45

- B.C.R. = contractată facilitate de revolving în valoare de 16.500.000 lei – rămas de utilizat la 31.12.2020 suma de 257.084,12 lei.

La finele anului valoarea facilității este consumată astfel:

Filiala/Partener/obiect garanție	suma
CNR/UEFISCDI contract cercetare 16PT lovitură perforantă termobarică pentru aruncătorul de grenade AG 9 – filiala U.M. Plopeni	166.320,00
CNR/UEFISCDI contract cercetare 6PT studii legate de lovitura calibru 30 mm cu proiectil perforant trasor pentru instalații navale	199.752,00
CNR/UEFISCDI contract cercetare 6PT studii legate de flare	154.800,00
IGP Frontieră pentru participare licitație încă neadjudecată	160.000,00
U.M.MIJA pentru garantare avans ctr UM 02550C produsul grenadă de mână multifuncțională	4.249.028,88
CNR/OCATS contract offset cu Beretta livrarea 1	1.304.000,00
CNR/OCATS contract offset cu Beretta livrarea 2	1.304.000,00
CNR/OCATS contract offset cu Beretta livrarea 2	652.000,00
Rest neutilizat	8.310.099,12

Execuția Bugetului de venituri și cheltuieli

Bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2020 al Aparatului central a fost aprobat prin Hotărârea de Guvern nr.279/06.04.2020 și publicat în Monitorul Oficial nr. 293 din 08.04.2020.

Situația principalilor indicatori economico-financiar realizati de către CN ROMARM - aparat propriu la data de 31.12.2020, comparativ cu indicatorii bugetari aprobați, este prezentată sintetic în tabelul următor:

mil.lei

Nr. crt.	INDICATORI	BVC 2020	REALIZAT (conf.bilanț)	% (col.3 / col.2)
0	1	2	3	4
I.	VENITURI TOTALE	109.193	159.319	145,9
1.	Venituri din exploatare, din care:	91.453	142.819	156,2
a)	Producția vândută	12.530	24.504	195,6
b)	Venituri din vânzarea mărfurilor	78.687	114.655	145,7
2.	Venituri financiare	17.740	16.500	93,0
II	CHELTUIELI TOTALE, din care:	109.183	158.499	145,2
1.	Cheltuieli pt. exploatare, din care:	93.747	141.525	151,0
A	Cheltuieli cu bunuri și servicii	85.607	133.192	155,6
B	Chelt. impozite și taxe	288	236	82,3
C	Cheltuieli de personal , din care:	8.852	8.477	95,8
C 0	*Cheltuieli de natură salarială	7.790	7.207	92,5
C 1	*Cheltuieli cu salariile	7.245	6.769	93,4
C 2	*Bonusuri	545	438	80,4
C 3	*Alte chelt. de personal	0	334	
C 4	*Chelt. afer. contractului de mandat	879	759	86,3

Nr. crt.	INDICATORI	BVC 2020	REALIZAT (conf.bilanț)	% (col.3 / col.2)
C 5	Chelt. cu asig. și protecția socială	183	177	96,7
D	Alte cheltuieli de exploatare	-1.000	-380	38,0
2.	Cheltuieli financiare	15.436	16.974	110,0
III	REZULTAT BRUT	10	820	8200,0
IV	Nr. de personal la finele anului	85	64	75,3
V	CÂȘTIG MEDIU PE SALARIAT determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială	8.010	9155	114,3
VI	PRODUCTIVITATEA MUNCII	1.143	2.197	192,2
VII	Cheltuieli totale la 1000 lei venituri totale	999	995	99,5
VIII	Investiții totale	4.834	0	
IX	Plăți restante	0	0	
X	Creanțe restante	3.266	3.217	98,5

Execuția indicatorilor bugetari aprobați este prezentată în detaliu în anexa la raport.

Analiza execuției bugetare vizează în primul rând modul de respectare a regulilor prevăzute la art. 10 lit a)-f) din OG 26/2013 actualizată. După cum se poate observa din tabel, la aparatul central au fost respectate următoarele reguli din actul normativ precizat anterior, astfel:

- Cheltuielile de natură salarială precum și numărul de personal la finele anului s-au încadrat în prevederile bugetare, gradul de realizare fiind 92,5%, respectiv 75,3%. Conform art. 10 litera a), valorile aprobate prin buget pentru acești indicatori reprezintă limite maxime ce nu pot fi depășite.

S-au înregistrat depășiri ale cheltuielilor totale aprobate în buget de 145,2%, însă gradul de realizare al acestora a fost devansat de cel al veniturilor, respectiv 145,9%. În consecință, s-au efectuat cheltuieli totale proporțional cu gradul de realizare al veniturilor totale, cu încadrarea în indicatorii de eficiență

aprobați, respectând art.10 litera b). În ceea ce privește eficiența economică (cheltuieli totale la 1000 lei venituri totale), nivelul acestui indicator s-a îmbunătățit (realizat 995 mii lei) față de valoarea aprobată în buget (999 mii lei).

- Nivelul anual al plăților restante aprobat prin buget a fost respectat conform art. 10 alin d). Aparatul central nu are aprobate în buget plăți restante, astfel că nici nu a înregistrat la finele anului 2020 plăți restante.
- În ceea ce privește corelația câștig mediu-productivitate, indicii de realizare sunt peste nivelurile aprobate, însă indicele de creștere a productivității muncii a devansat indicele de creștere al câștigului mediu, respectiv 192,2% față de 114,3%.

Finanțarea aparatului propriu se realizează numai din activitatea proprie, din cadrul căreia o pondere însemnată o are contravaloarea prestării serviciilor specifice activității de derulare pe piața internă și externă a contractelor privind comercializarea produselor/serviciilor cu caracter militar din portofoliul filialelor companiei naționale.

Așa cum rezultă din prezentarea gradului de realizare a principalilor indicatori bugetari la 31.12.2020, gradul de realizare atât al veniturilor totale a fost peste nivelul programat în buget, respectiv 145,9%. În structură, gradul de realizare al veniturilor din activitatea de exploatare este de 156,2%, iar cel al veniturilor financiare de 93,0%.

Cheltuielile totale au fost realizate în sumă de 158.499 lei, ceea ce înseamnă un procent de 145,2% față de nivelul aprobat în buget. Cheltuielile de exploatare s-au realizat în procent de 151%, în timp ce cheltuielile financiare au înregistrat o depășire de 110%.

La 31.12.2020 s-a înregistrat un profit brut în sumă 820 mii lei depășind cu 8100% indicatorul bugetat (10 mii lei). Profitul brut realizat provine din activitatea de exploatare unde s-a înregistrat profit de 1.293 mii lei, pentru care prevederea bugetară a fost pierdere 2.294 mii lei, în timp ce la activitatea financiară s-a înregistrat o pierdere de 474 mii lei, pentru care s-a prevăzut în buget un profit în sumă de 2.304 mii lei.

La investiții valoarea aprobată a fost de 4.834 mii lei, reprezentând numai investiții din surse proprii, în timp ce valoarea realizată este zero, întrucât nu au fost puse în funcțiune în anul 2020.

În ceea ce privește indicatorul creanțe restante, nu a fost depășită valoarea aprobată prin buget (gradul de realizare a fost de 98,5%).

Rezultatele economico-financiare

La data de 31.12.2020, situația economico-financiară a CN ROMARM SA - Aparat propriu se prezintă astfel :

Venituri - CN ROMARM SA = aparat propriu a realizat venituri totale în sumă de 159.319 mii lei, compuse din :

- venituri din exploatare	142.819 mii lei
- venituri financiare	16.500 mii lei

Structura veniturilor din exploatare înregistrate la 31.12.2020 este următoarea :

Nr.crf.	Explicație	Suma (mii lei)	%
1.	Producție vândută	24.504	17,2
2.	Venituri din vânzarea mărfurilor	114.655	80,3
3.	Venituri afer. costului producției în curs de execuție	2.923	2,0
4.	Alte venituri din exploatare	738	0,5
	Total venituri din exploatare	142.819	100,0

După cum se observă, ponderea cea mai mare în veniturile din exploatare o reprezintă veniturile din vânzarea mărfurilor (80,3%) și producția vândută (17,2 %).

Cifra de afaceri netă realizată la 31.12.2020 este de 139.159 mii lei și se compune din:

- cifra de afaceri la intern	135.196 mii lei
- cifra de afaceri la extern	3.963 mii lei

Structura veniturilor din activitatea financiară înregistrată la 31.12.2020 este următoarea:

Nr.crt.	Explicații	Suma (mii lei)	%
1.	Venituri din diferențe de curs	15.826	96,0
2.	Venituri din dobânzi	39	0,2
3.	Alte venituri financiare	635	3,8
	Total venituri financiare	16.500	100,0

În cadrul veniturilor financiare ponderea cea mai mare o au veniturile din diferențe de curs (96%) și reprezintă venituri determinate de evaluarea conturilor de trezorerie la cursul BNR aplicabil în ultima zi bancară din lună, precum și din operațiuni în valută care se înregistrează la cursul valutar valabil la data tranzacției.

b) Cheltuielile totale înregistrate la data de 31.12.2020 la CN Romarm - aparat propriu sunt în sumă de 158.499 mii lei și prezintă următoarea structură :

- cheltuieli din exploatare	141.525 mii lei
- cheltuieli financiare	16.974 mii lei

Structura cheltuielilor din activitatea de exploatare la 31.12.2020 se prezintă astfel :

Nr.crt.	Explicație	Suma (mii lei)	%
1	Cheltuieli cu mărfurile	109.133	77,1
2	Chelt. cu serv. executate de terți	21.482	15,2
3	Chelt. cu impozite și taxe	236	0,2
4	Cheltuieli de personal	8.477	5,9
5	Alte cheltuieli de exploatare	2.197	1,6
	Total cheltuieli exploatare	141.525	100,0

În cadrul cheltuielilor de exploatare, 99,5% (respectiv 68.962 mii lei) reprezintă cheltuieli privind produsele cu caracter militar realizate de filiale și valorificate de companie către diverși beneficiari.

Cheltuielile financiare în sumă de 16.974 mii lei provin din diferențe de curs valutar nefavorabile.

Structural, elementele de bază în stabilirea rezultatului brut și a rezultatului net al exercițiului la 31.12.2020 este următoarea :

mii lei

Nr. Crt.	Explicații	Realizat
1.	Venituri din exploatare	142.819
2.	Cheltuieli din exploatare	141.525
3.	Rezultatul din exploatare	1.293
4.	Venituri financiare	16.500
5.	Cheltuieli financiare	16.974
6.	Rezultatul financiar	-473
7.	Venituri totale	159.319
8.	Cheltuieli totale	158.499
9.	Rezultatul brut	820
10.	Impozit pe profit	220
11.	Rezultatul net al exercițiului	600

Profitul brut contabil la 31.12.2020 a fost de 820.416 lei, pentru care s-a calculat un impozit pe profit de 220.639 lei, iar profitul net rezultat este în sumă de 599.777 lei .

Plăți și creanțe restante

La data de 31.12.2020 CN ROMARM SA - aparat central nu a înregistrat plăți restante, un obiectiv esențial pentru companie fiind păstrarea bonității la un standard adecvat pentru a putea participa la orice licitație sau activitate care condiționează speța respectivă de situația financiar contabilă la o dată de referință.

În ceea ce privește creanțele totale, soldul acestora la finele anului 2020 este de 28.333 mii lei, iar soldul creanțelor restante este de 3.217 mii lei, ceea ce reprezintă 11,3 % din total creanțe.

Criterii și obiective de performanță

În conformitate cu prevederile art. 9, alin. 1, litera c) din OUG 26/2013, actualizată, pentru anul 2020 a fost calculat gradul de realizare al criteriilor și obiectivelor de performanță pentru directorul general și acesta este prezentat în anexa la raport. **Gradul de realizare este de 149,18.**

Veniturile din subvenții aferente nucleului (conform art.24 din Legea 232/2016)

În anul 2020, pentru personalul din cadrul filialelor companiei care desfășoară activități prevăzute de HG 174/2017 a fost aprobat inițial prin HG 124/2020 un număr de 831 de persoane, pentru care s-a alocat suma de 41.511 mii lei. Ca urmare a conjuncturii interne și internaționale nefavorabile, cauzate în special de pandemie, activitatea filialelor s-a redus drastic în anul 2020, astfel că filialele au solicitat număr suplimentar în nucleu precum și sume aferente. Prin HG 796/2020 s-a aprobat pe total companie un număr de 1698 de persoane pentru care s-a aprobat suma de 84.838 mii lei. Pentru perioada ianuarie-decembrie 2020 s-au alocat și consumat sume în valoare de 76.039 mii lei pentru un număr mediu de personal de 1539 persoane.

Situația sumelor alocate lunar și consumate în anul 2020 pe total companie este prezentată în anexa la raport.

SINTEZA INDICATORILOR DE BONITATE FINANCIARĂ, DE ECHILIBRU FINANCIAR ȘI DE GESTIUNE

INDICATORI	2018	2019	2020	Prag/trend	Aprecierea
Indicatorii bonității financiare					
Lichiditatea globală	1,38	1,35	1,60	1,2-1,8	Favorabilă
Lichiditatea curentă	1,27	1,33	1,51	0,8-1	Favorabilă
Lichiditatea imediată	1,09	1,06	1,11	≥0,8	Favorabilă
Indicatori de echilibru financiar					

Solvabilitate patrimonială	100	100	97,8	>50%	Favorabilă
Solvabilitate generală	2,73	2,65	4,08	>1	Favorabilă
Indicatori de gestiune					
Număr de zile de stocare	33 zile	8 zile	14	≤	Favorabilă
Viteza de rotație a activelor circulante	429 zile	583	246	≥	favorabilă
Perioada de rambursare a datoriilor	311 zile	431	153	≤	Favorabilă
Perioada de recuperare a creanțelor	55 zile	117	61	≤	Favorabilă

FISCALITATE

• Impozit pe profit

La calcularea impozitului pe profit au fost respectate prevederile Legii 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, H.G. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 227/2015 cu modificările și completările ulterioare, Ordinele Ministerului Finanțelor Publice de aplicare în 2020 a Codului Fiscal.

Pentru calculul profitului impozabil s-a folosit următoarea formulă:

$\{[\text{Total venituri} - \text{venit. neimpozabil} + \text{chelt. afer. venit neimpoz.} - \text{rezerva legală} +/- \text{elemente similare veniturilor/chelt.} - (\text{total cheltuieli.} - \text{cheltuieli nedeductibile})]\} \times 16\% =$

$$\{[162.688.071,54 - 3.384.792,48 + 0 - 41.020,81 + 581.883,96 + 0$$

$$- (162.124.596,33 - 3.823.053,07)]\} \times 16\% = 1.542.598,95 \times 16\% = 246.816 \text{ lei}$$

Rezerva legală calculată conform art.26, litera a din Codul fiscal reprezintă 5% din profitul contabil la care se adaugă cheltuiala cu impozitul pe profit

$$\text{Rezerva legală} = (563.475,21 + 256.941) \times 5\% = 820.416,21 \times 5\% = 41.020,81 \text{ lei}$$

$$\text{Venituri neimpozabile} = 3.384.792,48 \text{ lei}$$

$$\Rightarrow \text{Cont 7812 „venituri din anularea provizioanelor pentru risc”} = 2.710.502,94 \text{ lei}$$

S-au reluat la venit:

- sumele încasate în litigiul cu produsele de la Vălenii de Munte = 68.448,64 lei
- provizion litigiu Crișan chirie = 103.050,00 lei
- provizion PW Arms = 2.292.443,99 lei
- anulare provizion CO neefectuate = 116.386,00 lei
- provizion Victoria = 5.589,06 lei
- închidere proces Grigore Tudoran = 124.585,25 lei

➤ Cont 7814 „venituri din ajustări pentru depreciere activelor circulante” = 658.353,38 lei

Reprezintă sumele rezultate din modificarea provizionului constituit anterior pentru stocurile fără mișcare de la punctul de lucru Clinceni, ca urmare a unor casări.

➤ Cont 7584 „venituri din subvenții pentru investiții” = 15.936,16 lei

Reprezintă venituri din anularea cheltuielilor pentru care nu s-a acordat deducere.

Elemente similare veniturilor/cheltuielilor

În conformitate cu prevederile OUG 34/2009 cu privire la rectificarea bugetară pe anul 2009 și reglementarea unor măsuri financiar-fiscale, rezervele din reevaluarea mijloacelor fixe, inclusiv a terenurilor, efectuată după data de 1 ianuarie 2004, care sunt deduse la calculul profitului impozabil prin intermediul amortizării fiscale sau al cheltuielilor privind activele cedate și/sau casate, se impozitează concomitent cu deducerea amortizării fiscale, respectiv la momentul scăderii din gestiune a acestor mijloace fixe, după caz. Rezervele din reevaluare luate astfel, la calculul impozitului pe profit pentru anul 2020, sunt în valoare de 581.883,96 lei.

Cheltuieli nedeductibile, total = 3.823.053,07 lei

din care :

➤ Cont 6022.12 = 23.638,44 lei

Cheltuieli cu combustibilul nedeductibil fiscal conform OUG 125/2011 privind modificarea codului fiscal: începând cu data de 1 ianuarie 2012, se acordă deductibilitate de 50% pentru cheltuiala

cu combustibilul și TVA-ul aferent pentru situațiile care nu se încadrează la excepțiile prevăzute la art. 1451 din codul fiscal.

Începând cu data de 01 iulie 2012, conform modificărilor aduse privind Codul fiscal, nu sunt deductibile 50% din cheltuielile aferente vehiculelor rutiere motorizate care nu sunt utilizate exclusiv în scopul activității economice, cu o masă totală maximă autorizată care să nu depășească 3.500 kg și care să nu aibă mai mult de 9 scaune de pasageri, incluzând și scaunul șoferului, aflate în proprietatea sau în folosința contribuabilului.

Alte cheltuieli nedeductibile aferente parcului auto:

- Cont 6024.12 = 1.007,43 lei

Piese de schimb pentru parcul auto, cota de 50%.

- Cont 6028.12 = 2.847,35 lei

Alte materiale consumabile pentru parcul auto, limita de 50%.

- Cont 611.12 = 5.220,07 lei

Cheltuieli de întreținere și reparații parcul auto, limita de 50%

- Cont 613.2 = 1.839,95 lei

Cheltuieli cu primele de asigurare aferente parcului auto, limita de 50%

- Cont 625.122 = 747,34 lei

Reprezintă 50 % din cheltuielile de combustibil decontată salariaților care pleacă în deplasare cu mașina proprie

- Cont 628.19.1 = 1.016,33 lei

Cheltuieli cu servicii diverse aferente parcului auto, limita de 50%

- Cont 635.62 = 1.032,14 lei

Cheltuieli cu taxele auto, limita de 50%

$$\Rightarrow \text{Cont 6231.2} = 11.904,05 \text{ lei}$$

Reprezintă cheltuieli de protocol nedeductibile integral la calculul impozitului pe profit (apa plată și alte cheltuieli de protocol nedeductibile fiscal).

➤ cont 6231.1 = 78.214,21 lei

Pentru determinarea rezultatului fiscal cheltuielile de protocol sunt deductibile în limita cotei de 2% aplicată asupra profitului contabil înregistrat pentru perioada respectivă, la care se adaugă cheltuielile cu impozitul pe profit și cheltuielile de protocol

$(\text{sold } 121 + \text{chelt. Impozit profit} + \text{chelt. protocol}) \times 2\% = 916.969,82 \times 2\% = 18.339,40 \text{ lei}$

Cheltuială protocol deductibila = 18.339,40 lei

➤ Cont 625.222 = 9.141,48 lei

Reprezintă în principal depășiri la baremurile de cazare pentru deplasările externe, care au referate de aprobare

➤ Cont 635.2 = 6.713,69 lei

T.V.A. nedeductibilă aferentă cheltuielilor nedeductibile.

➤ Cont 6588.12 = 117.266,29 lei

Inchidere proces Grigore Tudoran.

➤ Cont 6811.2 = 230.862,24 lei

Reprezintă amortizare aferentă imobilizărilor de natura clădirilor, amortizate integral dar reevaluate și cărora le-a fost atribuită o nouă durată de viață.

➤ Cont 6812 = 662.519,57 lei

- Cheltuieli privind majoarea provizioanele constituite pentru litigiu cu Tudoran Grigore 26.682,00 lei
- Cheltuieli privind provizioanele constituite pentru Floarea Serban 373.824,00 lei
- Cheltuieli privind provizioanele constituite pentru Ianculescu Serban 141.240,00 lei
- Cheltuieli privind provizioanele constituite pentru ME nucleu 25.491,00 lei
- Cheltuieli privind provizioanele constituite pentru Patromil prejudiciu CCR 2018 95.282,57 lei

➤ Cont 6814 = 1.228.355,00 lei

Reprezintă actualizare ajustării pentru creanța filialei Metrom, pentru penalități calculate la dividendul cuvenit conform măsuri dispuse de C.C.R.

➤ Cont 691 = 256.941,00 lei

Reprezintă impozit pe profit calculat pentru primele 3 trimestre din 2020

Cheltuieli nedeductibile aferente punctelor de lucru care nu contribuie la realizarea de venituri :

➤ Cont 605.1.01C – energie electrică Clinceni	=	4.622,83 lei
➤ Cont 605.1.02C – apa de la punctul Clinceni	=	558,72 lei
➤ Cont 601.1.C - cheltuieli materii prime Clinceni	=	656.485,73 lei
➤ Cont 6021.1.C - cheltuieli materii auxiliare Clinceni	=	977,72 lei
➤ Cont 6024.11.C – cheltuieli cu piese de schimb Clinceni	=	870,80 lei
➤ Cont 6028.11.C – cheltuieli cu alte materiale consumabile	=	19,13 lei
➤ Cont 628.11.1C – pază Clinceni	=	101.001,72 lei
➤ Cont 628.18.6 – întreținere Calea Victoriei	=	2.662,00 lei
➤ Cont 635.24 - impozit clădiri sect.1	=	45.546,00 lei
➤ Cont 635.24.C- impozit clădiri Clinceni	=	35.784,00 lei
➤ Cont 635.25.C- impozit teren Clinceni	=	2.461,00 lei
➤ Cont 6811.1.01C - amortizare mijloace fixe Clinceni	=	332.267,52 lei
➤ Cont 6811.1.02C - amortizare mijloace fixe Clinceni	=	529,32 lei

Impozitul pe profit calculat, conform celor prezentate, cumulă pentru trimestrul IV 2020 este în suma totală de 246.816 lei.

Conform OUG nr.33/2020, în contextul actual creat de răspandirea Covid 19, s-au instituit măsuri pentru sprijinirea contribuabililor plătitori de impozit pe profit/venit, aceștia beneficiind la nivelul trim.I de o bonificație de 5%, iar la nivelul trim.II și III de o bonificație de 10%.

Impozitul pe profit calculat an 2020 = 246.816,00 lei din care :

- achitat primele 3 trimestre = 256.941,00 lei
- bonificație martie 5%+sept 10% = 26.177,00 lei