

**MINISTERUL ECONOMIEI,
COMPANIA NAȚIONALĂ ROMARM S.A.
FILIALA S. ARSENAL - REȘIȚA S.A.**

**RAPORTUL ADMINISTRATORILOR
asupra activității economico-financiare
la 31.12.2021**

I. CADRUL LEGISLATIV, STRUCTURA ORGANIZATORICĂ

1.1. CADRUL LEGISLATIV

S. "Arsenal - Reșița" S.A. a fost înființată prin H.G. 979/2000, modificată și completată prin H.G. 952/2001 referitoare la înființarea C.N. "Romarm" S.A. și a filialelor sale.

S. "Arsenal - Reșița" S.A. este persoană juridică română, organizată ca societate comercială, cu statut de societate comercială pe acțiuni cu capital integral de stat și funcționează pe bază de gestiune economică proprie și autonomie financiară. Ea este înscrisă la Registrul Comerțului cu nr. J11/377/2001 și are următoarele date de identificare :

- Adresa: Localitatea Reșița , județul Caraș - Severin , str. Bârzăviței nr.4, cod 320233.

- Cod unic de înregistrare : RO 14366231

- Cod SIRUES : 113763407

Activitatea societății se desfășoară în baza statutului S. "Arsenal - Reșița" S.A. anexă la H.G. nr. 952/2001 și în conformitate cu propriul Regulament de Organizare și Funcționare aprobat de Consiliul de Administrație de la nivelul C.N. "Romarm" S.A.

1.2. STRUCTURA ORGANIZATORICĂ

S. Arsenal Reșița S.A. este *condusă de Adunarea Generală a Acționarilor*, formată din Reprezentanții intereselor acționarilor numiți prin ordinul al ministrului economiei.

Societatea este *administrată de un Consiliu de Administrație* format din 3 persoane:

- SACHELARIU MARIANA - presedinte ;

- POPA LAURENTIU - membru;

- PAUN NICOLETA-ANDREEA - membru;

Atribuțiile și responsabilitățile Adunării Generale a Acționarilor și ale Consiliului de Administrație sunt prevăzute în statutul societății.

Situațiile financiare pe anul 2021 sunt auditate de firma *PFA CODOSPAN MARIA numita în calitate de auditor financiar al situațiilor financiare ale societății Nr3832.*

În anul 2021 *conducerea executivă a fost asigurată de dl. ing. MARCU IONEL* având funcția de director general .

Obiectul principal de activitate al S. "Arsenal - Reșița" S.A. este producția de armament de artilerie cu calibre de la 25 mm la 152 mm pentru necesitățile M.Ap.N. și pentru export . Pe lângă obiectul principal de activitate, S. "Arsenal -Reșița" S.A. mai execută și producție civilă, constând în colaborări de executare de lucrări industriale pentru diverse firme din țară și străinătate .

Pe lângă acestea, societatea mai are ca activități secundare și activitatea de gospodărire locuințe (închirierea către populație a două blocuri de locuințe, foste cămine de nefamiliști).

S."Arsenal - Reșița" S.A. are, conform organigramei, structuri de compartimente, birouri și servicii funcționale care asigură realizarea sarcinilor și atribuțiilor economice, comerciale și tehnice, rezultate din Regulamentul de Organizare și Funcționare.

Societatea este structurată ca societate comercială cu personalitate juridică și are independență totală în relațiile financiar-fiscale, parțială în relațiile comerciale privind producția și vânzarea de produse militare și cu subordonare față de C.N. "Romarm" S.A. în ceea ce privește administrarea patrimoniului.

1.3. ORGANIZAREA CONTABILITĂȚII, EXERCITAREA CONTROLUL FINANCIAR PREVENTIV

Organizarea și conducerea contabilității s-a făcut în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr.82/1991 republicată cu modificările și completările ulterioare. În cursul anului 2019 au fost respectate prevederile Ordinului M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, operațiunile patrimoniale aferente perioadei fiind înregistrate cronologic și sistematic pe baza documentelor justificative.

Balanțele sintetice de verificare au fost întocmite lunar, deși legea contabilității (Legea nr. 82/1991 cu modificările și completările ulterioare) nu mai prevede această obligativitate, reflectând datele înscrise în Registrul jurnal, existând deplină concordanță între contabilitatea sintetică și cea analitică. Balanțele sintetice de verificare au fost întocmite cuprinzând toate conturile și au fost verificate corelațiile generate de dubla înregistrare a operațiunilor patrimoniale.

Evidența analitică și sintetică a elementelor patrimoniale este organizată în conformitate cu prevederile legale în vigoare, cuprinzând toate datele de identificare a operațiunilor înregistrate.

Evidența contabilă este ținută corect și la timp, reflectând de o manieră fidelă activitatea desfășurată, creanțele și obligațiile societății.

Evidența analitică a imobilizărilor a fost realizată pe categorii de imobilizări, în funcție de data de intrare în patrimoniu și de cheltuielile efectuate pentru achiziționare. Amortizarea imobilizărilor a fost calculată și înregistrată pe costuri folosind metoda liniară, reglementată de Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 15/1994, aprobate prin HG nr. 909/1997 și Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Contabilitatea cheltuielilor și veniturilor s-a ținut pe feluri de cheltuieli și venituri, după natura lor Ordinului M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, astfel:

- cheltuieli și venituri din exploatare;
- cheltuieli și venituri financiare;
- cheltuieli și venituri extraordinare.

Soldurile conturilor de venituri și cheltuieli au fost închise prin conturile de rezultate.

Situațiile financiare anuale, respectiv Bilanțul contabil, Contul de profit și pierdere, Situația modificărilor capitalului propriu, Situația fluxurilor de trezorerie, Notele explicative la situațiile financiare anuale (date informative, situația activelor imobilizate, provizioane pentru riscuri și cheltuieli, repartizarea profitului, analiza rezultatului din exploatare, situația creanțelor și datoriilor, situația altor provizioane, nota privind principii, politici și metode contabile) au fost întocmite respectând prevederile Legii contabilității nr. 82/1991, OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene și OMFP 85/2022 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor anuale la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice. Astfel, situațiile financiare reflectă poziția financiară și rezultatele S. ARSENAL REȘIȚA S.A. stabilite la data de 31.12.2021.

Controlul financiar preventiv este organizat conform prevederilor O.M.F.P. 522/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv, în cadrul compartimentelor financiar-contabile ale societății și se exercită asupra tuturor documentelor și operațiunilor din care derivă drepturi și obligații în relațiile cu terții, prin aplicarea stampilei cu mențiunea "Control Financiar Preventiv", a semnăturii și a datei.

În anul 2021 nu au fost cazuri de refuz de viză de control financiar preventiv și care să fie aprobate de conducerea societății.

1.4. ORGANIZAREA SI DESFĂȘURAREA ACTIVITĂȚII DE CONTROL INTERN ȘI AUDIT PUBLIC INTERN

În baza Regulamentului de Organizare și Funcționare a Compartimentului *control intern*, a deciziei S."ARSENAL-REȘIȚA"S.A. nr. 24/01.09.2021, a avizului MEc nr. 100505/29.11.2010 și în conformitate cu prevederile Ordinului 600/2018, în anul 2021 au avut loc 6 misiuni de control, finalizate prin întocmirea de rapoarte.

Obiectivele controalelor au constat în:

- cunoașterea deficiențelor și punctelor slabe;
- stabilirea și transmiterea concluziilor și măsurilor care se impun pentru eliminarea deficiențelor constatate și îmbunătățirea activității în cadrul societății.

Sistemul de *control intern managerial* cuprinde partial mecanisme de autocontrol, iar aplicarea măsurilor privind creșterea eficacității acestuia are la baza evaluarea riscurilor.

1.5. INVENTARIEREA PATRIMONIULUI

Conform Deciziei de inventariere nr. 26/07.12.2021 în perioada 12.01 –28.02.2022 s-a efectuat inventarierea întregului patrimoniu al societății, rezultatele inventarierii fiind consemnate în "Proces - verbal" al comisiei centrale, anexat, aprobat prin Decizia nr.4/2022 a Consiliului de Administrație, și înregistrate la 31.12.2021.

Inventarierea s-a efectuat prin confruntarea listelor de inventar, la data de 31.12.2021 puse la dispoziția comisiilor de inventariere de compartimentul contabilitate cu stocul faptic evaluat la valoare justa pentru cele 92 de clădiri si constructii speciale si valoare de inventar pentru restul imobilizarilor corporale si stocuri.

În urma efectuării inventarierii au fost propuse următoarele măsuri:

- casarea și valorificarea unor mijloacele fixe și obiecte de inventar necuprinse în inventarul general al producției pentru aparare (CPA) ;
- intrarea în conservare a clădirilor și utilajelor pentru care nu există încărcare;
- obținerea de fonduri necesare efectuării reparațiilor la clădiri și utilaje.

1.6 NUMĂR DE PERSONAL – EVOLUȚIE, STRUCTURĂ

Societatea funcționează în baza structurii organizatorice (ORGANIGRAMA) aprobată de Consiliul de Administrație al CN ROMARM SA în ședința din 11.04.2014. În ORGANIGRAMA sunt prevăzute un număr total de 78 de posturi din care:

- 8 posturi de conducere, din care unul de director general;
- 17 posturi de personal tehnic, economic, de specialitate și administrativ (TESA);
- 16 posturi de muncitori direct productivi (MDP);
- 37 de posturi de muncitori indirect productivi (MIDP).

În structura organizatorică sunt cuprinse 12 compartimente, toate subordonate direct directorului general și din care 5 compartimente sunt funcții singulare. În structura organizatorică nu au fost prevăzute posturi de directori executivi pentru domeniile economic, comercial, tehnic sau de producție.

Din cele 78 de posturi prevăzute sunt încadrate, la această dată, un număr de 31 de posturi, adică 39,74 %. Cele 47 de posturi vacante sunt:

- 5 posturi de conducere;
- 7 posturi TESA din care două funcții singulare;
- 12 posturi MDP;
- 23 posturi MIDP.

Varsta medie a personalului este de 50 ani, din care:

- vârsta medie la personalul de conducere = 56 ani;
- vârsta medie la personalul TESA = 46 ani;

- varsta medie la muncitori = 52 ani.

Situatia personalului utilizat functie de profesie este:

- cu studii superioare 11 persoane din care:

- ingineri = 4 persoane;

- economisti = 4 persoane;

- juristi = 1 persoane;

- informaticieni = 1 persoana;

- marketing = 1 persoana.

- cu studii medii = 1 persoane

- muncitori = 18 persoane din care:

- electricieni = 1 persoane;

- lacatusi = 6 persoane;

- frezor = 1 persoana;

- agenti de interventie, paza si ordine = 10 persoane.

Mentionam ca, cei 10 de agenti de interventie, paza si ordine au si alte profesii si anume: lacatusi = 5; aschietori = 2; sudori = 1; liceul industrial = 2.

1.6.1 Evoluția numărului mediu de personalului în anul 2021

Nr. crt.	Date de fundamentare	Anul 2020	Anul 2021	% 2021/2020
0	A	1	2	3
1	Număr mediu de personal- total- din care :	34	31	94,17
2	Număr mediu de personal în activitate	5	3	60,00
3	Număr mediu de personal în protecție	27	22	81,48
4	Numar mediu de personal neincarcat	3	6	200,00

- Numărul mediu de personal a scăzut în anul 2021 față de anul 2020 prin iesirea la pensie a unui nr. de 3 persoane;

- Deși încarcarea cu comenzi și contracte de producție a fost zero în anul 2021 numărul mediu de personal protejat, conform art.21 din Legea 232/2016 privind industria de apărare, a fost de 22 persoane cu 5 persoane mai mic decât cel aprobat prin BVC .

1.6.2 Pregătirea și perfecționarea profesională a personalului

În anul 2021 datorită situației economico-financiare perfecționarea personalului s-a efectuat individual prin studierea unor publicații de specialitate și a actelor normative în vigoare

II. CAPITALURI PROPRII

Societatea S. “Arsenal - Reșița” S.A. s-a constituit ca societate pe acțiuni, persoană juridică, în data de 20.12.2001, conform datelor din “Certificatul de Înregistrare “ la Oficiul Registrului Comerțului Caraș-Severin, cu un capital social subscris și vărsat la acea dată de 2.556.000 lei.

În luna noiembrie 2004 capitalul social al societății s-a majorat cu 4.188.077,5 lei ce reprezintă valoarea terenurilor pentru care s-au primit titluri de proprietate, capital majorat ce a fost înregistrat la Oficiul Registrului Comerțului Caraș-Severin prin actul adițional la statutul societății.

În anul 2008, ca urmare a atribuirii, în temeiul Legii 10/2001 modificată, unei persoane fizice –Jeberean Elisaveta- a suprafeței de 770 mp de teren aflat în patrimoniul societății, s-a aprobat prin Hot. Nr.4/2008 a A.G.A *diminuarea capitalului social și implicit a numărului de acțiuni deținut de statul român*, reprezentat prin AVAS, cu valoarea terenului de 15.830 lei, respectiv 6.332 acțiuni.

Aceste două modificări aduse actului constitutiv al societății au fost cuprinse în actul adițional nr.420/03.02.2009 și înscrise la registrul comerțului la data de 04.02.2009, în baza încheierii judecătorești nr.581/03.02.2009.

În luna ianuarie 2021 capitalul social al societății s-a majorat cu suma de 150.000 lei, reprezentând suma alocată, în anul 2020, de Ministerul Economiei, Energiei și Mediului de Afaceri și destinată finanțării investițiilor necesare protecției intereselor esențiale de securitate națională și care se referă la producția de armament, muniție și material de război (Hotărâre A.G.E.A.O 7/23.12.2020)

Astfel, la data de 31.12.2021, capitalul social subscris și vărsat al societății este de 6.878.247,50 lei, fiind divizat în 2.751.299 acțiuni nominative:

- Ministerul Economiei deținând 1.728.899 acțiuni însumând o valoare totală de 4.322.247,50 lei, reprezentând un procent de 62,84%;
- CN ROMARM SA deținând 1.022.400 acțiuni nominale în valoare totală de 2.556.000 lei, adică un procent de 37,16%.

Capitalurile proprii, în sumă de 12.859.231 lei, se compun din:

- lei-

Nr. Crt.	Denumire	La 31.12.2020	La 31.12.2021	Diferențe
0	A	1	2	3
1.	Capital social	6.728.248	6.878.248	+150.000
2.	Rezerve din reevaluare	9.496.714	9.437.645	-59.069
3.	Rezerve din care:	273.874	273.875	-
3.1.	-alte fonduri (terenuri)	-	-	-
3.2.	-fonduri de rezervă din profit	144.790	144.790	-
3.4.	-alte rezerve	129.084	129.085	-
3.5.	-rezerve reprez. surplusul din rezerv din reevaluare			-
4.	Rezultatul raportat, din care	-2796.000	-3.190.663	-394.663
4.1.	-rezerve reprez. surplusul din rezerv din reevaluare	1.785.636	1.844.704	+59.068
4.2.	- pierdere reportată	-4.581.636	-5.035.367	-453.731
5.	Rezultatul exercițiului	-453.731	-539.873	-86.142
6.	Repartizarea profitului			0
	Total	13.249.105	12.859.232	-389.873

Față de începutul anului, capitalurile proprii prezintă o descreștere cu 389.873 lei, influențată de:

- majorarea, conform Hotărârii A.G.E.O.A nr 7/23.12.2020, a capitalului social cu suma de 150.000 lei
- transferul pe rezultatul reportat a surplusului rezervelor din reevaluare în sumă de 59.069 lei, realizat ca urmare a înregistrării amortizării aferente mijloacelor fixe reevaluate după 01.01.2004 ;
- scăderea pierderii raportate în anii precedenți cu suma de 394.663 lei, reprezentând pierderea înregistrată în anul precedent de 453.731 lei din care se scade surplusul din reevaluare de 59.068 lei;
- înregistrarea în exercițiul financiar curent a unui rezultat contabil - **pierdere**- de 539.873 lei.

2.1. PROGRAMUL DE INVESTIȚII

Programul de investiții pe anul 2021 al S. ARSENAL REȘIȚA S.A cuprinde proiecte/obiective fundamentale, justificate, direcționate și prioritizate exclusiv pentru capacitățile care execută comenzi/ contracte de produse și prestări de servicii pentru Forțele Sistemului Național de Apărare iar realizarea investițiilor va fi în strictă conformitate cu prevederile art. 13 alin.(4) ÷ (11) din Legea nr. 232/2016 privind industria națională de apărare, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, și cuprinde la capitolul:

A. ALTE CHELTUIELI DE INVESTIȚII

a) Achiziții imobiliare

Nu este cazul

b) Dotari independente

1. Comanda numerica pentru actionarea strungului diametru 1250 x 10 000- 90.000 lei
2. Comanda numerica pentru actionarea masinii de gaurit adânc diametru 240 x 9000- 60.000 lei

Intrucat obiectivele de investiti ,finantate din majorarea de capital, nu au fost finalizate până la sfârștul anului 2021 vor fi incluse în programul de investiti pentru anul 2022.

III. ACTIVE IMOBILIZATE

3.1. IMOBILIZĂRI NECORPORALE în sumă de 34.807,32 lei reprezintă c/val licențelor soft pentru calculatoarele din dotare (17.904,32 lei) și a studiului de fezabilitate pentru realizarea unui sistem integrat de pază, in suma de 16.900 lei, și sunt prezentate în bilanț la costul de achiziție mai puțin ajustările cumulate de valoare în sumă 34.807,32 lei.

3.2.IMOBILIZĂRILE CORPORALE cuprind terenuri și construcții, instalații tehnice și mașini, alte instalații, utilaje și mobilier, imobilizări în curs de execuție.

Față de începutul anului, imobilizările corporale înregistrează o diminuare a *valorii rămase* cu suma de 149.841 lei reprezentand cheltuielile cu amortizarea imobilizarilor .

Metoda de *amortizare* a imobilizărilor corporale, conform politicilor contabile aprobate de Consiliul de Administrație al filialei, este *metoda liniară*, metoda de amortizare utilizată de societate și în perioadele anterioare.

3.3 IMOBILIZĂRILE FINANCIARE

În această categorie de imobilizări se menține suma de 2.200 lei ce reprezintă participarea societății noastre din anul 1993 la constituirea societății S.C. "Rascala" S.R.L. Mangalia. Suma a fost virată din dispoziția conducerii G.I.A.R.A.- București, a cărei sucursală am fost în acel an. Pentru clarificarea acestei contribuții, pentru care nu am primit niciun document din care să rezulte calitatea noastră de asociați, am solicitat de mai multe ori la forurile noastre tutelare intervenții pentru identificarea situației juridice a S.C. "Rascala" S.R.L. Mangalia.

De asemenea, s-au făcut intervenții la Oficiul Registrului Comerțului Constanța pentru a ni se comunica date despre existența sau falimentarea S.C. "Rascala" SRL dar nu s-a primit niciun răspuns.

În anul 2002 societatea noastră a constituit provizion pentru deprecierea imobilizărilor financiare cu suma respectivă.

IV. ANALIZA ACTIVELOR CIRCULANTE

Situația activelor circulante la 31.12.2021 față de 31.12.2020(Formularul F10) se prezintă astfel:

Nr. Crt.	Active circulante	31/12/20 (lei)	%	31/12/21 (lei)	%	Diferența (+/-)
1.	Stocuri	262.162	41,99	262.162	37,41	-
2.	Creanțe- provizioane clienți	150.742	24,15	267.815	38,22	+117.073
3.	Casa și conturi la bănci	211.423	33,86	170.760	24,37	-40.663
Total active circulante		624.327	100,00	700.737	100,00	+76.410

La finele perioadei activele circulante totalizeaza 700.737 lei față de 624.327 lei la 31.12.2020, înregistrând o crestere cu 74.610 lei, determinata de cresterea fata de inceputul anului a creantelor cu 117.073 lei si scaderea disponibilitatilor banesti cu 40.663 lei

4.1. STOCURI

Situația valorică a stocurilor comparativ cu începutul anului se prezintă astfel:

lei-

Nr. crt.	Denumire	Sold la 31.12.2020	Sold la 31.12.2021	Diferențe
0	A		2	3
1.	Materii prime	106.742	106.742	-
2.	Materiale consumabile	50.241	50.241	-
3.	Materiale de natura ob. de inventar	76.145	76.145	
4.	Producția în curs de execuție	-	-	-
5.	Produse finite	27.206	27.206	-
6.	Produse reziduale	-	-	-
7.	Mărfuri și ambalaje	1.827	1.827	-
	Total	262.162	262.162	-

Ponderea principală în total stocuri o dețin materiile prime cu 40,71%, obiectele de inventar cu 29,05%.

Efectuarea inventarierii stocurilor, la 31.12.2021 a reliefat faptul că bunurile materiale (laminat pline, tevi, table, semifabricate, subansamble, obiecte de inventar, etc) care compun stocurile societății intră în categoria *stocurilor fără mișcare*.

Elaborarea unui program de reducere a acestora este îngreunată de:

- perspectiva reluării proceselor de producție, în condițiile în care pe stoc se regăsesc printre alte materiale necesare desfășurării fabricației și semifabricate și subansamble din colaborări achiziționate în anii 1989 – 1991, aferente unor produse care erau cuprinse în planul de mobilizare.
- lipsa ofertelor concrete și serioase de valorificare a acestora prin vânzare directă, și nu la preț de fier vechi, întrucât bunurile materiale care compun stocurile se afla în stare bună de funcționare.

4.2. CREANȚE

La data de 31.12.2021 societatea a înregistrat un volum al creanțelor totale în sumă de 273.307 lei detaliat astfel:

Nr. crt.	Debitor	Natura debitului	Sume (lei)	Pondere în total creanțe
0	A	B	1	2
1.	M.Ec	-Aloc buget pe dec.; -c/val teren retrocedat	95.723 54.260	35,02 19,85
2.	Locatarii camine	facturi	89.909	32,90
3.	Supercom SA Bucuresti	facturi	21.116	7,73
4.	C.J.A.S.S Caras-Severin	Indemn conced medicale	11.387	4,17
5.	Alti debitori		912	0,33
	Total		273.307	100,00

La data raportării societatea înregistrează *creanțe restante* în sumă de 27.577 lei reprezentând c/val:

- facturilor neincasate la scadenta pe lunile septembrie-noiembrie 2021 de la Supercom SA Bucuresti, in suma de 15.338 lei;
- facturilor neincasate la scadență de la locatarii căminelor de nefamiliști, in suma de 12.339 lei pentru încasarea cărora se efectuează toate procedurile legale inclusiv executarea silită si pentru care au fost constituite *provizioane* pentru deprecierea clientilor in suma de 5.492 lei .

4.3.DISPONIBILITĂȚI BĂNEȘTI

În cadrul activelor circulante disponibilitățile bănești reprezintă 24,37% adică 170.760 lei și constau în:

- disponibilități în conturi bancare	168.333 lei;
- disponibil în caseria unității	2.427 lei;

V. SITUAȚIA DATORIILOR

Datoriile înregistrate de societate la data de 31.12.2021 sunt în sumă de 1.199.152 lei, cu o creștere față de anul anterior cu 334.156 lei (de la 864.996 în 2020), și au următoarea componență:

- furnizori	187.838 lei;
- datorii în legătura cu personalul	69.263 lei ;
- datorii față de bugetul asigurarilor sociale	39.961 lei;
- datorii față de bugetul de stat(imp sal.+TVA)	20.126 lei;
- datorii fata de bugetul local	881.964 lei.

Precizăm că societatea înregistrează **plati restante în suma de 923.905 lei**, reprezentand:

- impozite și taxe locale sem II 2019 , 2020 și 2021, inclusiv accesorii , în suma de 881.904 lei
- furnizori, în suma de 8.300 lei,
- indemnizații CA –AGA în suma de 33.641 lei.

VI.REALIZAREA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICI- FINANCIARI

În efectuarea unei analize pertinente asupra realizării principalilor indicatori economico-financiari punctul de plecare îl constituie pe de o parte nivelul indicatorilor prevăzuți în Bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2021 iar pe de altă parte realizarea principalilor indicatori în exercițiul financiar precedent.

Pornind de la cele enunțate trebuie făcute următoarele precizări:

✓ *Bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2021 a fost aprobat prin Ordinul comun M.Ec.21/06.12.2021, , M.F. 1557/20.12.2021 și M.M.S.S. 1174/08.12.2021 și publicat în Monitorul oficial nr.1212/21.12.2021.*

Temeiul legal pentru întocmirea și fundamentarea proiectului BVC pe anul 2021 îl constituie O.G. 26 din august 2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ teritoriale sunt actionari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participare majoritară aprobată prin Legea nr.47/2014.

Construcția bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2021 se bazează în principal pe veniturile din exploatare estimate a se realiza, fără sumele aferente Legii 232/2016, în funcție de contractele încheiate și care urmează a se încheia pe parcursul anului, în valoare de 2.020 mii lei (3.406 mii lei -1.386 mii lei), mai mari cu 928 mii lei față de cele realizate în 2020 .

Volumul producției vândute conduce la o cifră de afaceri în sumă de 958 mii lei, estimare bazată pe veniturile obținute din închirierea spațiilor locative din căminele de nefamilisti în sumă de 888 mii lei, închiriere active civile de 50 mii lei și din vânzare produse reziduale în sumă de 20 mii lei.

La cap. „*alte venituri din exploatare*” în valoare totală de 2.448 mii lei, creșterea este de 83,37%, de la 1.335 mii lei la 2.448 mii lei, și au următoarea structură:

- în bugetul de venituri și cheltuieli propus pentru anul 2021, în anexa 2, atât la venituri (rd. 21a) cât și la cheltuieli (rd.103 a) a fost prevăzută suma de 1.386 mii lei, în creștere cu 5,88%, de la 1.309 mii lei la 1.386 mii lei, reprezentând drepturi salariale acordate, conform art. 24 din Legea 232/2016;

- venituri din darea în plată (vânzare active) a 19.621 mp de teren, în vederea stingerii datoriilor restante către bugetul local, de 1.036 mii lei;
- venituri din subvenții pentru investiții în sumă de 18 mii lei ;
- venituri din penalități pentru creanțele neîncasate la scadență în sumă de 8 mii lei .

În fundamentarea indicatorilor economico-financiar s-a pornit de la dimensionarea cheltuielilor conventional-constante, fixe, de administrare și funcționare a societății, care se realizează indiferent de natura și volumul veniturilor într-un exercițiu financiar, dimensionarea acestora pornind de la nivelul cheltuielilor realizate la 31.12.2020.

În condițiile lipsei totale a comenzilor de producție sau de mentenanță a tunurilor din exploatarea MapN, fundamentarea cheltuielilor cuprinse în proiectul de Buget de Venituri și Cheltuieli pentru anul 2021 se bazează în principal pe realizarea cheltuielilor fixe, indiferent de nivelul veniturilor din exploatare, respectiv a cifrei de afaceri, în suma de 2.081 mii lei, din care cheltuieli aferente gradului de neutilizare a capacităților de producție militară de 772 mii lei reprezentând cheltuieli cu amortizarea, impozite și taxele locale, utilități .

În urma disponibilizărilor masive și repetate de personal începând cu anul 2009 societatea a ramas cu un personal dimensionat la cota de avarie de 17 persoane TESA, fara personal direct sau indirect productiv, înlocuind paza cu firma specializată, foarte costisitoare financiar, cu personal de paza autorizat angajat la nivelul salariului minim pe economie care să asigure paza și protecția întregului patrimoniu .

Numărul mediu de personal prognozat la finele anului este de 32 persoane cu trei persoane mai mic față de cel aprobat și realizat în anul 2020 și este repartizat egal pe trimestre.

În ceea ce privește *numărul mediu de salariați* în protecție (*Legea nr.232/2016*), pe anul 2021 s-a solicitat și obținut, conform repartizării efectuate de C.N. Romarm S.A., un număr mai mic cu 1 persoană decât cel aprobat în 2020 de 29 persoane, dar cu 1 persoană mai mare decât cel realizat în 2020 .

Câștigul mediu brut lunar pe salariat determinat pe baza cheltuielilor cu salariile utilizat în fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2021 în sumă de 2.361 lei/persoană este mai mic decât cel realizat în anul 2020 (84,99%).

Pentru anul 2021 *productivitatea muncii* prevăzută în unități valorice pe total personal mediu în activitate în preturi curente este de 1.135 lei/persoană, cu o creștere de 52,26% (389 lei, de la 746 la 1.135) față de realizări.

În unități valorice comparabile aceasta este de 667 lei/persoană, cu o creștere cu 364 lei față de realizat 2020, de la 303 lei la 667 lei.

Pentru anul 2021, în lipsa unui contract de producție care să asigure sursele proprii de finanțare și pentru a evita încălcarea art.13 lit c din O.U.G 26/2013, la *plati restante* a fost prevăzută suma de 245 mii lei, cu 319 mii lei mai mică decât în realizat 2020 și reprezintă:

- obligații bugetul general consolidat de 215 mii lei;
- indemnizații CA - 30 mii lei.

Nivelul *creanțelor restante* cuprins în proiectul BVC pe anul 2021 este egal cu cel realizat în 2020 .

Față de cele menționate, proiecția bugetară pe care o prezentăm pentru avizare cuprinde următorii indicatori pentru anul 2021:

1. Venituri de exploatare = 3.406 mii lei, cu o creștere de 1.169 mii lei față de realiza 2020;
2. Cheltuieli de exploatare = 3.728 mii lei cu o creștere de 1.037 mii lei față de realizat 2020;
3. Rezultatul exercițiului = 322 mii lei pierdere cu o descreștere de de 132 mii lei față de realizări 2020 ;
4. Cheltuieli de natură salarială = 89 mii lei egale cu cele aprobate 2020 și cu o scădere cu 16 mii lei față de realizările lui 2020;
5. Nr. mediu salariați total = 32 persoane;
6. Câștig mediu lunar brut= 2.361 lei/pers mai mic față de cel realizat în anul 2020;
7. Productivitatea muncii în unități valorice comparabile pe total personal mediu în activitate = 1.135 lei/ persoană, cu o creștere de 389 lei față de realizări;

✓ In anul 2021, societatea si-a desfășurat activitatea economică, in principal, din veniturile obținute din :

- desfășurarea activităților de gospodărire locuințe in suma de 893.575 lei;
- inchiriere active in suma de 60.694 lei;

fapt ce a condus la realizarea unei *pierderi pe întreaga activitate de 539.739 lei.*

✓ In acest an datorita lipsei comenzilor de producție si în completarea surselor de finanțare, s-a solicitat si obținut *protecție* pentru un număr mediu de 22 *persoane*, conform Legii 232/2016 privind industria de apărare, în *sumă de 1.180.632 lei.*

✓ Finanțarea activității s-a realizat exclusiv din surse proprii neapelând la surse atrase sau împrumutate.

Situația realizării *principalilor indicatori economico-financiari* cuprinsi in BVC 2021 este următoarea:

- mii lei-

Nr. crt.	Indicatori	Prevăzut BVC aprobat	Realizat	Diferențe	
				±	%
0	A	1	2	3	4
1.	Cifra de afaceri	958	989	+31	103,24
2	Venituri din exploatare, din care:	3.406	2.195	-1.211	64,44
	- venituri aferente L 232/2016	1.386	1.181	-205	85,20
	- venituri proprii	2.020	1.014	-1.006	50,20
3.	Venituri financiare	-	-	-	
4.	Venituri totale	3.406	2.195	-1.211	64,44
5.	Cheltuieli exploatare, din care:	3.728	2.735	-993	73,36
	-sume conf. L232/2016	1.386	1.181	-205	85,21
	-cheltuieli proprii	2.342	1.554	-788	66,35
5.1.	Cheltuieli cu bunuri si servicii	623	700	+77	112,36
5.2.	Cheltuieli cu impozite,taxe	377	377	-	100,00
	Cheltuieli cu personalul, din care:	1.631	1.430	-201	87,68
	- cheltuieli cu salariile	83	82	-1	98,79
	- bonusuri	6	9	+3	150
	- chelt. aferente contractului de mandat, CA, AGA	151	152	+1	100,66
	- chelt cu asigurarile	5	6	+1	120,00
5.4.	Alte cheltuieli de exploatare	1.097	228	-869	20,78
6.	Cheltuieli financiare	-	-	-	-
7.	Cheltuieli totale	3.728	2.737	-991	73,42
8.	Rezultat exploatare	-322	-540	+218	167,70
9.	Rezultat financiar	-	-	-	-
10.	Rezultat total	-322	-540	+218	167,70
11.	Nr. mediu personal în activitate	3	3	-	100,00
12.	Nr. mediu personal în nucleu	28	22	-6	78,57
13.	Câștig mediu lei/pers.	2.361	2.278	-83	96,48
14.	Productivitatea muncii –lei / pers.	667	332	+335	49,77

15.	Cheltuieli totale la 1.000 lei venituri	1.095	1.246	+151	113,79
16.	Plati restante	245	924	+679	377,14
17.	Creante restante	10	28	+18	280,00

Din analiza execuției principalilor indicatori prevăzuți în Bugetul de venituri și cheltuieli se constată:

✓ În bugetul de venituri și cheltuieli aprobat pentru anul 2021, atât la venituri cât și la cheltuieli a fost prevăzută suma de 1.386 mii lei reprezentând drepturi salariale acordate, conform Legii 232/2016. Prin deconturile lunare justificative suma efectiv înregistrată și parțial încasată (drepturile salariale pentru luna decembrie se încasează în cursul anului 2021) în situațiile financiare ale anului 2021 atât la venituri cât și la cheltuieli este de 1.181 mii lei.

✓ Față de totalul *veniturilor* bugetate, diminuate cu sumele aferente Legii 232/2016, de 2.020 mii lei a fost realizată suma totală de 1.014 mii lei (2.195 mii lei-1.181 mii lei), adică un *grad de realizare a acestora de 50,20 %*;

✓ *Cheltuieli totale realizate*, fără a lua în calcul sumele aferente Legii 232/2016, la finele anului sunt sub nivelul celor aprobate prin bugetul de venituri și cheltuieli cu 991 mii lei (2.342 mii lei-1.556 mii lei), adică *66,44%* față de programul aprobat;

✓ Realizarea cheltuielilor totale sub nivelul veniturilor totale a condus la realizarea unei *pierderi de 540 mii lei* mai mare cu 218 mii lei față de pierderea aprobată prin BVC, creștere datorată nerealizării acțiunii de dare în plată;

✓ *Castigul mediu lunar pe salariat* determinat pe baza fondului de salarii aferent personalului aflat în activitate (92 miile/3 pers) a fost realizat cu 83 lei/persoană sub nivelul celui aprobat prin BVC pe 2021 (2.361 mii lei prevăzut în BVC față de 2.278 mii lei realizat).

Castigul mediu lunar per salariat calculat ca raport între fondul total de salarii, inclusiv alocatiile bugetare, și numărul mediu de personal este de 3.222 lei/persoană (1.237.082 lei/32 pers/12 luni).

✓ Nivelul *productivității muncii* pe total personal mediu, calculat ca raport între veniturile de exploatare realizate neinfluențate de veniturile aferente Legii 232/2016 și numărul mediu de personal în activitate, a fost realizat sub cea aprobată cu 335 lei/persoană (667 mii lei în B.V.C-332 mii lei în realizări);

✓ La sfârșitul anului 2021 societatea înregistrează în volum al *platilor restante* de 924 mii lei cu 679 mii lei mai mare decât cel aprobat prin BVC 2021;

✓ La finele anului societatea înregistrează *creanțe restante* în sumă de 28 mii lei, reprezentând c/val facturilor neîncasate la scadență de la locatarii căminelor de nefamilisti.

➤ Analiza Cifrei de Afaceri

Comparativ cu exercițiul financiar anterior cifra de afaceri înregistrează o creștere cu 86.787 lei, de la 901.752 lei în 2020 la 988.539 lei, adică 109,62%.

Situația realizării indicatorului „Cifra de afaceri” comparativ cu BVC 2021 se prezintă astfel:
mii lei

Denumire activitate	Prevăzut în BVC		Realizat la 31.12.2021		Diferențe Col 3-1
	Valori	%	Valori	%	
A	1	2	3	4	5

Inchirire spatii,din care	938	97,91	988	100,00	+50
- chirii	486		490		
- utilitati	452		498		
Vanzare produse	20	2,09	-	-	-
TOTAL CIFRA DE AFACERI	958	100	988	100	+50

Realizarea indicatorului „Cifra de afaceri „, peste nivelul celui prevazut in BVC cu 50 mii lei este rezultatul majorarii tarifelor la energie si gaze naturale , majorare care a condus la cresterea c/val facturilor de la camine, crestere reflectata prin cresterea „Veniturilor din activitati diverse” .

➤ **Analiza activitatii de exploatare**

Veniturile din activitatea de exploatare, exclusiv subvenții, în sumă de 1.015 mii lei (2.195 mii lei-1.180 miilei) au următoarea structură:

A. Activitatea industrială	-	-
-		
B .Alte activități - total din care	988	97,34
- venituri din gosp locuinte	935	92,12
- venituri din inchiriere teren	50	4,93
C. Alte venituri –total din care:	27	2,66
- venit din anulare subv.	18	1,77
- diverse	9	0,88
TOTAL (A+B+C)	1.015	100,00

Dum cum se observa datorita lipsei contractelor de productie ponderea cea mai mare în totalul veniturilor de exploatare o dețin *veniturile obținute inchiriere spatii locative*, adică 97,34%.

Cheltuielile de exploatare, în suma de lei 1.554 mii lei sunt în cea mai mare parte cheltuieli conventional-constante, de administrare si funcționare a societății, care se realizează indiferent de natura si volumul veniturilor aferente exercițiului financiar .

Valorile și ponderea principalelor cheltuieli realizate, fara alocatiile bugetare de 1.554 mii lei, sunt redade mai jos:

Denumire cheltuieli	Realizat la 31.12.2020		Realizat la 31.12.2021		Difere nțe % Col 3-1
	Valori	%	Valori	%	
A	1	2	3	4	5
Cheltuieli materiale	8	0,56	11	0,71	+3
Cheltuieli cu personalul din care:	262	18,94	240	15,44	-22
salarii brute	96	6,94	92	5,92	-4
Cheltuieli cu utilitățile	402	29,08	553	35,58	+151
Cheltuieli cu amortiz.	161	11,64	150	9,65	-11
Chelt cu impozite si taxe locale	377	27,26	377	24,26	-
Alte cheltuieli, din care:	173	12,52	223	14,35	+50
- chelt cu activele cedate					

Total chelt. exploatare -subventii-anulari	1.383	100,00	1.554	100,00	+171
---	--------------	---------------	--------------	---------------	-------------

După cum se observă din tabelul de mai sus în totalul cheltuielilor realizate, aferente activității, ponderea cea mai mare o dețin cheltuielile cu utilitățile de 35,58 %, cheltuielile cu impozitele și taxele locale 24,26% și cu personalul 15,44% iar ponderea cea mai mică cheltuielile materiale 0,71%.

În totalul cheltuielilor realizate aferente activității (1.554 mii lei) majoritatea cheltuielilor sunt costuri determinate de mărimea patrimoniului: amortizarea (150 mii lei) și impozitele și taxele locale (377 mii lei) deținând 33,91 %% din totalul de 1.554 mii lei, cheltuielile cu utilitățile de 35,58% și serviciile executate de terți necesare funcționării activității (136 mii lei) de 8,75 %.

Situația realizării cheltuielilor de exploatare față de cele aprobate prin BVC 2021, se prezintă astfel:

- mii lei -

	BVC 2021	Realizat 2021	%
I. Cheltuieli de exploatare din care:	3.728	2.735	73,36
A. Cheltuieli cu bunuri și servicii	623	700	112,36
Cheltuieli cu impozite, taxe și vărsăminte asimilate	377	377	100,00
C. Cheltuieli cu personalul	1.631	1.430	87,67
D. cheltuieli de exploatare	1.097	228	20,78
Drepturi salariale conf OUG 95/2002	1.309	1.181	90,22

După cum se observă s-au înregistrat :

- ✓ **economii** la capitolele:
 - cheltuielile cu personalul cu 201mii lei, adică un grad de realizare de 87,68 %;
 - la capitolul „ *Alte cheltuieli de exploatare*” cu 869 mii lei , adică un grad de realizare de 20,78% .

- ✓ **depasiri** ale cheltuielilor cu bunuri și servicii datorită creșterii prețurilor la utilități.

În concluzie, lipsa comenzilor de producție dar și nerealizarea acțiunii de dare în plată determină nu numai o slabă acoperire a cheltuielilor dar și realizarea unui rezultat brut negativ, pe întreaga activitate, de 539.873 lei.

În totalul cheltuielilor de exploatare înregistrate în 2021, pe lângă cheltuielile aferente realizării veniturilor, se regăsesc și o serie de cheltuieli neproductive cum sunt:

- cheltuieli cu amortizarea aferente mijl fixe conservate 61.858 lei.
- cheltuieli cu majorări și penalități 78.397 lei

Concluzionând se poate afirma că activitatea economică a societății în anul 2021 s-a bazat, în principal, pe veniturile realizate din:

- *din activitățile de gospodărire locuințe și închiriere teren în suma de 996.924 lei din care sau scăzut cheltuielile realizate de 711.885 lei rezultând un profit de 285.039 lei;*

Profitul rezultat din desfășurarea acestor activități a fost diminuat de cheltuieli convenționale-constante (amortizare, impozite și taxe locale, cheltuieli cu utilități, prestații terți, comisioane și onorarii etc) care nu au putut fi descărcate pe comenzi, în suma de 824.912 lei .

În perioada raportată, la activitatea de exploatare se înregistrează o pierdere contabilă de 539.873 lei

În ceea ce privește respectarea prevederilor art.10 și art.11 din Ordonanța Guvernului nr.26/2013 se constată următoarele:

- a) au fost efectuate cheltuieli totale peste nivelul gradului de realizare a veniturilor totale.

b) cheltuielile de natura salariala , precum si numarul de personal, s-au situat sub nivelul celor aprobate prin bugetul pe 2021.

Castigul mediu lunar pe salariat determinat pe baza fondului de salarii aferent personalului aflat in activitate (91 miilei/3 persoane) a fost realizat cu 83 lei/persoana sub nivelul celui aprobat prin BVC pe 2021 (2.361 mii lei prevazut in BVC fata de 2.278 mii lei realizat).

Nivelul productivitatii muncii pe total personal a fost realizat sub cel aprobat cu 335 mii le datorita nerealizarii veniturilor din darea in plata a unor terenuri.

c) prin BVC 2021 au fost aprobate cheltuieli pentru investii in suma de 150 miilei.

d) la finele anului societatea a inregistrat obligatii restante in suma de 904 mii lei cu 659 mii lei peste nivelul platilor restante aprobat.

➤ ANALIZA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI

Nr. crt	Indicatori	31.12.2020	31.12.2021	%
1.	Cifra de afaceri	902	989	99,34
2.	Active circulante	624	701	112,34
	-stocuri	262	262	100,00
	-creante	151	268	177,48
	-disp. banesti	211	171	81,04
3.	Datorii curente	865	1.199	138,61
4.	Active imobilizate	13.547	13.398	98,90
5.	Capitaluri proprii	13.249	12.859	97,06

6.4.1. Indicatori de lichiditate

2020 2021

$$1. \text{Lichiditate curentă} = \frac{\text{active curente}}{\text{datorii pe termen scurt}}$$

0,72 0,58

$$2. \text{Lichiditate rapidă} = \frac{\text{active curente} - \text{stocuri}}{\text{datorii pe termen scurt}}$$

0,42 0,36

$$3. \text{Grad de îndatorare} = \frac{\text{datorii pe termen scurt și lung}}{\text{capitaluri proprii}} \times 100$$

6,53 9,32

Fata de anul 2020 indicatorii de lichiditate nu prezintă nici o îmbunătățire semnificativă, în sensul că societatea nu-și poate onora la termen obligatiile de plată către terți din resursele disponibile (creante si disponibilitati banesti).

6.4.2. Indicatori de gestionare a resurselor

2020 2021
(zile) (zile)

1. Viteza de rotație a

$$\text{activelor circulante} = \frac{\text{active circulante}}{\text{cifra de afaceri}} \times 360$$

249,05 255,17

2. Viteza de rotație a

$$\text{activelor imobilizate} = \frac{\text{active imobilizate}}{\text{cifra de afaceri}} \times 360$$

5.407 4.877

3. Viteza de rotație

$$a \text{ stocurilor} = \frac{\text{stocuri medii}}{\text{cifra de afaceri}} \times 360 \quad 104,56 \quad 95,37$$

4. Durata de plată a

$$\text{datoriilor} = \frac{\text{total datorii}}{\text{cifra de afaceri}} \times 360 \quad 345,23 \quad 436,44$$

$$5. \text{ Durata de recuperare a creanțelor} = \frac{\text{creanțe}}{\text{cifra de afaceri}} \times 360 \quad 60,26 \quad 97,55$$

Referitor la indicatorii de gestionare a resurselor se constată o creștere nesemnificativă a vitezei de rotație a activelor circulante de la 249,05% la 255,17%

Prin creșterea cifrei de afaceri față de anul precedent a crescut și capacitatea societății de a controla capitalul circulant (stocuri, creanțe, datorii) și activitățile comerciale, observându-se o încetinire a vitezei de rotație atât a elementelor de activ cât și de pasiv.

Pentru o accelerare a vitezei de rotație trebuie redus soldul mediu al stocurilor precum și a celorlalte categorii de active circulante până la limita la care nu afectează buna desfășurare a activității concomitent cu creșterea volumului cifrei de afaceri.

VII.FISCALITATE/REPARTIZAREA PROFITULUI

La 31.12.2021 societatea înregistrează, conform soldului contului de profit și pierdere la finele anului, un rezultat negativ- pierdere- de 539.739 lei.

Pentru stabilirea rezultatului fiscal pentru anul 2021 cheltuielile nedeductibile și veniturile neimpozabile au fost determinate conform prevederilor Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Astfel, pentru anul fiscal 2021, situația privind stabilirea rezultatului fiscal se prezintă astfel :

1.Elemente similare veniturilor

Rezervele din reevaluarea mijloacelor fixe , efectuată după data de 1 ianuarie 2004, deduse la calculul profitului impozabil prin intermediul amortizării fiscale, conform alin.(5¹) al art. 22 din Legea 571/2003, introdus prin art. 32 , pct.4 din O.U.G. nr. 34/2009 (amortizarea aferentă diferenței din reevaluare): 59.068 lei;

2.Deduceri reprezentand: 28.895 lei
amortizarea fiscală 87.983 lei;

3.Cheltuieli nedeductibile în suma de 228.654 lei, din care:
- Cheltuieli cu amortizarea contabilă 149.841 lei;
- Cheltuieli privind penalitățile de întârziere datorate către bugete: 78.397 lei
- cheltuieli deplasare 416 lei

4. Determinarea rezultatului fiscal

- rezultat brut -pierdere 539.739 lei
- elemente similare veniturilor 59.068 lei
- total deduceri 87.983 lei
- cheltuieli nedeductibile 228.654 lei
-pierdere fiscală -340.134 lei.

VIII.ANALIZA ACTIVITĂȚII DOMENIULUI COMERCIAL

Activitatea specifică domeniului comercial de: aprovizionare, gestionare, marketing, transporturi, încheieri de contracte și livrare au fost realizate prin compartimentul comercial.

Conform atribuțiilor specifice ale acestui compartiment în anul 2021 au fost întreprinse următoarele activități:

- de indentificare: colaboratori si prestatori de servicii;
- de emitere cereri de ofertă, selecții de ofertă, emitere de comenzi, încheieri de contracte;
- emiterea de facturi, livrarea mărfii si urmărirea încasării banilor;
- urmărirea permanentă a realizării la termen a contractelor aflate în derulare.

Menționăm că întreaga activitate a fost organizată si s-a desfășurat în condiții bune fără incidente, iar termenele contractuale au fost respectate întocmai.

Gestionarea materialelor din magazine s-a făcut în condiții corespunzătoare, nu s-au constatat la inventariere diferențe.

IX. SITUAȚIA PROVIZIOANELOR

Față de începutul anului, conturile de provizioane au avut următoarea evoluție:

Simbol Cont	Tip provizion	Sold la 01.01.2021	Transferuri		Sold la 31.12.2021
			În cont	Din cont	
0	A	1	2	3	4
296	Provizioane ptr. deprecierea imobilizărilor financiare	2.200	-	-	2.200
491	Provizion pentru deprecierea creanțelor	4.924	1.056	488	5.492

Provizionul de 2.200 lei pentru deprecierea imobilizărilor financiare a fost constituit în anul 2002 și este aferent titlurilor de participare al societății noastre la constituirea societății S.C. "Rascala" S.R.L. Mangalia, a cărui situație juridică nu o cunoaștem.

Provizioanele s-au constituit cu respectarea prevederilor din Legea 227/2015, Codul Fiscal, art.26, lit. C, „neîncasate într-o perioadă ce depășește 270 de zile de la data scadenței, nu sunt grantate de alta persoana si sunt datorate de o persoana care nu este afiliata contribuabilului”.

X. POLITICA PRIVIND PROTECȚIA MEDIULUI

Pentru a pune în practică misiunea societății, cu privire la protejarea, conservarea si refacerea continuă a mediului înconjurător, noi, S.C. "Arsenal - Resița" S.A., ne-am angajat prin politica de mediu să ne desfășurăm activitățile în cadrul unui parteneriat global, care să respecte calitatea, sănătatea, siguranța și respectul față de mediul înconjurător, ținând cont de necesitățile si așteptările angajaților, vecinilor și clienților noștri. Astfel, în tot ce am întreprins, am avut în vedere:

- Să ne conformăm legislației și standardelor de mediu, astfel încât să asigurăm desfășurarea proceselor tehnologice în siguranță, acționând conștient și responsabil față de mediu, în scopul conservării resurselor energetice și asigurării dezvoltării durabile generațiilor viitoare;

- Să lucrăm pentru reducerea impactului asupra mediului a deșeurilor rezultate din fluxurile tehnologice și în activitățile desfășurate pe teritoriul societății și a zonelor învecinate, prin îmbunătățirea proceselor tehnologice, acordând o atenție deosebită extinderii soluțiilor de reciclare a deșeurilor, în scopul economisirii materiilor prime și energiei;

- Să asigurăm un control riguros al operațiilor, considerând prevenirea accidentelor un obiectiv prioritar, pregătiți oricând să intervenim rapid și eficient în cazul unor situații de criză.

Suntem conștienți că încrederea publică se câștigă prin performanță, comunicare și implicare și am mizat pe sprijinul și comportamentul civilizată și responsabil față de mediu al tuturor angajaților noștri.

În anul 2021, activitatea de protecția mediului s-a desfășurat pe baza planurilor de măsuri rezultate în urma controalelor proprii sau a celor stabilite de Comisariatul Gărzii Naționale de Mediu atât regional cât și a celui general, cu ocazia controlului comun efectuat împreună cu reprezentantul C.N. Romarm S.A.

Pentru realizarea măsurilor stabilite de reprezentanții G.N.M., s-au solicitat oferte de la societăți specializate pentru valorificarea și neutralizarea substanțelor periculoase și a uleiurilor uzate aflate pe fluxul de fabricație. Din lipsa de fonduri nu s-au neutralizat substanțe în anul 2021.

Pentru eliminarea și predarea substanțelor periculoase rămase pe fluxul de fabricație, se solicită oferte și se caută resurse financiare pentru neutralizarea acestora prin firme specializate.

Pentru buna desfășurare a activității și pentru o continuă conștientizare a personalului asupra responsabilității legate de protecția mediului, cu ocazia instruirilor periodice se prelucrează materiale și se fac demonstrații practice pentru a se acționa eficient în cazul producerii de accidente ecologice.

Deținem: autorizația de mediu nr. 87/20.06.2011 valabilă până la data de 20.06.2021.

- autorizația de gospodărire a apelor nr. 531/20.12.2019, valabilă până la 31.12.2024.

În viitor vom acorda o atenție deosebită problemelor de mediu, ținta noastră fiind implementarea unui sistem de management de mediu în conformitate cu SR EN ISO 14001.

XI. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE

Situațiile financiare au fost întocmite în conformitate cu:

- Legea Contabilității nr.82/1991 republicată în iunie 2008;
- Reglementările contabile conforme cu directivele europene aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice al României nr. 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare.

OMFP 1802/2014 prevede că persoanele juridice prevăzute la art.1 alineatul 1 din Legea 82/1991, aplică Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a Comunității Economice Europene, iar situațiile anuale consolidate sunt întocmite în conformitate cu Directiva a VII-a a Comunității Economice Europene.

Prezentele situații financiare sunt întocmite pe baza principiului continuității activității, la cost istoric, cu excepțiile prezentate în continuare în politicile contabile.

Utilizarea estimărilor

Întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu OMF 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare cere conducerii societății să facă estimări și ipoteze care afectează valorile raportate ale activelor și pasivelor, prezentarea activelor și datoriilor contingente la data întocmirii situațiilor financiare și veniturile și cheltuielile raportate pentru respectiva perioadă. Cu toate că aceste estimări sunt făcute de către conducerea societății pe baza celor mai bune informații disponibile la data situațiilor financiare, rezultatele realizate pot fi diferite de aceste estimări.

Continuitatea activității

Prezentele situații financiare au fost întocmite în baza principiului continuității activității care presupune că societatea își va continua activitatea și în viitorul previzibil. Pentru a evalua aplicabilitatea acestei prezumții conducerea analizează previziunile referitoare la intrările viitoare de numerar.

Pe baza acestor analize, conducerea consideră că societatea va putea să-și continue activitatea în viitorul previzibil și prin urmare aplicarea principiului continuității activității în întocmirea situațiilor financiare este justificată.

Moneda de prezentare a situațiilor financiare

Contabilitatea se ține în limba română și în moneda națională. Elementele incluse în aceste situații financiare sunt prezentate în lei.

➤ **Imobilizările necorporale**

Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturile și activele similare

Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturile și activele similare se înregistrează la costul de achiziție sau la valoarea de aport.

Avansuri și alte imobilizări necorporale

În cadrul avansurilor și a altor immobilizări necorporale se înregistrează avansurile acordate furnizorilor de immobilizări necorporale, programele informatice achiziționate de la terți pentru necesitățile proprii de utilizare, precum și alte immobilizări necorporale deținute de societate.

Costurile de cercetare dezvoltare sunt recunoscute ca și cheltuială cu excepția anumitor costuri referitoare la activități de dezvoltare care sunt capitalizate în măsura în care se așteaptă să aducă beneficii viitoare.

➤ **Immobilizările corporale**

Immobilizările corporale sunt înregistrate inițial la cost de achiziție.

Valorile juste ale immobilizărilor corporale reevaluate sunt actualizate cu suficientă regularitate, astfel încât valoarea contabilă să nu difere substanțial de cea care ar fi determinată folosind valoarea justă la data bilanțului.

Amortizarea se calculează prin metoda liniară pe durată utilă de viață estimată a activelor, după cum urmează:

<u>Activ</u>	<u>Ani</u>
- Constructii	40 - 60
- Instalatii tehnice si masini	8 - 12
- Alte instalatii, utilaje si mobilier	3 - 15

Terenurile nu se amortizează deoarece se consideră că au o durată de viață indefinită.

Vânzarea sau casarea immobilizărilor corporale

Immobilizările corporale care sunt casate sau vândute sunt eliminate din bilanț împreună cu amortizarea cumulată corespunzătoare. Orice profit sau pierdere rezultat(a) dintr-o asemenea operațiune este inclus(a) în contul de profit și pierdere curent.

La ieșirea din patrimoniu a activelor care au fost reevaluate sumele corespunzătoare din rezerva din reevaluare sunt trecute la rezerve, reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare.

➤ **Stocurile**

Stocurile sunt înregistrate la costul de achiziție, iar cele din producție internă la cost efectiv de producție.

Costul produselor finite și a producției neterminate cuprinde costul materiilor prime și al materialelor directe, manopera directă, alte costuri directe și costurile de regie aferente repartizate în mod rațional conform planului costurilor de producție aprobat.

Costul este determinat în general pe baza metodei primul intrat – primul ieseit (FIFO).

Acolo unde este necesar, se fac ajustări pentru depreciere pentru stocuri cu mișcare lentă, uzate fizic sau moral.

➤ **Creanțele comerciale**

Creanțele comerciale sunt înregistrate la valoarea facturată mai puțin provizioanele pentru deprecierea acestor creanțe. Ajustările pentru deprecierea creanțelor comerciale sunt constituite atunci când există evidente obiective asupra faptului că societatea nu va fi în măsură să colecteze toate sumele la termenele inițiale.

➤ **Numerar și echivalente de numerar**

Numerarul și echivalentele de numerar sunt evidențiate în bilanț la cost. Pentru situația fluxului de numerar, numerarul și echivalentele acestuia cuprind numerar în casă, conturi la bănci, investiții financiare pe termen scurt, avansuri de trezorerie, descoperit net de cont. În bilanț, descoperitul de cont este prezentat în datorii ce trebuie plătite într-o perioadă de un an la sume datorate instituțiilor de credit.

➤ **Capital social**

Acțiunile comune sunt clasificate în capitalurile proprii.

➤ **Datorii comerciale**

Datoriile comerciale sunt înregistrate la valoarea sumelor care urmează a fi plătite pentru bunurile și serviciile primite.

➤ **Beneficiile angajatilor**

În cursul normal al activității, societatea face plăți fondurilor de sănătate, pensii și somaj de stat în conturile angajaților săi la ratele prevazute de legislația în vigoare. Toți angajații societății sunt membrii ai planului de pensii al statului român. Aceste costuri sunt recunoscute în contul de profit și pierdere odata cu recunoașterea salariilor.

Societatea nu operează nici un alt plan de pensii sau de beneficii după pensionare și, deci, nu are nici un alt fel de obligații referitoare la pensii.

➤ **Impozitarea**

Impozit pe profit curent

Societatea înregistrează impozitul pe profit curent pe baza profitului impozabil din raportările fiscale, conform legislației fiscale relevante.

➤ **Recunoașterea veniturilor**

Veniturile se referă la bunuri vândute și la servicii furnizate.

Veniturile din vanzarile de bunuri sunt recunoscute în momentul în care societatea a transferat cumparatorului principalele riscuri și beneficii asociate deținerii bunurilor.

Veniturile aferente serviciilor furnizate sunt recunoscute pe baza stadiului de finalizare, procentual din veniturile totale aferente contractului de prestări servicii, procentul fiind determinat prin referința cu raportul dintre totalul serviciilor care trebuie prestate și serviciile prestate până la data bilanțului. Veniturile din dobanzi sunt recunoscute periodic, în mod proporțional, pe măsura generării veniturilor respective, pe baza contabilității de angajament.

➤ **Cifra de afaceri**

Cifra de afaceri reprezintă sumele facturate și de facturat, nete de TVA și rabaturi comerciale, pentru bunurile livrate și serviciile prestate terților.

➤ **Cheltuieli de exploatare**

Cheltuielile de exploatare sunt recunoscute în perioada la care se referă.

XII. SITUAȚIA LITIGIILOR SOCIETĂȚII LA 31.12.2021

În anul 2021 societatea a fost chemată în judecată în dosarul nr.33576/3/2021, înregistrat pe rolul Tribunalului București, ce are ca obiect ” comunicare de informații de interes public”, reclamant fiind Duhnea Emil. Societatea a formulat întâmpinare solicitând respingerea acțiunii iar dosarul a avut un prim termen de judecată la data de 01.03.2022. Cel de-al doilea termen a fost stabilit pentru data de 12.04.2022.

XIII. ANGAJAMENTE ȘI ALTE ELEMENTE EXTRABILAȚIERE

La data de 31.12.2021 societatea are înregistrate următoarele valori în conturi în afara bilanțului:

- **Contul 8032 – “Valori materiale primite spre prelucrare și reparare conf OUG 38/2010”** – în suma totală de **237.613,60 lei**.
- **Contul 8033 - “Valori materiale păstrate în custodie”** cuprinzând :
 - bunuri materiale, proprietate a U.M. 02550 București, în valoare de **15.674.492,57 lei**, aflate la data de 31.12.2021 în unitatea noastră și confirmate prin extrasele de cont nr.A 615/20.10.2017 și produs KBA;
 - bunuri materiale proprietate a societății aflate în custodie la UPS Dragomirești conform acte de custodie 1716/2005 și 468/15.01.2021;

- **Contul 8035 - “Stocuri de natura obiectelor de inventar”** în sumă totală de **3.368.433,39 lei**, formate din:
 - obiecte de inventar în folosință - 3.328.371,39 lei;
 - obiecte de inventar provenite din mijloace fixe- 40.062 lei.

➤ **Contul 8045 - “Amortizare aferentă gradului de neutilizare a mijloacelor fixe”** are un sold de **364.599,14 lei**, provenit din neînregistrarea pe cheltuieli a amortizării unor utilaje în anii 1995,1996 și 1997.

XIV. EVOLUȚIA POSIBILĂ ÎN 2022

➤ În condițiile lipsei totale a comenzilor de producție sau de mentenanță a tunurilor din exploatarea MAPN, pentru anul 2022 societatea își va desfășura activitatea economică din veniturile obținute din chirii spații locative dar și din vânzarea activelor civile valorificate ca atare sau ca produse reziduale, în cazul celor casate.

În prezent, societatea înregistrează datorii restante către bugetul local reprezentând taxe și impozite locale pentru terenurile, clădirile și mijloacele de transport aflate în proprietate, debite aferente perioadei 2019 (parțial) – 2021, în cuantum de 861.964 lei..

Pentru stingerea acestor debite și în vederea evitării începerii executării silite împotriva societății, a fost demarată procedura de dare în plată către UAT Reșița, a unor terenuri ce se află în proprietatea societății și care nu fac parte din sectorul producției pentru apărare.

Până la această dată vânzarea/darea în plată a activelor civile constituie singura sursă viabilă de finanțare a activității și totodată singura posibilitate de reducere a platilor restante existând riscul încălcării art. 13 lit c din OG 26/2013 de întărire a disciplinei financiare potrivit căruia constituie contravenție sancționată cu amendă de la 10.000 la 100.000 lei depășirea anuală și trimestrială a nivelului acestora.

➤ Măsurile de redresare și/sau dezvoltare a societății în perioada 2022-2024

Încheierea unor contracte de reparație și modernizare a produselor de artilerie aflate în dotarea armatei este esențială pentru menținerea capacității de producție la

S. Arsenal Resita S.A și îndeplinirea sarcinilor la Mobilizare și pentru a putea participa pe viitor la programele de înzestrare ale armatei.

Ne exprimăm îngrijorarea deoarece din anul 1996 nu au mai fost reparate și cerute piese de schimb pentru produsele de artilerie fabricate de S. Arsenal Resita S.A și aflate în dotarea armatei. Din informațiile pe care le avem resursa tehnică la marea majoritate a acestor produse este terminată și se impune refacerea acestora.

- Includerea societății într-unul din următoarele programe majore de înzestrare ale armatei:

- a. Transportorul Blindat pentru Trupe TBT 8x8 prevăzut în specificația tehnică cu tun automat cal. 30 mm
- b. Tun obuzier autopropulsat calibrul 155 mm
- c. Tun obuzier autopropulsat calibrul 105 mm
- d. Modernizarea Tancului TR 85, pentru care societatea este producătorul tunului cal. 100 mm

Semnarea unor contracte care să aibă sustenabilitate financiară multianuală concomitent cu vânzarea activelor excedentare ar asigura :

- Angajarea de personal cu experiență în domeniu din rândul fostilor angajați ai societății care încă mai lucrează în alte societăți din Resita
- Formarea de personal tânăr
- Retehnologizarea societății
- Menținerea capacităților de producție pentru a răspunde sarcinilor la mobilizare și nevoilor de înzestrare ale Armatei.

Având în vedere cele prezentate se propune:

- *Aprobarea raportului administratorilor pentru exercitiul financiar 2021;*
- *Analiza și însușirea situațiilor financiare anuale întocmite la data de 31.12.2021;*
- *Imputernicirea directorului general și a șefului compartimentului contabilitate să semneze situațiile financiare întocmite la 31.12.2021 și declarația conducerii, conform art.30 din Legea contabilitatii nr. 82/1991;*
- *Inaintarea spre analiză și aprobare a situațiilor financiare anuale către A.G.A pe baza raportului administratorilor și a raportului auditoriului financiar independent;*
- *Aprobarea descărcării de gestiune.*

**PRESEDINTE C.A.
SACHELARIU MARIANA**

**DIRECTOR GENERAL,
Ing.
MARCU IONEL**



**SEF COMP. CONTABILITATE,
Ec.
PEPA MARIANA**