

COMPANIA NAȚIONALĂ „ROMARM” SA,
B-dul Timișoara nr. 5B, București, sector 6
Cod Unic de Înregistrare: 13554423,
Atribut fiscal: R, Nr. de ordine în registrul comerțului: J40/10841/27.11.2000.

HOTĂRĂREA NR. 56/2024
a Adunării Generale Ordinare a Acționarilor
C.N. ROMARM S.A.
adoptată în ședința din data de 27 MAI 2024

În temeiul Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în conformitate cu H.G. nr. 979/2000 privind înființarea C.N. ROMARM S.A., cu modificările și completările ulterioare și prevederile statutului C.N. ROMARM S.A. și ale filialelor sale;

Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor (A.G.O.A.) C.N. ROMARM S.A., întrunită în data de 27.05.2024, la sediul Ministerului Economiei, Antreprenoriatului și Turismului, legal constituită, cu respectarea prevederilor din statutul C.N. ROMARM S.A., cu participarea reprezentantului Ministerului Economiei, Antreprenoriatului și Turismului în Adunarea Generală a Acționarilor (A.G.A.), doamna Monica PĂDURARU în temeiul Ordinului Ministrului Economiei, Antreprenoriatului și Turismului nr. 1203/24.05.2024,

HOTĂRĂȘTE:

Art. 1. Având în vedere:

- prevederile art. 111, alin.2, lit. a din Legea 31/1990;
- Decizia nr. 12/2024 a Consiliului de Administrație al C.N. ROMARM S.A. adoptată în ședința din data de 26.04.2024, în extras;
- Referatul C.N. ROMARM S.A. nr. 1030/26.04.2024 privind avizarea situațiilor financiare anuale întocmite la data de 31.12.2023, pentru CN ROMARM S.A. în vederea transmiterii spre analiză și aprobare Adunării Generale a Acționarilor;
- Raportul administratorilor CN ROMARM S.A. pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2023 aprobat de consiliul de administrație al companiei în ședința din data de 26.04.2024;
- Raportul auditorului independent, efectuat de societatea SC PRIM AUDIT SRL;
- Situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2023 și notele explicative la acestea, întocmite de către conducerea executivă a societății,
- Declarația directorului general al C.N. ROMARM S.A. de asumare a răspunderii cu privire la întocmirea situațiilor financiare anuale la data de 31.12.2023, în conformitate cu art. 30 din legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu completările și modificările ulterioare;

aprobă situațiile financiare anuale ale CN ROMARM S.A., aferente exercițiului financiar 2023, întocmite conform prev. OMFP nr. 1802/2014 și OMF nr. 5394/2023.

De asemenea, solicită conducerilor administrativă și executivă ale companiei să întreprindă toate demersurile necesare în vederea respectării prevederilor art. 11 din O.G. nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct sau indirect o participație majoritară, precum și prevederile art. 47 alin (2) din OUG nr. 109/2011 „Situațiile financiare anuale, auditate potrivit legii, se depun de către întreprinderile publice la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor. O copie a acestora se va transmite către AMEPIP în termen de 15 zile de la data aprobării de către adunarea generală a acționarilor”

Responsabilitatea pentru legalitatea și exactitatea datelor prevăzute în situațiile financiare și notele anexe la acestea, aferente exercițiului financiar al anului 2023, pentru respectarea standardelor, practicilor și politicilor contabile, precum și pentru determinarea rezultatului exercițiului financiar

aferent anului 2023, revine Consiliului de Administrație și conducerii executive ale C.N. ROMARM S.A.

Art. 2. Având în vedere:

- Decizia nr. 12/2024 a Consiliului de Administrație al C.N. ROMARM S.A. adoptată în ședința din data de 26.04.2024, în extras;
- Raportul administratorilor CN ROMARM S.A. pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2023 aprobat de consiliul de administrație al companiei în ședința din data de 26.04.2024;

în act de Raportul administratorilor pentru activitatea desfășurată în anul 2023, și menționează că punctul de pe ordinea de zi, nu necesită vot.

Art. 3. Având în vedere:

- Decizia nr. 12/2024 a Consiliului de Administrație al C.N. ROMARM S.A. adoptată în ședința din data de 26.04.2024, în extras;
- Raportul auditorului independent, efectuat de societatea SC PRIM AUDIT SRL;

în act de Raportul auditorului financiar extern pentru auditarea situațiilor financiare aferente anului 2023 și menționează că punctul de pe ordinea de zi, nu necesită vot;

Art. 4. Având în vedere:

- Decizia nr. 12/2024 a Consiliului de Administrație al C.N. ROMARM S.A. adoptată în ședința din data de 26.04.2024, în extras;
- Raportul auditorului independent, efectuat de societatea SC PRIM AUDIT SRL;
- Raportul administratorilor CN ROMARM S.A. pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2023 aprobat de consiliul de administrație al companiei în ședința din data de 26.04.2024;
- Situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2023 și notele explicative la acestea, întocmite de către conducerea executivă a societății;

aprobă descărcarea de gestiune a administratorilor societății C.N. ROMARM S.A. pentru activitatea desfășurată în exercițiul financiar 2023, în conformitate cu prevederile art. 111, alin. 2, lit. d) și cu respectarea prevederilor art. 144¹-144⁴, art. 153², art. 155 și art. 186 din Legea societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în baza Raportului administratorilor și a Raportului auditorului financiar extern.

Art. 5. Având în vedere:

- Decizia nr. 12/2024 a Consiliului de Administrație al C.N. ROMARM S.A. adoptată în ședința din data de 26.04.2024, în extras;
- Situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2023 și notele explicative la acestea, întocmite de către conducerea executivă a companiei.
- art. 37 lit. g și art. 40 alin (5) din Legea nr. 232/2016 privind industria națională de apărare, cu modificările și completările ulterioare;
- O.G. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome;
- Situația realizării principalelor indicatori din Bugetul de venituri și cheltuieli al CN ROMARM S.A. și Nota explicativă nr. 3 repartizarea profitului, din care rezultă că societatea a încheiat exercițiul financiar 2023 cu un profit net în valoare de 1.328.204,95 lei, precum și propunerea de repartizare a profitului net înregistrat.

aprobă repartizarea profitului net înregistrat în anul 2023, în conformitate cu propunerea companiei:

| Destinația | Suma (lei) |
|---|--------------|
| 1. Profit contabil | 3.406.432,95 |
| 2. Impozit pe profit | 2.078.228 |
| 3. Profit net (1-2) | 1.328.204,95 |
| 4. Rezervă legală | 170.321,65 |
| 5. Rezervă din facilitate fiscală | 1.585,48 |
| 6. Participarea salariaților la profit | 117.875,00 |
| Profit de repartizat (3-4-5) | 1.156.297,82 |
| 7. Acoperire pierdere contabilă din anii precedenți | 0 |

| | |
|--|--------------|
| 8. Dividende de repartizat | 0 |
| 9. Alte rezerve surse proprii de finanțare | 1.156.297,82 |

Responsabilitatea pentru legalitatea și exactitatea datelor prevăzute în documentația privind fundamentarea necesității constituirii ca sursă proprie de finanțare din profitul net al exercițiului financiar 2023 și lista de investiții ce vor fi finanțate din această sursă revine conducerii administrative și executive a C.N. ROMARM S.A.

Art. 6. Împuternicirea directorului general al Companiei Naționale ROMARM S.A. în vederea semnării documentelor necesare privind înregistrarea și publicarea hotărârii A.G.O.A., persoana împuternicită având posibilitatea de a delega unei alte persoane, salariată a companiei, mandatul său cu privire la îndeplinirea formalităților menționate

Art. 7. Solicită președintelui Consiliului de Administrație să dispună transmiterea hotărârii A.G.A., a procesului-verbal, precum și a tuturor documentelor în forma finală adoptată, la Ministerul Economic, Antreprenoriatului și Turismului. Transmiterea documentelor mai sus menționate se va face în copie și în termen de cel mult 5 zile de la data finalizării ședinței A.G.O.A.

Art. 8. Punerea în aplicare a prevederilor prezentei hotărâri revine conducerii administrative și conducerii executive a companiei, în conformitate cu hotărârile adoptate, conform legii, de acționar în cadrul A.G.A. și sub controlul corporativ al A.G.A. societății.

Semnături

REPREZENTANTUL STATULUI
A.G.A. CN ROMARM S.A.


MIHAIL DURARU

Secretar AGA

Ulise TOADER

1030 26.04.2024

COMPANIA NAȚIONALĂ ROMARM S.A.

APROBAT

Președinte Consiliul de Administrație,

Popescu Mihaela

AVIZAT

Director general

Ioana Emanuel

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR 2023

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:

- 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,
- Capital social subscris : 141.115.897,50 lei, integral vărsat;
- Numar acțiuni : 56.446.359 acțiuni nominative;
- Valoare nominală pe acțiune : 2,5 lei ;

- Sediul social: București, sector 6, B-dul Timișoara nr. 5B;
- Număr de ordine in Registrul Comerțului : J40/ 10841/2000 atribuit in 27.11.2000;
- Cod unic de inregistrare : 13554423 atribuit in 27.11.2000;
- Atribut fiscal : RO
- Constituită pe o perioadă nelimitată ;
- Auditor: EVAL EXPERT SRL, cu sediul in România, Pitesti, 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.

Obiectul 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.

În cursul anului 2022, conform Hotărârii AGA nr.100/2022 a fost înființată Sucursala Centru de Excelență în Dezvoltare și Inovare – București, :sediul sect. 6, b-dul Timișoara, nr.5A, CUI 46999568, J 40/20307/12.10.2022.

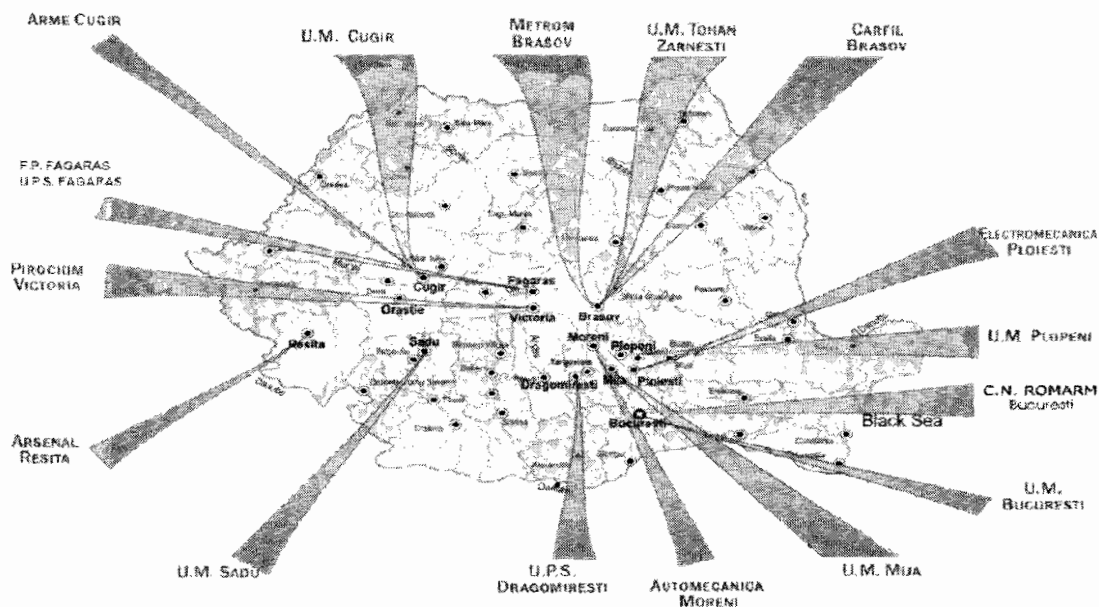
Centru este organizat ca sediul secundar al CN Romarm S.A. cu statul de sucursală fără personalitate juridică, astfel că el participă în raporturile cu terții - raporturi juridice prin aparatul central, în limita competențelor încredințate.

Sucursala va efectua operațiuni contabile până la nivel de bilanță de verificare în condițiile Legii contabilității nr. 82/1991, republicată și actualizată.

Filialele companiei naționale sunt următoarele :

- Tohan S.A
- Carfil S.A.
- U.M.Cugir S.A.
- Uzina Mecanică București S.A.
- Uzina Mecanică Sadu S.A.
- Arsenal Reșița S.A.
- Uzina Mecanica Plopeni 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 nr. 5394/15.12.2023 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, precum și pentru reglementarea unor aspecte contabile.Conform cadrului legal de raportare a situațiilor financiare anuale, întocmite la data de 31.12.2023, 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 31.12.2023, 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

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

Conducerea Companiei Naționale ROMARM SA în anul 2023 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 2023 sunt următoarele :

- Monica Ulpiana PĂDURARU
- Constantin POPESCU
- Cristina Gabriela DRAGOMIR
- Elena Ecaterina STĂNOIU
- Liliana CLOȘCĂ

- Stela GEICĂ
- Mihaela COTIGĂ

CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE

(18.10.2022-prezent)

| Hotararea AGA CNR | Perioada Durata | Președinte | Membru | Membru | Membru | Membru | |
|----------------------|-------------------------------------|------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------------------|---|
| 116/ 18.10.2022 | 18.10.2022- 17.02.2023 4 luni | Costel ENACHE | Cornel DIMA | Mihail-Dan STAN | Gheorghe MUSCALU | Ilie TIȚA | |
| 15/ 16.02.2023 | 18.02.2023- 17.04.2023 2 luni | Costel ENACHE | Cornel DIMA | Daniel-Doru POPA | Gheorghe MUSCALU | Ilie TIȚA | |
| 36/ 11.04.2023 | 18.04.2023- 17.08.2023 4 luni | Costel ENACHE | Paul Sabin BRATU | Daniel-Doru POPA | Gheorghe MUSCALU | Ilie TIȚA | |
| 98/ 17.08.2023 | 19.08.2023- 18.10.2023 2 luni | Costel ENACHE | Paul Sabin BRATU | Daniel-Doru POPA | Gheorghe MUSCALU | Ilie TIȚA | Ilie TIȚA (Declarație de neacceptare 2363/ 01.11.2023) |
| 121/ 27.10.2023 | 27.10.2023- 27.03.2024 5 luni | * | Paul Sabin BRATU | Daniel-Doru POPA | Gheorghe MUSCALU | Ovidiu Nicolae GHEORGHE | *Nu a fost desemnat președintele CA prin Hot AGA 121/ 27.10.2023 |
| 126/ 03.11.2023 | 03.11.2023- 27.03.2024 | Mihaela POPESCU (membru) | Paul Sabin BRATU | Daniel-Doru POPA | Gheorghe MUSCALU | Ovidiu Nicolae GHEORGHE | |
| 130/ 22.11.2023 | 22.11.2023- 27.03.2024 | Mihaela POPESCU (președinte) | Paul Sabin BRATU | Daniel-Doru POPA | Gheorghe MUSCALU | Ovidiu Nicolae GHEORGHE | |

CONDUCEREA EXECUTIVĂ A C.N. ROMARM S.A

| PERIOADA 01.01.2022-prezent aprilie 2023 | |
|--|---|
| Țuțu Gabriel | Director general până la 14.03.2023 |
| Ioana Emanuel | Director general 01.09.2023- prezent |
| Micu Florentina | Director economic De la data de 14.03.2023-31.08.2023 imputernicit pentru director general |
| Abălaru Daniela | De la data de 14.03.2023 -31.08.2023 delegat pentru director economic |
| Hera Bogdan Emanuel | Director comercial |
| Cristea Valentin | Director sucursala CECDI – 12.10.2022 - prezent |

POLITICA DE PERSONAL

ORGANIZAREA

La începutul anului 2023 structura organizatorică aplicabilă a fost cea aprobată de Consiliul de Administrație în data de 03.09.2021, cu corecțiile aprobate prin Decizia nr. 1/12.01.2022.

În concret, structura organizatorică a paratului a central al companiei și sucursalei CECDI la 30.06.2023 cuprindea un număr de 172 de posturi distribuite astfel:

- Pentru activitățile de bază ale aparatului central 1+83
- Pentru Sucursala „Centrul de Excelență în Cercetare, Dezvoltare și Inovare București” 1+7+80

Ulterior, prin decizia Consiliului de Administrație nr.19/21.08.2023 structura organizatorică a sucursalei CECDI fost modificată, prin suplimentarea numărului de posturi pentru activitatea de bază cu 4 posturi.

Funcționarea sucursalei este realizată în baza ROF-ului care a stat la baza înființării și înregistrării sucursalei, cu modificările aprobate prin decizia CA nr.19/2023.

În baza structurilor organizatorice aprobate au fost întocmite state de funcții, pentru aparatul central și sucursala adaptate și actualizate permanent cu necesitățile de funcționare ale companiei.

Pentru toți salariații au fost întocmite fișele de post în concordanță cu prevederile ROF și cu atribuțiile specifice desfășurate, atât ca urmare a angajărilor efectuate cât și ca urmare a schimbărilor de funcții aplicate.

FORȚA DE MUNCĂ

La începutul anului 2023 activitățile de bază specifice aparatului central și sucursalei CECDI erau desfășurate cu un număr de 69 de salariați încadrați cu contract individual de muncă pe durată nedeterminată sau determinată. Pentru derularea activităților specifice realizării proiectelor de cercetare câștigate cu UEFISCDI au fost încheiate în anul 2022 cu derulare și în anul 2023 un număr 29 contracte individuale de muncă, cu timp parțial și muncă inegală, dintre care 8 cu salariații proprii și 21 cu salariați din cadrul filialelor implicate în proiecte .

În cursul anului, fluctuație de personal înregistrată a vizat componenta structurii de bază a aparatului central și Sucursalei CECDI cât și structura zonei de realizare a proiectelor de cercetare în care compania este parte.

Astfel pentru activitatea de bază a C.N. ROMARM și Sucursala CECDI s-au înregistrat un număr de :

Ieșiri de personal - 10 persoane, după cum urmează:

- 4 persoane prin acordul părților – personal de execuție cu studii superioare, din care:
 - 3 din aparatul central
 - 1 din sucursala CECDI
- 1 persoană șef serviciu ca urmare a expirării CIM pe durată determinată, din aparatul central
- 1 persoană șef birou încetare prin acordului părților, din aparatul central
- 1 persoană șef serviciu ca urmare a acordului părților, din aparatul central
- 1 persoană șef birou încetare prin pensionare, din paratul central.

Angajări de personal – 12 persoane, pentru activitatea de bază, după cum urmează:

- 9 - personal de execuție cu studii superioare, pentru aparatul central,
- 1 - personal asimilat funcție de conducere, pentru sucursala CECDI,
- 2 - personal de execuție cu studii superioare, pentru sucursala CECDI

Totodată, pentru realizarea proiectelor de cercetare au fost încetate două contracte de muncă pentru salariații companiei (al doilea CIM) și au fost încheiate 4 noi contracte de muncă din care:

- 4 - persoane pentru realizare proiectelor FIRES

- 4 - persoane pentru realizarea proiectelor cu UEFISCDI (2 - personal propriu pentru care s-a încheiat al doilea CIM și 2 - personal din cadrul filialelor implicate în proiecte).

Totodată, în cursul anului 2023, și-au continuat activitatea în cadrul companiei un număr de 7 salariați care au și calitatea de pensionari (excusiv pensionari militari).

Realizarea angajărilor de personal s-a făcut prin aplicarea metodologiei stabilite în Contractul Colectiv de Muncă pe anii 2022 - 2024.

Totodată necesitatea asigurării forței de muncă pentru activitățile de bază la nivelul prevăzut prin structurile organizatorice, a întineririi forței de muncă existente cât și pentru realizarea unei politici corecte în domeniul resurselor umane, necesară dezvoltării activității companiei, în luna octombrie 2023 a fost procedura de ocupare a 16 posturi vacante. În urma acestei acțiuni, nu a fost selectat niciun candidat, motivele principale fiind: pachetul salarial și de beneficii oferit, neprezentarea la proba scrisă potrivit procedurii, neobținerea punctajului minim stabilit la proba scrisă.

Urmare fluctuației de personal înregistrate și a mișcărilor interne realizate, la 31.12.2023 ocuparea posturilor, pe structura aprobată se prezenta astfel:

| Structura organizatorică aprobată în data de | Nr și categorii de posturi conform structurii organizatorice și ștat de funcții, aprobate, | Nr. personal încadrat pe structură la 31.12.2023 | Posturi neocupate |
|---|--|--|-------------------|
| APARAT CENTRAL – FUNCTIUNE BAZA | 1+79 | 69 | 11 |
| Conducere, din care: | 1+2 | 3 | 0 |
| - directori* | | | |
| - șefi de servicii | 12 | 10 | 2 |
| ○ șefi de birou | 6 | 5 | 1 |
| Execuție, din care: | 59 | 51 | 8 |
| a) cu studii superioare, | 47 | 39 | 8 |
| b) cu studii medii | 9 | 9 | 0 |
| c) muncitori | 3 | 3 | 0 |
| SUCURSALA CENTRUL DE EXCELENȚĂ ÎN CERCETARE- DEZVOLTARE SI INOVARE | 1+11+80 | 5+35** | 52 |
| Sucursala - FUNCTIUNE BAZA | 1+11 | 5 | 7 |
| ○ directori/asimilati | 2 | 2 | 0 |
| ○ sefi de servicii | 1 | 1 | 0 |
| ○ personl de executie | 9 | 2 | 7 |
| Proiecte de cercetare | 80 | 35** | 45 |

*) în număr este inclus directorul general al companiei cu contract de mandat

**) din totalul celor 35 de contracte, 7 sunt contracte aferente personalului care au CIM de baza la CNR și pentru care s-a încheiat al doilea CIM cu timp parțial.

În condițiile prezentate, la 31.12.2023 gradul de ocupare al forței de muncă (funcțiuni de bază) a fost de 81,00%

Din punct de vedere al contractelor de muncă încheiate, situația la data de 31.12.2023 se prezenta astfel:

| Unitatea/ - Activitatea | CIM PE DURATA NEDETERMINATA | CIM PE DURATA NEDETERMINATA CU TIMP PARȚIAL | CIM DURATĂ DETERMINATA | CIM DURATA DETERMINA- TA CU TIMP PARTIAL |
|---|--------------------------------|---|---------------------------|---|
| APARAT CENTRAL | 65 | - | 1 | 3 |
| SUCURSALA CECDI – activitate baza | 5 | - | - | - |
| EXCLUSIV PROIECTE DE CERCETARE | - | 3 | - | 32 |

Realizarea activităților specifice domeniului SSM și SU la nivelul aparatului se realizează pe bază de contract de prestări servicii, cu firma specializată.

În anul 2023 angajările de personal s-au realizat cu foarte mare greutate, în continuare existând deficit de forță de muncă în domeniile economic, juridic, resurse umane, IT etc.

Din punct de vedere al structurii forței de muncă încadrate la 31.12.2023 pentru activitatea de bază a companiei(exclusiv proiecte de cercetare), pe categorii de personal și vârste situația se prezintă astfel:

| VARSTA MEDIE | FEMEI | BĂRBATI | Total salariați pe categorii de vârste |
|---|-----------|-----------|---|
| <30 de ani | 0 | 4 | 4 |
| 30 – 40 de ani | 7 | 4 | 11 |
| 40 – 50 de ani | 15 | 5 | 20 |
| 50 – 60 de ani | 8 | 15 | 23 |
| ≥60 de ani | 6 | 9 | 15 |
| Total salariați pe categorii de personal | 36 | 37 | 73 |
| VARSTA MEDIE | 49,03 ani | 50,73 ani | 49,89 ani |

Din punct de vedere al studiilor structura la nivel de societate se prezenta astfel:

| Nr.crt. | Categoria de studii | Anul 2022 |
|---------|--------------------------|-----------|
| 1 | Studii doctorale | 3 |
| 2 | Studii superioare | 58 |
| 3 | Studii postliceale | 0 |
| 4 | Studii medii | 12 |
| 5 | Studii Profesionale | 0 |
| 6 | Necalificați | 0 |
| 7 | Alte categorii de studii | 0 |
| TOTAL | | 73 |

ACTIVITATEA DE AUDIT PUBLIC INTERN

Realizarea misiunilor de audit public intern

Pentru îndeplinirea acestui obiectiv am planificat și realizat toate misiunile și activitățile de audit intern cuprinse în *Planul de audit public intern pe anul 2023*, aprobat cu nr. 3753/13.12.2022, după cum urmează:

1) Evaluarea controlului intern al activității de comerț exterior din cadrul C.N. ROMARM S.A. - Aparat central.

2) Evaluarea sistemului de prevenire a corupției, anul 2023, din cadrul C.N. ROMARM S.A. – Aparat central
Evaluarea sistemului de luare a deciziilor din C.N. ROMARM S.A. – Aparat central.

3) Evaluarea activității prestate în domeniile sănătății și securității în muncă și situațiilor de urgență pentru C.N. ROMARM S.A. - Aparat central.

4) Evaluarea activității de audit public intern din filiala S. FAC CUGIR S.A.

5) Evaluarea activității de audit public intern din filiala S. ELECTROMECHANICA S.A.

În anul 2023 am realizat toate cele 5 misiuni de audit planificate, deci gradul de realizare a planului de audit public intern a fost de 100%.

Resursele utilizate pentru realizarea planului de audit public intern au fost cele destinate exclusiv activității de audit, respectiv 2 auditori interni, fără cooptarea altor salariați la efectuarea misiunilor de audit public intern. O sinteză a constatărilor și recomandărilor formulate pe fiecare domeniu de activitate este prezentată în continuare.

Alte activități de audit intern (consiliere, avizare auditori interni la filiale, raportare)

- ***Consiliere în domeniul controlului intern managerial (obligație conform Anexei nr. 4- INSTRUCTIUNI la Ordinul Secretariatului General al Guvernului nr. 600/2018)***

Pe parcursul anului 2023 au fost realizate 6 misiuni de consiliere cu caracter informal la solicitarea structurilor funcționale pentru implementarea sistemului de control intern managerial conform O.S.G.G. nr. 600/2018, precum și în cadrul Comisiei de monitorizare.

Obiectivele principale ale misiunilor de consiliere informală au fost:

- facilitarea cunoașterii și înțelegerii cerințelor standardelor de control intern, prezentate în O.S.G.G. nr.600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern/ managerial al entităților publice, de către personalul entității/filialei;

- actualizarea programului de dezvoltare și implementare a sistemului de control intern;

- monitorizarea operațiunii de pregătire a autoevaluării sistemului de control intern managerial implementat la nivelul Societății, în vederea elaborării raportului anual;

- raportarea documentelor de control intern managerial conform prevederilor legale.

- ***Avizare/revocare auditori interni la filiale (obligație conform art. 11 din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern și pct. 2.3.4.1 din HG nr. 1.086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern)***

În baza solicitării conducerilor a 2 (două) filiale: S. Fabrica de Pulberi S.A. și S. Uzina Automecanica Moreni S.A., am inițiat și efectuat procedura obligatorie de avizare în vederea numirii unor persoane pe posturile de auditori interni rămase vacante, conform prevederilor legale aplicabile.

În urma îndeplinirii procedurii de avizare, conform prevederilor H.G. nr. 1.086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern, rezultatele au fost transmise conducerilor filialelor după cum urmează:

- pentru S. Fabrica de Pulberi S.A. aviz favorabil transmis cu nr. 2202/06.10.2023 în urma obținerii calificativului *foarte bine* la interviul organizat în data de 27.09.2023;

- pentru S. Uzina Automecanica Moreni S.A. aviz favorabil transmis cu nr. 2176/19.12.2023 în urma obținerii calificativului *foarte bine* la interviul organizat în data de 14.12.2023.

Raportarea activității de audit public intern (obligație conform art. 16 din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern), care trebuie realizată până la data de 30 ianuarie a fiecărui an pentru anul precedent, în sistem consolidat, aparat central și filiale.

În conformitate cu prevederile art. 8 din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în perioada 06 – 28.01.2024 am elaborat Raportul privind activitatea de audit public intern aferentă anului precedent desfășurată la nivelul C.N. ROMARM S.A., precum și a entităților publice subordonate (filiale).

Lucrarea a respectat structura minimală a formei și conținutului raportului privind activitatea de audit public intern, stabilită de Ministerul Finanțelor - Unitatea Centrală pentru Armonizarea Auditului Public Intern (UCAAPI). Raportul de activitate aprobat cu nr. 152/25.01.2024 a fost difuzat către MEAT – Compartimentul Audit Public Intern.

Activități non-audit suplimentare efectuate din dispoziția Directorului General/Consiliului de Administrație:

Suplimentar față de atribuțiile specifice de audit public intern prevăzute în Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern și în fișa postului, din dispoziția Directorului General sau a Consiliului de Administrație am efectuat următoarele activități și lucrări:

1) Participare în comisia de cercetare disciplinară numită prin Decizia nr. 146/09.11.2022, care să analizeze aspectele sesizate prin Nota internă a directorului comercial – Proces-Verbal de Constatare nr. 164/20.01.2023;

2) Elaborare Raport nr. G8.8/07.03.2023 privind *Situația procedurilor realizate pentru activitățile procedurabile inventariate la nivelul C.N. ROMARM S.A. – aparat central*, în scopul aplicării măsurii nr. 1.3 din DECIZIA nr. 3/21.01.2022 a Curții de Conturi a României;

3) Participare la elaborarea Referatului nr. 1077/10.05.2023 către Consiliul de Administrație privind Nota de fundamentare solicitată de ME-DAPS pentru realizarea obiectivului *Fabrica de armament ușor de infanterie C.N. ROMARM S.A.*

4) Participare în comisia de control la filiala S. CARFIL S.A. privind modul de realizare a contractelor comerciale pe anul 2023, efectuat în baza Deciziei nr. 105/30.08.2023.

CONTROL FINANCIAR PREVENTIV

Controlul financiar preventiv s-a desfășurat în exercițiul financiar 2022 în conformitate cu O.M.F. 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.50/25.06.2020 și nr. 104/02.09.2022 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;

- Anexa 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 speciunile de semnătură ale acestora și nr.de șampilă ;
- 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.

În cursul anului 2022 a fost realizată autorizarea și evaluarea persoanelor care acordă viza de C.F.P. conform prevederilor legale, de către Ministerul Economiei.

Decizia nr. 104/02.09.2022 a fost completată prin Decizia nr. 9/13.02.2023 prin actualizarea listei persoanelor care acordă viza de C.F.P.

CONTROL FINANCIAR DE GESTIUNE

Activitatea de control financiar de gestiune a constat în următoarele:

- Control proiect BVC 2023-Aparat Central .
- Control încasări și plăți în lei și valută, de orice natură, în numerar sau prin virament pentru anul 2022.
- Control deplasări interne și externe pentru anul 2022.
- Control execuție BVC 2022- Aparat Central.
- Control inventariere anuală a elementelor de natura activelor , datoriilor, capitalurilor pentru anul 2022.
- Control privind modul de fundamantare a personalului de către Aparatul Propriu în centralizarea situațiilor finale, conform prevederilor Legii nr.232/2016 pentru anul 2022.
- Control privind respectarea prevederilor legale cu privire la înregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor ec-fin (calcul, înregistrare,evidență drepturi salariale inclusiv concedii medicale și indemnizatii C.A și AGA) pentru anul 2022.
- Analiza și urmărirea sumelor datorate de debitori și creditori, pentru anul 2022.

- Control executie 6 si 9 luni BVC 2023 .
- Control proiect BVC 2023 pentru filiala METROM.
- Verificare acordare viză de control financiar preventiv conform legislatiei în vigoare. pentru anul 2023.
- Control privind respectarea prevederilor legale și a reglementărilor interne cu privire la consumul de materiale consumabile, auxiliare; cheltuieli protocol (urmărire si analiză) pentru anul 2022.

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 nr. 184 din 22.12.2023 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 31.12.2023 pentru punctul de lucru Clinceni, sediul central, sucursala CECDI, filiala UPS Dragomirești pentru mașinile de confecționat măști, materiale necesare confecționării de măști aflate în stoc și cantitatea de măști rezultată din testare, precum și la filialele UM Plopeni SA și U.M. Mija SA pentru produsele finite, materia primă și materiale aflate în custodie aferente Proiectelor de Cercetarea în derulare începând cu anul 2020 .

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 MARTAC COSTEL
- Punctul de lucru CLINCENI–aflată în răspunderea domnului MĂRGINEAN VASILE.

Ca urmare a inventarierii patrimoniului pentru anul 2023 nu au rezultat diferențe între datele contabile și faptic.

În ședințele din luna aprilie 2024, 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 31.12.2023 aparținând C.N. ROMARM S.A. .

SITUAȚIA CAPITALULUI SOCIAL LA 31.12.2023

Capitalul social al CN ROMARM SA înregistrat la Oficiul Registrului Comerțului la data de 31.12.2023 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 31.12.2022 - 31.12.2023

| NR. CRT | FILIALA | CAPITAL SOCIAL | CAPITAL SOCIAL | MAJORARE |
|------------|-------------------------------|------------------------------|------------------------------|---------------|
| | | INREGISTRAT LA 31.12.2022 | INREGISTRAT LA 31.12.2023 | |
| 1. | METROM | 14.123.402,50 | 14.123.402,50 | 0 |
| 2. | U.M. PLOPENI | 101.150.347,50 | 101.150.347,50 | 0 |
| 3. | U.M. SADU | 84.674.722,50 | 84.674.722,50 | 0 |
| 4. | Arsenal REȘIȚA | 6,878,248.00 | 6,878,248.00 | 0 |
| 5. | U.P.S. FĂGĂRAȘ | 11.532.315,00 | 11.532.315,00 | 0 |
| 6. | FABRICA DE PULBERI FĂGĂRAȘ | 29,365,215.00 | 29,365,215.00 | 0 |
| 7. | PIROCHIM VICTORIA | 117.458.385,00 | 117.458.385,00 | 0 |
| 8. | S.TOHAN SA | 53.623.460,00 | 54.785.960,00 | 1.162.500,00 |
| 9. | S.CARFIL SA | 76.133.437,50 | 76.133.437,50 | 0 |
| 10. | U.M. MIJA | 16.852.367,50 | 23.852.368,50 | 7.000.000,00 |
| 11. | U.A. MORENI | 50.045.895,00 | 54.685.495,00 | 4,639.600,00 |
| 12. | UPS DRAGOMIREȘTI | 17.000.855,00 | 17.000.855,00 | 0 |
| 13. | U.M.BUCUREȘTI | 31,890,435.00 | 31,890,435.00 | 0 |
| 14. | E.M.PLOIEȘTI | 20.655.575,00 | 20.655.575,00 | 0 |
| 15. | U.M.CUGIR | 122.616.195,00 | 198.866.195,00 | 76.250.000,00 |
| 16. | FABRICA DE ARME CUGIR | 133.650.057,50 | 133.650.057,50 | 0 |
| 17. | AP. PROPRIU | 141.115.897,50 | 141.115.897,50 | 0 |

Precizăm că în ceea ce privește participarea la majorarea de capital al filialelor sale, 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 2023 este prezentată în tabelul următor, fiind evidențiată pe structură evoluția favorabilă de **1.551.371,95** lei.

-lei-

| Simbol cont Denumire cont | SOLD INIȚIAL (col 1) | SOLD FINAL (col 2) | DIFERENȚE (col 2-col 1) |
|--|-------------------------|-----------------------|----------------------------|
| 1012 capital subscris si 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 | 10.518.066,56 | 10.910.387,67 | 392.321,11 |
| 117 rezultat reportat | -497.343,43 | 2.754.726,87 | 3.252.070,30 |
| 121 Profit | 3.551.944,20 | 1.328.204,96 | (2.223.739,24) |
| 149 Pierdere legată de instrumente de cap. proprii | (7.722.514,00) | (7.722.514,00) | 0 |
| 129 Repartizare profit | (302.626,91) | (171.907,13) | 130.719,78 |
| T O T A L | 176.393.579,76 | 177.944.951,71 | 1.551.371,95 |

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

| SIMBOL CONT | DENUMIRE CONT | Sold la 31.12.2023 |
|----------------|---|----------------------|
| 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 bunurilor 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, deus 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.”

Reevaluare pentru impozite și taxe locale a fost realizată.Conform analizei pieții și recomandărilor făcute și de evaluatorul autorizat, deoarece piața imobiliară nu a suferit fluctuații semnificative, nu s-a realizat și o reevaluare pentru contabilitate.

B) cont 106 Rezerve , structură

lei

| SIMBOL CONT | DENUMIRE CONT | Sold 31.12.2022 | Sold 31.12.2023 | diferență |
|--------------|--------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------|
| 1061.1 | Fond rezervă profit (rezerva legală) | 1.583.957,16 | 1.754.278,61 | 170.321,65 |
| 1068.11 | Fond de rezervă din profit | 48.943,67 | 269.357,65 | 220.413,98 |
| 1068.13 | Fond dezvoltare din alte surse | 249.931,13 | 249.931,13 | 0 |
| 1068.14 | Alte rezerve | 976.952,25 | 976.952,25 | 0 |
| 1068.17 | Reduceri impozit profit | 8.133,52 | 8.133,52 | 0 |
| 1068.5 | Rezerve din facilități fiscale | 579.941,33 | 581.526,81 | 1.585,48 |
| 1068.6 | Alte rezerve capital social | 7.070.207,50 | 7.070.207,50 | 0 |
| TOTAL | | 10.518.066,56 | 10.910.387,67 | 392.321,11 |

În cursul anului 2023, conturile de rezerve au suferit modificări ca urmare a creșterii rezervei legale constituite din profitul

C) cont 117 Rezultat reportat, structură

La 31.12.2023 « rezultatul reportat» înregistrează un sold debitor în suma de 497.343,43 lei, având următoarea componență, provenită în cea mai mare parte din anii anteriori :

Lei

| SIMBOL CONT | Denumire cont | Sold 31.12.2022 | Sold 31.12.2023 | 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 | (698.370,87) | 0 | 698.370,87 |
| 1174.1CCDI | Corecții aferente exerciții precedente cercetare | (1.517.527,18) | 169.167,00 | 1.686.694,18 |
| 1174.C | Rezultat reportat din corecț. contabil | 4.765,61 | 4.765,61 | 0,00 |
| 1171.19 | Rezultat reportat la 31.12.2012 | (867.005,25) | 0 | 867.005,25 |
| 1175.1 | Rezultat reportat din reevaluare din anii precedenți | 16.434,37 | 16.434,37 | 0,00 |
| TOTAL | | - 497.343,43 | 2.754.726,87 | 3.252.070,30 |

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 | 104.809,24 | 99.338,32 | -5.470,92 |
| 4751.8 | subvenție 2003 | 168.348,98 | 159.565,46 | -8.783,52 |
| 4751.11 | subvenție 2004 | 9.512,70 | 8.918,34 | -594,36 |
| 4751.12 | subvenție 2005 | 16.000,00 | 16.000,00 | 0,00 |
| 4751 | TOTAL | 298.670,92 | 283.822,12 | -14.848,80 |

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 2023 nu s-au primit alocații bugetare pentru investițiile proprii, transferurile fiind pentru filiale.

SITUAȚIE IMOBILIZĂRI APARAT CENTRAL 2023

Achiziții mijloace fixe

În anul 2023 au fost achiziționate următoarele immobilizări corporale, astfel:

| Numar inventar | Denumire furnizor | Descriere | Cantitate | Valoare unitara RON |
|----------------|-------------------------------|---|-----------|---------------------|
| 3335 | I.O.S. SOFTWARE SOLUTIONS SRL | FG-100F-BDL-811-36-FortiGate-100F Hardware | 1 | 31.709,62 |
| 3336 | STREET DESIGN S.R.L. | Caseta luminoasa 2900 x 900 x 100 mm cu sigla CN ROMARM | 1 | 12.421,02 |
| 3337 | STREET DESIGN S.R.L. | Caseta luminoasa 2900 x 900 x 100 mm cu sigla CECDI | 1 | 7.720,56 |
| | | TOTAL | | 51.851,20 |

Casari mijloace fixe conform proces verbal de casare - P.V. 1340/19.06.2023

| Denumire cont | Simbol cont | Valoare de inventar |
|--|-------------|---------------------|
| Aparate și instalații pentru măsură și control | 2132 | 186.008,58 |
| Mobilier, aparatura birotica, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale | 214 | 252.455,34 |
| Total: | | 438.463,92 |

ANALIZA ACTIVELOR CIRCULANTE

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

| SIMBOL CONT | SOLD INȚIAL | INTRĂRI | IEȘIRI | SOLD FINAL |
|--------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 301 | 106.352,23 | 194.910,50 | 271.078,77 | 30.183,96 |
| 302 | 56.385,61 | 324.207,76 | 288.292,38 | 92.300,99 |
| 303 | 0,00 | 75.120,26 | 75.120,26 | 0,00 |
| 331 | 111.292,97 | 0,00 | 0,00 | 111.292,97 |
| 345 | 19.064,94 | 0,00 | 0,00 | 19.064,94 |
| 351 | 1.581.430,14 | 0,00 | 296,92 | 1.581.133,22 |
| 354 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 357 | 0,00 | 158.863,25 | 0,00 | 158.863,25 |
| 358 | 86.680,61 | 0,00 | 0,00 | 86.680,61 |
| 371 | 4.290,00 | 431.006.228,75 | 431.006.228,75 | 4.290,00 |
| 381 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 391 | -1.665.651,98 | 0,00 | 0,00 | -1.665.651,98 |
| 394 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | 299.844,52 | 431.759.330,52 | 431.641.017,08 | 418.157,96 |

Din care Clinceni:

| SIMBOL CONT | DENUMIRE CONT | SOLD INȚIAL | SOLD FINAL | SF - SI |
|--------------|----------------|-------------|-------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4-3 |
| 301 | materii prime | 20.857,13 | 20.857,13 | 0,00 |
| 391 | produse finite | -20.857,13 | -20.857,13 | 0,00 |
| TOTAL | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Din care

301 = materii prime,

302 = materiale, piese de schimb,

- 303 = materiale de natura 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,
- 381 = ambalaje
- 391 = ajustări pentru deprecierea materiilor prime
- 392 = ajustări pentru deprecierea obiectelor de inventar
- 393 = ajustări pentru deprecierea produselor finite

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

| Nr.crt. | COMANDA | VALOARE LA DATA DE 31.12.2023 |
|---------|---|----------------------------------|
| 1. | Transportor blindat pentru trupe 8x8/ Comanda BO- 001—11.001 | 111.292,97 |

Proiectul “Transportor blindat pentru trupe 8x8”, contract încheiat cu Ministerul Apărării Naționale - Agenția de Cercetare pentru Tehnică și Tehnologii Militare București este nefinalizat până în prezent, deoarece sursele de finanțare au fost sistate.

PRODUSE FINITE cont 345.11 LA DATA DE 31.12.2023

| NR.CRT. | DESCRIERE | VALOARE |
|---------|--|-----------|
| 1. | Complet (trusă) de mare sensibilitate pentru detectarea Gazului Sarin (partea de cofinanțare) (CIP E0-001-3-003) | 19,064.54 |

Produsul “Complet (trusă) de mare sensibilitate pentru detectarea gazului sarin”, a fost preluat de la fuziunea dintre Arsenalul Armatei și Romarm.

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).

Componența contului 401 „FURNIZORI” :

| UNITATEA | SUMA LEI | % |
|------------------|----------------------|---------------|
| DRAGOMIRESTI | 1,144,102.00 | 4.07 |
| UM CUGIR | 14,492,364.00 | 51.55 |
| MIJA | 6,745,085.00 | 23.99 |
| PLOPENI | 2,382,034.00 | 8.47 |
| SADU | 261,956.00 | 0.93 |
| TOHAN | 2,924,193.00 | 10.40 |
| DIVERSI | 162,023.00 | 0.58 |
| TOTAL 401 | 28,111,757.00 | 100.00 |

Componența contului 408 “Furnizori –facturi nesosite”:

| UNITATEA | SUMA -LEI | % |
|------------------|------------|------------|
| SODEXO | 350 | 100 |
| TOTAL 408 | 350 | 100 |

Situația contului 4111 „CLIENTI” :

| UNITATEA | SUMA -LEI | % |
|----------------|-----------|-------|
| UM BUCURESTI | 1,478,595 | 15.11 |
| CARFIL | 731,021 | 7.47 |
| DRAGOMIRESTI | 94,866 | 0.97 |
| ELMEC PLOIESTI | 13,683 | 0.14 |
| CUGIR | 47,625 | 0.49 |
| MIJA | 36,103 | 0.37 |

| | | |
|----------------------------|------------------|------------|
| METROM | 868,258 | 8.87 |
| PLOPENI | 119,591 | 1.22 |
| SADU | 47,526 | 0.49 |
| BIZZELL EUROPE | 228,456 | 2.34 |
| CERNAT OCTAVIAN | 98,804 | 1.01 |
| GENERAL DYNAMICS | 101,820 | 1.04 |
| INTERARMS IMPEX | 177,915 | 1.82 |
| UNITATEA MILITARA 02250 | 5,722,294 | 58.49 |
| DIVERSI | 16,683 | 0.17 |
| TOTAL | 9,783,240 | 100 |

Componența cont 4118 „clienți incerți sau în litigiu”

| UNITATEA | Sold la 31.12.2023 LEI | % |
|-----------------------------------|---------------------------|---------------|
| Remin Baia Mare | 318,240 | 78.74 |
| Uzina de Produse Speciale Făgăraș | 85,940 | 21.26 |
| TOTAL | 404,180 | 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 | SUMA –LEI | % |
|-----------------------------|-----------|------|
| CARFIL | 2,247,900 | 1.38 |
| METROM-penalitati dividende | 3,190,771 | 1.96 |
| METROM-altele | 2,522,041 | 1.55 |
| REMIN SA penalitati | 131,461 | 0.08 |
| UNITATEA MILITARA 02550 | 774,715 | 0.48 |

| | | |
|-------------------------|--------------------|------------|
| UNITATEA MILITARA 01394 | 199,056 | 0.12 |
| UNITATEA MILITARA 02150 | 561,350 | 0.34 |
| PARTENER 1* | 3,232,992 | 1.99 |
| PARTENER 2* | 149,412,766 | 91.82 |
| PARTENER 3* | 380,659 | 0.23 |
| DIVERSI | 68,440 | 0.04 |
| TOTAL | 162,722,152 | 100 |

Avansurile aferente contractelor externe achitate pe proforme sunt în corelație cu avansurile încasate din exportul direct-contracte confidențiale.

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 neîncasate de la filiala S. Metrom SA.

Penalitățile calculate pentru anul 2023 sunt în suma de 169.815 lei, fiind recunoscute și de filiala Metrom.

Situația contului 462 „CREDITORI DIVERȘI” :

| UNITATEA | SOLD 31.12.2023–LEI | % |
|-------------------|---------------------|---------------|
| UM BUCURESTI | 887,350 | 0.59 |
| CARFIL | 5,117,393 | 3.40 |
| CUGIR | 115,494,594 | 76.63 |
| DRAGOMIRESTI | 13,065,639 | 8.67 |
| FA CUGIR | 1,719,102 | 1.14 |
| FP FAGARAS | 171,855 | 0.11 |
| MIJA | 3,125,892 | 2.07 |
| MORENI | 42,959 | 0.03 |
| PLOPENI | 321,331 | 0.21 |
| SADU | 6,449,064 | 4.28 |
| TOHAN | 4,243,720 | 2.82 |
| PIROCHIM VICTORIA | 45,327 | 0.03 |
| DIVERSI | 32,157 | 0.02 |
| TOTAL 462 | 150,716,382 | 100.00 |

Situația contului 409” FURNIZORI DEBITORI”

| UNITATEA | SOLD 31.12.2023–LEI | % |
|------------------|---------------------|---------------|
| MORENI | 580,252 | 0.22 |
| CARFIL | 1,168,991 | 0.43 |
| ELMEC PLOIESTI | 2,333,670 | 0.87 |
| CUGIR | 18,896,053 | 7.01 |
| PLOPENI | 1,214,717 | 0.45 |
| PARTENER 4 | 2,695,307 | 1.00 |
| PARTENER 2 | 6,206,516 | 2.30 |
| PARTENER 5 | 236,336,382 | 87.71 |
| DIVERSI | 5,246 | 0.00 |
| TOTAL 409 | 269,437,135 | 100.00 |

Situația contului 419 „ CLIENȚI –CREDITORI”

| UNITATE | SOLD 31.12.2023–LEI | % |
|------------------|---------------------|---------------|
| BIZZELL EUROPE | 1,233,366 | 0.28 |
| NANOTECH DEFENCE | 21,493,319 | 4.84 |
| PHOENIX MS SRL | 1,210,741 | 0.27 |
| PARTENER 6 | 5,613,898 | 1.26 |
| PARTENER 7 | 342,916 | 0.08 |
| PARTENER 8 | 152,481,431 | 34.33 |
| PARTENER 9 | 3,392,012 | 0.76 |
| PARTENER 10 | 258,344,843 | 58.17 |
| TOTAL 419 | 444,112,525 | 100.00 |

Cont 441 impozit pe profit.

| | | |
|-----------------------------|---|------------------|
| Sold inițial | = | 644.126,00 lei |
| Rulaj debitor (plăți) | = | 704.695,00 lei |
| Rulaj creditor (constituit) | = | 1.855.061,00 lei |
| Sold final | = | 506.230,00 lei |

*Notă:detalierea este prezentată la partea de fiscalitate.

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

| | | |
|-----------------------------|---|-------------------|
| sold inițial | = | 24.954.577,76 lei |
| rulaj debitor (plăți) | = | 2,166,251.30 lei |
| rulaj creditor (restituiri) | = | 3,829,105.38 lei |
| sold final | = | 23,291,723.68 lei |

din care:

| | | |
|--------------|---|------------------|
| UPS Făgăras | = | 80.000,00 lei |
| UM București | = | 8,262,177.66 lei |
| Metrom SA | = | 4,955,868.34 lei |
| Carfil SA | = | 9,993,677.68 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, prin actualizările făcute începând cu 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 Carfil și Metrom posibilitatea de ipotecare a unor terenuri deținute de filiale, ca o garanție suplimentară, de protecție a CN Romarm SA pentru ajutoarele acordate.

Situația împrumuturilor acordate și restituite la 31.12.2023,

| Filiala | Imprumut 2019-2022 (Sold initial 2023) | Imprumut acordat 2023 | Suma restituită 2023 | Rest de plată | Observații |
|------------------|---|--------------------------|-------------------------|---|---|
| UM București | 7 030 507,15 lei 2017-2020 | | | 7 030 507,15 lei | Ctr. Împrumut 1/19 /2019 |
| | 741 426 lei 2019 | | | 741 426 lei | Act ad. 3 Ctr. Împrumut 1/19 /2019 (750 000 lei) |
| | 120 530,17 lei 2019 | | | 120 530,17 lei | Act ad. 5 Ctr. Împrumut 1/19 /2019 (225 000 lei) |
| | 35 730,43 lei 2020 | | | 35 730,43 lei | Act ad. 7 Ctr. Împrumut 1/19 /2019 (256 800 lei) |
| | 130 194,14 lei 18.01.2022 | | | 130 194,14 lei | Act ad. 17 Ctr. Împrumut 1/19 /2019 |
| | 40 817,66 EUR 2019 | | | 40 817,66 EUR | Ctr. Împrumut 18/19 /2019 |
| Total UMB | 8 058 387,89 lei 40 817,66 EUR | | | 8.058.387,89 lei 40 817,66 EUR | |
| METROM SA | 206 304,74 USD 2017-2018 | | | 206 304,74 USD | Ctr. Împrumut 4/17 /2017 |
| | 678 643,32 lei 2018 | | | 678 643,32 lei | Ctr. Împrumut nr. 4 / 2018 (1 000 000 lei) |
| | 661 530,31 lei 2018 | | | 661 530,31 lei | Ctr. Împrumut nr. 5 / 2018 (750 000 lei) |
| | 497 500 lei 2019 | | | 497 500 lei | Ctr. Împrumut nr. 5/19/ 2019 (500 000 lei) |
| | 323 469,86 lei 2019 | | | 323 469,86 lei | Ctr. Împrumut nr. 10/19/ 2019 (350 000 lei) |

| | | | | | |
|-----------------------------|--|-------------------------------------|--|--|---|
| | 377 220 lei 2019 | | | 377 220 lei | Ctr. Împrumut nr. 13/19/ 2019 (400 000 lei) |
| | 650 000 lei 2019 | | | 650 000 lei | Ctr. Împrumut nr. 16/19/ 2019 |
| | | 498 750 lei 166 250 lei | 54 000 lei 55 340,97 lei 15 659,03 lei | 540 000 lei | Ctr. Împrumut nr. 1/23/ 2023 (665 000 lei) |
| | | 230 000 lei | 71 000 lei 71 000 lei 30 791,64 lei 40 208,36 lei 17 000 lei | - | Ctr. Împrumut nr. 3/23/ 2023 |
| | | 300 000 lei | | 300 000 lei | Ctr. Împrumut nr. 4/23/ 2023 |
| Total Metrom SA | 206 304,74 USD 3 188 363,49 lei | 1 195 000 lei | 355 000 lei | 206 304,74 USD 4 028 363,49 lei | |
| CARFIL SA | 1 829 147,40 lei 2018-2019 | | | 1 829 147,40 lei | Ctr. împrumut 9/18 /2018 (4 499 786,76) |
| | 500 000 USD 29.03.2019 | | 26 138,82USD 473.861,18USD | | Ctr. Împrumut nr. 7/19/ 2019 |
| | 300 000 USD 27.09.2019 | | | 300 000 USD | Ctr. Împrumut nr. 14/19/ 2019 |
| | 200 000 USD 14.11.2019 | | 26 138,82USD | 173 861,18 USD | Ctr. Împrumut nr. 17/19/ 2019 (500 000 Usd) |
| | 300 000 lei 06.02.2020 | | | 300 000 lei | Ctr. Împrumut nr. 1/20/2020 |
| | 338 353,47 lei 20.03.2020 | | | 338 353,47 lei | Act ad. 1 Ctr. Împrumut 1/20 /2020 (340 000 lei) |
| | 1 084 668,46 EUR 2022 | | | 1 084 668,46 EUR | Ctr. Împrumut nr. 1/22 /2022 (1 100 000 EUR) |
| Total Carfil SA | 2 467 500,87 lei 1 000 000 USD 1 084 668,46 eur | | 526 138,82 USD | 2 467 500,87 lei 473 861,18 USD 1 084 668,46 EUR | |
| UM PLOPENI | | 83 150 EUR | 30 162,28 EUR 52 987,72 EUR | | Ctr. Împrumut nr. 2/23 /2023 (85 000 EUR) |
| Total UM Plopeni | | 83 150 EUR | 83 150 EUR | | |
| TOTAL GEN | 13 714 252,25 lei 1 206 304,7USD 1 125 486,12 EUR | 1 195 000 lei 83 150 EUR | 355 000 lei 526 138,82 USD 83 150 EUR | 14 554 252,25 lei 680 165,92 USD 1 125 486,12 EUR | |

SITUAȚIA SCRISORILOR DE GARANȚIE

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

| Nr. Crt | BENEFICIAR SG | VALOARE LEI | FILIALA | OBS |
|---------|----------------|---------------------|------------|--|
| 1 | MIN TURISMULUI | 2,000.00 | CNR | GAR PARTICIP TARG MEXIC |
| 2 | CN ROMTEHNICA | 333,113.10 | UM PLOPENI | GAR PARTICIP LIC |
| 3 | UM 02550 | 18,120.00 | UM MIJA | SGB CTR 2/2023 AC 11/3/CFA-M/2022 |
| 4 | UM 01558 | 26,206.00 | UA MORENI | GAR PARTICIP |
| 5 | UM 02550 | 7,488.00 | UM SADU | GAR PARTICIP |
| 6 | UM 02550 | 290,225.70 | UM MIJA | SGB CTR 7/2023 AC 26/1/041-M/2021 |
| 7 | UM 01369 | 143,797.31 | MORENI | |
| 8 | UM 01369 | 11,982.00 | MORENI | |
| 9 | UM 02550 | 48,399.00 | UM SADU | GAR PARTICIP |
| 10 | ARICE | 2,000.00 | CNR | GAR PARTICIP TARG CAIRO |
| 11 | UM 01394 | 67,282.94 | MORENI | SGB CTR 1/2023 A3128/13.10.2023 |
| 12 | UM 02550 | 70,872.51 | | SGB CTR 2/2023 AC 18/1/CFA M/2022 |
| 13 | UM 02550 | 4,943.70 | | SGB CTR 2/2023 AC 19/1/CFA M/2022 |
| 14 | UM 02550 | 169,128.95 | | SGB CTR 3/2023 AC 17/1/CFA M/2022 |
| 15 | UM 02550 | 222,783.30 | | SGB CTR 8/2023 AC 26/1/041 M/2021 |
| 16 | UM 01394 | 88,814.67 | MORENI | SGB CTR 2/A-3259/27.10.2023 |
| 17 | UM 02550 | 1,446,274.50 | TOHAN | GAR PARTICIP |
| 18 | UM 02150 | 561,350.34 | TOHAN | SGB CTR 4/2023 AC A5- 1639/25.11.2023 |
| 19 | UM 02550 | 16,761.00 | MIJA | SGB CTR 3/2023 AC 11/3/CFA M/2022 |
| 20 | UM 01394 | 42,958.55 | MORENI | SGB CTR3 AC A-3771/20.12.2023 |
| | TOTAL | 3.574.501,57 | | |

Situație consum plafon revolving 2023

| Nr. Crt | BENEFICIAR SG | VALOARE LEI | FILIALA |
|---------|---------------|--------------|---------------------|
| 1 | OCATS | 1,304,000.00 | |
| 2 | OCATS | 1,304,000.00 | |
| 3 | OCATS | 652,000.00 | |
| 4 | UM 02550 | 2,833,062.75 | UPS DRAGOMIREȘTI |
| 5 | UEFISCDI | 145,411.00 | |
| 6 | UEFISCDI | 153,000.00 | |
| 7 | UEFISCDI | 180,000.00 | |
| 8 | UM 02550 | 3,592,134.00 | UM MIJA |
| 9 | OCATS | 2,361,600.00 | |
| 10 | UEFISCDI | 355,085.00 | |
| 11 | UEFISCDI | 311,400.00 | |
| 12 | UEFISCDI | 410,496.00 | |
| 13 | UM 02550 | 113,099.52 | UM PLOPENI |

SITUAȚIA DISPONIBILITĂȚILOR BĂNEȘTI

| SIMBOL CONT | SOLD INIȚIAL 01.01.2023 | INTRĂRI | IEȘIRI | SOLD FINAL 31.12.2023 |
|----------------|-------------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------------|
| 5081 | 45,295,221.97 | 84,155,525.44 | 62,513,655.00 | 66,937,092.41 |
| 5088 | 50,000.00 | 373,827.39 | 230,330.00 | 193,497.39 |
| 5121 | 8,495,426.41 | 2,492,029,891.28 | 2,493,837,555.72 | 6,687,761.97 |
| 5124 | 96,593,949.32 | 1,157,107,017.85 | 1,115,093,301.28 | 138,607,665.90 |
| 5125 | 8,465,674.69 | 73,381,025.71 | 77,610,454.80 | 4,236,245.60 |
| 5311 | 8,300.55 | 284,316.52 | 286,772.49 | 5,844.58 |
| 5314 | 0.00 | 235,715.03 | 235,715.03 | 0.00 |
| 5328 | 0.00 | 632,036.62 | 632,036.62 | 0.00 |
| 5414 | 1,853,840.00 | 16,939,471.08 | 17,231,286.68 | 1,562,024.40 |
| 542 | 0.00 | 285,611.98 | 285,611.98 | 0.00 |
| TOTAL | 160,762,412.94 | 3,825,424,438.90 | 3,767,956,719.60 | 218,230,132.24 |

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 anul 2023 plafonul de creditare pentru aparatul central al companie a fost aprobat conform Hotărârii nr. 11 a Adunării Generale a Acționarilor adoptată în cadrul ședinței din data de 13.02.2023.

Având în vedere estimarea cu privire la evoluția activității economice, pentru anul 2023 plafonul de creditare pentru aparatul central al companie a fost stabilit la valoarea de 75.000.000 lei, fiind compus din:

- 16.500.000 lei - revolving BCR cu valabilitate până la 31.12.2023, din care utilizat la 31.12.2023 suma de 10.403.814,52 lei;

- 8.000.000 lei bilete la ordin emise/în curs de emisie aferente polițelor de asigurare pentru garanțiile de bună execuție, valoarea biletelor la ordin la 31.12.2023 fiind de 5.023.417,58 lei;

- 50.000.000 lei – pentru asigurare surse financiare pentru filialele aflate în dificultate.

În luna februarie 2024, valabilitatea plafonului de revolving a fost prelungită până la data de 29.12.2026.

ANALIZA INDICATORILOR ECONOMICO-FINANCIARI LA APARAT PROPRIU

Execuția Bugetului de venituri și cheltuieli

Bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2023 al Aparatului central a fost aprobat prin Hotărârea de Guvern nr. 251/22.03.2023 și publicat în Monitorul Oficial nr. 244 din 24.03.2023.

Conform prevederilor Ordinului Ministerului Finanțelor nr. 3.818/2019 *privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli, precum și a anexelor de fundamentare a acestuia*, la Anexa 6- teza II, punctul 7- se precizează: **”Nivelul indicatorilor economico-financiari prevăzut în Anexele nr. 1 - 5, poate fi modificat, cu aprobarea Consiliului de Administrație, cu excepția indicatorilor pentru a căror rectificare sunt aplicabile prevederile alin.(2), art.10 din Ordonanța Guvernului nr.26/2013”**. Astfel, prin Decizia nr. 30/22.12.2023, Consiliul de Administrație a aprobat modificarea valorii unor indicatori din anexele 1 și 2 la bugetul de venituri și cheltuieli rectificat al C.N. ROMARM S.A. aparat central pe anul 2023. Față de indicatorii aprobați prin Hotărârea de Guvern nr. 251, cuprinși în Anexa 1 la bugetul de venituri și cheltuieli al C.N. ROMARM S.A. aparat central pentru anul 2023, a fost necesară ajustarea/creșterea în structura veniturilor totale și a cheltuielilor totale.

Situația principalilor indicatori economico-financiari realizați de către C.N. ROMARM - aparat propriu la data de 31.12.2023, comparativ cu indicatorii bugetari aprobați, este prezentată sintetic în tabelul următor:

mii.lei

| Nr.crt | INDICATORI | BVC 2023 aprobat prin HG 251/ 2023 | BVC 2023 rectificat conf. Deciziei CA nr.30/ 22.12.2023 | REALIZAT (conf.bilanț) | % |
|-------------|--|--|---|---------------------------|--------------|
| 0 | 1 | 2 | 2* | 3 | 4 |
| I. | VENITURI TOTALE | 717.500 | 717.500 | 541.012 | 75,4 |
| 1. | Venituri din exploatare, din care: | 699.760 | 691.760 | 498.830 | 72,1 |
| a) | Producția vândută | 42.632 | 42.632 | 49.717 | 116,6 |
| b) | Venituri din vânzarea mărfurilor | 655.424 | 647.424 | 445.403 | 68,8 |
| 2. | Venituri financiare | 17.740 | 25.740 | 42.182 | 163,9 |
| II | CHELTUIELI TOTALE, din care: | 715.500 | 715.500 | 537.606 | 75,1 |
| 1. | Cheltuieli pt. exploatare, din care: | 698.500 | 690.500 | 497.793 | 72,1 |
| A | Cheltuieli cu bunuri și servicii | 683.125 | 672.945 | 472.083 | 70,2 |
| B | Chelt. impozite și taxe | 320 | 320 | 243 | 75,9 |
| C | Cheltuieli de personal , din care: | 13.058 | 13.058 | 11.997 | 91,9 |
| C 0 | <i>*Cheltuieli de natură salarială</i> | <i>10.992</i> | <i>10.992</i> | <i>10.118</i> | 92,0 |
| C 1 | <i>*Cheltuieli cu salariile</i> | 9.914 | 10.114 | 9.390 | 92,8 |
| C 2 | <i>*Bonusuri</i> | 1.078 | 878 | 728 | 82,9 |
| C 3 | <i>*Alte chelt. de personal</i> | 1.076 | 1.071 | 998 | 93,2 |
| C 4 | <i>*Chelt. afer. contractului de mandat</i> | 750 | 750 | 632 | 84,3 |
| C 5 | Chelt. cu asig. și protecția socială | 240 | 245 | 249 | 101,6 |
| D | Alte cheltuieli de exploatare | 1.997 | 4.177 | 13.470 | 322,5 |
| 2. | Cheltuieli financiare | 17.000 | 25.000 | 39.813 | 159,3 |
| III | REZULTAT BRUT, din care: | 2.000 | 2.000 | 3.406 | 170,3 |
| | <i>Rezultat net</i> | <i>1.664</i> | <i>1.664</i> | <i>1.328</i> | 79,81 |
| IV | Nr. de personal la finele anului | 166 | 166 | 108 | 65,1 |
| V | 1. CÂȘTIG MEDIU PE SALARIAT determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială, conf. OG 26/2013 (lei/pers) | 10.730 | 12.876 | 12.634 | 98,1 |
| | 2. CÂȘTIG MEDIU PE SALARIAT determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială, recalculat conf. Legii anuale a Bugetului de stat (lei/pers.) | 10.288 | 12.345 | 12.122 | 98,2 |
| VI | PRODUCTIVITATEA MUNCII recalculată conf. Legii anuale a Bugetului de stat (mii lei/pers.) | 8.316 | 9.883 | 7.558 | 76,5 |
| VII | Cheltuieli totale la 1000 lei venituri totale | 997,2 | 997,2 | 993,7 | 99,6 |
| VIII | Investiții totale | 4.677 | 4.677 | 44 | 0,9 |

| Nr.crt | INDICATORI | BVC 2023 aprobat prin HG 251/ 2023 | BVC 2023 rectificat conf. Deciziei CA nr.30/ 22.12.2023 | REALIZAT (conf.bilanț) | % |
|-----------|-------------------------|--|---|---------------------------|--------------|
| IX | Plăți restante | 0 | 0 | 0 | 100 |
| X | Creanțe restante | 3.137 | 3.137 | 3.220 | 102,6 |

Execuția detaliată a indicatorilor bugetari aprobați este prezentată în anexă .

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 prevederi 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%, respectiv 65,1%. Conform art. 10 litera a), valorile aprobate prin buget pentru acești indicatori reprezintă limite maxime ce nu pot fi depășite.
- Nu s-au înregistrat depășiri ale cheltuielilor totale aprobate în buget, gradul de realizare al acestora în anul 2023 de 75,1% a fost devansat de gradul de realizare al veniturilor totale, respectiv 75,4%. 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 față de valoarea aprobată în buget (realizat 993,7 lei, față de aprobat 997,2 lei). Rezultatul brut înregistrat la 31.12.2023 a fost profit (3.406 mii lei) și a depășit cu 70,3% nivelul aprobat în buget, respectiv 2.000 mii lei.
- Nivelul anual al plăților restante aprobat prin buget a fost respectat conform art. 10 alin d). Aparatul central nu are valoare aprobată în buget pentru plăți restante, astfel că nici nu a înregistrat la finele anului 2022 plăți restante.

Finanțarea aparatului propriu se realizează numai din activitatea proprie, în 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 31.12.2023, veniturile totale înregistrate în anul 2023 sunt de 541.012 mii lei, iar valoarea aprobată în buget este de 717.500 mii lei, astfel gradul de realizare al veniturilor totale sub nivelul programat în buget, respectiv 75,4%. În structură, gradul de realizare al veniturilor din activitatea de exploatare este de 72,1%, iar cel al veniturilor financiare de 163,9%.

Cheltuielile totale au fost realizate în sumă de 537.606 mii lei față de nivelul programat pentru acest indicator de 715.500 mii lei, ceea ce înseamnă un procent de 75,1% din nivelul aprobat în buget. Cheltuielile de exploatare s-au realizat în procent de 72,1%, în timp ce cheltuielile financiare s-au realizat în procent de 159,3%.

La 31.12.2023 s-a înregistrat un profit brut în sumă 3.406 mii lei depășind cu 70,3% indicatorul bugetat (2.000 mii lei), în valoare absolută depășirea fiind de 1.406 mii lei. Profitul brut

realizat provine atât din activitatea de exploatarea (1.037 mii lei), cât și activitatea financiară (2.369 mii lei).

La sursele de investiții valoarea aprobată a fost de 4.667 mii lei, reprezentând investiții din surse proprii (1.460 mii lei) și alte surse reprezentând participare la capitalul social (3.217 mii lei), în timp ce valoarea realizată este 44 mii lei.

În ceea ce privește indicatorul creanțe restante, a fost depășită valoarea aprobată prin buget pentru anul 2023 cu 2,6%, ca urmare a dividendelor neîncasate de la Metrom pentru care se calculează accesorii.

Rezultatele economico-financiare

La data de 31.12.2023, situația economico-financiară a C.N. ROMARM S.A.- Aparat propriu se prezintă astfel :

a) Venituri totale

C.N. ROMARM S.A. – aparat propriu a realizat venituri totale în sumă de 541.012 mii lei, compuse din :

- venituri din exploatare 498.830 mii lei
- venituri financiare 42.182 mii lei

Structura veniturilor din exploatare înregistrate la 31.12.2023 este următoarea :

| Nr.crt. | Explicație | Suma (mii lei) | % |
|----------------|--------------------------------------|-----------------------|--------------|
| 1. | Producție vândută | 49.717 | 10,0 |
| 2. | Venituri din vânzarea mărfurilor | 445.403 | 89,3 |
| 3. | Alte venituri din exploatare | 3.710 | 0,7 |
| | Total venituri din exploatare | 498.830 | 100,0 |

După cum se observă, ponderea cea mai mare în veniturile din exploatare o reprezintă veniturile din vânzarea mărfurilor (89,3%) și producția vândută (10,0 %).

Cifra de afaceri netă realizată la 31.12.2023 este de 495.120 mii lei și se compune din:

- cifra de afaceri la intern 149.390 mii lei
- cifra de afaceri la extern 345.730 mii lei

Structura veniturilor din activitatea financiară înregistrată la 31.12.2023 este următoarea:

| Nr.crt. | Explicații | Suma (mii lei) | % |
|----------------|----------------------------------|-----------------------|--------------|
| 1. | Venituri din diferențe de curs | 39.699 | 94,1 |
| 2. | Venituri din dobânzi | 430 | 1,0 |
| 3. | Alte venituri financiare | 2.053 | 4,9 |
| | Total venituri financiare | 42.182 | 100,0 |

În cadrul veniturilor financiare ponderea cea mai mare o au venituri din diferențe de curs (94,1%) 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) Cheltuieli – Cheltuielile totale înregistrate la data de 31.12.2023 la C.N. Romarm- aparat propriu sunt în sumă de 537.606 mii lei și prezintă următoarea structură :

- cheltuieli din exploatare 497.693 mii lei

- cheltuieli financiare

39.813 mii lei

Structura principalelor cheltuieli din activitatea de exploatare la 31.12.2023 se prezintă astfel :

| Nr.crt. | Explicație | Suma (mii lei) | % |
|---------|------------------------------------|----------------|------|
| 1 | Cheltuieli cu mărfurile | 432.022 | 86,8 |
| 2 | Chelt. cu serv. executate de terți | 39.100 | 7,8 |
| 3 | Chelt. cu impozite și taxe | 243 | 0,05 |
| 4 | Cheltuieli de personal | 11.997 | 2,4 |
| 5 | Alte cheltuieli de exploatare | 13.470 | 2,7 |
| | Total cheltuieli exploatare | 497.693 | |

În structura cheltuielilor de exploatare, 86,8% reprezintă cheltuieli privind produsele cu caracter militar realizate de filiale și valorificate de companie către diverși beneficiari, iar serviciile executate de terți au o pondere de 7,8% din total cheltuielile de exploatare. Cheltuielile de personal au o pondere de 2,4% în total cheltuieli de exploatare

În ceea ce privește cheltuielile financiare în sumă de 39.813 mii lei, acestea provin din diferențe nefavorabile de curs valutar.

Structura elementelor de bază în stabilirea rezultatului brut și a rezultatului net al exercițiului la 31.12.2023 este următoarea :

mii lei

| Nr. Crt. | Explicații | Realizat |
|----------|--------------------------------|----------|
| 1. | Venituri din exploatare | 498.830 |
| 2. | Cheltuieli din exploatare | 497.693 |
| 3. | Rezultatul din exploatare | 1.037 |
| 4. | Venituri financiare | 42.182 |
| 5. | Cheltuieli financiare | 39.813 |
| 6. | Rezultatul financiar | 2.369 |
| 7. | Venituri totale | 541.012 |
| 8. | Cheltuieli totale | 537.606 |
| 9. | Rezultatul brut | 3.406 |
| 10. | Impozit pe profit | 2.078 |
| 11. | Rezultatul net al exercițiului | 1.328 |

Profitul brut contabil la 31.12.2023 a fost 3.406.433 lei, pentru care s-a calculat un impozit pe profit de 2.078.228 lei, iar profitul net rezultat este în sumă de 1.328.205 lei .

Plăți și creanțe restante

La data de 31.12.2023 C.N. ROMARM S.A. - 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 2023 este de 182.451 mii lei, iar soldul creanțelor restante este de 3.220 mii lei, ceea ce reprezintă 1,7 % din total creanțe.

Criteria și obiective de performanță

În conformitate cu prevederile art.9, alin. 1, litera c) din *O.U.G. 26/2013, actualizată*, pentru anul 2023 a fost calculat gradul de realizare al criteriilor și obiectivelor de performanță pentru directorul general de 103,32%, acesta fiind prezentat în anexă.

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

În anul 2023, pentru personalul din cadrul filialelor companiei care desfășoară activități prevăzute de HG nr. 174/2017, a fost aprobat prin HG nr. 79/2023 un număr de 1.300 persoane, pentru care s-a alocat suma de 81.250 mii lei.

Ca urmare a faptului că activitatea unor filiale s-a redus în timpul anului 2023, luând în considerare faptul că la fundamentarea sumelor s-a luat în calcul un câștig mediu brut pe economie de 6.789 lei, utilizat în Legea bugetului asigurărilor sociale pe anul 2023 (Legea 369/2022) și ținând cont că, pe parcursul anului, câștigul mediu brut pe economie realizat lunar, utilizat la calculul sumelor, a fost mai mare decât cel folosit la bugetarea sumelor, o parte din filialele companiei au solicitat suplimentarea numărului de personal și a sumelor aferente.

Astfel, s-a efectuat o analiză pe fiecare filială privind utilizarea numărului mediu de personal beneficiar al prevederilor art. 24 din Legea nr. 232/2016 și a sumelor de transferuri aferente, rezultând posibilitatea efectuării unor redistribuiri în cadrul companiei, cu încadrare în valorile aprobate pe total companie, redistribuiri realizate în lunile mai și septembrie, prezentate anaexat. În urma redistribuirilor (cedare/suplimentare), filialele și-au rectificat bugetele de venituri și cheltuieli prin Ordin comun sau doar în Consiliul de Administrație al filialei, după caz.

Pentru perioada ianuarie-decembrie 2023 s-au alocat și consumat sume în valoare de 76.912 mii lei (pentru un număr mediu de 1.154 de persoane).

Situația sumelor alocate lunar și consumate în anul 2023 pe total companie este prezentată în anexă.

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

| INDICATORI | 2021 | 2022 | 2023 | Prag/trend | Aprecierea |
|----------------------------------|------|------|------|------------|--------------|
| Indicatorii bonității financiare | | | | | |
| Lichiditatea globală | 1,29 | 1,04 | 1,07 | 1,2-1,8 | Nefavorabilă |
| Lichiditatea curentă | 1,18 | 0,47 | 0,64 | 0,8-1 | Nefavorabilă |
| Lichiditatea imediată | 0,83 | 0,18 | 0,35 | >0,8 | Nefavorabilă |
| | | | | | |
| Solvabilitate patrimonială | 100 | 100 | 100 | >50% | Favorabilă |
| Solvabilitate generală | 2,67 | 1,20 | 1,31 | >1 | Favorabilă |

| Indicatori de gestiune | | | | | |
|--|----------|----------|----------|---|--------------|
| Număr de zile de stocare | 33 zile | 248 zile | 199 zile | ↗ | Nefavorabilă |
| Viteza de rotație a activelor circulante | 388 zile | 450 zile | 494 zile | ↗ | Nefavorabilă |
| Perioada de rambursare a datoriilor | 302 zile | 434 zile | 461 zile | ↗ | Nefavorabilă |
| Perioada de recuperare a creanțelor | 106 zile | 125 zile | 135 zile | ↗ | Nefavorabilă |

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 2023 a Codului Fiscal.

Pentru calculul profitului impozabil s-a folosit următoarea formulă:

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

$$\{[541.470.237,06 - 482.771,50 + 0 + 577.885,20 - 1.127.432,29 - (540.142.032,11 - 13.704.793,87)] \} \times 16\% = 14.000.680,23 \text{ lei} \times 16\% = 2.240.108,84$$

Conform O.U.G. nr.153/2020, compania aplică facilități fiscale astfel: art . I

(1) Contribuabilii plătitori de impozit pe profit, indiferent de sistemul de declarare și plată prevăzut la art. 41 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare Codul fiscal, contribuabilii plătitori de impozit pe veniturile microîntreprinderilor potrivit titlului III „Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor“ din Codul fiscal, precum și contribuabilii care intră sub incidența prevederilor Legii nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activități, cu completările ulterioare, beneficiază de reduceri ale impozitului pe profit anual/impozitului pe veniturile microîntreprinderilor/impozitului specific unor activități, astfel:

-a) 2%, în cazul în care capitalul propriu contabil, pozitiv (pentru contribuabilii care, potrivit prevederilor legale, au obligația constituirii capitalului social, capitalul propriu contabil trebuie să îndeplinească concomitenți condiția de a fi la nivelul unei valori cel puțin egale cu jumătate din capitalul social subscris;

-b) 5% dacă înregistrează o creștere anuală a capitalului propriu ajustat al anului pentru care datorează impozitul față de capitalul propriu ajustat înregistrat în anul precedent și îndeplinește concomitent condiția prevăzută la lit. a), reducerile au următoarele valori:

Procentul de reducere a impozitului, pentru intervalele de creștere anuală a capitalului propriu ajustat : 5% până la 5% inclusiv.

(5) În sensul prezentului articol, capitalul propriu ajustat cuprinde următoarele elemente:

- capital subscris vărsat/capital de dotare;
- patrimoniul regiei;
- patrimoniul public;
- patrimoniul privat;
- patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare;

- f) prime de capital;
- g) rezerva legală, statutară sau contractuală și alte rezerve constituite din profitul net ca urmare a deciziei acționarilor/asociaților sau potrivit prevederilor legale;
- h) rezultatul net reportat - sold creditor, reprezentând diferența pozitivă dintre soldurile creditoare și debitoare.

Calcul ajustare:

| indicator | an 2022 | an 2023 |
|--|-------------|-------------|
| capital subscris vărsat/capital de dotare; | 141,115,898 | 141,115,898 |
| rezerva legală, statutară sau contractuală și alte rezerve constituite din profitul net ca urmare a deciziei acționarilor/asociaților sau potrivit prevederilor legale | 10,518,066 | 10,910,388 |
| rezultatul net reportat - sold creditor | 0 | 2,754,727 |
| total | 151,633,964 | 154,781,013 |

| | | |
|------------------------|--|-----------|
| diferenta ajustare lei | | 3,147,049 |
| cresterea anuala | | 2.08% |

Conform O.U.G. nr.153/2020, compania aplică facilități fiscale în cuantum de 7% (2%+5%),
 Calcul facilitate fiscala=2.240.108,84 x 7%=**156.807 lei**

De asemenea, CNR beneficiaza **conform art.22 CF** si de scutirea de impozit a profitului reinvestit in echipamete tehnologice, active utilizate in activitatea de productie si procesare, etc.

(FG-100F-BDL-811-36- FortiGate-100F Hardware valoare = 31.709,62 lei)

Facilitate fiscala (reducerea impozitului pe profit cu profitul reinvestit) =
 31.709.62 lei x 16% = **5.074 lei**

Impozit pe profit achitat la 30.09.2023 = 1.571.396 lei

Impozit pe profit de plata la 31.12.2023:
2.240.109 lei-156.807 lei-5.074 lei- 1.571.396 lei = 506.832 lei

Venituri neimpozabile = 482.711,50 lei

➤ Cont 7812 „venituri din anularea provizioanelor pentru risc”. = 457.645,98 lei
 S-au reluat la venit sumele încasate în litigiul cu produsele de la Vălenii de Munte.

➤ Cont 7584 „ venituri din subvenții pentru investiții” = 15.719,88 lei

În anii anteriori au fost primite sume de bani din alocații bugetare pentru efectuarea de investiții la punctul de lucru Clinceni.În prezent, nu se desfașoară nici un fel de activitate la acest punct de lucru astfel că toate cheltuielile aferente sunt nedeductibile.În consecință, veniturile din subvenții fac parte din categoria celor neimpozabile concomitent cu înregistrarea amortizării investițiilor care este cheltuială nedeductibilă.

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 trim. IV din anul 2023, sunt în valoare de 577.885,20 lei.

Cheltuieli nedeductibile, total = 13.704.793,87 lei

din care :

➤ Cont 6022.12 = 24.540,25 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 masa 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 = 749,54 lei
- Cheltuieli cu piese de schimb pentru parcul auto, limita de 50%
- Cont 6028.12 = 2.026,56 lei

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

- Cont 611.12 = 7.086,07 lei
- Cheltuieli de întreținere și reparații parcul auto, limita de 50%

- Cont 613.2 = 1.996,68 lei

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

- Cont 625.122 = 15.009,35 lei
- Cont 625.122CCDI = 1.360,51 lei

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

- Cont 628.19.1 = 511,89 lei

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

- Cont 635.62 = 1.140,89 lei

Cheltuieli cu taxele auto, limita de 50%

- Cont 6231.2 = 12.631,61 lei
- Cont 6231.2CCDI = 1.850,37

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

- Cont 6581.20 = 10.750,00 lei

Reprezintă despagubiri, amnezi, penalități nedeductibile bugetul se stat.

- Cont 625.222 = 18.971,64 lei
- Cont 625.222CCDI = 1.236,38

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

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

- Cont 6051.1C – energie electrica de la punctul Clinceni = 7.999,57 lei
- Cont 6052.1C – apa de la punctul Clinceni = 593,92 lei
- Cont 628.11.1C – pază Clinceni = 147.561,10 lei
- Cont 628.18.1C – alte cheltuieli Clinceni = 500,00 lei
- Cont 628.18.6 – întreținere Calea Victoriei = 4.147,00 lei
- Cont 635.16.C – alte taxe si impozite Clinceni = 139,00 lei
- Cont 635.24 – impozit clădiri sect. I = 40.992,00 lei
- Cont 635.24.C- impozit clădiri Clinceni = 35.784,00 lei
- Cont 635.25.C- impozit teren Clinceni = 2.754,00 lei
- Cont 6811.1.01C - amortizare mijloace fixe Clinceni = 331.456,20 lei
- Cont 6811.1.02C - amortizare mijloace fixe Clinceni = 67,38 lei

Reprezintă amortizarea calculată pentru mijloacele fixe de la punctul de lucru din Clinceni care nu a avut activitate .

- Cont 6811.2 – amortizare din reeval.nedeductibila = 230.862,24 lei
- Cont 6811.1.01 – amortizare mijloace fixe mașini conf măști = 613.947,34 lei
- Cont 6812.2IMI – provizion IMI ctr.Metrom = 1.096.076,00 lei
- Cont 6812.2SAI –provizion participare salariați la profit = 117.875,00 lei
- Cont 6812.2TG-dir – provizion litigiu Tutu Gabriel = 484.750,00 lei
- Cont 6812.2To - provizion penalitati ctr.Tohan = 1.815.480,00 lei
- Cont 6812.2UK - provizion penalitati Ucraina = 4.591.417,00 lei
- Cont 6814.1 - chelt.neded.ex.pt depreciere active circ. = 1.951.639,50 lei
- Cont 691 - chelt.cu impozitul pe profit = 2.078.228,00 lei

- Cont 6231.1 si 11.CCDI = 52.662,87 lei

Reprezintă cheltuieli de protocol nedeductibile conform art. 25, alin. (3), lit. a) aplicabile. 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

(sold 121 + chelt. Impozit profit + chelt.protocol) x 2% = (1.835.036,95+ 1.571.396+122.918,84+337,83) x 2% = 70.593,79 lei

Cheltuială protocol = **52.662,88 lei nedeductibil**

Impozitul pe profit calculat cumulativ trim.IV/2023 = 2.078.228 lei din care :

- trim. I 2023 = pierdere
- trim.II 2023 = 704.721,00 lei
- diferență trimestrul III = 866.675,00 lei
- trim.IV 2023 = 506.832 lei

PROPUNERE REPARTIZARE PROFIT

În exercițiul financiar 2023, CN Romarm SA, a obținut un profit net de 1.328.204.96 lei.

Propunerea de repartizare a profitului net a fost făcută cu respectarea cadrului legislativ aplicabil :

- Legea 31/1990, privind societățile comerciale, cu modificările și completările ulterioare ;
- Legea 227/2015 privind codul fiscal;
- OG 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome cu modificările și completările ulterioare,;
- OMFP 144/2005 privind aprobarea Precizărilor pentru determinarea sumelor care fac obiectul repartizării profitului Ordonanței Guvernului nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, aprobată cu modificări prin Legea nr. 769/2001, cu modificările și completările ulterioare;
- O.U.G. nr. 114/2018 din 28 decembrie 2018 privind instituirea unor măsuri în domeniul investițiilor publice și a unor măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene, art. 43.
- Memorandumului cu tema: „Mandatarea reprezentanților statului în Adunarea generală a acționarilor/Consiliul de administrație, după caz, la societățile naționale, companiile naționale și societățile cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, în vederea luării măsurilor ce se impun pentru repartizarea unei cote de minim 90% din profitul net realizat al anului 2023 sub forma de dividende/varsaminte la bugetul de stat”,
- Legea 232/2016 privind industria națională de apărare, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative unde la art.36, alineatul (5) se prevede:” Prin derogare de la prevederile art. 1 lit. f) din Ordonanța Guvernului nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, aprobată cu modificări prin Legea nr. 769/2001, cu modificările și completările ulterioare, pentru realizarea unor programe de investiții, operatorii economici din industria de apărare cu capital integral sau majoritar de stat pot să nu vireze cota de 50% din dividende către bugetul de stat, urmând ca Adunarea Generală a Acționarilor să stabilească o altă distribuire a profitului contabil rămas după deducerea impozitului pe profit.”

În temeiul Art. 1 din O.G. nr. 64/2001, privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome:

„(1) La societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, profitul contabil rămas după deducerea impozitului pe profit se repartizează pe următoarele destinații, dacă prin legi speciale nu se prevede altfel:

- a) rezerve legale;
- b) alte rezerve reprezentând facilități fiscale prevăzute de lege;
- c) acoperirea pierderilor contabile din anii precedenți, cu excepția pierderii contabile reportate provenite din ajustările cerute de aplicarea IAS 29 «Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste», potrivit Reglementărilor contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară și Reglementărilor contabile armonizate cu Directiva Comunităților Economice Europene nr. 86/635/CEE și cu Standardele Internaționale de Contabilitate aplicabile instituțiilor de credit;
- c1) constituirea surselor proprii de finanțare pentru proiectele cofinanțate din împrumuturi externe, precum și pentru constituirea surselor necesare rambursării ratelor de capital, plății dobânzilor, comisioanelor și a altor costuri aferente acestor împrumuturi externe;
- d) alte repartizări prevăzute de lege;

e) participarea salariaților la profit; societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și regiile autonome care s-au angajat și au stabilit prin bugetele de venituri și cheltuieli obligația de participare la profit, ca urmare a serviciilor angajaților lor în relație cu acestea, pot acorda aceste drepturi în limita a 10% din profitul net, dar nu mai mult de nivelul unui salariu de bază mediu lunar realizat la nivelul agentului economic, în exercițiul financiar de referință;

f) minimum 50% vărsăminte la bugetul de stat sau local, în cazul regiilor autonome, ori dividende, în cazul societăților naționale, companiilor naționale și societăților comerciale cu capital integral sau majoritar de stat;

g) profitul nerepartizat pe destinațiile prevăzute la lit. a)-f) se repartizează la alte rezerve și constituie sursă proprie de finanțare, putând fi redistribuit ulterior sub formă de dividende sau vărsăminte la bugetul de stat sau local în cazul regiilor autonome.

(2) Profitul se repartizează pentru destinațiile și în cuantumurile prevăzute la alin. (1) lit. e), f) și g), după deducerea sumelor aferente destinațiilor stabilite prin acte normative speciale prevăzute la lit. a), b), c) și d) ale aceluiași alineat.

(2¹) Guvernul poate aproba prin memorandum elaborat de Ministerul Finanțelor ca, în cazul societăților naționale, companiilor naționale și societăților, cu capital integral sau majoritar de stat, precum și în cazul regiilor autonome înființate de stat, repartizarea unei cote din profitul net realizat, rămas după deducerea sumelor repartizate pe destinațiile prevăzute la alin. (1) lit. a)-d), sub formă de dividende convenite acționarilor sau vărsăminte la bugetul de stat în cazul regiilor autonome, să fie mai mare decât limita stabilită potrivit alin. (1) lit. f), luând în considerare cadrul fiscal-bugetar.

Conform adresei Ministerului Finanțelor nr. 573.201/14.03.2024 prevederile Memorandumului cu tema: „Mandatarea reprezentanților statului în Adunarea generală a acționarilor/Consiliul de administrație, după caz, la societățile naționale, companiile naționale și societățile cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, în vederea luării măsurilor ce se impun pentru repartizarea unei cote de minim 90% din profitul net realizat al anului 2023 sub forma de dividende/vărsăminte la bugetul de stat”, nu sunt aplicabile companiilor naționale și societăților cu capital integral sau majoritar de stat, precum și regiilor autonome care nu aplică prevederile O.G. nr. 64/2001 și care prin legi speciale au reglementat un alt mod de repartizare a profitului..

În conformitate cu prevederile art. 40 alin. (5) din Legea nr. 232/2016 privind industria națională de apărare, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, “Prin derogare de la prevederile art. 1 lit. f) din Ordonanța Guvernului nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, aprobată cu modificări prin Legea nr. 769/2001, cu modificările și completările ulterioare, pentru realizarea unor programe de investiții, operatorii economici din industria de apărare cu capital integral sau majoritar de stat pot să nu vireze cota de 50% din dividende către bugetul de stat, urmând ca Adunarea Generală a Acționarilor să stabilească o altă distribuire a profitului contabil rămas după deducerea impozitului pe profit.”

Având în vedere că prevederile unei legi au putere de decizie mai mare decât o ordonanță sau memorandumul, că industria de apărare este o ramură strategică coroborat cu evoluția războiului de la granița României, considerăm că în cazul operatorilor economici din industria națională de apărare aflați sub autoritatea Ministerului Economiei, repartizarea profitului trebuie făcută ținând cont de aceste prevederi legale, precum și de programele de investiții necesare.

Pornind de la cele menționate, propunerea privind repartizarea profitului este:

| Nr.crt. | Denumire indicator | Suma |
|---------|--|--------------|
| 1. | Profit contabil | 3.406.432,95 |
| 2. | Impozit pe profit | 2.078.228 |
| 3. | Profit net (1-2) | 1.328.204,95 |
| 4. | Rezerva legală | 170,321,65 |
| 5. | Rezervă din facilitate fiscală | 1.585,48 |
| 6. | Participarea salariaților la profit | 117.875,00 |
| | Profit de repartizat (3-4-5) | 1,156,297,82 |
| 6. | Acoperire pierdere contabilă din anii precedenți | 0 |
| 7. | Dividende re repartizat | 0 |
| 8. | Alte rezerve surse proprii de finanțare | 1,156,297,82 |

- **Taxa pe Valoarea Adăugată**

CN Romarm SA realizează, din punct de vedere al TVA-ului atât operațiuni care dau drept de deducere, cât și operațiuni care nu dau drept de deducere. În aceste condiții TVA a fost dedusă pe bază de pro-rată. Conform prevederilor Codului fiscal, pro-rata aplicată provizoriu pentru anul 2023 a fost pro-rata definitivă pentru anul 2022 calculată la sfârșitul anului valoarea acesteia fiind de 100%. Pentru anul 2023, pro-rata definitivă calculată a fost de 100%.

Contribuția pentru asigurări pentru concedii și indemnizații de sănătate

Începând cu 01.01.2011 sumele aferente concediilor medicale care depășesc suma datorată de unitate, conform OUG 158/2005, pentru contribuții la asigurări pentru concedii și indemnizații de sănătate (0,85% la fondul de salarii) nu se mai raportează. Pentru aceste sume se depun la Casa Națională de Sănătate o serie de documente în baza cărora se fac restituirile solicitate.

Sumele nerecuperate din perioadele anterioare, pentru care au fost depuse solicitări de restituire, reprezentând diferența dintre suma indemnizațiilor cuvenite pentru incapacitate temporară de muncă sau/și sarcină și lăuzie și contribuția de concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate datorată de angajator, sunt următoarele:

| Cont | Titlu cont | Sold final |
|---------------|---|------------|
| | | 31.12.2023 |
| | | Debit |
| 4382.apr2023 | CM DE RECUPERAT FNUASS APRILIE 2023 | 1,134.00 |
| 4382.dec 2022 | CM de recuperat FNUASS decembrie 2022 | 10,551.00 |
| 4382.DEC2023 | CM RECUPERAT FNUASS DECEMBRIE 2023 | 3,357.00 |
| 4382.DEC21 | CM DIN FNUASS DE RECUPERAT DECEMBRIE 2021 | 15,154.00 |
| 4382.FEB2022 | CM DE RECUPERAT FNUASS FEBRUARIE 2022 | 26,683.00 |
| 4382.FEB2023 | CM DE RECUPERAT FNUASS FEBRUARIE 2023 | 1,723.00 |
| 4382.ian2022 | CM DE RECUPERAT FNUASS IANUARIE 2022 | 25,881.00 |
| 4382.ian2023 | CM DE RECUPERAT DIN FNUASS IANUARIE 2023 | 1,730.00 |
| 4382.iun2023 | CM DE RECUPERAT DIN FNUASS IUNIE 2023 | 16,449.00 |
| 4382.mai2022 | CM DE RECUPERAT FNUASS MAI 2022 | 4,049.00 |
| 4382.mai2023 | CM DE RECUPERAT DIN FNUASS MAI 2023 | 15,337.00 |

| | | |
|--------------|---|-------------------|
| 4382.mar2022 | CCM DE RECUPERAT FNUASS MARTIE 2022 | 4,288.00 |
| 4382.mar2023 | CM DE RECUPERAT FNUASS MARTIE 2023 | 2,105.00 |
| 4382.NOI2022 | CM DE RECUPERAT FNUASS NOIEMBRIE 2022 | 9,754.00 |
| 4382.NOI2023 | CM DE RECUPERAT DIN FNUASS NOIEMBRIE 2023 | 765.00 |
| 4382.NOV2021 | CM DE RECUPERAT DIN FNUASS NOIEMBRIE 2021 | 22,703.00 |
| 4382.OCT2023 | CM DE RECUPERAT FNUASS OCTOMBRIE 2023 | 5,192.00 |
| | TOTAL 4382 | 166,855.00 |

SITUAȚIE PROVIZIOANE

| Cont | Tip provizion | Sold inițial | Anulări | Majorări | Sold final |
|-----------------|--|---------------------|-------------------|---------------------|----------------------|
| 1518 | Alte proviz pt. risc. și cheltuieli | 7,695,755.92 | 373,824.00 | 8,105,598.00 | 15,427,529.92 |
| din care | BTR valută | 91,454.70 | | | 91,454.70 |
| | BTR lei | 98.48 | | | 98.48 |
| | Rascula | 550.00 | | | 550.00 |
| | Prov. garanție Romtelecom | 395.38 | | | 395.38 |
| | Prov. garanție BCR | 44,858.24 | | | 44,858.24 |
| | Prov. garanție BCR | 1,015.00 | | | 1,015.00 |
| | Prov. garanție BCR Unirea | 1,271.19 | | | 1,271.19 |
| | Prov. BCR buna execuție | 7,650.00 | | | 7,650.00 |
| | Prov. BCR cont 4410 | 39,518.04 | | | 39,518.04 |
| | Prov. garanție Apa Nova | 1,453.14 | | | 1,453.14 |
| | provizCNR-UMB-Promex | 97,110.80 | | | 97,110.80 |
| | Cladire Pasaj Victoria | 927,183.00 | | | 927,183.00 |
| | Prov. concedii odihnă neefectuate | 515,152.95 | | | 515,152.95 |
| | Prov. dosar ANAF Sadu | 3,038,470.00 | | | 3,038,470.00 |
| | Prov.Tudoran dosar 15592/3/2021 | 252,000.00 | | | 252,000.00 |
| | Provizion Tutu Gabriel | 0.00 | | 484,750.00 | 484,750.00 |
| | Daune interese CS1, CS2, CS3 | 2,278,260.00 | | | 2,278,260.00 |
| | provizion pen ctr extern | 0.00 | | 4,591,417.00 | 4,591,417.00 |
| | provizion Serban FI | 373,824.00 | 373,824.00 | | 0.00 |
| | proviz penalit Tohan--MApN | 0.00 | | 1,815,480.00 | 1,815,480.00 |
| | proviz penalit IMI | | | 1,096,076.00 | 1,096,076.00 |
| | prov particip prof | | | 117,875.00 | 117,875.00 |
| | provizion dosar13666/299/2020 nucleu ME | 25,491.00 | | | 25,491.00 |
| 291 | Depreciere utilaje | 1,878,793.31 | 0.00 | 0.00 | 1,878,793.31 |
| din | Utilaje Aparat | 1,878,793.31 | | | 1,878,793.31 |

| | | | | | |
|-------------|--|----------------------|-------------------|----------------------|----------------------|
| care | | | | | |
| 2961 | Imobilizări financiare | 17,439,395.00 | 0.00 | 0.00 | 17,439,395.00 |
| din care | UPS Făgăraș | 11,532,315.00 | | | 11,532,315.00 |
| | Metrom | 5,907,080.00 | | | 5,907,080.00 |
| 2968 | Ajutari pentru alte creante imobilizate | 2,278,260.00 | | 0.00 | 2,278,260.00 |
| 391 | Stocuri cu mișcare lentă sau fără | 1,665,651.98 | | 0.00 | 1,665,651.98 |
| 491 | Depreciere creanțe | 729,369.31 | 7,101.00 | 98,804.16 | 821,072.47 |
| din care | REMIN | 449,701.00 | | | 449,701.00 |
| | Cernat | 0.00 | | 98,804.16 | 98,804.16 |
| | UPS Făgăraș(masa credală) | 85,940.11 | | | 85,940.11 |
| | Interarms | 172,964.20 | | | 172,964.20 |
| | Terra General Trading | 20,764.00 | 7,101.00 | | 13,663.00 |
| | PWA-Sadu | 0.00 | | | 0.00 |
| 495 | Decontari in cadrul grupului | 11,613,732.71 | 0.00 | 1,683,020.34 | 13,296,753.05 |
| | (masa credală UPS Făgăraș) | 80,000.00 | | | 80,000.00 |
| | ajutor UMB | 8,261,684.71 | | | 8,261,684.71 |
| | ajustare ajutor financiar Metrom | 3,272,048.00 | | 1,683,020.34 | 4,955,068.34 |
| 496 | Creanțe debitori diverși | 3,146,877.08 | 76,720.98 | 169,815.00 | 3,239,971.10 |
| din care | Poprire Vălenii de Munte | 106,059.43 | 76,720.98 | | 29,338.45 |
| | Metrom dividende | 3,020,956.00 | | 169,815.00 | 3,190,771.00 |
| | UPS Făgăraș (masa credală) | 19,861.65 | | | 19,861.65 |
| | TOTAL | 46,447,835.31 | 457,645.98 | 10,057,237.50 | 56,047,426.83 |

DOMENIUL COMERCIAL

Realizarea efectivă a operațiunilor de comerț exterior și interior cu produse militare este atributul exclusiv al CN ROMARM SA în relația cu filialele sale.

Având în vedere faptul că, din cauza condițiilor de piață actuale, filialele sunt în imposibilitatea accesării unor finanțări pentru realizarea contractelor de producție, CN ROMARM SA se implică în procesul de finanțare a exporturilor/importurilor, atât din surse proprii cât și din surse atrase în nume propriu, asumându-și riscurile financiare și juridice generate de acestea.

Relația directă CN ROMARM SA – filiale conferă flexibilitate și posibilitatea unor reacții rapide față de cerințele partenerilor externi, cerință vitală în comerțul actual, prin eliminarea verigilor intermediare.

CN ROMARM SA asigură toate condițiile de eligibilitate necesare participării la licitațiile interne și internaționale, chiar dacă uneori cerințele, mai ales cele interne, avantajează doar competitorii.

Exporturile se realizează direct de către uzine, CN ROMARM SA – aparatul central acționând în calitate de Mandatar al filialelor, astfel TVA-ul nu afectează prețul de tranzacție.

Exportul realizat de CN ROMARM SA la 31.12.2023 este de cca 156 milioane EUR + 71 milioane USD, în creștere față de aceeași perioadă a anului 2022 (aproximativ 110 milioane USD) cu aproximativ 100%.

Totodată, au fost deschise canale, cu perspective mari de concretizare în contracte de export și alte piețe tradiționale, pierdute în timp, în special din Africa și Orientul Mijlociu.

Activitatea de comerț exterior este efectuată în condițiile unei concurențe acerbe, atât cu parteneri externi cât și interni.

Comisionul practicat de CN ROMARM SA, la un nivel foarte redus, asigură la limită sursele de finanțare pentru activitatea proprie și pentru finanțarea contractelor de import/export asumate.

C.N. ROMARM S.A are un portofoliu bun de agenți și reprezentanți externi care ne sprijină în identificarea de oportunități de lărgire a piețelor și creștere a exporturilor.

C.N. ROMARM a reușit atragerea unor parteneri internaționali de renume alături de care va participa la licitațiile M.Ap.N., pentru produse altadata inabordabile de către industria de apărare. Aceste parteneriate vor include și transfer de tehnologie către ROMARM, de creare a unor noi capacitati moderne de producție.

CN ROMARM, în parteneriat cu M.Ap.N., continuă derularea acordurilor și contractelor în cadrul Programelor de Cercetare-Dezvoltare, fiind angrenată în proiecte noi la care se așteaptă decizia finală de atribuire.

Obiectivul general al Companiei Naționale ROMARM S.A este acela de a redeveni pe termen scurt o societate puternică, ancorată în tendințele din domeniul fabricației de muniție și tehnică militară, și transferului de know-how prin promovarea de servicii și produse proprii, de calitate superioară și cu un grad ridicat de flexibilitate, care să conducă la satisfacerea unui segment cât mai mare al pieței. În acest scop politica societății vizează modernizarea instalațiilor industriale din filialele teritoriale și dezvoltarea unor tehnologii inovative, integrate pentru realizarea produselor speciale cu destinație civilă/militară care vor face obiectul transferului de know-how la scara comercială sau care pot rămâne ca produse de serie unică și/sau mică cu valoare adăugată semnificativă.

În cursul anului 2023 Fondul european de apărare (FEA) a investit sume importante de bani în activități de cercetare în domeniul apărării și în proiecte în materie de dezvoltare a capacităților. Aceste inițiative reprezintă măsuri concrete către o piață europeană a apărării mai integrate, ROMARM intenționând să acceseze cât mai multe proiecte.

Se impune conștientizarea de către autoritățile din România, cu atribuții în domeniu, a amenințării crescute cu privire la imposibilitatea asigurării necesarului de pulberi, explozivi și materiale energetice, necesare în procesul de fabricație al produselor din portofoliul filialelor. Deși acest aspect a mai fost adus în discuție în trecut de CN ROMARM, fiind chiar derulat la nivelul companiei, în perioada 2019-2022, un proiect de refacere a capacităților de producție pulberi, ne aflăm în prezent în situația în care orice stopare a livrărilor de pulberi de către partenerii noștri, din considerente strategice sau pur comerciale, va atrage după sine o situație dezastruoasă pentru ROMARM și filiale, tradusă prin imposibilitatea onorării contractelor atât la export cât și, în special, pentru F.S.NA.

Este de remarcat, totodată, dispariția aproape totală a furnizorilor interni pentru materiile prime și materialele necesare, în adăuție față de materialele energetice. În prezent, filialele ROMARM sunt dependente total de importuri.

Totodată, se remarcă faptul că majoritatea exporturilor realizate de CN ROMARM este prin Aparat Central, ca urmare a încheierii și derulării contractelor de vânzare-cumpărare de pe / pentru terte piețe. Acest lucru se datorează în principal faptului că filialele nu au reușit nici după 2 ani de la izbucnirea conflictului în Ucraina să producă ceea ce piața de profil absoarbe aproape instantaneu, și anume muniție calibru mare (artilerie, muniție tanc, rachete, etc – majoritatea produselor aflate în nomenclatorul de fabricație al filialelor) și nici să își diversifice producția atât pe calibre NATO sau și pe alte calibre de interes.

Constatăm, de asemenea, faptul că pentru anumite filiale, în special U.M. SADU și METROM, comenzile sunt minime, la limita subzistenței filialei, fapt cauzat de prețurile foarte mari practicate de filiale, în special cu regia și manopera. Nu există o coerență în procesul decizional și mai ales investițional, filialele beneficiind de bani de la bugetul de stat, acordați sub forma de aport de capital, dar chiar și așa, sunt extrem de puține cazurile, în ultimii ani, când filialele au achiziționat echipamente/utilaje/linii care să conducă cu adevărat la o scădere semnificativă de preț.

Totodată, CN ROMARM este angrenată în diferite proiecte cu parteneri externi de renume mondial, participantți la procedurile M.Ap.N. de înzestrare, multe astfel de proiecte fiind abandonate din cauza atribuirii lor către alți participanți/asocieri externe/interne.

În afara de foarte puține filiale care ori produc și au o conduită comercială sănătoasă și/sau reușesc să producă la un nivel de preț acceptabil în piață, estimăm că restul filialelor vor avea probleme serioase în viitorul apropiat, existând un pericol real de sistare a activității: METROM, UM SADU, etc.

Deși cifrele de afaceri au crescut atât la ROMARM cât și la filiale în perioada 2022-2023, apreciem că o astfel de creștere este una artificială, generată de contextul geopolitic din apropierea țării. Se impune stabilirea unor linii directoare clare privind capacitățile viitoare de producție, care trebuie direcționate pe calibre NATO, aflate sau urmând a intra în înzestarea Armatei Române.

Având în vedere deciziile luate la nivel de U.E. și N.A.T.O. privind politica de aprovizionare pe următorii 10 ani, considerăm că dacă se fac anumiți pași critici în ceea ce privește strategia de dezvoltare a industriei de apărare, și în special a ROMARM + filiale, vom avea asigurat un front de lucru masiv. În caz contrar, vom fi excluși pe cale naturală de la orice achiziție viitoare sau vom primi, ca și până acum, resturi de contracte care nu pot fi onorate de concurenții noștri.

Export

Exportul total realizat de CN ROMARM SA

USD

| | Export direct | Export abilitați | Export total |
|------|--|------------------|-----------------------|
| 2012 | 35.177.406,28 | 3.991.718,79 | 39.169.125,07 |
| 2013 | 50.676.907,08 | 10.383.694,72 | 61.060.601,80 |
| 2014 | 75.890.854,22 | 10.439.329,60 | 86.330.183,82 |
| 2015 | 68.200.423,06 | 27.204.636,15 | 95.405.059,21 |
| 2016 | 77.094.630,75 | 22.042.765,84 | 99.137.396,59 |
| 2017 | 99.427.604,29 | 23.174.922,38 | 122.602.526,67 |
| 2018 | 81.497.226,61 | 13.618.079,03 | 95.115.305,64 |
| 2019 | 65,008,038.23 | 4,701,022.94 | 69,709,061.17 |
| 2020 | 26,936,621.51 | 2,012,106.49 | 28,948,728.00 |
| 2021 | 44,322,162.10 | 1,710,693.64 | 46,032,855.74 |
| 2022 | 100,000,000.00 | 10,000,000.00 | 110,000,000.00 |
| 2023 | 155.634.772,00 EUR+ 70.684.210,00 USD | | 238.982.625,00 |

Este de remarcat creșterea spectaculoasă a exportului în anul 2023, față de perioada de scădere continuă 2018-2020, în strânsă legătură cu creșterea cererii pentru produse speciale, având în vedere nevoile crescute de securitate ale statelor generate de conflictul în plină desfășurare în Ucraina.

În 2023, nivelul exportului a cunoscut o creștere spectaculoasă. Este de remarcat faptul că în lipsa actualului context regional, multe dintre filialele ROMARM s-ar fi aflat într-o situație foarte dificilă din punct de vedere economic. O mare parte din export realizat este prin Aparat Central, adică direct.

Se observă o creștere evidentă a pieței, tendințele actuale fiind de reconstituire a stocurilor. Din păcate, printre produsele cu căutare extraordinar de mare se află loviturile de artilerie calibru mediu și în special mare, produse care ori nu se mai pot executa în filialele Romarm ori au termene foarte lungi de execuție și prețuri cu peste 30% mai mare decât competiția. De asemenea, un mare impediment în accesarea piețelor externe îl constituie capacitatea fizică de producție, filialele nereușind să satisfacă comenzi majore într-un timp scurt sau măcar rezonabil.

Totodată, având în vedere faptul că filialele reprezintă entități juridice distincte, ROMARM, în calitate de interfață și mandatar în relația cu partenerii externi, nu poate aplica strategii comerciale pe pachetele de produse scoase la licitație de diferite Ministere ale Apărării din țări, astfel încât să fie câștigat tot pachetul. În acest sens, ajungem în situația în care suntem prezenți pe anumite piețe doar cu acele produse care încă sunt competitive ca preț și termen de livrare, în special produsele UM CUGIR, UM MIJA, FA CUGIR și, câteodată, UM SADU.

Import

Activitatea de import se desfășoară în baza prevederilor statutului C.N ROMARM S.A, a regulamentului de organizare și funcționare, a legislației ANCEX / OUG 158/1999 privind regimul de control al exporturilor, importurilor și a altor operațiuni cu produse militare, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 595/2004, conform contractului de mandat, care reglementează modul de derulare a operațiunilor de import / transfer intracomunitar .

Serviciul Import are ca principal scop asigurarea necesarului de materii prime, materiale, componente, piese de schimb etc. pentru filialele sale, conform solicitărilor acestora, în vederea realizării producției de armament și muniție, destinată exportului, precum și beneficiarilor interni din Sistemul Național de Apărare. De asemenea se importă diverse echipamente necesare efectuării de teste în poligon precum și diverse repere necesare recondiționării, reparării sau upgradării tancurilor, blindatelor grele, etc.

Deși importurile/ transferurile se derulează de la furnizorii indicați de filiale, pe baza testării și omologării produselor achiziționate anterior, CN Romarm SA prin serviciul de import a acționat permanent și a pus accentul pe următoarele aspecte:

- identificarea de noi furnizori de materii prime, ca alternativă la furnizorii tradiționali. Din păcate, deși au fost identificați furnizori din spațiu intracomunitar, prețurile oferite de aceștia sunt cu mult mai mari decât cele convenite prin contracte/comenzi cu partenerii deja existenți, de asemenea condițiile de livrare și de plată au fost dezavantajoase (FCA / EXW și ca modalitate de plată, avansuri fără acoperiri prin SGB), față de cele agreeate prin contracte, respectiv CIP loc de destinație și plată la 10 – 30 zile după livrare sau L/C.
- menținerea și îmbunătățirea relației de afaceri cu partenerii externi precum și stabilirea unor noi parteneriate;
- negocierea clauzelor contractuale pentru obținerea unor termene și condiții de livrare avantajoase, flexibile, în concordanță cu nevoile filialelor;
- diversificarea partenerilor contractuali.

- organizarea livrărilor în sistem de grupaj, pentru a reduce la minimum cheltuielile de transport, asigurare, permise de tranzit, escortă.

Așa cum a fost menționat și anterior, există dificultăți crescute în asigurarea cu materii prime și materiale din import, dificultăți cauzate atât din considerente strategice cât și din rațiuni comerciale.

Având în vedere cererea imensă în piață pentru componente/materii prime și având în vedere dependența totală față de importuri, suntem nevoiți să acceptăm condiții comerciale complet defavorabile care implică o multitudine de riscuri. În caz contrar, riscăm să nu achiziționăm materialele necesare și astfel să nu putem livra la export sau M.Ap.N, cu asumarea de sancțiuni/penalități majore.

Achiziții și Vânzări la intern

Activitățile și operațiunile specifice ce s-au desfășurat în anul 2023 au fost după cum urmează:

- Organizarea și coordonarea activității de achiziții publice de bunuri și servicii realizate pentru C.N. ROMARM S.A., în conformitate cu prevederile legale și Normei procedurale intene pentru contractele de furnizare/prestare servicii/execuție lucrări pentru Compania Național ROMARM SA și filialele sale.
- Asigurarea activității de informare și de publicitate privind pregătirea și organizarea achizițiilor.
- Asigurarea aplicării și finalizării procedurilor de atribuire, prin încheierea contractelor de achiziții.
- Propunerea componenței comisiilor de evaluare pentru contractele ce urmează să fie atribuite.
- Elaborarea notelor justificative în situațiile în care procedura de atribuire propusă pentru a fi aplicată este pentru contractele de prestari servicii, cu aprobarea conducătorului instituției.
- Asigurarea întocmirii contractelor și comenzilor pentru aprovizionarea cu materiale și servicii, colaborând cu structurile de specialitate direct implicate în derularea lor.

Pe plan intern C.N. CN ROMARM SA S.A. este un furnizor major de produse și servicii din categoria muniții divese și tehnică militară.

Compania furnizează diverse categorii de muniții, servicii de reparații și modernizări tehnică militară de luptă precum și suportul logistic aferent.

În 2023, au fost semnate contracte subsecvente sau acorduri cadru noi în valoare de aproximativ 159 milioane lei cu FSNA, cu un rest de livrat din 2022 de aproximativ 160 milioane lei. Valoarea livrărilor efectuate în 2023 este de aproximativ 113 milioane lei.

PRIVATIZARE

În anul 2023, în cadrul Serviciului Investiții, Privatizare, Programe de Finanțare au fost analizate și înaintate spre avizare/aprobare Consiliului de Administrație al C.N. ROMARM S.A. următoarele acțiuni:

- Referat privind avizarea închirierii prin licitație deschisă cu strigare de tip competitiv a activului Ob.160 + Ob.160 A - Stație de Neutralizare / Decantare, Nr.inv.1000818 și teren aferent în suprafață totală de 833 mp, precum și a condițiilor de închiriere, aparținând S.UM.CUGIR S.A.
 - ✓ Închirierea avizată prin Decizia nr.3/31.01.2023 a Consiliului de Administrație al CN ROMARM SA ;

- Referat privind avizarea închirierii prin licitație deschisă cu strigare de tip competitiv a activului Ob. 125 – Stație Reglare Gaz, Nr. inv. 1000143, în suprafață construită de 90 mp și teren aferent în suprafață totală de 571 mp, precum și a condițiilor de închiriere, aparținând S.UM.CUGIR S.A.
 - ✓ Închirierea avizată prin Decizia nr.3/31.01.2023 a Consiliului de Administrație al CN ROMARM SA ;
- Referat privind avizarea Planului de reorganizare/restructurare 2022-2025 al S METROM SA în vederea înaintării către Consiliul de Administrație al C.N. ROMARM S.A.
 - ✓ Prin Decizia nr.7/03.03.2023 a Consiliului de Administrație al C.N. ROMARM S.A., nu se avizează Planul de reorganizare/restructurare 2022-2025 al S. METROM S.A. cu solicitare de modificari;
- Solicitare CNR nr.729/23.03.2023 către CUBIC CONTUR STUDIO SRL în vederea estimării unei oferte de preț pentru întocmirea documentației necesară în scopul demolării și obținerii Autorizației de demolare de la Primăria Clinceni.
 - ✓ Executarea unor lucrări de demolare a unor construcții anexe gospodărești (tip baracamente), curățare și igienizare, la punctul de lucru Clinceni;
- Referat către Consiliul de Administrație al C.N. ROMARM S.A. privind avizarea închirierii activului Pavilion administrativ nr. 3 - Ob.29 + Stația de radio-amplificare - Ob.30 și terenul aferent, aparținând societății S. METROM S.A.
 - ✓ Închirierea avizată prin Decizia nr.10/26.04.2023 a Consiliului de Administrație al C.N. ROMARM S.A.
- Referat către Consiliul de Administrație al C.N. ROMARM S.A. privind avizarea declanșării întocmirii documentației de prima înregistrare aparținând S. Carfil S.A.
 - ✓ Avizarea declanșării întocmirii documentației de prima înregistrare prin Decizia nr.10/26.04.2023 a Consiliului de Administrație al C.N. ROMARM S.A.;
- În urma propunerii C.N. ROMARM S.A. către Ministerul Economiei de închiriere a activului „Clădire Calea Victoriei nr. 48-50”, prin adresa Ministerului Economiei nr. 348/FMS/30.01.2023, înregistrată la C.N. ROMARM S.A. cu nr. 255/31.01.2023, este menționat faptul că activul propus spre închiriere se află pe lista monumentelor istorice, iar în conformitate cu prevederile art.4 alin. (2) din Legea nr.422/2001 privind protejarea monumentelor istorice, pot fi închiriate, în condițiile legii, cu Avizul Ministerului Culturii și Patrimoniului Național.
 - ✓ În acest context, prin adresa CNR nr. 1165/22.05.2023, ne-am adresat Ministerului Culturii în vederea obținerii Avizului Ministerului Culturii și Patrimoniului Național cu privire la închirierea activului „Clădire Calea Victoriei nr. 48-50”, situat în București, Calea Victoriei, Sector 1, aflat în proprietatea C.N. ROMARM S.A.
- Referat privind avizarea închirierii prin licitație deschisă cu strigare a activului Hală montaj și uzinare fabricare specială Ob. 151 în suprafață de 3314 mp și a Anexei Ob. 151A în suprafață de 390 mp, aparținând S. CARFIL S.A.;
 - ✓ Închirierea avizată prin Decizia nr.12/18.05.2023 a Consiliului de Administrație al C.N. ROMARM S.A.
- Referat privind avizarea procedurii de vânzare prin licitație deschisă cu strigare a activului Clădire Alimentară, Tutungerie și P.M. și a terenului aferent în suprafața totală de 1138 mp, aparținând S. CARFIL S.A
 - ✓ Vânzarea avizată prin Decizia nr.12/18.05.2023 a Consiliului de Administrație al C.N. ROMARM S.A.
- Referat privind avizarea închirierii prin licitație deschisă cu strigare a activului Clădire călători + Platformă beton și a terenului aferent în suprafața de 184 mp, aparținând S. UM CUGIR S.A.
 - ✓ Închirierea avizată prin Decizia nr.12/18.05.2023 a Consiliului de Administrație al CN ROMARM SA;

- Referat privind avizarea declanșării procedurii de dare în plată a unor active aparținând S. UM SADU S.A., pentru stingerea obligațiilor fiscale către Consiliul Local Bumbesti – Jiu;
 - ✓ Darea în plată avizată prin Decizia nr.12/18.05.2023 a Consiliului de Administrație al C.N. ROMARM S.A.;
- Referat privind avizarea închirierii prin licitație deschisă cu strigare a activului Magazie centrală cu rampă dublă - Ob. 33 în suprafață de 605 mp, aparținând S. CARFIL S.A.
 - ✓ Închirierea avizată prin Decizia nr.19/21.08.2023 a Consiliului de Administrație al CN ROMARM SA;
- Referat privind avizarea procedurii de vânzare prin licitație deschisă cu strigare a activului Clădire producție energetic Ob. 104 și Ob. 104A în suprafață de 915 mp, cu teren aferent în suprafață totală de 3.298 mp, nr. inventar 010209, aparținând S. CARFIL S.A.
 - ✓ Închirierea avizată prin Decizia nr.19/21.08.2023 a Consiliului de Administrație al CN ROMARM SA; si aprobata prin Hotararea AGEA 1/08.01.2024
- Referat privind avizarea Planului de reorganizare/restructurare 2023-2026 al S METROM SA în vederea înaintării către Consiliul de Administrație al C.N. ROMARM S.A.
 - ✓ Prin Decizia nr.19/21.08.2023 a Consiliului de Administrație al C.N. ROMARM S.A., nu se avizează Planul de reorganizare/restructurare 2023-2026 al S. METROM S.A.;
 - ✓ Ramane in analiza Consiliului de Administrație al C.N. ROMARM S.A ptr urmatoarea sedinta ;
- Referat privind avizarea procedurii de vânzare prin licitație deschisă cu strigare a activului Atelier Service Ob. 46 în suprafață de 150 mp cu teren aferent în suprafață de 284 mp, nr. inventar 010637, aparținând S. CARFIL S.A.
 - ✓ Vânzarea avizată avizată prin Decizia nr.19/21.08.2023 a Consiliului de Administrație al CN ROMARM SA;
- Referat privind avizarea prelungirii contractelor de închiriere existente pe platformele industriale SADU I si SADU II
 - ✓ Prolungirea contractelor de închiriere existente avizată prin Decizia nr.26/04.12.2023 a Consiliului de Administrație al CN ROMARM SA; si aprobata prin Hotararea AGOA 1/26.01.2024.
- Solicitarea de avizare a necesității și oportunității încheierii unui contract de închiriere active, identificate în CF 42108, aparținând S. ARSENAL REȘIȚA S.A.
 - ✓ Prin Decizia nr.25/13.11.2023 a Consiliului de Administrație al C.N. ROMARM S.A., nu avizează necesitatea si oportunitatea încheierii unui contract de închiriere active aparținând S. ARSENAL REȘIȚA S.A. si solicita refacerea documentatiei de inchiriere active.
- Referat privind solicitarea de avizare a necesității și oportunității închirierii unui activ, compus din 9.585 mp reprezentand Hala nr.4 (Ob.4,4.1,4A) si terenul aferent in suprafata de 6.500 mp, aparținând S. ARSENAL REȘIȚA S.A.
 - ✓ Prin Decizia nr.30/22.12.2023 a Consiliului de Administrație al C.N. ROMARM S.A., se avizează necesitatea si oportunitatea inchirierii activului aparținând S. ARSENAL REȘIȚA S.A.

INVESTIȚII

Prin Ordinul ministrului economiei nr. 1605/29.12.2022, a fost aprobată distribuirea sumei de 200.000,00 mii lei prevăzută în bugetul Ministerului Economiei la capitolul 82.01 „Industria extractivă, prelucrătoare și construcții”, titlul 72 „Active financiare”, alineatul 72.01.01 ”Participare la capitalul social al societăților comerciale”, pentru majorarea contribuției statului la capitalul social al operatorilor economici din industria națională de apărare, pentru finanțarea investițiilor necesare protecției intereselor esențiale de securitate națională și care se referă la producția de armament,

muniție și material de război, efectuată cu respectarea art. 346 din Tratatul privind funcționarea uniunii Europene, astfel:

| | |
|--|--------------------|
| 1.Filiala S. Electromecanica Ploiești S.A. | 27.000,00 mii lei |
| 2.Filiala U.M. Plopeni S.A. | 15.000,00 mii lei; |
| 3.Filiala S. CARFIL S.A. | 16.250,00 mii lei; |
| 4.Filiala S. TOHAN S.A. | 29.925,00 mii lei |
| 5.Filiala S. METROM S.A. | 5.075,00 mii lei; |
| 6.Filiala S. U.A. Moreni S.A. | 8.000,00 mii lei; |
| 7.Filiala S. U.M. Cugir S.A. | 76.250,00 mii lei; |

Total general C.N. ROMARM S.A. = 177.500,00 mii lei, fără TVA

În baza celor de mai sus, precum și a necesităților filialelor din cadrul Companiei, C.N. ROMARM S.A.-aparat central și filialele sale au întocmit Programele de investiții pe anul 2023, cu finanțare integrală sau parțială de la bugetul de stat, aparținând acestora, care au cuprins obiective de investiții în continuare, obiective de investiții noi, precum și alte cheltuieli de investiții.

Până la sfârșitul anului 2023, nu au fost aprobate, de către Ordonatorul principal de credite, toate Programele de investiții susmenționate.

C.N. ROMARM S.A.-aparat central a întocmit propriul Program de investiții pe anul 2023, cu finanțare din surse proprii. Programul respectiv a fost avizat de C.T.E. al C.N. ROMARM S.A. (aviz nr. 1/20.03.2023), de Consiliul de administrație al Companiei (Decizia nr. 9/30.03.2023) și înaintat, spre aprobare, la M.E.-D.D.I.A. cu nr. 841/06.07.2023.

Acest Program a fost aprobat de către Ministerul Economiei, în calitate de Ordonator principal de credite, cu nr. 1842/FMS/25.04.2023 și transmis la C.N. ROMARM S.A. cu adresa M.E.-Direcția Dezvoltarea Industrii de Apărare nr. 152.494/27.04.2023 (nr. înregistrare la Companie 980/28.04.2023).

Programul de investiții pe anul 2023, cu finanțare din surse proprii ale Companiei, aprobat, a fost în valoare totală de **4.677,00 mii lei** (fără TVA), defalcată pe capitole și surse de finanțare, astfel:

- Cap. A. Obiective de investiții în continuare = 0,00 mii lei
- Cap. B. Obiective de investiții noi = 0,00 mii lei
- Cap. C. Alte cheltuieli de investiții = 4.677,00 mii lei

TOTAL: 4.677,00 mii lei.

Până la data de 31.12.2023, au fost realizate cheltuieli de investiții în valoare totală de 44.130,64 lei, fără TVA.

LITIGII

La data de 31 decembrie 2023, CN Romarm SA, figura pe rolul instanțelor de judecată astfel:

- În calitate de reclamantă cu 12 dosare
- În calitate de pârâtă cu 14 dosare

Situația litigiilor CN Romarm SA aparat central, la dat de 31.12.2023 este prezentată detaliat în anexă la prezentul raport.

ACTIVITĂȚI AFERENTE MENAGEMENTULUI CAPACITĂȚILOR DE PRODUCȚIE

Derularea următoarelor documente contractuale:

- ➔ Acordurile de compensare nr. 1874/08.10.2020, nr. 1935/21.10.2020, nr. 2336/15.12.2020 și Acordul de conexare nr. 2255/04.12.2020 încheiate între CN ROMARM SA (în continuare - ROMARM) și Oficiul de Compensare pentru Achiziții de Tehnică Specială (în continuare - OCATS).
- ➔ Contractele de transfer licențe și tehnologii nr. 222/12.04.2022 și nr. 223/12.04.2022 încheiate între ROMARM și Fabbrica D'Armi Pietro BERETTA SpA din Italia (în continuare - BERETTA).
- ➔ Contractul de închiriere nr. 1538/13.05.2022 încheiat între CN ROMARM SA și firma UP Construct EXIM SRL pentru realizarea Fabricii de Armament Ușor de Infanterie – CN ROMARM SA – Sucursala Șimian.

Au fost desfășurate inclusiv demersurile pentru rezilierea contractului nr. 1538/13.05.2022, în acest sens fiind elaborat și Referatul nr. C4.4/06.09.2023 pentru emiterea și transmiterea de către ROMARM, către firma UP Construct EXIM SRL, a facturii de plată a penalităților contractuale.

- ➔ Derularea Acordului de compensare nr. 480/20.03.2023 încheiat între ROMARM și OCATS.
- ➔ Executare demersuri necesare și încheierea de către ROMARM și OCATS a Acordurilor de compensare cu clauze suspensive nr. 493/20.03.2023, nr. 494/20.03.2023, nr. 508/21.03.2023 și nr. 510/21.03.2023. A fost executată inclusiv monitorizarea îndeplinirii condițiilor necesare ca acordurile de compensare să înceapă să producă efecte.
- ➔ Elaborare și demersuri pentru convenirea contractului de comodat și contractului de prestări servicii care trebuie încheiate între ROMARM și S UM Cugir SA în vederea realizării în infrastructura pusă la dispoziție de către S UM Cugir SA a transferurilor de tehnologii și licențe reglementate prin contractele nr. 222/12.04.2022 și nr. 223/12.04.2022.
- ➔ Participare la activitățile relevante din cadrul proiectului ”Revitalizare tanc mijlociu românesc TR-85MI” derulat de Ministerul Apărării Naționale prin Agenția de Cercetare pentru Tehnică și Tehnologii Militare și ROMARM prin S UM București SA.
- ➔ Executare demersuri pentru contractarea serviciului de conservare a mașinilor de confecționat măști pentru față intrate în Inventarul ROMARM, mașini care sunt instalate, reglate și puse în funcțiune într-o hală de producție din facilitățile industriale ale S UPS Dragomirești SA.

În acest cadru, au mai fost executate demersuri pentru:

- ★ Includerea în *Nomenclatorul produselor medicale pentru Planul de mobilizare a economiei naționale pentru apărare 2025 – 2028 a Echipamentelor de protecție biologică – măști de față, de protecție antibacteriană* (ex. măști de protecție faciale N95 și 3PLY, în trei straturi).
- ★ Modificarea *Listei capacităților strategice și a produselor care se realizează pe acestea*, aprobată prin HG nr. 0534/2015 pentru modificarea HG nr. 0813/2002, în sensul introducerii unei noi capacități de producție pentru apărare de interes strategic pentru securitatea națională, respectiv *Capacitate de producție pentru fabricarea echipamentelor de protecție biologică – măști de față, de protecție antibacteriană* constituită de ROMARM în locația S UPS Dragomirești SA.

Pentru soluționarea obligațiilor asumate prin Acordurile de compensare nr. 1874/08.10.2020, nr. 1935/21.10.2020 și nr. 2336/15.12.2020, ROMARM și Fabbrica D'Armi Pietro BERETTA SpA din Italia au încheiat contractele de transfer licențe și tehnologii nr. 222/12.04.2022 și nr. 223/12.04.2022. Urmare întârzierilor înregistrate în crearea condițiilor necesare pentru începerea livrărilor componentelor transferurilor de licențe și tehnologii, succesiv, prin HG nr. 1425/29.11.2022 și HG nr. 1300/21.12.2023, au fost decalate perioadele de îndeplinire a obligațiilor de compensare care fac obiectul acordurilor de compensare în atenție.

ROMARM nu figurează în *Lista capacităților strategice și a produselor care se realizează pe acestea*, aprobată prin HG nr. 0764/10.09.2020 (înlocuiește HG nr. 0813/2002 modificată prin HG nr. 0534/2015).

↳ *Lista capacităților strategice și a produselor care se realizează pe acestea* este inițiată de ANRSPS pe baza *Inventarului capacităților de producție* întocmit de operatorii economici din industria națională de apărare, avizat de Ministerul Economiei și aprobat de autoritatea de specialitate.

ACTIVITATEA DE CERCETARE-DEZVOLTARE

Pentru anul 2023, la nivelul Sucursala Centrul de Excelență în Cercetare, Dezvoltare și Inovare – București (CECDI), activitățile semnificative, cu impact asupra Centrului și CN ROMARM SA, în general, se pot încadra în următoarele categorii:

- Activități pe linia derulării contractelor CN ROMARM SA cu beneficiarii și a omologărilor;
- Activități de monitorizare și coordonare a unor programe de cercetare-dezvoltare;
- Activități de management și coordonare a proiectelor de cercetare-dezvoltare în derulare, cu finanțare de la UEFISCDI și Uniunea Europeană
- Activități în cadrul grupului Nato Industry Advisory Group.

În ceea ce privește *activitățile pe linia derulării contractelor cu beneficiarii și a omologărilor*, reprezentanții CECDI au participat în comisii de omologare sau acceptanță la activități de testare, evaluare, analize și audituri tehnice.

S-a continuat activitatea în Echipa de proiect ”Revitalizare tanc mijlociu românesc TR-85M1”. Ca urmare s-au executat activități de analiză și elaborare documente pentru soluționarea problematiceilor, raportări privind stadiul de derulare a proiectului și documente care fundamentează și argumentează deciziile propuse spre adoptare. A fost semnat Actul adițional nr. 2 pentru prelungirea termenului de desfășurare a activităților până la sfârșitul anului 2023.

Au fost desfășurate activități specifice de cercetare, dezvoltare și inovare în cadrul proiectelor câștigate în cadrul competiției PNCDI-III/2021, Programul P.2 “Creșterea competitivității economiei românești prin CDI” Subprogramul 2.1. “Competitivitate prin cercetare, dezvoltare și inovare”:

- PN-III-P2-2.1- PTE-2021-0211 Combustibil compozit cu impact redus asupra mediului pentru sisteme propulsive nederijate
- PN-III-P2-2.1- PTE-2021-0157 Muniție iritant-lacrimogenă cu toxicitate redusă pentru combaterea dezordinii publice
- PN-III-P2-2.1- PTE-2021-0174 Lovitură reactivă în tandem EFP/TB pentru lansatoare portative

În cadrul proiectelor menționate mai sus au fost întocmite rapoarte tehnice de cercetare și experimentare, buletine de analiză și caracterizare model experimental, documentații de realizare a reperelor mecanice/pirotehnice. Au fost desfășurate activități de cercetare aplicativă, dezvoltare tehnologică, cercetare experimentală/testare în poligoanele uzinale de la S UM Mija SA și S UPS Dragomirești.

Având în vedere lansarea competiției PNCDI-IV/2023, Programul P 5.7 – Parteneriat pentru inovare, Subprogramul 5.7.1. “Parteneriate pentru competitivitate”, Proiect de Transfer la Operatorul Economic, au fost inițiate întâlniri cu reprezentanți ai instituțiilor academice (Academia Tehnică Militară, Universitatea Dunărea de jos – Galați, Universitatea Politehnica București, Universitatea Tehnică Gheorghe Asachi Iași, Academia de Studii Economice București), ai Agenției de Cercetare pentru Tehnică și Tehnologii Militare precum și cu agenți economici din mediul de stat și privat în vederea pregătirea de propuneri de proiecte.

În urma discuțiilor s-au concretizat 8 propuneri de proiecte în care centrul este partener și 3 propuneri de proiecte în care CN ROMARM SA este coordonator, astfel:

- Lovitură calibru 30X173 mm cu proiectil perforant incendiar – coordonator UPS Dragomirești SA
- Sistem de neutralizare sub apă a munițiilor nefuncționate și a dispozitivelor explozive improvizate - coordonator UPS Dragomirești SA
- Lovitură 20 x 102 mm HEI (High explosive incendiar) și /sau HEIT (high explosive incendiar tracer) pentru aeronave F16 și elicoptere IAR 330 PUMA-SOCAT - coordonator UPS Dragomirești SA
- Lovitură 35 x 228 mm HEIT Ghepard și Viforul - coordonator UPS Dragomirești SA
- Bomba exploziva 250 kg tip low drag F16-IAR 99 - coordonator UPS Dragomirești SA
- Lovitură PG-7 tandem îmbunătățită cu bătaie mărită/crescută - coordonator UM Mija SA
- Grenadă fumigenă multifuncțională - coordonator UM Mija SA
- Sistem autodirijat de drone kamikaze pentru distrugerea țintelor statice și mobile cu lansare automată a echipamentelor explozive dispuse la bordul UAV-urilor (drona cu 4 grenade F1) - coordonator UM Mija SA.
- Muniție 30 x 165 mm API-T pentru instalații artileristice navale (cu implementare la S UM Plopeni SA) – coordonator CN ROMARM SA
- Vector aerian inteligent cu încărcătură termobarică activă dezvoltată din lovitura 40 mm (AG-7) și 73 mm (AG-9) (cu implementare la S UM Mija SA) – coordonator CN ROMARM SA
- Platforma multimodală și multifuncțională de roboți colaborativi pentru intervenție la dezastre din mediul civil/ militar (implementare la Uzina Automecanica Moreni) – coordonator CN ROMARM SA

În cadrul proiectului FIRES – Future Indirect fiRes European Solutions (EDIDP-NGPSC-PGA-2020-FIRES) au fost respectate etapele stabilite de către coordonatorul proiectului. Au fost inițiate demersuri la Departamentul pentru controlul exporturilor – ANCEX în vederea efectuării în condiții legale a schimbului de date între CN ROMARM SA și partenerii din cadrul consorțiului care derulează proiectul FIRES.

Au fost inițiate convorbiri cu Rheinmetall Waffe Munition GmbH în vederea participării la constituirea unui consorțiu depunerii unui proiect la competiția organizată de EDA pe tema EDF-2023-DA-GROUND-IFS (Capabilități de sprijin al focului indirect cu bătaie lungă pentru lovituri de precizie și eficiență ridicată - *Long-range indirect fire support capabilities for precision and high efficiency strikes*).

Analiza veniturilor/cheltuielilor aferente sucursalei CECDI

| | |
|---|----------------------|
| venituri totale CECDI | 1,346,478.90 |
| din care: | |
| .subvenții primite de la buget pentru proiectele de cercetare | 1,196,646.00 |
| . alte proiecte | 149,832.90 |
| cheltuieli totale CECDI | 3,050,385.40 |
| din care | |
| .aferente subvențiilor primite de la buget pentru proiectele de cercetare | 1,133,827.76 |
| .aferente cofinanțării proiectelor cu UEFISCDI | 780,940.93 |
| .cheltuieli ale sucursalei | 1,135,616.71 |
| rezultat pierdere CECDI | -1,703,906.50 |

Cheltuielile nu cuprind cota-parte din valoarea activităților desfășurate de alte compartimente din cadrul aparatul central pentru realizarea activităților din sucursală (personal, financiar, juridic, administrative etc.)

RELAȚIA CU FILIALELE

Evidența pe conturi a relațiilor desfășurate cu părțile afiliate in cursul anului 2023

Cont 401 Furnizori, achiziții de la filiale

| Filiala | Sold inițial C | Rulaj D | Rulaj C | Sold 31.12.2023 |
|-------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| | | | | Credit |
| MORENI | 1,166,094.92 | 16,656,270.55 | 15,490,175.63 | 0.00 |
| CARFIL | 1,338,488.80 | 20,530,995.88 | 19,192,507.43 | 0.35 |
| DRAGOMIRESTI | 6,828,027.50 | 27,419,547.72 | 21,735,622.04 | 1,144,101.82 |
| ELMEC PLOIESTI | 0.00 | 2,777,067.66 | 2,777,067.66 | 0.00 |
| FAC | 20,737.88 | 41,137.48 | 20,399.60 | 0.00 |
| UPS FAGARAS | 26,238.49 | 444.97 | 589.22 | 26,382.74 |
| FP FAGARAS | 0.00 | 160,019.30 | 160,019.30 | 0.00 |
| CUGIR | 17,669,117.40 | 26,768,579.61 | 23,591,826.69 | 14,492,364.48 |
| MIJA | 712,146.51 | 48,722,860.84 | 54,755,799.26 | 6,745,084.93 |
| PLOPENI | 1,388,390.85 | 14,423,258.35 | 15,416,901.29 | 2,382,033.78 |
| SADU | 2,727,296.81 | 6,664,280.98 | 4,198,940.15 | 261,955.97 |
| TOHAN | 10,797,114.28 | 49,429,351.58 | 41,556,430.22 | 2,924,192.92 |
| TOTAL | 42,673,653.43 | 213,593,814.92 | 198,896,278.49 | 27,976,117.00 |

Cont 4111 Clienți, vânzări, prestări de servicii către filiale

| Filiala | Sold inițial D | Rulaj D | Rulaj C | Sold 31.12.2023 |
|-------------------|----------------|--------------|--------------|-----------------|
| | | | | DEBIT |
| MORENI | 7,021.00 | 2,023.00 | 9,044.00 | 0.00 |
| UMB | 925,858.62 | 637,851.53 | 85,115.39 | 1,478,594.76 |
| CARFIL | 1,183,469.35 | 3,717,758.32 | 4,170,206.34 | 731,021.33 |
| DRAGOMIRESTI | 1,061,599.10 | 1,397,766.34 | 2,364,499.50 | 94,865.94 |
| ELMEC PLOIESTI | 12,330.75 | 31,645.39 | 30,293.36 | 13,682.78 |
| FACUGIR | 0.00 | 2,467,038.51 | 2,466,943.31 | 95.20 |
| FP FAGARAS | 0.00 | 118,108.93 | 118,108.93 | 0.00 |
| CUGIR | 26,669.95 | 5,656,802.02 | 5,635,846.83 | 47,625.14 |
| MIJA | 183,796.01 | 3,079,179.40 | 3,226,872.37 | 36,103.04 |
| METROM | 519,725.56 | 370,694.80 | 22,161.45 | 868,258.91 |

| | | | | |
|-------------------|---------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| PLOPENI | 52,773.67 | 178,577.59 | 111,759.90 | 119,591.36 |
| SADU | 370.91 | 1,027,567.50 | 980,412.17 | 47,526.24 |
| TOHAN | 40,460.00 | 1,897,868.34 | 1,938,328.34 | 0.00 |
| TOTAL 4111 | 4,014,074.92 | 20,582,881.67 | 21,159,591.89 | 3,437,364.70 |

Cont 461 Debitori, plăți făcute în numele și contul filialelor

| Filiala | Sold inițial D | Rulaj D | Rulaj C | Sold 31.12.2023 |
|------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| | | | | DEBIT |
| UMB | 0.00 | 14,297,008.30 | 14,297,008.30 | 0.00 |
| CARFIL | 7,026,955.77 | 67,359,743.07 | 72,138,798.84 | 2,247,900.00 |
| CUGIR | 0.00 | 182,085,440.96 | 182,085,440.96 | 0.00 |
| DRAGOMIRESTI | 0.00 | 33,829,922.88 | 33,829,922.88 | 0.00 |
| ELMEC | | | | |
| PLOIESTI | 0.00 | 2,176,372.00 | 2,176,372.00 | 0.00 |
| UPS FAGARAS | 19,861.65 | 0.00 | 0.00 | 19,861.65 |
| FACUGIR | 12,744.59 | 76,528,371.69 | 76,541,116.28 | 0.00 |
| FP FAGARAS | 0.00 | 4,805,557.22 | 4,805,557.22 | 0.00 |
| METROM | 3,182,924.22 | 2,673,922.85 | 144,035.26 | 5,712,811.81 |
| MIJA | 0.00 | 150,041,747.86 | 150,041,747.86 | 0.00 |
| PLOPENI | 0.00 | 3,412,012.58 | 3,410,467.87 | 1,544.71 |
| SADU | 1,390,380.00 | 39,982,899.17 | 41,373,279.17 | 0.00 |
| TOHAN | 0.00 | 10,086,178.05 | 10,086,178.05 | 0.00 |
| VICTORIA | 0.00 | 375,007.47 | 375,007.47 | 0.00 |
| TOTAL 461 | 11,632,866.23 | 587,654,184.10 | 591,304,932.16 | 7,982,118.17 |

Cont 462 Creditori, încasări în numele și în contul filialelor

| Filiala | Sold inițial C | Rulaj D | Rulaj C | Sold 31.12.2023 |
|--------------|----------------|----------------|----------------|-----------------|
| | | | | Credit |
| UMB | 345,083.34 | 14,221,423.03 | 14,763,689.54 | 887,349.85 |
| CARFIL | 2,407,521.71 | 84,797,446.07 | 87,507,317.49 | 5,117,393.13 |
| CUGIR | 79,121,162.82 | 224,471,783.63 | 260,845,214.78 | 115,494,593.97 |
| DRAGOMIRESTI | 0.00 | 37,403,277.30 | 50,468,916.20 | 13,065,638.90 |
| ELMEC | 0.00 | 6,572,712.70 | 6,581,836.29 | 9,123.59 |
| UPS FAGARAS | 2,109.11 | 0.00 | 0.00 | 2,109.11 |
| FACUGIR | 10,443,552.56 | 80,329,376.25 | 71,604,925.45 | 1,719,101.76 |
| FP FAGARAS | 225,308.72 | 4,929,377.92 | 4,875,924.53 | 171,855.33 |
| METROM | 0.00 | 334,357.71 | 334,357.71 | 0.00 |
| MIJA | 2,473,917.43 | 162,347,790.84 | 162,999,765.42 | 3,125,892.01 |
| MORENI | 0.00 | 0.00 | 42,958.55 | 42,958.55 |
| PLOPENI | 901.55 | 3,370,893.22 | 3,691,322.82 | 321,331.15 |
| RESITA | 812.17 | 0.00 | 0.00 | 812.17 |

| | | | | |
|------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| SADU | 1,904,770.95 | 40,462,212.32 | 45,006,505.56 | 6,449,064.19 |
| TOHAN | 2,399,896.58 | 4,855,489.34 | 6,699,312.42 | 4,243,719.66 |
| VICTORIA | 27,779.40 | 375,007.47 | 392,554.73 | 45,326.66 |
| TOTAL 462 | 99,352,816.34 | 664,471,147.80 | 715,814,601.49 | 150,696,270.03 |

CONT 408 Furnizori -facturi nesosite

| Filiala | Sold inițial C | Rulaj D | Rulaj C | Sold 31.12.2023 |
|------------------|------------------|------------------|-------------|-----------------|
| | | | | CREDIT |
| CARFIL | 76,616.47 | 76,616.47 | 0.00 | 0.00 |
| TOTAL 408 | 76,616.47 | 76,616.47 | 0.00 | 0.00 |

Cont 4118 Clienți în litigiu

| Filiala | Sold inițial D | Rulaj D | Rulaj C | Sold 31.12.2023 |
|----------------|----------------|---------|---------|-----------------|
| | | | | Debit |
| U.P.S. Făgăraș | 85,940.11 | 0.00 | 0.00 | 85,940.11 |

Cont 4511 Decontari între entitățile afiliate, ajutoare financiare

| Filiala | Sold inițial D | Rulaj D | Rulaj C | Sold 31.12.2023 |
|-------------------|----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| | | | | Debit |
| UMB | 8,261,684.71 | 6,629.05 | 6,136.10 | 8,262,177.66 |
| CARFIL | 12,468,389.61 | 450,576.54 | 2,925,288.47 | 9,993,677.68 |
| UPS FAGARAS | 80,000.00 | 0.00 | 0.00 | 80,000.00 |
| METROM | 4,144,503.44 | 1,292,148.90 | 480,784.00 | 4,955,868.34 |
| PLOPENI | 0.00 | 416,896.81 | 416,896.81 | 0.00 |
| TOTAL 4511 | 24,954,577.76 | 2,166,251.30 | 3,829,105.38 | 23,291,723.68 |

Cont 409 Furnizori-debitori

| Filiala | Sold inițial D | Rulaj D | Rulaj C | Sold 31.12.2023 |
|-------------------|----------------|---------------|---------|-----------------|
| | | | | Debit |
| MORENI | 0.00 | 580,252.10 | 0.00 | 580,252.10 |
| CARFIL | 0.00 | 1,168,991.04 | 0.00 | 1,168,991.04 |
| DRAGOMIRESTI | 2,380,725.00 | -2,380,725.00 | 0.00 | 0.00 |
| ELMEC PLOIESTI | 0.00 | 2,333,670.30 | 0.00 | 2,333,670.30 |
| CUGIR | 27,720.00 | 18,868,332.98 | 0.00 | 18,896,052.98 |

| | | | | |
|------------------|---------------------|----------------------|-------------|----------------------|
| PLOPENI | 0.00 | 1,214,716.84 | 0.00 | 1,214,716.84 |
| SADU | 4,094,947.11 | -4,094,947.11 | 0.00 | 0.00 |
| TOTAL 409 | 6,503,392.11 | 17,690,291.15 | 0.00 | 24,193,683.26 |

PRINCIPALELE CONTROALE DIN EXERCITIUL FINACIAR 2023

- Începând cu data de 31.01.2023 a fost demarată activitatea de control de follow-up pentru măsurile dispuse de Curtea de Conturi a României prin Decizia nr.3/2022.A fost elaborat un proiect de raport al controlului de follow-up pentru care CN Romarm SA a formulat obsevații la măsurile II.6 și II.7 urmând ca aceste observații să fie discutate la o ședință de conciliere. La ședința de conciliere CN Romarm SA și-a susținut punctele de vedere.Ca urmare a fost elaborat un plan de măsuri transmis la Curtea de Conturi cu adresa nr. 115/25.05.2023.Până la această dată nu am primit raportul final al controlului de follow-up.
- Control ANCEX care a avut ca obiectiv modul de derulare a unor operațiuni de import pentru produse militare aferente unor activități desfășurate de Uziana Mecanică București SA.Din controlul efectuat a rezultat raportarea cu întârziere sau neraportarea unor operațiuni derulate în baza licențelor verificate.Compania a fost sancționată cu amendă în valoare de 20.000 lei, plătitibil 10.000 lei în 15 zile.Sumă a fost achitată imediat și refacturată la Uzina Mecanică București SA, vinovată de nerespectarea prevederilor legale așa cum reiese fără echivoc din procesul verbal de control încheiat în data de 12 iunie 2023 de reprezentanții ANCEX.

RISCURI

Principalele riscuri contingente ce pot avea un efect asupra situației prezentate sunt:

- **Lipsa de lichidități** a avut ca rezultat, printre altele, un nivel scăzut al finanțării activității curente pentru unele filiale compania intervenind în situații de criză, pentru atenuarea altor riscuri (insolvență, conflict social , întreruperea activității).Această intervenție poate avea efect de boomerang în sensul că fenomenul poate fi interpretat ca o folosire neeconomicoasă a resurselor aparatului, prin prisma faptului că sumele sunt greu de recuperate de la filiale.

Un alt factor a fost volatilitatea cursului de schimb a leului și a principalelor monede folosite în schimburile internaționale – mai ales la USD. În prezent, întregul impact al crizei financiare este imposibil de anticipat și de prevenit în totalitate. Nu se pot estima efectele asupra pozitiei financiare a companiei naționale sau a filialelor sale, a scăderii în continuare a lichidității piețelor financiare și a creșterii volatilității cursului de schimb al monedei naționale .

- **Riscul legislativ:** existența unor acte normative care nu sunt corelate și a căror aplicare determină implicații semnificative la nivelul filialelor sau aparatului central
- **Impozitarea:** Sistemul de impozitare din România este într-o fază de consolidare și armonizare cu legislația europeană. În anumite situații autoritățile fiscale pot trata în mod diferit anumite aspecte, procedând la calcularea unor impozite și taxe suplimentare, a dobânzilor și penalităților de întârziere aferente, având în vedere faptul că exercițiul fiscal rămâne deschis pentru verificare fiscală timp de 5 ani.

- **Prețul de transfer** include principiul „valorii de piață”, conform căruia tranzacțiile între părțile afiliate trebuie să se desfășoare la valoarea de piață. Contribuabilii care desfășoară tranzacții cu părți afiliate trebuie să întocmească și să pună la dispoziția autorităților fiscale la cererea scrisă a acestora, dosarul de documentare a prețurilor de transfer. Neprezentarea dosarului de documentare a prețurilor de transfer sau prezentarea unui dosar incomplet poate duce la aplicarea de penalități pentru neconformitate. În plus față de conținutul dosarului de documentare a prețurilor de transfer, autoritățile fiscale pot interpreta tranzacțiile și circumstanțele diferit, pot impune obligații fiscale suplimentare rezultate din ajustarea prețurilor de transfer.

Compania națională consideră argumentat fiecare preț, formarea acestora putând fi susținută în cazul unui control fiscal pentru verificarea prețurilor de transfer. Cu toate acestea, impactul interpretărilor diferite ale autorităților fiscale nu poate fi estimat, nu se pot identifica argumente sau situații în cazul cărora să se poată face ajustări, astfel încât poziția financiară să fie protejată și din acest punct de vedere iar încărcarea costurilor cu elemente de risc de cheltuielă nu se justifică.

- **Riscul de piață.** Situația actuală generată de mișcările din viața internațională afectează și economia României existând un anumit grad de incertitudine în privința direcției viitoare de evoluție a politicii pe care trebuie să o adopte compania. Schimbările ce pot apărea în România, în măsura în care pot fi previzibile, pot fi atenuate prin politici de creștere a competitivității, de reducere a costurilor, de reducerea la maxim a importurilor, de găsirea unor surse de rezervă prin monitorizarea clienților, furnizorilor și a competitorilor de pe piață.

- **Riscuri în sfera producției**– acestea survin în legătură cu nerealizarea la termenele stabilite a mărfurilor generate de lipsa surselor de aprovizionare. Multe din componentele necesare fabricației nu se mai găsesc pe plan intern iar contractarea de la extern este groasă și necesită blocarea resurselor financiare pe o perioadă mai lungă

- **Riscul de creditare:** include toate riscurile generate de posibilitatea neîndeplinirii obligațiilor contractuale ale partenerilor de afaceri (furnizori și clienți). Politica de creditare a instituțiilor bancare discriminatorie față de obiectul nostru de activitate (cod CAEN 2540-Fabricarea armamentului și muniției). În ultimii ani singurele instituții bancare care a acordat linii de credit pentru filialele CN Romarm SA au fost CEC Bank și Libra Bank, cu garanții și comisioane mari. Se încearcă minimizarea acestui risc prin menținerea unei legături permanente cu partenerii de afaceri și după caz prin evaluarea periodică a solvabilității și bonității partenerilor contractuali. Riscul este atenuat și prin condițiile financiare prudente care sunt incluse prin clauze contractuale .

- **Tratamentul comun** (cu operatorii economici pe verticală) din punct de vedere legislativ, care nu asigură uneori climatul necesar procesului de producție (avizele solicitate, taxele impuse, etc). La acestea se adaugă obligațiile legate de menținerea capacităților producției de apărare stabilite prin legi specifice , aplicabile operatorilor economici din industria de apărare..

- **Riscul profesional** generat de îmbătănirea personalului și de lipsa posibilităților financiare de a atrage tineret dornic de a fi calificat la locul de muncă. Lipsa personalului calificat tinde să devină o problemă mai mare ca fiscalitatea.

- **Schimbări dese a managementului** la nivel de vârf, creează dificultăți în relațiile cu instituțiile bancare, partenerii de afaceri externi, pentru care fluctuația managerilor este foarte greu de înțeles precum și la nivel intern unde se creează disfuncționalități în relațiile pe orizontală.

- **Inerția unor factori de decizie**, generată de necorelarea/neclaritatea actelor legislative, care împiedică luarea unor măsuri generatoare de beneficii pentru CN Romarm SA (conversia datoriilor în acțiuni, vânzarea unor active care nu mai generează beneficii, alocarea de fonduri pentru cheltuielile fixe aferente capacităților care nu au grad de încărcare).

RESPECTAREA PRINCIPIULUI CONTINUITĂȚII ACTIVITĂȚII

Continuitatea activității este un principiu fundamental, un permanent obiectiv urmărit de persoanele responsabile cu guvernanta și de la aplicarea căruia nu se admite nici un rabat. În respectarea cerințelor acestui principiu sunt întocmite și situațiile financiare anuale, bugetele de venituri și cheltuieli, proiectele programelor de reorganizare/restructurare în coroborare cu politica aplicată în domeniu. Din analiza acestora precum și din datele cuprinse în acest raport se poate concluziona că este prezentat un cadru de raportare adecvat care prezintă cu suficientă acuratețe și comportament prudential .

Din întregul cadru de raportare se poate concluziona că nu există și nici nu se prefigurează intenția de întrerupere sau suspendare a activității la nivelul companiei și cu atât mai puțin nu este nici o intenție de a lichida societatea.

În evaluarea principiului continuității pot fi evidențiate următoarele aspecte pe care le considerăm semnificative :

- Compania nu înregistrează obligații restante la bugetul general consolidat ;
- Datoriile înregistrate sunt de natură comercială fiind aferente relațiilor cu filialele companiei, aceasta promovând exclusiv produsele/ serviciile cu caracter militar realizate de filiale din structura companiei naționale ;
- Sunt încheiate acorduri de colaborare cu diverși parteneri, actuali sau de perspectivă, care vizează conlucrarea în parteneriate ce pot dezvolta programe multianuale. Evidențiem în acest sens acordurile încheiate cu M.Ap.N. care vizează furnizarea de produse speciale sau prestarea unor servicii de natura delaborărilor;
- Sunt încheiate contracte comerciale cu termene de finalizare în 2023
- Fluxurile de numerar operaționale sunt pozitive, situație evidențiată prin datele de raportare contabile istorice sau prognozate;
- Indicatorii financiari cheie sunt favorabili (gradul de îndatorare, indicatorii de profitabilitate de lichiditate și solvabilitate calculați la 31.12.2022 indică o situație relativ stabilă, fără riscuri privind activitatea normală a companiei) ;
- Nu este risc privind incapacitatea de a plăti creditorii la data scadenței ;
- Nu este risc de neconformitate față de cerințele referitoare la capital sau cu alte cerințe legale.

Starea de război din Ucraina și măsurile restrictive impuse Rusiei de Uniunea Europeană nu au avut un impact major direct asupra activității CN Romarm SA. În perioada scursă de la data declanșării conflictului armat, CN Romarm SA a încheiat contracte de vânzare produse către parteneri din Ucraina sau pentru noi parteneri din alte state care aveau ca destinație finală teritoriul ucrainian. Peste 50% din cifra de afaceri a aparatului central pentru anul 2022 se datorează comercializării de produse necesare conflictului armat de la nordul țării.

Un impact indirect negativ asupra CN Romarm SA, prin filiale s-a concretizat prin creșterile de prețuri la materii prime ca urmare a impactului generat de sistarea furnizorilor noștri cu produse care erau aprovizionate din Ucraina. Nu au fost anunțate până la această data anulări de contracte având ca și cauză situația din Ucraina.

Considerăm că nu există factori de risc, generați de starea de război din Ucraina care să limiteze continuitatea activității CN Romarm SA, în condiții normale pentru cel puțin 12 luni.

În ceea ce privește impactul majorării prețului la utilități, sau purtat și încă se mai poartă discuții la nivelul ministerului pentru găsirea de soluții de ajutorare a entităților din industria de apărare. Soluția cea mai posibil de a fi aplicată este cea de plafonare a prețului utilităților.

Compania Națională ROMARM consideră că are capacitatea de refinanțare a activității proprii, mai mult contribuie la finanțarea contractelor derulate pentru filiale prin asigurarea emiterii scrisorilor de garanție bancară de bună execuție, transmiterea scrisorilor de bonitate, finanțarea unor importuri de materii prime, acordarea unor sume în avans, pe baza facturii emise de filială, după caz.

Având în vedere cele prezentate se propune :

- Aprobarea raportului administratorilor pentru exercițiul financiar 2023 ;
- Analiza și însușirea situațiilor financiare anuale întocmite la data de 31.12.2023;
- Împuternicirea directorului general și a director economic să semneze declarația conducerii, conform art. 30 din Legea contabilității nr.82/1991 ;
- Avizarea propunerii de repartizare a profitului ;
- Înaintarea spre analiză și aprobare a situațiilor financiare anuale, către Adunarea Generală a Acționarilor, pe baza raportului administratorilor, a raportului auditorului financiar independent;
- Înaintarea spre aprobare a descărcării de gestiune.

Director economic
Micu Florentina

SITUAȚIA LITIGIILOR C.N. ROMARM S.A – APARAT CENTRAL la data de 31.12.2023

ÎN CALITATE DE RECLAMANTĂ

| Nr. Crt. | Nr. Dosar | Parti | Natura litigiilor | Valoare | Stadiul dosarului | Termene | Scurtă descriere | Observații |
|----------|---|---|---------------------|---|---|-------------------------|--|--|
| 1. | 21/1998 – Colegiul Jurisdicțional al Curții de Conturi | Popa Constantin | Executare silită | 510.707,4360 lei (RON) cu titlu de despăgubiri civile, plus dobânda de 35% începând cu data producerii prejudiciului, respectiv, 30 iunie 1992 și în continuare, până la data achitării integrale a debitului; 11.310,3605 lei RON cu titlu de daună și dobânda de 35 % începând cu data de 09 februarie 1995 și în continuare, până la data achitării integrale a debitului; 2.320,9524 lei RON și 303.721,3000 lei RON cu titlu de daună și dobânda de 35 % începând cu data de 01 ianuarie 1994 și în continuare, până la data achitării integrale a debitului, în solidar cu Dumitrașcu Alexandru Badea Vasile | Executare mobiliară- Executor Judecătoresc Roșu Cristian Cornel - Câmpina | În executare | Asupra debitorului Popa Constantin executarea se face asupra veniturilor realizate din pensie. | Executarea silită va dura până la realizarea în integralitate a obligației prevăzută în titlul executoriu, respectiv Ordinul de executare nr. 30/32 din data de 16.04.2003 emis de Colegiul Jurisdicțional al Curții de Conturi |
| 2. | 21/1998 – Colegiul Jurisdicțional al Curții de Conturi | Dumitrașcu Alexandru Badea Vasile | Executare silită | 510.707,4360 lei (RON) cu titlu de despăgubiri civile, plus dobânda de 35% începând cu data producerii prejudiciului, respectiv, 30 iunie 1992 și în continuare, până la data | Executare mobiliară- BEJA „Leancă și Măgureanu” București | În executare | | Executarea silită va dura până la realizarea în integralitate a obligației prevăzută în titlul executoriu, respectiv Ordinul de executare nr. 30/32 din data de 16.04.2003 emis de |

| | | | | | | | | |
|----|------------------------------------|--|---|---|-------------------------------------|---|--|---|
| 3. | 32/100/2009 | Debitor: C.N. a Metalelor Prețioase și Neferoase Remin S.A. Creditori: Romarm și alții: | Procedura insolvenței C.N. M.P.N. Remin S.A. | achitării integrale a debitului; 11.310,3605 lei RON cu titlu de daună și dobânda de 35 % începând cu data de 09 februarie 1995 și în continuare, până la data achitării integrale a debitului; 2.320,9524 lei RON și 303.721,3000 lei RON cu titlu de daună și dobânda de 35 % începând cu data de 01 ianuarie 1994 și în continuare, până la data achitării integrale a debitului, în solidar cu Popa Constantin 452.843,86 lei | Tribunalul Timiș Fond | 08.02.2024. pentru continuarea procedurii de insolvență. | C.N. ROMARM S.A. a depus cerere și a fost înscrisă creanța la masa credală. | Colegiul Jurisdicțional al Curții de Conturi |
| 4. | 143/3/2002 (nr. vechi 719/2002) | Debitor: S. Banca Turco- Română S.A. Creditori: Romarm și alții: | Procedura falimentului | 91.099,64 lei | Tribunalul București Fond | 19.03.2024 Amână cauza pentru continuarea procedurii, denunțarea demersurilor de recuperare a creanțelor, soluționarea litigiilor | C.N. ROMARM S.A. a depus cerere și a fost înscrisă creanța la masa credală. pentru continuarea procedurii, continuarea demersurilor de valorificare a bunurilor, soluționarea cererii de plată formulată de către Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili | |

| | | | | | | | | |
|----|------------------------------|--|---------------------------------|---|---|--|--|---|
| 5. | 947/62/2004 | Debitor: Uzina de Produce Speciale Făgăraș S.A. Lichidator: Info Dip Insolvency SPRL Brașov | Procedura insolvenței | 185.801,76 lei | Tribunalul Brașov | 19.10.2023 pentru continuarea procedurii | Pentru continuarea procedurii de lichidare a patrimoniului societății | |
| 6. | Dosar nr. 2850/176/2015** | Reclamant- parat: C.N. Romarm S.A. Parat- reclamant: Crișan Vasile Marius Intervenient fortat: Ministerul Economiei, Comerțului și Relațiilor cu Mediul de Afaceri -intimat | Pretenții | suma de 21.898,1 lei , actualizată cu rata inflației; suma de 3.165,99 lei ; suma de 1.583 lei – cu titlu de cheltuieli de judecată; | Curtea de Apel Alba Iulia Recurs | în executare voluntară. | Respinge excepția nulității recursului invocată de către intimata reclamantă Compania Națională Romarm SA. Respinge recursurile formulate de către recurenții Compania Națională Romarm SA și Crișan Vasile Marius împotriva deciziei civile nr. 289/A/2019 pronunțată de către Tribunalul Alba - Secția I Civilă. Fără cheltuieli de judecată. Document: Hotărâre 76/2020 12.03.2020 | în executare. Debitorul achită debitul în tranșe lunare. |
| 7. | Dosar nr. 7205/2/2015* | Reclamant: Ministerul Economiei Intervenient: Romarm Parat: Curtea de Conturi - pârât | Litigii Curtea de Conturi | obiect nepatrimonial | Curtea de Apel București Nu a fost stabilit termen pentru rejudecarea cauzei | Cauza a fost reînregistrată la Curtea de apel Bucuresti pentru rejudecare. urmează să fie stabilit termen de judecată. | Respinge excepția nulității recursului formulat de pârâta Curtea de Conturi a României. Respinge recursul formulat de reclamantul Ministerul Economiei împotriva sentinței nr.1386 din 13 aprilie 2017 pronunțate de Curtea de Apel București – Secția a VIII-a contencios administrativ și fiscal, ca nefondat. Admite recursul formulat de pârâta Curtea de Conturi a României împotriva aceleiași sentințe. Casează în parte sentința recurată și trimite rejudecarea cererii de anulare a actelor administrative contestate cu privire la măsurile dispuse la pct. II.12 din decizia nr. 311/07.09.2015 pentru înlăturarea abaterilor prezentate la pct. 7.1 din decizie. Menține celelalte dispoziții ale sentinței. Definitivă. Soluția va fi pusă la dispoziția părților prin mijlocirea grefei instanței. | |

| | | | | | | | |
|-----|--------------------------------------|--|--|--|---|--|---|
| 8. | Dosar nr. 21295/300/2021 | Reclamant: C.N. Romarm S.A. Pârât: TERRA GENERAL TRADING | Somație de plată | 19.000 lei + penalități de întârziere | ROMARM S.A. a făcut demersuri pentru executarea silită a creanței. | Instanța a încuviințat executarea silită a creanței. Dosarul de executare este instrumentat de Executor Judecătoresc Canea Cătălin. Până la data prezentei creanța nu a fost recuperată de către executorul judecătoresc, debitorul având conturile blocate de un terț. | CNR a formulat și depus recurs |
| 9. | Dosar nr. 2492/2/2022 | Reclamant: C.N. Romarm S.A. Pârât: Guvernul României | Contencios administrativ și fiscal | obiect nepatrimonial | Curtea de Apel București Anulare parțială H.G. 123/2002 Fond | Respinge cererea | |
| 10. | Dosar 9050/2/2022 | Reclamant: C.N. Romarm S.A. Pârât: Ministerul Apărării Naționale -UM 02550 București | Contencios administrativ și fiscal | obiect nepatrimonial | Curtea de Apel București Anulare act administrativ | Declină competența de soluționare a cauzei în favoarea Tribunalului București -secțiile civile | |
| 11. | 26269/3/2022 | Reclamant: C.N. ROMARM S.A. S. U.M.B S.A. Parat: S. PROMEX S.A. | Civil | 97.110,80 lei | Pretenții Fond | Disjungerea cererii de chemare în garanție formulată de C.N ROMARM SA împotriva PROMEX SA BRĂILĂ. Suspenda judecarea cererii de chemare în garanție, având în vedere dovezile de intrare în insolvență. Pronunțata la 15.09.2022. Document: Încheiere Suspendare 15.09.2022 | |
| 12 | 578/3/2023 Nr. nou 5069/2/2023 | Reclamant: C.N. Romarm S.A. Pârât: Ministerul Apărării Naționale -UM 02550 București | Contencios administrativ și fiscal | obiect nepatrimonial | Curtea de Apel București Suspendare și Anulare document constatator | Soluția pe scurt: Respinge excepția tardivității formulării recursului, ca neînțemeiată. Conform art.413 alin.1 pct.-ul I Cod procedură civilă, suspendă judecarea cauzei până la soluționarea definitivă a cauzei ce face obiectul dosarului nr.9050/2/2022 al Curții de Apel București-Secția a - VIII -a CAF. Cu recurs pe întreaga durată a suspendării. Recursul se poate depune la C.A.B. - S-a X-a CAFAP. Pronunțarea se face prin punerea soluției la | Ministerul Apărării Naționale a formulat recurs. CNR a depus întâmpinare și cerere de suspendare |

| | | | | | | | | |
|----|--------------|---|--|-------------------------|--------------------------------------|------------|--|--|
| 4. | 15592/3/2021 | Reclamant: Tudoran Grigore Pârât: C.N. Romarm S.A. | Pretenții | 252.000 lei | Tribunalul București Fond | 23.01.2024 | Amână cauza pentru lipsa Raportului de expertiză | |
| 5. | 27592/3/2021 | Reclamant: Duhnea Emil Pârât: C.N. Romarm S.A. | Obligația de a face Recurs CNR | obiect nepatrimonial | Curtea de Apel București | 05.05.2023 | În baza art. 22 C.proc.civ. califică cererea de repunere pe rol depusa de Duhnea Emil, ca fiind un recurs împotriva încheierii de suspendare din data de 13.10.2022. Înaintea dosarului de fata împreună cu respectiva cerere la Inalta Curte de Casatie si Justitie, Sectia de contencios pentru solutionare. | ICCJ a calificat cererea ca fiind o cerere de repunere pe rol si a trimis cauza spre rejudicare la Curtea de Apel București |
| 6. | 25763/2022 | Reclamant: Troacă Dumitru Pârât: C.N. Romarm S.A. | Acțiune în constatare Eliberare a adeverință grupă de muncă | obiect nepatrimonial | Curtea de Apel Craiova Apel | 27.02.2023 | Admite apelul. În act de renunțarea reclamantului la judecata acțiunii. Anulează în tot sentința apelată. Cu recurs în termen de 30 de zile de la comunicare care se va depune la Curtea de Apel Craiova | |
| 7. | 798/63/2022 | Reclamant: Staicu Ștefan Pârât: C.N. Romarm S.A. | Acțiune în constatare Eliberare a adeverință grupă de muncă | | Curtea de Apel Craiova Apel | 13.06.2023 | Admite apelul. Schimbă în parte sentința apelată, în sensul că respinge capătul de cerere privind acțiunea în constatare formulată în contradictoriu cu CJP Dolj pentru perioadele 01.07.1988-01.09.1991 și respectiv 02.09.1991-11.12.1998. Menține restul dispozițiilor sentinței. | |
| 8. | 6909/3/2022 | Reclamant: Administrația Municipală pentru Consolidarea Clădirilor cu Risc Seismic Pârât: C.N. Romarm S.A. ș.a. | Pretenții - | 6.181.219, 48 lei | Tribunalul București Fond | 28.02.2024 | Suspendat | |
| 9. | 12740/3/2022 | Reclamant: Ministerul Apărării Naționale Pârât: C.N. ROMARM S.A. S. U.M.B S.A. Chemat în garanție: S. PROMEX S.A. | Pretenții despăgubire defecțiune eclise centrale tanc | 97.110,80 lei | Tribunalul București Fond | 17.11.2022 | Respinge cererea de chemare în judecată, ca nefondată. Admite cererea pârâtei ROMARM S.A. - FILIALA UZINA MECANICĂ BUCUREȘTI și obligă reclamanta la plata către pârâtă a sumei de 3976,42 lei cu titlu de cheltuieli de judecată reprezentând onorariu de avocat în sumă de 2000 de lei și taxă judiciară de timbru pentru cererea de chemare în garanție în sumă de 1976,42 lei. Cu drept de a formula apel în termen de 10 de zile de la comunicare. Apelul se va depune la Tribunalul | Holțarea nu a fost comunicată |

| | | | | | | | | |
|-----|--------------|---|---|---|--------------------------------------|------------|---|--------------------------------------|
| 10. | 32045/3/2022 | Reclamant: Mihai Anca Pârât: C.N. ROMARM S.A. | Contencios administrativ Obligația de a face | obiect nepatrimonial | Tribunalul București Fond | 18.05.2023 | București – Secția a VI – Civilă. Pronunțată prin punerea soluției la dispoziția părții, prin mijlocirea prefei instanței. azi, 17.11.2022. Document: Hotărâre 2758/2022 17.11.2022. Admite cererea | CNR a formulat și depus recurs |
| 11. | 18597/3/2023 | Reclamant: Tuțu Gabriel Pârât: C.N. ROMARM S.A. | Civil, Pretenții | 484.750 lei | Tribunalul București Fond | 22.02.2024 | CNR a depus întâmpinare | |
| 12. | 4070/63/2022 | Reclamant: Popescu Victor Pârât: C.N. ROMARM S.A. | Actiune in constatare grupa munca | obiect nepatrimonial | Curtea de Apel Craiova Apel | 20.09.2023 | Soluția pe scurt. Respinge apelul ca nefondat. Definitivă. Pronunțată azi, 20.09.2023, în condițiile art. 402 teza ultimă CPC. Document: Hotărâre 1672/2023 20.09.2023 | |
| 13. | 387/63/2023 | Reclamant: Măndoiu Ștefan Pârât: C.N. ROMARM S.A. | Actiune in constatare grupa munca | obiect nepatrimonial | Tribunalul Dolj Fond | 08.03.2024 | CNR a depus întâmpinare | |
| 14. | 1495/62/2023 | SINDICATUL LIBER NITRAMONIA ROMPIRO FĂGĂRAȘ MINISTERUL ECONOMIEI COMPANIA NAȚIONALĂ ROMARM SA SOCIETATEA FABRICA DE PULBERI SA- FILIALA A C.N. ROMARM SA | Litigiu de munca pretenții Acordare tichete de masa Alocare sume banesti | Estimat valoare tichete masă pe anul 2023 506.000 lei | Tribunalul Brasov Fond | 10.01.2024 | CNR a depus întâmpinare | |

Bifati numai dacă este cazul:

Mari Contribuabili care depun bilanțul la Bucuresti

Sucursala

GIE - grupuri de interes economic

Activ net mai mic de 1/2 din valoarea capitalului subscris

ST002_A1.0.0 / 05.03.2024 Tip situație financiară: BL

An Semestru Anul **2023**

Suma de control 141.115.898

Entitatea COMPANIA NATIONALA ROMARM S.A.

Adresa

Județ Bucuresti Sector Sector 6 Localitate Bucuresti

Strada BD. TIMISOARA Nr. 5B Bloc Scara Ap. Telefon 0214131172

Număr din registrul comerțului J40/10841/2000 Cod unic de inregistrare 1 3 5 5 4 4 2 3

Forma de proprietate 14-Companii si societati nationale Cod LEI (Legal Entity Identifier, conform ISO 17442)

Activitatea preponderenta (cod si denumire clasa CAEN) 2540 Fabricarea armamentului și muniției

Activitatea preponderenta efectiv desfasurata (cod si denumire clasa CAEN) 2540 Fabricarea armamentului și muniției

Situații financiare anuale (entități al căror exercițiu financiar coincide cu anul calendaristic)

Entități mijlocii, mari și entități de interes public

Entități mici

Microentități

Entități de interes public ?

Raportări anuale

1. entitățile care au optat pentru un **exercițiu financiar diferit de anul calendaristic**, cf.art. 27 din *Legea contabilității nr. 82/1991*

2. persoanele juridice aflate în **lichidare**, potrivit legii

3. subunitățile deschise în România de **societăți rezidente** în state aparținând Spațiului Economic European

4. sediile permanente ale persoanelor juridice cu sediul în Spațiul Economic European

Situațiile financiare anuale încheiate la 31.12.2023 de către entitățile de interes public și de entitățile prevazute la pct.9 alin.(4) din Reglementările contabile, aprobate prin OMFP nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare, al căror exercitiu financiar corespunde cu anul calendaristic

F10 - BILANT
F20 - CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE
F30 - DATE INFORMATIVE
F40 - SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE

| Indicatori : | | |
|--------------------|--|-------------|
| Capitaluri - total | | 177.944.953 |
| Capital subscris | | 141.115.898 |
| Profit/ pierdere | | 1.328.205 |

ADMINISTRATOR, Numele si prenumele IOANA EMANUEL

INTOCMIT, Numele si prenumele MICU FLORENTINA

Calitatea 11-DIRECTOR ECONOMIC

Semnătura

Entitatea are obligația legală de auditare a situațiilor financiare anuale? DA NU

Entitatea a optat voluntar pentru auditarea situațiilor financiare anuale? DA NU

AUDITOR

Nume si prenume auditor persoana fizică/ Denumire firma de audit S.C.PRIM-AUDIT SRL

Nr.de inregistrare in Registrul ASPAAS FA 968 CIF/ CUI 1 4 4 7 9 9 2 3

Situațiile financiare anuale au fost aprobate potrivit legii

Florentina Micu Digitally signed by Florentina Micu Date: 2024.04.11 13:53:45 +03'00' Semnătura electronica

Entitatea are obligația legală de verificare a situațiilor financiare anuale de către cenzori? DA NU

Formular VALIDAT

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

| INDICATORI | 2021 | 2022 | 2023 | Prag/trend | Aprecierea |
|--|----------|----------|----------|------------|--------------|
| Indicatorii bonității financiare | | | | | |
| Lichiditatea globală | 1,29 | 1,04 | 1,07 | 1,2-1,8 | Nefavorabilă |
| Lichiditatea curentă | 1,18 | 0,47 | 0,64 | 0,8-1 | Nefavorabilă |
| Lichiditatea imediată | 0,83 | 0,18 | 0,35 | >0,8 | Nefavorabilă |
| Indicatorii de gestiune | | | | | |
| Solvabilitate patrimonială | 100 | 100 | 100 | >50% | Favorabilă |
| Solvabilitate generală | 2,67 | 1,20 | 1,31 | >1 | Favorabilă |
| Număr de zile de stocare | 33 zile | 248 zile | 199 zile | ↗ | Nefavorabilă |
| Viteza de rotație a activelor circulante | 388 zile | 450 zile | 494 zile | ↗ | Nefavorabilă |
| Perioada de rambursare a datoriilor | 302 zile | 434 zile | 461 zile | ↗ | Nefavorabilă |
| Perioada de recuperare a creanțelor | 106 zile | 125 zile | 135 zile | ↗ | Nefavorabilă |

NOTA 10
ALTE INFORMAȚII

1.INFORMAȚII CU PRIVIRE LA PREZENTAREA PERSOANEI JURIDICE

C.N.ROMARM S.A. s-a înființat în anul 2000, prin fuziunea S.N.ROMARM S.A. cu R.A. ARSENALUL ARMATEI, sub autoritatea Ministerului Economiei și Comerțului, conform H.G.979/2000 cu modificările și completările ulterioare.

C.N. ROMARM S.A. 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.

Compania Națională ROMARM S.A. a avut în componența sa în cursul anului 2018 un număr de 16 filiale cu personalitate juridică și a exercitat calitatea de acționar – majoritar sau minoritar- dupa caz, conform prevederilor legale și a actelor constitutive ale acestora, înregistrate la Oficiul Registrului Comerțului.

C.N.ROMARM S.A. are forma juridică de societate pe acțiuni,este persoană juridică română, este organizată și funcționează conform prevederilor legale în vigoare și pe baza statutului propriu.

C.N.ROMARM S.A. are sediul central în municipiul Bucuresti, b-dul.Timișoara, nr.5B, sectorul 6.Activitatea principală conform cod CAEN 2540 ”fabricarea armamentului și muniției”.Numărul de ordine la Registrul Comerțului este J40/10841/27.11.2000, iar codul unic de înregistrare este RO 13554423.

C.N.ROMARM S.A.-(aparatură proprie) mai are în structura sa următoarele :

- un punct de lucru la CLINCENI, înregistrat fiscal la M.F.P. – C.U.I. 14651149
- și două sedii secundare :
 - PASAJUL VICTORIEI nr. 48-50, sect.1
 - SOS. OLTENITEI nr.107-111, sect. 4

În cursul anului 2022, conform Hotărârii AGA nr.100/2022 a fost înființată Sucursala Centru de Excelență în Dezvoltare și Inovare – București,;sediul sect. 6, b-dul Timișoara, nr.5A, CUI 46999568, J 40/20307/12.10.2022.

Centru este organizat ca sediul secundar al CN Romarm S.A. cu statul de sucursală fără personalitate juridică, astfel că el participă în raporturile cu terții prin raporturi juridice prin aparatul central, în limita competențelor încredințate.

2.INFORMAȚII PRIVIND RELAȚIILE C.N.ROMARM S.A. CU FILIALELE ,
ÎNTRINDERI ASOCIATE , SAU ALTE SOCIETĂȚI ÎN CARE DEȚINE TITLURI
DE PARTICIPARE STRATEGICĂ.

Capitalul social al C.N ROMARM S.A. înregistrat la O.R.C la data de 31.12.2023 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.

C.N.ROMARM S.A. are în componență 16 filiale avand calitatatea de acționar principal sau minoritar, deținand participații și la SC Rascala SRL.

Compania nationala are relatii comerciale cu filialele sale, pe baze contractuale, precum și relații financiare în baza cărora au fost finanțate filialele care au întâmpinat dificultăți în realizarea și susținerea activității curente. Finanțarea filialelor s-a realizat din sursele proprii.

Se prezintă în continuare ajutoarele financiare nerecuparate și existente în sold la data de 31.12.2023 :

| Filiala | Sold 31.12.2023 |
|----------------------|--|
| U.M.Bucuresti. S.A | 8.058.387,89 lei 40 817,66 EUR |
| Metrom S.A. | 206 304,74 USD 4 028 363,49 lei |
| Carfil S.A. | 2 467 500,87 lei 473 861,18 USD 1 084 668,46 EUR |
| TOTAL GENERAL | 14 554 252,25 lei 680 165,92 USD 1 125 486,12 EUR |

3.MODALITATEA FOLOSITĂ PENTRU EXPRIMAREA ÎN MONEDĂ NAȚIONALĂ A ELEMENTELOR DE ACTIV ȘI PASIV

C.N.ROMARM S.A.-(aparatur propriu) ține contabilitatea în limba română și în monedă națională.

Contabilitatea operațiunilor efectuate în valută , se ține atât în monedă națională, cât și pe feluri de valută, conform reglementărilor legale, elaborate în acest sens .

4.INFORMAȚII REFERITOARE LA IMPOZITUL PE PROFIT

În exercitiul financiar 2023 compania a înregistrat profit contabil net de 1.328.204,96 lei, iar impozitul pe profit anual datorat și achitat a fost în valoare de 2.078.228 lei .

5.CIFRA DE AFACERI -lei

| Cifra de afaceri/tip venit | An 2023 |
|--------------------------------------|----------------|
| Cifra de afaceri | |
| Din care: | 495.120.442,34 |
| Venituri din Lucrari executate 704 | 48.918.379,54 |
| Venituri din redevente si chirii 706 | 71.277,36 |
| Venituri vanzari marfuri 707 | 445.403.222,20 |
| Venituri din activitati diverse 708 | 727.563,24 |

6.CHELTUIELI CU CHIRIILE GENERATE DE CONTRACTE DE LEASING

C.N.ROMARM S.A.- (aparatur propriu) în exercițiul financiar 2023 nu a avut în derulare contracte de leasing .

7.ANGAJAMENTE ACORDATE, ANGAJAMENTE PRIMITE

Situația angajamentelor acordate sau primite este în directă legătură cu necesitatea de finanțare a filialelor având în vedere faptul ca acestea sunt în imposibilitatea asigurării surselor pentru susținerea activității curente.

Precizăm că pentru anul 2023 Adunarea Generală a Acționarilor din C.N ROMARM S.A. a aprobat un plafon de creditare pentru compania națională în conformitate cu prevederile art.15, alin(3), lit m. din statutul C.N. ROMARM S.A în valoare de 75.000 mii lei, plafon ce nu a fost folosit.

Pentru finanțările facute de aparatul central către filiale, la închiderea activității de finanțare sau la rambursarea parțială/totală a datoriei de către filiala în cauză se realizează regularizarea prin facturare a cheltuielilor financiare, a diferențelor de curs aferente precum și a plăților efectuate de C.N. ROMARM S.A în numele filialelor (în lei sau valută după caz) .

În anul 2023, CN Romarm SA a fost garant pentru liniile de credit obținută de filiala U.M. Plopeni S.A. de la Libra Bank și UPS Dragomirești SA de la CEC Bank,,Liniile au fost garantate cu cesiune de contracte încheiate cu unități aparținând M.Ap.N.

În exercițiul financiar 2023 au fost continuat un plafon revolving de 16.500.000 lei contractat cu B.C.R. pentru scrisori de garanție cu care se vor garanta avansurile primite în contractele cu M.Ap.N..

La 31.12.2023 erau acordate bilete la ordin în valoare de 5.023.417,58 lei pentru polițele de asigurare încheiate aferente contractelor cu M.Ap.N. sau alte instituții ale staului.În contrapartidă erau primite bilete la ordin de aceeași valoare de la filialele producătoare implicate în realțiile comerciale garantate cu polițe de asigurare.

Conturi în afara bilanțului:

Simbol cont : 8039

Alte valori în afara bilanțului = 3.324.953,30 lei

Simbol cont : 8035

Stocuri de natura obiectelor de inventar date in folosinta = 1.041.976,50 lei

Indicatori nefinanciari

| Categorie | Indicatori | Date primare | U.M. | Formula | 2022 | 2023 |
|---------------------|-------------------------------------|--|------------------------|---|---------|---------|
| Indicatori de mediu | Consumul de energie | Consum energie | MWh | | 115.688 | 120.732 |
| | Emisiile din domeniul de aplicare 1 | Emisiile generate direct de instalațiile companiei | tone CO ₂ e | Emisiile din domeniul de aplicare 1_e = emisiile direct generate de instalațiile companiei_t | | |
| | Emisiile din domeniul de aplicare 2 | Emisiile indirect generate rezultate în urma producerii energiei achiziționate | tone CO ₂ e | Emisiile din domeniul de aplicare 2_t = emisiile indirect generate provenite din achiziția energiei_t | 0 | 0 |

| | | | | | | |
|-----------------------------------|--|---|--|--|-------------|-------------|
| Indicatori referitori la clienți | Rata de retenție a clienților | Număr total de clienți | % | Rata de retenție a clienților $_t = (\text{număr de clienți}_t - \text{număr de clienți noi}_t) / \text{număr de clienți}_{t-1}$ | | |
| | | Număr de clienți noi | | | | |
| | Scorul satisfacției clienților | Total număr evaluări de 4 și 5 obținute (5 este scor maxim) | % | Scor de satisfacție clienți $_t = \text{total număr evaluări de 4 și 5}_t / \text{total număr evaluări}_{t-1}$ | | |
| | | Total număr evaluări | | | | |
| Cota de piață | Cifră de afaceri netă | % | Cota de piață $_t = \text{Vânzări}_t / \text{Total vânzări industrie clasificată conform CAEN}_t$ | 751,704,610 | 495,120,442 | |
| | Sumă cifre de afaceri nete industrie | | | 2,160,773,248 | | |
| | | | | 34.79 | | |
| Indicatori referitori la angajați | Numărul mediu de ore de formare per angajat | Total număr ore de formare | % | Număr mediu de ore formare per angajat = $\text{Total număr de ore de formare}_t / \text{Număr total de angajați}_t$ | 64 | 231.2 |
| | | Total număr angajați | | | 66 | 73 |
| | | | | | 0.97 | 3.17 |
| | Instituirea unui sistem de siguranță a angajaților | Confirmarea instituirii sistemului | DA/NU | | DA | DA |
| | Numărul de instruiți în materie de siguranță | Numărul total de instruiți în materie de siguranță care s-au efectuat pe parcursul anului | Număr | Număr de instruiți în materie de siguranță $_t = \text{Numărul total de instruiți în materie de siguranță care s-au realizat pe parcursul anului}$ | 2 | 2 |
| | Frecvența totală a vătămărilor înregistrate | Număr accidente înregistrate | Frecvență a sub formă de număr | Frecvența totală a accidentărilor înregistrate $_t = (\text{Numărul de accidente înregistrate}_t * 1.000.000) / \text{Numărul total de ore lucrate de către toți angajații}_t$ | 0 | 0 |
| | | Număr total de ore lucrate de către toți angajații | | | 107.440 | 111.114 |
| | | | | | 0 | 0 |
| Frecvența vătămărilor grave | Număr accidente grave înregistrate | Frecvență a sub formă de număr | Frecvența accidentelor grave $_t = (\text{Numărul de accidente grave}_t * 1.000.000) / \text{Numărul}$ | 0 | 0 | |

| | | | | | | |
|--|---|---|--|--|------------|------------|
| | | Număr total de ore lucrate de către toți angajații | | total de ore lucrate de către toți angajații_t | 107.440 | 111.114 |
| | | | | | 0 | 0 |
| Indicatori legați de inovare | Numărul de brevete per 100 de angajați | Număr brevet | Număr | Număr de brevete per 100 angajați_t = (Număr brevete_t * 100)/Numărul total angajați_t | 0 | 0 |
| | | Număr total angajați | | 66 | 73 | |
| | | | | | 0 | 0 |
| | Numărul de brevete în ultimii 3 ani la o sută de angajați | Număr brevet noi obținute în ultimii ani | Număr | Numărul de brevete din ultimii 3 ani per 100 de angajați_t = (Număr de noi brevete obținute în ultimii 3 ani_t * 100)/Numărul total angajați_t | 3 | 3 |
| | | Număr total angajați | | 66 | 73 | |
| | Ponderea vânzărilor de servicii și produse noi | Vânzări de servicii și produse noi | % | Ponderea vânzărilor de servicii și produse noi_t = Vânzări de servicii și produse noi_t/Total vânzări_t | 0 | 0 |
| Total vânzări | | 0 | | | 0 | |
| | | | | | 0 | 0 |
| Indicatori legați de guvernanta corporativă | Rata membrilor independenți în consiliul de administrație | Numărul total de membri neexecutivi și independenți în consiliul de administrație | % | Rata membrilor independenți în consiliul de administrație_t = Numărul total de membri neexecutivi și independenți în consiliul de administrație_t/Numărul total de membri din consiliul de administrație_t | 5 | 5 |
| | | Numărul total de membri din consiliul de administrație | | | 5 | 5 |
| | | | | | 100 | 100 |
| | Ponderea componentelor fixe în remunerarea administratorilor executivi și a administratorilor neexecutivi | Valoarea componentelor fixe din pachetul de remunerare | % | Ponderea componentelor fixe_t = Valoarea componentelor fixe din pachetul de remunerare_t/Valoarea totală a pachetului de remunerare_t | 387.240 | 387.240 |
| | | Valoarea totală a pachetului de remunerare | | | 387.240 | 387.240 |
| | | | | | 100 | 100 |
| Ponderea componentelor variabile în remunerarea administratorilor executivi și a | Valoarea componentelor variabile din pachetul de remunerare | % | Ponderea componentelor variabile_t = Valoarea componentelor variabile din pachetul | 0 | 0 | |

| | | | | | |
|--|--|-------|---|-------------|--------------|
| administratorilor neexecutivi | Valoarea totală a pachetului de remunerare | | de remunerare_t/Valoarea totală a pachetului de remunerare_t | 387.240 | 387.240 |
| | | | | 0 | 0 |
| Valoarea totală a pachetului de remunerare | | lei | Valoarea totală a pachetului de remunerare_t= Valoarea componentelor fixe din pachetul de remunerare+ Valoarea componentelor variabile din pachetul de remunerare_t | 387.240 | 387.240 |
| Numărul de reuniuni ale comitetului consiliului de administrație | Numărul ședințelor consiliului de administrație susținute de-a lungul anului | Număr | Numărul ședințelor consiliului de administrație_t= Numărul ședințelor consiliului de administrație susținute de-a lungul anului_t | 36 | 30 |
| Rata de participare la reuniunile comitetului de conducere | Numărul de participanți la reuniunile comitetului de conducere | % | Rata de participare la reuniunile comitetului de conducere_t = (Suma numerelor i=1 până la N_t)Numărul de participanți la reuniunile comitetului de conducere/Numărul total de membri ai consiliului de conducere_t * N_t | 0 | 0 |
| | Numărul total de membri ai consiliului de conducere | | | 0 | 0 |
| | Numărul de reuniuni ale comitetului de conducere | Număr | N_t = Numărul de reuniuni ale comitetului de conducere_t | 0 | 0 |
| Stabilirea politicilor de gestionare a riscurilor | Confirmarea stabilirii politicilor | DA/NU | | da | da |
| Rata membrilor de sex feminin în consiliul de administrație | Numărul total al femeilor care ocupă poziții de director | % | Rata femeilor care ocupă poziții de director_t = Numărul total al femeilor care ocupă poziții de director_t/Numărul total de directori_t | 0 | 1 |
| | Numărul total de directori | | | 5 | 5 |
| | | | | 0.00 | 20.00 |
| Indicatori necomerțiali | | | | | |

| | | | | | | |
|---------------------------------|---|---|---|---|--------------|--------------|
| Crearea de locuri de muncă | Număr echivalent normă întreagă de angajați | Numărul total de ore lucrătoare pentru toți angajații conform contract | Număr | Numărul de angajați cu echivalent normă întreagă_t = Numărul total de ore lucrătoare pentru toți angajații conform contract_t/Numărul de ore lucrătoare pentru un angajat care lucrează cu normă întreagă_t | 12.680 | 12.204 |
| | | Numărul de ore lucrătoare pentru un angajat care lucrează cu normă întreagă | | 160 | 144 | |
| | | | | | 79.25 | 84.75 |
| | Noi locuri de muncă adăugate în cursul anului | Numărul de angajați cu echivalent normă întreagă | Număr | | 79.25 | 84.75 |
| | | Numărul de angajați cu echivalent normă întreagă la t-1 | | Numărul de noi locuri de muncă adăugate pe parcursul anului_t= Numărul de angajați cu echivalent normă întreagă_t- Numărul de angajați cu echivalent normă întreagă_t-1 | 34 | 7 |
| Numărul de angajați cu handicap | Numărul de angajați cu handicap recunoscute administrativ | Număr | Numărul de angajați cu handicap_t = Numărul de angajați cu handicap recunoscute administrativ_t | 2 | 2 | |
| Egalitatea de gen | Rata cadrelor superioare de conducere de sex feminin | Numărul cadrelor superioare de conducere de sex feminin | % | | 6 | 8 |
| | | Numărul de cadre superioare de conducere | | Rata cadrelor superioare de conducere de sex feminin_t = Numărul cadrelor superioare de conducere de sex feminin_t/Numărul de cadre superioare de conducere_t | 20 | 21 |
| | | | | | 30 | 38.10 |

| Rd. | Denumire indicator | BVC 2023 aprobat prin HG 251/2023 | BVC rectif in CA | Realizat 12 luni 2023 | % col4/3 x100 |
|-----------|--|--|---------------------|--------------------------|---------------------|
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | I. Cifra de afaceri (rd.2+3) | 698,056 | 690,056 | 495,120 | 71.8 |
| 2 | a. cifra de afaceri la intern (rd.3+4),din care: | | | 149,390 | |
| 3 | a1) produse speciale | | | 149,319 | |
| 4 | a2) produse civile | | | 71 | |
| 5 | b. cifra de afaceri la extern (rd.6+7),din care: | | | 345,730 | |
| 6 | b1) produse speciale | | | 345,730 | |
| 7 | b2) produse civile | | | | |
| 8 | II. VENITURI TOTALE (rd.9+31) | 717,500 | 717,500 | 541,012 | 75.4 |
| 9 | I. Venituri din exploatare (rd.10+15+16+19+20+21) | 699,760 | 691,760 | 498,830 | 72.1 |
| 10 | a. din prod. vanduta(rd.11+12+13+14),din care: | 42,632 | 42,632 | 49,717 | 116.6 |
| 11 | a1) din vanzarea produselor | 100 | 100 | 0 | 0.0 |
| 12 | a2) din servicii prestate | 42,052 | 42,052 | 48,918 | 116.3 |
| 13 | a3) din redevente si chirii | 80 | 80 | 71 | 88.8 |
| 14 | a4) alte venituri | 400 | 400 | 728 | 182.0 |
| 15 | b. din vanzarea marfurilor | 655,424 | 647,424 | 445,403 | 68.8 |
| 16 | c. din subventii si transferuri de expl.afer. cifrei de afaceri | | 0 | | |
| 17 | c1) subventii,cf.prevederilor legale in vigoare | | 0 | | |
| 18 | c2) transferuri pentru plata personalului | | 0 | | |
| 19 | d. din productia de imobilizari | | 0 | | |
| 20 | e. venituri aferente costului productiei in curs de executie | | 0 | | |
| 21 | f. alte venituri din exploatare (rd.22+23+26+ +27+28), din care: | 1,704 | 1,704 | 3,710 | 217.7 |
| 22 | f1) din amenzi si penalitati | 100 | 100 | 2,444 | 2444.0 |
| 23 | f2) din vanzarea activelor si alte operatii de capital (rd.24+25), din care: | | | | |
| 24 | - active corporale | | | | |
| 25 | - active necorporale | | | | |
| 26 | f3) din subventii pt.investitii | 21 | 21 | 16 | 76.2 |
| 27 | f4) din valorificarea certificatelor CO2 | | | | |
| 28 | f5) alte venituri, din care: | 1,583 | 1,583 | 1,250 | 79.0 |
| 29 | *venituri aferente nucleului | | 0 | | |
| 30 | *venituri din subventii-altele (Legea19/2020,OUG 30,OUG 92) | | 0 | | |
| | *venituri proiecte cercetare | 1,197 | 1,197 | 1,197 | 100.0 |
| 31 | 2. Venituri financiare (rd.32+33+34+35+36), din care | 17,740 | 25,740 | 42,182 | 163.9 |
| 32 | a. din imobilizari financiare | | 0 | | |
| 33 | b. din investitii financiare | | 0 | | |
| 34 | c. din diferente de curs | 17,100 | 25,100 | 39,699 | 158.2 |
| 35 | d. din dobanzi | 140 | 140 | 430 | 307.1 |
| 36 | e. alte venituri financiare | 500 | 500 | 2,053 | 410.6 |
| 37 | III. CHELTUIELI TOTALE (rd.38+130) | 715,500 | 715,500 | 537,606 | 75.1 |
| 38 | I. Cheltuieli de exploatare (rd.39+84+87+116) | 698,500 | 690,500 | 497,793 | 72.1 |
| 39 | A. Cheltuieli cu bunuri si servicii (rd.40+48+54) | 683,125 | 672,945 | 472,083 | 70.2 |
| 40 | A1. Cheltuieli privind stocurile (rd.41+42+45+46+ +47) din care: | 623,112 | 615,112 | 432,983 | 70.4 |
| 41 | a. cheltuieli cu materiile prime | 1,000 | 1,000 | 271 | 27.1 |
| 42 | b. cheltuieli cu materialele consumabile, din care: | 551 | 551 | 140 | 25.4 |
| 43 | b1) cheltuieli cu piesele de schimb | 340 | 340 | 2 | 0.6 |
| 44 | b2) cheltuieli cu combustibili | 92 | 92 | 47 | 51.1 |

| Rd. | Denumire indicator | BVC 2023 aprobat prin HG 251/2023 | BVC rectif in CA | Realizat 12 luni 2023 | % col4/3 x100 |
|-----------|--|--|---------------------|--------------------------|---------------------|
| 45 | c. cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inv. | 229 | 229 | 75 | 32.8 |
| 46 | d. cheltuieli privind energia si apa | 1,300 | 1,300 | 475 | 36.5 |
| 47 | e. cheltuieli privind marfurile | 620,032 | 612,032 | 432,022 | 70.6 |
| 48 | A2. Cheltuieli privind serviciile executate de terti (rd.49+50+53) | 6,910 | 1,910 | 173 | 9.1 |
| 49 | a. cheltuieli cu intretinerea si reparatiile | 835 | 835 | 26 | 3.1 |
| 50 | b. cheltuieli privind chiriile (rd.51+52) | | | | |
| 51 | b1) catre operatori cu capital integral/ majoritar de stat | | | | |
| 52 | b2) catre operatori cu capital privat | | | | |
| 53 | c. prime de asigurare | 6,075 | 1,075 | 147 | 13.7 |
| 54 | A3. Cheltuieli cu alte servicii executate de terti (rd.55+56+58+65+68+69+73+74+75+83) | 53,103 | 55,923 | 38,927 | 69.6 |
| 55 | a. cheltuieli cu colaboratorii | | 50 | 27 | |
| 56 | b. cheltuieli privind comisioanele si onorariul, din care: | 3,182 | 952 | 315 | 33.1 |
| 57 | - cheltuieli privind consultanta juridica | 0 | | | |
| 58 | c. cheltuieli de protocol, reclama si publicitate (rd.59+61) | 686 | 686 | 216 | 31.5 |
| 59 | c1) cheltuieli de protocol, din care: | 140 | 140 | 138 | 98.6 |
| 60 | - tichete cadou potrivit Legii 193/2006 | | | | |
| 61 | c2) cheltuieli de reclama si publicitate, din care: | 546 | 546 | 78 | 14.3 |
| 62 | - tichete cadou pt.cheltuieli de reclama si publicitate, potrivit Legii 193/2006 | | | | |
| 63 | - tichete cadou pt. campanii de marketing.stud.pietii, promov.pe pieti | | | | |
| 64 | - chelt. de promovare a produselor | 546 | 546 | 78 | 14.3 |
| 65 | d. chelt. cu sponsorizarea (rd.66+67) | | | | |
| 66 | d1) chelt.privind acordarea ajutoarelor umanitare si sociale | | | | |
| 67 | d2) alte chelt. cu sponsorizarea | | | | |
| 68 | e. chelt.cu transportul de bunuri si persoane | 11,132 | 11,132 | 1,078 | 9.7 |
| 69 | f. chelt.de deplasare, detasare, transfer, din care: | 531 | 590 | 580 | 98.3 |
| 70 | - chelt. cu diurna (rd.71+72), din care: | 266 | 266 | 142 | 53.4 |
| 71 | - interna | 116 | 116 | 62 | 53.4 |
| 72 | - externa | 150 | 150 | 80 | 53.3 |
| 73 | g. chelt.postale si taxe de telecomunicatii | 99 | 99 | 59 | 59.6 |
| 74 | h. chelt.cu serviciile bancare si asimilate | 350 | 291 | 177 | 60.8 |
| 75 | i. alte chelt.cu serviciile executate de terti (rd.76+77+78+79+80+81+82) | 32,613 | 40,613 | 35,377 | 87.1 |
| 76 | i1) chelt. de asigurare si paza | 580 | 580 | 339 | 58.4 |
| 77 | i2) chelt.priv.intretinerea si functionarea tehnicii de calcul | 10 | 10 | 5 | 50.0 |
| 78 | i3) chelt.cu pregatirea profesionala | 145 | 145 | 15 | 10.3 |
| 79 | i4) chelt.cu reevaluarea imobiliarilor corporale si necorp. | 40 | 40 | 0 | 0 |
| 80 | i5) chelt.cu prestatiile efectuate de filiale | 31,822 | 39,822 | 35,010 | 87.9 |
| 81 | i6) chelt.priv.recrutarea si plasarea pers. de cond.cf. OUG 109/2011 | | | | |
| 82 | i7) chelt.cu anunturile priv.licitatiile si alte anunturi | 16 | 16 | 8 | 50.0 |
| 83 | j. alte cheltuieli | 4,510 | 1,510 | 1,098 | 72.7 |
| 84 | B. Chelt.cu impozite, taxe si varsaminte asimilate (rd.85+86) | 320 | 320 | 243 | 75.9 |
| 85 | - chelt. cu taxa de mediu | | | | |
| 86 | - chelt.cu alte taxe si impozite | 320 | 320 | 243 | 75.9 |
| 87 | C. Chelt.cu personalul (rd.88+101+106+115) | 13,058 | 13,058 | 11,997 | 91.9 |
| 88 | C0. Cheltuieli de natura salariala (rd.89+93) | 10,992 | 10,992 | 10,118 | 92.0 |

| Rd. | Denumire indicator | BVC 2023 aprobat prin HG 251/2023 | BVC rectif in CA | Realizat 12 luni 2023 | % col4/3 x100 |
|------|---|--|---------------------|--------------------------|---------------------|
| 89 | <i>C1. Chelt.cu salariile (rd.90+91+92)</i> | 9,914 | 10,114 | 9,390 | 92.8 |
| 90 | a. salarii de baza | 6,945 | 6,295 | 6,096 | 96.8 |
| 91 | b. sporuri, prime si alte bonificatii afer. salariului de baza (conf.CCM) | 2,423 | 2,623 | 2,474 | 94.3 |
| 92 | c. alte bonificatii (conf. CCM) | 546 | 1,196 | 820 | 68.6 |
| 93 | <i>C2. Bonusuri (rd.94+97+98+99+100)</i> | 1,078 | 878 | 728 | 82.9 |
| 94 | a. chelt.sociale prev.la art.25 din L.227/2015 | 176 | 176 | 112 | 63.6 |
| 95 | - tichete de cresa, cf.Legii 193/2006 | | | | |
| 96 | - tichete cadou pt.chelt.sociale,potrivit Legii 193/2006 | | | | |
| 97 | b. tichete de masa | 620 | 470 | 424 | 90.2 |
| 98 | c. tichete de vacanta | 282 | 232 | 192 | 82.8 |
| 99 | d. ch.priv.participarea salariatilor la profitul obtinut in anul precedent | | | | |
| 100 | e. alte chelt.conform CCM | | | | |
| 101 | <i>C3. Alte chelt.cu pers.(rd.102+103+104+105)</i> | 1076 | 1071 | 998 | 93.2 |
| 102 | a. chelt.cu platile compensatorii aferente disponibilizarilor de personal | | | | |
| 103 | b. ch.cu drepturile salariale cuvenite in baza unor hotarari judecatoresti | 419 | 126 | 0 | |
| 104 | c. ch.de natura salariala afer. reconstruct., privatiz., adm.special,alte comitete,legea 19/2020 | | | | |
| 105a | d. cheltuieli aferente OUG95/2002(nucleu) | | | | |
| 105b | e. cheltuieli de natura salariala afer. Legea 19/2020... | | | | |
| 105c | f. cheltuieli cu salarii cercetare (buget) | 657 | 945 | 998 | 105.6 |
| 106 | <i>C4. Chelt.afer.contractului de mandat si a altor organe de cond.si control</i> | 750 | 750 | 632 | 84.3 |
| 107 | a. pt.directori/directorat | 332 | 332 | 247 | 74.4 |
| 108 | a1) componenta fixa | 332 | 332 | 247 | 74.4 |
| 109 | a2) componenta variabila | | | | |
| 110 | b. pt.cons.de administratie + secretar CA | 408 | 408 | 375 | 91.9 |
| 111 | b1) componenta fixa | 408 | 408 | 375 | 91.9 |
| 112 | b2) componenta variabila | | | | |
| 113 | c. secretar AGA | 10 | 10 | 10 | 100.0 |
| 114 | d. pt.alte comisii si comitete constituite potrivit legii | | 0 | | |
| 115 | <i>C5. Chelt.cu asigurarile si protectia sociala, fd.speciale si alte obligatii leg</i> | 240 | 245 | 249 | 101.6 |
| 116 | <i>D. Alte chelt.de exploatare (rd.117+118+119+ +120+121)</i> | 1,997 | 4,177 | 13,470 | 322.5 |
| 117 | a. chelt.cu majorari si penalitati | | 2,180 | 2,247 | 103.1 |
| 118 | b. chelt.privind activele imobilizate | | | | |
| 119 | c. alte chelt. | 377 | 332 | 74 | 22.3 |
| 120 | d. chelt.cu amortizarea imobiliz.corporale si necorporale | 1,460 | 1,505 | 1,550 | 103.0 |
| 121 | e. ajustari si depreciari pt.pierdere de valoare si proviz. (rd.122-125) | 160 | 160 | 9,599 | 5999.4 |
| 122 | e1) chelt.priv.ajustarile si provizioanele, din care: | 160 | 160 | 10,057 | 6285.6 |
| 123 | e1.1) provizioane pt.participarea la profit a salariatilor | 160 | 160 | 0 | 0.0 |
| 124 | e1.2) provizioane in legatura cu contractul de mandat | | | | |
| 125 | e2) venituri din provizioane si ajustari pt. depreciere sau pierdere de valoare, | | | 458 | |
| 126 | e2.1) din anulara provizioanelor (rd.127+ +128+129) | | | 458 | |
| 127 | - din participarea sal.la profit | | | | |
| 128 | - din deprecierea imobiliz.corporale si a activelor circulante | | | | |
| 129 | - venituri din alte provizioane | | | 458 | |
| 130 | <i>2. Cheltuieli financiare (rd.131+134+137)</i> | 17,000 | 25,000 | 39,813 | 159.3 |

EXECUȚIA BUGETARĂ

mii lei

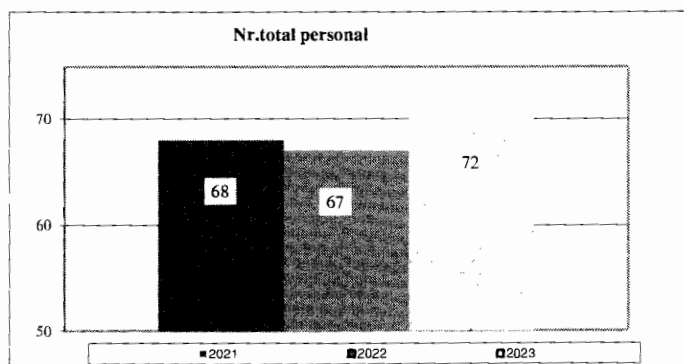
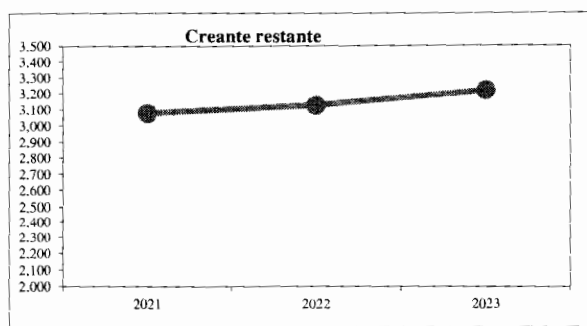
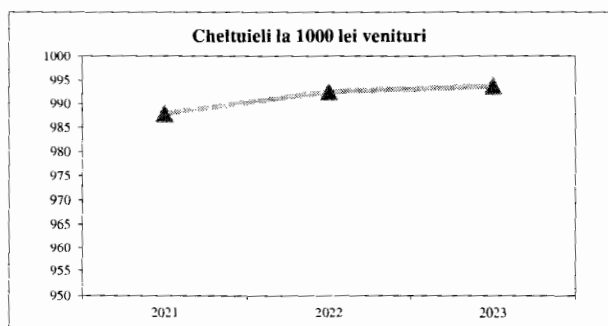
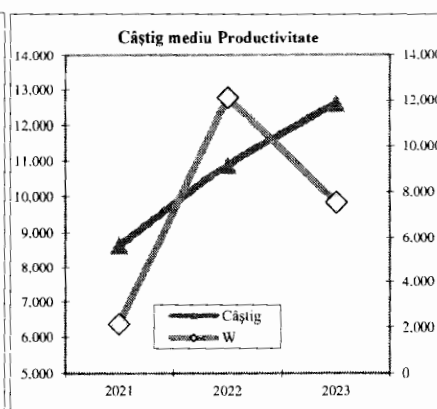
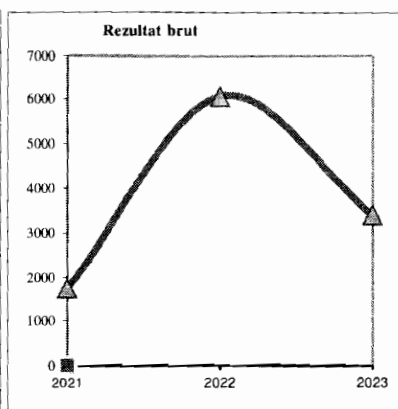
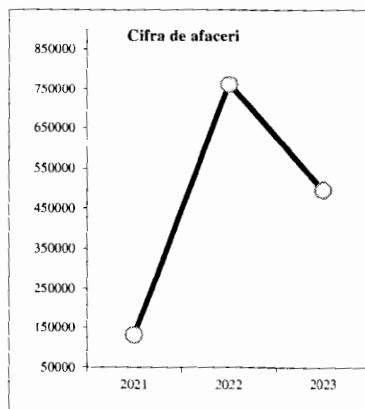
| Rd. | Denumire indicator | BVC 2023 aprobat prin HG 251/2023 | BVC rectif in CA | Realizat 12 luni 2023 | % col4/3 x100 |
|------------|---|--|---------------------|--------------------------|---------------------|
| 131 | a. chelt.privind dobanzile | | | | |
| 132 | a1) aferente creditelor pentru investitii | | | | |
| 133 | a2) aferente creditelor pt.activitatea curenta | | | | |
| 134 | b. chelt.din diferente de curs valutar | | | | |
| 135 | b1) aferente creditelor pentru investitii | | | | |
| 136 | b2) aferente creditelor pt.activitatea curenta | | | | |
| 137 | c. alte chelt. financiare | 17,000 | 25,000 | 39,813 | 159.3 |
| 138 | IV. REZULTATUL BRUT (profit/pierdere)(rd.8-37), din care: | 2,000 | 2,000 | 3,406 | 170.3 |
| 139 | 1. Rezultat din exploatare (rd.9-38) | 1,260 | 1,260 | 1,037 | 82.3 |
| 140 | 2. Rezultat financiar (rd.31-130) | 740 | 740 | 2,369 | 320.1 |
| | * Rezultat net | 1,664 | 1,664 | 1,328 | 79.8 |
| | V. DATE DE FUNDAMENTARE | | | | |
| 141 | 1. Nr.mediu total de salariați (rd.142+143+144), din care | 94 | 80 | 72 | 90.0 |
| 142 | a. nr.mediu salariați in activitate (inclusiv sucursala) | 84 | 70 | 66 | 94.3 |
| 143 | b. nr.mediu salariați in nucleu | 0 | 0 | 0 | |
| 144 | c. alte categorii(platiti luna intreaga din CAS, fara plata, cercetare, fara solutii,etc) | 10 | 10 | 6 | 60.0 |
| 145 | 2. Numar de personal efectiv la finele perioadei, din care: | 166 | 166 | 108 | 65.1 |
| | # nr. efectiv personal in cercetare sucursala | 87 | 87 | 40 | 46.0 |
| 146 | 3. Cheltuieli de natura salariala (=rd.88), din care: | 10,992 | 10,992 | 10,118 | 92.0 |
| 147 | - cheltuieli afer.indicelui de crestere a preturilor | 876 | | | |
| 148 | - chelt. afer. cresterilor salariale, cresteri de bonusuri (dif.tichete de masa si vouchere) si participare salariați la profit | 446 | 446 | 405 | 90.8 |
| 149 | 4 a)Castigul mediu lunar pe salariat det.pe baza ch.de nat.sal.cf OG 26 (rd.88-94-99/141) /nr.luni afer.per. | 10,730 | 12,876 | 12,634 | 98.1 |
| 150 | b)Castigul mediu lunar pe salariat det.pe baza ch.de nat.sal.recalculat (rd.88-94-99-147-148/141) /nr.luni afer.per. | 10,288 | 12,345 | 12,122 | 98.2 |
| 151 | 5. Productivitatea muncii (mii lei/pers.) (rd.9-23)/rd.141 | 8,330 | 9,882 | 7,558 | 76.5 |
| 152 | 6. Chelt.totale la 1000 lei venituri totale (rd.37/rd.8)*1000 | 997.2 | 997.2 | 993.7 | 99.6 |
| 153 | 7. Surse de finantare pentru investitii (rd.154+155+156) | 4,677 | 4,677 | 44 | 0.9 |
| 154 | a. surse proprii | 1,460 | 1,460 | 44 | 3.0 |
| 155 | b. alocații bugetare | | | | |
| 156 | c. alte surse | 3,217 | 3,217 | | |
| 157 | Cheltuieli pentru investitii | 4,677 | 4,677 | 44 | 0.9 |
| 158 | 8. Datorii totale, din care: | | | 624,762 | |
| 159 | a) Plati restante | | 0 | 0 | |
| 160 | 9. Creante totale, din care: | | | 182,451 | |
| 161 | a. Creante restante, din care: (rd.162+163+164+165+166) | 3,137 | 3,137 | 3,220 | 102.6 |
| 162 | a1 - de la operatori cu capital de stat | 3,031 | 3,031 | 3,191 | 105.3 |
| 163 | a2 - de la operatori cu capital privat | | | | |
| 164 | a3 - de la bugetul de stat | | | | |
| 165 | a4 - de la bugetul local | | | | |
| 166 | a5 - de la alte entitati | 106 | 106 | 29 | 27.4 |

Nota: Art.10 alin.(1)din OG 26/2013 care se referă la respectarea unor reguli în execuția bugetului
- indicatorii de la rd. 145,146,152,159 sunt limite maxime in buget ce nu pot fi depășite - literele a) și d)

APARAT

mii lei

| Indicatori | 2021 | 2022 | 2023 | % (2023/2021) | % (2023/2022) |
|--|----------------|----------------|----------------|------------------|------------------|
| 1. Cifra de afaceri | 131,549 | 761,704 | 495,120 | 376.4 | 65.0 |
| 2. Venituri totale, din care: | 145,100 | 811,586 | 541,012 | 372.9 | 66.7 |
| 2.1 Venituri din exploatare | 134,443 | 764,691 | 498,830 | 371.0 | 65.2 |
| 2.2 Venituri financiare | 10,657 | 46,895 | 42,182 | 395.8 | 89.9 |
| 3. Cheltuieli totale, din care: | 143,352 | 805,534 | 537,606 | 375.0 | 66.7 |
| 3.1 Cheltuieli de exploatare | 139,415 | 766,094 | 497,793 | 357.1 | 65.0 |
| 3.2 Cheltuieli financiare | 3,937 | 39,440 | 39,813 | 1011.3 | 100.9 |
| 4. Rezultat brut | 1,748 | 6,052 | 3,406 | 194.9 | 56.3 |
| 5. Număr mediu total de personal | 68 | 67 | 72 | 105.9 | 107.5 |
| 6. Câștig mediu (lei/pers.) | 8,652 | 10,885 | 12,634 | 146.0 | 116.1 |
| 7. Productivitatea muncii (mii lei/pers.) | 2,134 | 12,124 | 7,558 | 354.2 | 62.3 |
| 8.1 Plăți restante | 0 | 0 | 0 | | |
| 9.1 Creanțe restante | 3,079 | 3,127 | 3,220 | 104.6 | 103.0 |
| 10. Cheltuieli totale la 1000 lei venituri totale | 988 | 993 | 994 | 100.6 | 100.1 |



**SITUAȚIA
SUMELOR ALOCATE CONF LEGII 232/2016
ÎN ANUL 2023**

| lei | | | | | |
|---|----------------------|-------------------|-----------|-------------------|-----------------------------|
| Luna | Nr mediu de personal | Sume alocate | Returnari | Sume consumate | |
| 0 | 2 | 3 | 4 | 5=3-4 | |
| ianuarie | 1,021 | 5,564,373 | 0 | 5,564,373 | |
| februarie | 1,296 | 6,788,793 | 0 | 6,788,793 | |
| martie | 1,278 | 6,708,880 | 0 | 6,708,880 | |
| aprilie | 1,131 | 6,323,455 | 0 | 6,323,455 | |
| mai | 1,275 | 7,148,118 | 0 | 7,148,118 | |
| iunie | 1,295 | 7,179,474 | 0 | 7,179,474 | |
| iulie | 1,363 | 7,697,226 | 0 | 7,697,226 | |
| august | 1,076 | 6,037,953 | 0 | 6,037,953 | |
| septembrie | 1,108 | 6,167,671 | 0 | 6,167,671 | |
| octombrie | 1,330 | 7,497,267 | 0 | 7,497,267 | |
| noiembrie | 1,022 | 5,885,411 | 0 | 5,885,411 | |
| Cumulat perioada 11 luni 2023 | 1200 | 72,998,621 | 0 | 72,998,621 | |
| <i>Decembrie 2022 incasat in anul 2023</i> | <i>1065</i> | <i>5,454,612</i> | <i>0</i> | <i>5,454,612</i> | Ramas consum buget ME (lei) |
| Total încasat în anul 2023 (dec 2022-nov.2023) | | 78,453,233 | 0 | 78,453,233 | 2,796,767 |
| <i>Decembrie 2023 incasat in anul 2024</i> | <i>657</i> | <i>3,913,133</i> | <i>0</i> | <i>3,913,133</i> | ramas de consum buget CNR |
| Total an bugetar 2023 pt CNR (Ian- dec 2023) | 1154 | 76,911,754 | 0 | 76,911,754 | 4,338,246 |

| | | |
|---|---------------|----------|
| Nr mediu de personal aprobat prin HG 79/2023 | 1,300 | persoane |
| SUMA APROBATA (comunicata de ME prin adresa DDIA nr. 151.291/31.01.2023) | 81,250 | mii lei |



PRIM-AUDIT SRL
AUDIT • CONTABILITATE • RESURSE UMANE • CONSULTANȚĂ

0720 640 077

J23/6660/2022

RO14479923

prim.audit.srl@gmail.com

Autorizație CAFR 968/2010

Autorizație GCF 307/2008

Autorizație CECCAR 7748/2012

Sediul social: Oraș Voluntari Bd. Pipera nr 1, bloc 5, et 1, ap 24, cod postal 077191

Punct de lucru: Oraș Voluntari, jud. Ilfov, Bd. Pipera nr 1/VII A, Bloc A3, et 3, ap 80, cod postal 077190

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE

ÎNTOCMITE LA DATA DE 31.12.2023

DE CĂTRE

C.N. ROMARM S.A.

Ilfov

2024



PRIM-AUDIT SRL
AUDIT • CONTABILITATE • RESURSE UMANE • CONSULTANȚĂ

0720 640 077

J23/6660/2022

RO14479923

prim.audit.srl@gmail.com

Autorizație CAFR: 666/2019

Autorizație CCF 307/2008

Autorizație CECAR 7748/2012

Sediul social: Oraș Voluntari Bd. Pipera nr 1, bloc 5, et 1, ap 24, cod postal 077191

Punct de lucru: Oraș Voluntari, jud. Ilfov, Bd. Pipera nr 1/VII A, Bloc A3, et 3, ap 80, cod postal 077190

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către

C.N. ROMARM S.A.

Cu sediul social în **București, Sectorul 6, B-dul Timișoara nr. 5B**

Raport cu privire la auditul Situațiilor Financiare Anuale întocmite la data de 31.12.2023 de către C.N. ROMARM S.A.

Opinie fără rezerve

- 1 Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale **C.N. ROMARM S.A.** („Compania”), cu sediul în **București, Sectorul 6, B-dul Timișoara nr. 5B**, având cod unic de înregistrare **RO 13554423**, care cuprind *bilanțul* la data de **31 decembrie 2023**, *contul de profit și pierdere*, *situația modificărilor capitalului propriu* și *situația fluxurilor de trezorerie* pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și *un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative*.
- 2 Situațiile financiare la **31 decembrie 2023** se identifică astfel:

| | |
|---|-----------------|
| • Activ net/Total capitaluri proprii: | 177.944.953 lei |
| • Profitul net al exercițiului financiar: | 1.328.205 lei |
| • Cifra de afaceri netă: | 495.120.442 lei |
- 3 În opinia noastră, *situațiile financiare anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare* a Companiei la data de **31 decembrie 2023**, precum și *a rezultatului operațiunilor sale și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată*, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare („OMFP nr. 1802/2014”).

Baza pentru opinie

- 4 Noi am efectuat auditul conform Standardelor Internaționale de Audit (ISA). Responsabilitățile noastre conform acestor standarde sunt descrise mai detaliat în secțiunea „Responsabilitățile auditorului pentru auditul situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți față de Companie conform Codului Internațional de etică al profesioniștilor contabili (inclusiv standardele internaționale de independență) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA) și conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România

și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Considerăm ca *probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate* pentru a constitui baza pentru opinia noastră.

Aspecte cheie de audit

5 Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie. Aceste aspecte avute în vedere se referă la *indicatorii financiari, riscuri privind lichiditatea și solvabilitatea, creanțe, datorii și aspecte juridice de legalitate și conformitate*. Nu am identificat aspecte care să influențeze semnificativ situațiile financiare astfel ca opinia noastră să fie modificată.

Evidențierea unor aspecte

- 6 Starea de război din Ucraina și măsurile restrictive impuse Rusiei de Uniunea Europeană *nu au avut un impact major direct asupra activității CN Romarm SA*. În perioada scursă de la data declanșării conflictului armat, CN Romarm SA a încheiat contracte de vânzare produse către partenerii din Ucraina sau pentru noi parteneri din alte state care aveau ca destinație finală teritoriul ucrainian.
- 7 Considerăm că *nu există factori de risc, generați de starea de război din Ucraina* care să limiteze continuitatea activității CN Romarm SA, în condiții normale pentru cel puțin 12 luni.

Alte informații – Raportul Administratorilor

- 8 Alte informații includ Raportul Administratorilor. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea Raportului Administratorilor în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și pentru acel control intern pe care administratorii îl consideră necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea Raportului Administratorilor care *să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii*.
- 9 Raportul Administratorilor cuprinde *59 pagini* și nu face parte din situațiile financiare.
- 10 Opinia noastră cu privire la situațiile financiare aferente exercițiului financiar 2023 nu acoperă Raportul Administratorilor.
- 11 În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la **31 decembrie 2023**, responsabilitatea noastră este să citim Raportul Administratorilor și, în acest demers, să apreciem dacă există neconcordanțe semnificative între Raportul Administratorilor și situațiile financiare, dacă Raportul Administratorilor include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, și dacă în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare cu privire la Companie și la mediul acesteia, informațiile incluse în Raportul Administratorilor sunt eronate semnificativ. Ni se solicită să raportăm cu privire la aceste aspecte. În baza activității desfășurate, raportăm ca:

- a) În Raportul Administratorilor nu am identificat informații care să nu fie în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate;
- b) Raportul Administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

12 Pe baza cunoștințelor noastre și a înțelegerii dobândite în cursul auditului situațiilor financiare întocmite la data de **31 decembrie 2023** cu privire la Companie și la mediul acesteia, nu am identificat informații eronate semnificative prezentate în Raportul administratorilor.

13 Având în vedere faptul că situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor, fluxurile de numerar și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementările și principiile contabile acceptate în țări și jurisdicții, altele decât România. De aceea situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile legale din România, inclusiv OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu Directivele Europene, cu modificările și completările ulterioare.

14 Legislația fiscală din România este în continuă schimbare și adaptare la legislația internațională. În acest context, există posibilitatea unor interpretări diferite ale dispozițiilor legale de către Ministerul Finanțelor și de către autoritățile fiscale locale. Managementul Companiei a înregistrat în conturile care vă sunt prezentate diferitele impozite și taxe, pe baza celei mai bune interpretări ale dispozițiilor fiscale în vigoare, interpretare care însă poate fi contestată de un control fiscal.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

15 Conducerea Companiei este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

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

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

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

18 Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia

noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

19 Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- *Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.*
- *Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Companiei.*
- *Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.*
- *Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Companiei de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Compania să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.*
- *Evaluăm în ansamblu prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.*

20 Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

21 De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independența și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, că ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.

22 Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor

financiare din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm ca un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

23 Am fost numiți să audităm situațiile financiare ale **C.N. ROMARM S.A.** pentru exercițiul financiar încheiat la **31 Decembrie 2023**, prin contractul nr. **F-E 3.2 / 08.01.2024**. Conform contractului de servicii, durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de **3 ani**, acoperind exercițiile financiare încheiate la **31.12.2023**, **31.12.2024** și **31.12.2025**.

Confirmăm că:

- *Opinia noastră de audit este în concordanță cu **raportul suplimentar** prezentat Comitetului de Audit al Companiei, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.*
- *Nu am furnizat pentru Companie **serviciile non audit interzise**, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.*

Cu stimă,

În numele firmei de audit

SC PRIM-AUDIT SRL

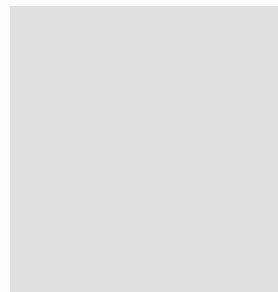
Înregistrată la Camera Auditorilor Financiar
din România cu numărul 968/12.03.2010

Înregistrată în Registrul public electronic
gestionat de ASPAAS cu nr. FA968

Auditor partener/Administrator

COSTIN LUMINIȚA MARINELA

Înregistrat la Camera Auditorilor Financiar
din România cu numărul 2818/24.02.2009



Ilfov
15.04.2024

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor Financiar:
LUMINIȚA MARINELA COSTIN
Registrul Public Electronic: AF2818

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit:
PRIM-AUDIT S.R.L.
Registrul Public Electronic: FA968

RAPORT

asupra sistemului de control intern managerial la data de 31 decembrie 2023

În temeiul prevederilor art. 4 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern managerial și control financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, subsemnatul **Emanuel IOANA**, în calitate de **director general**, declar că **C.N. Romarm S.A.**, dispune de un sistem de control intern managerial ale cărui concepere și aplicare **permit** conducerii și Consiliului de Administrație să furnizeze o asigurare rezonabilă că fondurile publice gestionate în scopul îndeplinirii obiectivelor generale și specifice au fost utilizate în condiții de legalitate, regularitate, eficacitate, eficiență și economicitate.

Această declarație se întemeiază pe o apreciere realistă, corectă, completă și demnă de încredere asupra sistemului de control intern managerial al entității, formulată în baza autoevaluării acestuia. Sistemul de control intern managerial **cuprinde** mecanisme de autocontrol, iar aplicarea măsurilor privind creșterea eficacității acestuia **are** la bază evaluarea riscurilor.

În acest caz, menționez următoarele:

- Comisia de monitorizare **este** funcțională;
- Programul de dezvoltare a sistemului de control intern managerial **este** implementat și actualizat anual;
- Procesul de management al riscurilor **este** organizat și monitorizat;
- Procedurile documentate sunt elaborate în proporție de 82% din totalul activităților procedurale inventariate;
- Sistemul de monitorizare a performanțelor **este** stabilit și evaluat pentru obiectivele și activitățile entității, prin intermediul unor indicatori de performanță.

Pe baza rezultatelor autoevaluării, apreciez că la data de 31 decembrie 2023, sistemul de control intern managerial al **C.N. Romarm S.A.** este **conform** cu standardele cuprinse în Codul controlului intern managerial.

Din analiza rapoartelor asupra sistemului de control intern managerial transmise, rezultă că:

- 8 entități au sistemul conform
- 5 entități au sistemul parțial conform
- 2 entități au sistemul parțial conform limitat

Precizez că declarațiile cuprinse în prezentul raport sunt formulate prin asumarea responsabilității manageriale și au drept temei datele, informațiile și constatările consemnate în documentația aferentă autoevaluării sistemului de control intern managerial cât și raportările transmise de către entitățile subordonate/in coordonare/sub autoritate.

DIRECTOR GENERAL

Emanuel IOANA



PRIM-AUDIT SRL
AUDIT · CONTABILITATE · RESURSE UMANE · CONSULTANȚĂ

0720 640 077
J23/6660/2022
RO14479923

prim.audit.srl@gmail.com
Autorizație CAFR: 968/2010
Autorizație GCF 307/2008
Autorizație CECCAR 7748/2012

Sediul social: Oraș Voluntari Bd. Pipera nr 1, bloc 5, et 1, ap 24, cod poștal 077191
Punct de lucru: Oraș Voluntari, jud. Ilfov, Bd. Pipera nr 1/VII A, Bloc A3, et 3, ap 80, cod poștal 077190

Nr. 128.1 / 15.04.2024

Către

C.N. ROMARM S.A.

Cu sediul social în București, Sectorul 6, B-dul Timișoara nr. 5B

-în atenția conducerii-

SC PRIM-AUDIT SRL, societate de audit și expertiză contabilă, cu nr. de autorizație 968/2010 emisă de Camera Auditorilor Financiari din România și nr. de înregistrare FA968 în Registrul public electronic gestionat de ASPAAS, am auditat **situațiile financiare ale anului 2023**, în baza contractului de servicii cu nr. E 3.2 / 08.01.2024.

Responsabilitatea noastră este de a formula o **opinie privind conformitatea situațiilor financiare cu cadrul legal de raportare**. De asemenea, avem responsabilitatea ca pe parcursul misiunii să atragem atenția conducerii asupra deficiențelor constatate pe parcursul misiunii de audit, să formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea societății de a-și continua activitatea, precum și să comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

Acesta este motivul pentru care, în conformitate cu ISA 250 - ISA 265 formulăm prezenta

SCRISOARE CONFIDENTIALĂ
adresată conducerii privind constatările și recomandările
auditorului financiar

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.

Statul român are calitatea de unic acționar al CN ROMARM SA fiind reprezentat de

Ministerul Economiei care a preluat atribuțiile și îndatoririle AGA.

Astfel, **CN ROMARM SA** este caracterizată de o dublă calitate:

- *pe de o parte este persoană juridică de drept privat*
- *pe de altă parte este parte a sectorului public alături de persoana juridică de drept public*

Caracterul de persoană juridică de drept privat al întreprinderii publice rezultă din regimul juridic aplicabil constituirii și funcționării care nu este derogator de la dreptul comun. În calitate de societate comercială aceasta este proprietară a bunurilor aflate în patrimoniul său, mai puțin asupra bunurilor proprietate publică în legătură cu care are doar dreptul de administrare. Referitor la fondurile administrate, întreprinderea publică poate gestiona atât fonduri publice, cât și fonduri proprii.

Întreprinderea publică este inclusă în sectorul public prin prisma supunerii controlului specific asupra administrării fondurilor publice și patrimoniului public.

Sub aceste aspecte, am identificat următorul cadru legal aplicabil:

- *Ordonanța nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară;*
- *OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv;*
- *Legea nr. 69/2010 a responsabilității fiscal – bugetare;*
- *OUG nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice modificată prin Legea nr. 111/2016.*

Conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității.

Noi am analizat cu atenție documentele financiare puse la dispoziție de societate și am purtat discuții cu persoanele responsabile. Am analizat situația economico-financiară a societății și am constatat următoarele:

- *Compania nu înregistrează obligații restante la bugetul general consolidat ;*
- *Datoriile înregistrate sunt de natură comercială fiind aferente relațiilor cu filialele companiei, aceasta promovând exclusiv produsele/ serviciile cu caracter militar realizate de filiale din structura companiei naționale ;*
- *Sunt încheiate acorduri de colaborare cu diverși parteneri, actuali sau de perspectivă, care vizează conlucrarea în parteneriate ce pot dezvolta programe multianuale. Evidențiem în acest sens acordurile încheiate cu M.Ap.N. care vizează furnizarea de produse speciale sau prestarea unor servicii de natura delaborărilor;*
- *Fluxurile de numerar operaționale sunt pozitive, situație evidențiată prin datele de raportare contabile istorice sau prognozate;*
- *Indicatorii financiari cheie sunt favorabili (gradul de îndatorare, indicatorii de*

profitabilitate de lichiditate și solvabilitate calculați la 31.12.2023 indică o situație relativ stabilă, fără riscuri privind activitatea normală a companiei);

- Nu este risc privind incapacitatea de a plăti creditorii la data scadenței;
- Nu este risc de neconformitate față de cerințele referitoare la capital sau cu alte cerințe legale.
- Starea de război din Ucraina și măsurile restrictive impuse Rusiei de Uniunea Europeană nu au avut un impact major direct asupra activității CN Romarm SA. În perioada scursă de la data declanșării conflictului armat, CN Romarm SA a încheiat contracte de vânzare produse către parteneri din Ucraina sau pentru noi parteneri din alte state care aveau ca destinație finală teritoriul ucrainian.
- Compania Națională ROMARM consideră că are capacitate de refinanțare a activității proprii, mai mult contribuie la finanțarea contractelor derulate pentru filiale prin asigurarea emiterii scrisorilor de garanție bancară de bună execuție, transmiterea scrisorilor de bonitate, finanțarea unor importuri de materii prime, acordarea unor sume în avans, pe baza facturii emise de filială, după caz.

Constatările auditorului:

- Societatea își desfășoară activitatea potrivit principiul continuității și dispune de resurse financiare menite să sigure continuarea activității, plata la timp a datoriilor, fără a pune în pericol continuitatea activității societății, inventariind riscurile existente și asigurând printr-o atență supraveghere și monitorizare un cadru legal și corect.
- Conducerea executivă a societății este în continuare preocupată pentru atragerea de noi clienți, ridicarea calității serviciilor oferite, mobilizarea tuturor resurselor umane în vederea obținerii performanței dorite și reflectă preocuparea continuă pentru îndeplinirea scopurilor propuse. Se menține preocuparea pentru optimizarea cheltuielilor și planificarea lor judicioasă la nivelul societății.
- Activitatea societății a fost permanent supravegheată și monitorizată de Consiliul de Administrație, care s-a preocupat de toate aspectele ce implică bunul mers al activității societății.
- S-a monitorizat permanent nivelul cheltuielilor, prin ședințe de analiză, concretizate prin recomandări făcute echipei manageriale, de încadrare în nivelul cheltuielilor în bugetul aprobat, reducerea acestora și maximizarea veniturilor.
- Proiectele de investiții au o importanță deosebită pentru dezvoltarea societății, pentru că ele pregătesc capacitățile și condițiile de producție viitoare, condiționează competitivitatea societății și în consecință, rezultatele și echilibrul financiar, deoarece angajează resurse importante pe termen lung.

Recomandări din partea auditorului:

- Recomandăm menținerea unui risc scăzut de colectare a creanțelor, prin respectarea

procedurilor interne adoptate în vederea realizării acestui obiectiv; revizuirea continuă a clauzelor contractuale încheiate cu clienții, în scopul eliminării situațiilor de neîncasare la termen a creanțelor.

- Asigurarea unui echilibru între perioada de recuperare a creanțelor și perioada de plată a datoriilor.
- Potrivit principiului prudenței, recomandăm constituirea de provizioane pentru litigii ce vor fi actualizate anual în funcție de evoluția dosarelor în instanță. Provizioanele pentru litigii sunt recunoscute când conducerea estimează că vor fi necesare ieșiri de numerar ca urmare a unor litigii cu rezultate nefavorabile.
- Includerea de cursuri de formare și perfecționare profesională în domeniul sistemului de control intern managerial în Programele de dezvoltare la nivelul societății. Totodată, este neapărat necesar realizarea acestor cursuri de pregătire profesională în domeniul controlului intern managerial, atât pentru personalul de conducere cât și pentru personalul de execuție implicat în dezvoltarea sistemului de control intern managerial.
- Referitor la scoaterea din situațiile financiare a obiectelor de inventar, recomandăm să se respecte toate procedurile legale în ceea ce privește întocmirea și utilizarea documentelor justificative prevăzute de legislația aplicabilă.
- În sensul Legii nr. 202/19.04.2002, se recomandă întocmirea unui Plan de acțiune privind implementarea principiului egalității de șanse între femei și bărbați la nivelul societății.
- Se recomandă respectarea prevederilor din O.G. nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrative-teritoriale sunt acționari unici sau majoritari sau dețin direct ori indirect o participare majoritară.
- Se recomandă respectarea prevederilor din OMFP nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu.
- Se recomandă respectarea prevederilor din Hotărârea nr. 1151/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare și exercitare a controlului financiar de gestiune.

Potrivit art. 47 din OUG nr.109/2011 privind guvernarea corporativă „Art. 47. – (1) Situațiile financiare ale întreprinderilor publice sunt supuse auditului statutar, care se efectuează de către auditori statutari, persoane fizice sau juridice autorizate în condițiile legii.

(1¹) Auditorii statutari sunt numiți înainte de încheierea exercițiului financiar de către adunarea generală a acționarilor, iar în cazul regiilor autonome de către consiliul de administrație, pentru o perioadă de minimum 3 ani”.

Contractul de servicii de audit nr. **E 3.2 / 08.01.2024** îndeplinește această condiție.

Constatările și recomandările noastre se referă strict la acele aspecte care ne-au atras atenția pe parcursul auditării situațiilor financiare și respectiv al sistemului de control și audit intern.

Considerăm că analiza și recomandările noastre va pot fi de folos atât în ceea ce privește evaluarea performanțelor financiare cât și în procesul de implementare a sistemului de control și audit intern.

Această scrisoare este confidențială și nu poate fi transmisă către o terță parte fără acordul nostru.

Vom fi onorați dacă aceste aspecte vă vor suscita interesul și ne veți solicita clarificări cu privire la sugestiile și recomandările noastre.

Cu stimă,

În numele firmei de audit

SC PRIM-AUDIT SRL

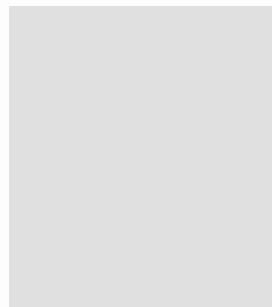
*Înregistrată la Camera Auditorilor Financieri
din România cu numărul 968/12.03.2010*

*Înregistrată în Registrul public electronic
gestionat de ASPAAS cu nr. FA968*

Auditor partener/Administrator

COSTIN LUMINIȚA MARINELA

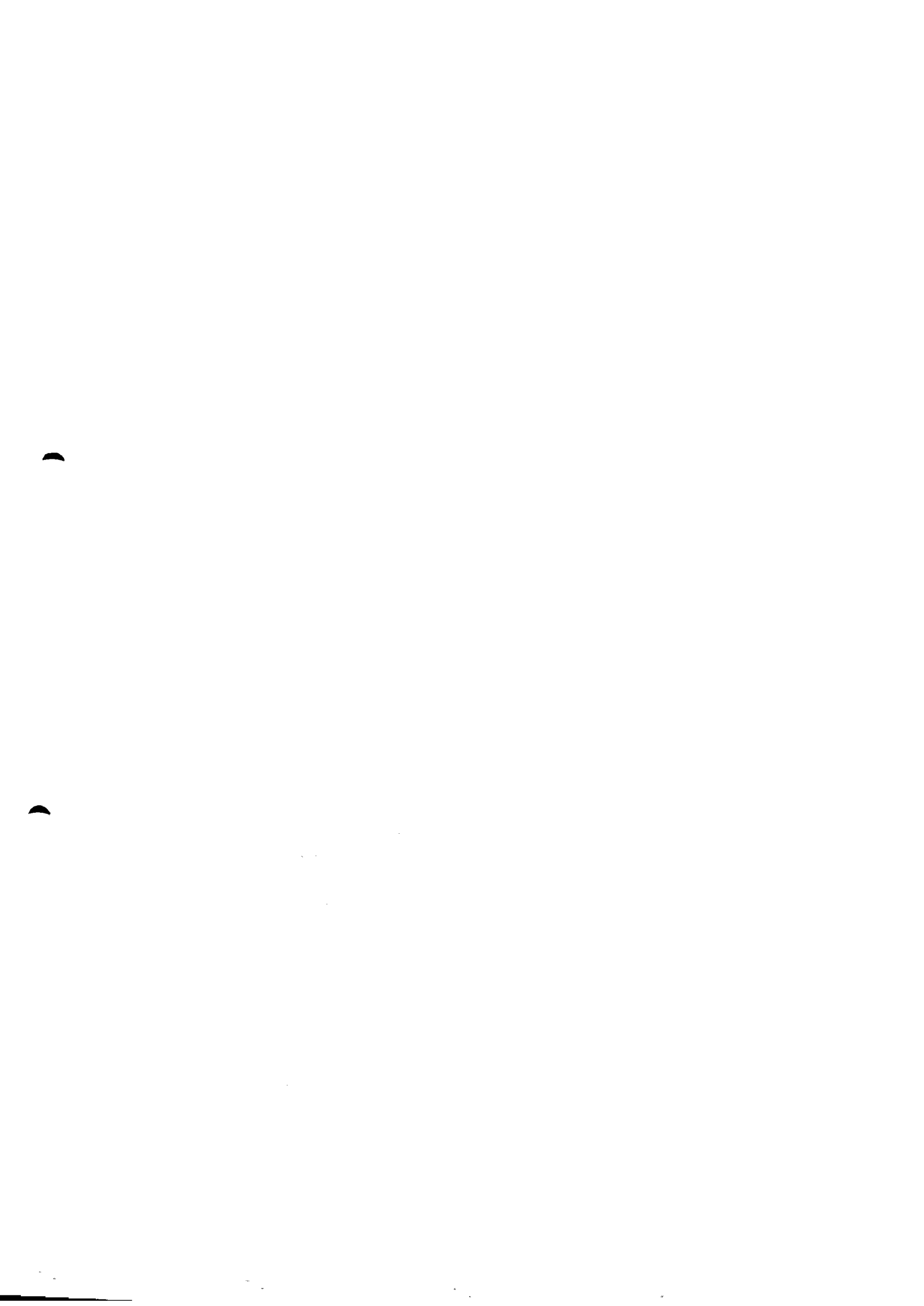
*Înregistrat la Camera Auditorilor Financieri
din România cu numărul 2818/24.02.2009*



*Ilfov
15.04.2024*

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor Financiar:
LUMINIȚA MARINELA COSTIN
Registrul Public Electronic: AF2818

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit:
PRIM-AUDIT S.R.L.
Registrul Public Electronic: FA968





PRIM-AUDIT SRL

AUDIT • CONTABILITATE • RESURSE UMANE • CONSULTANȚĂ

0720 640 077

J23/6660/2022

RO14479923

prim.audit.srl@gmail.com

Autorizație CAFR 968/2010

Autorizație CCF 307/2008

Autorizație CECCAR 7748/2012

Sediul social: Oraș Voluntari Bd. Pipera nr 1, bloc 5, et 1, ap 24, cod poștal 077191

Punct de lucru: Oraș Voluntari, jud. Ilfov, Bd. Pipera nr 1/VII A, Bloc A3, et 3, ap 80, cod poștal 077190

Nr. 128.2 / 15.04.2024

Către

C.N. ROMARM S.A.

Cu sediul social în București, Sectorul 6, B-dul Timișoara nr. 5B

RAPORT SUPPLEMENTAR DE AUDIT ADRESAT COMITETULUI DE AUDIT

În conformitate cu prevederile Regulamentului UE nr. 537/2014 al PARLAMENTULUI EUROPEAN și al CONSILIULUI din 16 aprilie 2014 privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public și de abrogare a Deciziei 2005/909/CE a Comisiei:

„Auditorii statutari sau firmele de audit care desfășoară audituri statutare la entități de interes public înaintează un Raport suplimentar comitetului de audit al entității auditate cel târziu la data înaintării raportului de audit menționat la articolul 10.

În cazul în care entitatea nu are un comitet de audit, raportul suplimentar se transmite organismului cu funcții echivalente din cadrul entității auditate.”

Prin acest **Raport suplimentar de audit** adresat comitetului de audit dorim să explicăm rezultatele auditului statutar desfășurat astfel:

(a) SC PRIM-AUDIT SRL și reprezentantul său legal COSTIN LUMINIȚA MARINELA sunt persoane independente față de clientul de audit C.N. ROMARM S.A. În conformitate cu prevederile specifice menționate la articolul 6 alineatul (2) litera (a) și (b) din Regulament și îndeplinesc condițiile referitoare la desfășurarea auditului statutar al entității de interes public;

(b) Auditorul SC PRIM-AUDIT SRL a emis declarația de independență în conformitate cu Codul etic pentru derularea în bune condiții a auditului statutar;

(c) Auditorul SC PRIM-AUDIT SRL a colaborat în bune condiții și a purtat dese discuții cu reprezentantul delegat pentru activitatea de audit din partea entității publice ori de câte ori au fost necesare lamuriri suplimentare asupra situațiilor financiare

(d) Misiunea de audit a cuprins informațiile relevante cu impact asupra situațiilor financiare ale exercitiului auditat și a cuprins un număr de 240 ore de lucru;

(e) Pragul cantitativ de semnificație aplicat la efectuarea auditului statutar pentru situațiile financiare per ansamblu a fost de 10.000 lei;

(f) Nu am identificat situații care ar putea avea efect asupra principiului continuității activității.

(g) Nu am identificat deficiențe semnificative din situațiile financiare ale entității auditate sau, din sistemul de control financiar intern al Companiei și/sau din sistemul contabil.

(h) Nu am identificat neconformități cu privire la cadrul legal de raportare sau orice probleme importante care implică nerespectarea reală sau presupusă a actelor cu putere de lege și a actelor administrative sau a statutului.

C.N. ROMARM S.A. a furnizat toate explicațiile și documentele solicitate.

Cu stimă,

În numele firmei de audit

SC PRIM-AUDIT SRL

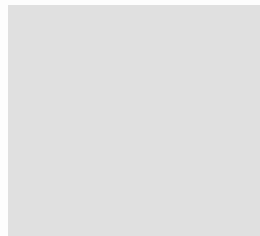
*Înregistrată la Camera Auditorilor Financiari
din România cu numărul 968/12.03.2010*

*Înregistrată în Registrul public electronic
gestionat de ASPAAS cu nr. FA968*

Auditor partener/Administrator

COSTIN LUMINIȚA MARINELA

*Înregistrat la Camera Auditorilor Financiari
din România cu numărul 2818/24.02.2009*



*Ilfov
15.04.2024*

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor Financiar:
LUMINIȚA MARINELA COSTIN
Registrul Public Electronic: AF2818

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit:
PRIM-AUDIT S.R.L.
Registrul Public Electronic: FA968

BILANT
la data de 31.12.2023

Cod 10

- lei -

| Denumirea elementului | Nr.rd. OMF nr.5394 /2023 | Nr. rd. | Sold la: | |
|--|-----------------------------------|------------|-------------|-------------|
| | | | 01.01.2023 | 31.12.2023 |
| (formulele de calcul se refera la Nr.rd. din col.B) | | | | |
| A | | B | 1 | 2 |
| A. ACTIVE IMOBILIZATE | | | | |
| I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE | | | | |
| 1.Cheltuieli de constituire (ct.201-2801) | 01 | 01 | | |
| 2.Cheltuielile de dezvoltare (ct.203-2803-2903) | 02 | 02 | | |
| 3. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte imobilizări necorporale (ct. 205 + 208 - 2805 - 2808 - 2905 - 2908) | 03 | 03 | 4.042 | 1.732 |
| 4. Fond comercial (ct.2071-2807) | 04 | 04 | | |
| 5.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale (ct. 206-2806-2906) | 05 | 05 | | |
| 6. Avansuri (ct.4094 - 4904) | 06 | 06 | | |
| TOTAL (rd.01 la 06) | 07 | 07 | 4.042 | 1.732 |
| II. IMOBILIZĂRI CORPORALE | | | | |
| 1. Terenuri și construcții (ct. 211 + 212 - 2811 - 2812 - 2911 - 2912) | 08 | 08 | 26.184.231 | 25.330.685 |
| 2. Instalații tehnice și mașini (ct. 213 + 223 - 2813 - 2913) | 09 | 09 | 5.318.462 | 4.659.484 |
| 3. Alte instalații, utilaje și mobilier (ct. 214 + 224 - 2814 - 2914) | 10 | 10 | 3.089 | 20.103 |
| 4. Investitii imobiliare (ct. 215 - 2815 - 2915) | 11 | 11 | | |
| 5. Imobilizari corporale in curs de executie (ct. 231-2931) | 12 | 12 | | |
| 6.Investitii imobiliare in curs de executie (ct. 235-2935) | 13 | 13 | | |
| 7.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale (ct. 216-2816-2916) | 14 | 14 | | |
| 8.Active biologice productive (ct.217+227-2817-2917) | 15 | 15 | | |
| 9. Avansuri (ct. 4093 - 4903) | 16 | 16 | 10.951 | |
| TOTAL (rd. 08 la 16) | 17 | 17 | 31.516.733 | 30.010.272 |
| III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE | | | | |
| 1. Acțiuni deținute la filiale (ct. 261 - 2961) | 18 | 18 | 120.984.658 | 120.984.658 |
| 2. Împrumuturi acordate entităților din grup (ct. 2671 + 2672 - 2964) | 19 | 19 | | |
| 3. Acțiunile deținute la entitățile asociate și la entitățile controlate în comun (ct. 262+263 - 2962) | 20 | 20 | | |
| 4. Împrumuturi acordate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 2673 + 2674 - 2965) | 21 | 21 | | |
| 5. Alte titluri imobilizate (ct. 265 - 2963) | 22 | 22 | | |
| 6. Alte împrumuturi (ct. 2675* + 2676* + 2677 + 2678* + 2679* - 2966* - 2968*) | 23 | 23 | | |
| TOTAL (rd. 18 la 23) | 24 | 24 | 120.984.658 | 120.984.658 |
| ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 07 + 17 + 24) | 25 | 25 | 152.505.433 | 150.996.662 |
| B. ACTIVE CIRCULANTE | | | | |
| I. STOCURI | | | | |

| | | | | |
|--|----|--------------|-------------|-------------|
| 1. Materii prime și materiale consumabile (ct. 301 + 302 + 303 +/- 308 +321 + 322 + 323 + 328 + 351 + 358 + 381 +/- 388 - 391 - 392 - 3951 - 3958 - 398) | 26 | 26 | 165.197 | 124.647 |
| 2. Producția în curs de execuție (ct. 331 + 332 + 341 +/- 348* - 393 - 3941 - 3952) | 27 | 27 | 111.293 | 111.293 |
| 3. Produse finite și mărfuri (ct. 345 + 346 + 347 +/- 348* + 354 + 356 + 357 + 361 + 326 +/-368 + 371 +327 +/- 378 - 3945 - 3946 - 3947 - 3953 - 3954 - 3955 - 3956 - 3957 - 396 - 397 - din ct. 4428) | 28 | 28 | 23.355 | 182.218 |
| 4. Avansuri (ct. 4091- 4901) | 29 | 29 | 516.463.195 | 269.433.932 |
| TOTAL (rd. 26 la 29) | 30 | 30 | 516.763.040 | 269.852.090 |
| II. CREANȚE | | | | |
| 1. Creanțe comerciale 1) (ct. 2675* + 2676* + 2678* + 2679* - 2966* - 2968* + 4092 + 411 + 413 + 418 - 4902- 491) | 31 | 31 | 237.955.380 | 10.478.573 |
| 2. Sume de încasat de la entitățile afiliate (ct. 451** - 495*) | 32 | 32 | 13.340.845 | 9.994.971 |
| 3. Sume de încasat de la entitățile asociate și entitățile controlate în comun (ct. 453** - 495*) | 33 | 33 | | |
| 4. Alte creanțe (ct. 425+4282+431**+436** + 437**+ 4382+ 441**+4424+ din ct.4428**+ 444**+445+446**+447**+4482+4582+4662+ 461 + 473** - 496 + 5187) | 34 | 34 | 9.704.497 | 159.699.257 |
| 5. Capital subscris și nevărsat (ct. 456 - 495*) | 35 | 35 | | |
| 6. Creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul exercițiului financiar (ct. 463) | 36 | 35a (301) | | |
| TOTAL (rd. 31 la 35 +35a) | 37 | 36 | 261.000.722 | 180.172.801 |
| III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT | | | | |
| 1. Acțiuni deținute la entitățile afiliate (ct. 501 - 591) | 38 | 37 | | |
| 2. Alte investiții pe termen scurt (ct. 505 + 506 + 507 + din ct. 508 - 595 - 596 - 598 + 5113 + 5114) | 39 | 38 | | |
| TOTAL (rd. 37 + 38) | 40 | 39 | | |
| IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI | | | | |
| (din ct. 508+ct. 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542) | 41 | 40 | 160.762.413 | 218.230.132 |
| ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 30 + 36 + 39 + 40) | 42 | 41 | 938.526.175 | 668.255.023 |
| C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471) (rd.43+44) | | | | |
| Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 471*) | 44 | 43 | 30.027 | 36.337 |
| Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 471*) | 45 | 44 | | |
| D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA 1 AN | | | | |
| 1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169) | 46 | 45 | | |
| 2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198) | 47 | 46 | | |
| 3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419) | 48 | 47 | 547.022.699 | 444.112.525 |
| 4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408) | 49 | 48 | 258.836.178 | 28.278.094 |
| 5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405) | 50 | 49 | | |
| 6. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***) | 51 | 50 | | |
| 7. Sume datorate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 1663+1686+2692+2693+ 453***) | 52 | 51 | | |

| | | | | |
|---|----|----|-------------|-------------|
| 8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2695 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 436*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 457 + 4581 + 462 + 4661 + 467 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197) | 53 | 52 | 99.893.080 | 152.371.662 |
| TOTAL (rd. 45 la 52) | 54 | 53 | 905.751.957 | 624.762.281 |
| E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 41+43-53-70-73-76) | 55 | 54 | 31.583.903 | 42.375.821 |
| F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 25+44+54) | 56 | 55 | 184.089.336 | 193.372.483 |
| G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADA MAI MARE DE 1 AN | | | | |
| 1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169) | 57 | 56 | | |
| 2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198) | 58 | 57 | | |
| 3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419) | 59 | 58 | | |
| 4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408) | 60 | 59 | | |
| 5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405) | 61 | 60 | | |
| 6. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***) | 62 | 61 | | |
| 7. Sume datorate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 1663 + 1686 + 2692 + 2693 + 453***) | 63 | 62 | | |
| 8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2695 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 436*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 4581 + 462 + 4661 + 467 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197) | 64 | 63 | | |
| TOTAL (rd.56 la 63) | 65 | 64 | | |
| H. PROVIZIOANE | | | | |
| 1. Provizioane pentru beneficiile angajaților (ct. 1515+1517) | 66 | 65 | | |
| 2. Provizioane pentru impozite (ct. 1516) | 67 | 66 | | |
| 3. Alte provizioane (ct. 1511 + 1512 + 1513 + 1514 + 1518) | 68 | 67 | 7.695.756 | 15.427.530 |
| TOTAL (rd. 65 la 67) | 69 | 68 | 7.695.756 | 15.427.530 |
| I. VENITURI ÎN AVANS | | | | |
| 1. Subvenții pentru investiții (ct. 475)(rd. 70+71) | 70 | 69 | 880.962 | 812.012 |
| Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 475*) | 71 | 70 | 880.962 | 812.012 |
| Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 475*) | 72 | 71 | | |
| 2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) (rd.73 + 74) | 73 | 72 | 339.380 | 341.246 |
| Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 472*) | 74 | 73 | 339.380 | 341.246 |
| Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 472*) | 75 | 74 | | |
| 3. Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478)(rd.76+77) | 76 | 75 | | |
| Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 478*) | 77 | 76 | | |
| Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 478*) | 78 | 77 | | |
| Fond comercial negativ (ct.2075) | 79 | 78 | | |
| TOTAL (rd. 69 + 72 + 75 + 78) | 80 | 79 | 1.220.342 | 1.153.258 |
| J. CAPITAL ȘI REZERVE | | | | |
| I. CAPITAL | | | | |
| 1. Capital subscris vărsat (ct. 1012) | 81 | 80 | 141.115.898 | 141.115.898 |

| | | | | |
|---|-----|-----|-------------|-------------|
| 2. Capital subscris nevărsat (ct. 1011) | 82 | 81 | | |
| 3. Patrimoniul regiei (ct. 1015) | 83 | 82 | | |
| 4. Patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare (ct. 1018) | 84 | 83 | | |
| 5. Alte elemente de capitaluri proprii (1031) | 85 | 84 | | |
| TOTAL (rd. 80 la 84) | 86 | 85 | 141.115.898 | 141.115.898 |
| II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104) | 87 | 86 | | |
| III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105) | 88 | 87 | 29.730.156 | 29.730.156 |
| IV. REZERVE | | | | |
| 1. Rezerve legale (ct. 1061) | 89 | 88 | 1.583.957 | 1.754.279 |
| 2. Rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063) | 90 | 89 | | |
| 3. Alte rezerve (ct. 1068) | 91 | 90 | 8.934.109 | 9.156.109 |
| TOTAL (rd. 88 la 90) | 92 | 91 | 10.518.066 | 10.910.388 |
| Acțiuni proprii (ct. 109) | 93 | 92 | | |
| Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141) | 94 | 93 | | |
| Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149) | 95 | 94 | 7.722.514 | 7.722.514 |
| V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(Ă) SOLD C (ct. 117) | 96 | 95 | 0 | 2.754.727 |
| SOLD D (ct. 117) | 97 | 96 | 497.343 | 0 |
| VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR | | | | |
| SOLD C (ct. 121) | 98 | 97 | 3.551.944 | 1.328.205 |
| SOLD D (ct. 121) | 99 | 98 | 0 | 0 |
| Repartizarea profitului (ct. 129) | 100 | 99 | 302.627 | 171.907 |
| CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 85+86+87+91-92+93-94+95-96+97-98-99) | 101 | 100 | 176.393.580 | 177.944.953 |
| Patrimoniul public (ct. 1016) | 102 | 101 | | |
| Patrimoniul privat (ct. 1017) 2) | 103 | 102 | | |
| CAPITALURI - TOTAL (rd.100+101+102) (rd.25+41+42-53-64-68-79) | 104 | 103 | 176.393.580 | 177.944.953 |

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

**) Solduri debitoare ale conturilor respective.

***) Solduri creditoare ale conturilor respective.

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

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

ADMINISTRATOR,

Numele și prenumele

IOANA EMANUEL

Semnătura

INTOCMIT,

Numele și prenumele

MICU FLORENTINA

Calitatea

11--DIRECTOR ECONOMIC

Semnătura

Nr. de înregistrare în organismul profesional:

Formular
VALIDAT

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

la data de 31.12.2023

Cod 20

- lei -

| Denumirea indicatorilor | Nr.rd. OMF nr.5394/ 2023 | Nr. rd. | Exercițiul financiar | |
|---|-----------------------------------|--------------|----------------------|-------------|
| | | | 2022 | 2023 |
| A | | B | 1 | 2 |
| 1. Cifra de afaceri netă (rd. 02+03-04+06) | 01 | 01 | 761.704.610 | 495.120.442 |
| - din care, cifra de afaceri netă corespunzătoare activității preponderente efectiv desfășurate | 02 | 01a (301) | 720.265.239 | 445.403.222 |
| Producția vândută (ct.701+702+703+704+705+706+708) | 03 | 02 | 41.439.371 | 49.717.220 |
| Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707) | 04 | 03 | 720.265.239 | 445.403.222 |
| Reduceri comerciale acordate (ct. 709) | 05 | 04 | | |
| — Venituri din dobânzi înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct.766*) | | 05 | | |
| Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct.7411) | 06 | 06 | | |
| 2. Venituri aferente costului producției în curs de execuție (ct.711+712) | | | | |
| Sold C | 07 | 07 | 0 | |
| Sold D | 08 | 08 | 26.882 | |
| 3. Venituri din producția de imobilizări necorporale și corporale (ct.721+ 722) | 09 | 09 | | |
| 4. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 755) | 10 | 10 | | |
| 5. Venituri din producția de investiții imobiliare (ct. 725) | 11 | 11 | | |
| 6. Venituri din subvenții de exploatare (ct. 7412 + 7413 + 7414 + 7415 + 7416 + 7417 + 7419) | 12 | 12 | 832.339 | 1.196.646 |
| 7. Alte venituri din exploatare (ct.751+758+7815) | 13 | 13 | 2.181.092 | 2.513.372 |
| -din care, venituri din subvenții pentru investiții (ct.7584) | 14 | 14 | 17.238 | 15.720 |
| -din care, venituri din fondul comercial negativ (ct.7815) | 15 | 15 | | |
| VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL (rd. 01+07-08+09+10+11+12+13) | 16 | 16 | 764.691.159 | 498.830.460 |
| 8. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct.601+602) | 17 | 17 | 366.933 | 410.716 |
| Alte cheltuieli materiale (ct.603+604+606+608) | 18 | 18 | 205.100 | 75.367 |
| b) Cheltuieli privind utilitățile (ct.605), din care: | 19 | 19 | 321.117 | 475.448 |
| - cheltuieli privind consumul de energie (ct. 6051) | 20 | 19a (302) | 299.618 | 325.555 |
| - cheltuieli privind consumul de gaze naturale (ct. 6053) | 21 | 19b (303) | | 84.445 |
| c) Cheltuieli privind mărfurile (ct.607) | 22 | 20 | 698.650.078 | 432.022.102 |
| Reduceri comerciale primite (ct. 609) | 23 | 21 | | |
| 9. Cheltuieli cu personalul (rd. 23+24) | 24 | 22 | 9.883.061 | 11.284.786 |
| a) Salarii și indemnizații (ct.641+642+643+644) | 25 | 23 | 9.675.297 | 11.035.814 |
| b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct.645+646) | 26 | 24 | 207.764 | 248.972 |

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

| | | | | |
|---|----|--------------|-------------|-------------|
| | | | | |
| 10.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 26a + 26 - 27) | 27 | 25 | 3.283.714 | 1.549.672 |
| a.1) Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor (ct. 6811) | 28 | 26a (306) | 1.404.921 | 1.549.672 |
| a.2) Alte cheltuieli (ct.6811+6813+6817+ din ct.6818) | 29 | 26 | 1.878.793 | |
| a.3) Venituri (ct.7813 + din ct.7818) | 30 | 27 | | |
| b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 29 - 30) | 31 | 28 | 8.350.684 | 1.951.640 |
| b.1) Cheltuieli (ct.654+6814 + din ct.6818) | 32 | 29 | 10.035.760 | 1.951.640 |
| b.2) Venituri (ct.754+7814 + din ct.7818) | 33 | 30 | 1.685.076 | |
| 11. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 32+33+33d+33f+33h+33j+34+35+36+37) | 34 | 31 | 39.969.078 | 42.375.131 |
| 11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct.611+612+613+614+615+621+622+623+624+625+626+627+628) | 35 | 32 | 36.911.110 | 39.700.444 |
| 11.2. Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chirii (ct. 612), din care: | 36 | 33 | | |
| - cheltuieli cu redevențe (ct. 6121) | 37 | 33a (307) | | |
| - cheltuieli cu locațiile de gestiune (ct. 6122) | 38 | 33b (308) | | |
| - cheltuieli cu chirii (ct. 6123) | 39 | 33c (309) | | |
| 11.3. Cheltuieli aferente drepturilor de proprietate intelectuală (ct. 616), din care: | 40 | 33d (310) | | |
| - cheltuielile în relația cu entitățile afiliate | 41 | 33e (311) | | |
| 11.4. Cheltuieli de management (ct. 617), din care: | 42 | 33f (312) | | |
| - cheltuielile în relația cu entitățile afiliate | 43 | 33g (313) | | |
| 11.5. Cheltuieli de consultanță (ct. 618), din care: | 44 | 33h (314) | | |
| - cheltuielile în relația cu entitățile afiliate | 45 | 33i (315) | | |
| 11.6. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate; cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale (ct. 635 + 6586*) | 46 | 33j (316) | 230.449 | 242.765 |
| 11.7. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător (ct. 652) | 47 | 34 | | |
| 11.8. Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 655) | 48 | 35 | | |
| 11.9. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587) | 49 | 36 | | |
| 11.10. Alte cheltuieli (ct.651+ 6581+ 6582 + 6583 + 6584 + 6588) | 50 | 37 | 2.827.519 | 2.431.922 |
| Cheltuieli cu dobânzile de refinanțare înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct.666*) | | 38 | | |
| 12. Ajustări privind provizioanele (rd. 40 - 41) | 51 | 39 | 5.063.977 | 7.647.952 |
| - Cheltuieli (ct.6812) | 52 | 40 | 5.787.046 | 8.105.598 |
| - Venituri (ct.7812) | 53 | 41 | 723.069 | 457.646 |
| CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL (rd. 17+18+19+20 - 21+22+25+28+31+ 39) | 54 | 42 | 766.093.742 | 497.792.814 |
| PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE: | | | | |
| - Profit (rd. 16 - 42) | 55 | 43 | 0 | 1.037.646 |
| - Pierdere (rd. 42 - 16) | 56 | 44 | 1.402.583 | 0 |
| 13. Venituri din interese de participare (ct.7611+7612+7613) | 57 | 45 | 3.862.269 | |
| - din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate | 58 | 46 | 3.862.269 | |

| | | | | |
|---|----|--------------|-------------|-------------|
| | | | | |
| 14. Venituri din dobânzi (ct. 766) | 59 | 47 | 162.353 | 429.821 |
| - din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate | 60 | 48 | | |
| 15. Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată (ct. 7418) | 61 | 49 | | |
| 16. Alte venituri financiare (ct.762+764+765+767+768+7615) | 62 | 50 | 42.870.081 | 41.752.310 |
| - din care, venituri din alte imobilizări financiare (ct. 7615) | 63 | 51 | | |
| VENITURI FINANCIARE – TOTAL (rd. 45+47+49+50) | 64 | 52 | 46.894.703 | 42.182.131 |
| 17. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd. 54 - 55) | 65 | 53 | -2.590.307 | |
| - Cheltuieli (ct.686) | 66 | 54 | | |
| - Venituri (ct.786) | 67 | 55 | 2.590.307 | |
| 18. Cheltuieli privind dobânzile (ct.666) | 68 | 56 | | |
| - din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate | 69 | 57 | | |
| 19. Alte cheltuieli financiare (ct.663+664+665+667+668) | 70 | 58 | 42.029.889 | 39.813.344 |
| CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL (rd. 53+56+58) | 71 | 59 | 39.439.582 | 39.813.344 |
| PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă): | | | | |
| - Profit (rd. 52 - 59) | 72 | 60 | 7.455.121 | 2.368.787 |
| - Pierdere (rd. 59 - 52) | 73 | 61 | 0 | 0 |
| VENITURI TOTALE (rd. 16 + 52) | 74 | 62 | 811.585.862 | 541.012.591 |
| CHELTUIELI TOTALE (rd. 42 + 59) | 75 | 63 | 805.533.324 | 537.606.158 |
| PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă): | | | | |
| - Profit (rd. 62 - 63) | 76 | 64 | 6.052.538 | 3.406.433 |
| - Pierdere (rd. 63 - 62) | 77 | 65 | 0 | 0 |
| 20. Impozitul pe profit (ct.691) | 78 | 66 | 2.500.594 | 2.078.228 |
| 21. Cheltuieli cu impozitul pe profit rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit (ct.694) | 79 | 66a (304) | | |
| 2. Venituri din impozitul pe profit rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit (ct.794) | 80 | 66b (305) | | |
| 23. Impozitul specific unor activități (ct. 695) | 81 | 67 | | |
| 24. Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus (ct.698) | 82 | 68 | | |
| PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCITIULUI FINANCIAR: | | | | |
| - Profit (rd. 64 - 65 - 66 - 67 - 68 - 66a + 66b) | 83 | 69 | 3.551.944 | 1.328.205 |
| - Pierdere (rd. 65 + 66 + 67 + 68 - 64 + 66a - 66b) | 84 | 70 | 0 | 0 |

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

La rândul 25 (cf.OMF nr.5394/ 2023)- se cuprind și drepturile colaboratorilor, stabilite potrivit legislației muncii, care se preiau din rulajul debitor al contului 621 „Cheltuieli cu colaboratorii”, analitic „Colaboratori persoane fizice”.

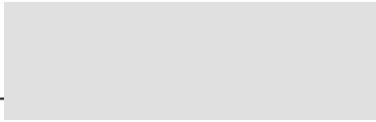
La rândul 46 (cf.OMF nr.5394/ 2023)- în contul 6586 „Cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale” se evidențiază cheltuielile reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale, altele decât cele prevăzute de Codul fiscal.

ADMINISTRATOR,

Numele si prenumele

IOANA EMANUEL

Semnătura

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

Numele si prenumele

MICU FLORENTINA

Calitatea

11--DIRECTOR ECONOMIC

Semnătura



Nr.de inregistrare in organismul profesional:

DATE INFORMATIVE la data de 31.12.2023

F30 - pag. 1

Cod 30

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

- lei -

| I. Date privind rezultatul inregistrat | Nr.rd. OMF nr.5394 / 2023 | Nr. rd. | Nr.unitati | | Sume | |
|--|------------------------------------|--------------|---------------------|------------|----------------------------------|--|
| A | | B | 1 | | 2 | |
| Unitați care au inregistrat profit | 01 | 01 | 1 | | 1.328.205 | |
| Unitați care au inregistrat pierdere | 02 | 02 | | | | |
| Unitați care nu au inregistrat nici profit, nici pierdere | 03 | 03 | | | | |
| II Date privind platile restante | | Nr. rd. | Total, din care: | | Pentru activitatea curenta | Pentru activitatea de investitii |
| A | | B | 1=2+3 | | 2 | 3 |
| Plati restante – total (rd.05 + 09 + 15 la 17 + 18) | 04 | 04 | | | | |
| Furnizori restanți – total (rd. 06 la 08) | 05 | 05 | | | | |
| - peste 30 de zile | 06 | 06 | | | | |
| - peste 90 de zile | 07 | 07 | | | | |
| - peste 1 an | 08 | 08 | | | | |
| Obligatii restante fata de bugetul asigurarilor sociale – total(rd.10 la 14) | 09 | 09 | | | | |
| - contributi pentru asigurari sociale de stat datorate de angajatori, salariatii si alte persoane asimilate | 10 | 10 | | | | |
| - contributi pentru fondul asigurarilor sociale de sanatate | 11 | 11 | | | | |
| - contribuția pentru pensia suplimentară | 12 | 12 | | | | |
| - contributi pentru bugetul asigurarilor pentru somaj | 13 | 13 | | | | |
| - alte datorii sociale | 14 | 14 | | | | |
| Obligatii restante fata de bugetele fondurilor speciale si alte fonduri | 15 | 15 | | | | |
| Obligatii restante fata de alti creditorii | 16 | 16 | | | | |
| Impozite, taxe si contributi neplatite la termenul stabilit la bugetul de stat, din care: | 17 | 17 | | | | |
| - contributia asiguratorie pentru munca | 18 | 17a (301) | | | | |
| Impozite si taxe neplatite la termenul stabilit la bugetele locale | 19 | 18 | | | | |
| III. Numar mediu de salariatii | | Nr. rd. | 31.12.2022 | | 31.12.2023 | |
| A | | B | 1 | | 2 | |
| Numar mediu de salariatii | 20 | 19 | 67 | | 72 | |
| Numarul efectiv de salariatii existenti la sfarsitul perioadei, respectiv la data de 31 decembrie | 21 | 20 | 97 | | 108 | |
| IV. Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare, subvenții încasate și creanțe restante | | | | Nr. rd. | Sume (lei) | |
| A | | B | | B | 1 | |
| Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare pentru bunurile din domeniul public, primite în concesiune, din care: | | | 22 | 21 | | |
| - redevențe pentru bunurile din domeniul public plătite la bugetul de stat | | | 23 | 22 | | |
| Redevență minieră plătită la bugetul de stat | | | 24 | 23 | | |

| | | | | |
|---|----|----------------|-------------------|-------------------|
| Redevență petrolieră plătită la bugetul de stat | 25 | 24 | | |
| Chirii plătite în cursul perioadei de raportare pentru terenuri 1) | 26 | 25 | | |
| Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente , din care: | 27 | 26 | | 22.797 |
| - impozitul datorat la bugetul de stat | 28 | 27 | | 2.280 |
| Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care: | 29 | 28 | | |
| - impozitul datorat la bugetul de stat | 30 | 29 | | |
| Subvenții încasate în cursul perioadei de raportare, din care: | 31 | 30 | | |
| - subvenții încasate în cursul perioadei de raportare aferente activelor | 32 | 31 | | |
| - subvenții aferente veniturilor, din care: | 33 | 32 | | |
| - subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă *) | 34 | 33 | | |
| - subvenții pentru energie din surse regenerabile | 35 | 33a (316) | | |
| - subvenții pentru combustibili fosili | 36 | 33b (317) | | |
| Creanțe restante , care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare, din care: | 37 | 34 | | 3.220.109 |
| - creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat | 38 | 35 | | 3.190.771 |
| - creanțe restante de la entități din sectorul privat | 39 | 36 | | 29.338 |
| V. Tichete acordate salariaților | | Nr. rd. | | Sume (lei) |
| A | | B | | 1 |
| Contravaloarea tichetelor acordate salariaților | 40 | 37 | | 616.462 |
| Contravaloarea tichetelor acordate altor categorii de beneficiari, alții decât salariații | 41 | 37a (302) | | |
| VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare - dezvoltare **) | | Nr. rd. | 31.12.2022 | 31.12.2023 |
| A | | B | 1 | 2 |
| Cheltuieli de cercetare - dezvoltare : | 42 | 38 | 1.328.811 | 1.914.221 |
| - din care, efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile | 43 | 38a (318) | | |
| dupa surse de finantare (rd. 40+41) | 44 | 39 | 1.328.811 | 1.914.221 |
| - din fonduri publice | 45 | 40 | 731.023 | 1.133.280 |
| - din fonduri private | 46 | 41 | 597.788 | 780.941 |
| - dupa natura cheltuielilor (rd. 43+44) | 47 | 42 | 1.328.811 | 1.914.221 |
| - cheltuieli curente | 48 | 43 | 1.328.811 | 1.914.221 |
| - cheltuieli de capital | 49 | 44 | | |
| VII. Cheltuieli de inovare ***) | | Nr. rd. | 31.12.2022 | 31.12.2023 |
| A | | B | 1 | 2 |
| Cheltuieli de inovare | 50 | 45 | | |
| - din care, efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile | 51 | 45a (319) | | |
| VIII. Alte informații | | Nr. rd. | 31.12.2022 | 31.12.2023 |
| A | | B | 1 | 2 |
| Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (ct. 4094), din care: | 52 | 46 | | |
| - avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094) | 53 | 46a (303) | | |

| | | | | |
|---|----|--------------|-------------|-------------|
| - avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094) | 54 | 46b (304) | | |
| Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (ct. 4093), din care: | 55 | 47 | 10.951 | |
| - avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093) | 56 | 47a (305) | | |
| - avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093) | 57 | 47b (306) | | |
| Imobilizări financiare, în sume brute (rd. 49+54) | 58 | 48 | 140.704.336 | 145.198.619 |
| Acțiuni deținute la entitățile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate și obligațiuni, în sume brute (rd. 50 + 51 + 52 + 53) | 59 | 49 | 138.424.053 | 141.811.336 |
| - acțiuni necotate emise de rezidenți | 60 | 50 | 138.424.053 | 141.811.336 |
| - părți sociale emise de rezidenți | 61 | 51 | | |
| - acțiuni și parti sociale emise de nerezidenți, din care: | 62 | 52 | | |
| - detineri de cel puțin 10% | 63 | 52a (307) | | |
| - obligațiuni emise de nerezidenți | 64 | 53 | | |
| Creanțe imobilizate, în sume brute (rd. 55+56) | 65 | 54 | 2.280.283 | 3.387.283 |
| - creanțe imobilizate în lei și exprimate în lei, a caror decontare se face în funcție de cursul unei valute (din ct. 267) | 66 | 55 | 2.280.283 | 3.387.283 |
| - creanțe imobilizate în valută (din ct. 267) | 67 | 56 | | |
| Creanțe comerciale, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 4091 + 4092 + 411 + 413 + 418), din care: | 68 | 57 | 238.682.726 | 279.624.555 |
| - creanțe comerciale în relația cu entitățile neafiliate nerezidente, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor neafiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu neafiliații nerezidenți (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418) | 69 | 58 | 238.682.726 | 279.624.555 |
| - creanțe comerciale în relația cu entitățile afiliate nerezidente, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor afiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu afiliații nerezidenți (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418) | 70 | 58a (308) | | |
| Creanțe neîncasate la termenul stabilit (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413) | 71 | 59 | | |
| Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 425 + 4282) | 72 | 60 | | |
| Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul de stat (din ct. 431+436+437+4382+ 441 + 4424 + 4428 + 444 + 445 + 446 + 447 + 4482), (rd.62 la 66) | 73 | 61 | 782.694 | 330.776 |
| - creanțe în legătura cu bugetul asigurarilor sociale (ct.431+437+4382) | 74 | 62 | 138.238 | 166.855 |
| - creanțe fiscale în legătura cu bugetul de stat (ct.436+441+4424+4428+444+446) | 75 | 63 | 644.456 | 163.921 |
| - subvenții de încasat(ct.445) | 76 | 64 | | |
| - fonduri speciale - taxe și varsăminte asimilate (ct.447) | 77 | 65 | | |
| - alte creanțe în legătura cu bugetul de stat(ct.4482) | 78 | 66 | | |
| Creanțele entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451), din care: | 79 | 67 | 24.954.578 | 23.291.724 |
| - creanțe cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451), din care: | 80 | 68 | | |

| | | | | |
|---|-----|--------------|-------------|-------------|
| - creanțe comerciale cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451) | 81 | 69 | | |
| Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul de stat neîncasate la termenul stabilit (din ct. 431+ din ct. 436 + din ct. 437 + din ct. 4382 + din ct. 441 + din ct. 4424 + din ct. 4428 + din ct. 444 + din ct. 445 + din ct. 446 + din ct. 447 + din ct. 4482) | 82 | 70 | | |
| Alte creanțe (ct. 453 + 456 + 4582 + 461 + 4662 + 471 + 473), din care: | 83 | 71 | 12.712.816 | 162.722.152 |
| - decontari privind interesele de participare ,decontari cu actionarii/ asociatii privind capitalul ,decontari din operatiuni in participatie (ct.453+456+4582) | 84 | 72 | | |
| - alte creante in legatura cu persoanele fizice si persoanele juridice, altele decat creantele in legatura cu institutiile publice (institutiile statului) (din ct. 461 + din ct. 471 + din ct.473+4662) | 85 | 73 | 12.712.816 | 162.722.152 |
| - sumele preluate din contul 542 'Avansuri de trezorerie' reprezentând avansurile de trezorerie, acordate potrivit legii și nedecontate până la data de raportare (din ct. 461) | 86 | 74 | | |
| Dobânzi de încasat (ct. 5187) , din care: | 87 | 75 | | |
| - de la nerezidenti | 88 | 76 | | |
| Dobânzi de încasat de la nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538) | 89 | 76a (313) | | |
| Valoarea împrumuturilor acordate operatorilor economici ****) | 90 | 77 | | |
| Investiții pe termen scurt, în sume brute (ct. 501 + 505 + 506 + 507 + din ct.508), din care: | 91 | 78 | | |
| - acțiuni necotate emise de rezidenți | 92 | 79 | | |
| - părți sociale emise de rezidenți | 93 | 80 | | |
| - acțiuni emise de nerezidenți | 94 | 81 | | |
| - obligațiuni emise de nerezidenți | 95 | 82 | | |
| - dețineri de obligațiuni verzi | 96 | 82a (320) | | |
| Alte valori de încasat (ct. 5113 + 5114) | 97 | 83 | | |
| Casa în lei și în valută (rd.85+86) | 98 | 84 | 8.301 | 5.845 |
| - în lei (ct. 5311) | 99 | 85 | 8.301 | 5.845 |
| - în valută (ct. 5314) | 100 | 86 | | |
| Conturi curente la bănci în lei și în valută (rd.88+90) | 101 | 87 | 105.089.375 | 145.295.428 |
| - în lei (ct. 5121), din care: | 102 | 88 | 8.495.426 | 6.687.762 |
| - conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente | 103 | 89 | | |
| - în valută (ct. 5124), din care: | 104 | 90 | 96.593.949 | 138.607.666 |
| - conturi curente în valută deschise la bănci nerezidente | 105 | 91 | | |
| Alte conturi curente la bănci și acreditive, (rd.93+94) | 106 | 92 | 10.319.515 | 5.798.270 |
| - sume în curs de decontare, acreditive și alte valori de încasat, în lei (ct. 5112 + din ct. 5125 + 5411) | 107 | 93 | 8.465.675 | 4.236.246 |
| - sume în curs de decontare și acreditive în valută (din ct. 5125 + 5414) | 108 | 94 | 1.853.840 | 1.562.024 |
| Datorii (rd. 96 + 99 + 102 + 103 + 106 + 108 + 110 + 111 + 116 + 119 + 122 + 128) | 109 | 95 | 906.735.472 | 624.762.282 |
| Credite bancare externe pe termen scurt (credite primite de la instituții financiare nerezidente pentru care durata contractului de credit este mai mica de 1 an) (din ct. 519), (rd .97+98) | 110 | 96 | | |

| | | | | |
|--|-----|---------------|-------------|-------------|
| - în lei | 111 | 97 | | |
| - în valută | 112 | 98 | | |
| Credite bancare externe pe termen lung (credite primite de la instituții financiare nerezidente pentru care durata contractului de credit este mai mare sau egală cu 1 an) (din ct. 162), (rd.100+101) | 113 | 99 | | |
| - în lei | 114 | 100 | | |
| - în valută | 115 | 101 | | |
| Credite de la trezoreria statului și dobânzile aferente (ct. 1626 + din ct. 1682) | 116 | 102 | | |
| Alte împrumuturi și dobânzile aferente (ct. 166 + 1685 + 1686 + 1687) (rd. 104+105) | 117 | 103 | | |
| - în lei și exprimate în lei, a caror decontare se face în funcție de cursul unei valute | 118 | 104 | | |
| - în valută | 119 | 105 | | |
| Alte împrumuturi și datorii asimilate (ct. 167), din care: | 120 | 106 | | |
| - valoarea concesiunilor primite (din ct. 167) | 121 | 107 | | |
| - valoarea obligațiunilor verzi emise de entitate | 122 | 107a (321) | | |
| Datorii comerciale, avansuri primite de la clienți și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 401 + 403 + 404 + 405 + 408 + 419), din care: | 123 | 108 | 805.858.877 | 472.390.620 |
| - datorii comerciale în relația cu entitățile neafiliate nerezidente, avansuri primite de la clienți neafiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu neafiliații nerezidenți (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419) | 124 | 109 | 540.466.020 | 472.390.619 |
| - datorii comerciale în relația cu entitățile afiliate nerezidente, avansuri primite de la clienți afiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu afiliații nerezidenți (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419) | 125 | 109a (309) | | |
| Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281) | 126 | 110 | 360.002 | 443.865 |
| Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul de stat (ct. 431+436 + 437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446 + 447 + 4481) (rd.112 la 115) | 127 | 111 | 804.285 | 1.211.415 |
| - datorii în legătura cu bugetul asigurărilor sociale (ct.431+437+4381) | 128 | 112 | 629.782 | 553.940 |
| - datorii fiscale în legătura cu bugetul de stat (ct.436+441+4423+4428+444+446) | 129 | 113 | 170.474 | 653.812 |
| - fonduri speciale - taxe și varsăminte asimilate (ct.447) | 130 | 114 | 4.029 | 3.663 |
| - alte datorii în legătura cu bugetul de stat (ct.4481) | 131 | 115 | | |
| Datoriile entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451), din care: | 132 | 116 | | |
| - datorii cu entități afiliate nerezidente 2) (din ct. 451), din care: | 133 | 117 | | |
| - cu scadența inițială mai mare de un an | 134 | 118 | | |
| - datorii comerciale cu entitățile afiliate nerezidente indiferent de scadență (din ct. 451) | 135 | 118a (310) | | |
| Sume datorate acționarilor / asociaților (ct.455), din care: | 136 | 119 | | |
| - sume datorate acționarilor / asociaților pers.fizice | 137 | 120 | | |
| - sume datorate acționarilor / asociaților pers.juridice | 138 | 121 | | |

| | | | | | | |
|--|-----|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------|
| Alte datorii (ct. 269 + 453 + 456 + 457 + 4581 + 462 + 4661 + 467 + 472 + 473 + 478 + 509), din care: | 139 | 122 | 99.712.308 | 150.716.382 | | |
| -decontari privind interesele de participare , decontari cu actionarii /asociatii privind capitalul, dividende si decontari din operatii in participatie (ct.453+456+457+4581+467) | 140 | 123 | | | | |
| -alte datorii in legatura cu persoanele fizice si persoanele juridice, altele decat datoriile in legatura cu institutiile publice (institutiile statului) 3) (din ct.462+4661+din ct.472+din ct.473) | 141 | 124 | 99.372.928 | 150.375.136 | | |
| - subventii nereluate la venituri (din ct. 472) | 142 | 125 | 339.380 | 341.246 | | |
| - varsaminte de efectuat pentru imobilizari financiare si investitii pe termen scurt (ct.269+509) | 143 | 126 | | | | |
| - venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478) | 144 | 127 | | | | |
| Dobânzi de plătit (ct. 5186), din care: | 145 | 128 | | | | |
| - către nerezidenți | 146 | 128a (311) | | | | |
| Dobânzi de plătit către nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538) | 147 | 128b (314) | | | | |
| Valoarea împrumuturilor primite de la operatorii economici ****) | 148 | 129 | | | | |
| Capital subscris vărsat (ct. 1012), din care: | 149 | 130 | 141.115.898 | 141.115.898 | | |
| - acțiuni cotate 4) | 150 | 131 | | | | |
| - acțiuni necotate 5) | 151 | 132 | 141.115.898 | 141.115.898 | | |
| - părți sociale | 152 | 133 | | | | |
| - capital subscris varsat de nerezidenti (din ct. 1012) | 153 | 134 | | | | |
| Brevete si licente (din ct.205) | 154 | 135 | | | | |
| IX. Informatii privind cheltuielile cu colaboratorii | | Nr. rd. | 31.12.2022 | 31.12.2023 | | |
| A | | B | 1 | 2 | | |
| Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621) | 155 | 136 | 746.375 | 628.140 | | |
| X. Informații privind bunurile din domeniul public al statului | | Nr. rd. | 31.12.2022 | 31.12.2023 | | |
| A | | B | 1 | 2 | | |
| Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în administrare | 156 | 137 | | | | |
| Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în concesiune | 157 | 138 | | | | |
| Valoarea bunurilor din domeniul public al statului închiriate | 158 | 139 | | | | |
| XI. Informații privind bunurile din proprietatea privată a statului supuse inventarierii cf. OMFP nr. 668/2014 | | Nr. rd. | 31.12.2022 | 31.12.2023 | | |
| A | | B | 1 | 2 | | |
| Valoarea contabilă netă a bunurilor 6) | 159 | 140 | | | | |
| XII. Capital social vărsat | | Nr. rd. | 31.12.2022 | | 31.12.2023 | |
| A | | B | Suma (lei) | % 7) | Suma (lei) | % 7) |
| | | | Col.1 | Col.2 | Col.3 | Col.4 |
| Capital social vărsat (ct. 1012) 7), (rd. 142 + 145 + 149 + 150 + 151 + 152) | 160 | 141 | 141.115.898 | X | 141.115.898 | X |

| | | | | | | |
|---|-----|----------------|-------------------|-------------|-------------|--------|
| - deținut de instituții publice, (rd. 143+144) | 161 | 142 | 141.115.898 | 100,00 | 141.115.898 | 100,00 |
| - deținut de instituții publice de subord. centrală | 162 | 143 | 141.115.898 | 100,00 | 141.115.898 | 100,00 |
| - deținut de instituții publice de subord. locală | 163 | 144 | | | | |
| - deținut de societățile cu capital de stat, din care: | 164 | 145 | | | | |
| - cu capital integral de stat | 165 | 146 | | | | |
| - cu capital majoritar de stat | 166 | 147 | | | | |
| - cu capital minoritar de stat | 167 | 148 | | | | |
| - deținut de regii autonome | 168 | 149 | | | | |
| - deținut de societăți cu capital privat | 169 | 150 | | | | |
| - deținut de persoane fizice | 170 | 151 | | | | |
| - deținut de alte entități | 171 | 152 | | | | |
| | | Nr. rd. | Sume (lei) | | | |
| A | | B | 2022 | 2023 | | |
| III. Dividende/vărsăminte convenite bugetului de stat sau local, de repartizat din profitul exercițiului financiar de către companiile naționale, societățile naționale, societățile și regiile autonome, din care: | 172 | 153 | | | | |
| - către instituții publice centrale; | 173 | 154 | | | | |
| - către instituții publice locale; | 174 | 155 | | | | |
| - către alți acționari la care statul/unitățile administrativ teritoriale/instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora. | 175 | 156 | | | | |
| | | Nr. rd. | Sume (lei) | | | |
| A | | B | 2022 | 2023 | | |
| XIV. Dividende/vărsăminte convenite bugetului de stat sau local și virate în perioada de raportare din profitul reportat al companiilor naționale, societăților naționale, societăților și al regiilor autonome, din care: | 176 | 157 | | | | |
| - dividende/vărsăminte din profitul exercițiului financiar al nului precedent, din care virate: | 177 | 158 | | | | |
| - către instituții publice centrale | 178 | 159 | | | | |
| - către instituții publice locale | 179 | 160 | | | | |
| - către alți acționari la care statul/ unitățile administrativ teritoriale /instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora. | 180 | 161 | | | | |
| - dividende/vărsăminte din profitul exercițiilor financiare anterioare anului precedent, din care virate: | 181 | 162 | | | | |
| - către instituții publice centrale | 182 | 163 | | | | |
| - către instituții publice locale | 183 | 164 | | | | |
| - către alți acționari la care statul/ unitățile administrativ teritoriale /instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora | 184 | 165 | | | | |
| XV. Dividende distribuite acționarilor/ asociatilor din profitul reportat | | Nr. rd. | Sume (lei) | | | |
| A | | B | 2022 | 2023 | | |
| Dividende distribuite acționarilor/ asociatilor în perioada de raportare din profitul reportat | 185 | 165a (312) | | | | |

| XVI. Repartizări interimare de dividende potrivit Legii nr. 163/2018 | | Nr. rd. | Sume (lei) | |
|---|-----|----------------|-------------------|-------------------|
| A | | B | 2022 | 2023 |
| - dividendele interimare repartizate 8) | 186 | 165b (315) | | |
| XVII. Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice *****) | | Nr. rd. | Sume (lei) | |
| A | | B | 31.12.2022 | 31.12.2023 |
| Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la valoarea nominală), din care: | 187 | 166 | | |
| - creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate | 188 | 167 | | |
| Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la cost de achiziție), din care: | 189 | 168 | | |
| - creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate | 190 | 169 | | |
| XVIII. Venituri obținute din activități agricole *****) | | Nr. rd. | Sume (lei) | |
| A | | B | 31.12.2022 | 31.12.2023 |
| Venituri obținute din activități agricole | 191 | 170 | | |
| XIX. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587), din care: | | | | |
| - inundații | 192 | 170a (322) | | |
| - inundații | 193 | 170b (323) | | |
| - secetă | 194 | 170c (324) | | |
| - alunecări de teren | 195 | 170d (325) | | |

ADMINISTRATOR,

Numele și prenumele

IOANA EMANUEL

Semnatura

INTOCMIT,

Numele și prenumele

MICU FLORENTINA

Calitatea

11--DIRECTOR ECONOMIC

Semnatura

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

**Formular
VALIDAT**

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

) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare, respectiv cercetarea fundamentală, cercetarea aplicativă, dezvoltarea tehnologică și inovarea, stabilite potrivit prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 324/2003, cu modificările și completările ulterioare.

*** Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de inovare. La completarea rândurilor corespunzătoare capitolelor VI și VII sunt avute în vedere prevederile Regulamentului de punere în aplicare (UE) 2020/1197 al Comisiei din 30 iulie 2020 de stabilire a specificațiilor tehnice și a modalităților în temeiul Regulamentului (UE) 2019/2152 al Parlamentului European și al Consiliului privind statisticile europene de întreprindere și de abrogare a 10 acte juridice în domeniul statisticilor de întreprindere, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 271 din 18 august 2020. Prin acest Regulament a fost abrogat Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 995/2012 al Comisiei din 26 octombrie 2012 de stabilire a normelor de punere în aplicare a Deciziei nr. 1.608/2003/CE a Parlamentului European și a Consiliului privind producția și dezvoltarea statisticilor comunitare în domeniul științei și al tehnologiei.

****) În categoria operatorilor economici nu se cuprind entitățile care intra în sfera de reglementare contabilă a Bancii Naționale a României, respectiv a Autorității de Supraveghere Financiară, societățile reclasificate în sectorul administrației publice și instituțiile fără scop lucrativ în serviciul gospodăriilor populației.

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

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

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

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

Orice alte venituri sunt considerate venituri din activități neagricole.

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

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

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

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

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

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

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

7) La secțiunea 'XII Capital social vărsat', cf. OMF 5394/ 2023, la rd. 161 - 171 (cf.OMF nr.5394/ 12.07.2023) în col. 2 și col. 4 entitățile vor înscrie procentul corespunzător capitalului social deținut în totalul capitalului social vărsat înscris la rd. 160 (cf.OMF nr.5394/ 12.07.2023).

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

SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE
la data de 31.12.2023

Cod 40

- lei -

| Elemente de imobilizari | Nr. rd. | Valori brute | | | | |
|---|------------|-----------------|------------------------|------------------------|---------------------------------------|-----------------------------|
| | | Sold initial | Cresteri ¹⁾ | Reduceri ²⁾ | | Sold final (col.5=1+2-3) |
| | | | | Total | Din care: dezmembrari si casari | |
| A | B | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| I.Imobilizari necorporale | | | | | | |
| 1.Cheltuieli de constituire | 01 | | | | X | |
| 2.Cheltuieli de dezvoltare | 02 | | | | X | |
| 3.Concesiuni,brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale | 03 | 66.272 | | | X | 66.272 |
| 4.Fond comercial | 04 | | | | X | |
| 5.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale | 05 | | | | X | |
| 6.Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale | 06 | | | | X | |
| TOTAL (rd. 01 la 06) | 07 | 66.272 | | | X | 66.272 |
| II.Imobilizari corporale | | | | | | |
| 1.Terenuri și amenajări de terenuri | 08 | 11.482.645 | | | X | 11.482.645 |
| 2.Constructii | 09 | 18.124.716 | | | | 18.124.716 |
| 3.Instalatii tehnice si masini | 10 | 9.930.303 | 31.710 | 186.009 | | 9.776.004 |
| 4.Alte instalatii , utilaje si mobilier investitii imobiliare | 11 | 630.241 | 20.142 | 252.455 | | 397.928 |
| 6.Imobilizari corporale in curs de executie | 13 | | | | | |
| 7.Investitii imobiliare in curs de executie | 14 | | | | | |
| 8.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale | 15 | | | | | |
| 9.Active biologice productive | 16 | | | | | |
| 10.Avansuri acordate pentru imobilizari corporale | 17 | 10.951 | -10.951 | | | 0 |
| TOTAL (rd. 08 la 17) | 18 | 40.178.856 | 40.901 | 438.464 | | 39.781.293 |
| III.Imobilizari financiare | 19 | 140.702.313 | | | X | 140.702.313 |
| ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd.07+18+19) | 20 | 180.947.441 | 40.901 | 438.464 | | 180.549.878 |

1) se cuprind și creșterile rezultate din reevaluare sau alte operațiuni care presupun debitarea conturilor de active imobilizate la reduceri

2) se cuprind și reducerile rezultate din reevaluare sau alte operațiuni care presupun creditarea conturilor de active imobilizate

SITUATIA AMORTIZARII ACTIVELOR IMOBILIZATE

- lei -

| Elemente de imobilizari | Nr. rd. | Sold initial | Amortizare in cursul anului ¹⁾ | Reducerea/eliminarea în cursul anului a valorii amortizării ²⁾ | Amortizare la sfarsitul anului (col.9=6+7-8) |
|--|---------|--------------|---|---|--|
| A | B | 6 | 7 | 8 | 9 |
| I.Imobilizari necorporale | | | | | |
| 1.Cheltuieli de constituire | 21 | | | | |
| 2.Cheltuieli de dezvoltare | 22 | | | | |
| 3.Concesiuni,brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale | 23 | 62.230 | 2.310 | | 64.540 |
| 4.Fond comercial | 24 | | | | |
| 5.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale | 25 | | | | |
| TOTAL (rd.21 la 25) | 26 | 62.230 | 2.310 | | 64.540 |
| II.Imobilizari corporale | | | | | |
| 1.Amenajari de terenuri | 27 | | | | |
| 2.Constructii | 28 | 3.423.129 | 853.546 | | 4.276.675 |
| 3.Instalatii tehnice si masini | 29 | 2.733.047 | 690.689 | 186.009 | 3.237.727 |
| 4.Alte instalatii ,utilaje si mobilier | 30 | 627.153 | 3.127 | 252.455 | 377.825 |
| 5.Investitii imobiliare | 31 | | | | |
| 6.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale | 32 | | | | |
| Active biologice productive | 33 | | | | |
| TOTAL (rd.27 la 33) | 34 | 6.783.329 | 1.547.362 | 438.464 | 7.892.227 |
| AMORTIZARI - TOTAL (rd.26 +34) | 35 | 6.845.559 | 1.549.672 | 438.464 | 7.956.767 |

1) se cuprind și creșterile rezultate din reevaluare sau alte operațiuni care presupun creditarea conturilor aferente amortizării activelor imobilizate la

Reducerea/eliminarea în cursul anului a valorii amortizării

2) se cuprind și reducerile rezultate din reevaluare sau alte operațiuni care presupun debitarea conturilor aferente amortizării activelor imobilizate

SITUATIA AJUSTARILOR PENTRU DEPRECIERE

- lei -

| Elemente de imobilizari | Nr. rd. | Sold initial | Ajustari constituite in cursul anului | Ajustari reluate la venituri | Sold final (col. 13=10+11-12) |
|--|---------|--------------|---------------------------------------|------------------------------|-------------------------------|
| A | B | 10 | 11 | 12 | 13 |
| I.Imobilizari necorporale | | | | | |
| 1.Cheltuieli de dezvoltare | 36 | | | | |
| 2.Concesiuni,brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale | 37 | | | | |
| 3.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale | 38 | | | | |
| 4.Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale | 39 | | | | |
| TOTAL (rd.36 la 39) | 40 | | | | |
| II.Imobilizari corporale | | | | | |
| 1.Terenuri și amenajări de terenuri | 41 | | | | |
| 2.Constructii | 42 | | | | |
| 3.Instalatii tehnice si masini | 43 | 1.878.794 | | | 1.878.794 |
| 4.Alte instalatii, utilaje si mobilier | 44 | | | | |
| 5.Investitii imobiliare | 45 | | | | |
| 6.Investitii corporale in curs de executie | 46 | | | | |
| 7.Investitii imobiliare in curs de executie | 47 | | | | |
| 8.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale | 48 | | | | |
| Active biologice productive | 49 | | | | |
| 10.Avansuri acordate pentru imobilizări corporale | 50 | | | | |
| TOTAL (rd. 41 la 50) | 51 | 1.878.794 | | | 1.878.794 |
| III.Imobilizari financiare | 52 | 19.717.655 | 0 | | 19.717.655 |
| AJUSTARI PENTRU DEPRECIERE - TOTAL (rd.40+51+52) | 53 | 21.596.449 | 0 | | 21.596.449 |

ADMINISTRATOR,

INTOCMIT,

Numele si prenumele

IOANA EMANUEL

Semnătura

Numele si prenumele

MICU FLORENTINA

Calitatea

11--DIRECTOR ECONOMIC

Semnătura

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

Formular
VALIDAT

| Cont | D E N U M I R E | | Solduri initiale | | Rulaje | | Total suma | | Solduri finale | |
|---------------|-----------------|--------------|------------------|---------------|---------------|---------------|--------------|--------------|----------------|--------------|
| | Debit | Credit | Debit | Credit | Debit | Credit | Debit | Credit | Debit | Credit |
| 401 | 0.00 | 25857696.73 | 501622065.11 | 271158025.44 | 501622181.44 | 529733938.50 | 0.00 | 28111757.06 | 0.00 | 165987.38 |
| 404 | 0.00 | 165987.38 | 50751.82 | 50751.82 | 50751.82 | 216739.20 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 350.01 |
| 408 | 0.00 | 94394.10 | 94394.10 | 350.01 | 94394.10 | 94744.11 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 409 | 516493488.23 | 0.00 | -243644737.22 | 3411616.25 | 272848751.01 | 3411616.25 | 269437134.76 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 4091 | 516463194.52 | 0.00 | -243621813.95 | 3407448.65 | 272841380.57 | 3407448.65 | 269433931.92 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 4092 | 19342.60 | 0.00 | -11972.16 | 4167.60 | 7370.44 | 4167.60 | 3202.84 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 4093 | 10951.11 | 0.00 | -10951.11 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 411 | 238663383.71 | 0.00 | 444287433.82 | 672763387.67 | 682950817.53 | 672763387.67 | 10187419.86 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 4111 | 23825203.43 | 0.00 | 442287433.82 | 442287433.82 | 682546637.25 | 672763387.67 | 9783239.58 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 4118 | 401480.28 | 0.00 | 0.00 | -99194616.98 | 3715556.80 | 404180.28 | 404180.28 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 419 | 0.00 | 547022699.09 | 10404605.20 | 10404605.20 | 10404605.20 | 10866875.40 | 0.00 | 444112595.31 | 0.00 | 402270.20 |
| 421 | 0.00 | 322292.40 | 47792.00 | 47792.00 | 47792.00 | 47792.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 423 | 0.00 | 0.00 | 1674460.00 | 1674460.00 | 1674460.00 | 1674460.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 425 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 427 | 0.00 | 5601.00 | 57970.88 | 56092.88 | 57970.88 | 56092.88 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 5723.00 |
| 428 | 0.00 | 32108.63 | 0.00 | 3763.23 | 0.00 | 35871.86 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 35871.86 |
| 4281 | 0.00 | 32108.63 | 0.00 | 3763.23 | 0.00 | 35871.86 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 35871.86 |
| 431 | 0.00 | 629782.00 | 3965575.00 | 3879733.00 | 3965575.00 | 450615.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 553940.00 |
| 4315 | 0.00 | 450780.00 | 2832995.00 | 2778416.00 | 2832995.00 | 3229196.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 356201.00 |
| 4316 | 0.00 | 179002.00 | 1122580.00 | 1101317.00 | 1122580.00 | 1280319.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 157739.00 |
| 436 | 0.00 | 40332.00 | 253732.00 | 248972.00 | 253732.00 | 289304.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 35582.00 |
| 438 | 138238.00 | 0.00 | 47792.00 | 19175.00 | 186030.00 | 19175.00 | 166855.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 4382 | 138238.00 | 0.00 | 47792.00 | 19175.00 | 186030.00 | 19175.00 | 166855.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 441 | 644136.00 | 0.00 | 704695.00 | 1855061.00 | 1348831.00 | 1855061.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 506230.00 |
| 4411 | 644136.00 | 0.00 | 704695.00 | 1855061.00 | 1348831.00 | 1855061.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 506230.00 |
| 442 | 0.00 | 16409.13 | 89781482.78 | 59612038.40 | 89781482.78 | 59628767.86 | 153035.25 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 4423 | 0.00 | 5844.00 | 1787248.52 | 1781404.52 | 1787248.52 | 1787248.52 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 4424 | 0.00 | 0.00 | 161220.75 | 687.74 | 161220.75 | 687.74 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 4425 | 0.00 | 0.00 | 43110850.23 | 43110850.23 | 43110850.23 | 43110850.23 | 180533.01 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 4427 | 0.00 | 0.00 | 44709230.76 | 44709230.76 | 44709230.76 | 44709230.76 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 4428 | 0.00 | 10565.13 | 12392.52 | 9865.15 | 13252.85 | 20750.61 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 7487.76 |
| 444 | 0.00 | 113413.00 | 722111.00 | 709813.00 | 722111.00 | 823226.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 101115.00 |
| 445 | 0.00 | 0.00 | 75653020.00 | 75653020.00 | 75653020.00 | 75653020.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 113699.00 |
| 4458 | 0.00 | 0.00 | 75653020.00 | 75653020.00 | 75653020.00 | 75653020.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 446 | 0.00 | 0.00 | 204777.00 | 204777.00 | 204777.00 | 204777.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 447 | 0.00 | 4029.00 | 51342.00 | 50976.00 | 51342.00 | 55005.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 3663.00 |
| 451 | 24954577.76 | 0.00 | 2166251.30 | 3829105.38 | 27120829.06 | 3829105.38 | 23291723.68 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 4511 | 24954577.76 | 0.00 | 2166251.30 | 3829105.38 | 27120829.06 | 3829105.38 | 23291723.68 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 461 | 12712815.95 | 0.00 | 88895067.89 | 738585726.33 | 901307877.84 | 738585726.33 | 162722151.51 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 462 | 0.00 | 99379298.21 | 664471147.80 | 715814601.49 | 664471147.80 | 815187529.70 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 150716381.90 |
| 471 | 30027.16 | 0.00 | 266012.46 | 259702.80 | 296039.62 | 359702.80 | 36336.82 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 472 | 0.00 | 339380.98 | 1202277.83 | 1204143.72 | 1202277.83 | 1543523.80 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 341245.97 |
| 475 | 0.00 | 80961.74 | 68949.96 | 68949.96 | 68949.96 | 80961.74 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 812011.78 |
| 4751 | 0.00 | 298670.92 | 14848.80 | 0.00 | 14848.80 | 298670.92 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 293822.12 |
| 4753 | 0.00 | 582290.82 | 54101.16 | 0.00 | 54101.16 | 582290.82 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 528189.66 |
| 481 | 0.00 | 0.00 | 4100732.45 | 4100732.45 | 4100732.45 | 4100732.45 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 491 | 0.00 | 729369.31 | 7101.00 | 98804.16 | 7101.00 | 828173.47 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 821072.47 |
| 495 | 0.00 | 11613732.71 | 0.00 | 1683020.34 | 0.00 | 13296753.05 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 13296753.05 |
| 496 | 0.00 | 3146877.08 | 76720.98 | 169815.00 | 76720.98 | 3316632.08 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 3239471.10 |
| Total clasa 4 | 0.00 | 129469426.78 | 245052365.96 | 2498437431.39 | 324162469.43 | 3421543962.64 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 177381493.21 |
| 508 | 45345221.97 | 0.00 | 8452352.83 | 62743945.00 | 124874574.80 | 62743945.00 | 67130589.80 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 5081 | 45295221.97 | 0.00 | 8415525.44 | 62513655.00 | 1248450747.41 | 62513655.00 | 66937092.41 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 5088 | 50000.00 | 0.00 | 373827.39 | 230330.00 | 423827.39 | 230330.00 | 193497.39 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 512 | 11355050.42 | 0.00 | 3722517934.84 | 3666541311.80 | 3836072985.26 | 3666541311.80 | 149531673.46 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 5121 | 8495426.41 | 0.00 | 2492029891.28 | 2493837555.72 | 2500525317.69 | 2493837555.72 | 668761.97 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 5124 | 9659394.92 | 0.00 | 1157107017.85 | 1115093301.28 | 1253700967.17 | 1115093301.28 | 138607665.89 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 5125 | 8465074.69 | 0.00 | 73381035.71 | 81846700.40 | 77610454.80 | 4236245.60 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 531 | 8300.55 | 0.00 | 520031.55 | 52487.52 | 52487.52 | 52487.52 | 5844.58 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 5311 | 8300.55 | 0.00 | 284316.52 | 292672.49 | 292672.49 | 286772.49 | 5844.58 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 5314 | 0.00 | 0.00 | 235715.03 | 235715.03 | 235715.03 | 235715.03 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 532 | 0.00 | 0.00 | 632036.62 | 632036.62 | 632036.62 | 632036.62 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |

| Cont | D E N U M I R E | | Solduri initiale | | Rulaje | | Total sume | | Solduri finale | |
|-------|-----------------|--------|------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------|--------|
| | Debit | Credit | Debit | Credit | Debit | Credit | Debit | Credit | Debit | Credit |
| 528. | 0.00 | 0.00 | 632036.62 | 632036.62 | 632036.62 | 632036.62 | 632036.62 | 632036.62 | 0.00 | 0.00 |
| 541. | 1853840.00 | 0.00 | 16939471.08 | 17231286.68 | 16939471.08 | 17231286.68 | 18793311.08 | 17231286.68 | 1562024.40 | 0.00 |
| 542. | 0.00 | 0.00 | 16939471.08 | 17231286.68 | 16939471.08 | 17231286.68 | 18793311.08 | 17231286.68 | 1562024.40 | 0.00 |
| 581. | 0.00 | 0.00 | 285611.98 | 285611.98 | 285611.98 | 285611.98 | 3010188426.51 | 285611.98 | 0.00 | 0.00 |
| | | | 3010188426.51 | 3010188426.51 | 3010188426.51 | 3010188426.51 | 3010188426.51 | 3010188426.51 | 0.00 | 0.00 |
| | 160762412.94 | 0.00 | 6896375278.35 | 6778145146.11 | 6896375278.35 | 6778145146.11 | 6778145146.11 | 6778145146.11 | 218230132.24 | 0.00 |
| 601. | 0.00 | 0.00 | 271078.77 | 271078.77 | 271078.77 | 271078.77 | 271078.77 | 271078.77 | 0.00 | 0.00 |
| 602. | 0.00 | 0.00 | 139637.26 | 139637.26 | 139637.26 | 139637.26 | 139637.26 | 139637.26 | 0.00 | 0.00 |
| 602A. | 0.00 | 0.00 | 47347.42 | 47347.42 | 47347.42 | 47347.42 | 47347.42 | 47347.42 | 0.00 | 0.00 |
| 602B. | 0.00 | 0.00 | 1657.37 | 1657.37 | 1657.37 | 1657.37 | 1657.37 | 1657.37 | 0.00 | 0.00 |
| 603. | 0.00 | 0.00 | 90632.47 | 90632.47 | 90632.47 | 90632.47 | 90632.47 | 90632.47 | 0.00 | 0.00 |
| 604. | 0.00 | 0.00 | 75120.27 | 75120.27 | 75120.27 | 75120.27 | 75120.27 | 75120.27 | 0.00 | 0.00 |
| 605. | 0.00 | 0.00 | 247.00 | 247.00 | 247.00 | 247.00 | 247.00 | 247.00 | 0.00 | 0.00 |
| 605A. | 0.00 | 0.00 | 475448.37 | 475448.37 | 475448.37 | 475448.37 | 475448.37 | 475448.37 | 0.00 | 0.00 |
| 605B. | 0.00 | 0.00 | 325555.44 | 325555.44 | 325555.44 | 325555.44 | 325555.44 | 325555.44 | 0.00 | 0.00 |
| 605C. | 0.00 | 0.00 | 25809.47 | 25809.47 | 25809.47 | 25809.47 | 25809.47 | 25809.47 | 0.00 | 0.00 |
| 605D. | 0.00 | 0.00 | 84445.03 | 84445.03 | 84445.03 | 84445.03 | 84445.03 | 84445.03 | 0.00 | 0.00 |
| 605E. | 0.00 | 0.00 | 39638.43 | 39638.43 | 39638.43 | 39638.43 | 39638.43 | 39638.43 | 0.00 | 0.00 |
| 607. | 0.00 | 0.00 | 432022102.30 | 432022102.30 | 432022102.30 | 432022102.30 | 432022102.30 | 432022102.30 | 0.00 | 0.00 |
| 611. | 0.00 | 0.00 | 25827.17 | 25827.17 | 25827.17 | 25827.17 | 25827.17 | 25827.17 | 0.00 | 0.00 |
| 613. | 0.00 | 0.00 | 147244.22 | 147244.22 | 147244.22 | 147244.22 | 147244.22 | 147244.22 | 0.00 | 0.00 |
| 615. | 0.00 | 0.00 | 14929.45 | 14929.45 | 14929.45 | 14929.45 | 14929.45 | 14929.45 | 0.00 | 0.00 |
| 621. | 0.00 | 0.00 | 628140.00 | 628140.00 | 628140.00 | 628140.00 | 628140.00 | 628140.00 | 0.00 | 0.00 |
| 622. | 0.00 | 0.00 | 314880.00 | 314880.00 | 314880.00 | 314880.00 | 314880.00 | 314880.00 | 0.00 | 0.00 |
| 623. | 0.00 | 0.00 | 215842.13 | 215842.13 | 215842.13 | 215842.13 | 215842.13 | 215842.13 | 0.00 | 0.00 |
| 623A. | 0.00 | 0.00 | 137738.65 | 137738.65 | 137738.65 | 137738.65 | 137738.65 | 137738.65 | 0.00 | 0.00 |
| 623B. | 0.00 | 0.00 | 78103.48 | 78103.48 | 78103.48 | 78103.48 | 78103.48 | 78103.48 | 0.00 | 0.00 |
| 624. | 0.00 | 0.00 | 1078159.42 | 1078159.42 | 1078159.42 | 1078159.42 | 1078159.42 | 1078159.42 | 0.00 | 0.00 |
| 625. | 0.00 | 0.00 | 580469.08 | 580469.08 | 580469.08 | 580469.08 | 580469.08 | 580469.08 | 0.00 | 0.00 |
| 626. | 0.00 | 0.00 | 58736.07 | 58736.07 | 58736.07 | 58736.07 | 58736.07 | 58736.07 | 0.00 | 0.00 |
| 627. | 0.00 | 0.00 | 176727.34 | 176727.34 | 176727.34 | 176727.34 | 176727.34 | 176727.34 | 0.00 | 0.00 |
| 628. | 0.00 | 0.00 | 36459489.54 | 36459489.54 | 36459489.54 | 36459489.54 | 36459489.54 | 36459489.54 | 0.00 | 0.00 |
| 635. | 0.00 | 0.00 | 242765.40 | 242765.40 | 242765.40 | 242765.40 | 242765.40 | 242765.40 | 0.00 | 0.00 |
| 641. | 0.00 | 0.00 | 10419352.00 | 10419352.00 | 10419352.00 | 10419352.00 | 10419352.00 | 10419352.00 | 0.00 | 0.00 |
| 642. | 0.00 | 0.00 | 616461.62 | 616461.62 | 616461.62 | 616461.62 | 616461.62 | 616461.62 | 0.00 | 0.00 |
| 646. | 0.00 | 0.00 | 248972.00 | 248972.00 | 248972.00 | 248972.00 | 248972.00 | 248972.00 | 0.00 | 0.00 |
| 646A. | 0.00 | 0.00 | 243424.00 | 243424.00 | 243424.00 | 243424.00 | 243424.00 | 243424.00 | 0.00 | 0.00 |
| 646B. | 0.00 | 0.00 | 5548.00 | 5548.00 | 5548.00 | 5548.00 | 5548.00 | 5548.00 | 0.00 | 0.00 |
| 658. | 0.00 | 0.00 | 2431921.71 | 2431921.71 | 2431921.71 | 2431921.71 | 2431921.71 | 2431921.71 | 0.00 | 0.00 |
| 658A. | 0.00 | 0.00 | 2246531.71 | 2246531.71 | 2246531.71 | 2246531.71 | 2246531.71 | 2246531.71 | 0.00 | 0.00 |
| 658B. | 0.00 | 0.00 | 185390.00 | 185390.00 | 185390.00 | 185390.00 | 185390.00 | 185390.00 | 0.00 | 0.00 |
| 665. | 0.00 | 0.00 | 39813343.92 | 39813343.92 | 39813343.92 | 39813343.92 | 39813343.92 | 39813343.92 | 0.00 | 0.00 |
| 665A. | 0.00 | 0.00 | 39813343.92 | 39813343.92 | 39813343.92 | 39813343.92 | 39813343.92 | 39813343.92 | 0.00 | 0.00 |
| 681. | 0.00 | 0.00 | 11606909.06 | 11606909.06 | 11606909.06 | 11606909.06 | 11606909.06 | 11606909.06 | 0.00 | 0.00 |
| 681A. | 0.00 | 0.00 | 1549671.56 | 1549671.56 | 1549671.56 | 1549671.56 | 1549671.56 | 1549671.56 | 0.00 | 0.00 |
| 681B. | 0.00 | 0.00 | 8105598.00 | 8105598.00 | 8105598.00 | 8105598.00 | 8105598.00 | 8105598.00 | 0.00 | 0.00 |
| 681C. | 0.00 | 0.00 | 1951639.50 | 1951639.50 | 1951639.50 | 1951639.50 | 1951639.50 | 1951639.50 | 0.00 | 0.00 |
| 691. | 0.00 | 0.00 | 2078228.00 | 2078228.00 | 2078228.00 | 2078228.00 | 2078228.00 | 2078228.00 | 0.00 | 0.00 |
| 691A. | 0.00 | 0.00 | 540142032.10 | 540142032.10 | 540142032.10 | 540142032.10 | 540142032.10 | 540142032.10 | 0.00 | 0.00 |
| 704. | 0.00 | 0.00 | 48918379.54 | 48918379.54 | 48918379.54 | 48918379.54 | 48918379.54 | 48918379.54 | 0.00 | 0.00 |
| 706. | 0.00 | 0.00 | 71277.36 | 71277.36 | 71277.36 | 71277.36 | 71277.36 | 71277.36 | 0.00 | 0.00 |
| 708. | 0.00 | 0.00 | 44540322.21 | 44540322.21 | 44540322.21 | 44540322.21 | 44540322.21 | 44540322.21 | 0.00 | 0.00 |
| 741. | 0.00 | 0.00 | 727563.24 | 727563.24 | 727563.24 | 727563.24 | 727563.24 | 727563.24 | 0.00 | 0.00 |
| 741A. | 0.00 | 0.00 | 1196646.00 | 1196646.00 | 1196646.00 | 1196646.00 | 1196646.00 | 1196646.00 | 0.00 | 0.00 |
| 741B. | 0.00 | 0.00 | 166047.09 | 166047.09 | 166047.09 | 166047.09 | 166047.09 | 166047.09 | 0.00 | 0.00 |
| 741C. | 0.00 | 0.00 | 85497.91 | 85497.91 | 85497.91 | 85497.91 | 85497.91 | 85497.91 | 0.00 | 0.00 |
| 741D. | 0.00 | 0.00 | 924300.00 | 924300.00 | 924300.00 | 924300.00 | 924300.00 | 924300.00 | 0.00 | 0.00 |

DECLARAȚIE

în conformitate cu prevederile art.30 din Legea contabilității nr.82/1991

S-au întocmit situațiile financiare anuale la 31.12.2023 pentru :

Persoana juridică: **C.N. "ROMARM" S.A**

Judetul: 40--MUN.BUCUREȘTI

Adresa: localitatea BUCUREȘTI, sectorul 6, str. B-DUL TIMIȘOARA, nr. 5B, tel. 021.4111042

Număr din registrul comerțului: J40/10841/2000

Forma de proprietate: 14--Companii și societăți naționale

Activitatea preponderentă (cod și denumire clasa CAEN): 2540--Fabricarea armamentului și muniției

Cod de identificare fiscală: **13554423**

Directorul general al C.N. Romarm S.A., își asumă răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare anuale la 31.12.2023 și confirmă că:

- a) Politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare anuale sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile.
- b) Situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată.
- c) Persoana juridică își desfășoară activitatea în condiții de continuitate.

Director general,

Ioana Emanuel

Director economic,

Micu Florentina

C.N. ROMARM S.A. Aparat central

CRITERII ȘI OBIECTIVE DE PERFORMANȚĂ

| Nr. crt | Denumire | U.M. | Perioada 01.01-31.12. 2023 | | | Grad de îndeplinire a criteriilor și obiectivelor de performanță (col.5xcol.6) (%) | |
|---------|---|---------|----------------------------|-----------|-------------------------|--|---------------|
| | | | Prevederi | Realizări | Grad de îndeplinire (%) | | |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | CRITERII DE PERFORMANȚĂ | | | | | | |
| 1. | Plăți restante | mii RON | 0 | 0 | 100.00 | 0.25 | 25.00 |
| 2. | Creanțe restante | mii RON | 3,137 | 3,220 | 97,42 | 0.15 | 14.61 |
| 3. | Productivitatea muncii | mii RON | 9,882 | 7,558 | 76,48 | 0.20 | 15.30 |
| 4. | Cifra de afaceri | mii RON | 690,056 | 495,120 | 71,75 | 0.20 | 14,35 |
| 5. | Rezultatul brut | mii RON | 2,000 | 3,406 | 170,30 | 0.20 | 34,06 |
| | TOTAL - Gradul de îndeplinire al criteriilor și obiectivelor de performanță (suma valorilor din col.7) | | | | | 1.00 | 103.32 |

* Pentru aceste obiective de performanță, gradul de îndeplinire se va calcula prin relația: col.(5)=col.(3)/col.(4)

** Pentru acest obiectiv, în cazul în care este pierdere, gradul de îndeplinire se va calcula ca raport între veniturile totale și cheltuielile totale*100

DIRECTOR GENERAL

DIRECTOR ECONOMIC

C.N. ROMARM S.A. BUCURESTI

Structura capitalului social si a acționariatului la C.N. ROMARM S.A. și filiale
la data de 31.12.2023

| Nr.crt. | Filiala | STRUCTURA ACTIONARIATULUI | | | C.N. Romarm S.A. | | | | | |
|---------|-----------------------------------|---------------------------|---------------|--------|--------------------|---------------|-----------------------|---------------|--------------|--------|
| | | capital social lei | nr. actiuni | % | M.E.A.T. | | capital social lei | nr. actiuni | % | |
| | | | | | capital social lei | nr. actiuni | | | | |
| | CN ROMARM SA | 141,115,897.50 | 56,446,359.00 | 100.00 | 141,115,897.50 | 56,446,359.00 | 100.00 | | | |
| 1 | Uzina Mecanica Cugir S.A. | 198,866,195.00 | 79,546,478.00 | 92.19 | 183,329,790.00 | 73,331,916.00 | 92.19 | 15,536,405.00 | 6,214,562.00 | 7.81 |
| 2 | Fabrica de Arme Cugir SA | 133,650,057.50 | 53,460,023.00 | 98.06 | 131,059,752.50 | 52,423,901.00 | 98.06 | 2,590,305.00 | 1,036,122.00 | 1.94 |
| 1 | S. METROM S.A. | 14,123,402.50 | 5,649,361.00 | 58.18 | 8,216,322.50 | 3,286,529.00 | 58.18 | 5,907,080.00 | 2,362,832.00 | 41.82 |
| 4 | Uzina Mecanica Plopeni SA | 101,150,347.50 | 22,881,162.00 | 89.84 | 90,877,087.50 | 36,350,835.00 | 89.84 | 10,273,260.00 | 4,109,304.00 | 10.16 |
| | capital nevarsat | 15,000,000.00 | 6,000,000.00 | | | | | | | |
| 5 | Eletromecanica Ploiesti S.A. | 20,655,575.00 | 8,262,230.00 | 79.87 | 16,497,435.00 | 6,598,974.00 | 79.87 | 4,158,140.00 | 1,663,256.00 | 20.13 |
| 6 | Carfil S.A. | 76,133,437.50 | 30,453,375.00 | 92.94 | 70,761,097.50 | 28,304,439.00 | 92.94 | 5,372,340.00 | 2,148,936.00 | 7.06 |
| 7 | Fabrica de Pulberi SA | 29,365,215.00 | 11,746,086.00 | 56.93 | 16,718,000.00 | 6,687,200.00 | 56.93 | 12,647,215.00 | 5,058,886.00 | 43.07 |
| 8 | Pirochim Victoria SA | 117,458,385.00 | 46,983,354.00 | 96.63 | 113,495,115.00 | 45,398,046.00 | 96.63 | 3,963,270.00 | 1,585,308.00 | 3.37 |
| 9 | Tohan S.A. | 54,785,960.00 | 21,914,384.00 | 78.61 | 43,064,800.00 | 17,225,920.00 | 78.61 | 11,721,160.00 | 4,688,464.00 | 21.39 |
| | capital nevarsat | 29,925,000.00 | 11,970,000.00 | | | | | | | |
| 10 | Uzina Mecanică București | 31,890,435.00 | 12,756,174.00 | 56.75 | 18,098,335.00 | 7,239,334.00 | 56.75 | 13,792,100.00 | 5,516,840.00 | 43.25 |
| 11 | Arsenal - Resita SA | 6,878,248.00 | 2,751,299.20 | 62.84 | 4,322,248.00 | 1,728,899.20 | 62.84 | 2,556,000.00 | 1,022,400.00 | 37.16 |
| 12 | UPS Dragomirești SA | 17,000,855.00 | 6,800,342.00 | 63.51 | 10,797,135.00 | 4,318,854.00 | 63.51 | 6,203,720.00 | 2,481,488.00 | 36.49 |
| 13 | Filiala Uzina Automecanica Moreni | 54,685,495.00 | 21,874,198.00 | 91.52 | 50,045,895.00 | 20,018,358.00 | 91.52 | 4,639,600.00 | 1,855,840.00 | 8.48 |
| 14 | Uzina Mecanica Sadu S.A. | 84,674,722.50 | 33,869,889.00 | 79.67 | 67,459,410.00 | 26,983,764.00 | 79.67 | 17,215,312.50 | 6,886,125.00 | 20.33 |
| 15 | U.M. Miha S.A. | 23,852,367.50 | 9,540,947.00 | 56.75 | 13,537,087.50 | 5,414,835.00 | 56.75 | 10,315,280.00 | 4,126,112.00 | 43.25 |
| 16 | U.P.S. Făgăraș (insolventa) | 11,532,315.00 | 4,612,926.00 | - | - | - | - | 11,532,315.00 | 4,612,926.00 | 100.00 |

C.N. ROMARM S.A
31.decembrie.2023

FLUX DE NUMERAR

| FLUXUL DE NUMERAR | 31/12/2022 | 3/31/2023 |
|---|-------------------|---------------------|
| (-/+) Rezultatul net al exercitiului | 3.551.944 | 1,328,205 |
| (+) Amortiz.si proviz.incluse in costuri inreg.cursul per. | 3.283.714 | 1,549,672 |
| (-) Variatia stocurilor | -504.977.714 | 246,910,950 |
| (-) Variatia creantelor | -222.715 | 78,549,661 |
| (+) Variatia furnizorilor si clientilor creditor | 766.449.813 | 0 |
| FLUX DIN ACTIVITATEA DE EXPLOATARE (A) | 45.591.783 | 328,338,488 |
| (-) Variatia activelor imobilizate | -5.532.342 | 2,237,359 |
| FLUX DIN ACTIVITATEA DE INVESTITII (B) | -5.532.342 | 2,237,359 |
| (+) Variatia imprumuturi si datorii asimilate | 0 | -280,989,676 |
| (+) Variatia altor datorii | 30.531.896 | 0 |
| (+) Variatia capitalului social | 0 | 0 |
| FLUX DIN ACTIVITATEA FINANCIARA (C) | 30.531.896 | -280,989,676 |
| (+) Variatia altor elemente de pasiv | 340.958 | 7,887,858 |
| (-) Variatia altor elemente de activ | -2.836 | -6,310 |
| FLUX DIN ALTE ACTIVITATI (D) | 338.122 | 7,881,548 |
| FLUX DE NUMERAR TOTAL (A+B+C+D) | 70.929.459 | 57,467,719 |
| Disp.la inceput perioada | 89.832.954 | 160,762,413 |
| Disp.la sfarsit perioada | 160.762.413 | 218,230,132 |

C.N. ROMARM S.A.
31.12.2023

**SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU
LA DATA DE 31 .12. 2023**

lei

| EXPLICAȚIE | Sold la 01.01.2023 | Creșteri | Reduceri | Sold la 31.12.2023 |
|---|-----------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|
| Capital subscris varsat | 141,115,898 | | | 141,115,898 |
| Capital subscris nevarsat | 0 | | | 0 |
| Rezerve din reevaluare | 29,730,156 | 0 | | 29,730,156 |
| Rezerve legale | 1,583,957 | 170.322 | | 1,754,279 |
| Alte rezerve | 8,934,109 | 221,999 | | 9,156,109 |
| Profit nerepartizat | | | | |
| Rezultat reportat | (497,343) | 10,538,024 | 7,285,954 | 2,754,727 |
| Pierderi legate de instrumente de capitaluri proprii | (7,722,514) | | | (7,722,514) |
| Rezultatul exercițiului | 3,551,944 | 545.373.414 | 547.597.153 | 1,328,205 |
| Repartizarea profitului | (302,627) | (171.907) | 9302.627) | (171.907) |
| Total | 176,393,580 | 556.131.852 | 554.580.481 | 177.944.953 |

La 31.12.2023 a avut loc o creștere a capitalurilor proprii cu 1.551.373 lei respectiv de la 176,393,580 lei in anul 2022 la 176,393,580 lei in anul 2023.

NOTA 2
PROVIZIOANE

În nota 2 se prezintă evoluția ajustărilor de valoare și a provizioanelor înregistrate în evidența contabilă în cursul anului și soldul evidențiat pe conturi la data de 31.12. 2023. Datele sunt evidențiate - sub formă tabelar - pe conturile analitice utilizate conform planului de conturi aprobat și în continuare explicate în detaliu.

| Cont | Tip provizion | Sold inițial | Anulări | Majorări | Sold final |
|-----------------|--|----------------------|-------------------|---------------------|----------------------|
| 1518 | Alte proviz pt. risc. și cheltuieli | 7,695,755.92 | 373,824.00 | 8,105,598.00 | 15,427,529.92 |
| din care | BTR valută | 91,454.70 | | | 91,454.70 |
| | BTR lei | 98.48 | | | 98.48 |
| | Rascula | 550.00 | | | 550.00 |
| | Prov. garanție Romtelecom | 395.38 | | | 395.38 |
| | Prov. garanție BCR | 44,858.24 | | | 44,858.24 |
| | Prov. garanție BCR | 1,015.00 | | | 1,015.00 |
| | Prov. garanție BCR Unirea | 1,271.19 | | | 1,271.19 |
| | Prov. BCR buna execuție | 7,650.00 | | | 7,650.00 |
| | Prov. BCR cont 4410 | 39,518.04 | | | 39,518.04 |
| | Prov. garanție Apa Nova | 1,453.14 | | | 1,453.14 |
| | provizCNR-UMB-Promex | 97,110.80 | | | 97,110.80 |
| | Cladire Pasaj Victoria | 927,183.00 | | | 927,183.00 |
| | Prov. concedii odihnă neefectuate | 515,152.95 | | | 515,152.95 |
| | Prov. dosar ANAF Sadu | 3,038,470.00 | | | 3,038,470.00 |
| | Prov.Tudoran dosar 15592/3/2021 | 252,000.00 | | | 252,000.00 |
| | Provizion Tutu Gabriel | 0.00 | | 484,750.00 | 484,750.00 |
| | Daune interese CS1, CS2, CS3 | 2,278,260.00 | | | 2,278,260.00 |
| | provizion pen ctr extern | 0.00 | | 4,591,417.00 | 4,591,417.00 |
| | provizion Serban FI | 373,824.00 | 373,824.00 | | 0.00 |
| | proviz penalit Tohan--MApN | 0.00 | | 1,815,480.00 | 1,815,480.00 |
| | proviz penalit IMI | | | 1,096,076.00 | 1,096,076.00 |
| | prov particip prof | | | 117,875.00 | 117,875.00 |
| | provizion dosar13666/299/2020 nucleu ME | 25,491.00 | | | 25,491.00 |
| 291 | Depreciere utilaje | 1,878,793.31 | 0.00 | 0.00 | 1,878,793.31 |
| din care | Utilaje Aparat | 1,878,793.31 | | | 1,878,793.31 |
| 2961 | Imobilizări financiare | 17,439,395.00 | 0.00 | 0.00 | 17,439,395.00 |

| | | | | | |
|-------------|--|----------------------|-------------------|----------------------|----------------------|
| din care | UPS Făgăraș | 11,532,315.00 | | | 11,532,315.00 |
| | Metrom | 5,907,080.00 | | | 5,907,080.00 |
| 2968 | Ajutari pentru alte creante imobilizate | 2,278,260.00 | | 0.00 | 2,278,260.00 |
| 391 | Stocuri cu mișcare lentă sau fără | 1,665,651.98 | | 0.00 | 1,665,651.98 |
| 491 | Depreciere creanțe | 729,369.31 | 7,101.00 | 98,804.16 | 821,072.47 |
| din care | REMIN | 449,701.00 | | | 449,701.00 |
| | Cernat | 0.00 | | 98,804.16 | 98,804.16 |
| | UPS Făgăraș(masa credală) | 85,940.11 | | | 85,940.11 |
| | Interarms | 172,964.20 | | | 172,964.20 |
| | Terra General Trading | 20,764.00 | 7,101.00 | | 13,663.00 |
| 495 | Decontari in cadrul grupului | 11,613,732.71 | 0.00 | 1,683,020.34 | 13,296,753.05 |
| | (masa credală UPS Făgăraș) | 80,000.00 | | | 80,000.00 |
| | ajutor UMB | 8,261,684.71 | | | 8,261,684.71 |
| | ajustare ajutor financiar Metrom | 3,272,048.00 | | 1,683,020.34 | 4,955,068.34 |
| 496 | Creanțe debitori diverși | 3,146,877.08 | 76,720.98 | 169,815.00 | 3,239,971.10 |
| din care | Poprire Vălenii de Munte | 106,059.43 | 76,720.98 | | 29,338.45 |
| | Metrom dividente | 3,020,956.00 | | 169,815.00 | 3,190,771.00 |
| | UPS Făgăraș (masa credală) | 19,861.65 | | | 19,861.65 |
| | TOTAL | 46,447,835.31 | 457,645.98 | 10,057,237.50 | 56,047,426.83 |

Cont 1518. Provizioane pentru riscuri si cheltuieli

Provizioane menținute / actualizate din exercițiile anterioare:

- Provizionul constituit în legatură cu banca Banca Turco-Română reprezintă contravaloarea sumei de 27.299,91 USD echivalentul 91.454,70 RON. Se propune păstrarea fără ajustare a provizionului în contextul unei reflectări prudentiale conform principiului contabil, până la finalizarea procedurii de lichidare a Băncii Turco-Române.
- Același tratament se utilizează și pentru provizionul constituit în contul 1518.4 în suma de 98.48 lei (afereț sold Banca Turco-Română- lei) și pentru suma de 550.0 lei din contul 1518.6/ analitic Rascala , societate înregistrata la ORC-Constanța ca fiind în lichidare.
- Provizioane pentru garanții:garanții BCR (44.858,24 lei, 1.015,00 lei, 1.271,19 lei, 7.650,00 lei, 39.518,04 lei), garanție Romtelecom -395,38 leigaranție ApaNova-1.453,14 lei
- Provizionul pentru concediile de odihnă restante, suma concediilor de odihnă restante, cu obligațiile aferente este de 515.152,95 lei fiind menținut ca la finele anului trecut având în vedere că până la data finalizării situațiilor financiare au mai fost efectuate zile de CO restante.
- Provizion constituit în sumă de de 3.038.470 lei reprezentând sumă solicitată de UM Sadu în urma emiterii de către ANAF Craiova a unei dispoziții obligatorii de recuperare de către filială de la CNR a comisioanelor de mandat considerate a fi nejustificate. Atât filiala cât și CN Romarm SA au depus plângere prealabilă la Ministerul Finanțelor, plângere care este în curs de soluționare.
- Provizion pentru dosar nr. 13666/299/2020 pretenții solicitate de ministerul economiei în litigiul aferent sumelor acordate în anii anteriori pe nucleu, 25.491 lei
- Provizion pentru litigiul cu M.Ap.N. -dosar 12740/3/2022.Dosarul are la bază pretențiile de despăgubire solicitate de M.Ap.N. pe un contract de reparații cu CNR prin UMB, ca

urmare a defectării eclise centrale tanc, produse realizate de S. Promex SA -Brăila.Valoare despăgubire solicitată 97.110,80 lei.

- Provizion pentru litigiul cu reclamant Administrația Municipală pentru Consolidarea Cladirilor cu Risc Seismic prin care se solicită cotă parte din suma de 6,2 mil lei reprezentând cheltuieli aferente consolidării fațada clădirii din Pasajul Victoriei nr. 48-50, unde sunt mai mulți proprietari.Conform notei primite de la biroul administrativ cota parte din cheltuieli care ar putea fi solicitată CNR este de 15%., astfel provizionul constituit este în valoare de 927.183 lei.
- Provizion pentru riscul de daune interese pentru contractele încheiate de CN Romarm SA cu UM 02550 pentru produse fabricate de S. Carfil SA și care aveau termen de livrare luna august 2022.Conform clauzelor contractuale, în cazul neexecutării contractului pe lângă executarea garanțiilor constituite se vor solicita și daune interese.Valoarea acestora este egală cu cea a garanțiilor constituite de 2.227.260 lei.Din discuțiile purtate cu furnizorul S. Carfil SA nu se poate stabili modul de îndeplinire a sarcinilor contractuale, având în vedere că există și probleme privind imposibilitatea de livrare a unui produs conform specificațiilor tehnice din contract (focosul de la Aerofina numai poate fi aprovizionat iar filiala a propus un nou focos dar care nu poate fi acceptat de armată neavând o componentă expres specificată în contract)

Provizioane anulate:

- Provizion pentru litigiul cu doamna Șerban Floarea, dosar 9635/3/2019, în sumă de 373.824 lei ca urmare a daunelor materiale și morale solicitate de domnia sa ca urmare a încetării nelegale a contractului de mandat.

Provizioane constituite:

- Provizion aferent penalităților ce vor fi achitate pe contractul de livrare produse la UM 02550 ca urmare a întârzierii livrarilor de către filiala S. Tohan S.A.(lovitură reactivă 122 mm cu proiectil exploziv, cu bătaie mărită), 1.815.480 lei
- Provizion pe litigiul cu fostul director general Țuțu Gabriel, dosar 18597/3/2023, pretenții în valoare de 484.750 lei.
- Provizion penalități solicitate de partener extern pentru întârzieri livrări produse.Contractele sunt de export direct.Valoare penalități 918.283,36 euro = 4.591.417 lei
- Provizion pentru riscul de a refuz a 3.870 bucăți produse realizate de S. Metrom SA aferente contractului comercial cu Elbit Systems – IMI Systems Israel, pentru care CN Romarm SA în calitatea sa de mandatar a suportat aproape toate costurile de fabricație și transport.Sumele acordate sunt recuperate din încasarile de la extern.Conform raportului de inspecție primit de la partenerul extern lotul de 3.870 bucăți este refuzat.Valoarea acestora este de 243.800 USD=1.096.076 lei.
- Din profitul net realizat pentru un anumit exercitiu financiar anual, conform situațiilor financiare anuale aprobate, angajatorul are obligația de a distribui salariaților, cu titlul de participare la profit, suplimentar salariului și celorlaltor drepturi bănești prevazute de lege și de contractele individuale și colective de muncă aplicabile o parte din acel profit net realizat.”.Ordonanța 64/2001 art. 1, litera ”e) participarea salariaților la profit; societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și regiile autonome care s-au angajat și au stabilit prin bugetele de venituri și cheltuieli obligația de participare la profit, ca urmare a serviciilor angajaților lor în relație cu acestea, pot acorda aceste drepturi în limita a 10% din profitul net, dar nu

mai mult de nivelul unui salariu de bază mediu lunar realizat la nivelul agentului economic, în exercițiul financiar de referință;” = 117.875 lei

Cont 291 Ajustare pentru deprecierea imobilizărilor corporale

A fost păstrată ajustarea valori nete a mașinilor de confecționat măști achiziționate conform contractului nr. 89/2020. Ajustarea a fost realizată la 50% din valoarea netă la 31.12.2022 având în vedere că termenul de valabilitate a garanției lor este de 5 ani din care jumătate a trecut iar mașinile nu au mai fost folosite de la data recepției finale în luna septembrie 2021.(1.878.793,31 lei).

Cont 296 Ajustare pentru deprecierea imobilizărilor financiare

Ajustările constituite în exercițiile financiare anterioare

- Pentru UPS Făgăraș = 11.532.315 lei
- Pentru Metrom = 5.907.080 lei

În exercițiul 2023 se păstrează ajustările pentru:

- titlurile deținute la SC UPS Făgăraș SA, societate aflată în insolvență, administrator judiciar fiind SC INFO-DIP INSOLVENCY SPRL. Ajustarea constituită anterior este până la nivelul întregului capital social al societății.
- filiala Metrom, care are capitalurile proprii negative, obligații restante mari și pentru care nu se întrevide posibilitatea de redresare fără alocarea unei sume foarte mari de bani ca alocății bugetare (aproximativ 99 mil. Lei)

Cont 391 Ajustare pentru deprecierea stocurilor

Pentru stocurile cu mișcare lentă sau fără mișcare, ca urmare a inventarierilor 2022, a fost făcută propunerea unei ajustări cu valoarea contabilă integrală a acestora. Ajustarea reprezintă valoarea stocului de materii prime și materiale achiziționate pentru fabricarea de măști chirurgicale. Stocurile se află ca material client la UPS Dragomirești SA iar din septembrie 2021 nu au fost realizate măști chirurgicale nici sub formă de testare nici ca urmare a unor comenzi de producție.

Cont 491 Ajustare pentru depreciere creanțe – clienti

Se păstrează ajustările constituite pentru sumele neîncasate de la Remin Baia Mare, pentru care se continuă în instanță recuperarea sumei de 449.701,00 lei, cea constituită pentru masa credală de la UPS Făgăraș, respectiv valoarea de 85.940,11 lei, cea pentru factura de penalități, 172.964,20 lei întocmită către Interarms Impex pentru punerea cu întârziere în funcțiune a bunurilor achiziționate conform contractului nr.89/2020 (mașini de confecționat măști) .

Ajustarea realizată pentru suma de 20.764 lei reprezentând diferență neîncasată de la firma T.D. Fine Metals (19.000 lei, dosar litigiu nr.21295/300/2021 plus facturi de penalități în valoare de 1.764 lei) a fost diminuată cu contravaloarea încasată în cursul anului 2023, de 7.101 leu, ajustare rămasă la valoarea de 13.663 lei.

De asemenea, a fost constituită o ajustare aferentă facturilor de chirie a spațiului din șoseaua Olteniței, neîncasate la 31.12.2023, în valoare de 98.804,16 lei.

Cont 495 Ajustare pentru deprecierea creanțelor – decontări în cadrul grupului

Se păstrează ajustarea creată pentru valoarea cu care CN Romarm SA este înscrisă la masa credală în calitate de creditor al filialei U.P.S. Făgăraș, aflată în lichidare – 80.000,00 lei.

Conform comunicării SC Info Dip Insolvency SPRL care are calitatea de lichidator judiciar al UPS Făgăraș, comunicare făcută prin adresa 695/05.03.2009, valoarea admisă la 15.02.2008 ca fiind creanța în tabelul definitiv consolidat al creditorilor – Tribunalul Brașov este de 185.801,76 lei.

Se păstrează ajustarea constituită pentru ajutoarele financiare acordate filialei S. U.M. București S.A. având în vedere perspectivele de recuperare a acesteia, sold finele anului 8.261.684,71 lei.

De asemenea având în vedere starea financiară a filialei S.Metrom S.A. a perspectivelor de recuperare a datoriilor către CN Romarm SA se majorează la valoarea maximă ajustarea constituită anterior pentru filiala S. Metrom S.A. prin suplimentarea cu 1.683.020,34 lei, sold final 4.955.068,34 lei.

Cont 496. Ajustare pentru deprecierea creanțelor- debitori diverși

- În anul 2006 s-a trecut la executarea Deciziei nr. 4034 dată asupra Dosarului nr. 2118/2005 prin care pârâții Badea Nicolae, Dumitrașcu Alexandru și Popa Constantin sunt obligați la plata solidar a unor despăgubiri civile precum și la dobânda aferentă după cum urmează:

| | |
|-------------------------|--|
| 214.317,6240 lei | diferența de pret |
| 11.310,3605 lei | utilizare L/C |
| 2.320,9524 lei | refacere documentație tehnică |
| 303.721,3000 lei | remediere utilaje |
| 531.670,2369 lei | total I |
| 296.389,8120 lei | dobânda aferentă sumei de 214.317,6240 |
| 828.060,0500 lei | total general |

Pentru acest prejudiciu a fost constituit în anul 2006 un provizion de 70%, în sumă de 579.642,00 lei, care la data de 31.12.2008 a fost majorat la 683.508,68 lei.

În exercițiul financiar 2023 s-au încasat 76.720,98 lei astfel soldul ajustării ajungând la valoarea de 29.339,45 lei.

- În anul 2012 a fost constituit un provizion de 2.006.645,75 lei aferent dividendelor neîncasate de la SC Metrom SA, inclusiv majorările și penalitățile calculate până la data de 31.12.2012. În 2023 acesta a fost majorat cu suma de 169.815,00 lei echivalentul penalitaților calculate în cursul exercițiului, sold 3.190.771,00 lei
- Se menține provizionul de 19.861,65 lei pentru creanța cu filiala UPS Făgăraș, sumă aflată în litigiu, pentru care suntem înscriși la masa credală

NOTA 3

PROPUNERE DE REPARTIZARE A PROFITULUI

În exercițiul financiar 2023, CN Romarm SA, și o parte din filialele sale au obținut .
Propunerea de repartizare a profitului net este făcută cu respectarea cadrului legislativ aplicabil :

- Legea 31/1990, privind societățile comerciale, cu modificările și completările ulterioare ;
- Legea 227/2015 privind codul fiscal;
- OG 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome cu modificările și completările ulterioare,;
- OMFP 144/2005 privind aprobarea Precizărilor pentru determinarea sumelor care fac obiectul repartizării profitului Ordonanței Guvernului nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, aprobată cu modificări prin Legea nr. 769/2001, cu modificările și completările ulterioare;
- O.U.G. nr. 114/2018 din 28 decembrie 2018 privind instituirea unor măsuri în domeniul investițiilor publice și a unor măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene, art. 43.
- Legea 232/2016 privind industria națională de apărare, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative unde la art.36, alineatul (5) se prevede:” Prin derogare de la prevederile art. 1 lit. f) din Ordonanța Guvernului nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, aprobată cu modificări prin Legea nr. 769/2001, cu modificările și completările ulterioare, pentru realizarea unor programe de investiții, operatorii economici din industria de apărare cu capital integral sau majoritar de stat pot să nu vireze cota de 50% din dividende către bugetul de stat, urmând ca Adunarea Generală a Acționarilor să stabilească o altă distribuire a profitului contabil rămas după deducerea impozitului pe profit.”

În temeiul Art. 1 din O.G. nr. 64/2001, privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome:

„(1) La societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, profitul contabil rămas după deducerea impozitului pe profit se repartizează pe următoarele destinații, dacă prin legi speciale nu se prevede altfel:

- a) rezerve legale;
- b) alte rezerve reprezentând facilități fiscale prevăzute de lege;
- c) acoperirea pierderilor contabile din anii precedenți, cu excepția pierderii contabile reportate provenite din ajustările cerute de aplicarea IAS 29 «Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste», potrivit Reglementărilor contabile conforme cu Standardele internaționale de

raportare financiară și Reglementărilor contabile armonizate cu Directiva Comunităților Economice Europene nr. 86/635/CEE și cu Standardele Internaționale de Contabilitate aplicabile instituțiilor de credit;

c) constituirea surselor proprii de finanțare pentru proiectele cofinanțate din împrumuturi externe, precum și pentru constituirea surselor necesare rambursării ratelor de capital, plății dobânzilor, comisioanelor și a altor costuri aferente acestor împrumuturi externe;

d) alte repartizări prevăzute de lege;

e) participarea salariaților la profit; societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și regiile autonome care s-au angajat și au stabilit prin bugetele de venituri și cheltuieli obligația de participare la profit, ca urmare a serviciilor angajaților lor în relație cu acestea, pot acorda aceste drepturi în limita a 10% din profitul net, dar nu mai mult de nivelul unui salariu de bază mediu lunar realizat la nivelul agentului economic, în exercițiul financiar de referință;

f) minimum 50% vărsăminte la bugetul de stat sau local, în cazul regiilor autonome, ori dividende, în cazul societăților naționale, companiilor naționale și societăților comerciale cu capital integral sau majoritar de stat;

g) profitul nerepartizat pe destinațiile prevăzute la lit. a)-f) se repartizează la alte rezerve și constituie sursă proprie de finanțare, putând fi redistribuit ulterior sub formă de dividende sau vărsăminte la bugetul de stat sau local în cazul regiilor autonome.

(2) Profitul se repartizează pentru destinațiile și în cuantumurile prevăzute la alin. (1) lit. e), f) și g), după deducerea sumelor aferente destinațiilor stabilite prin acte normative speciale prevăzute la lit. a), b), c) și d) ale aceluiași alineat.

(2¹) Guvernul poate aproba prin memorandum elaborat de Ministerul Finanțelor ca, în cazul societăților naționale, companiilor naționale și societăților, cu capital integral sau majoritar de stat, precum și în cazul regiilor autonome înființate de stat, repartizarea unei cote din profitul net realizat, rămas după deducerea sumelor repartizate pe destinațiile prevăzute la alin. (1) lit. a)-d), sub formă de dividende convenite acționarilor sau vărsăminte la bugetul de stat în cazul regiilor autonome, să fie mai mare decât limita stabilită potrivit alin. (1) lit. f), luând în considerare cadrul fiscal-bugetar.

Conform adresei Ministerului Finanțelor nr. 573.201/14.03.2024 prevederile Memorandumului cu tema: „Mandatarea reprezentanților statului în Adunarea generală a acționarilor/Consiliul de administrație, după caz, la societățile naționale, companiile naționale și societățile cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, în vederea luării măsurilor ce se impun pentru repartizarea unei cote de minim 90% din profitul net realizat al anului 2023 sub forma de dividende/vărsăminte la bugetul de stat”, nu sunt aplicabile companiilor naționale și societăților cu capital integral sau majoritar de stat, precum și regiilor autonome care nu aplică prevederile O.G. nr. 64/2001 și care prin legi speciale au reglementat un alt mod de repartizare a profitului..

În conformitate cu prevederile art. 40 alin. (5) din Legea nr. 232/2016 privind industria națională de apărare, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, “Prin derogare de la prevederile art. 1 lit. f) din Ordonanța Guvernului nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, aprobată cu modificări prin Legea nr. 769/2001, cu modificările și completările ulterioare, pentru realizarea unor programe de investiții, operatorii economici din industria de apărare cu capital integral sau majoritar de stat pot să nu vireze cota de 50% din dividende către bugetul de stat, urmând ca Adunarea Generală a Acționarilor să stabilească o altă distribuție a profitului contabil rămas după deducerea impozitului pe profit.” Posibilitatea folosirii profitului ca sursă de investiții se regăsește stipulată și art. 37, litera g) care statuează dreptul societății de a putea utiliza, pentru susținerea programelor de investiții pentru nevoi de apărare, de ordine publică și siguranță națională, profitul contabil ramas după deducerea impozitului pe profit în cuantumul stabilit de către Adunarea Generală a Acționarilor.

Având în vedere că prevederile unei legi au putere de decizie mai mare decât o ordonanță sau memorandum, că industria de apărare este o ramură strategică coroborat cu evoluția războiului de la granița României, considerăm că în cazul operatorilor economici din industria națională de apărare aflați sub autoritatea Ministerului Economiei, Antreprenoriatului și Turismului repartizarea profitului trebuie făcută ținând cont de aceste prevederi legale, precum și de programele de investiții necesare.

Pornind de la cele menționate, propunerea privind repartizarea profitului este:

| Nr.crt. | Denumire indicator | Suma |
|---------|--|--------------|
| 1. | Profit contabil | 3.406.432,95 |
| 2. | Impozit pe profit | 2.078.228 |
| 3. | Profit net (1-2) | 1.328.204,95 |
| 4. | Rezerva legală | 170.321,65 |
| 5. | Rezervă din facilitate fiscală | 1.585,48 |
| 6. | Participarea salariaților la profit | 117.875,00 |
| | Profit de repartizat (3-4-5) | 1,156,297,82 |
| 6. | Acoperire pierdere contabilă din anii precedenți | 0 |
| 7. | Dividende re repartizat | 0 |
| 8. | Alte rezerve surse proprii de finanțare | 1,156,297,82 |

Rezerva legală se constituie conform art. 26, alin (1) lit. a din Legea 227/2015: a) rezerva legală este deductibilă în limita unei cote de 5% aplicate asupra profitului contabil, la care se adaugă cheltuielile cu impozitul pe profit, până ce aceasta va atinge a cincea parte din capitalul social subscris și vărsat sau din patrimoniu, după caz;”

Rezerva legală = (1.835.036,95 + 1.571.396) x 5% = 3.406.432,95 x 5% =170.321,65 lei

Repartizarea profitului s-a realizat respectând prevederile art. 1 din Ordonanța 64/2001, privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, cu modificările și completările ulterioare astfel:

Conform litera a) “ rezerve legale” = 170,321,65 lei

Conform litera b) alte rezerve reprezentând facilități fiscale prevăzute de lege = 1.585,48 lei

Conform litera g) profitul nerepartizat pe destinațiile prevăzute la lit. a)-f) se repartizează la alte rezerve și constituie sursă proprie de finanțare, potrivit Legii 232/2016 = 1.156.298,82 lei și mărirea capitalului social cu valoarea acestor rezerve.

Participarea salariaților la profit este previzionată la valoarea de 117.875 lei și se reia la venit în momentul acordării. Provizionul a fost constituit în limita a 10% din profitul net, dar nu mai mult decât nivelul unui salariu de bază mediu lunar realizat la nivelul societății. Participarea salariaților la profit s-a reflectat în situațiile financiare întocmite pentru anul 2023, prin constituirea unui provizion conform prevederilor OMFP 144/2005. Provizionul cuprinde și obligațiile bugetare aferente. Facem precizarea că participarea salariaților la profit este prevăzută și în Contractul Colectiv de Muncă la nivel de societate.

Din suma solicitată să rămână la dispoziția CN Romarm SA se vor face investiții în domeniul cercetării-dezvoltării sau producției (dezvoltare capacități producție Beretta). Scopul realizării investițiilor îl constituie satisfacerea necesităților de înzestrare ale instituțiilor din cadrul

FSNA, în raport cu necesitatea protejării intereselor esențiale de securitate ale României și cu angajamentele asumate în cadrul NATO și al U.E.

Anexat lista investițiilor propuse a se realiza din sumele lăsate la dispoziția entității. Termenul de finalizare al acestora 31.12.2026 pentru a nu disloca o cantitate mare de cash într-o perioadă mai mică de timp.

C.N. ROMARM S.A.
31 decembrie 2023

NOTA 4

Analiza rezultatului de exploatare

| nr. crt | indicator | exercițiu | |
|------------|--|-------------|-------------|
| | | precedent | curent |
| 1. | cifra de afaceri netă | 761,704,610 | 495,120,442 |
| 2. | costul bunurilor vândute și a serviciilor prestate | | |
| | (3+4+5) | 749,851,562 | 485,761,300 |
| 3. | cheltuieli activitate de bază | 745,811,182 | 483,418,048 |
| 4. | cheltuieli activități auxiliare | 205,100 | 75,367 |
| 5. | cheltuieli indirecte de producție | 3,835,280 | 2,267,885 |
| 6. | rezultat brut aferent cifrei de afaceri | 11,853,048 | 9,359,142 |
| 9 | cheltuieli generale de administrație | 16,242,180 | 12,031,514 |
| 10 | alte venituri din exploatare | 2,986,549 | 3,710,018 |
| 11 | rezultat din exploatare (pierdere) (6-7-8+9) | -1,402,583 | 1,037,646 |

NOTA 5
SITUAȚIA CREAȚELOR ȘI DATORIILOR

Situația datoriilor în funcție de vechimea înregistrării acestora în evidența financiar-contabilă se prezintă astfel:

-lei-

| DATORII | SOLD LA 31 decembrie 2023 (col 2+3) | | | |
|---|--------------------------------------|--------------------|-------------------|----------------|
| | Total col 2+3+4 | sub 1 an | 1-5 ani | peste 5 ani |
| TOTAL din care : | 624,762,281 | 596,464,124 | 27,799,824 | 498,333 |
| FURNIZORI 401 | 28,111,757 | 27,843,673 | - | 268,084 |
| FURNIZORI IMOBILIZĂRI 404 | 165,987 | - | 165,987 | - |
| FURNIZORI FACTURI NESOSITE 408 | 350 | 350 | - | - |
| CLIENȚI CREDITORI 419 | 444,112,525 | 444,112,525 | - | - |
| SALARII 421 | 402,270 | 402,270 | - | - |
| ALTE DREPTURI DE PERSONAL 427 428 | 41,595 | 41,595 | - | - |
| IMPOZITE ȘI TAXE 4315 4316 436 441 444 4428(C) 447 | 1,211,415 | 1,211,415 | - | - |
| CREDITORI DIVERȘI 462 | 150,716,382 | 122,852,296 | 27,633,837 | 230,249 |
| CREDIT CEC BANK 5191 | - | - | - | - |

Nota privind datoriile mai mari de un an :

Peste 5 ani:

- 268.084 lei furnizori- reprezintă în proporție de 98% facturi emise de filiala UM Sadu SA în corespondență cu clientul Remin SA. cu care ne aflăm în litigiului. Pentru Remin SA, a fost deschisă procedura de insolvență și ca urmare suntem înscrisi la masa credală. În valoare este inclusă și o sumă aferentă unei facturi de UPS Făgăraș, filială a CN Romarm SA aflată în procedura de insolvență
- 230.249 lei- creditori diverși- sume încasate conform angajamentelor contractuale în calitate de mandatar sau garanții emise, aflate încă în derulare comercială sau financiară.

Între 1 și 5 ani

- 165.987 lei - suma reprezintă dosar penal aflat pe rolul instanței judecătorești cu firma Interarms Impex SRL.

• 27.633.837 lei – creditori diversi- sume încasate conform angajamentelor contractuale în calitate de mandatar sau garanții emise, aflate încă în derulare comercială sau financiară.

Sumele prezentate nu reprezintă plăți restante, fiind obligații curente ale perioadei sau derulări conform angajamentelor asumate în cea mai mare parte cu filialele din structura CN Romarm SA sau în numele și contul acestora.

SITUAȚIA CREANȚELOR

-lei-

| NR. CRT | INDICATORI | Total | sub 1 an | 1-5 ani | peste 5 ani |
|---------|--|--------------------|--------------------|-------------------|------------------|
| 1 | Clienți 4111 | 9,783,240 | 8,183,019 | 1,600,221 | - |
| 2 | Clienți în litigiu 4118 | 404,180 | - | - | 404,180 |
| 3 | Decontări cu filialele 4511 | 23,291,724 | 840,000 | 21,444,219 | 1,007,505 |
| 4 | Debitori diverși 461 | 162,722,152 | 156,717,323 | 3,232,864 | 2,771,965 |
| 5 | Alte creanțe 4382 4092 2678 4428 4458 4424 | 3,607,562 | 1,208,216 | 2,397,323 | 2,023 |
| 6 | Total 1 (1-5) | 199,808,858 | 166,948,557 | 28,674,627 | 4,185,673 |
| 7 | Ajustări 491 495 496 | 17,357,797 | 1,951,640 | 12,219,245 | 3,186,911 |
| 8 | Total 2 (6-7) | 182,451,061 | 164,996,917 | 16,455,382 | 998,762 |
| 9 | Furnizori-debitori stocuri 4091 | 269,433,932 | 269,433,932 | - | - |
| 10 | Total 3 (6+9) | 469,242,790 | 436,382,490 | 28,674,627 | 4,185,673 |

Creanțele cu vechime mai mare de 1 an sunt în cea mai mare parte generate de relația Romarm cu filialele sale, atât în calitate de mandatar, revânzător sau de acționar al acestora.

În detaliu situația creanțelor mai mari de un an se prezintă astfel:

Peste 5 ani:

- **Clienți în litigiu:** = **404.180 lei**
Pentru care sunt deschise acțiuni în instanță și constituit provizion
 - Remin SA = 318.240 lei
 - UPS Făgăraș = 85.940 lei
- **Decontări cu filialele** = **1.007.505 lei**
 - 80.000 lei reprezintă suma cu care suntem înscrisi la masa credală, la insolvența UPS Făgăraș (sume provizionate).
 - 927.505 lei reprezintă ajutor financiar acordat filialei Metrom SA, reînnoit periodic.
- **Debitori diverși** = **2.771.965 lei**

Suma cea mai mare o reprezintă dividendele neîncasate de la Metrom SA (1.544.740,74lei), plus o parte din penalitățile percepute, debitul de încasat din dosarul cu salariații de la fosta sucursală Vălenii de Munte, precum și penalități sentința 2713/ 31.12.2008 Remin SA.

*Alte creanțe = **2.023,52 lei**

Suma de 2023,52 lei reprezintă garanții Apa Nova, Gaspeco.

Între 1 și 5 ani

- **Clienți** = **1.600.221 lei**

Reprezintă comisioane bancare aferente ajutoarelor financiare acordate U.M. București , Carfil SA Metrom SA care nu au fost recuperate din lipsa de disponibil la filiale.Sumele sunt reciproc recunoscute și fiind aferente grupului nu le considerăm restante.

- **Decontări cu filialele** = **21.444.219 lei**

Sume aferente ajutoarelor financiare acordate filialei Metrom S.A., U.M. București , Carfil SA , care au fost reînnoite periodic.

- **Debitori diverși,** = **3.232.864 lei**

Suma cea mai mare o reprezintă penalități aferente dividendele neîncasare de la Metrom SA, scrisori de garantie pentru firma Tayel Egipt.

- **Alte creante** = **2.397.323 lei**

Suma reprezintă o parte din concediile medicale de recuperat din FNUASS aferente anilor 2021,2022, polițe asigurare cu firma Care România aflate în derulare contractuală precum și un avans cu firma Allsim Geodezic din anul 2021 pentru prestari servicii cadastru.

Din totalul creanțelor, următoarele sume reprezintă creanțe restante:

| | | |
|----------------------------------|---|-------------------------|
| ○ Sentința judecatorească Văleni | = | 29.338,45 lei |
| ○ Metrom dividende și accesorii | = | 3.190.771,00 lei |
| Total | = | 3.220.109,45 lei |

NOTA 6

PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE DE CONTABILE

Consiliul de Administrație al C.N."ROMARM" a aprobat conform prevederilor legale politicile contabile aplicabile. Metodele și principiile contabile aplicate în 2023 au fost în conformitate cu legislația în vigoare, respectiv Legea Contabilității nr. 82/1991 republicată și O.M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate

Compania națională și-a desfășurat activitatea respectând principiile contabile generale și anume:

- Principiul continuității activității- societatea a funcționat în mod normal, desfășurând activitățile prevăzute de Statutul societății, fără a intra în stare de lichidare sau reducere semnificativă a activității. La acest moment nu există elemente de nesiguranță legate de anumite evenimente care pot duce la incapacitatea acesteia de a-și continua activitatea.
- Principiul permanenței metodelor - metodele de evaluare se aplică în mod consecvent de la un exercițiu financiar la altul.
- Principiul prudenței - evaluarea a fost făcută pe o bază prudentă, respectiv :
în bilanț a fost inclus numai profitul realizat, au fost înregistrate numai veniturile certe, au fost înregistrate în bilanț toate datoriile certe apărute în cursul exercițiului financiar curent sau al unui exercițiu precedent
- Principiul independenței exercițiului - se ține cont de veniturile și cheltuielile aferente exercițiului financiar, indiferent de data încasării sau plății acestor venituri și cheltuieli.
- Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de datorii.- componentele elementelor de activ sau de datorii sunt evaluate separat.
- Principiul intangibilității - bilanțul de deschidere pentru fiecare exercițiu financiar corespunde cu bilanțul de închidere al exercițiului financiar precedent.
- Principiul necompensării - nu se efectuează compensări între elementele de activ și de datorii sau între elementele de venituri și cheltuieli.
- Principiul prevalenței economicului asupra juridicului - prezentarea valorilor din cadrul elementelor din bilanț și contul de profit și pierdere se face ținând seama de fondul economic al tranzacției sau al operațiunii raportate, și nu numai de forma juridică a acestora.

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

Se prezintă în continuare principalele principii și politici aplicabile în exercițiul financiar 2023.

Evaluarea la data intrării în societate

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

a) la cost de achiziție – pentru bunurile procurate cu titlu oneros;

b) la cost de producție – pentru bunurile produse în entitate;

Costul de achiziție al bunurilor cuprinde prețul de cumpărare

Reducerile comerciale acordate de furnizor nu fac parte din costul de achiziție.

Costul de producție al unui bun cuprinde costul de achiziție a materiilor prime și materialelor consumabile și cheltuielile de producție direct atribuibile bunului.

Costul de producție sau de prelucrare al stocurilor, precum și costul de producție al imobilizărilor cuprinde cheltuielile directe aferente producției, și anume: materiale directe, energie consumată în scopuri tehnologice, manoperă directă și alte cheltuieli directe de producție, precum și cota cheltuielilor indirecte de producție alocată în mod rațional ca fiind legată de fabricația acestora.

Evaluarea cu ocazia inventarierii

Evaluarea elementelor de activ și de pasiv cu ocazia inventarierii se face potrivit prezentelor reglementări și normelor emise în acest sens de Ministerul Finanțelor Publice completate cu normele metodologice proprii, aprobate de consiliul de administrație. Orice abatere de la procedura internă se prezintă spre analiză și decizie în Consiliul de Administrație al companiei naționale .

Evaluarea la încheierea exercițiului financiar

La încheierea exercițiului financiar, elementele de activ și de pasiv de natura datoriilor se evaluează și se reflectă în situațiile financiare anuale la valoarea de intrare, pusă de acord cu rezultatele inventarierii.

La fiecare dată a bilanțului:

a) Elementele monetare exprimate în valută (disponibilități și alte elemente asimilate, cum sunt acreditivele și depozitele bancare, creanțe și datorii în valută) se evaluează și se raportează utilizând cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României și valabil la data încheierii exercițiului financiar. Diferențele de curs valutar, favorabile sau nefavorabile, între cursul de la data înregistrării creanțelor sau datoriilor în valută sau cursul la care au fost raportate în situațiile financiare anterioare și cursul de schimb de la data încheierii exercițiului financiar, se înregistrează, la venituri sau cheltuieli financiare, după caz.

b) Pentru creanțele și datoriile, exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, eventualele diferențe favorabile sau nefavorabile, care rezultă din evaluarea acestora se înregistrează la venituri sau cheltuieli financiare, după caz. Determinarea diferențelor de valoare se efectuează similar prevederilor lit. a).

Evaluarea la data ieșirii din entitate

La data ieșirii din entitate sau la darea în consum, bunurile se evaluează și se scad din gestiune la valoarea lor de intrare.

Corectarea erorilor contabile

Corectarea erorilor constatate în contabilitate se efectuează de regulă pe seama rezultatului reportat. Se poate face corectarea și pe exercițiul curent dacă se consideră că prin corectare nu se modifică semnificativ rezultatul exercițiului financiar.

1.ACTIVE IMOBILIZATE

Reguli de evaluare de bază

Activele imobilizate sunt active generatoare de beneficii și deținute pe o perioadă mai mare de un an. Ele se evaluează la costul de achiziție sau la costul de producție .

1.1 Imobilizări necorporale

Recunoașterea imobilizărilor necorporale

Un activ necorporal este un activ identificabil, nemonetar, fără suport material și deținut pentru utilizare în procesul de producție sau furnizare de bunuri sau servicii, pentru a fi închiriat terților sau pentru scopuri administrative.

În cadrul imobilizărilor necorporale se cuprind:

- cheltuielile de constituire;
- cheltuielile de dezvoltare;
- alte imobilizări necorporale;
- avansurile și imobilizările necorporale în curs de execuție.

Active de natura cheltuielilor de constituire

În contul cheltuielilor de constituire se înregistrează cheltuielile ocazionate de intabularea terenurilor deținute de societate. Cheltuielile de constituire se amortizează într-o perioadă de 5 ani.

Active de natura cheltuielilor de dezvoltare

Imobilizarile de natura cheltuielilor de dezvoltare sunt generate de aplicarea rezultatelor cercetării sau a altor cunoștințe, în scopul realizării de produse sau servicii noi sau îmbunătățite substanțial, înaintea stabilirii producției de serie sau utilizării.

Cheltuielile de dezvoltare se amortizează într-o perioadă de 5 ani.

Alte imobilizări necorporale

În cadrul altor imobilizări necorporale sunt înregistrate programele informatice create de entitate sau achiziționate de la terți, pentru necesitățile proprii de utilizare. Amortizarea imobilizarilor necorporale se realizează potrivit legii sau contractului în care este prevăzută durata de amortizare (concesiuni, brevete, licențe și alte drepturi similare). De regulă, imobilizarile necorporale au o durată de recuperare prin amortizare de 3-5 ani.

Imobilizările necorporale în curs de execuție

Imobilizările necorporale în curs de execuție reprezintă imobilizările necorporale neterminate până la sfârșitul perioadei, evaluate la costul de producție sau costul de achiziție, după caz.

Evaluarea inițială a imobilizărilor necorporale

Un activ necorporal se înregistrează inițial la costul de achiziție sau de producție.

Cheltuieli ulterioare

Cheltuielile ulterioare efectuate cu un activ necorporal după cumpărarea sau finalizarea acestuia se înregistrează în conturile de cheltuieli atunci când sunt efectuate.

Cheltuielile ulterioare vor majora costul activului necorporal atunci când este probabil că aceste cheltuieli vor permite activului să genereze beneficii economice viitoare peste performanța prevăzută inițial și pot fi evaluate credibil.

Evaluarea la data bilanțului

Un activ necorporal este prezentat în bilanț la valoarea de intrare, mai puțin ajustările cumulate de valoare.

Cedarea

Un activ necorporal este scos din evidență la cedare.

Câștigurile sau pierderile care apar o dată cu încetarea utilizării sau ieșirea unui activ necorporal se determină ca diferență între veniturile generate de ieșirea activului și valoarea sa neamortizată, inclusiv cheltuielile ocazionate de cedarea acestuia, și sunt prezentate ca venit sau cheltuială, după caz, în contul de profit și pierdere.

1.2 Imobilizări corporale

- **Recunoașterea imobilizărilor corporale**

Imobilizările corporale reprezintă active care:

- a) sunt deținute de o entitate pentru a fi utilizate în producția de bunuri sau prestarea de servicii, pentru a fi închiriate terților sau pentru a fi folosite în scopuri administrative; și
- b) sunt utilizate pe parcursul unei perioade mai mari de un an.

Imobilizările corporale cuprind: terenuri și construcții; instalații tehnice și mașini; alte instalații, utilaje și mobilier; avansuri și imobilizări corporale în curs de execuție.

Contabilitatea terenurilor se ține pe două categorii: terenuri și amenajări de terenuri.

Imobilizările corporale deținute în baza unui contract de leasing se evidențiază în contabilitate în funcție de natura contractului de leasing, stabilita potrivit legii.

În cadrul imobilizărilor corporale sunt evidențiate în mod distinct imobilizările corporale în curs de execuție.

Evaluarea inițială a imobilizărilor corporale

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

- a) la cost de achiziție – pentru bunurile procurate cu titlu oneros;
- b) la cost de producție – pentru bunurile produse în entitate;

- **Cheltuieli ulterioare**

Cheltuielile ulterioare aferente unei imobilizări corporale sunt recunoscute, de regulă, drept cheltuieli în perioada în care au fost efectuate.

Costul reparațiilor efectuate la imobilizările corporale, în scopul asigurării utilizării continue a acestora, se recunosc ca o cheltuială în perioada în care au fost efectuate.

Sunt recunoscute ca o componentă a activului investițiile efectuate la imobilizările corporale, sub forma cheltuielilor ulterioare. Acestea trebuie să aibă ca efect îmbunătățirea parametrilor tehnici inițiali ai acestora și să conducă la obținerea de beneficii economice viitoare, suplimentare față de cele estimate inițial.

Obținerea de beneficii se poate realiza fie direct prin creșterea veniturilor, fie indirect prin reducerea cheltuielilor de întreținere și funcționare.

Imobilizările corporale în curs de execuție reprezintă investițiile neterminate efectuate în regie proprie sau în antrepriză. Acestea se evaluează la costul de producție sau costul de achiziție, după caz.

Imobilizările corporale în curs de execuție se trec în categoria imobilizărilor finalizate după recepția, darea în folosință sau punerea în funcțiune a acestora, după caz.

Evaluarea la data bilanțului

O imobilizare corporală este prezentată în bilanț la valoarea de intrare, mai puțin ajustările cumulate de valoare.

- **Amortizarea**

Amortizarea se stabilește prin aplicarea cotelor de amortizare asupra valorii de intrare a imobilizărilor corporale.

Amortizarea imobilizărilor corporale se calculează pe baza unui plan de amortizare, de la data punerii în funcțiune a acestora și până la recuperarea integrală a valorii lor de intrare, conform duratelor de utilizare economică și condițiilor de utilizare a acestora. Duratele de utilizare sunt stabilite conform prevederilor Legii 15/1994 și Hotărârii nr.2139/2004.

Societatea amortizează imobilizările corporale utilizând amortizarea liniară;

Amortizarea aferentă imobilizărilor corporale se înregistrează în contabilitate ca o cheltuială. Terenurile nu se amortizează.

- Cedarea și casarea

O imobilizare corporală este scoasă din evidență la cedare sau casare, atunci când nici un beneficiu economic viitor nu mai este așteptat din utilizarea sa ulterioară.

Câștigurile sau pierderile obținute în urma casării sau cedării unei imobilizări corporale se determină ca diferență între veniturile generate de scoaterea din evidență și valoarea sa neamortizată, inclusiv cheltuielile ocazionate de aceasta și sunt prezentate ca venit sau cheltuială, după caz, în contul de profit și pierdere.

1.3. Imobilizări financiare

- Evaluarea inițială

Imobilizările sunt evaluate valoarea determinată prin contractul de dobândire a acestora.

- Evaluarea la data bilanțului

Imobilizările financiare se prezintă în bilanț la valoarea de intrare.

2. ACTIVE CIRCULANTE

- Recunoașterea activelor circulante

Un activ se clasifică ca activ circulant atunci când:

- a) este achiziționat sau produs pentru consum propriu sau în scopul comercializării și se așteaptă să fie realizat în termen de 12 luni de la data bilanțului;
- b) este reprezentat de creanțe aferente ciclului de exploatare;
- c) este reprezentat de trezorerie sau echivalente de trezorerie a căror utilizare nu este restricționată.

Ciclul de exploatare al unei entități reprezintă perioada de timp dintre achiziționarea materiilor prime care intră într-un proces de transformare și finalizarea acestora în trezorerie sau sub forma unui echivalent de trezorerie.

Echivalentele de trezorerie reprezintă investițiile financiare pe termen scurt, extrem de lichide, care sunt ușor convertibile în numerar și sunt supuse unui risc nesemnificativ de schimbare a valorii.

În categoria activelor circulante se cuprind:

- a) stocuri, inclusiv valoarea serviciilor prestate pentru care nu a fost întocmită factură;
- b) creanțe;
- c) investiții pe termen scurt;
- d) casa și conturi la bănci.

- Evaluarea activelor circulante

Activele circulante se evaluează la costul de achiziție sau costul de producție, după caz.

2.1. Stocuri

Stocurile sunt active circulante:

- a) deținute pentru a fi vândute pe parcursul desfășurării normale a activității;
- b) în curs de producție în vederea vânzării în procesul desfășurării normale a activității; sau
- c) sub formă de materii prime, materiale și alte consumabile care urmează să fie folosite în procesul de producție sau pentru prestarea de servicii.

În cadrul stocurilor se cuprind:

- a) mărfurile, și anume bunurile pe care entitatea le cumpără în vederea revânzării sau produsele predate spre vânzare magazinelor proprii;

b) materiile prime, care participă direct la fabricarea produselor și se regăsesc în produsul finit integral sau parțial, fie în starea lor inițială, fie transformată;

c) materialele consumabile (materiale auxiliare, combustibili, materiale pentru ambalat, piese de schimb, alte materiale consumabile), care participă sau ajută la procesul de fabricație sau de exploatare fără a se regăsi, de regulă, în produsul finit;

d) materialele de natura obiectelor de inventar;

e) produsele, și anume:

- semifabricatele, prin care se înțelege produsele al căror proces tehnologic a fost terminat într-o secție (fază de fabricație) și care trec în continuare în procesul tehnologic al altei secții (faze de fabricație) sau se livrează terților;

- produsele finite, adică produsele care au parcurs în întregime fazele procesului de fabricație și nu mai au nevoie de prelucrări ulterioare în cadrul entității, putând fi depozitate în vederea livrării sau expediate direct clienților;

- rebuturile, materialele recuperabile și deșeurile;

f) ambalajele, care includ ambalajele re folosibile, achiziționate sau fabricate, destinate produselor vândute și care în mod temporar pot fi păstrate de terți, cu obligația restituirii în condițiile prevăzute în contracte;

g) producția în curs de execuție, reprezentând producția care nu a trecut prin toate fazele (stadiile) de prelucrare, prevăzute în procesul tehnologic, precum și produsele nesupuse probelor și recepției tehnice sau necompletate în întregime. În cadrul producției în curs de execuție se cuprind, de asemenea, lucrările și serviciile, precum și studiile în curs de execuție sau neterminate.

În cadrul stocurilor se includ și bunurile aflate în custodie, pentru prelucrare la terți, care se înregistrează distinct în contabilitate pe categorii de stocuri.

Deținerea, cu orice titlu, de bunuri materiale, precum și efectuarea de operațiuni economice, fără să fie înregistrate în contabilitate, sunt interzise.

Costul stocurilor cuprind toate costurile aferente achiziției și prelucrării, precum și alte costuri suportate pentru a aduce stocurile în forma și în locul în care se găsesc.

Costul de producție sau de prelucrare al stocurilor, precum și costul de producție al imobilizărilor cuprind cheltuielile directe aferente producției, și anume: materiale directe, energie consumată în scopuri tehnologice, manoperă directă și alte cheltuieli directe de producție, precum și cota cheltuielilor indirecte de producție alocată în mod rațional ca fiind legată de fabricația acestora.

La sfârșitul perioadei, soldurile conturilor de diferențe se cumulează cu soldurile conturilor de stocuri, la preț de înregistrare, astfel încât aceste conturi să reflecte valoarea stocurilor la costul de achiziție sau costul de producție, după caz.

Diferențele de preț se înregistrează proporțional atât asupra valorii bunurilor ieșite, cât și asupra bunurilor rămase în stoc.

La ieșirea din gestiune a stocurilor acestea se evaluează și înregistrează în contabilitate prin aplicarea metodei **primul intrat - primul ieșit - FIFO**;

Potrivit metodei "primul intrat - primul ieșit" (FIFO), bunurile ieșite din gestiune se evaluează la costul de achiziție sau de producție al primei intrări (lot). Pe măsura epuizării lotului, bunurile ieșite din gestiune se evaluează la costul de achiziție sau de producție al lotului următor, în ordine cronologică.

Metoda utilizată se aplică cu consecvență pentru elemente similare de natura stocurilor și a activelor fungibile de la un exercițiu financiar la altul.

Producția în curs de execuție se determină prin inventarierea producției neterminate la sfârșitul perioadei, prin metode tehnice de constatare a gradului de finalizare sau a stadiului de efectuare a operațiilor tehnologice și evaluarea acesteia la costurile de producție.

Contabilitatea stocurilor se ține cantitativ și valoric prin folosirea inventarului permanent .

În condițiile folosirii inventarului permanent, în contabilitate se înregistrează toate operațiunile de intrare și ieșire, ceea ce permite stabilirea și cunoașterea în orice moment a stocurilor, atât cantitativ cât și valoric.

2.2. Casa și conturi la bănci

Conturile la bănci cuprind: disponibilitățile în lei și valută, creditele bancare pe termen scurt, precum și dobânzile aferente disponibilităților și creditelor acordate de bănci în conturile curente. Menționăm că societatea nu înregistrează cecurile primite sau emise decât în momentul decontării lor.

Sumele virate sau depuse la bănci ori prin mandat poștal, neapărute încă în extrasele de cont, se înregistrează într-un cont distinct.

Conturile curente la bănci se dezvoltă în analitic pe fiecare bancă.

Dobânzile de plătit și cele de încasat, aferente exercițiului financiar în curs, se înregistrează la cheltuieli financiare sau venituri financiare, după caz.

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

Operațiunile privind încasările și plățile în valută se înregistrează în contabilitate la cursul zilei, comunicat de Banca Națională a României.

Operațiunile de vânzare – cumpărare de valută se înregistrează în contabilitate la cursul utilizat de banca comercială la care se efectuează licitația cu valută, fără ca acestea să genereze în contabilitate diferențe de curs valutar.

În exercitiul financiar 2017, conform reglementarilor contabile aplicabile s-a procedat la evaluarea lunara a elementelor valutare.

La încheierea exercițiului financiar, diferențele de curs valutar rezultate din evaluarea disponibilităților în valută și a altor valori de trezorerie, cum sunt titluri de stat în valută, acreditive și depozite pe termen scurt în valută, la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României, valabil la data încheierii exercitiului financiar, se înregistrează în conturile de venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz.

Sumele depuse la bănci și sumele în numerar, puse la dispoziția personalului sau a terților, în vederea efectuării unor plăți în favoarea societății, se înregistrează în contabilitate în conturi distincte.

În contul de viramente interne se înregistrează transferurile de disponibilități bănești între conturile la bănci, precum și între conturile la bănci și casieria entității.

Operațiunile financiare în lei sau în valută se efectuează cu respectarea regulamentelor emise de Banca Națională a României și a altor reglementări emise în acest scop.

2.3. TERȚI

Contabilitatea terților asigură evidența datoriilor și creanțelor entității în relațiile acesteia cu furnizorii, clienții, personalul, asigurările sociale, bugetul statului, entitățile afiliate, asociații/acționarii, debitorii și creditorii diverși.

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

Avansurile acordate furnizorilor, precum și cele primite de la clienți se înregistrează în contabilitate în conturi distincte.

Creanțele și datoriile în valută se înregistrează în contabilitate atât în lei, la cursul de schimb de la data efectuării operațiunilor, comunicat de Banca Națională a României, cât și în valută.

Operațiunile în valută sunt înregistrate în momentul recunoașterii inițiale în moneda de raportare (leu), aplicându-se sumei în valută cursul de schimb dintre moneda de raportare și moneda străină, la data efectuării tranzacției.

Contabilitatea furnizorilor și clienților, a celorlalte datorii și creanțe se ține pe categorii, precum și pe fiecare persoană fizică sau juridică.

Creanțele incerte se înregistrează distinct în contabilitate.

Contabilitatea decontărilor cu personalul cuprinde drepturile salariale, sporurile, adaosurile, premiile din fondul de salarii, indemnizațiile pentru concediile de odihnă, precum și cele pentru incapacitate temporară de muncă, plătite din fondul de salarii și alte drepturi în bani și/sau în natură datorate de entitate personalului pentru munca prestată.

În contabilitate se înregistrează distinct alte drepturi și avantaje care, potrivit legislației în vigoare, nu se suportă din fondul de salarii (tichete de masă), precum și alte drepturi acordate potrivit legii.

Sumele datorate și neachitate personalului – ex.drepturile salariale aferente lunii decembrie sau sume care urmează să fie încasate de la personal, aferente exercițiului în curs, se înregistrează ca alte datorii și creanțe în legătură cu personalul.

Contabilitatea decontărilor privind contribuțiile sociale cuprinde obligațiile pentru contribuția la asigurări sociale, contribuția la asigurări sociale de sănătate și la constituirea fondului pentru ajutorul de șomaj.

În cadrul decontărilor cu bugetul statului și fondurile speciale se cuprind: impozitul pe profit/venit, taxa pe valoarea adăugată, impozitul pe venituri de natura salariilor, subvențiile de primit, alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate.

Subvențiile primite sau de primit de către entitate se înregistrează în contabilitate într-un cont distinct.

Creanțele/datoriile entității față de alți terți, alții decât personalul propriu, clienții și furnizorii, se înregistrează în conturile de debitori/creditori diverși.

Operațiunile care nu pot fi înregistrate direct în conturile corespunzătoare, pentru care sunt necesare clarificări ulterioare, se înregistrează, provizoriu, într-un cont distinct. Sumele înregistrate în acest cont se clarifică de către entitate într-un termen de cel mult trei luni de la data constatării.

Cheltuielile efectuate și veniturile realizate în exercițiul financiar curent, dar care privesc exercițiile financiare următoare, se înregistrează distinct în contabilitate, la cheltuieli în avans sau venituri în avans, după caz.

Contabilitatea angajamentelor și altor elemente extrabilanțiere

Drepturile și obligațiile, precum și unele bunuri care nu pot fi integrate în activele și pasivele entității se înregistrează în contabilitate în conturi în afara bilanțului, denumite și conturi de ordine și evidență.

În această categorie se cuprind angajamente (giruri, garanții, cauțiuni) acordate sau primite în relațiile cu terții, imobilizări corporale luate cu chirie, valori materiale primite spre prelucrare sau reparare, în păstrare sau custodie, debitori scoși din activ urmăriți în continuare, redevențe, locații de gestiune, chirii și alte datorii asimilate, efecte scontate neajunse la scadență, precum și alte valori.

CALCULAȚIA COSTURILOR

Metoda de calcul a costului de producție folosită de C.N.ROMARM S.A. este metoda pe comenzi.

Lansarea în producție pe comandă se face pe bază de:

- contract,
- comandă,
- faze,
- situații operationale.

Modelul sintetic privind calculul unei comenzi este :

$$Ct = \sum_{S=1}^T \left(\sum_{d=1}^n Ch \text{ directe} + \sum_{i=1}^M Ch \text{ indirecte} \right)$$

S = reprezintă secțiile care contribuie la realizarea comenzii.

d,i = reprezintă articole de calculație.

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 de exploatare.

Având în vedere că la, numărul comenzilor este mic, iar volumul cheltuielilor poate fi repartizat pe fiecare comandă, cheltuielile indirecte sunt colectate pe elemente de cheltuieli, la valoarea acestora, având în vedere că au putut fi identificate în legătură directă cu activitatea fără a fi necesară distribuția procentuală.

C.N. ROMARM S.A.**31 Decembrie 2023****NOTA 7****PARTICIPAȚII ȘI SURSE DE FINANȚARE**

- Capitalul social al C.N.ROMARM S.A.- (aparatur propriu) la data de 31.12.2021 subscris și vărsat, 141.115.897,50 lei lei deținut în întregime de statul român, în calitate de acționar unic fiind reprezentat de Ministerul Economiei.
- Tip acțiune : acțiuni nominative
- Numar de acțiuni : 56.446.359
- Valoare acțiune : 2,5. lei/acțiune
- Situația privind evoluția capitalului social la companie și filiale este prezentată in tabelul urmator :

| | FILIALA | CAPITAL SOCIAL INREGISTRAT LA 31.12.2022 | CAPITAL SOCIAL INREGISTRAT LA 31.12.2023 | MAJORARE |
|-----|----------------------------|---|---|-----------------|
| 1. | METROM | 14.123.402,50 | 14.123.402,50 | 0 |
| 2. | U.M. PLOPENI | 101.150.347,50 | 101.150.347,50 | 0 |
| 3. | U.M. SADU | 84.674.722,50 | 84.674.722,50 | 0 |
| 4. | Arsenal REȘIȚA | 6,878,248.00 | 6,878,248.00 | 0 |
| 5. | U.P.S. FĂGĂRAȘ | 11.532.315,00 | 11.532.315,00 | 0 |
| 6. | FABRICA DE PULBERI FĂGĂRAȘ | 29,365,215.00 | 29,365,215.00 | 0 |
| 7. | PIROCHIM VICTORIA | 117.458.385,00 | 117.458.385,00 | 0 |
| 8. | S.TOHAN SA | 53.623.460,00 | 54.785.960,00 | 1.162.500,00 |
| 9. | S.CARFIL SA | 76.133.437,50 | 76.133.437,50 | 0 |
| 10. | U.M. MIJA | 16.852.367,50 | 23.852.368,50 | 7.000.000,00 |
| 11. | U.A. MORENI | 50.045.895,00 | 54.685.495,00 | 4,639.600,00 |
| 12. | UPS DRAGOMIREȘTI | 17.000.855,00 | 17.000.855,00 | 0 |
| 13. | U.M.BUCUREȘTI | 31,890,435.00 | 31,890,435.00 | 0 |
| 14. | E.M.PLOIEȘTI | 20.655.575,00 | 20.655.575,00 | 0 |
| 15. | U.M.CUGIR | 122.616.195,00 | 198.866.195,00 | 76.250.000,00 |
| 16. | FABRICA DE ARME CUGIR | 133.650.057,50 | 133.650.057,50 | 0 |
| 17. | AP. PROPRIU | 141.115.897,50 | 141.115.897,50 | 0 |

În exercițiul financiar 2023 compania națională a avut în structură 16 filiale la care deținea calitatea de acționar minoritar sau majoritar (doar la UPS Făgăraș aflată în insolvență). Se prezintă în continuare datele privind filialele și structura acționariatului acestora.

1.TOHAN S.A.

Adresa: Str. ALEEA UZINEI nr.1, ZĂRNEȘTI, Cod 505800, jud. Brașov

Cod Fiscal: RO13652413;

Număr la Oficiul Registrului Comerțului: J/08/49/2001, Cod CAEN: 2540

Capital social deținut CN Romarm SA (21,39%) 11.721.160 lei corespunzător unui nr. de 4.688.464 acțiuni nominative de 2,5 lei/ acțiune. Diferența de 78,61 % din capitalul social al filialei este deținută de statul român reprezentat de Ministerului Economiei, Antreprenoriatului și Turismului (43.064.800,00 lei) .

2.CARFIL S.A

Adresa: Str. ZIZINULUI nr. 119, Brașov

Oficiul Registrului Comerțului: nr. J.08 / 596 / 2001

Codul fiscal RO 13945863.

În conformitate cu statutul societății, obiectul de activitate al acesteia îl constituie producția specială, producția de piese și accesorii auto, precum și turnarea fontei.

Capital social deținut CN Romarm SA (7,06 %) : 5.372.340 lei corespunzător unui nr. de 2.148.936 acțiuni nominative de 2,5 lei/ acțiune. Diferența de 92,94 % din capitalul social al filialei este deținută de statul român reprezentat de Ministerului Economiei, Antreprenoriatului și Turismului (70.761.097,50 lei).

3.UZINA MECANICĂ CUGIR S.A.

Adresa: Str. 21 DECEMBRIE 1989 nr. 1, Cugir, Cod 515600, jud Alba

Oficiul Registrului Comerțului sub nr. J/01/40/04.02.1999,

Codul fiscal RO 1769224.Cod CAEN: 2540 .

În prezent capitalul social este de 198.866.1695,00 lei aferent numărului de 79.546.478 acțiuni.

Situația acționariatului : Ministerului Economiei, Antreprenoriatului și Turismului deține din capital social 183.329.790 lei (92,19%) împărțit în 73.331.916 acțiuni și C.N.Romarm deține un capital social 15.536.405 lei (7,81 %) împărțit în 6.214.562 acțiuni.

4. FABRICA DE ARME CUGIR S.A.

Adresa: Str. 21 DECEMBRIE 1989, nr 1 A, Cod 515600, Cugir, jud. Alba

registrul comerțului la numărul J/01/435/22.04.2004, Cod CAEN: 2540 .

Cod fiscal:RO 16368506

Capital social deținut CN Romarm SA (1,9 %) : 2.590.305 lei corespunzător unui nr. de 1.036.122 acțiuni nominative de 2,5 lei/ acțiune. Acționar majoritar, cu 98,06 % din valoarea capitalului social este statul român reprezentat de Ministerului Economiei, Antreprenoriatului și Turismului (131.059.752,50 lei/52.423.901 acțiuni).

5. UZINA MECANICĂ PLOPENI S.A.

Adresa: Str. REPUBLICII nr. 1, Cod 2079, Plopeni, jud Prahova

codul unic de înregistrare RO 13741804.Cod CAEN: 2540

registrul comerțului la numărul:J 29/162/2001

Capital social deținut CN Romarm SA (10,16%) 10.273.260 lei corespunzator unui nr. de 4.109.304 acțiuni nominative de 2,5 lei/ acțiune . Diferența de 89,84 % din capitalul social al filialei este deținută de statul român reprezentat de Ministerului Economiei, Antreprenoriatului și Turismului (90.877.087,50 lei).

6. AUTOMECANICA MORENI S.A

Adresa: Str. TEIȘ nr. 16, Cod 135300, Moreni, jud Dâmbovița

CUI: RO 938970

registru comertului la numărul: J 15/22/2001

Capital social deținut CN Romarm SA (8,48 %), 4.639.600 lei corespunzător unui nr. de 1.855.840 acțiuni nominative de 2,5 lei/ acțiune . Diferența de 91,52 % din capitalul social al filialei este deținută de statul român reprezentat de Ministerului Economiei, Antreprenoriatului și Turismului (50.045.895,00 lei/20.018.358 acțiuni).

7. METROM S.A

Adresa: Str. CARPAȚILOR nr. 60, Brașov

cod unic de înregistrare fiscală/atribut fiscal RO 14531223

registru comertului la numărul :J 08/334/2002

Capital social deținut CN Romarm SA (41,82%) - 5.907.080 lei corespunzător unui nr. de 2.362.832 acțiuni nominative de 2,5 lei/ acțiune. Diferența de 58,18% din capitalul social al filialei este deținută de statul român reprezentat de Ministerului Economiei, Antreprenoriatului și Turismului.

8. UZINA MECANICĂ MIJA S.A.

Adresa: Comuna I.L. CARAGIALE, Cod 0211, jud Dâmbovița.

Registru Comerțului sub numărul J15/330/2001.

CUI: RO 2978636, CAEN – 2540.

Capital social deținut 43,25 % de CN Romarm : 10.315.280,00 lei corespunzător unui nr. de 4.126.112 acțiuni nominative de 2,5 lei/ acțiune diferența de 56,75 % este deținută de Ministerul Economiei, Antreprenoriatului și Turismului, 5.414.835 acțiuni echivalent a 13.537.088 lei.

9. ARSENAL REȘIȚA S.A.

Adresa: Str. BÂRZĂVIȚEI nr. 4, Cod 320233, Reșița, jud Caraș-Severin

Registru Comerțului cu nr. J11/377/2001.

CUI: RO 14366231, Cod CAEN: 2540

Capital social deținut CN Romarm SA (37,16 %) : 2.556.000 lei corespunzator unui nr. de 1.022.400 acțiuni nominative de 2,5 lei/ acțiune . Acționar majoritar, cu 62,84 % din valoarea capitalului social este statul român reprezentat de Ministerului Economiei, Antreprenoriatului și Turismului.

10. UZINA MECANICĂ SADU S.A.

Adresa: Str. PARÂNGULUI nr. 1, Bumbești-Jiu, jud Gorj

CUI: RO 14373832, Cod CAEN: 2540

registru comertului la numărul: J18/370/2001

Capital social deținut CN Romarm SA (20,33 %) : 17.215.312,50 lei corespunzator unui nr. de 6.886.125 acțiuni nominative de 2,5 lei/ acțiune. Diferența de 79,67 % din capitalul social al filialei

este deținută de statul român reprezentat de Ministerul Economiei, Antreprenoriatului și Turismului (67.459.410 lei pentru 26.983.764 acțiuni).

11. Fabrica de Pulberi SA – Făgăraș

Adresa: Str. EXTRAVILAN nr. 1, Cod 505200, Făgăraș, jud Brașov
registru comertului la numărul: J 08/1304/2002

Capital social deținut CN Romarm SA (43,07 %) : 12.647.215 lei corespunzător unui nr. de 5.058.886 acțiuni nominative de 2,5 lei/ acțiune. Diferența de 56,93 % din capitalul social, 6.687.200 acțiuni este deținută de Ministerul Economiei, Antreprenoriatului și Turismului = 16.718.000 lei.

12. PIROCHIM VICTORIA S.A.

Adresa: ALEEA UZINEI nr. 8, Victoria, jud Brașov

Registru Comerțului : 22.02.2002 cu nr. J.08/183.

Cod Unic de înregistrare : RO 14469423 , cod CAEN 2461.

Capital social deținut CN Romarm SA (3,37 %) : 3.963.270 lei corespunzător unui nr. de 1.585.308 acțiuni nominative de 2,5 lei/ acțiune . Acționar majoritar, cu 96,63 % din valoarea capitalului social este statul român reprezentat de Ministerul Economiei, Antreprenoriatului și Turismului (113.495.115 lei pentru 45.398.046 acțiuni).

13. U.P.S. DRAGOMIREȘTI S.A.

Adresa: Str. LAMINORULUI bl.2, sc A, et. 4, ap. 80, Târgoviște, jud Dâmbovița
registru comertului la numărul: J15/344/2001

CUI: RO 14942091, Cod CAEN: 2540

Capital social deținut CN Romarm SA (36,49 %) : 6.203.720 lei corespunzător unui nr. de 2.481.488 acțiuni nominative de 2,5 lei/ acțiune . Diferența de 63,51 % din capitalul social al filialei este deținută de statul român reprezentat de Ministerul Economiei, Antreprenoriatului și Turismului (10.797.135 lei).

14. ELECTROMECHANICA PLOIEȘTI S.A.

Adresa: ȘOS. PLOIEȘTI-TÂRGOVIȘTE KM 8, Ploiești, jud Prahova

CUI: RO 14361269, Cod CAEN: 2540

registru comertului la numărul : J 29/1154/2001

Capital social deținut CN Romarm SA (20,13 %) : 4.158.140 lei corespunzător unui nr. de 1.663.256 acțiuni nominative de 2,5 lei/ acțiune . Diferența de 79,87 % din capitalul social al filialei este deținută de statul român reprezentat de Ministerul Economiei, Antreprenoriatului și Turismului (16.497.435 lei).

15. UZINA MECANICĂ BUCUREȘTI S.A.

Adresa: B-dul 1 DECEMBRIE 1918 nr 7-9, sector 3, București

CUI: RO 14423850, Cod CAEN: 2540

registru comertului la numărul : J 40/591/2002

Capital social deținut CN Romarm SA (43,25 %) : 13.792.100 lei corespunzător unui nr. de 5.516.840 acțiuni nominative de 2,5 lei/ acțiune . Diferența de 56,75 % din capitalul social al filialei este deținută de statul român reprezentat de Ministerul Economiei, Antreprenoriatului și Turismului.

16. U.P.S. FĂGĂRAȘ S.A

Adresa: Str. EXTRAVILAN nr. 1, Cod 505200, Făgăraș, jud Brașov

Prin HG 1033/2006 s-a hotărât divizarea SC UPS FĂGĂRAȘ SA în două societăți comerciale și anume, SC FABRICA DE PULBERI SA, respectiv SC UPS FĂGĂRAȘ SA.

CUI: R 14578714, Cod CAEN: 2540

Capital social deținut CN Romarm SA (100 %) : 11.532.315 lei corespunzător unui nr. de 4.612.926 acțiuni nominative de 2,5 lei/ acțiune .

Notă :

Societatea este în procedură de lichidare conform sentința civilă dată de judecătorul sindic – Tribunalul Brașov, fiind dispusă deschiderea procedurii judiciare și a numit în calitate de lichidator o societate care a fost desemnată, inițial ca administrator judiciar, respectiv S INFO-DIP Brasov. Dreptul acționarului este, în acest caz, protejat numai prin administratorul special .

Participații deținute la entități din afara grupului

- **S Rascala SRL**

La SC Rascala SRL , societate înregistrată ca fiind în lichidare la Oficiul Registrului Comerțului -Constanța, compania are o participație de 550 lei. Fiind declarată procedura de lichidare suma a fost provizionată și în exercițiile financiare precedente , provizion menținut și în anul 2017. Participația a fost preluată de Romarm în anul 2001 în urma fuziunii prin absorbția a SC Arsenalul Armatei SA .

PLAFONUL DE CREDITARE PE ANUL 2023

Pentru anul 2023 plafonul de creditare pentru aparatul central al companie a fost aprobat conform Hotărârii nr. 11 a Adunării Generale a Acționarilor adoptată în cadrul ședinței din data de 13.02.2023.

Având în vedere estimarea cu privire la evoluția activității economice, pentru anul 2023 plafonul de creditare pentru aparatul central al companie a fost stabilit la valoarea de 75.000.000 lei, fiind compus din:

- 16.500.000 lei - revolving BCR cu valabilitate până la 31.12.2023, din care utilizat la 31.12.2023 suma de 10.403.814,52 lei;

- 8.000.000 lei bilete la ordin emise/în curs de emiterie aferente polițelor de asigurare pentru garanțiile de bună execuție, valoarea biletelor la ordin la 31.12.2023 fiind de 5.023.417,58 lei;

- 50.000.000 lei – pentru asigurare surse financiare pentru filialele aflate în dificultate.

În luna februarie 2024, valabilitatea plafonului de revolving a fost prelungită până la data de 29.12.2026.

NOTA 8

Informații privind organizarea și activitatea de resurse umane în Perioada 01.01 – 31.12.2023

ORGANIZAREA

La începutul anului 2023 structura organizatorică aplicabilă a fost cea aprobată de Consiliul de Administrație în data de 03.09.2021, cu corecțiile aprobate prin Decizia nr.1/12.01.2022.

În concret, structura organizatorică a paratului a central al companiei și sucursalei CECDI la 30.06.2023 cuprindea un număr de 172 de posturi distribuite astfel:

- Pentru activitățile de bază ale aparatului central 1+83
- Pentru Sucursala „Centrul de Excelență în Cercetare, Dezvoltare și Inovare București” 1+7+80

Ulterior, prin decizia Consiliului de Administrație nr.19/21.08.2023 structura organizatorică a sucursalei CECDI fost modificată, prin suplimentarea numărului de posturi pentru activitatea de bază cu 4 posturi.

Funcționarea sucursalei este realizată în baza ROF-ului care a stat la baza înființării și înregistrării sucursalei, cu modificările aprobate prin decizia CA nr.19/2023.

În baza structurilor organizatorice aprobate au fost întocmite state de funcții, pentru aparatul central și sucursala adaptate și actualizate permanent cu necesitățile de funcționare ale companiei.

Pentru toți salariații au fost întocmite fișele de post în concordanță cu prevederile ROF și cu atribuțiile specifice desfășurate, atât ca urmare a angajărilor efectuate cât și ca urmare a schimbărilor de funcții aplicate.

FORȚA DE MUNCĂ

La începutul anului 2023 activitățile de bază specifice aparatului central și sucursalei CECDI erau desfășurate cu un număr de 69 de salariați încadrați cu contract individual de muncă pe durată nedeterminată sau determinată. Pentru derularea activităților specifice realizării proiectelor de cercetare câștigate cu UEFISCDI au fost încheiate în anul 2022 cu derulare și în anul 2023 un număr 29 contracte individuale de muncă, cu timp parțial și muncă inegală, dintre care 8 cu salariații proprii și 21 cu salariați din cadrul filialelor implicate în proiecte .

În cursul anului, fluctuație de personal înregistrată a vizat componenta structurii de bază a aparatului central și Sucursalei CECDI cât și structura zonei de realizare a proiectelor de cercetare în care compania este parte.

Astfel pentru activitatea de bază a C.N. ROMARM și Sucursala CECDI s-au înregistrat un număr de :

Ieșiri de personal - 10 persoane, după cum urmează:

- 4 persoane prin acordul părților – personal de execuție cu studii superioare, din care:
 - 3 din aparatul central
 - 1 din sucursala CECDI
- 1 persoană șef serviciu ca urmare a expirării CIM pe durată determinată, din aparatul central
- 1 persoană șef birou încetare prin acordului părților, din aparatul central
- 1 persoană șef serviciu ca urmare a acordului părților, din aparatul central

- 1 persoană șef birou încetare prin pensionare, din paratul central.
- Angajări de personal** – 12 persoane, pentru activitatea de bază, după cum urmează:
- 9 - personal de execuție cu studii superioare, pentru aparatul central,
 - 1 - personal asimilat funcție de conducere, pentru sucursala CECDI,
 - 2 - personal de execuție cu studii superioare, pentru sucursala CECDI

Totodată, pentru realizarea proiectelor de cercetare au fost încetate două contracte de muncă pentru salariații companiei (al doilea CIM) și au fost încheiate 4 noi contracte de muncă din care:

- 4 - persoane pentru realizare proiectelor FIRES
- 4 - persoane pentru realizarea proiectelor cu UEFISCDI (2 - personal propriu pentru care s-a încheiat al doilea CIM și 2 - personal din cadrul filialelor implicate în proiecte).

Totodată, în cursul anului 2023, și-au continuat activitatea în cadrul companiei un număr de 7 salariați care au și calitatea de pensionari (excusiv pensionari militari).

Realizarea angajărilor de personal s-a făcut prin aplicarea metodologiei stabilite în Contractul Colectiv de Muncă pe anii 2022 - 2024.

Totodată necesitatea asigurării forței de muncă pentru activitățile de bază la nivelul prevăzut prin structurile organizatorice, a întineririi forței de muncă existente cât și pentru realizarea unei politici corecte în domeniul resurselor umane, necesară dezvoltării activității companiei, în luna octombrie 2023 a fost procedura de ocupare a 16 posturi vacante. În urma acestei acțiuni, nu a fost selectat niciun candidat, motivele principale fiind: pachetul salarial și de beneficii oferit, neprezentarea la proba scrisă potrivit procedurii, neobținerea punctajului minim stabilit la proba scrisă.

Din punct de vedere al asigurării managementului la nivelul companiei acesta s-a realizat astfel:

În perioada 01.01 – 13.03.2023 – domnul TUTU GABRIEL în calitate de director general, în baza contractului de mandat nr.491/19.11.2020;

În perioada 31.01 – 13.03.2023 conducerea companiei a fost asigurată de doamna MICU FLORENTINA, director economic pe baza împuternicirii acordate de Consiliul de Administrație prin Decizia nr.3/31.01.2023 (perioada de CO a directorului general).

În perioadele 13.03 – 25.05.2023 și respectiv 01.07 – 31.08.2023 conducerea companiei a fost asigurată de doamna MICU FLORENTINA, director economic pe baza împuternicirii acordate de Consiliul de Administrație prin Decizia nr.8/09.03.2023.

În perioada 26.05.2023 – 30.06.2023 - conducerea companiei a fost asigurată de domnul HERA BOGDAN EMANUEL, director comercial pe baza împuternicirii acordate de Consiliul de Administrație prin Decizia nr.12/18.05.2023.

În perioada 01.09 – 31.12.2023 – domnul IOANA EMANUEL în calitate de director general, în baza contractului de mandat nr.1961/01.19.2023;

Urmare fluctuației de personal înregistrate și a mișcărilor interne realizate, la 31.12.2023 ocuparea posturilor, pe structura aprobată se prezenta astfel:

| Structura organizatorică aprobată în data de | Nr și categorii de posturi conform structurii organizatorice și ștat de funcții, aprobate, | Nr. personal încadrat pe structură la 31.12.2023 | Posturi neocupate |
|--|--|--|-------------------|
| APARAT CENTRAL – FUNCTIUNE BAZA | 1+79 | 69 | 11 |

| | | | |
|---|---------|--------|----|
| Conducere, din care: | 1+2 | 3 | 0 |
| - directori* | | | |
| - șefi de servicii | 12 | 10 | 2 |
| - șefi de birou | 6 | 5 | 1 |
| Execuție, din care: | 59 | 51 | 8 |
| a) cu studii superioare, | 47 | 39 | 8 |
| b) cu studii medii | 9 | 9 | 0 |
| c) muncitori | 3 | 3 | 0 |
| SUCURSALA CENTRUL DE EXCELENȚĂ ÎN CERCETARE-DEZVOLTARE SI INOVARE | 1+11+80 | 5+35** | 52 |
| Sucursala - FUNCTIUNE BAZA | 1+11 | 5 | 7 |
| - directori/asimilati | 2 | 2 | 0 |
| - sefi de servicii | 1 | 1 | 0 |
| - personal de executie | 9 | 2 | 7 |
| Proiecte de cercetare | 80 | 35** | 45 |

*) în număr este inclus directorul general al companiei cu contract de mandat

**) din totalul celor 35 de contracte, 7 sunt contracte aferente personalului care au CIM de baza la CNR si pentru care s-a încheiat al doilea CIM cu timp parțial.

În condițiile prezentate, la 31.12.2023 gradul de ocupare al forței de muncă (funcțiuni de bază) a fost de 81,00%

Din punct de vedere al contractelor de muncă încheiate, situația la data de 31.12.2023 se prezenta astfel:

| Unitatea/ Activitatea | CIM PE DURATA NEDETERMINATA | CIM PE DURATA NEDETERMINATA CU TIMP PARȚIAL | CIM DURATĂ DETERMINATA | CIM DURATA DETERMINATA CU TIMP PARTIAL |
|--|--------------------------------|---|---------------------------|---|
| APARAT CENTRAL | 65 | - | 1 | 3 |
| SUCURSALA CECDI - activitate baza | 5 | - | - | - |
| EXCLUSIV PROIECTE DE CERCETARE | - | 3 | - | 32 |

Realizarea activităților specifice domeniului SSM și SU la nivelul aparatului se realizează pe bază de contract de prestări servicii, cu firma specializată.

În anul 2023 angajările de personal s-au realizat cu foarte mare greutate, în continuare existând deficit de forță de muncă în domeniile economic, juridic, resurse umane, IT etc.

Din punct de vedere al structurii forței de muncă încadrate la 31.12.2023 pentru activitatea de bază a companiei(exclusiv proiecte de cercetare), pe categorii de personal și vârste situația se prezintă astfel:

| VARSTA MEDIE | FEMEI | BĂRBATI | Total salariați pe categorii de vârste |
|--|-----------|-----------|--|
| <30 de ani | 0 | 4 | 4 |
| 30 – 40 de ani | 7 | 4 | 11 |
| 40 – 50 de ani | 15 | 5 | 20 |
| 50 – 60 de ani | 8 | 15 | 23 |
| ≥60 de ani | 6 | 9 | 15 |
| Total salariați pe categorii de personal | 36 | 37 | 73 |
| VARSTA MEDIE | 49,03 ani | 50,73 ani | 49,89 ani |

Din punct de vedere al studiilor structura la nivel de societate se prezenta astfel:

| Nr.crt. | Categoria de studii | Anul 2022 |
|---------|--------------------------|-----------|
| 1 | Studii doctorale | 3 |
| 2 | Studii superioare | 58 |
| 3 | Studii postliceale | 0 |
| 4 | Studii medii | 12 |
| 5 | Studii Profesionale | 0 |
| 6 | Necalificați | 0 |
| 7 | Alte categorii de studii | 0 |
| | TOTAL | 73 |

APLICAREA PREVEDERILOR CONTRACTULUI COLECTIV DE MUNCĂ

În anul 2023, încadrarea personalului precum și salarizarea acestuia s-a făcut cu respectarea prevederilor Contractului Colectiv de Muncă pe anii 2022 - 2024, înregistrat la ITM sub nr.287 din 11.08.2022.

În baza aceluiaș contract au fost acordate toate drepturile salariaților stipulate prin acesta.

Angajarea personalului pe posturile din cadrul Centrului de Excelență în Cercetare – Dezvoltare – Inovare, necesare realizării proiectelor de cercetare, s-a făcut direct din personal existent în cadrul filialelor și personal propriu pe baza de listă de personal acceptata de UEFISCDI, în platforma. Salarizarea acestora s-a făcut prin aplicarea tarifelor stabilite în concordanță cu prevederile HG nr.583/2015.

SĂNĂTATEA ÎN MUNCĂ

La nivel de unitate, au fost asigurate serviciile de medicina muncii și abonamentele de sănătate pentru tot personalul în vederea asigurării măsurilor de prevenție medicală. A fost efectuată evaluarea medicală de medicina muncii atât la angajare cât și anual potrivit prevederilor legale.

Unitatea a achitat contribuția asiguratorie de muncă pentru asigurarea tuturor angajaților pentru risc de accidente în muncă și boli profesionale.

FORMAREA PROFESIONALĂ

În ceea ce privește formarea profesională continuă a personalului, pe anul 2023 potrivit planului de formare profesională aprobat, a fost asigurată formarea profesională pentru un număr de 14 salariați pe domeniile economic, resurse umane, achiziții, armurier, etică și integritate.

NOTA 9

CALCULUL ȘI ANALIZA INDICATORILOR
ECONOMICO-FINANCIARI

1. *Lichiditatea globală (Lg)*

$$Lg = \text{Active circulante} / \text{Datorii curente}$$

Indicatorul reflectă posibilitatea componentelor patrimoniale curente de a se transforma într-un termen scurt în lichidități, pentru a satisface obligațiile de plată exigibile. Practic, acest indicator apreciază gradul de acoperire a datoriilor pe termen scurt de către elementele componente ale activului circulant.

| Explicații | lei | | |
|-------------------|-------------|-------------|-------------|
| | 2021 | 2022 | 2023 |
| Active circulante | 139.903.028 | 938.526.175 | 670.533.283 |
| Datorii curente | 108.770.248 | 905.751.957 | 624.762.281 |
| Lg | 1,29 | 1,04 | 1,07 |

Valorile recomandate de literatura de specialitate pentru acest indicator sunt cuprinse în intervalul 1,2-1,8. În perioada 2021-2023, indicatorul are valori mai mari decât 1, cu toate că trendul este în scădere, societatea are posibilitatea să-și acopere datoriile curente din activele pe termen scurt.

2. *Lichiditatea curentă (Lc) (sau rata rapidă sau testul acid)*

$$Lc = (\text{Active circulante} - \text{Stocuri}) / \text{Datorii curente}$$

Această rată exprimă capacitatea societății de a-și onora datoriile pe termen scurt din creanțe și disponibilități

| Explicații | lei | | |
|-----------------------------|-------------|-------------|-------------|
| | 2021 | 2022 | 2023 |
| Active circulante | 139.903.028 | 938.526.175 | 670.533.283 |
| Stocuri | 11.785.326 | 516.763.040 | 269.852.090 |
| Creanțe | 38.284.748 | 261.000.722 | 182.451.061 |
| Investiții financiare pe TS | 0 | 0 | 0 |
| Casa și conturi la bănci | 89.832.954 | 160.762.413 | 218.230.132 |
| Datorii curente | 108.770.248 | 905.751.957 | 624.762.281 |
| Lc | 1,18 | 0,47 | 0,64 |

Lichiditatea curentă: pentru a fi considerată o situație bună, indicatorul trebuie să prezinte valori cuprinse între 0,8 și 1. Acest indicator elimină riscul întâlnit la multe societăți cu probleme financiare care pot prezenta rate ale lichidității bune datorită stocurilor nevandabile imediat. În perioada 2021-2023, trendul este în scădere, iar în anul 2022 și 2023 valorile sunt sub pragul minim acceptat de literatura de specialitate.

3. *Lichiditatea imediată (Li)*

$$Li = \text{Disponibilități} / \text{Datorii curente}$$

Rata lichidității imediate sau rata capacității de plată imediată caracterizează capacitatea de rambursare instantanee a plăților, ținând cont de disponibilitățile existente. Ea asigură interfața elementelor cele mai lichide ale activului cu obligațiile exigibile ale pasivului

| | lei | | |
|--------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Explicații | 2021 | 2022 | 2023 |
| Casa și conturi la bănci | 89.832.954 | 160.762.413 | 218.230.132 |
| Datorii curente | 108.770.248 | 905.751.957 | 624.762.281 |
| Li | 0,83 | 0,18 | 0,35 |

Valoarea indicatorului trebuie să fie supraunitară, însă în practică se obține, de regulă 0,8. În anul 2023 valoarea indicatorului analizat scade față de anul 2021 (dar este în ușoară creștere față de anul 2022), ca urmare a ritmului de creștere diferit al celor doi indicatori luați în calcul, respectiv creșterea datoriilor de 5,74 ori față de creșterea disponibilităților bănești de 2,43 ori.

4. Solvabilitatea patrimonială (Sp)

$$\text{Sp} = \text{capital propriu} / (\text{capital propriu} + \text{credite totale}) \times 100$$

| | lei | | |
|-----------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Explicații | 2021 | 2022 | 2023 |
| Capital propriu | 175.636.748 | 176.393.580 | 177.944.953 |
| Credite bancare + capital propriu | 175.636.748 | 176.393.580 | 177.944.953 |
| Sp | 100 | 100 | 100 |

Solvabilitatea patrimonială este considerată acceptabilă când valoarea ei depășește 30% și este bună când rezultatul raportului este peste 50 %. Indicatorul se menține la un nivel foarte bun în perioada 2021-2023, iar valorile reflectă o situație favorabilă, întrucât societatea nu a apelat la credite bancare.

5. Solvabilitatea generală

$$\text{Sg} = \text{Active totale} / \text{Datorii totale}$$

| | lei | | |
|-------------------|-------------|---------------|-------------|
| Explicații | 2021 | 2022 | 2023 |
| Active totale | 290.159.833 | 1.091.031.608 | 819.251.685 |
| Datorii totale | 108.770.248 | 905.751.957 | 624.762.281 |
| Sg | 2,67 | 1,20 | 1,31 |

Solvabilitatea generală indică în ce măsură datoriile totale sunt acoperite cu active imobilizate și active circulante. Cu cât valoarea solvabilității generale este mai mare decât 1, cu atât situația financiară de ansamblu a societății este mai bună, așa cum este și cazul societății noastre în perioada analizată, deși trendul indicatorului scade față de anul 2021, valorile sunt peste limita minimă acceptată.

6. Număr de zile de stocare (viteza de rotație)

$$\text{Număr de zile de stocare} = (\text{Stocuri} / \text{Cifra de afaceri}) * \text{nr. zile aferent perioadei}$$

| | lei | | |
|---------------------------------|----------------|-----------------|-----------------|
| Explicații | 2021 | 2022 | 2023 |
| Stocuri | 11.785.326 | 516.763.040 | 269.852.090 |
| Nr. zile | 365 | 365 | 365 |
| Cifra de afaceri | 131.549.007 | 761.704.610 | 495.120.442 |
| Număr de zile de stocare | 33 zile | 248 zile | 199 zile |

Cu cât valorile indicatorului sunt mai mici, cu atât viteza de rotație este mai mare. În perioada 2021-2023, se constată un trend nefavorabil al indicatorului (creșterea numărului de zile de stocare de la 33 zile în 2021, la 199 de zile în 2023).

7. Viteza de rotație a activelor circulante

Viteza de rotație a activelor circulante = (Active circ./ Cifra de afaceri) * nr.zile

| Explicații | 2021 | 2022 | 2023 |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|
| Active circulante | 139.903.028 | 938.526.175 | 670.533.283 |
| Nr. zile | 365 | 365 | 365 |
| Cifra de afaceri | 131.549.007 | 761.704.610 | 495.120.442 |
| Viteza de rotație a activelor circ. | 388 zile | 450 zile | 494 zile |

Valoarea acestui indicator recomandată de literatura de specialitate este de 120 de zile. În perioada analizată, nu s-au atins valorile recomandate de literatura de specialitate, iar dacă ne raportăm la anul 2021 tendința este de creșterea duratei de rotație a activelor circulante, respectiv decelerarea vitezei de rotație (de la 388 zile, în 2021, la 494 zile în 2023), fapt care reflectă o situație nefavorabilă, datorată în principal de creșterea activelor circulante (în anul 2023 acestea au crescut de 4,79 ori față de anul față de anul 2021).

8. Perioada de rambursare a datoriilor

Perioada de rambursare a datoriilor = (Datorii totale / Cifra de afaceri)*nr.zile

| Explicații | 2021 | 2022 | 2023 |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|
| Datorii totale | 108.770.248 | 905.751.957 | 624.762.281 |
| Nr. zile | 365 | 365 | 365 |
| Cifra de afaceri | 131.549.007 | 761.704.610 | 495.120.442 |
| Perioada de ramburs. a datoriilor | 302 zile | 434 zile | 461 zile |

În perioada analizată, deși valorile rezultate depășesc durata de încasare a creanțelor, în soldul societății nu există decât datoriile curente. Valorile indicatorului în perioada 2021-2023 au o evoluție crescătoare, de la 302 zile în 2021, la 461 zile în 2023.

9. Perioada de recuperare a creanțelor

Perioada de recuperare a creanțelor = (Creanțe / Cifra de afaceri) * nr. zile

| Explicații | 2021 | 2022 | 2023 |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|
| Creanțe | 38.284.748 | 261.000.722 | 182.451.061 |
| Nr. zile | 365 | 365 | 365 |
| Cifra de afaceri | 131.549.007 | 761.704.610 | 495.120.442 |
| Perioada de recup. a creanțelor | 106 zile | 125 zile | 135 zile |

Durata optimă pentru încasarea creanțelor variază în funcție de specificul ramurii de activitate, însă indicatorul nu trebuie să depășească durata de plată a datoriilor curente, o depășire ar însemna reducerea numerarului încasat și nevoia de credite urgente de trezorerie (descoperire de cont). Pentru societatea noastră evoluția indicatorului în perioada 2021-2023 este în scădere: de la 106 zile în 2021, la 135 zile în 2023.