MINISTERUL ECONOMIEI, DIGITALIZĂRII, ANTREPRENORIATULUI ȘI TURISMULUI
COMPANIA NAŢIONALĂ ROMARM S.A.
FILIALA S. ARSENAL - REŞIŢA S.A.

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR
asupra activităţii economico-financiare
la 31.12.2025

I. CADRUL LEGISLATIV, STRUCTURA ORGANIZATORICĂ

1.1. CADRUL LEGISLATIV

Societatea ARSENAL REȘIȚA S.A. este un operator economic din industria națională de apărare, autorizat să desfășoare activități necesare realizării de produse militare, sensibile și strategice, precum și/sau cu serviciile aferente acestora. Aceasta a fost creată în 1972 pentru a răspunde necesităților impuse de politica de apărare a țării și a fost echipată pentru fabricarea produselor militare, în special produse de artilerie de calibru mare și mijlociu.

S. "Arsenal - Reşiţa" S.A. a fost înfiinţată prin H.G. 979/2000, modificată şi completată prin H.G. 952/2001 referitoare la înfiinţarea C.N. "Romarm" S.A. şi a filialelor sale.

Societatea ARSENAL REȘIȚA SA este persoană juridică română, cu capital integral de stat, organizată ca societate cu statut de societate pe acțiuni, aceasta fiind filială a Companiei Naționale ROMARM S.A. (C.N. ROMARM S.A.), și are independență totală în relațiile financiar-fiscale, parțială în relațiile comerciale privind producția și vânzarea de produse militare și cu subordonare față de C.N. "ROMARM" S.A. în ceea ce privește administrarea patrimoniului.

Structura acționariatului este următoarea: Statul român prin Ministerul Economiei, Digitalizării, Antreprenoriatului și Turismului - 62,84% iar C.N. ROMARM S.A. – 37,16%.

S.. "Arsenal - Reşiţa" S.A. este persoană juridică română, organizată ca societate comercială, cu statut de societate comercială pe acţiuni cu capital integral de stat şi funcţionează pe bază de gestiune economică proprie şi autonomie financiară. Ea este înscrisă la Registrul Comerţului cu nr. J2001000377116 şi are următoarele date de identificare:

- Adresa: Localitatea Reşiţa , judeţul Caraş - Severin , str. Bârzăviţei nr.4, cod 320233.
- Cod unic de înregistrare : RO 14366231
- Cod SIRUES : 113763407

Activitatea societăţii se desfăşoară în baza statutului S. "Arsenal - Reşiţa" S.A. anexă la H.G. nr. 952/2001 şi în conformitate cu propriul Regulament de Organizare şi Funcţionare aprobat de Consiliul de Administraţie de la nivelul C.N. "Romarm" S.A.

1.2. STRUCTURA ORGANIZATORICĂ

S. Arsenal Reşiţa S.A. este administrată în sistem unitar, sarcina supravegherii conducerii, îndrumării și controlului societății efectuate de către Director, revine Consiliului de Administrație, alcătuit din 3 membri, în condițiile art. 137 din Legea nr. 31/1990 cu modificările și completările ulterioare dar nu mai târziu de data desemnării administratorilor în condiţiile O.U.G. nr. 109/2011, cu modificările şi completările ulterioare, dacă procedura de selecţie se va finaliza în interiorul acestui interval sau până la data revocării din funcție.

În cursul anului 2025, componenta Consiliului de Administratie a fost următoarea:

– În perioada 01.01.2025 – 10.04.2025, conform Hotărârii Adunării Generale Ordinare A Acționarilor nr. 6/2024:

CLOȘCĂ LILIANA	- membru și președinte CA
SLOATĂ FLORENTINA	- membru
BĂLBĂRĂU IONEL	- membru

– În perioada 11.04.2025 - 31.12.2025, conform Hotărârii Adunării Generale Ordinare a Acționarilor nr. 3/10.04.2025:

CLOȘCĂ LILIANA	- membru și președinte CA durata mandatului 4 ani incepand cu 10.04.2025
SLOATĂ FLORENTINA	- membru provizoriu durata mandatului 5 luni 10.04.2025-10.09.2025
BRIE OLIMPIU MIHAIL	- demisionar, începând cu data de 25.11.2025

Atribuțiile și responsabilitățile Adunării Generale a Acționarilor și ale Consiliului de Administrație sunt prevăzute în statutul societății care se completează cu legislația incidentă în materie.

*In anul 2025, c*onducerea executivă a societăţii a fost asigurată de către șeful de compartiment comercial, IOAN NARCIS CHISALITA, caruia i-au fost delegate, prin decizia Consiliului de Administratie nr.21/13.12.2024 , conducerea, organizarea, reprezentarea și gestionarea activității societății Arsenal Reșița S.A. fiind împuternicit cu luarea tuturor măsurilor manageriale, în limitele obiectului de activitate al societății și cu respectarea competențelor exclusive rezervate de lege și de statutul societății adunării generale a acționarilor și consiliului de administrație, până la finalizarea numirii directorului general în condițiile prevăzute de O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare.

Situațiile financiare pe anul 2025 sunt auditate de firma ***PFA CODOSPAN MARIA numită, prin Hotararea A.G.O.A nr. 2/2025, in calitate de auditor financiar al situatiilor financiare ale societatii.***

Societatea ARSENAL-REȘIȚA SA acționează în cadrul industriei naționale de apărare, industrie strategică de interes național.

Obiectul principal de activitate al S. “Arsenal - Reșița” S.A. este producția de armament de artilerie cu calibre de la 25 mm la 152 mm pentru necesitățile M.Ap.N. și pentru export.

Organizarea și funcționarea industriei naționale de apărare, activitățile necesare realizării de produse militare strategice, precum și celelalte operațiuni conexe, astfel încât aceasta să asigure protecția intereselor naționale de apărare ale României, inclusiv a intereselor esențiale de securitate națională, sunt reglementate de prevederile Legii nr. 232/2016 privind industria națională de apărare, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, cu modificările și completările ulterioare.

Obiectivul activităților economice desfășurate de societate este reprezentat de participarea la satisfacerea de către industria națională de apărare a necesităților de înzestrare ale instituțiilor din cadrul forțelor sistemului național de apărare, pe timp de pace, la instituirea stărilor de asediu, de urgență, de mobilizare sau de război, ținând seama de interesul național și de angajamentele guvernamentale asumate în relația cu structurile NATO și al Uniunii Europene.

Societatea "Arsenal - Reșița" S.A. are ca misiune fabricarea și furnizarea de tehnică militară, muniție și alte produse necesare structurilor sistemului național de apărare, ordine publică și siguranță națională și celorlalți clienți interni și externi, în condiții de competitivitate și profitabilitate. Aceasta are ca scop cercetarea-dezvoltarea, proiectarea și furnizarea de tehnică militară, muniție și alte produse necesare structurilor sistemului național de apărare, ordine publică și siguranță națională și celorlalți clienți interni și externi, în condiții de competitivitate și profitabilitate, încadrarea societății într-una din categoriile de scopuri ale întreprinderii publice fiind comercial.

În egală măsură funcționarea societății pornește de la rațiuni eminamente economice, activitatea fiind orientată către îmbunătățirea parametrilor economici și echilibrarea bugetului în condițiile în care lichiditatea, solvabilitatea și funcționalitatea acestei entități poate influența stabilitatea ansamblului economiei.

Pe lângă obiectul principal de activitate, S. "Arsenal - Reșița" S.A. execută și producție civilă, constând în colaborări de executare de lucrări industriale pentru diverse firme din țară și străinătate .

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

1.3. ORGANIZAREA CONTABILITATII, EXERCITAREA CONTROLULUI FINANCIAR PREVENTIV

Organizarea şi conducerea contabilităţii s-a făcut în conformitate cu prevederile Legii contabilităţii nr.82/1991 republicata cu modificările şi completările ulterioare. In cursul anului 2025 au fost respectate prevederile Ordinul M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situaţiile financiare anuale individuale şi situaţiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare, pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, operatiunile patrimoniale aferente perioadei fiind inregistrate cronologic si sistematic pe baza documentelor justificative.

Balanţele sintetice de verificare au fost întocmite lunar reflectând datele înscrise în Registrul jurnal, existând deplină concordanţă între contabilitatea sintetică şi cea analitică. Balanţele sintetice de verificare au fost întocmite cuprinzând toate conturile şi au fost verificate corelaţiile generate de dubla înregistrare a operaţiunilor patrimoniale.

Evidenţa analitică şi sintetică a elementelor patrimoniale este organizată în conformitate cu prevederile legale în vigoare, cuprinzând toate datele de identificare a operaţiunilor înregistrate.

Evidenţa contabilă este ţinută corect şi la timp, reflectând de o maniera fidelă activitatea desfăşurată, creanţele şi obligaţiile societăţii.

Evidenţa analitică a imobilizărilor a fost realizată pe categorii de imobilizări, în funcţie de data de intrare în patrimoniu şi de cheltuielile efectuate pentru achiziţionare.

Amortizarea imobilizărilor a fost calculată şi înregistrată pe costuri folosind metoda liniară, reglementată de Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 15/1994, aprobate prin HG nr. 909/1997 şi Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare.

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

- cheltuieli şi venituri din exploatare;
- cheltuieli şi venituri financiare;

- cheltuieli şi venituri extraordinare.

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

Situaţiile financiare anuale, respectiv Bilanţul contabil, Contul de profit şi pierdere, Situaţia modificărilor capitalului propriu, Situaţia fluxurilor de trezorerie, Notele explicative la situaţiile financiare anuale (date informative, situaţia activelor imobilizate, provizioane pentru riscuri şi cheltuieli, repartizarea profitului, analiza rezultatului din exploatare, situaţia creanţelor şi datoriilor, situaţia altor provizioane, nota privind principii, politici şi metode contabile) au fost întocmite respectând prevederile Legii contabilitatii nr. 82/1991, OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene şi OMF 2036/2025 privind principalele aspecte legate de intocmirea si depunerea situatiilor financiare anuale si a raportarilor anuale la unitatile teritoriale ale Ministerului Finantelor Publice. Astfel, situatiile financiare reflectă poziţia financiară şi rezultatele S. ARSENAL- REŞIŢA S.A. stabilite la data de 31.12.2025.

Controlul financiar preventiv este organizat conform prevederilor O.M.F.P. 522/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare, în cadrul compartimentului financiar-contabil al societăţii şi se exercită asupra tuturor documentelor şi operaţiunilor din care derivă drepturi şi obligaţii în relaţiile cu terţii, prin aplicarea ştampilei cu menţiunea “Control Financiar Preventiv”, a semnăturii şi a datei.

În anul 2025 nu au fost cazuri de refuz de viză de control financiar preventiv şi care să fie aprobate de conducerea societăţii.

1.4 ORGANIZAREA SI DESFĂŞURAREA ACTIVITĂŢII DE CONTROL INTERN ŞI AUDIT PUBLIC INTERN

În baza Regulamentului de Organizare şi Funcţionare a Compartimentului *control intern*, a deciziei S."ARSENAL-REŞIŢA" S.A. nr. 28/28.07.2025, Ordinului 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, în anul 2025 au avut loc 6 misiuni de control, finalizate prin întocmirea de rapoarte.

Obiectivele controalelor au constat în:

- cunoaşterea deficienţelor şi punctelor slabe;
- stabilirea şi transmiterea concluziilor şi măsurilor care se impun pentru eliminarea deficienţelor constatate şi îmbunătăţirea activităţii în cadrul societăţii.

In **Raportul anual asupra sistemului de control intern managerial** se consemneaza ca ***filiala S. Arsenal-Reșița S.A.***, dispune de un sistem de control intern managerial ale cărui concepere şi aplicare ***permit partial*** conducerii (şi, după caz, consiliului de administraţie) să furnizeze o asigurare rezonabilă că fondurile publice gestionate în scopul îndeplinirii obiectivelor generale şi specifice au fost utilizate în condiţii de legalitate, regularitate, eficacitate, eficienţă şi economicitate.

Sistemul de control intern managerial ***cuprinde partial*** mecanisme de autocontrol, iar aplicarea măsurilor privind creşterea eficacităţii acestuia ***are*** la bază evaluarea riscurilor mentinandu-se ca:

- Comisia de monitorizare ***este*** funcțională;

- Programul de dezvoltare a sistemului de control intern managerial ***este parțial*** implementat și actualizat anual;

- Procesul de management al riscurilor ***este parțial*** organizat și monitorizat;

- Procedurile documentate sunt elaborate în proporţie de **40%** din totalul activităţilor procedurale inventariate;

- Sistemul de monitorizare a performanțelor ***este*** stabilit și evaluat pentru obiectivele şi activitățile entității, prin intermediul unor indicatori de performanță;

Astfel, pe baza rezultatelor autoevaluării se apreciaza că la data de 31 decembrie 2025 sistemul de control intern managerial al *S. Arsenal-Reţiţa S.A.* este ***parţial conform limitat*** cu standardele cuprinse în Codul controlului intern managerial.

1.5. INVENTARIEREA PATRIMONIULUI

Conform Deciziei de inventariere nr. 102/12.12.2025 în perioada 13.01 – 28.02.2026 s-a efectuat inventarierea întregului patrimoniu al societăţii, rezultatele inventarierii fiind consemnate în "Proces - verbal" al comisiei centrale, anexat, aprobat prin Decizia nr. 3/2026 a Consiliului de Administraţie şi înregistrate la 31.12.2025.

Datorită situaţiei financiare dificile în care se află societatea inventarierea nu s-a putut efectua cu persoane juridice sau fizice cu pregătire corespunzătoare angajate pe bază de contract de prestări servicii aşa cum se prevede în Ordinul nr 2861/2009.

Inventarierea imobilizărilor corporale s-a efectuat prin verificare faptică de către comisiile de inventariere la fiecare loc de utilizare a existenţei mijloacelor fixe datorită faptului ca membrii comisiilor de inventariere nu au o pregatire teoretică si practică necesară şi deci nu au competenţa stabilirii gradului de uzură real şi a deprecierii mijloacelor.

Inventarierea stocurilor de bunuri materiale s-a făcut prin verificarea existenţei faptice a fiecărui bun, pe locuri de depozitare , gestiuni şi categorii de bunuri prin cantarire,cubare,masurare si numarare.

Creanţele şi datoriile faţă de terţi au fost supuse verificării şi confirmării pe baza extraselor soldurilor debitoare şi creditoare ale conturilor de creanţe şi datorii care deţin ponderea în totalul acestor conturi

1.6 NUMĂR DE PERSONAL – EVOLUŢIE, STRUCTURĂ

Societatea functioneaza in baza structurii organizatorice (ORGANIGRAMA) aprobata de Consiliul de Administratie al CN ROMARM SA in sedinta din 11.04.2014.

In ORGANIGRAMA sunt prevazute un numar total de 78 de posturi din care:

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

În structura organizatorică sunt cuprinse 12 compartimente, toate subordonate direct directorului general și din care 5 compartimente sunt funcții singulare.

În structura organizatorică nu au fost prevazute posturi de directori executivi pentru domeniile economic, comercial, tehnic sau de producție.

Din cele 78 de posturi prevăzute sunt încadrate, la această data, un număr de 30 de posturi, adica 38.46 %. Cele 48 de posturi vacante sunt:

- 4 posturi de conducere;

- 7 posturi TESA din care 4 functii singulare;
- 14 posturi MDP;
- 23 posturi MIDP.

Vârsta medie a personalului este de 53 ani, din care;

- vârsta medie la personalul de conducere = 57 ani;
- vârsta medie la personalul TESA = 48 ani;
- vârsta medie la muncitori = 53 ani.

Situația personalului utilizat funcție de profesie este:

- cu studii superioare 9 persoane din care:
  - ingineri = 2 persoane;
  - economiști = 5 persoane;
  - juriști = 1 persoană;
  - informaticieni = 1 persoană;
- cu studii medii = 2 persoane;
- muncitori = 21 persoane din care:
  - electricieni = 1 persoana;
  - lăcătuși = 9 persoane;
  - frezor = 1 persoana;
  - agenti de interventie, paza si ordine = 10 persoane.

Menționăm că, cei 10 agenți de intervenție, pază și ordine au și alte profesii și anume: lăcătuși = 5; așchietori = 2; sudori =1; liceul industrial = 2.

In cursul anului 2025 au fost detasati de la S TORMAN SRL un numar 59 persoane, conform clauzelor Contractului nr.203/21.06.2024 personalul detasat este remunerat exclusiv din fondurile S TORMAN SRL, nefiind afectat bugetul societatii.

1.6.1 Evoluţia numarului mediu de personal în anul 2025

Nr. crt.	Date de fundamentare	Anul 2024	Anul 2025	% 2025/2024
0	**A**	**1**	**2**	**3**
1	Număr mediu de personal- total- din care :	32	30	93,75
2	Număr mediu de personal în activitate	3	4	133,33
3	Număr mediu de personal în protecţie	24	20	83,33
4	Numar mediu de personal neincarcat	5	6	120,00

Deși încarcarea cu comenzi și contracte de producție a fost zero în anul 2025, numărul mediu de personal protejat, conform art. 21 din Legea nr. 232/2016 privind industria națională de apărare, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative,cu modificările și completările ulterioare, a fost de 20 persoane cu 2 persoane mai mic decat cel aprobat prin BVC .

1.6.2 Pregătirea şi perfecţionarea profesională a personalului

In anul 2025, datorită situației economico-financiare, perfectionarea personalului s-a efectuat individual prin studierea unor publicații de specialitate și a actelor normative în vigoare.

II. CAPITALURI PROPRII

2.1. PREZENTARE CAPITALURI PROPRII

Societatea S. "Arsenal - Reşiţa" S.A. s-a constituit ca societate pe acţiuni, persoană juridică, în data de 20.12.2001, conform datelor din "Certificatul de Înregistrare" la Oficiul Registrului Comerţului Caraş-Severin, cu un capital social subscris şi vărsat la acea dată de 2.556.000 lei.

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

În anul 2008, ca urmare a atribuirii, în temeiul Legii nr. 10/2001 privind regimul juridic al unor imobile preluate în mod abuziv în perioada 6 martie 1945 - 22 decembrie 1989, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unei persoane fizice – Jeberean Elisaveta - a suprafeţei de 770 mp de teren aflat în patrimoniul societăţii, s-a aprobat prin Hotărârea nr. 4/2008 a A.G.A., *diminuarea capitalului social şi implicit a numărului de acţiuni deţinut de statul român*, reprezentat prin AVAS, cu valoarea terenului de 15.830 lei, respectiv 6.332 acţiuni.

Aceste două modificări aduse actului constitutiv al societăţii au fost cuprinse în actul adiţional nr. 420/03.02.2009 şi înscrise la registrul comerţului la data de 04.02.2009, în baza încheierii judecătorului delegat nr. 581/03.02.2009.

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

Astfel, la data de *31.12.2022*, *capitalul social subscris şi vărsat* al societăţii este de *6.878.247,50 lei*, fiind divizat în 2.751.299 acţiuni nominative:

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

Capitalurile proprii, în sumă de 11.686.399 lei, se compun din:

- lei-

Nr. Crt.	Denumire	La 31.12.2024	La 31.12.2025	Diferenţe
0	A	1	2	3
1.	Capital social	6.878.248	6.878.248	-
2.	Rezerve din reevaluare	9.154.184	9.105.331	-48.853
3.	Rezerve din care:	273.875	273.875	-
3.1.	*-alte fonduri (terenuri)*	-	-	-
3.2.	*-fonduri de rezervă din profit*	144.790	144.790	-
3.4.	*-alte rezerve*	129.085	129.085	-
3.5.	*-rezerve reprez.surplusul din rezerve din reevaluare*			-

4.	Rezultatul raportat,din care	-3.918.747	-4.165.610	-246.863
4.1.	*-rezerve reprez.surplusul din rezerve din reevaluare*	2.128.165	2.177.018	+48.853
4.2	*- pierdere reportata*	-6.046.912	-6.342.628	-295.716
5.	Rezultatul exerciţiului	-282.068	-405.445	-124.377
6.	Repartizarea profitului	-	-	
	Total	**12.105.492**	**11.686.399**	**-419.093**

Faţă de începutul anului, capitalurile proprii prezintă o descreştere cu 419.093 lei, înfluenţată de:

- transferul pe rezultatul reportat a surplusului rezervelor din reevaluare în sumă de 48.853 lei, realizat ca urmare a înregistrării amortizării aferente mijloacelor fixe reevaluate după 01.01.2004 ;
- cresterea pierderii raportate în anii precedenţi cu suma de 295.716 lei, reprezentând pierderea înregistrată în anul precedent de 282.068 lei si inregistrarea pe rezultatul reportat a consumului de energie electrica refacturata pentru perioada 03.11.2022-18.01.2023, de PPC Energie S.A., in suma de 13.647,56 lei (fact.11002313171/13.11.2025) din care se scade surplusul din reevaluare de 48.853 lei;
- înregistrarea în exerciţiul financiar curent a unui rezultat contabil **- pierdere** de 405.455 lei.

2.1. PROGRAMUL DE INVESTIŢII

Programul de investiții pe anul 2025 al S. ARSENAL-REŞIŢA S.A cuprinde proiecte/obiective fundamentale, justificate, direcţionate și prioritizate exclusiv pentru capacitațile care execută comenzi/contracte de produse și prestări de servicii pentru Fortele Sistemului Național de Apărare iar realizarea investițiilor va fi în strictă conformitate cu prevederile art. 13 alin.(4) ÷ (11) din Legea nr. 232/2016 privind industria nationala de aparare, precum si pentru modificarea si completarea unor acte normative, cu modificarile si completarile ulterioare și cuprinde la capitolul:

A. ALTE CHELTUIELI DE INVESTITII

a) Achiziții imobile

Nu este cazul

b) Dotări independente

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

Intrucât obiectivele de investiții, finanțate din majorarea de capital, nu au fost finalizate până la sfârstul anului 2025 vor fi incluse în programul de investiții pentru anul 2026.

III. ACTIVE IMOBILIZATE

3.1. IMOBILIZĂRI NECORPORALE în sumă de 36.046,82 lei reprezintă c/val licenţelor soft pentru calculatoarele din dotare (18.991,63 lei) şi a studiului de fezabilitate pentru realizarea unui

sistem integrat de pază, în suma de 16.900 lei, şi sunt prezentate în bilanţ la costul de achiziţie mai puţin ajustările cumulate de valoare în sumă 36.046,82 lei.

3.2. IMOBILIZĂRILE CORPORALE cuprind terenuri şi construcţii, instalaţii tehnice şi maşini, alte instalaţii, utilaje şi mobilier, imobilizări în curs de execuţie.

In cursul anului 2025 au fost casate si valorificate ca deseuri un numar de 44 mijloace fixe , amortizate integral, cu valoarea de inventar de 218.018.47 lei. In baza Procesului verbal de aprobare a scoaterii din functiune in vederea casarii si valorificarii ca deseuri a mijloacelor fixe nr.1/21.05.2025 si a Referatului privind solicitarea de aprobare a casarii si valorificarii ca deseuri a mijloacelor fixe propuse, intocmit de conducerea societatii, Consiliul de Administratie al societatii a aprobat , prin Decizia nr.8/30.05.2025, casarea si valorificarea ca deseuri a mijloacelor fixe . In urma efectuarii valorificarii au rezultat 38.160 kg deseuri in suma de 22.800 lei, conform Procesului-verbal de casare mijloace fixe nr.3/03.11.2025.

Faţă de începutul anului, imobilizările corporale înregistrează o diminuare a *valorii rămase* cu suma de 165.758 lei reprezentand cheltuielile cu amortizarea imobilizarilor.

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

3.3. IMOBILIZĂRILE FINANCIARE

În această categorie de imobilizări se menţine suma de 2.200 lei ce reprezintă participarea societăţii noastre din anul 1993 la constituirea societăţii S.C. ”Rascala” S.R.L. Mangalia. Suma a fost virată din dispoziţia conducerii G.I.A.R.A.- Bucureşti, a cărei sucursală am fost în acel an. Pentru clarificarea acestei contribuţii, pentru care nu am primit niciun document din care să rezulte calitatea noastră de asociaţi, am solicitat de mai multe ori la forurile noastre tutelare intervenţii pentru identificarea situaţiei juridice a S.C. ”Rascala” S.R.L. Mangalia.

De asemenea, s-au făcut intervenţii la Oficiul Registrului Comerţului Constanţa pentru a ni se comunica date despre existenţa sau falimentarea S.C. “Rascala” SRL dar nu s-a primit niciun răspuns.

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

In cursul anului 2022 societatea a constituit si platit catre Primaria Resita, in conformitate cu prevederile art. 334 alin.5 din O.U.G nr.57/2019 privind Codul Administrativ, o garantie in valoare de 2.068 lei, ce reprezinta contravaloarea a doua chirii lunare, pentru inchirierea a doua puncte termice, conform contractului de inchiriere nr 42921/18.05.2018.

IV. ANALIZA ACTIVELOR CIRCULANTE

Situaţia activelor circulante la 31.12.2025 faţă de 31.12.2024 (Formularul F10) se prezintă astfel:

Nr. Crt.	**Active circulante**	**31/12/24** (lei)	**%**	**31/12/25** (lei)	**%**	**Diferenţa (+/ -)**
1.	Stocuri	275.986	33,11	158.940	19,36	-117.046

2.	Creanţe- provizioane clienti	357.913	42,94	381.192	46,43	+23.279
3.	Casa şi conturi la bănci	199.689	23,95	280.821	34,21	+81.132
Total active circulante		833.588	100,00	820.953	100,00	-12.635

La finele perioadei activele circulante totalizeaza 820.953 lei faţă de 833.588 lei la 31.12.2024, înregistrând o scadere cu 12.635 lei, determinată de reducerea față de începutul anului a stocurilor cu 117.046 lei și cresterea disponibilităților bănești cu 81.132 lei si a creantelor cu suma de 23.279 lei.

4.1. STOCURI

Situaţia valorică a stocurilor comparativ cu începutul anului se prezintă astfel:
lei-

Nr. crt.	Denumire	Sold la 31.12.2024	Sold la 31.12.2025	Diferenţe
0	A		2	3
1.	Materii prime	106.742	-	-106.742
2.	Materiale consumabile	50.241	-	-50.241
3.	Materiale de natura ob. de inventar	76.145	69.487	-6.658
4.	Producţia în curs de execuţie	13.824	89.453	+75.629
5.	Produse finite	27.206	-	-27.206
6.	Produse reziduale	-	-	-
7.	Mărfuri şi ambalaje	1.827	-	-1.827
	Total	**275.986**	**158.940**	**-117.046**

Fata de inceputul anului se constata o scadere totala a stocurilor cu 117.046 lei, scadere datorata reducerii prin casare a stocurilor de materii prime, material, produse finite, cu suma 192.674 lei, reducere diminuata de inregistrarea in contul "venituri aferente costului serviciilor in curs de executie" a consumurilor de energie electrica si apa efectuate de firma TORMAN SRL .

Efectuarea inventarierii stocurilor, la 31.12.2024 a reliefat faptul că bunurile materiale (laminate pline, țevi, table, semifabricate, subansamble, obiecte de inventar, etc) care compun stocurile societăţii intră în categoria *stocurilor fără mişcare,* si drept urmare s-a propus demararea actiunilor pentru casarea acestora intrucat acestea prezentau :

- ✓ urmatoarele caracteristici:
  1.au durata de viată depasita;
  2.prezintă uzură fizică avansată ;
  3. sunt uzate moral;
  4. lipsa comenzilor (mai mult de 20 ani) şi de perspectivă;
  5. costul foarte ridicat de repunere în parametri.
  6. imposibilitatea stabilirii unei valori juste de piață din cauza vechimii și calității de la data achiziției.

✓ semifabricatele şi subansamblele din colaborări sunt achiziţionate în anii 1989 – 1991 pentru produsele care erau în fabricaţia acelor ani şi care s-au menţinut în stoc întrucât au fost aferente unor produse care erau cuprinse în planul de mobilizare;

✓ referitor la depreciere comisia centrală de inventariere a apreciat că nu pot fi atribuite preţuri mai mici datorită faptului că preţurile din evidenţa contabilă sunt istorice din anii 1990-1992 şi întrucât preţurile zilei de valorificare, cel puţin ca fier vechi, indiferent de forma lor(laminate pline, ţevi, table,etc.) sunt de 15-20 de ori mai mari .

În urma verificării stării tehnice, a documentelor de evidenţă contabilă, comisia, numita prin Decizia directorului general nr. 4 din 16.02.2024 constată că îndeplinesc condiţiile de casare și valorificare, un număr de :

- **stocuri**

- 1939 pozitii reprezentând obiecte de inventar, materiale și subansamble din colaborări achiziționate în perioada 1974-2005 ;
- 5391 poziții obiecte de inventar, scule, dispozitive și aparatură de măsură și control .

- 1 poziție stoc **produse finite** returnate de către beneficiar în anul 2004 din motive calitative. Aceste repere reprezinta de fapt componente , cca 360 kg de fier vechi, ale unui utilaj specializat care nu mai pot fi valorificate ca atare.

In baza Procesului verbal de aprobare a scoaterii din functiune in vederea casarii si valorificarii ca deseuri a bunurilor materiale nr.1/21.05.2025 si a Referatului privind solicitarea de aprobare a casarii si valorificarii ca deseuri propuse intocmit de conducerea societatii Consiliul de Administratie al societatii a aprobat , prin Decizia nr.8/30.05.2025, casarea si valorificarea ca deseuri a stocurilor .

In urma efectuarii valorificarii au rezultat 126.640 kg deseuri in suma de 75.342 lei, conform Procesele-verbale de casare nr.1 si 2/03.11.2025.

4.2. CREANŢE

La data de 31.12.2025 societatea a înregistrat un volum al creanţelor totale în sumă de 381.192 lei (F 10) detaliat astfel:

Nr. crt.	Debitor	Natura debitului	Sume (lei)	Pondere în total creanţe
0	A	B	1	2
1.	M.E.D.A.T	-Aloc buget pe dec.; -c/val teren retrocedat	107.792 54.260	28,28 14,23
2.	Locatarii camine (133.168 lei-49.402 lei provizioane)	facturi	83.766	21,97
3.	CAM NEED DESIGN SRL	Avans contract reparatii	50.000	13,12
3.	CARA MARY COLECTARE	facturi	30.638	8,04
4.	C.J.A.S.S Caras-Severin	Indemn conced medicale	35.019	9,18

5.	BRATNER SRL	factura	5.445	1,43
6	SIF METAL SRL	Facturi	4.793	1,26
7.	TORSERVIS SRL	Fact35/27.11.2025	3.309	0,88
8.	Torman SRL	Fact 34/23.11.2025	2.988	0,78
9.	Alti debitori		3.182	0,83
	Total		**381.192**	**100,00**

La data raportării societatea înregistrează *creanţe restante* în sumă de *123.154 lei* reprezentând c/val:

- facturii neincasate la scadenta pe luna iulie-noiembrie de la CARA MARY SRL, in suma de 30.638 lei;
- facturilor neîncasate la scadenţă de la locatarii căminelor de nefamilişti,in suma de 92.156 lei pentru încasarea cărora se efectuează toate procedurile legale inclusiv executarea silită si pentru care au fost inregistrate ajustari de valoare (provizioane) pentru deprecierea clientilor in suma de *49.402 lei* .

4.3.DISPONIBILITĂŢI BĂNEŞTI

În cadrul activelor circulante disponibilităţile băneşti reprezintă 34.21 %, adică 280.821 lei şi constau în:

- disponibilităţi în conturi bancare 260.069 lei;
- disponibil în caseria unităţii 20.752 lei.

V. SITUAŢIA DATORIILOR

Datoriile înregistrate de societate la data de 31.12.2025 sunt în sumă de 1.925.736 lei (rd 109 F30), cu o crestere faţă de anul anterior cu 241.939 lei (1.683.798 în 2024), şi au următoarea componenţă:

- furnizori 172.943 lei;
- datorii în legătura cu personalul 97.901 lei ;
- datorii faţă de bugetul asigurarilor sociale 58.524 lei;
- datorii faţă de bugetul de stat(imp sal.+TVA) 40.525 lei;
- datorii fata de bugetul local 1.555.843 lei.

La data de 31.12.2025 societatea înregistrează *plati restante in suma de 1.581.685 lei* reprezentand:- impozite si taxe locale sem II 2019 -2025, in suma de 1.555.844 lei

- furnizori: PPC Energie S.A.-16.241 lei,O.P.I.A – 9.600 lei.

VI. REALIZAREA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICO - FINANCIARI

În efectuarea unei analize pertinente asupra realizării principalilor indicatori economico-financiari, punctul de plecare îl constituie pe de o parte nivelul indicatorilor prevăzuţi în Bugetul de venituri şi cheltuieli pe anul 2025 iar pe de altă parte realizarea principalilor indicatori în exerciţiul financiar precedent.

Pornind de la cele enunţate, trebuie făcute următoarele precizări:

✓ *Bugetul de venituri şi cheltuieli pe anul 2025 a fost aprobat prin Ordinul comun M.Ec. 1820/19.08.2025 , M.F. 1.476/03.09.2025 şi M.M.F.T.S.S. 1893/26.08.2025 şi publicat în Monitorul oficial nr. 838/11.09.2025.*

Bugetul de venituri si cheltuieli pe anul 2025 a fost supus rectificarii prin decizii ale Consiliului de Administratie :Decizia 16/24.11.2025 si 17/18.12.2025 datorita reducerii sumelor alocate de la bugetul de stat conform art. 24 din Legea nr. 232/2016 de la 2.063 mii lei, aprobat in buget, la 1.846 mii lei si implicit a numarului de personal beneficiar de la 26 persoane la 22.

Temeiul legal pentru întocmirea și fundamentarea proiectului BVC pe anul 2025 a fost reprezentat de O.G. 26 din august 2013 întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară, cu modificările și completările ulterioare, aprobată prin Legea nr. 127/2023 pentru modificarea și completarea unor acte normative, prorogarea unor termene, precum și unele măsuri bugetare, Legea nr. 296/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung, **Legea nr. 9/2025** a bugetului de stat pe anul 2025 și Legea nr. 10/2025 a bugetului asigurărilor sociale. Ordonanţa de urgenţă nr. 156/2024 privind unele măsuri fiscal-bugetare în domeniul cheltuielilor publice pentru fundamentarea bugetului general consolidat pe anul 2025, pentru modificarea şi completarea unor acte normative, precum şi pentru prorogarea unor termene.

Construcţia bugetului de venituri şi cheltuieli pentru anul 2025 se bazează în principal veniturilor obținute din facturarea serviciilor de productie obuze dar și a influenței sumelor aferente personalului în nucleu prevăzut pentru anul 2025 (conform art.24 din Legea 232/2016, cu modificările și completările ulterioare).

Volumul producției vândute conduce la o cifră de afaceri în sumă de 2.873 mii lei, estimare bazată pe veniturile obținute din:

- vânzarea produselor în sumă de 50 mii lei (64,49% din realizat an 2024) și reprezintă vânzare produse reziduale obținute din casarea și valorificarea stocurilor fără mișcare;

- servicii prestate în valoarea de 1.500 mii lei, constând în facturare servicii de producție (umplere) obuze conform contract 203/21.06.2024 încheiat cu Torman SRL, conform căruia la art. 3.3 se menționează: „costul cumulat pentru serviciile de productie va fi de 100 Euro (fara TVA) per bucata de produs finalizat” (adica 1000 buc/luna*100 EURO*5lei/eur* 3 luni=1.500 mii lei)

- redevențe și chirii în sumă de 535 mii lei, în creștere cu 1,52% față de realizat an 2024. reprezintă închirierea spațiilor locative deținute de societate (467 mii lei din închiriere căminele de nefamiliști și închiriere active civile de 68 mii lei)

- alte venituri în valoare de 788 mii lei, cu 11,44% mai mari decât cele realizate în anul 2024, și reprezintă refacturare utilități.

La cap. *„alte venituri din exploatare"* (rd.14) în valoare totală de *2.015 lei*, creșterea este de 8,39% față de realizat an 2024, de la 1.859 mii lei la 2.015 mii lei, cu următoarea structură:

- în proiectul bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2025, în anexa 2, atât la venituri (rd. 21a) cât și la cheltuieli (rd.103a) a fost prevăzută suma de *1846 lei,* în creștere cu 0,27%, de la 1.841 mii lei la 1.846 mii lei, reprezentând drepturi salariale acordate conform art. 24 din Legea 232/2016, pentru un numar de 24 de salariati, conform adresei 454/22.09.2025 a CN ROMARM SA Bucuresti;

- venituri din penalități pentru creanțele neîncasate la scadență în sumă de 14 mii lei, în creștere cu 7,69% față de realizat an 2024.

În fundamentarea indicatorilor economico-financiari s-a pornit de la:

- ***dimensionarea cheltuielilor convențional-constante***, fixe, de administrare și funcționare a societății, care se realizează indiferent de natura și volumul veniturilor într-un exercițiu financiar, dimensionarea acestora pornind de la nivelul cheltuielilor realizate la 31.12.2024. În condițiile lipsei totale a comenzilor de producție sau de mentenanță a tunurilor din exploatarea MApN, fundamentarea cheltuielilor cuprinse în proiectul de Buget de Venituri şi Cheltuieli pentru anul 2025 cuprinde în principal estimarea cheltuielilor fixe, indiferent de nivelul veniturilor din exploatare, respectiv a cifrei de afaceri. În cadrul lor, cheltuielile aferente gradului de neutilizare a capacităților de producție militară sunt 450 mii lei, reprezentând cheltuieli cu amortizarea, impozite și taxele locale, utilități.

În urma disponibilizărilor masive și repetate de personal, societatea a înlocuit paza cu firma specializată, foarte costisitoare financiar, cu personal de paza autorizat, angajat la nivelul salariului minim pe economie care să asigure paza și protecția întregului patrimoniu.

-nivelul cheltuielilor estimate a se realiza generate de activitate de asamblare a obuzelor conform Contract 203/21.06.2024 încheiat cu firma TORMAN SRL (consum de utilități, servicii bancare, protocol etc) ;

- ***necesitatea efectuării de reparații asupra clădirilor aflate în proprietatea societății***: căminul de nefamiliști de pe Aleea Albastrelelor ,refacere instalatie încălzire,în sumă de aproximativ 122 mii lei.

Cheltuielile totale au crescut cu 11,56 %, fata de realizat an 2024, de la 3.426 mii lei realizat în anul 2024, la 3.822 mii lei in bvc rectificat 2025, mai mici cu 217 mii lei față de nivelul aprobat.

Rezultatul brut propus pentru anul 2025 este profit în sumă de 911 mii lei, cu 318 mii lei mai mare decât cel prognozat, rezultat care va conduce la acoperirea pierderii realizate în anul 2024, respectiv 282 mii lei dar și a unei părti din pierderile contabile din anii precedenți.

Numărul de personal prognozat la finele anului 2025 este de 31 persoane, egal cu cel realizat în anul 2024.

În ceea ce priveşte *numărul mediu de salariati* în protectie (*Legea nr. 232/2016*), pe anul 2024 s-a obtinut, conform repartizării efectuate de C.N. Romarm S.A., un număr de 27 persoane.

Câștigul mediu brut lunar pentru personalul în activitate calculat pe baza cheltuielilor de natura salarială crește în anul 2025 față de realizat an 2024, de la 3.611 mii lei la 4.528 mii lei.

Pentru anul 2025, *productivitatea muncii,* recalculată conform Legii anuale a bugetului de stat este de 1.093 lei/persoană, mai mică decât cea realizată în anul 2023, de 1.431 mii lei.

Pentru anul 2025 societatea propune reducerea **plăților restante** față de realizat an 2024, de la 1351 mii lei la 670 mii lei, cu 681 mii lei mai mici decat realizat 2024.

Nivelul **creanțelor restante** cuprins în proiectul BVC pe anul 2025 de 83 mii lei, este mai mic cu aproximativ 11% față de realizat în 2024.

✓ În anul 2025, *societatea și-a desfăsurat activitatea economică*, în principal, din veniturile obţinute din :

- desfăsurarea activităţilor de gospodărire locuinţe în suma de *1.201.035* lei;
- vanzare deseuri in suma de 124.718 lei;
- închiriere active în suma de *176.481 lei.*

fapt ce a condus la realizarea unei pierderi pe întreaga activitate de 405.445 lei.

✓ In acest an, datorită lipsei comenzilor de producţie si în completarea surselor de finanţare, s-a solicitat și obţinut *protecţie* pentru un număr mediu de *20 persoane*, conform Legii 232/2016 privind industria națională de apărare, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, cu modificările și completările ulterioare, î*n sumă de 1.725.113 lei.*

✓ Finanţarea activităţii s-a realizat exclusiv din surse proprii neapelând la surse atrase sau împrumutate.

Situaţia *realizării principalilor indicatori economico-financiari* cuprinsi în BVC 2025 este următoarea:

- mii lei-

Nr. crt.	Indicatori	Prevăzut BVC aprobat	Realizat	Diferenţe	
				±	%
0	A	1	2	3	4
1.	Cifra de afaceri	2.873	1.491	-1.382	51,90
2	Venituri din exploatare, din care:	4.733	3.276	-1.457	69,22
	- venituri aferente L 232/2016	1.846	1.725	-121	93,44
	- venituri proprii	2.887	1.551	-1.336	53,72
3.	Venituri financiare	0	0	0	100,00
4.	Venituri totale	4.733	3.276	-1.457	69,22
5.	Cheltuieli exploatare, din care:	3.822	3.682	-140	96,33
	-sume conf. L232/2016	1.846	1.725	-121	93,44
	-cheltuieli proprii	1.976	1.957	-19	99,03
5.1.	Cheltuieli cu bunuri si servicii	926	911	-15	98,38
5.2.	Cheltuieli cu impozite,taxe	235	236	+1	100,42
5.3.	Cheltuieli cu personalul, din care: - cheltuieli cu salariile - bonusuri - chelt. aferente contr.de mandat, CA, AGA - chelt cu asigurarile	2.113 171 8 90 6	2.021 232 0 57 7	-92 +61 -8 -33 +1	95,65 135,67 - 63,33 116,67
5.4.	Alte cheltuieli de exploatare	232	296	+64	127,59
6.	Cheltuieli financiare	0	0	0	0
7.	Cheltuieli totale	3.822	3.682	-140	96,33
8.	Rezultat exploatare	+911	-405	-1.316	-
9.	Rezultat financiar	0	0	0	-
10.	Rezultat total	+911	-405	-1.316	-

11.	Nr. mediu personal în activitate	3	4	+1	133,33
12.	Nr. mediu personal în nucleu	22	20	-2	90,91
13.	Câştig mediu lei/pers.	4.528	4.833	+305	106,74
14.	Productivitatea muncii –lei / pers.	1578	819	-759	51,90
15.	Cheltuieli totale la 1.000 lei venituri	808	1.124	+316	139,11
16.	Plati restante	670	1.582	+912	236,11
17.	Creante restante	83	123	+40	148,19

Din *analiza execuţiei principalilor indicatori prevăzuţi în Bugetul de venituri şi cheltuieli* se constată:

✓ În bugetul de venituri și cheltuieli aprobat/rectificat pentru anul 2025, atât la venituri cât și la cheltuieli a fost prevazută suma de 1.846 mii lei reprezentând drepturi salariale acordate conform Legii 232/2016. Prin deconturile lunare justificative, suma efectiv înregistrată și parțial încasată (drepurile salariale pentru luna decembrie se încasează în cursul anului 2026) în situațiile financiare ale anului 2025, atât la venituri cât și la cheltuieli este de 1.725 mii lei.

✓ Față de totalul *veniturilor bugetate*, diminuate cu sumele aferente Legii nr. 232/2016, de 2.887 mii lei a fost realizată suma totala de 1.551 mii lei (3.276 mii lei-1.725 mii lei), adica un *grad de realizare a acestora de 53,72 %*;

✓ *Cheltuieli totale realizate*, fără a lua în calcul sumele aferente Legii nr. 232/2016, la finele anului sunt sub nivelul celor aprobate prin bugetul de venituri si cheltuieli cu 19 mii lei (3.822 mii lei-1.725 mii lei), adica *99,03 %* faţă de programul aprobat;

✓ Realizarea cheltuielilor totale sub nivelul veniturilor totale a condus la realizarea unei *pierderi de 405 mii lei* mai mica cu 1.316 mii lei față de profitul aprobat prin BVC;

✓ *Câștigul mediu lunar pe salariat* determinat pe baza fondului de salarii aferent personalului aflat în activitate (232 mii lei/4 pers) a fost realizat cu 305 lei/persoana peste nivelul celui aprobat prin BVC pe 2025 (4.528 mii lei prevăzut în BVC fata de 4.833 mii lei realizat).

✓ Căștigul mediu lunar per salariat calculat ca raport între fondul total de salarii, inclusiv alocațiile bugetare, și număr mediu de personal este de 5.332 lei/persoană (1.919.573 lei/30 pers/12 luni).

✓ Nivelul *productivității muncii* pe total personal mediu, calculat ca raport între veniturile de exploatare realizate neinfluențate de veniturile aferente Legii 232/2016 și numărul mediu de personal în activitate, a fost realizat sub cea aprobată cu 759 lei/persoană (1.578 mii lei în B.V.C-819 mii lei în realizări);

✓ La sfârșitul anului 2025, societatea înregistrează un volum al *plăților restante* de 1.582 mii lei cu 912 mii lei mai mare decat cel aprobat prin BVC 2025;

✓ La finele anului societatea înregistrează *creanţe restante* în sumă de 123 *mii lei,* reprezentând c/val facturilor neîncasate la scadenţă, cu 40 mii lei mai mare decat cele aprobate in B.V.C. 2025.

- **Analiza Cifrei de Afaceri**

Comparativ cu exerciţiul financiar anterior se înregistrează o crestere a cifrei de afaceri cu 220.327 lei, de la 1.270.814 lei în 2024 la 1.491.141 lei, adică 117,34 %.

Situația realizării indicatorului „Cifra de afaceri" comparativ cu BVC 2025 aprobat se prezinta astfel:

Mii lei

Denumire activitate	Prevăzut în BVC		Realizat la 31.12.2025		Diferențe Col 3-1
	Valori	%	Valori	%	
A	1	2	3	4	5
Servicii prestate	1.500	52,21	-	-	-1500
Inchirire spatii,din care	1.323	46,04	1.366	91,61	+43
- chirii	535	18,62	638	42,79	+103
- utilitati	788	27,42	728	48,82	-60
Vanzare produse	50	1,75	125	8,39	+75
TOTAL CIFRA DE AFACERI	2.873	100,00	1.491	100,00	-1382

Realizarea indicatorului „Cifra de afaceri**"** sub nivelul celui prevazut în BVC cu 1.382 mii lei este rezultatul, pe de o parte, a nerealizării „Veniturilor din servicii prestate" cu 1.500 mii lei iar pe de alta parte a realizarii peste nivelul bugetat, cu suma de 75 miilei, a „veniturilor din vanzarea produselor reziduale" ca urmare a valorificarii ca deseuri a bunurilor materiale casate si a veniturilor din chirii ,cu suma de 102 mii lei, rezultata in urma facturarii si incasarii echivalentului a 20.000 EUR, reprezentand c/val depozitare materilae explozibile, conform contract nr.6/05.12.2025 incheiat cu firma FORTIS DCM SRL.

Pentru anul 2025, veniturile prognozate a fi realizate în Planul de restructurare aprobat, nu s-au concretizat deoarece, din motive obiective și independente de voința societății, societatea TORMAN SRL nu a început activitatea, deși personalul acestei societăți a fost scolarizat și detașat la S. ARSENAL - RESITA S.A. iar investețiie în unitatea de producție au fost finalizate.

- **Analiza activitatii de exploatare**

Veniturile din activitatea de exploatare,exclusiv subvenţii, în sumă de 1.551 mii lei (3.276 mii lei-1.725 miilei) au următoarea structură:

A.	**Activitatea industrială**	**0**	**-**
	vânzare produse militare	0	
B.	**Alte activităţi - total din care**	**1.377**	**88,78**
	venituiri din gosp locuințe	1.201	77,43
	venituri din închiriere active	176	11,35
C.	**Alte venituri** –total din care:	**174**	**11,22**
	venit din vanz prod rez.	125	8,06
	Diverse (variatia costului prod in curs de executie=75.629 lei TORMAN-27206 lei casare prod		

finite)	49	3.16
TOTAL (A+B+C)	**1.551**	**100,00**

După cum se observă, datorită lipsei contractelor de producție, ponderea cea mai mare în totalul veniturilor de exploatare o deţin *veniturile obţinute din închiriere spații locative*, adică *88,78 %.*

Cheltuielile de exploatare, în suma de lei 1.957 mii lei, sunt în cea mai mare parte cheltuieli conventional-constante, de administrare și funcţionare a societăţii, care se realizează indiferent de natura și volumul veniturilor aferente exerciţiului financiar .

Valorile şi ponderea principalelor cheltuieli realizate, fără alocațiile bugetare de 1.957 mii lei**,** sunt redate mai jos:

mii.lei-

Denumire cheltuieli	Realizat la 31.12.2024		Realizat la 31.12.2025		Diferenţe %
	Valori	%	Valori	%	Col 3-1
A	1	2	3	4	5
Cheltuieli materiale	14	0,88	177	9,04	+163
Cheltuieli cu personalul din care:	299	18,86	296	15,13	-3
salarii brute	130	8,20	232	11,85	+102
Cheltuieli cu utilităţile	632	39,87	740	37,81	+108
Cheltuieli cu amortiz.	153	9,65	166	8,48	+13
Chelt cu impozite si taxe locale	181	11,42	238	12,16	+57
Alte cheltuieli, din care: - chelt cu activele cedate	306	19,33	340	17,37	+34
Total chelt. exploatare -subventii-anulari	**1.585**	**100,00**	**1.957**	**100,00**	**+372**

După cum se observă din tabelul de mai sus, în totalul cheltuielilor realizate, aferente activităţii, ponderea cea mai mare o deţin cheltuielile cu utilitatile de 37,81 %, cheltuielile cu personalul 15,13% impozitele si taxele locale 12,16 %, iar ponderea cea mai mică cheltuielile materiale 9,04% si chelt cu amortizarea 8,48%.

În totalul cheltuielilor realizate aferente activitatii (1.957 mii lei) majoritatea cheltuielilor sunt costuri determinate de mărimea patrimoniului: amortizarea (166 mii lei) si impozitele şi taxele locale (236 mii lei) deţinând 21,07 % din totalul de 1.957 mii lei, cheltuielile cu utilităţile de 37.81% si serviciile executate de terţi necesare fucţionării activităţii (211mii lei) de 10,78 %.

***Situatia realizarii cheltuielilor de exploatare fata de cele aprobate prin BVC* 2025**, se prezinta astfel:

- mii lei -

	BVC 2025	**Realizat 2025**	**%**
1. Cheltuieli de exploatare din care:	*3.822*	*3.682*	*96,33*

A. Cheltuieli cu bunuri si servicii, din care:	1.242	1.127	90,74
- Chelt cu mat.prime, materiale,ob de inv	21	177	842,86
- Chelt cu utilitatile	904	740	81,86
- Chelt cu intretinerea si reparatiile	122	4	3,27
Cheltuieli cu impozite, taxe si vărsăminte asimilate	235	238	100,42
C. Cheltuieli cu personalul, din care:	2.113	2.021	95,66
- cheltuieli cu salariile	171	232	135,67
-drepturi salariale conf Legii 232/2016	1.841	1.725	93,44
-chelt conf contract de mandat	90	57	63,33
D. Alte cheltuieli de exploatare	232	296	127.59

Din analiza realizarii cheltuielilor de exploatare prevazute in BVC 2026, aprobat/rectificat se constata urmatoarele:

- *cheltuielile cu bunuri si servicii* au fost realizate in proportie de 90,74 % , de la 1.242 mii lei in aprobat la 1.127 mii lei in realizat, in structura situatia acestora se prezinta astfel:

-cheltuielile cu materii prime, materiale, obiecte de inventar inregistreaza o depasie cu 156 mii lei datorita scoaterii din evidentele contabile a stocurilor cu materii prine, materiale, obiecte de inventar casate;

- cheltuielile cu utilitatile au fost realizate in proportie de 81,86 %, inregistrandu-se o economie de 164 mii lei;

- cheltuielile cu intretinerea si reparatiile inregistreaza o nerealizare de 96,73 % fata de bugetul aprobat.

In bugetul de venituri si cheltuieli ,aprobat, pentru a reduce costurile generate de intervențiile foarte dese la instalațiile de apă caldă, rece și electrice, dar și pentru a reduce disconfortul chiriașilor, reparațiile/ prestațiile cuprinse în „Planul de reparații/prestații propuse pentru anul 2025”, pentru Caminul de nefamilisti de pe Aleea Albastrelelor,in suma totala de 422 miilei,din care a fost aprobata suma de **122 mii lei** , constand în asigurarea functionalității instalațiilor de apă și căldură. Sursa de finanțare a acestor reparații o constituia, pe de o parte, cota parte din valoarea chiriilor încasate de la locatari, pentru reparatille de la cămine iar, pe de alta parte, veniturile încasate din derularea contractului incheiat cu TORMAN SRL.

Intrucat , firma TORMAN SRL nu a inceput activitatea de productie reparatiile cuprinse in buget nu au putut fi finalizate pana la sfarsitul anului, din lipsa sursei de finantare urmand ca acestea sa fie finalizate in anul 2026.

Din chiriile incasate societatea a platit firmei prestatoare, in baza facturii 1622/11.08.2025, suma de 60.500 lei,cu titlul de „avans partial conform Contract 36/08.08.2025”.

- *cheltuielile cu impozitele, taxele si varsamintele asimilate* inregistreaza o depasire de 2 mii lei, fata da bugetul aprobat, datorata inregistrarii taxei de mediu aferenta veniturilor din vanzare deseuri;
- *cheltuielile de personal, per total,* comparativ cu bugetul aprobat/rectificat au fost realizate in proportie de 95,66%, inregistrandu-se economii la cheltuielile cu contractul de mandat de 33 mii lei si la sumele alocate conform art 24 din Legea 232/2016 de 116 mii lei si depasire la cheltuielile cu salariile de 61 mii lei.

Principalele cauze care au condus la depasirea cheltuielilor de natura salariala sunt urmatoarele :

- Prin Decizia nr.21/13.12.2024, in conformitate cu C.C.M, membrii consiliului de administratie decid încadrarea în funcția de șef compartiment comercial a domnului Ioan Narcis Chisăliță, semnând cu acesta un **contract individual de muncă** ce a intrat în vigoare la data de 16.12.2024 si delegarea catre acesta a conducerii, organizării, reprezentării și gestionării activității societății Arsenal Reșița S.A.

Intracat la data întocmirii bugetului, societatea nu avea numit director general, conducerea executivă a societății realizându-se prin împuternicire, dar exista premisa numirii unui nou director general, suma cuprinsa in buget la cheltuielile aferente contractului de mandat pentru directorul general, pe anul 2025 s-a calculat pentru 4 luni din anul 2025 (8.029*4 luni=*32.116 lei*), *suma care in realizari a fost transferata asupra cheltuielilor cu salariile*.

-Prin Decizia nr.11/23.06.2025 membrii Consiliului de Administratie au aprobat majorarea nivelului salariului brut lunar al domnului Chisăliţă loan Narcis prin acordarea unui spor de 50% din salariul de bază al funcţiei suplimentare, pentru perioada în care are delegată activitatea de conducere, organizare, reprezentare și gestionare a activității S. Arsenal Reşiţa S.A., adica 8.029 lei*50%=4.015 lei/luna, rezultand o crestere a cheltuielilor cu salarille cu suma de 24.090 lei(4.015*6 luni).

- *Alte cheltuieli de exploatare* au crescut cu 64 mii lei, fata de aprobat, datorita depasarii cheltuielilor cu majorarile si penalitatile cu 43 mii lei si a cheltuielilor cu amortizarea cu 15 mii lei prin inregistrarea pe cheltuieli a valorii ramase, in cont 8045, a mijloacelor fixe casate.

În concluzie, lipsa comenzilor de producţie determină nu numai o slabă acoperire a cheltuielilor dar şi realizarea unui rezultat brut negativ, pe activitatea de exploatare, de 405.488 lei.

În totalul cheltuielilor de exploatare înregistrate în 2025, pe lângă cheltuielile aferente realizării veniturilor, se regăsesc și o serie de cheltuieli neproductive cum sunt:

- cheltuieli cu amortizarea aferente mijl fixe conservate 67.571 lei.
- cheltuieli cu majorări și penalități 123.560 lei

Concluzionând, *se poate afirma că activitatea economică a societăţii în anul 2025 s-a bazat, în principal, pe veniturile realizate din:*

- *activităţile de gospodărire locuinţe în suma de 1.201.035 lei din care s-au scăzut cheltuielile realizate de 924.886 lei, rezultând un profit de 276.149 lei.*
- *Inchirire acive in suma de 176.416 lei;*
- *Venituri din vanzare produse reziduale in suma de 124.718 lei din care se scade c/val stocurilor-192.672 lei si a valorii ramase a mijloacelor fixe casate-15.270 lei rezultand o pierdere de 83.224 lei.*

Profitul rezultat din desfăşurarea acestor activităţi, în suma totala de 369.441 lei a fost diminuat de cheltuieli convenţional-constante (amortizare -121.570 lei, impozite şi taxe locale-208.682 lei, cheltuieli cu salariile -196.817 lei, cheltuieli cu utilităţi -60.416 lei, prestaţii terţi, comisioane şi onorarii,penalitati -187.401 lei) în suma de 774.886 lei care nu au putut fi descărcate pe comenzi, rezultand un rezultat brut negativ , pe intreaga activitate, de 405.445 lei.

În ceea ce priveste respectarea prevederilor art. 10 si art.11 din Ordonanta Guvernului 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, cu modificările și completările ulterioare, se constată următoarele:

a) *au fost efectuate cheltuieli totale peste nivelul gradului de realizare a veniturilor totale;*

b) cheltuielile de natură salarială s-au situat cu 61 miilei peste nivelul celor aprobate prin bugetul pe 2025 .

Câștigul mediu lunar pe salariat determinat pe baza fondului de salarii aferent personalului aflat în activitate (171 mii lei/3 pers) a fost realizat cu 305 lei/persoana peste nivelul celui aprobat prin BVC pe 2025 (4.528 mii lei prevăzut în BVC fata de 4.833 mii lei realizat).

Nivelul *productivității muncii* pe total personal mediu, calculat ca raport între veniturile de exploatare realizate neinfluențate de veniturile aferente Legii 232/2016 și numărul mediu de personal în activitate, a fost realizat sub cea aprobată cu 45 lei/persoană (1.093 mii lei în B.V.C-1.048 mii lei în realizări);

c) prin BVC 2025 au fost aprobate cheltuieli pentru investții în suma de 160 mii lei;

d) la finele anului societatea a înregistrat obligații restante în suma de 1.582 mii lei cu 912 mii lei peste nivelul plăților restante aprobat.

➢ ANALIZA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICO - FINANCIARI

2 Nr. 3 crt	Indicatori	31.12.2024	31.12.2025	%
1.	**Cifra de afaceri**	**1.271**	**1.491**	**117,31**
2.	**Active circulante** **-stocuri** **-creante** **-disp. banesti**	**834** **276** **358** **200**	**821** **159** **381** **281**	**98,44** **57,61** **106,42** **140,50**
3.	**Datorii curente**	**1.684**	**1.926**	**114,37**
4.	**Active imobilizate**	**12.956**	**12.791**	**98,73**
5.	**Capitaluri proprii**	**12.105**	**11.686**	**96,54**

6.4.1. Indicatori de lichiditate **2024** **2025**

1. *Lichiditate curentă* $= \frac{active\ curente}{datorii\ pe\ termen\ scurt}$ 0,50 0,43

2. *Lichiditate rapidă* $= \frac{active\ curente - stocuri}{datorii\ pe\ termen\ scurt}$ 0,33 0,34

3. *Grad de îndatorare* $= \frac{datorii\ pe\ termen\ scurt\ şi\ lung}{capitaluri\ proprii} x100$ 13,91 16,48

Fata de anul 2024 indicatorii de lichiditate nu prezintă nici o îmbunătăţire semnificativă, în sensul că societatea nu-şi poate onora la termen obligatiile de plată către terţi din resursele disponibile (creante si disponibilitati banesti).

6.4.2. Indicatori de gestionare a resurselor

	2024 (zile)	**2025** (zile)
1. *Viteza de rotaţie a*		

activelor circulante = $\frac{active\,circulante}{cifra\ de\ afaceri}$ x 360		236,22	198,22
2. *Viteza de rotaţie a activelor imobilizate* = $\frac{active\,imobilizate}{cifra\ de\ afaceri}$ x 360		3.670	3.088
3. *Viteza de rotaţie a stocurilor* = $\frac{stocuri\,medii}{cifra\ de\ afaceri}$ x 360		76,19	38,39
4. *Durata de plată a datoriilor* = $\frac{total\,datorii}{cifra\ de\ afaceri}$ x 360		476,98	465,03
5. *Durata de recuperare a creanţelor* = $\frac{creanţe}{cifra\ de\ afaceri}$ x 360		101,40	91,99

Referitor la indicatorii de gestionare a resurselor se constată o crestere nesemnificativa a vitezei de rotatie a activelor circulante de la 236,22 % la 198,22 %.

Prin cresterea cifrei de afaceri faţă de anul precedent a crescut şi capacitatea societăţii de a- si controla capitalul circulant(stocuri, creante, datorii) şi activităţile comerciale, observându-se o crestere a vitezei de rotaţie atât a elementelor de activ cât şi de pasiv.

Pentru o accelerare a vitezei de rotatie trebuie redus soldul mediu al stocurilor precum si a celorlalte categorii de active circulante pana la limita la care nu afecteaza buna desfasurare a activitatii concomitent cu crestrea volumului cifrei de afaceri.

VII.FISCALITATE/REPARTIZAREA PROFITULUI

La 31.12.2025 societatea înregistrează, conform soldului contului de profit şi pierdere la finele anului, un rezulltat negativ- *pierdere*- de *405.445 lei*.

Pentru stabilirea rezultatului fiscal pentru anul 2025 cheltuielile nedeductibile si veniturile neimpozabile au fost determinate conform prevederilor Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările si completările ulterioare.

Astfel, pentru anul fiscal 2025, situatia privind stabilirea rezultatului fiscal se prezinta astfel:

1.Elemente similare veniturilor

Rezervele din reevaluarea mijloacelor fixe , efectuata dupa data de 1 ianuarie 2004, deduse la calculul profitului impozabil prin intermediul amortizării fiscale, conform alin. (5^1) al art. 22 din Legea 571/2003 (Legea 227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările şi completările ulterioare), introdus prin art. 32 , pct.4 din O.U.G. nr. 34/2009 (amortizarea aferentă diferenţei din reevaluare): 48.853 lei*;*

2.	*Deduceri* reprezentând:	98.188 LEI
	amortizarea fiscală	98.188 lei
3.	*Cheltuieli nedeductibile î*n suma de	290.285 din care:

	Cheltuieli cu amortizarea contabilă	165.759 lei;
	Cheltuieli privind penalitățile de întârziere datorate către bugete	123.401 lei
	Cheltuieli deplasare	1.125 lei
4.	Determinarea rezultatului fiscal	
	rezultat brut -pierdere	405.445 lei
	elemente similare veniturilor	48.853 lei
	total deduceri	98.188 lei
	cheltuieli nedeductibile	290.295 lei
	pierdere fiscala	164.465 lei.

VIII. ANALIZA ACTIVITĂŢII DOMENIULUI COMERCIAL

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

Conform atribuţiunilor specifice ale acestui compartiment în anul 2025 au fost întreprinse următoarele activităţi:

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

Menţionăm că întreaga activitate a fost organizată și s-a desfăsurat în condiţii bune fără incidente, iar termenele contractuale au fost respectate întocmai.

Gestionarea materialelor din magazii s-a făcut în condiţii corespunzătoare, nu s-au constatat la inventariere diferenţe.

IX. SITUAŢIA PROVIZIOANELOR

Faţă de începutul anului, conturile de provizioane au avut următoarea evoluţie:

Simbol Cont	Tip provizion	Sold la 01.01.2025	Transferuri		Sold la 31.12.2025
			În cont	Din cont	
0	A	1	2	3	4
296	Provizioane ptr. deprecierea imobilizărilor financiare	2.200	-	-	2.200
491	Ajustari pentru deprecierea creanţelor-clienti	46.161	6.837	3.597	49.402

Provizionul de 2.200 lei pentru deprecierea imobilizărilor financiare a fost constituit în anul 2002 şi este aferent titlurilor de participare al societăţii noastre la constituirea societăţii S.C. ”Rascala” S.R.L. Mangalia, a cărui situaţie juridică nu o cunoaştem.

La data de 31.12.2025 au fost iregistrate in evidentele contabile ajustari de valoare pentru deprecierea creantelor, in suma de 6.837 lei, ca urmare a riscului de neincasare a unor clienti- locatari de la camine-pentru care au fost intocmite dosare de executare silita.

X. POLITICA PRIVIND PROTECŢIA MEDIULUI

Pentru a pune în practică misiunea societăţii, cu privire la protejarea, conservarea și refacerea continuă a mediului înconjurător, noi, S. "Arsenal - Resiţa" S.A., ne-am angajat prin politica de mediu să ne desfăsurăm activităţile în cadrul unui parteneriat global, care să respecte calitatea, sănătatea, siguranţa şi respectul faţă de mediul înconjurător, ţinând cont de necesităţile si asteptările angajaţilor, vecinilor şi clienţilor noştri.

Astfel, în tot ce am întreprins, am avut în vedere:

- Să ne conformăm legislaţiei şi standardelor de mediu, astfel încât să asigurăm desfăşurarea proceselor tehnologice în siguranţă, acţionând conştient şi responsabil faţă de mediu, în scopul conservării resurselor energetice şi asigurării dezvoltării durabile generaţiilor viitoare;
- Să lucrăm pentru reducerea impactului asupra mediului a deşeurilor rezultate din fluxurile tehnologice şi în activităţiile desfăşurate pe teritoriul societăţii şi a zonelor învecinate, prin înbunătăţirea proceselor tehnologice, acordând o atenţie deosebită extinderii soluţiilor de reciclare a deşeurilor, în scopul economisirii materiilor prime şi energiei;
- Să asigurăm un control riguros al operaţiilor, considerând prevenirea accidentelor un obiectiv prioritar, pregătiţi oricând să intervenim rapid şi eficient în cazul unor situaţii de criză.

Suntem conştienţi că încrederea publică se câştigă prin performanţă, comunicare şi implicare şi am mizat pe sprijinul şi comportamentul civilizat şi responsabil faţă de mediu al tuturor angajaţilor noştri.

În anul 2025 societatea a efectuat demersurile in vederea obtinerii autorizatiei de mediu pentru noile coduri CAEN ce au legatura cu implementarea contractului incheiat cu societatea TORMAN SRL ce are ca obiect productia de obuze militare calibru 152/155 mm. A fost depus la Agentia de Mediu Caras-Severin dosarul complect in vederea obtinerii autorizatiei.

XI. PRINCIPII, POLITICI ŞI METODE CONTABILE

Situaţiile financiare au fost întocmite în conformitate cu:

- Legea Contabilitatii nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Reglementarile contabile conforme cu directivele europene aprobate prin Ordinul Ministrului Finantelor Publice al Romaniei nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situaţiile financiare anuale individuale şi situaţiile financiare anuale consolidate, cu modificarile si completarile ulterioare.

OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situaţiile financiare anuale individuale şi situaţiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare prevede că persoanele juridice prevazute la art.1 aliniatul 1 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare aplică Reglementarile contabile conforme cu Directiva a IV-a Comunităţii Economice Europene, iar situaţiile anuale consolidate sunt întocmite în conformitate cu Directiva a VII-a a Comunităţii Economice Europene.

Prezentele situaţii financiare sunt întocmite pe baza principiului continuităţii activităţii, la cost istoric, cu excepţiile prezentate în continuare in politicile contabile.

Utilizarea estimarilor

Întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu OMF 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situaţiile financiare anuale individuale şi situaţiile financiare anuale consolidate, cu modificarile şi completările ulterioare, cere conducerii societăţii să facă estimări şi ipoteze care afectează valorile raportate ale activelor şi pasivelor, prezentarea activelor şi datoriilor contingente la data întocmirii situaţiilor financiare şi veniturile şi cheltuielile raportate pentru respectiva perioada.

Cu toate că aceste estimări sunt făcute de către conducerea societăţii pe baza celor mai bune informaţii disponibile la data situaţiilor financiare, rezultatele realizate pot fi diferite de aceste estimari.

Continuitatea activităţii

Prezentele situatii financiare au fost întocmite în baza principiului continuităţii activităţii care presupune că societatea îşi va continua activitatea şi în viitorul previzibil. Pentru a evalua aplicabilitatea acestei prezumţii conducerea analizează previziunile referitoare la intrările viitoare de numerar.

Pe baza acestor analize, conducerea consideră că societatea va putea să-şi continue activitatea în viitorul previzibil şi prin urmare aplicarea principiului continuităţii activităţii în întocmirea situaţiilor financiare este justificată.

Moneda de prezentare a situaţiilor financiare

Contabilitatea se ţine în limba română şi în moneda naţională. Elementele incluse în aceste situaţii financiare sunt prezentate în lei.

- **Imobilizările necorporale**

Concesiuni , brevete , licente , marci comerciale , drepturile si activele similare

Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturile și activele similare se înregistreaza la costul de achizitie sau la valoarea de aport.

Avansuri si alte imobilizari necorporale

În cadrul avansurilor şi a altor imobilizări necorporale se înregistrează avansurile acordate furnizorilor de imobilizări necorporale, programele informatice achiziţionate de la terţi pentru necesităţile proprii de utilizare, precum şi alte imobilizări necorporale deţinute de societate.

Costurile de cercetare dezvoltare sunt recunoscute ca şi cheltuială cu excepţia anumitor costuri referitoare la activităţi de dezvoltare care sunt capitalizate în măsura în care se aşteaptă sa aducă beneficii viitoare.

- **Imobilizările corporale**

Imobilizările corporale sunt înregistrate iniţial la cost de achiziție.

Valorile juste ale imobilizărilor corporale reevaluate sunt actualizate cu suficientă regularitate, astfel încat valoarea contabilă să nu difere substanţial de cea care ar fi determinată folosind valoarea justă la data bilanţului.

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

	Activ	**Ani**
-	Constructii	40 - 60
-	Instalatii tehnice si masini	8 - 12
-	Alte instalatii, utilaje si mobilier	3 – 15

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

Vânzarea sau casarea imobilizărilor corporale

Imobilizările corporale care sunt casate sau vândute sunt eliminate din bilanţ împreună cu amortizarea cumulată corespunzătoare. Orice profit sau pierdere rezultat(ă) dintr-o asemenea operaţiune este inclus(a) în contul de profit şi pierdere curent.

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

- **Stocurile**

Stocurile sunt înregistrate la costul de achiziţie, iar cele din producţie internă la cost efectiv de producţie.

Costul produselor finite şi a producţiei neterminate cuprinde costul materiilor prime şi al materialelor directe, manoperă directă, alte costuri directe şi costurile de regie aferente repartizate în mod raţional conform planului costurilor de producţie aprobat.

Costul este determinat in general pe baza metodei primul intrat – primul iesit (FIFO).

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

- **Creantele comerciale**

Creanţele comerciale sunt înregistrate la valoarea facturată mai puţin provizioanele pentru deprecierea acestor creanţe. Ajustările pentru deprecierea creanţelor comerciale sunt constituite atunci când există evidente obiective asupra faptului că societatea nu va fi în măsură să colecteze toate sumele la termenele iniţiale.

- **Numerar şi echivalente de numerar**

Numerarul şi echivalentele de numerar sunt evidenţiate în bilanţ la cost. Pentru situaţia fluxului de numerar, numerarul şi echivalentele acestuia cuprind numerar în casă, conturi la bănci, investiţii financiare pe termen scurt, avansuri de trezorerie, descoperit net de cont.

În bilanţ, descoperitul de cont este prezentat în datorii ce trebuie plătite într-o perioadă de un an la sume datorate instituţiilor de credit.

- **Capital social**

Acţiunile comune sunt clasificate în capitalurile proprii.

- **Datorii comerciale**

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

- **Beneficiile angajatilor**

În cursul normal al activităţii, societatea face plăţi fondurilor de sănătate, pensii şi somaj de stat în conturile angajaţilor săi la ratele prevazute de legislaţia în vigoare. Toţi angajaţii societăţii sunt membrii ai planului de pensii al statului român. Aceste costuri sunt recunoscute în contul de profit şi pierdere odată cu recunoaşterea salariilor.

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

- **Impozitarea**

Impozit pe profit curent

Societatea înregistrează impozitul pe profit curent pe baza profitului impozabil din raportarile fiscale, conform legislatiei fiscale relevante.

- **Recunoasterea veniturilor**

Veniturile se refera la bunuri vândute şi la servicii furnizate.

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

Veniturile aferente serviciilor furnizate sunt recunoscute pe baza stadiului de finalizare, procentual din veniturile totale aferente contractului de prestări servicii, procentul fiind determinat

prin referinţa cu raportul dintre totalul serviciilor care trebuie prestate şi serviciile prestate până la data bilanţului.

Veniturile din dobânzi sunt recunoscute periodic, în mod proporţional, pe măsura generării veniturilor respective, pe baza contabilităţii de angajament.

- **Cifra de afaceri**

Cifra de afaceri reprezinta sumele facturate și de facturat, nete de TVA si rabaturi comerciale, pentru bunurile livrate si serviciile prestate tertilor.

- **Cheltuieli de exploatare**

Cheltuielile de exploatare sunt recunoscute in perioada la care se refera.

XII. SITUAŢIA LITIGIILOR SOCIETĂŢII LA 31.12.2025

În anul 2025 societatea nu a avut litigii care sa greveze asupra patrimoniului societății, cu excepția unor executări silite începute impotriva debitorilor – chiriași de la cele două cămine ale societății care înregistrau debite restante la achitarea chiriei. Au fost formulate un numar de 10 cereri cu valoare redusa inregistrate pe rolul Judecatoriei Resita.

De asemenea, societatea a formulat o somatie de plata impotriva debitorului CARA MARY SRL pentru recuperarea sumei de 30.638,32 lei. Actiunea a fost admisa urmand a se efectua formele de executare silita impotriva debitorului.

In dosarul nr.1589/115/2025 inregistrat pe rolul Tribunalui Caras-Severin , imputernicitul directorului general aflat la conducerea societatii dl Chisalita Ioan Narcis a promovat o actiune impotriva societatii care a vut ca obiect acordarea sporului de 15 % pentru persoanele cu handicap. Tribunalul Caras-severin a respins actiunea petentului, intrucat sporul in cauza se acorda doar personalului din sistemul bugetar salarizat in concordanta cu Legea nr.153/2017.

XIII. ANGAJAMENTE ŞI ALTE ELEMENTE EXTRABILAŢIERE

La data de 31.12.2025, societatea are înregistrate următoarele valori în conturi în afara bilanțului:

- **Contul 8033 - "Valori materiale păstrate în custodie"** cuprinzând :

- bunuri materiale, proprietate a U.M. 01403 Bucureşti, în valoare de ***2.125.099,96*** lei, aflate la data de 31.12.2025 în unitatea noastră şi confirmate prin extrasele de cont nr.A 662/09.09.2024 si produs KBA (act custodie nr.3/09.09.2024);
- bunuri materiale propietate a societatii aflate in custodie la UPS Dragomiresti conform acte de custodie 1716/2005 si 468/15.01.2021;

- **Contul 8035 - "Stocuri de natura obiectelor de inventar"** în sumă totală de **2.479.990,37 lei,** formate din:
  - obiecte de inventar în folosinţă - 2.457.198,37 lei;
  - obiecte de inventar provenite din mijloace fixe- 22.792 lei.

➢ **Contul 8045 - "Amortizare aferentă gradului de neutilizare a mijloacelor fixe"** are un sold de **345.833,97** lei, provenit din neînregistrarea pe cheltuieli a amortizării unor utilaje în anii 1995,1996 şi 1997.

XIV. EVOLUŢIA POSIBILĂ ÎN 2026

- La data de 13.01.2026 societatea a încheiat un contract de împrumut cu C.N. Romarm S.A. în calitate de împrumutător și S.Arsenal-Reșița S.A în calitate de împrumutat ce a avut ca obiect suma de 770.000 lei. Această sumă a fost plătită de către C.N. Romarm S.A. pentru S.Arsenal-Reșița S.A. în contul creditorului UAT Municipiul Reșița, plata fiind efectuată în cadrul dosarelor de executare nr.1925/02.11.2021 și nr.1925/21.11.2023, fiind astfel achitată creanța care a făcut obiectul publicației de vânzare prin licitație a terenului proprietatea societății în suprafață de 13.000 mp înregistrat în CF nr.47791 Reșița. Debitul total înregistrat de societate în cadrul dosarelor de executare 1925/02.11.2021 și nr.1925/21.11.2023 a fost de aproximativ 1.500.000 lei, din această sumă achitându-se 770.000 lei, ramânând un debit de aproximativ 750.000 lei pentru care societatea a solicitat către UAT Municipiul Reșița să nu mai întreprindă alte forme de executare întrucât se vor face eforturi și pentru achitarea acestuia în cursul anului 2026, din veniturile care vor fi obținute în urma contractului încheiat cu TORMAN SRL.

- **<u>Plan de reorganizare , restructurare si redresare financiara al societatii (Decizia C.A. nr.3/11.03.2026)</u>**

În anul 2026, **singura soluție viabilă** pentru micsorarea pierderilor contabile înregistrate la finele anului 2025 **este creșterea veniturilor din exploatare** ca urmare a începerii producției de asamblare de produse militare – umplere obuze de artilerie cal 155 mm - conform Contractului de producție nr. 203/21.06.2024, potrivit căruia la art. 3.3 se prevede că: *„costul cumulat pentru serviciile de productie va fi de 100 Euro (fără TVA) per bucata de produs finalizat"*, adica 10.000 buc/luna*100 EURO*5lei =5.000 mii lei **(conform adresei TORMAN S.R.L nr. 109/19.02.2026).**

Din valorificarea acestora se estimează obținerea, în anul 2026, a unui profit net de 1.304 mii lei care să acopere pierderile contabile înregistrate la 31.12.2025.

Incheierea contractului cu firma TORMAN S.R.L va conduce la creșterea veniturilor societății și implicit la achitarea plaților restante inregistrate la 31.12.2025.

Astfel, pentru anul 2026, din încasarea veniturilor obținute din derularea activităților de producție obuze se preconizează achitarea, până la 31.12.2026, a sumei de 1.582 mii lei, reprezentând plata parțială a impozitelor și taxelor locale restante și rambursarea către C.N. ROMARM S.A. a împrumutului de 770 mii lei.

In concluzie: rezultatele preconizate a se obține în urma derulării contractului de productie încheiat cu TORMAN S.R.L. sunt următoarele:

1. ***Pe termen scurt:***
   - Achitarea datoriilor restante la 31.12.2025 in suma totala de 1.581.582 lei;
   - Ridicarea popririlor si a sechestrului asigurator instituite de Primaria Resita pe conturile bancare si implicit pe activele societatii;
   - Efectuarea, din sumele încasate, a reparțiilor curente necesare menținerii în bune condiții a stării de funcționare a clădirilor (cămine de nefamiliști) și a utilajelor;
2. ***Pe termen lung:***
   - Acoperirea pierderilor contabile care, datorită lipsei de activitate din ultimii ani, se ridică la valoarea de 4.571.055 lei;

- Dezvoltarea capacităţilor de producţie existente;
- Asimilarea în fabricaţie a altor produse militare care nu fac parte, în momentul de faţă, din protofoliul de produse al S. Arsenal Reşiţa S.A.

Având în vedere cele prezentate se propune:

- ***Aprobarea raportului administratorilor pentru exerciţiul financiar 2025;***
- ***Analiza şi însuşirea situaţiilor financiare anuale întocmite la data de 31.12.2025;***
- ***Imputernicirea directorului general şi a şefului compartimentului contabilitate să semneze situaţiile financiare întocmite la 31.12.2025 şi declaraţia conducerii, conform art. 30 din Legea contabilităţii nr. 82/1991, republicată, cu modificările şi completările ulterioare;***
- ***Inaintarea spre analiză şi aprobare a situaţiilor financiare anuale către A.G.A pe baza raportului administratorilor şi a raportului auditoriului financiar independent;***
- ***Aprobarea descărcării de gestiune.***

PRESEDINTE C.A.
CLOŞCĂ LILIANA

IMPUTERNICIT,
CHISALITA IOAN NARCIS

ŞEF COMP. CONTABILITATE,
PEPA MARIANA