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

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR
asupra activităţii economico-financiare
la 31.12.2024

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 2024, componenta Consiliului de Administratie a fost următoarea:

– În perioada 01.01.2024 - 21.05.2024, conform Hotărârii Adunării Generale Ordinare A Acționarilor nr. 6/2023:

CLOȘCĂ LILIANA	- membru și președinte CA
FILIPESCU OANA	- membru
BĂLBĂRĂU IONEL	- membru

– În perioada 25.06.2024 - 31.12.2024, conform Hotărârii Adunării Generale Ordinare a Acționarilor nr. 3/2024 coroborat cu Hotărârea Adunării Generale Ordinare a Acționarilor nr. 6/2024:

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

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.

În anul 2024, conducerea executivă a fost asigurată de către dl. CHISĂLIȚĂ Ioan - Narcis îndeplinind funcția de director general.

Situațiile financiare pe anul 2024 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 Nr. 3832.***

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 2024 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, deşi legea contabilităţii (Legea nr. 82/1991, republicată, cu modificările şi completările ulterioare) nu mai prevede această obligativitate, 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 OMFP 4268/2022 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 31.12.2024.

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 2024 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. 27/07.06.2022, a avizului MEc nr. 100505/29.11.2010 şi în conformitate cu prevederile Ordinului 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, în anul 2024 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.

Sistemul de control intern managerial cuprinde partial mecanisme de autocontrol, iar aplicarea masurilor privind cresterea eficacitatii acestuia are la baza evaluarea riscurilor.

1.5. INVENTARIEREA PATRIMONIULUI

Conform Deciziei de inventariere nr. 20/05.12.2024 în perioada 13.01 – 28.02.2025 s-a efectuat inventarierea întregului patrimoniu al societăţii, rezultatele inventarierii fiind consemnate în "Proces - verbal" al comisiei centrale, anexat, aprobat prin Decizia nr. 1/2025 a Consiliului de Administraţie şi înregistrate la 31.12.2024.

Inventarierea s-a efectuat prin confruntarea listelor de inventar, la data de 31.12.2024 puse la dispoziţia comisiilor de inventariere de compartimentul contabilitate cu stocul faptic evaluat la valoare justa pentru cele *92 de cladiri si constructii speciale* si valoare de inventar pentru restul imobilizarilor corporale si stocuri.

In urma efectuării inventarierii au fost propuse urmatoarele masuri:

- casarea si valorificarea unor mijloace fixe si obiecte de inventar necuprinse in inventarul general al productiei pentru aparare (CPA) ;
- intrarea în conservare a clădirilor şi utilajelor pentru care nu exista incarcare;
- obținerea de fonduri necesare efectuarii reparatiilor la cladiri si utilaje.

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 31 de posturi, adica 41,33 %. Cele 46 de posturi vacante sunt:

- 4 posturi de conducere;
- 7 posturi TESA din care doua functii singulare;
- 12 posturi MDP;
- 23 posturi MIDP.

Vârsta medie a personalului este de 51 ani, din care;

- vârsta medie la personalul de conducere = 55 ani;
- vârsta medie la personalul TESA = 44 ani;
- vârsta medie la muncitori = 53 ani.

Situația personalului utilizat funcție de profesie este:

- cu studii superioare 9 persoane din care:
  - ingineri = 3 persoane;
  - economiști = 4 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.

1.6.1 Evoluţia numarului mediu de personal în anul 2024

Nr. crt.	Date de fundamentare	Anul 2023	Anul 2024	% 2024/2023
0	A	1	2	3

1	Număr mediu de personal- total- din care :	32	32	100,00
2	Număr mediu de personal în activitate	2	3	150,00
3	Număr mediu de personal în protecţie	24	24	100,00
4	Numar mediu de personal neincarcat	6	5	83,33

Deși încarcarea cu comenzi și contracte de producție a fost zero în anul 2024, 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 24 persoane cu 3 persoane mai mic decat cel aprobat prin BVC .

1.6.2 Pregătirea şi perfecţionarea profesională a personalului

In anul 2024, 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 12.105.492 lei, se compun din:

- lei-

Nr. Crt.	Denumire	La 31.12.2023	La 31.12.2024	Diferenţe
0	A	1	2	3
1.	Capital social	6.878.248	6.878.248	-
2.	Rezerve din reevaluare	9.198.286	9.154.184	-44.101
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	-3.673.959	-3.918.747	-244.788
4.1.	*-rezerve reprez.surplusul din rezerve din reevaluare*	2.084.064	2.128.165	+44.101
4.2	*- pierdere reportata*	-5.758.023	-6.046.912	-288.889
5.	Rezultatul exerciţiului	-271.672	-282.068	-10.396
6.	Repartizarea profitului	-	-	
	Total	**12.404.778**	**12.105.492**	**-299.286**

Faţă de începutul anului, capitalurile proprii prezintă o descreştere cu 299.286 lei, înfluenţată de:

- transferul pe rezultatul reportat a surplusului rezervelor din reevaluare în sumă de 44.101 lei, realizat ca urmare a înregistrării amortizării aferente mijloacelor fixe reevaluate după 01.01.2004 ;
- scăderea pierderii raportate în anii precedenţi cu suma de 244.788 lei, reprezentând pierderea înregistrată în anul precedent de 271.672 lei, inregistrarea pe rezultatul reportat a stornarilor efectuate de compania de gaze a compensarilor, acordate conform OUG nr. 118/2021, pe anii 2021-2022 în suma de 16.061 lei din care se scade surplusul din reevaluare de 44.101 lei;
- înregistrarea în exerciţiul financiar curent a unui rezultat contabil **- pierdere** de 282.068 lei.

2.1. PROGRAMUL DE INVESTIŢII

Programul de investiții pe anul 2024 al S. ARSENAL-REŞIŢA S.A cuprinde proiecte/obiective fundamentale, justificate, direcționate și prioritizate exclusiv pentru capacitățile 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.
3. Centrala termica pe lemne -10 mii lei.

Intrucât obiectivele de investiții, finanțate din majorarea de capital, nu au fost finalizate până la sfârstul anului 2024 vor fi incluse în programul de investiții pentru anul 2025.

III. ACTIVE IMOBILIZATE

3.1. IMOBILIZĂRI NECORPORALE în sumă de 34.807,32 lei reprezintă c/val licenţelor soft pentru calculatoarele din dotare (17.904,32 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 34.807,32 lei.

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

Faţă de începutul anului, imobilizările corporale înregistrează o diminuare a *valorii rămase* cu suma de 145.990 lei reprezentand :

- achizitionare centrala termica pe lemne - + 6.722 lei

-cheltuielile cu amortizarea imobilizarilor - -152.711 lei.

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 31.12.2024 faţă de 31.12.2023 (Formularul F10) se prezintă astfel:

Nr. Crt.	**Active circulante**	**31/12/23** (lei)	**%**	**31/12/24** (lei)	**%**	**Diferenţa (+/ -)**
1.	Stocuri	262.162	25,90	275.986	33,11	+13.824
2.	Creanţe- provizioane clienti	455.578	45,00	357.913	42,94	-97.665
3.	Casa şi conturi la bănci	294.564	29,10	199.689	23,95	-94.875
Total active circulante		1.012.304	100,00	833.588	100,00	-178.816

La finele perioadei activele circulante totalizeaza 833.588 lei faţă de 1.012.304 lei la 31.12.2023, înregistrând o scadere cu 178.816 lei, determinată de scaderea față de începutul anului a creanțelor, cu 97.665 lei , și a disponibilităților bănești cu 94.875 lei si cresterea stocurilor cu suma de 13.824 lei.

4.1. STOCURI

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

lei-

Nr. crt.	Denumire	Sold la 31.12.2023	Sold la 31.12.2024	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	76.145	
4.	Producţia în curs de execuţie	-	13.824	+13.824
5.	Produse finite	27.206	27.206	-
6.	Produse reziduale	-	-	-
7.	Mărfuri şi ambalaje	1.827	1.827	-
	Total	**262.162**	**275.986**	**+13.824**

Fata de inceputul anului se constata o crestere a stocurilor cu 13.824 lei, crestere datorata inregistrarii in contul “venituri aferente costului serviciilor in curs de executie” a consumurilor de energie electrica si apa efectuate de firma TORMAN SRL ,in lunile noiembrie si decembrie.

Ponderea principală în total stocuri o deţin materiile prime cu 38,68%, obiectele de inventar cu 27,59 %.

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.*

Elaborarea unui program de reducere a acestora este îngreunată de:

- perspectiva reluării proceselor de producţie, în condiţiile în care pe stoc se regăsesc printre alte materiale necesare desfăşurării fabricaţiei şi semifabricate şi subansamble din colaborări achiziţionate în anii 1989 – 1991, aferente unor produse care erau cuprinse în planul de mobilizare.
- lipsa ofertelor concrete şi serioase de valorificare a acestora prin vânzare directă, şi nu la preţ de fier vechi, întrucât bunurile materiale care compun stocurile se afla în stare bună de funcţionare.

4.2. CREANŢE

La data de 31.12.2024 societatea a înregistrat un volum al creanţelor totale în sumă de 357.913 lei (F 10) detaliat astfel:

Nr. crt.	Debitor	Natura debitului	Sume (lei)	Pondere în total creanţe
0	A	B	1	2
1.	M.Ec.A.T	-Aloc buget pe dec.; -c/val teren retrocedat	162.429 54.260	45,38 15,16
2.	Locatarii camine (135.298 lei-46161 lei provizioane)	facturi	89.137	24,90
3.	CARA MARY COLECTARE	facturi	30.638	8,56
4.	C.J.A.S.S Caras-Severin	Indemn conced medicale	10.373	2,90
5.	BRATNER SRL	factura	5.445	1,52
5.	Torman SRL	facturi	3.549	0,99
6.	Alti debitori		2.082	0,59
	Total		**357.913**	**100,00**

La data raportării societatea înregistrează *creanţe restante* în sumă de *93.144 lei* reprezentând c/val:

- facturii neincasate la scadenta pe luna iulie-noiembrie de la CARA MARY SRL, in suma de 25.399 lei;
- facturilor neîncasate la scadenţă de la locatarii căminelor de nefamilişti,in suma de 67.745 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 *46.162 lei* .

4.3.DISPONIBILITĂŢI BĂNEŞTI

În cadrul activelor circulante disponibilităţile băneşti reprezintă 23,95 %, adică 199.689 lei şi constau în:

- disponibilităţi în conturi bancare 187.918 lei;
- disponibil în caseria unităţii 11.771 lei.

V. SITUAŢIA DATORIILOR

Datoriile înregistrate de societate la data de 31.12.2024 sunt în sumă de 1.683.799 lei (rd 109 F30), cu o descrestere faţă de anul anterior cu 20.750 lei (de la 1.704.549 în 2023), şi au următoarea componenţă:

- furnizori 142.134 lei;
- datorii în legătura cu personalul 108.824 lei ;
- datorii faţă de bugetul asigurarilor sociale 67.134 lei;
- datorii faţă de bugetul de stat(imp sal.+TVA) 15.024 lei;
- datorii fata de bugetul local 1.350.683 lei.

La data de 31.12.2024 societatea înregistrează *plati restante in suma de 1.350.683 lei*, reprezentand impozite si taxe locale sem II 2019 -2024.

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 2024 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 2024 a fost aprobat prin Ordinul comun M.Ec. 818/29.02.2024 , M.F. 898/15.05.2024 şi M.M.S.S. 716/07.03.2024 şi publicat în Monitorul oficial nr. 468/21.05.2024.*

Temeiul legal pentru întocmirea și fundamentarea proiectului BVC pe anul 2024 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 bugetului de stat nr. 421/2023, Legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2024 nr. 422/2023.

Construcţia bugetului de venituri şi cheltuieli pentru anul 2024 se bazează în principal pe veniturile din exploatare estimate a se realiza, fără sumele aferente Legii nr. 232/2016 privind industria națională de apărare, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, cu modificările și completările ulterioare, în funcţie de contractele încheiate și care urmează a se încheia pe parcursul anului, în valoare de 1.400mii lei (3.280 mii lei - 1.880 mii lei), mai mari decat realizarile anului 2023.

Volumul producției vândute conduce la o cifră de afaceri în sumă de 1.346 mii lei, estimare bazată pe veniturile obținute din vanzare produse reziduale obtinute din casare bunuri materiale de 50 mii lei, închirierea spațiilor locative în sumă de 519 mii lei (463 mii lei din închiriere căminele de nefamiliști si închiriere active civile de 50 mii lei) și refacturare utilități 777 mii lei.

La cap. *„alte venituri din exploatare"* în valoare totală de *1.934 mii lei*, creșterea este de 114,44%, de la 1690 mii lei la 1.934 mii lei, cu următoarea structură:

- în bugetul de venituri și cheltuieli propus pentru anul 2024, în anexa 2, atât la venituri (rd. 21a) cât și la cheltuieli (rd.103a) a fost prevăzută suma de *1.880 lei,* în creștere cu 15,20%, de la 1.632 mii lei la 1.880 mii lei, reprezentând drepturi salariale acordate conform art. 24 din Legea 232/2016, pentru un numar de 27 de salariati, conform adresei 277/05.02.2024 a CN ROMARM SA Bucuresti;
- venituri din penalități pentru creanțele neîncasate la scadență în sumă de 15 mii lei, în creștere cu 7,14% față de preliminat an 2023.

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 31.12.2023.

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 2024 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 capacitatilor de productie militara sunt 450 mii lei, reprezentand cheltuieli cu amortizarea, impozite si taxele locale, utilitati.

In urma disponibilizarilor 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.

Cheltuielile totale au crescut cu 12,09 %, fata de preliminat 2023, de la 3.127 mii lei la 3.505 mii lei, acestea fiind alcătuite numai din cheltuieli de exploatare.

Numărul de personal prognozat la finele anului este de 32 persoane, egal aprobat de 32 persoane și egal cu cel realizat în anul 2023.

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.

Câştigul mediu brut lunar pe salariat determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială, recalculat conform Legii anuale a bugetului de stat prevăzut pentru anul 2024 este 3.278 lei, mai mic decât cel realizat în anul 2023 de 4.250 lei.

Pentru anul 2024, *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 2024, *la plăți restante,* a fost prevăzută suma de 1.067 mii lei, cu 267 mii lei mai mică decât realizat preliminat 2023.

Nivelul *creanțelor restante* cuprins în proiectul BVC pe anul 2024 este mai mic cu 29 mii lei realizat în 2023.

✓ În anul 2024, *societatea și-a desfăsurat activitatea economică*, în principal, din veniturile obţinute din :

- desfăsurarea activităţilor de gospodărire locuinţe în suma de *1.149.319* lei;
- vanzare deseuri in suma de 72.594 lei;
- închiriere active în suma de *62.194 lei.*

fapt ce a condus la realizarea unei pierderi pe întreaga activitate de 282.068 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 *24 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 1.841.208 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 2024 este următoarea:

- mii lei-

Nr. crt.	Indicatori	Prevăzut BVC aprobat	Realizat	Diferenţe	
				±	%
0	A	1	2	3	4
1.	Cifra de afaceri	1.346	1.271	-75	94,43
2	Venituri din exploatare, din care:	3.280	3.144	-136	95,85
	- venituri aferente L 232/2016	1.880	1.841	-39	97,93
	- venituri proprii	1.400	1.303	-136	93,07
3.	Venituri financiare	-	-	-	-
4.	Venituri totale	3.280	3.144	-136	95,85
5.	Cheltuieli exploatare, din care:	3.505	3.426	-79	97,74
	-sume conf. L232/2016	1.880	1.841	-39	97,93
	-cheltuieli proprii	1.625	1.585	-40	97,54
5.1.	Cheltuieli cu bunuri si servicii	891	822	-69	92,25
5.2.	Cheltuieli cu impozite,taxe	179	181	+2	101,12
5.3.	Cheltuieli cu personalul, din care: - cheltuieli cu salariile - bonusuri - chelt. aferente contr.de mandat, CA, AGA - chelt cu asigurarile	2.176 129 6 154 7	2.140 130 14 149 6	-36 +1 +8 -5 -1	98,35 100,77 233,33 96,75 85,71
5.4.	Alte cheltuieli de exploatare	259	283	+24	109,27
6.	Cheltuieli financiare	-	-	-	-
7.	Cheltuieli totale	3.505	3.426	-79	97,75
8.	Rezultat exploatare	-225	-282	-57	125,33
9.	Rezultat financiar	-	-	-	-
10.	Rezultat total	-225	-282	-57	125,33

11.	Nr. mediu personal în activitate	3	3	-	100,00
12.	Nr. mediu personal în nucleu	27	24	-3	88,89
13.	Câştig mediu lei/pers.	3.583	3.611	+28	101,62
14.	Productivitatea muncii –lei / pers.	1.093	1.048	-45	95,88
15.	Cheltuieli totale la 1.000 lei venituri	1.069	1.090	+21	101,96
16.	Plati restante	1.067	1.351	+284	126,62
17.	Creante restante	54	93	+39	172,22

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

✓ În bugetul de venituri și cheltuieli aprobat pentru anul 2024, atât la venituri cât și la cheltuieli a fost prevazută suma de 1.880 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 2025) în situațiile financiare ale anului 2024, atât la venituri cât și la cheltuieli este de 1.841 mii lei.

✓ Față de totalul *veniturilor bugetate*, diminuate cu sumele aferente Legii nr. 232/2016, de 1.400 mii lei a fost realizată suma totala de 1.303 mii lei (3.144 mii lei-1.841 mii lei), adica un *grad de realizare a acestora de 93,07 %*;

✓ *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 79 mii lei (3.426 mii lei-1.841 mii lei), adica *97,54 %* faţă de programul aprobat;

✓ Realizarea cheltuielilor totale sub nivelul veniturilor totale a condus la realizarea unei *pierderi de 282 mii lei* mai mica cu 57 mii lei față de profitul aprobat prin BVC;

✓ *Câștigul mediu lunar pe salariat* determinat pe baza fondului de salarii aferent personalului aflat în activitate (130 mii lei/3 pers) a fost realizat cu 28 lei/persoana peste nivelul celui aprobat prin BVC pe 2024 (3.583 mii lei prevăzut în BVC fata de 3.611 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 5.028 lei/persoană (1.930.608 lei/32 pers/12 luni).

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

✓ La sfârșitul anului 2024, societatea înregistrează un volum al *plăților restante* de 1.351 mii lei cu 284 mii lei mai mare decat cel aprobat prin BVC 2024;

✓ La finele anului societatea înregistrează *creanţe restante* în sumă de 93 *mii lei,* reprezentând c/val facturilor neîncasate la scadenţă, cu 39 mii lei mai mare decat cele aprobate in B.V.C. 2024.

- **Analiza Cifrei de Afaceri**

Comparativ cu exerciţiul financiar anterior se înregistrează o crestere a cifrei de afaceri cu 95.455 lei, de la 1.175.359 lei în 2023 la 1.270.814 lei, adică 108,12 %.

Situația realizării indicatorului „Cifra de afaceri" comparativ cu BVC 2024 aprobat se prezinta astfel:

mii lei

Denumire activitate	Prevazut in BVC		Realizat la 31.12.2024		Diferenţe Col 3-1
	Valori	%	Valori	%	
A	1	2	3	4	5
Inchirire spatii,din care - chirii - utilitati	1.296 519 777	96,29	1.198 527 671	94,26	-98
Vanzare produse	50	3,71	73	6,84	+23
TOTAL CIFRA DE AFACERI	1.346	100,00	1.271	100,00	-75

Realizarea indicatorului „Cifra de afaceri**"** sub nivelul celui prevazut în BVC cu 75 mii lei este rezultatul, pe de o parte, a nerealizării „Veniturilor din activități diverse" (închiriere spații locative) cu 106 mii lei mai mici decat cele bugetate datorită înregistrarii unui consum mic de energie și gaze naturale, fapt care a condus la scaderea c/val facturilor de la cămine și, pe de altă parte a nerealizării unor venituri suplimentare din vânzarea unor produse reziduale, aflate în stoc, în suma de 23 mii lei.

- **Analiza activitatii de exploatare**

Veniturile din activitatea de exploatare,exclusiv subvenţii, în sumă de 1.303 mii lei (3.144 mii lei-1.841 miilei) au următoarea structură:

A.	**Activitatea industrială**	**0**	**-**
	vânzare produse militare	0	
B.	**Alte activităţi - total din care**	**1.211**	**92,94**
	venituiri din gosp locuințe	1.149	88,18
	venituri din închiriere teren	62	4,76
C.	**Alte venituri** –total din care:	**92**	**7,06**
	venit din vanz prod rez.	73	5,60
	diverse	19	1,46
TOTAL (A+B+C)		**1.303**	**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 spaţii locative*, adică *92,94 %.*

Cheltuielile de exploatare, în suma de lei 1.585 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 1.585 mii lei**,** sunt redate mai jos:

mii.lei-

Denumire cheltuieli	Realizat la 31.12.2023		Realizat la 31.12.2024		Diferenţe % Col 3-1
	Valori	%	Valori	%	
A	1	2	3	4	5
Cheltuieli materiale	9	0,59	14	0,88	-5
Cheltuieli cu personalul din care: salarii brute	254 94	16,88 6,25	299 130	18,86 8,20	+45 +36
Cheltuieli cu utilităţile	607	40,33	632	39,87	+25
Cheltuieli cu amortiz.	149	9,90	153	9,65	-
Chelt cu impozite si taxe locale	165	10,96	181	11,42	+16
Alte cheltuieli, din care: - chelt cu activele cedate	321	21,34	306	19,33	-15
Total chelt. exploatare -subventii-anulari	**1.505**	**100,00**	**1.585**	**100,00**	**+80**

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 39,87 %, cheltuielile cu personalul 18,86% impozitele si taxele locale 11,42 %, iar ponderea cea mai mică cheltuielile materiale 0,88%.

În totalul cheltuielilor realizate aferente activitatii (1.585 mii lei) majoritatea cheltuielilor sunt costuri determinate de mărimea patrimoniului: amortizarea (153 mii lei) si impozitele şi taxele locale (181 mii lei) deţinând 21,07 % din totalul de 1.585 mii lei, cheltuielile cu utilităţile de 39,87% si serviciile executate de terţi necesare fucţionării activităţii (177 mii lei) de 11,16 %.

***Situatia realizarii cheltuielilor de exploatare fata de cele aprobate prin BVC* 2024**, se prezinta astfel:

- mii lei -

	BVC 2024	**Realizat 2024**	**%**
1. Cheltuieli de exploatare din care:	*3.505*	*3.426*	*97,74*
A. Cheltuieli cu bunuri si servicii	891	822	92,25
Cheltuieli cu impozite, taxe si vărsăminte asimilate	179	181	101,11
C. Cheltuieli cu personalul	2.176	2.140	98,34
D. Alte cheltuieli de exploatare	259	283	109,27
Drepturi salariale conf Legii 232/2016	1.880	1.841	97,92

După cum se observă, s-a înregistrat depașire la capitolul D „alte cheltuieli de exploatare" datorată, pe de o parte, înregistrării pe cheltuieli a provizioanelor pentru deprecierea clienților în suma de 13 mii lei iar pe de alta parte a înregistrării unui cuantum al penalitatilor de intarziere pentru neplata la scadenta a impozitelor locale mai mari cu 4 mii lei fata de cele aprobate.

În concluzie, lipsa comenzilor de producţie determină nu numai o slabă acoperire a cheltuielilor dar și realizarea unui rezultat brut negativ, pe întreaga activitate, de 282.068 lei.

În totalul cheltuielilor de exploatare înregistrate în 2024, pe lângă cheltuielile aferente realizării veniturilor, se regăsesc și o serie de cheltuieli neproductive cum sunt:

- cheltuieli cu amortizarea aferente mijl fixe conservate 61.858 lei.
- cheltuieli cu majorări și penalități 113.829 lei

Concluzionând, *se poate afirma că activitatea economică a societăţii în anul 2024 s-a bazat, în principal, pe veniturile realizate din:*

- *activităţile de gospodărire locuinţe şi închiriere teren în suma de 1.209.514 lei din care s-au scăzut cheltuielile realizate de 805.665 lei, rezultâsnd un profit de 403.849 lei.*

Profitul rezultat din desfăşurarea acestor activităţi, în suma totala de 403.849 lei la care se adaugă veniturile din vanzare produse reziduale de 72.594 lei a fost diminuat de cheltuieli convenţional-constante (amortizare, impozite şi taxe locale, cheltuieli cu utilităţi, prestaţii terţi, comisioane şi onorarii etc) care nu au putut fi descărcate pe comenzi, în suma de 481.000 lei .

În perioada raportată, la activitatea de exploatare se înregistrează o pierdere contabilă de 282.068 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 9 miilei peste nivelul celor aprobate prin bugetul pe 2024 .*

Câștigul mediu lunar pe salariat determinat pe baza fondului de salarii aferent personalului aflat în activitate (130 mii lei/3 pers) a fost realizat cu 28 lei/persoana peste nivelul celui aprobat prin BVC pe 2024 (3.583 mii lei prevăzut în BVC fata de 3.611 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 2024 au fost aprobate cheltuieli pentru investii în suma de 160 mii lei;*
d) *la finele anului societatea a înregistrat obligații restante în suma de 1.351 mii lei cu 284 mii lei peste nivelul plăților restante aprobat.*

➢ ANALIZA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICO - FINANCIARI

Nr. crt	Indicatori	31.12.2023	31.12.2024	%
1.	**Cifra de afaceri**	**1.176**	**1.271**	**108,07**
2.	**Active circulante**	**1.012**	**834**	**82,41**
	-stocuri	**262**	**276**	**105,34**
	-creante	**456**	**358**	**78,51**
	-disp. banesti	**294**	**200**	**68,02**
3.	**Datorii curente**	**1.705**	**1.684**	**98,77**
4.	**Active imobilizate**	**13.102**	**12.956**	**98,88**
5.	**Capitaluri proprii**	**12.405**	**12.105**	**97,58**

6.4.1. Indicatori de lichiditate **2023** **2024**

1. *Lichiditate curentă* $= \frac{active\ curente}{datorii\ pe\ termen\ scurt}$ 0,59 0,50

2. *Lichiditate rapidă* $= \frac{active\ curente - stocuri}{datorii\ pe\ termen\ scurt}$ 0,44 0,33

3. *Grad de îndatorare* $= \frac{datorii\ pe\ termen\ scurt\ şi\ lung}{capitaluri\ proprii} x100$ 13,74 13,91

Fata de anul 2023 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

	2023 (zile)	**2024** (zile)
1. *Viteza de rotaţie a activelor circulante* $= \frac{active\ circulante}{cifra\ de\ afaceri}$ x 360	309,80	236,22
2. *Viteza de rotaţie a activelor imobilizate* $= \frac{active\ imobilizate}{cifra\ de\ afaceri}$ x 360	4.011	3.670
3. *Viteza de rotaţie a stocurilor* $= \frac{stocuri\ medii}{cifra\ de\ afaceri}$ x 360	80,20	76,19
4. *Durata de plată a datoriilor* $= \frac{total\ datorii}{cifra\ de\ afaceri}$ x 360	521,84	476,98

5. *Durata de recuperare a creanţelor* $= \frac{creanţe}{cifra\ de\ afaceri}$ x 360 139,59 101,40

Referitor la indicatorii de gestionare a resurselor se constată o crestere nesemnificativă a vitezei de rotatie a activelor circulante de la 309,80% la 236,22%

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 31.12.2024 societatea înregistrează, conform soldului contului de profit şi pierdere la finele anului, un rezulltat negativ- *pierdere*- de *282.068 lei*.

Pentru stabilirea rezultatului fiscal pentru anul 2024 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 2024, 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 și completările ulterioare), introdus prin art. 32 , pct.4 din O.U.G. nr. 34/2009 (amortizarea aferentă diferenţei din reevaluare): 44.101 lei*;*

2.	*Deduceri* reprezentand:	91.478 LEI
	amortizarea fiscala	91.478 lei
3.	*Cheltuieli nedeductibile* in suma de	275.844 din care:
	Cheltuieli cu amortizarea contabila	152.712 lei;
	Cheltuieli privind penalitatile de intarziere datorate catre bugete	113.829 lei
	Cheltuieli deplasare	1.461 lei
	Cheltuieli cu provizioanele	7.839 lei
4.	Determinarea rezultatului fiscal	
	rezultat brut -pierdere	282.068 lei
	elemente similare veniturilor	44.101 lei
	total deduceri	91.478 LEI
	cheltuieli nedeductibile	275.841
	pierdere fiscala	-53.605 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 2023 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 01.01.2024	Transferuri		Sold la 31.12.2024
			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	33.406	15.307	2.551	46.161

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 31.12.2024 au fost iregistrate in evidentele contabile ajustari de valoare pentru deprecierea creantelor, in suma de 15.307 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 2024, activitatea de protecţia mediului s-a desfăşurat pe baza planurilor de măsuri rezultate în urma controalelor proprii sau a celor stabilite de Comisariatul Gărzii Naţionale de Mediu atât regional cât şi a celui general, cu ocazia controlului comun efectuat împreună cu reprezentantul C.N. Romarm S.A.

Pentru realizarea măsurilor stabilite de reprezentanţii G.N.M., s-au solicitat oferte de la societăţi specializate pentru valorificarea şi neutralizarea substanţelor periculoase şi a uleiurilor uzate aflate pe fluxul de fabricaţie. Din lipsa de fonduri, nu s-au neutralizat substante în anul 2024.

Pentru eliminarea şi predarea substanţelor periculoase rămase pe fluxul de fabricaţie, se solicită oferte şi se caută resurse financiare pentru neutralizarea acestora prin firme specializate.

Pentru buna desfăşurare a activităţii şi pentru o continuă conştientizare a personalului asupra responsabilităţii legate de protecţia mediului, cu ocazia instruirilor periodice se prelucrează materiale şi se fac demonstraţii practice pentru a se acţiona eficient în cazul producerii de accidente ecologice.

Deţinem autorizatia de gospodarire a apelor nr. 531/20.12.2019, valabilă pîna la 31.12.2024.

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

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 31.12.2024

În anul 2024 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, întrucât contractele de închiriere sunt titluri executorii, executorul judecatoresc a solicitat încuviințarea executării, fiind în prezent în executare un număr de 21 dosare execuționale.

XIII. ANGAJAMENTE ŞI ALTE ELEMENTE EXTRABILAŢIERE

La data de 31.12.2024, societatea are înregistrate următoarele valori în conturi în afara bilanţului:

- **Contul 8032 – "Valori materiale primite spre prelucrare si reparare conf OUG 38/2010" –** in suma totala de 31,20 **lei**.

- **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 31.12.2024 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 **3.360.686,39 lei,** formate din:
  - obiecte de inventar în folosinţă - 3.328.371,39 lei;
  - obiecte de inventar provenite din mijloace fixe- 32.355 lei.

- **Contul 8045 - "Amortizare aferentă gradului de neutilizare a mijloacelor fixe"** are un sold de **361.104,03** lei, provenit din neînregistrarea pe cheltuieli a amortizării unor utilaje în anii 1995,1996 şi 1997.

XIV. EVOLUŢIA POSIBILĂ ÎN 2024

În anul 2024 S. ARSENAL REȘIȚA S.A. a încheiat un contract de producție cu TORMAN S.R.L. pentru asamblarea de produse militare-muniție.

Conform condițiilor asumate de părți, prin contractul nr. 203/21.06.2024, constituirea capacității de producție se prezintă astfel:

- Investiții în infrastuctură și tehnologie de 3.000.000 euro;
- Producția urmează să înceapă în luna aprilie 2025;

- Împreună cu TORMAN S.R.L., S. ARSENAL REŞIŢA S.A a obţinut din partea BIROULUI NAŢIONAL DE CODIFICARE (structură din cadrul MINISTERULUI APĂRĂRII NAŢIONALE) codificarea pentru muniţia de calibru 155 mm M107 produsă.

S. ARSENAL REŞIŢA S.A este primul producător din România care a obţinut Naţional Stock Number (NSN) pentru muniţia şi proiectilele calibru 155mm M107, fapt ce va permite participarea, alături de TORMAN S.R.L., la licitaţiile internaţionale şi furnizarea produselor către ţările membre NATO.

Rezultatele preconizate, a se obtine, în urma derularii contractului de colaborare cu TORMAN S.R.L. sunt următoarele:

1. Pe termen scurt:

o Achitarea datoriilor către Primăria Municipiului Reşiţa, care în momentul de faţă se ridică la suma de 1.350.000 lei.

2. Pe termen lung:

o Acoperirea pierderilor contabile reportate care, din lipsa de activitate din ultimii ani, se ridică la valoarea de 4.200.815 lei;

o Dezvoltarea capacităţilor de producţie existente;

o 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 2024;***
- ***Analiza şi însuşirea situaţiilor financiare anuale întocmite la data de 31.12.2024;***
- ***Imputernicirea directorului general şi a şefului compartimentului contabilitate să semneze situaţiile financiare întocmite la 31.12.2024 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