

Pentru informare în sedința CA
din...../...../2024

**DIRECTOR GENERAL,
Gabriel BULGARU**

**pDirector Financiar,
Daniela MUSTEA**

Raport de informare privind raportările contabile la 30.06.2024

întocmite în baza reglementărilor contabile conforme cu IFRS, conform OMFP nr. 666/2015 și OMFP nr. 2844/2016

Întocmirea raportării contabile la 30.06.2024 s-a făcut cu respectarea prevederilor din Legea Contabilității nr. 82/1991 republicată, cu respectarea OMFP nr. 666/2015 privind aplicarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară de către unele entități cu capital de stat, a OMFP nr.2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare, precum și cu respectarea OMFP nr. 3100/2024 pentru aprobarea Sistemului de raportare contabilă la 30 iunie 2024 a operatorilor economici, publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 696 din 18.07.2024.

Potrivit art. 1. pct. 5 din Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară aprobate prin OMFP nr. 2844/2016, CNAB SA este **entitate de interes public**. De asemenea, potrivit art. 2 alin.2 din Ordinul nr. 3100/2024 pentru aprobarea Sistemului de raportare contabilă la 30 iunie 2024 a operatorilor economici, CNAB S.A. are obligativitatea de depunere a raportării contabile la 30 iunie 2024, întrucât în exercițiul financiar precedent a fost înregistrată o cifră de afaceri netă mai mare decât echivalentul în lei a 1.000.000 euro. CNAB SA se încadrează în această categorie, cifra de afaceri netă la 31.12.2023 fiind în valoare 1.148.049.704 lei (echivalent 230.782.315 euro).

În conformitate cu prevederile OMFP nr. 3100/2024 pentru aprobarea **Sistemului de raportare contabilă la 30 iunie 2024 a operatorilor economici**, CNAB SA a întocmit raportările contabile la 30 iunie 2024 în formatul prevăzut pentru "entități mijlocii, mari și entități de interes public". Aceste raportări au ca termen de depunere la Ministerul Finanțelor Publice data de 19.08.2024.

Analiza informațiilor cuprinse în raportările contabile încheiate la 30.06.2024

1. Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii prezintă valoric poziția financiară a Companiei la 30.06.2024 comparativ cu începutul exercițiului financiar, astfel:

-lei-

	01.01.2024	30.06.2024
ACTIV		
1. Active pe termen mediu și lung-nete	5.202.280.602	5.193.517.762
2. Active pe termen scurt	851.487.980	1.064.273.690
TOTAL ACTIV (1 + 2)	6.053.768.582	6.257.791.452
PASIV		
3. Pasive pe termen mediu și lung	5.706.172.061	5.560.348.284
4. Pasive pe termen scurt	347.596.521	697.443.168
TOTAL PASIV (3 + 4)	6.053.768.582	6.257.791.452

2. Contul de profit și pierdere prezintă performanța economică a Companiei în primul semestru al anului 2024 față de primul semestru al anului 2023, astfel:

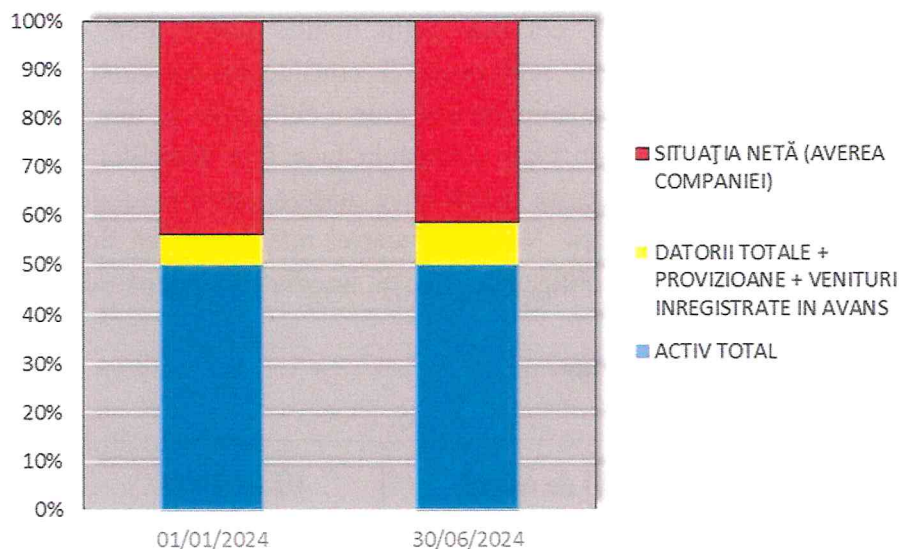
-lei-

	Semestrul I 2023	Semestrul I 2024
Venituri din exploatare, din care:	556.129.528	654.475.002
- cifra de afaceri netă	519.517.988	613.109.312
- alte venituri din exploatare	36.611.540	41.382.357
Cheltuieli de exploatare	308.270.458	351.972.741
Profitul din exploatare	247.859.070	302.502.261
Venituri financiare	11.004.097	20.766.159
Cheltuieli financiare	8.537.358	1.083.689
Profitul financiar	2.466.739	19.682.470
Profitul brut	250.325.809	322.184.731
Cheltuiala cu impozitul pe profit	40.934.246	50.891.630
Rezultat net al perioadei de raportare	209.391.563	271.293.101

3. Situația netă

SITUAȚIA NETĂ	01.01.2024	30.06.2024
ACTIV TOTAL	6.053.768.582	6.257.791.452
DATORII TOTALE + PROVIZIOANE + VENITURI INREGISTRATE IN AVANS	746.982.444	1.081.558.779
SITUAȚIA NETĂ (AVEREA COMPANIEI)	5.306.786.138	5.176.232.673

Analiza situației nete



Situația netă (patrimoniul net, activul net contabil) reprezintă averea netă a proprietarilor în activele firmei după deducerea tuturor datoriilor sale sau poate fi definită ca fiind activele întreprinderii, negrevate de datorii.

2. Principalii indicatori economico – financiari

2.1 Indicatori de lichiditate

Nr. crt.	Indicatori	Mod de calcul	01.01.2024	30.06.2024
1.	Indicatorul lichidității generale	$\frac{\text{Active curente}}{\text{Datorii curente}}$	$\frac{849.448.883}{284.989.045}$ 2,98	$\frac{1.054.131.513}{652.551.210}$ 1,62
2.	Indicatorul lichidității curente (indicatorul test acid)	$\frac{\text{Active curente-stocuri}}{\text{Datorii curente}}$	$\frac{825.471.033}{284.989.045}$ 2,90	$\frac{1.030.749.549}{652.551.210}$ 1,58
3.	Rata solvabilității globale	$\frac{\text{Activ total}}{\text{Datorii totale}}$	$\frac{6.053.768.582}{735.822.073}$ 8,23	$\frac{6.257.791.452}{1.080.594.916}$ 5,79

- Activele curente includ: disponibilitățile în cont și în casă, efectele comerciale de primit și stocurile, iar pasivele curente sunt formate din: efecte comerciale de plătit, avansuri acordate în contul comenzilor și alte datorii. Valoarea supraunitară a ratei exprimă existența unui fond de rulment financiar care îi permite Companiei să facă față incidentelor care apar în mișcarea activelor circulante sau unor deteriorări ale valorii

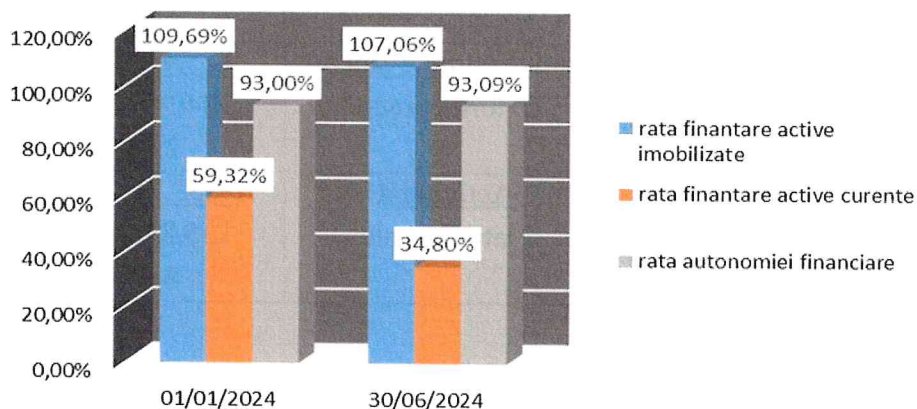
acestora. Cu cât această rată este mai mare decât 1, cu atât Compania este pusă la adăpost de o insuficiență a trezoreriei;

- Stocurile sunt, de obicei, cel mai puțin lichide dintre toate componentele activelor curente. De aceea această rată poate fi considerată ca fiind un “test acid” pentru măsurarea capacității Companiei de a-și asuma obligațiile pe termen scurt;
- Pentru a măsura gradul în care Compania face față datoriilor sale se utilizează “rata solvabilității globale”. Aceasta indică în ce măsură datoriile totale sunt acoperite de către activele totale ale societății. Valoarea acestei rate semnifică faptul că CNAB SA are capacitatea de a-și achita obligațiile bănești, imediate și îndepărtate, față de terți.

2.2 Ratele de echilibru financiar

Nr. crt.	Indicator	Mod de calcul	01.01.2024	30.06.2024
1.	Rata de finanțare a activelor imobilizate	$\frac{\text{Capitaluri permanente} \times 100}{\text{Active imobilizate}}$	$\frac{5.706.172.061 \times 100}{5.202.274.735}$ 109,69%	$\frac{5.560.348.284 \times 100}{5.193.510.976}$ 107,06%
2.	Rata de finanțare a activelor curente	$\frac{\text{Fond de rulment} \times 100}{\text{Active curente}}$	$\frac{503.891.459 \times 100}{849.448.883}$ 59,32%	$\frac{366.830.522 \times 100}{1.054.131.513}$ 34,80%
3.	Rata autonomiei financiare	$\frac{\text{Capitaluri proprii} \times 100}{\text{Capitaluri permanente}}$	$\frac{5.306.786.138 \times 100}{5.706.172.061}$ 93,00%	$\frac{5.560.348.284 \times 100}{5.564.127.742}$ 93,09%

Ratele de echilibru financiar



- Capitalurile permanente reprezintă suma dintre capitalurile proprii, provizioanele pentru riscuri și cheltuieli mai mari de un an și datoriile mai mari de un an (randul F din formularul 10). Când valoarea ratei este supraunitară semnifică faptul că ansamblul

imobilizărilor a fost finanțat din capitaluri permanente. Menținerea valorii raportului indică o menținere a structurii de finanțare;

- Reflectă proporția în care fondul de rulment contribuie la finanțarea activelor circulante. Fondul de rulment este calculat în randul "E" din formularul 10. Fondul de rulment a avut valoare pozitivă, atât la începutul anului, cât și la 30.06.2024, aceasta arătând starea de echilibru financiar în care se găsește Compania;
- Se determină ca raport între capitalul propriu și capitalul permanent, și permite sublinierea unor aprecieri mai exacte prin implicarea structurii capitalului permanent. Se apreciază că pentru asigurarea autonomiei financiare a întreprinderii, capitalurile proprii trebuie să reprezinte cel puțin jumătate din capitalurile permanente. Autonomia financiară este primordială pentru o întreprindere, deoarece îi oferă posibilitatea de a decide liber și totodată de a găsi și contracta împrumuturi. Independența financiară a firmei este asigurată atunci când capitalurile proprii sunt egale sau mai mari comparativ cu suma obligațiilor pe termen lung.

2.3 Indicatori de profitabilitate

Nr. crt.	Indicatorul	Mod de calcul	30.06.2023	30.06.2024
1.	Rentabilitatea capitalului permanent	<u>Profit net</u> Capitaluri permanente	$\frac{209.391.563 \times 100}{4.577.146.353}$ 4,57%	$\frac{271.293.101 \times 100}{5.560.348.284}$ 4,88%
2	Marja brută din exploatare	<u>Profit brut din exploatare</u> Cifra de afaceri	$\frac{247.859.070 \times 100}{519.517.988}$ 47,71%	$\frac{302.502.261 \times 100}{613.109.312}$ 49,34%

- Rentabilitatea capitalului permanent măsoară performanța brută a capitalurilor permanente. Capitalurile permanente sunt calculate pe randul F din formularul cod 10. Acest indicator trebuie să fie în creștere continuă și să depășească rata dobânzii pe termen mediu și lung. La 30.06.2024, valoarea acestui indicator a crescut la 4,88% față de 4,57% la 30.06.2023;
- Marja brută din exploatare reflectă excedentul brut din exploatare aferent cifrei de afaceri, fără a avea în vedere politica financiară, politica de investiții, incidența fiscalității și elementele excepționale.

Șef Serviciu Contabilitate - Financiar
Dragoș BREZEANU

