

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE  
LA DATA DE 31.12.2023**

In conformitate cu Actul Aditonal nr.**32539/27.10.2005** la statutul si contractul de societate, **Rulmenti S.A. Barlad** este autorizata prin **H.G. nr.1200/12.11.1990** si Inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Vaslui,

- Cu sediul in Judetul Vaslui, Localitatea Barlad, str. Republicii nr. **320**
- Este inmatriculata in Registrul Comertului sub nr. **J37/8/15.01.1991**
- Forma juridica: S.A.
- Cod Fiscal: **2808089**
- Cod de inregistrare in scopuri de **TVA: RO 2808089; CERTIFICAT seria B nr.0126115**
- Cod Sirues: **370779326**
- Certificat de inmatriculare seria: **B nr.1222996 eliberat la data 06.05.2008**
- Stare firma: functiune
- Durata societatii(ani): nelimitata
- Capital Social subscris: **110.312.642** ron, integral varsat
- Tip capital: privat (autohton + strain )
- Numar actiuni: **40.113.688**
- Valoare actiune: **2,75 ron**
- Domeniul principal de activitate : **2815** Fabricarea lagarelor, angrenajelor si organelor mecanice de transmisie.
- Alte activitati: **-2454-** Piese turnate din metale neferoase (cupru,bronz,alte metale neferoase grele);
  - 2550**-Produse metalice obtinute prin forjare;
  - 3530**-Energie termica si apa calda
  - 3511**-Energie electrica, produsa in Centrala de Cogenerare;

La data de **31.12.2023**, structura actionariatului **societatii-mama** este urmatoarea:

Nr	Actionar	Numar de actiuni detinute	Pondere in total capital social
1	BERA HOLDING A.S.	36.384.469	90,70%
2	EVERGENT INVESTMENTS SA	2.408.645	6,00%
3	Actionari persoane juridice	572.636	1,40%
4	Actionari persoane fizice	747.938	1,90%
	<b>Total</b>	<b>40.113.688</b>	<b>100,00%</b>

**Societatea** a întocmit situațiile financiare consolidate în conformitate cu Ordinul nr.1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, și Legea Contabilității nr. 82/1991.

**Situatiile financiare consolidate** au fost intocmite in limba romana si in moneda nationala.

Perimetrul de consolidare a fost constituit de liderul de grup (societatea-mama) sau societatea consolidanta si societatile consolidate, respectiv societatile asupra carora societatea-mama isi exercita controlul exclusiv de drept si controlul conjunctiv.

Grupul formeaza o entitate economica dar nu are personalitate juridica.

Alegerea metodelor de consolidare, utilizate de Rulmenti S.A. Barlad sunt redade in tabelul de mai jos, astfel:

Societatea	Procentaj de control detinut de Rulmenti S.A. Barlad	Procentaj de interes detinut de Rulmenti S.A. Barlad	Tipul de control	Metoda de consolidare
URB India	100%	98,14%	Exclusiv de drept	Integrare globala
Diarul Alpha	24,62%	24,62%	Conjunctiv	Integrare proportionala

#### Situatiile financiare consolidate cuprind:

- bilantul consolidat;
- contul de profit si pierdere consolidat;
- note explicative la situatiile financiare anuale consolidate;
- raportul consolidat al administratorilor;
- raportul auditorului financiar independent.

**Situatiile financiare consolidate** ofera o imagine fidela a activelor, datoriilor, pozitiei financiare si a profitului sau pierderii societatilor incluse in perimetrul de consolidare, astfel:

- datoriile si creantele care fac obiectul tranzactiilor dintre societatile incluse in consolidare sunt eliminate din situatiile financiare anuale consolidate;
- nu au fost intocmite la aceeasi data ca si situatiile financiare anuale ale societatii-mama;
- s-a tinut cont de diferentele aparute cu ocazia consolidarii intre cheltuielile cu impozitul aferent exercitiului financiar si a exercitiilor financiare precedente si suma impozitului platit sau de platit pentru aceste exercitii, impozitul amanat.

**Rulmenti S.A.**, care este societatea-mama sau societate consolidanta, denumita asociat, exercita controlul in comun impreuna cu mai multe entitati neincluse in consolidare asupra filialelor sale care sunt societati consolidate, exercitand o influenta notabila si un control conjunctiv, motiv pentru care consolidarea s-a efectuat integral sau proportional in functie de drepturile in capitalul acestora.

**Metoda de consolidare** folosita este integrare globala respectiv integrare proportionala si a fost folosita de societatea-mama la pregatirea situatiilor financiare consolidate la data de 31.12.2023.

Metoda de consolidare folosita a presupus urmatoarele:

- conversia din moneda filialelor controlate in moneda nationala, respectiv lei;
- bilantul include 100% societatea-mama si partea din activele si datoriile pe care le controleaza in comun, pentru care raspunde solidar, respectiv 24,62% Diarul Alpha Barlad; 100% URB India. Bearing;
- contul de profit si pierdere include 100% societatea-mama si partea din veniturile si cheltuielile societatilor controlate in comun, in proportiile de mai sus;
- eliminarea operatiunilor si conturilor reciproce;
- eliminarea titlurilor in contrapartida cu cota parte din capitalurile proprii existente in momentul achizitiei.

**Rulmenti S.A.** a inclus in situatiile sale financiare consolidate situatiile financiare ale filialelor sale, respectiv:

- **S.C.Diarul Alpha S.R.L. Bucuresti** inregistrata la Camera de Comert Bucuresti nr.J40/592/2010  
Cod CAEN: 2849 Fabricarea altor masini unelte n.c.a.  
Adresa: Bucuresti, Sector 2, str.Sachelarie Visarion, nr.63;  
Cod unic: RO 835524;  
Capital social: 31.960 lei;  
Nr.total parti sociale: 199;  
Cota de participare: 24,62%;  
Nr.parti sociale: 49 cu o valoare de 6.466 lei;  
Metoda de consolidare: Integrare proportionala.
- **URB India Bearing Factory and Trade Private Limited** inregistrata la Camera de Comert New Delhi nr.U29253DL2011FTC218287(CIN);  
SRN: D02011732  
Adresa: 229,State Bank Nagar ,Paschim Vihar,New Delhi-110063, Delhi India;  
Capital social: 45.620.000 RS (INR)  
Nr.total actiuni: 4.562.000;  
Valoare/ actiune: 10 RS;  
Cota de participare: 98,14%;  
Nr.actiuni: 4.105.800 cu o valoare de 41.058.000 RS;  
Metoda de consolidare: Integrare globala.

**Numarul de actiuni** detinute de **RULMENTI S.A. BARLAD**, cotele de participare la entitatile afiliate cat si valoarea in moneda de schimb si valoarea in moneda nationala, sunt redade in tabelul de mai jos:

Nr crt	Denumire societate (filiala)	Total capital	Cota Rulmenti BD.	Val. moneda locala	Val. moneda nationala (lei)	Simbol cont cons.
1.	DIARUL ALPHA SRL BUC.	398.000 \$ 199 Parti Sociale	24,62% 49 Parti Sociale	31.960 lei	6.466	Cont 2614
2.	URB India Bearing Factory & Trade Private Limited	45.620.000 INR 4.562.000 actiuni	98,14% 4.477.147 actiuni	44.771.468 INR	2.994.164	Cont 2615
	TOTAL CONT 261				3.000.630	Cont 261

Situatiile financiare anuale ale societatilor nerezidente, au fost convertite in moneda nationala (lei) respectiv:

- posturile din bilant, cu exceptia capitalurilor proprii, la cursul de inchidere;
- capitalurile proprii la cursul istoric;
- inscrierea, ca element distinct al capitalurilor proprii, a unei rezerve din conversie ("Rezerva Consolidata" care reprezinta diferenta dintre capitalurile proprii inregistrate initial de societatea mama la curs istoric si capitalurile proprii convertite la cursul de inchidere in functie de moneda de schimb a filialelor, cat si diferenta dintre rezultatul convertit la cursul mediu (contul de profit si pierdere) si rezultatul convertit la cursul de inchidere (bilant);
- veniturile si cheltuielile din Contul de profit si pierdere Consolidat la cursul mediu.

Astfel, **cursurile de schimb valutar** folosite in consolidare au fost urmatoarele:

Moneda	Curs mediu an 2023	Curs de inchidere 31.12.2023
TRY	0,1981	0,1528
USD	4,5743	4,4958

**Bilantul consolidat si contul de profit si pierdere consolidat**, a fost obtinut prin insumarea elementelor similare ale acestora in procent de 100% pentru societatea-mama, 100% pentru URB India Factory & Trade Pvt. si 24,62% pentru Diarul Alpha Barlad.

Consolidarea a fost efectuată prin utilizarea situațiilor financiare anuale pentru societatea-mamă și pentru fiecare societate consolidată prin integrare globală sau proporțional, după caz, prin preluarea din situațiile financiare individuale a posturilor de activ, în debit și a celor de pasiv în credit, inclusiv postul de rezultate.

Dupa aceste preluari, rezultatul inregistrat in contul de profit si pierdere va balansa rezultatul inregistrat in bilant, prin inregistrarea diferentei din conversie inregistrata pe linia "Rezerva Consolidata" din Bilant.

Astfel, in situatiile financiare consolidate au fost pastrate toate posturile din bilant, toate conturile de cheltuieli si venituri, cu exceptia posturilor "Rezerve" si "Rezultatul exercitiului", care au fost inlocuite cu "Rezerva Consolidata" si Rezultatul Consolidat impartit in "Profitul sau pierderea consolidata a exercitiului financiar" ca fiind partea din rezultat aferenta grupului, si "Profitul sau pierderea exercitiului financiar aferent(a) intereselor care nu controleaza".

## Principii, politici si metode contabile

**Rulmenti S.A.** intocmeste situatii financiare anuale consolidate in conformitate cu Directivale Europene, reglementate in Romania de **Ordinul nr. 1802/2014** completat si de prevederile Directivei 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului privind situațiile financiare anuale, situațiile financiare consolidate și rapoartele conexe ale anumitor tipuri de întreprinderi, de modificare a Directivei 2006/43/CE a Parlamentului European și a Consiliului și de abrogare a Directivelor 78/660/CEE și 83/349/CEE ale Consiliului, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr. L 182 din data de 29 iunie 2013.

Situatiile financiare anuale consolidate cuprind bilantul consolidat, contul de profit si pierdere consolidat si notele explicative la situatiile financiare consolidate. Aceste documente constituie un tot unitar si trebuiesc insotite de raportul consolidat al administratorilor si de Raportului auditorului.

Potrivit legii contabilitatii, situatiile financiare anuale consolidate sunt insotite de o declaratie scrisa de asumarea raspunderii conducerii societatii-mama.

Societatile din grup si-au desfasurat **activitatea financiar-contabila** in exercitiul financiar 01.01.2023-31.12.2023 in compartimente distincte ; conduc contabilitatea in partida dubla si intocmesc situatii financiare anuale, in conformitate cu Lq. contabilitatii din tarile apartinand grupului.

Evaluarea posturilor cuprinse in situatii financiare ale societatii, s-a efectuat in acord cu principiile si regulile contabile ale OMFP 1802/2014.

### Principiul continuitatii activitatii.

Presupune ca societatile de grup si-au continuat in mod normal functionarea, fara a intra in stare de lichidare sau reducere semnificativa a activitatii.

### Principiul permanenței metodelor.

Societatile de grup aplica aceleasi reguli si metode de evaluare, prezentarea elementelor patrimoniale si a rezultatelor asigurand astfel comparabilitatea in timp a informatiilor contabile.



Inchiderea anului fiscal a fost facuta cumulat de la inceputul anului fiscal, luandu-se in calcul veniturile si cheltuielile inregistrate de la data de 1 ianuarie 2023 pana la data de 31.12.2023, indiferent de data incasarii sau platii acestora, respectand astfel **principiul independentei exercitiului**.

Situatiile financiare consolidate reprezinta documente contabile de sinteza, prin care sunt comunicate informatii comune, necesare majoritatii utilizatorilor.

La întocmirea situațiilor financiare consolidate la data de 31.12.2023, s-a respectat de asemeni **principiul evaluării separate a elementelor de activ și de datorii**, conform căruia componentele elementelor de activ sau de datorii au fost evaluate separat.

Informatiile prezentate in situatiile financiare, reflecta realitatea economica a evenimentelor si tranzactiilor, asa cum au influentat rezultatele economice ale societatii, respectand astfel **principiul prevalentei economicului asupra juridicului.**

Bilantul de inchidere a exercitiului financiar precedent, corespunde cu bilantul de deschidere a anului financiar curent, respectandu-se in acest fel **principiul intangibilitatii**.

Societatea nu a facut nici o compensare intre elementele de activ si de datorii sau intre elementele de venituri si cheltuieli, respectand **principiul necompensarii**.

A fost respectat de asemenea **principiul prudentei**, conform caruia evaluarea a fost facuta cu prudenta, fiind inclus numai profitul realizat la data bilantului.

S-a tinut cont de toate datoriile aparute in cursul exercitiului financiar curent si de cele previzibile, cat si de pierderile potientiale aparute in cursul exercitiului financiar.

S-a tinut de asemenea cont de toate deprecierile, indiferent daca rezultatul exercitiului a fost afectat.

Intocmirea, editarea si pastrarea registrelor de contabilitate se efectueaza conform normelor, pe suport de hartie si pe suporturi tehnice.

Registrele de contabilitate se utilizeaza in stricta concordanta cu **destinatia** acestora si se prezinta in mod ordonat si astfel completate incat sa permita, in orice moment, identificarea si controlul operatiunilor contabile efectuate.

Pentru verificarea inregistrarii corecte in contabilitate a operatiunilor efectuate s-a intocmit un **jurnal de consolidare** in baza caruia s-au obtinut informatiile necesare intocmirii bilantului consolidat si a contului de profit si pierdere consolidat.

**La data intrarii in societatile din perimetrul de consolidare,** bunurile au fost evaluate si inregistrate in contabilitate la valoarea de intrare care a fost stabilita astfel:

- la cost de achiziție – pentru bunurile procurate cu titlu oneros, care cuprinde pretul de cumparare, taxele de import si alte taxe, cheltuielile de transport, manipulare si alte cheltuieli care sunt atribuite direct achizitiei bunurilor respective.
- la cost de productie – pentru bunurile produse in societate.

Nu au fost incluse in costul de productie pierderile de materiale, manopera sau alte costuri inregistrate peste limitele normal admise, cheltuielile de depozitare si nici cheltuielile generale de administratie.

- la valoarea justă – pentru bunurile obținute cu titlu gratuit (mostre, testări);

**La data iesirii din societatile din perimetrul de consolidare sau la darea in consum,** bunurile materiale s-au evaluat si scazut din gestiune prin aplicarea metodei “costului mediu ponderat lunar”(CMP).

Evaluarea si inregistrarea in contabilitate a **produselor finite** (cont 345) s-a facut folosind metoda costului standard, care ia in calcul nivelele normale ale materiilor prime si a materialelor consumabile, manopera directa si eficienta capacitatilor de productie. Aceste nivele sunt revizuite periodic, ajustate si corectate prin folosirea contului 348 "Diferente de pret la produse".

Contabilitatea stocurilor din perimetrul de consolidare se tine cantitativ si valoric prin folosirea **metodei inventarului permanent**, in contabilitate inregistrandu-se toate operatiunile de intrare si iesire, ceea ce permite stabilirea si cunoasterea in orice moment a stocurilor, atat cantitativ cat si valoric.

Metoda aleasa a fost aplicata cu consecventa de la un exercitiu financiar la altul.

**Disponibilitatile banesti** existente in valuta la data de 31.12.2023, cat si **creantele si datoriile existente in valuta** la aceasta data, s-au inregistrat in contabilitate la cursul de schimb al pietei valutare comunicat de Bancile Nationale a tarilor cuprinse in perimetrul de consolidare, iar diferentele de curs valutar rezultate, favorabile respectiv nefavorabile, s-au inregistrat in conturile corespunzatoare de venituri sau cheltuieli.

**Dobanzile de platit si cele de incasat**, aferente exercitiului financiar in curs, au fost inregistrate in cheltuieli financiare sau venituri financiare, dupa caz.

**Contabilitatea tertilor** aferenta societatilor cuprinse in perimetrul de consolidare, asigura evidenta datoriilor si a creantelor societatilor in relatiile acestora cu furnizorii, clientii, personalul, asigurarile sociale, bugetul statului, asociati/actionari, debitori si creditori diversi, in functie de legislatia fiscala din tarile respective.

În contabilitatea **furnizorilor și clienților** au fost înregistrate operațiunile privind cumpărările, respectiv livrările de marfuri și produse, lucrările executate și serviciile prestate, precum și alte operațiuni similare efectuate, iar decontările din operațiunile din cadrul grupului au fost închise.

**Avansurile** acordate furnizorilor, precum si cele primite de la clienti au fost inregistrate in contabilitate in conturi distincte.

**Contabilitatea decontarilor cu personalul** cuprinde drepturile salariale, sporurile, premiile din fondul de salarii, indemnizatiile pentru concediile de odihna, indemnizatiile pentru incapacitate temporara de munca platite din fondul de salarii si alte drepturi pentru munca prestata cat si tichetele de masa acordate salariatilor respectand legislatia fiecarei entitati din grup.

Cheltuielile efectuate in exercitiul financiar curent, dar care privesc exercitiile financiare viitoare sunt inregistrate la **cheltuieli in avans**.

Pentru asigurarea imaginii fidele a pozitiei financiare a societatii, s-au constituit **ajustari** pentru deprecierea creantelor (cont 491) pentru societatea-mama.

**Contabilitatea imprumuturilor si datoriilor asimilate acestora**, se tine pe categorii, astfel: credite bancare pe termen scurt, credite bancare pe termen lung, leasing-uri.

Sumele care trebuiesc platite intr-o perioada de pana la un an, sunt clasificate ca si **datorii pe termen scurt sau datorii curente** iar sumele care trebuiesc platite intr-o perioada mai mare de un an sunt clasificate ca si **datorii pe termen lung**.

**Capitalul si rezervele (capitaluri proprii)** reprezinta dreptul actionarilor asupra activelor societatii, dupa deducerea datoriilor.

Capitalurile proprii cuprind aporturile de capital, primele de capital, rezervele, rezultatul reportat, rezultatul exercitiului financiar si rezerve din conversie.

Contabilitatea analitica a **capitalului social** se tine pe actionari sau asociati si cuprinde numarul actiunilor si cotele de participare in cadrul acestuia.

**Contabilitatea rezervelor** se tine pe categorii de rezerve: rezerve legale, rezerve reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare, rezerva de conversie si alte rezerve.

**Rezervele reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare (cont 1065)** sunt inregistrate in contabilitate cu ocazia casarii sau vanzarii imobilizarilor pentru Rulmenti S.A., restul societatilor de grup nu au o astfel de prevedere.

Contabilitatea **veniturilor si a cheltuielilor** tuturor societatilor de grup, se tine pe feluri, in functie de natura lor, cu precizarea ca societatile nerezidente au planuri de conturi diferite de la o tara la alta.

In contabilitatile societatile de grup, profitul sau pierderea, a fost stabilita cumulat de la inceputul exercitiului financiar, rezultatul definitiv reprezinta soldul final al **contului de profit si pierdere**.

**Contul de profit si pierdere consolidat cuprinde:** cifra de afaceri neta, veniturile si cheltuielile exercitiului grupate dupa natura lor, precum si rezultatul exercitiului.

**Cifra de afaceri neta** s-a calculat prin insumarea veniturilor rezultate din livrarile de bunuri, executarii de lucrari si prestarile de servicii si alte venituri din exploatare, mai putin reducerile comerciale acordate clientilor, din care au fost scazute vanzarile intre entitati.

Pentru bunurile vandute, acolo unde bunurile obiect al tranzactiilor de vanzare intre parti, se afla inca in proprietatea entitatii cumparatoare, au fost eliminate integral tranzactiile de vanzare cu tot ce implica: eliminarea inregistrarii operatiunii de vanzare, respectiv eliminarea descarcarii din gestiune la societatea vanzatoare.

Pentru bunurile obiect al tranzactiilor de vanzare intre parti, unde societatea cumparatoare, a vandut in cursul anului 2023, bunurile respective in afara grupului, se elimina tranzactia de vanzare de la societatea din grup cu rol de vanzator, si descarcarea din gestiune la vanzarea in afara grupului, la entitatea cumparatoare.

**Activele imobilizate consolidate, cuprind:** imobilizarile necorporale; imobilizarile corporale si imobilizarile financiare.

Acestea sunt evaluate la intrare, pentru toate societatile consolidate, la costul de achizitie pentru cele procurate cu titlu oneros si la cost de productie pentru cele produse in regie proprie.

Nu este inclus in costul imobilizarilor in regie proprie coeficientul cheltuielilor de administrare.

Imobilizarile corporale sunt clasificate in conformitate cu "Catalogul privind clasificarea si duratele normale de functionare a mijloacelor fixe" pentru societatea-mama si in conformitate cu clasificatia si duratele de functionare ale tarilor din care fac parte filialele consolidate, cu precizarea ca filialele au aceleasi grupe de clasificare.

În conformitate cu această clasificare, atât la societatea-mamă cât și la filialele sale, mijloacele fixe sunt clasificate în trei grupe principale și anume:

- Grupa 1** – Constructii si terenuri;
- Grupa 2** – Instalatii tehnice, mijloace de transport;
- Grupa 3** – Mobilier, aparatura birotica si alte active corporale.

**Regimul de amortizare** utilizat de societatile din grup, este cel de amortizare liniara.

Amortizarea imobilizarilor corporale, pentru toate societatile din grup, se calculeaza pe baza unui plan de amortizare, de la data punerii in functiune a acestora si pana la recuperarea integrala a valorii lor de intrare, conform duratelor de utilizare economica si conditiilor de utilizare a acestora.

	lei	lei	lei	lei
Active imobilizate - 31.12.2023	Consolidat	Rulmenti S.A. 100%	Diarul 24,62%	URB India 100%
I. Imobilizari necorporale	178.695	178.695	0	0
II. Imobilizari corporale	157.553.645	157.552.579	1.066	0
III. Imobilizari financiare	368.709	368.709	0	0
Active imobilizate - Total	158.101.049	158.099.983	1.066	0

**Activele circulante consolidate** cuprind: Stocuri, Creante, Investitiile pe termen scurt, Casa si conturile la Banci, asa cum sunt prezentate in tabelul de mai jos:

	lei	lei	lei	lei
<b>Active circulante 31.12.2023</b>	<b>Consolidat</b>	<b>Rulmenti S.A. 100%</b>	<b>Diarul Alpha 24,62%</b>	<b>URB India 100%</b>
<b>I. Stocuri</b>	<b>144.014.800</b>	144.003.333	11.467	0
<b>II. Creante</b>	<b>23.720.787</b>	23.679.345	179	41.263
<b>III. Investitii pe termen scurt</b>	<b>0</b>	0	0	0
<b>IV. Casa si conturi la banci</b>	<b>6.392.070</b>	6.281.106	76.737	34.227
<b>Active circulante - Total</b>	<b>174.127.657</b>	<b>173.963.784</b>	<b>88.383</b>	<b>75.490</b>

### Procent din Active circulante consolidate

100,00%

99,91%

0.05%

0,04%

## Datorii si alte elemente de pasiv

	lei	lei	lei	lei
31.12.2023	Consolidat	Rulmenti S.A. 100%	Diarul 24,62%	URB India 100%
D. Datorii: Sumele care trebuie platite intr-o perioada de pana la 1 an	60.046.182	60.010.417	3.540	32.225
G. Datorii: Sumele care trebuie platite intr-o perioada mai mare de 1 an	31.586.387	31.586.387	0	0
H. Provizioane	0	0	0	0
I. Venituri in avans	82.861	82.861	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>91.715.430</b>	<b>91.679.665</b>	<b>3.540</b>	<b>32.225</b>

Datoriile pe termen lung sunt formate din datoriile cu exigibilitate mai mare de 1 an la 31.12.2023 din categoria Sumelor datorate institutiilor de credit, precum si datoriile provenind din transele cu exigibilitate mai mare de 1 an la 31.12.2023, precum si alte datorii la Bugetul de Stat pe care societatea considera a fi platite intr-o perioada mai mare de 1 an, in categoria Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale si datoriile privind asigurarile sociale.



## Participatii si surse de finantare

Mentionam ca Rulmenti S.A. Barlad are la data de 31.12.2023 **cote de participare in capitalul social** al urmatoarelor societati:

- S.C. Diarul Alpha S.R.L. Barlad in proportie de 24,62%;
- URB India Factory&Trade Pvt.Ltd. in proportie de 98,14%.

Sumele rezultate din aceste proportii au fost redatate in tabelul de prezentare a **imobilizarilor financiare** pentru societatea-mama, sunt evaluate la cost istoric si au fost inregistrate pe analitice in contul 261” Actiuni detinute la entitatile afiliate”, India (cont 2615) si Romania (cont 2614) astfel incat aceste sume sa poata fi inchise cu capitalul social inregistrat in situatiile financiare ale filialelor in bilantul consolidat.

Activitatea grupului transpusa in venituri, cheltuieli si profit sau pierdere dupa eliminarea operatiunilor intre entitatile din grup, este prezentata in tabelul de mai jos :

Curs mediu 2023 EUR		4,9465		
Societate	Moneda	Venituri totale lei/eur	Cheltuieli totale lei/eur	Profit/ pierdere bruta lei/eur
<b>Rulmenti S.A. Barlad (100%)</b>	Lei	164.539.604	208.946.250	-44.406.646
	<i>Euro</i>	<i>33.263.844</i>	<i>42.241.231</i>	<i>-8.977.387</i>
<b>Diarul Alpha Bucuresti (24,62%)</b>	Lei	85.857	135.456	-49.599
	<i>Euro</i>	<i>17.357</i>	<i>27.384</i>	<i>-10.027</i>
<b>URB India Factory (98.14%)</b>	Lei	0	23.270	-23.270
	<i>Euro</i>	<i>0</i>	<i>4.704</i>	<i>-4.704</i>
<b>TOTAL</b>	Lei	<b>164.625.461</b>	<b>209.104.976</b>	<b>-44.479.515</b>
	<i>Euro</i>	<i>33.281.201</i>	<i>42.273.320</i>	<i>-8.992.119</i>

O contributie semnificativa la Rezultatul Consolidat, o are societatea-mama Rulmenti S.A. si rezultatul URB India. Diarul Alpha a incheiat anul financiar cu pierdere.

**La data de 31.12.2023**, in contul de profit si pierdere, in urma consolidarii s-au obtinut urmatoarele rezultate:

- Total venituri = 164.625.461 lei
- Total cheltuieli = 209.104.976 lei

Rezultat = -44.479.515 lei din care, societatii-mama ii revin -44.479.082 lei, si intereselor care nu controleaza: -433 lei.

Daca facem o analiza a veniturilor si cheltuielilor societatilor incluse in perimetrul de consolidare, dupa eliminarea tranzactiilor reciproce, constatam urmatoarele:

**Venituri Consolidate** in suma de **164.625.461** lei, **Cifra de afaceri Consolidata** inregistrand valoarea de **147.938.325** lei din care:

- **Rulmenti S.A. are venituri totale aferente exercitiul financiar 01.01.2023 -31.12.2023, in proportie de 100%, in suma de 164.539.604 lei;**  
Cifra de afaceri a Rulmenti S.A. dupa eliminarea tranzactiilor reciproce este de 147.853.018 lei..  
Veniturile Financiare ale Rulmenti S.A. sunt in suma de 5.480.181 la 31.12.2023.

- Diarul Alpha, venituri totale, aferente proportiei de 24,62%, in suma de 85.857 lei.
- URB India, venituri totale, aferente proportiei de 100%, in suma de 0 lei.

**Cheltuieli totale** in suma de **209.104.976** lei, astfel :

- Rulmenti S.A. Barlad, cheltuieli totale, aferente proportiei de 100%, in suma de 208.946.250 lei;
- Diarul Alpha Barlad, cheltuieli totale, aferente procentului de 24,62%, in suma de 135.456 lei;
- URB India, cheltuieli totale in proportie de 100%, in suma de 23.270 lei, URB India incetand activitatea de exploatare in cursul anului 2019, aceasta urmand a finaliza procesul de inchidere a companiei in 2024.

### Informatii privind salariatii, administratorii si directorii

Total **fond de salarii** pentru societatile cuprinse in perimetrul de consolidare (cont 641+642) este de 54.112.192 iar **cheltuielile cu asigurarile sociale** (cont 645) sunt in suma de 2.109.302 lei. Totalul cheltuielilor cu personalul din cadrul grupului sunt astfel in suma de 56.221.494 lei.

Precizam ca fiecare societate din cadrul grupului are Consiliul de Administratie propriu si conducere executiva proprie.

Rulmenti S.A. Barlad este entitatea raportoare din cadrul grupului si este entitatea care detine majoritatea procentului de participare in capitalul entitatilor din cadrul grupului si are o influenta notabila care se manifesta prin:

- prezenta in CA sau in organismul de conducere echivalent, a unuia sau mai multor persoane apartinand liderului de grup;
- existenta de tranzactii intre entitatile din cadrul grupului;
- schimbul de personal de administratie;
- furnizarea de informatii tehnice, deoarece activitatea de baza a tuturor societatilor din grup o constituie producerea si comercializare rulmentilor.

Salariile conducerii executive sunt discutate si aprobate in Consiliul de Administratie. In timpul exercitiului nu s-au acordat avansuri sau credite directorilor sau administratorilor. Nu exista obligatii contractuale cu privire la plata pensiilor catre fostii directori sau administratori.

## Analiza principalilor indicatori economico-financiari

## Indicatori de lichiditate

1.1	<b>Indicatorul lichiditatii curente</b>	=	$\frac{\text{Active curente}}{\text{Datorii curente}}$	=	$\frac{174.127.657}{60.046.182}$	=	<b>2,90</b>
	<i>(indicatorul capitalului circulant)</i>						
	Indicatorul ofera garantia acoperirii datoriilor curente din activele curente						

1.2	<b>Indicatorul lichiditatii imediate</b>	=	$\frac{\text{Active curente} - \text{Stocuri}}{\text{Datorii curente}}$	=	$\frac{30.112.857}{60.046.182}$	=	<b>0,50</b>
	<i>(Indicatorul test acid)</i>						

### Indicatori de activitate (Indicatori de gestiune)

### 2.1. Viteza de rotație a debitelor – clienți:

- Calculeaza eficacitatea societatii in colectarea creantelor sale;
- Exprima **numarul de zile** pana la data la care debitorii isi achita datoriile catre societate;
- Valoarea in crestere a indicatorului poate indica probleme legate de controlul creditului acordat clientilor si in consecinta, creantele mai greu de incasat (clienti rau platnici).

$$2.1 \text{ Viteza de rotatie a debitorilor-clienti (zile)} = \frac{\text{Sold mediu client}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 365 = \frac{32.325.203}{147.938.325} \times 365 = 80$$

**2.2. Viteza de rotatie a creditelor – furnizori, aproximeaza **numarul de zile** de creditare pe care societatea il obtine de la furnizorii sai. In mod real include creditorii comerciali.**

2.2	Viteza de rotatie a creditorilor- furnizori (zile)	=	$\frac{\text{Sold mediu furnizori}}{\text{Cifra de afaceri}}$	x	365	=	$\frac{42.300.106}{147.938.325}$	x	365	=	104
-----	--	---	---	---	-----	---	----------------------------------	---	-----	---	-----

**2.3. Viteza de rotatie a activelor imobilizate** evalueaza eficacitatea managementului activelor imobilizate prin examinarea valorii cifrei de afaceri generate de o anumita cantitate de active imobilizate.

2.3	<b>Viteza de rotatie a activelor imobilizate (zile)</b>	=	$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Active imobilizate}}$	x	365	=	$\frac{147.938.325}{158.101.049}$	x	365	=	<b>342</b>
-----	---	---	---	---	-----	---	-----------------------------------	---	-----	---	------------

$$2.4 \text{ Viteza de rotatie a activelor totale (zile)} = \frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active}} \times 365 = \frac{147.938.325}{332.228.706} \times 365 = 163$$

## Alte informatii

**Cifra de afaceri**, care nu include TVA, reprezinta sumele facturate tertilor. Aceasta este realizata in intregime datorita activitatii continue de productie si comercializare a rulmentilor si a elementelor de rulmenti.

**Cifra de afaceri consolidata**, in exercitiul financiar 2023 este de 147.938.325 lei, comparativ cu 168.925.820 lei in 2022, inregistrand o scadere de 12,42%.

Toate vanzarile efectuate de societatea-mama si filialele sale sunt livrate catre societati din Romania si din intreaga lume.

## Informatii cu privire la prezentarea societatii-mama

Rulmenti S.A. cu sediul in Barlad, Judetul Vaslui, str. Republicii nr.320, inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. J37/8/15.01.1991, este o societate pe actiuni cu capital privat (autohton+strain), numar total de actiuni 40.113.688 cu o valoare nominala de 2,75 lei/actiune, domeniul principal de activitate: 2815-Fabricarea lagarelor, angrenajelor, cutiilor de viteza si a organelor mecanice de transmisie.

## Informatii privind relatiile societatii cu filialele

Rulmenti S.A. are ca obiect de activitate producerea si comercializarea de Rulmenti si elemente de Rulmenti.

Diarul Alpha vinde catre Rulmenti S.A. scule diamantate utilizate in procesul de productie.

**DIRECTOR EXECUTIV GENERAL.**

**DIRECTOR FINANCIAR,**