11.05 1616 2026

APROBAT,
DIRECTOR GENERAL
Mircea COIA

RAPORT AGREGAT PE ANUL 2025

CUPRU MIN SA Abrud este o societate înființată cu scopul valorificării zăcământului de minereu cuprifer de la Roşia Poieni şi având ca obiectiv asigurarea necesarului de cupru pentru economia românească. Compania este cea mai mare exploatare de cupru la suprafaţă, din România, cu următoarele coordonate de bază:

- Nr. înregistrare Registrul Comerţului – J1999000064013
- Cod fiscal – 11551757
- Capital social – 24.184.800 lei.

Acţionariat – 100% de stat.

Actele care stau la baza fondării Cupru Min sunt: HG 808/1998, Hotărârea AGA a CN CAF MINVEST Deva 25/20.03.2002, de externalizare şi transformare în societate comercială independentă, mandatul special al Ministerului Industriei şi Resurselor 129/10.04.2002 şi Legea 31/1990 a societăţilor comerciale.

Compania a apărut la 01.04.2002, prin desprinderea din CN MINVEST Deva şi preluarea activului şi pasivului Filialei Avram Iancu SA Abrud. Astfel, Cupru Min devine succesoarea de drept a Combinatului Minier al Cuprului Roşia Poieni, înfiinţat la 1.05.1977, în baza Decretului 130/21.05.1977. Combinatul cu sediul în Abrud, judeţul Alba, se afla în subordinea Centralei Minereurilor Deva şi sub coordonarea şi controlul Ministerului Minelor, Petrolului şi Geologiei.

Prin HG 1287/1990 Combinatul Minier al Cuprului Roşia Poieni este redenumit Exploatarea Minieră Roşia Poieni Abrud, pusă în subordinea Regiei Autonome a Cuprului Deva. Aceasta din urmă emite, în 1992, Hotărârea 26/25.11.1992 prin care Exploatarea Minieră Roşia Poieni Abrud se transformă în Sucursala Minieră Abrud.

Prin HG 808/13.11.1998 Regia Autonomă a Cuprului Deva se reorganizează sub denumirea Compania Națională CN CAF MINVEST Deva. Aceasta are în subordine filiale cu personalitate juridică, iar Sucursala Minieră Abrud (fosta Exploatare) face parte din Filiala Avram Iancu SA Abrud. La 16.08.2001, Hotărârea nr.2 a Filialei Avram Iancu desființează sucursala și o integrează ca filială, denumită SC Avram Iancu SA Abrud.

Raportul privind controlul intern managerial pe anul 2025 prezintă stadiul implementării și dezvoltării sistemelor de control intern managerial la nivelul Cupru Min SA care se exercită funcția de ordonator principal de credite.

Activitatea în domeniul sistemelor de control intern managerial a fost preluată de către CTEFG-CM-GDPR. și Comisia de Monitorizare, potrivit prevederilor OSGG nr. 600/2018, a Normelor metodologice aprobate prin Ordinul 1054/2019 și Decizia nr. 181/28.08.2024.

În aceste condiții CTEFG-CM-GDPR, elaborează și prezintă directorului general, Raportul privind stadiul implementării sistemelor de control intern managerial la nivelul Cupru Min SA pe anul 2025, numit în continuare *Raport privind controlul intern managerial pe anul 2025*, în conformitate cu prevederile Ordinul Secretarului General al Guvernului nr. 600/2018 și a Normelor metodologice aprobate prin Ordinul 1054/2019.

Raportul privind controlul intern managerial pe anul 2025 elaborat de către CTEFG-CM-GDPR, prezintă evoluția sistemelor de control intern managerial la Cupru Min SA, în conformitate cu raportările acesteia.

De asemenea, *Raportul privind controlul intern managerial pe anul 2025* reflectă o imagine a modului în care standardele de control intern managerial, prevăzute în Anexa 1 la Ordinul Secretarului General al Guvernului nr. 600/2018, au fost implementate la nivelul Cupru Min SA, prin efectuarea unei analize asupra fiecărui standard de control intern managerial și evidențierea unor concluzii și propuneri relevante.

În final, scopul *Raportului privind controlul intern managerial pe anul 2025* este de a prezenta directorului general stadiul implementării și dezvoltării sistemelor de control intern managerial la nivelul Cupru Min SA care exercită funcția de ordonator principal de credite, precum și concluziile și propunerile pentru îmbunătățirea activității societății în domeniul sistemului de control intern managerial.

CAP. 1. CADRUL GENERAL ÎN DOMENIUL CONTROLULUI INTERN MANAGERIAL

1.1. Cadrul legislativ și organizatoric în domeniul sistemului de control intern managerial

În cadrul Cupru Min SA Abrud a fost înființat CTEFG-CM-GDPR, conform Organigramei aprobată prin Decizia nr. 15/08.11.2024 de către Consiliul de Administrație.

CTEFG-CM-GDPR. împreună cu Comisia de Monitorizare, are responsabilitatea elaborării și implementării politicii în domeniul sistemului de control intern managerial și a îndrumării metodologice, coordonării și supravegherii implementării sistemului de control intern managerial în cadrul societății.

Conform Regulamentului de Organizare și Funcționare nr. 957/12.03.2019 al Comisiei de Monitorizare, CTEFG-CM-GDPR. îndeplinește următoarele atribuții:

a) Elaborează și actualizează strategia în domeniul controlului intern managerial.

b) Implementează și monitorizează aplicarea cerințelor generale și specifice controlului intern managerial în strategiile de la nivel societății.

c) Inițiază și fundamentează propuneri pentru îmbunătățirea cadrului normativ privind Codul controlului intern managerial al societății.

d) Elaborează și actualizează instrumente de lucru precum metodologii, ghiduri, manuale pentru aplicarea unitară a controlului intern managerial la nivelul societății, pe baza bunei practici în domeniu.

e) Implementează sistemul de control intern managerial la unitate și asigură elaborarea raportărilor privind stadiului implementării și dezvoltării acestuia.

f) Asigură secretariatul Comisiei de Monitorizare (CM) la nivelul societății.

g) Asigură secretariatul tehnic pentru procesul de management al riscurilor la nivelul societății.

h) Elaborează Planul anual de activitate pentru efectuarea misiunilor de verificare și îndrumare metodologică privind implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern

managerial în cadrul societății.

i) Desfășoară misiuni de verificare tematică și îndrumare metodologică privind modul de implementare și dezvoltare a sistemului de control intern managerial la nivelul societății.

j) Desfășoară misiuni de verificare operativă în domeniul sistemului de control intern managerial,dispuse de către președintele Comisiei de Monitorizare.

k) Elaborează documentele în urma misiunilor de verificare și îndrumare metodologică și propunere comandări pentru remedierea disfuncționalităților constatate în implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern managerial la nivelul societății.

l) Analizează și centralizează raportările privind sistemul de control intern managerial la unitate.

m) Elaborează și prezintă la MEDAT (Ministerul Economiei, Digitalizării, Antreprenoriatului și Turismului) raportul anual privind stadiul implementării sistemului de control intern managerial la nivelul societății.

n) Inițiază activități de conștientizare și diseminare a sistemului de control intern managerial la nivelul societății.

o) Asigură asistență pentru interpretarea unitară a reglementărilor în domeniul sistemului de control intern managerial, prin elaborarea răspunsurilor la solicitări din puncte de vedere, scrisori, adrese, sesizări și petiții, înregistrate la nivelul societății.

La elaborarea prezentului Raport s-au avut în vedere următoarele reglementări:

- Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul Secretarului General al Guvernului nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul Secretarului General al Guvernului nr. 1054/2019 pentru aprobarea Normelor metodologice privind coordonarea și supravegherea prin misiuni de îndrumare metodologică a stadiului implementării și dezvoltării sistemului de control intern managerial la entitățile publice;

Principale modificări aduse prin noul Ordin al Secretarului General al Guvernului nr. 600/2018, Normelor metodologice privind coordonarea și supravegherea prin misiuni de îndrumare metodologică a stadiului implementării și dezvoltării sistemului de control intern managerial la Cupru Min SA Abrud, au vizat următoarele direcții:

1) Revizuirea componenței structurii Comisiei de Monitorizare, în vederea aplicării practice și rezonabile în cadrul Cupru Min SA Abrud.
2) Abordarea procesului de organizare al Comisiei de Monitorizare și evaluarea sistemului de control intern managerial, prin simplificarea acestuia la nivelul societății.
3) Corelarea cu ultimele modificări și actualizări ale *Cadrului integrat de control intern.*
4) Revizuirea cerințelor standardelor de control intern managerial.
5) Clarificarea unor concepte specifice sistemului de control intern managerial ambigue și completarea cu unele omise, precum: funcții sensibile, profilul de risc, limita de toleranță, riscinerent, risc rezidual etc.

1.2. Obiective generale și specifice - CTEFG – Control Managerial – GDPR.

OBIECTIV GENERAL 1 - Elaborarea și implementarea politicilor în domeniul controlului intern managerial.

Obiective specifice

1.1. Elaborarea, dezvoltarea și actualizarea legislației specifice controlului intern managerial.

1.2. Implementarea și monitorizarea strategiilor naționale în domeniul controlului intern managerial.

1.3. Elaborarea și implementarea metodologiilor și instrumentelor de lucru specifice controluluiintern managerial.

OBIECTIV GENERAL 2 – Îndrumarea metodologică, coordonarea și supravegherea implementării sistemelor de control intern managerial la nivelul Cupru Min SA Abrud.

Obiective specifice

2.1. Efectuarea de misiuni de îndrumare metodologică.

2.2. Asigurarea secretariatului tehnic al Comisiei de Monitorizare este asigurat de 3 membrii și CTEFG-CM-GDPR.

2.3. Dezvoltarea sistemului de control intern managerial în Cupru Min Sa Abrud..

2.4. Diseminarea sistemului de control intern managerial în cadrul Cupru Min SA Abrud.

CAP. 2. STADIUL IMPLEMENTĂRII ȘI DEZVOLTĂRII SISTEMULUI DE CONTROL INTERN MANAGERIAL LA CUPRU MIN SA

2.1. Analiza stadiului general al implementării sistemului de control intern managerial la Cupru Min SA Abrud

Cupru Min SA Abrud care are calitatea de ordonator principal de credite al bugetului de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat sau bugetul oricărui fond special transmite, la Ministerul Economiei, Digitalizării, Antreprenoriatului și Turismului, situațiile centralizatoare semestriale privind stadiul implementării și dezvoltării sistemului de control internmanagerial (până la data de 25 a lunii următoare fiecărui semestru încheiat) și situațiile centralizatoare anuale (până la 20 februarie a anului următor, pentru anul precedent) în conformitate cu OSGG 600/2018, cu modificările și completările ulterioare, privind Codul controlului intern managerial al entităților publice.

Evaluarea stadiului implementării și dezvoltării sistemelor de control intern managerial se realizează, de către CTEFG-CM-GDPR., la nivelul Cupru Min SA Abrud.

Pe baza informațiilor transmise de către compartimentele funcționale, CTEFG-CM-GDPR. a elaborat *Centralizarea privind stadiul implementării și dezvoltării sistemului de control intern managerial la data de 31 decembrie 2025,* situație , din analiza căreia rezultă următoarele:

- ✓ Numărul total de compartimente, care trebuie să raporteze implementarea sistemului de control intern managerial este de una.
- ✓ *Comisia de monitorizare* a fost constituită.
- ✓ *Programul de dezvoltare a sistemului de control intern managerial* a fost elaborat și aprobat de directorul general, apoi transmis Ministerul Economiei, Digitalizării,

Antreprenoriatului şi Turismului.

- ✓ *Obiectivele generale* au fost stabilite.
- ✓ *Activităţile procedurale* au fost inventariate de către toate compartimentele funcţionale.
- ✓ *Procedurile* au fost elaborate şi actualizate de către toate compartimentele funcţionale.
- ✓ *Indicatorii de performanţă sau de rezultat* asociaţi obiectivelor specifice au fost stabiliţi de toate compartimentele funcţionale.
- ✓ *Riscurile* au fost identificate de către toate compartimentele funcţionale, apoi centralizate pe unitate şi transmise Ministerului Economiei, Digitalizării, Antreprenoriatului şi Turismului.

La nivelul Cupru Min SA Abrud, gradul de implementare al standardelor de control intern managerial, pentru anul 2025, a fost stabilit de CTEFG -CM- DATE PERS împreună cu Comisia de Monitorizare, prin centralizarea raportărilor privind autoevaluările compartimentelor funcţionale (Anexele 4.2.) 100 % conform Ordinul Secretarului General al Guvernului nr. 600/2018, cu modificările şi completările ulterioare), aşa cum rezultă din tabelul următor:

Gradul de implementare al standardelor de control intern managerial la Cupru Min SA Abrud

Număr standard	Denumirea standardului de control intern managerial	Anul 2025
Standardul 1	Etica şi integritatea	100 %
Standardul 2	Atribuţii, funcţii, sarcini	100 %
Standardul 3	Competenţa, performanţa	100 %
Standardul 4	Structura organizatorică	100 %
Standardul 5	Obiective	100 %
Standardul 6	Planificarea	100 %
Standardul 7	Monitorizarea performanţelor	100 %

Standardul 8	Managementul riscului	100 %
Standardul 9	Proceduri	100 %
Standardul 10	Supravegherea	100 %
Standardul 11	Continuitatea activităţii	100 %
Standardul 12	Informarea şi comunicarea	100 %
Standardul 13	Gestionarea documentelor	100 %
Standardul 14	Raportarea contabilă şi financiară	100 %
Standardul 15	Evaluarea sistemului de control intern managerial	100 %
Standardul 16	Auditul intern	100 %

2.2. Analiza stadiului implementării standardelor de control intern managerial la nivelul Cupru Min SA Abrud

Stadiul implementării şi dezvoltării sistemului de control intern managerial, la nivelul Cupru Min SA, în conformitate cu Ordinul Secretarului General al Guvernului nr. 600/2018 şi *Manualului de implementare a sistemului de control intern managerial*, se evaluează prin parcurgerea următoarelor etape:

1) Stabilirea obiectivelor generale şi specifice ale Cupru Min SA Abrud;

2) Stabilirea activităţilor şi acţiunilor (operaţiilor) pentru realizarea obiectivelor specifice;

3) Stabilirea riscurilor la acţiunile şi activităţile din cadrul obiectivelor;

4) Elaborarea registrelor de riscuri pe compartimente, centralizarea la nivelul societăţii şi analiza *Informării privind procesul de gestionare a riscurilor şi de implementare a măsurilor de control*, pe baza rapoartelor anuale ale compartimentelor;

5) Stabilirea modalităţilor de dezvoltare a sistemului de control intern managerial care presupune anticipat codificarea procedurilor formalizate;

6) Managementul documentelor, a fluxurilor de informații, a proceselor și a modului de comunicare între structurile societății, situație necesară pentru implementarea *Standardului 12 - Informare și comunicare*;

7) Stabilirea unui sistem de monitorizare a desfășurării activităților la nivelul compartimentelor;

8) Autoevaluarea realizării obiectivelor generale și a celor specifice și îmbunătățirea sistemului de control intern managerial, pe baza *Informării privind monitorizarea indicatorilor de performanță*, elaborată de către secretarul *Comisiei de Monitorizare*, la nivelul societății;

9) Elaborarea procedurilor formalizate pe procese sau activități, pe baza procedurii proprii de sistem - *Procedura privind elaborarea procedurilor PS 333 din 01.10.2020 - , în conformitate cu Ordinul Secretarului General al Guvernului nr. 600/2018, cu modificările și completările ulterioare;*

10) Analiza *Programului de pregătire profesională a personalului* pentru implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern managerial în cadrul societății pentru anul 2025.

CTEFG-CM-GDPR a elaborat, pe baza informațiilor transmise de către compartimentele funcționale, *Centralizarea privind stadiul implementării standardelor de control intern managerial la data de 31 decembrie 2025.*

2.2.1 Analiza implementării standardelor de control intern managerial la nivelul Cupru Min SA.

Din analiza stadiului implementării standardelor de control intern managerial la data de 31 decembrie 2025 la nivelul Cupru Min SA, constatăm:

Gradul mediu de implementare al standardelor de control intern managerial, așa cum rezultă din situațiile centralizatoare la nivelul celor 31 compartimente funcționale, care au raportat la data de 31 decembrie 2025, este după cum urmează:

Analiza gradului de implementare a standardelor de control intern managerial, pentru care standardele de control intern managerial se află în una din cele trei situații, respectiv implementat (I), parțial implementat (PI) și neimplementat (NI), conform datelor centralizate este prezentată în tabelul următor:

Nr. Standard	Standard de control intern managerial	An 2025					
		Aparat propriu			Grad implementare (%)		
		I	PI	NI	I	PI	NI
1	S1 - Etica şi integritatea	1	0	0	100	0	0
2	S2 - Atribuţii, funcţii, sarcini	1	0	0	100	0	0
3	S3 - Competenţa, performanţa	1	0	0	100	0	0
4	S4 – Structura organizatorică	1	0	0	100	0	0
5	S5 - Obiective	1	0	0	100	0	0
6	S6 - Planificarea	1	0	0	100	0	0
7	S7 – Monitorizarea performanţelor	1	0	0	100	0	0
8	S8 – Managementul riscului	1	0	0	100	0	0
9	S9 - Proceduri	1	0	0	100	0	0
10	S10 - Supravegherea	1	0	0	100	0	0
11	S11 – Continuitatea activităţii	1	0	0	100	0	0
12	S12 - Informarea şi comunicarea	1	0	0	100	0	0
13	S13 – Gestionarea documentelor	1	0	0	100	0	0
14	S14 – Raportarea contabilă şi financiară	1	0	0	100	0	0
15	S15 - Evaluarea sistemului de control intern managerial	1	0	0	100	0	0
16	S16 - Auditul intern	1	0	0	100	0	0

Situația analitică a stadiului implementării fiecărui standard de control intern managerial la Cupru Min SA Abrud.

I. Mediul de control

Standardul 1 - Etică, integritate

Conducerea și salariații Cupru Min SA Abrud cunosc și susțin valorile etice și valorile societății, respectă și aplică reglementările cu privire la etică, integritate, evitarea conflictelor de interese, prevenireași raportarea fraudelor, actelor de corupție și semnalarea neregulilor.

Din analiza datelor cuprinse în raportările către Ministerul Economiei, Digitalizării, Antreprenoriatului și Turismului, în anul 2025, rezultă următoarea situație: standardul a fost implementat 100 %.

Standardul 2 – Atribuții, funcții, sarcini

Societatea oferă personalului propriu o descriere clară a atribuțiilor și sarcinilor. Potrivit acestui standard societatea asigură întocmirea și actualizarea permanentă a documentului privind misiunea societății, a regulamentelor interne și fișelor posturilor, pe care le comunică salariaților.

Conducătorul societății a dispus identificarea funcțiilor sensibile pe baza unor factori de risc,centralizarea acestora la nivelul societății și stabilirea unei politici adecvate de gestionare a acestora prin elaborarea unor măsuri, astfel încât efectele negative asupra activităților desfășurate în cadrul societății să fie minime.

Din analiza datelor cuprinse în raportările către Ministerul Economiei, Digitalizării, Antreprenoriatului și Turismului , în anul 2025, rezultă următoarea situație: standardul a fost implementat 100 %.

Standardul 3 - Competență, performanță

Societatea a implementat politici și practici care asigură ocuparea posturilor de către persoane competente, cărora să le încredințeze sarcini de serviciu potrivit competențelor; totodată le asigură condiții pentru îmbunătățirea capacității profesionale a salariaților.

Performanțele profesionale ale salariaților sunt evaluate anual în raport cu obiectivele postului.

Atât conducătorii cât și angajații dețin cunoștințele, abilitățile și experiența necesară pentru realizarea sarcinilor care le sunt atribuite în vederea atingerii obiectivelor stabilite.

Din analiza datelor cuprinse în raportările către Ministerul Economiei, Digitalizării, Antreprenoriatului și Turismului , în anul 2025, rezultă următoarea situație: standardul a fost implementat 100 %.

Standardul -3 - Structura organizatorică

Societatea are o structură organizatorică de tip ierarhic funcțională, care asigură delimitarea clară a responsabilităților, competențelor și relațiilor de subordonare, în vederea realizării eficiente a obiectivelor stabilite.

Structura de conducere este aprobată de organele de conducere competente și cuprinde:

- Organele de conducere și control.
- Compartimentele funcționale și operaționale.
- Relațiile de subordonare, coordonare și colaborare.
- Atribuțiile și responsabilitățile specifice fiecărei funcții.

Responsabilitățile, autoritatea și competențele sunt definite în fișele de post, Regulamentul de organizare și funcționare și în alte documente interne, asigurându-se separarea funcțiilor incompatibile
și trasabilitatea deciziilor, conform cerințelor controlului intern managerial.

Din analiza datelor cuprinse în raportările către Ministerul Economiei, Digitalizării, Antreprenoriatului și Turismului, în anul 2025, rezultă următoarea situație: standardul a fost implementat 100 %.

II. Performanțe și managementul riscului

Standardul 5 – Obiective

Conducerea societății definește obiectivele generale, legate de scopurile societății, de fiabilitatea informațiilor, conformitatea cu legile, regulamentele și politicile interne, precum și obiectivele specifice și le comunică, după caz, tuturor salariaților și terților interesați.

Obiectivele societății sunt formulate clar, de o manieră care să permită monitorizarea îndeplinirii lor și actualizarea ori de câte ori este necesar.

Conducătorii compartimentelor au transpus obiectivele generale în obiective specifice și în rezultate așteptate pentru fiecare activitate, care au fost comunicate salariaților.

Conducătorii compartimentelor actualizează și reevaluează obiectivele ori de câte ori constată modificarea premiselor care au stat la baza fixării obiectivelor, ca urmare a transformării mediului intern și extern.

Din analiza datelor cuprinse în raportările către Ministerul Economiei, Digitalizării, Antreprenoriatului și Turismului , în anul 2025, rezultă următoarea situație: standardul a fost implementat 100 %.

Standardul 6 - Planificarea

Planificarea este un instrument prin care conducerea societății evidențiază un ansamblu unitar și coerent de argumente pentru asigurarea faptului că obiectivele vor fi realizate, cu resursele alocate, în baza unor planuri, programe etc.

Pentru ca planificarea să fie realizată, conducerea societății a întocmit planuri/alte documente de planificare prin care s-a pun în concordanță activitățile necesare pentru atingerea tuturor obiectivelor stabilite, cu resursele maxim posibil de alocat, s-au stabilit termene de realizare și persoane responsabile, astfel încât riscurile susceptibile să nu afecteze realizarea obiectivelor societății, să fie minime.

O planificare reușită necesită analizarea, evaluarea, revizuirea, actualizarea sistematică și coordonarea planurilor convenite pentru a reflecta: modificarea obiectivelor; evenimentele semnificative care nu au fost anticipate inițial; modificarea volumului resurselor alocate.

Din analiza datelor cuprinse în raportările către Ministerul Economiei, Digitalizării, Antreprenoriatului și Turismului , în anul 2025, rezultă următoarea situație: standardul a fost implementat 100 %.

Standardul 7 - Monitorizarea performanțelor

Conducătorul societății dispune monitorizarea performanțelor pentru obiectivele și/sau activitățile compartimentelor, prin intermediul unor indicatori cantitativi și/sau calitativi, inclusiv cu privire la economicitate, eficiență și eficacitate.

Conducătorii compartimentelor monitorizează performanțele activităților aflate în coordonare, prin elaborarea unui sistem adaptat dimensiunii și specificului activității compartimentului. Monitorizarea performanțelor activităților desfășurate se realizează la nivelul fiecărui compartiment în vederea informării conducerii societății privind realizarea obiectivelor propuse.

Conducătorii compartimentelor se asigură că este stabilit cel puțin un indicator de performanță pentru obiectivele stabilite și activitățile prevăzute în plan și/sau desfășurate, cu ajutorul căruia semonitorizează și raportează realizările.

Din analiza datelor cuprinse în raportările către Ministerul Economiei, Digitalizării, Antreprenoriatului și Turismului , în anul 2025, rezultă următoarea situație: standardul a fost implementat 100 %.

Standardul 8 - Managementul riscului

Conducătorul societății a organizat și implementat un proces de management al riscurilor, care facilitează realizarea obiectivelor acesteia în condiții de economicitate, eficiență și eficacitate.

Societatea și-a definit propriul proces de management al riscurilor adaptat dimensiunii, complexității și mediului specific, în vederea identificării tuturor surselor posibile de risc și pentru diminuarea sau eliminarea probabilității și impactului riscurilor.

Conducătorul societății a organizat și implementat unui proces eficient de management al riscurilor, prin: identificarea riscurilor, evaluarea acestora, stabilirea strategiei de gestionare a riscurilor, monitorizarea implementării măsurilor de control și revizuirea acestora în funcție de eficacitatea rezultatelor acestora, raportarea periodică a situației riscurilor.

Din analiza datelor cuprinse în raportările către Ministerul Economiei, Digitalizării, Antreprenoriatului și Turismului , în anul 2025, rezultă următoarea situație: standardul a fost implementat 100 %.

III. Activităţi de control

Standardul 9 – Proceduri

Conducerea societăţii asigură elaborarea procedurilor documentate într-un mod unitar, pentru procesele majore sau activităţile semnificative desfăşurate în cadrul societăţii şi le aduce la cunoştinţă personalului implicat.

Conducerea societăţii asigură pentru procesele şi activităţile, declarate procedurale, o documentaţie adecvată şi operaţiunile sunt consemnate în proceduri documentate.

Procedurile documentate elaborate sunt în conformitate cu structura prevăzută în OSGG nr.600/2018 şi cu o procedură de sistem privind elaborarea procedurilor la nivelul societăţii.

La nivelul societăţii, în perioada de referinţa, s-a realizat revizuirea unui număr de 322 proceduri operaţionale şi 4 proceduri de sistem şi s-au întocmit 20 proceduri de sistem iniţiale.

Din analiza datelor cuprinse în raportările către Ministerul Economiei, Digitalizării, Antreprenoriatului şi Turismului , în anul 2025, rezultă următoarea situaţie: standardul a fost implementat 100 %.

Standardul 10 – Supravegherea

Conducerea societăţii a iniţiat, aplicarea şi dezvoltarea instrumentelor adecvate de supervizare şi control ale proceselor şi activităţilor specifice compartimentului, în scopul realizării acestora în condiţii de economicitate, eficienţă, eficacitate, siguranţă şi legalitate.

Conducerea societăţii monitorizează modul de aplicare a instrumentelor de control, pentru a se asigura că procedurile sunt respectate de către salariaţi în mod efectiv şi continuu.

Conducătorii compartimentelor verifică şi aprobă activităţile salariaţilor, dau instrucţiunile necesare pentru a asigura minimizarea erorilor şi pierderilor, eliminarea neregulilor şi fraudei, respectarea legislaţiei şi corecta înţelegere şi aplicare a instrucţiunilor.

Din analiza datelor cuprinse în raportările către Ministerul Economiei, Digitalizării, Antreprenoriatului şi Turismului , în anul 2025, rezultă următoarea situaţie: standardul a fost implementat 100 %.

Standardul 11 - Continuitatea activității

Conducerea societății a asigurat identificarea principalele amenințări cu privire la continuitatea derulării proceselor și activităților și a asigurat măsurile corespunzătoare pentru ca activitatea să poată continua în orice moment, în toate împrejurările și în toate planurile, indiferent care ar fi natura amenințării.

Conducătorii compartimentelor au inventariat situațiile generatoare care pot conduce la discontinuitatea în activitate și au întocmit un plan de continuitate a activităților, care are la bază identificarea și evaluarea cauzelor care pot afecta continuitatea operațională.

Planul de continuitate a activității este cunoscut, accesibil și aplicat în practică de salariații care au stabilite sarcini și responsabilități în implementarea acestuia.

Din analiza datelor cuprinse în raportările către Ministerul Economiei, Digitalizării, Antreprenoriatului și Turismului , în anul 2025, rezultă următoarea situație: standardul a fost implementat 100 %.

IV. Informarea și comunicarea

Standardul 12 - Informarea și comunicarea

Societatea a stabilit tipurile de informații, conținutul, calitatea, frecvența, sursele, destinatarii acestora și a dezvoltat un sistem eficient de comunicare internă și externă, astfel încât conducerea și salariații să poată îndeplini în mod eficace și eficient sarcinile, iar informațiile să ajungă complete și la timp la utilizatori.

Calitatea informațiilor și comunicarea eficientă sprijină conducerea și angajații societății în îndeplinirea sarcinilor, responsabilităților și în atingerea obiectivelor.

Conducerea societății a stabilit fluxuri și canale de comunicare care să asigure transmiterea eficace a datelor, informațiilor și deciziilor necesare desfășurării proceselor societății.

Din analiza datelor cuprinse în raportările către Ministerul Economiei, Digitalizării, Antreprenoriatului și Turismului , în anul 2025, rezultă următoarea situație: standardul a fost implementat 100 %.

Standardul 13 - Gestionarea documentelor

Conducătorul societății organizează și gestionează procesul de creare, revizuire, organizare, stocare, utilizare, identificare și arhivare a documentelor interne și a celor provenite din exteriorul societății, oferind control asupra ciclului complet de viață al acestora și accesibilitate conducerii, salariaților societății , precum și terților abilitați.

În societate sunt stabilite, definite reguli clare și proceduri cu privire la înregistrarea, expedierea, redactarea, clasificarea, îndosarierea, protejarea și păstrarea documentelor.

Societatea și-a creat un sistem propriu de arhivare a documentelor, potrivit unei proceduri, în vederea asigurării conservării lor în bune condiții și pentru a fi accesibile personalului în a le utiliza.

Din analiza datelor cuprinse în raportările către Ministerul Economiei, Digitalizării, Antreprenoriatului și Turismului , în anul 2025, rezultă următoarea situație: standardul a fost implementat 100 %.

Standardul 14 - Raportarea contabilă și financiară

Conducătorul societății asigură buna desfășurare a proceselor și exercită formele de control interne și externe adecvate, care garantează că datele și informațiile aferente utilizate pentru întocmirea situațiilor contabile anuale și a rapoartelor financiare sunt corecte, complete și furnizate la timp.

Conducătorul societății este responsabil de organizarea și ținerea la zi a contabilității și de prezentarea la termen a situațiilor financiare asupra situației patrimoniului aflat în administrarea sa, precum și a execuției bugetare, în vederea asigurării exactității tuturor informațiilor contabile aflate sub controlul său.

În societate sunt elaborate proceduri, manuale de politici contabile și controale contabile documentate, corespunzător, care vizează corecta aplicare a actelor normative din domeniul financiar- contabil și al controlului intern.

Din analiza datelor cuprinse în raportările către Ministerul Economiei, Digitalizării, Antreprenoriatului și Turismului , în anul 2025, rezultă următoarea situație: standardul a fost

implementat 100 %.

V. Evaluare și audit

Standardul 15 - Evaluarea sistemului de control intern managerial

Conducătorul societății a atribuit responsabilități de evaluare a controlului intern managerial conducătorilor compartimentelor elaborând, în acest scop, politici, planuri și programe.

Conducătorul societății a dispus și monitorizat evaluarea controlului intern managerial prin intermediul compartimentelor, în conformitate cu OSGG nr.600/2018.

Conducătorul societății a elaborat, anual, prin asumarea responsabilității manageriale, un raport asupra propriului sistem de control intern managerial.

Conducătorul societății asigură verificarea și evaluarea în mod continuu a funcționării sistemului de control intern managerial și a componentelor sale, pentru a identifica la timp punctele slabe respectiv deficiențele controlului intern și pentru a lua măsuri de corectare și/sau eliminare în timp util a acestora.

Din analiza datelor cuprinse în raportările către Ministerul Economiei, Digitalizării, Antreprenoriatului și Turismului , în anul 2025, rezultă următoarea situație: standardul a fost implementat 100 %.

Standardul 16 - Auditul intern

Societatea are un compartiment de audit public intern și a încheiat un contract pentru achiziția serviciului auditului statutar a situațiile financiare cu un auditor financiar extern, aprobat de către Adunarea Generala a Acționarilor, organizat cu scopul îmbunătățirii managementului societății prin activități de asigurare și consiliere.

Auditul intern asigură evaluarea independentă și obiectivă a activităților desfășurate în cadrul societății pentru îndeplinirea obiectivelor, inclusiv evaluarea sistemului decontrol intern managerial.

Domeniul activității de audit intern permite obținerea unei asigurări cu privire la eficiența și eficacitatea managementului riscului, controlului și proceselor de guvernanță.

Compartimentul de audit public intern este dimensionat pe baza volumului de activitate și a mărimii riscurilor asociate, asigură auditarea activităților cuprinse în sfera auditului public intern.

Din analiza implementării standardelor de control intern managerial, se constată că gradul de implementare al acestora de la nivelul societății este superior, comparativ cu anul 2025.

- Din evaluare rezultă că un rol important, în obținerea acestui rezultat, îl reprezintă modalitatea de stabilire a stadiului implementării standardelor de control intern managerial, modalitate care s-a bazat pe răspunsurile formulate de către conducătorii compartimentelor, în chestionarele de autoevaluare, răspunsuri bazate mai mult sau mai puțin pe documente justificative.
- Procesul de implementare a standardelor de control intern managerial, contribuie la conştientizarea managementului general și al celui de linie, asupra rolului acestora la dezvoltarea sistemului de control intern managerial, în vederea atingerii obiectivelorprogramate.

2.3. Analiza raportărilor anuale ale conducătorilor societății, asupra sistemului de control intern managerial

În cadrul Cupru Min SA, anual, s-a realizat autoevaluarea sistemului de control intern managerial, în conformitate cu Anexa 4.1 - Instrucțiuni privind întocmirea, aprobarea și prezentarea Raportului asupra sistemului de control intern managerial, la Ordinul Secretarului General al Guvernului nr. 600/2018, cu modificările și completările ulterioare.

Autoevaluarea anuală a sistemului de control intern managerial în cadrul societății presupune evaluarea modului de implementare a standardelor de control intern, de către fiecare compartiment din societate în conformitate cu Anexa 4.1 – Chestionarul de autoevaluare și apoi evaluarea generală prin centralizarea informațiilor din chestionarele de autoevaluare elaborate de aceste compartimente conform Anexei 4.2 – Situația sintetică a rezultatelor autoevaluării din Ordinul Secretarului General al Guvernului nr. 600/2018, cu modificările și completările ulterioare.

Implementarea standardele de control intern managerial s-a analizează pe baza criteriilor generale de evaluare specifice fiecărui standard și acestea pot fi implementate (I), parțial implementate (PI)sau neimplementate (NI).

Aprecierea gradului de conformitate a sistemului propriu de control intern managerial cu standardele de control intern managerial, la nivelul societății , s-a realizat în raport cu numărul de standarde implementate, astfel:

- *sistemul este conform (C)*, dacă sunt implementate toate cele 16 standarde;
- *sistemul este parțial conform (PC)*, dacă sunt implementate între 9 și 15 standarde;
- *sistemul este neconform (NC)*, dacă sunt implementate mai puțin de 9 standarde.

Pentru dezvoltarea unor sisteme de control intern managerial performante, capabile să asigure un grad de implementare ridicat, conducătorii Cupru Min SA Abrud sunt direct responsabili, în baza Ordinului Secretarului General al Guvernului nr. 600/2018, cu modificările și completările ulterioare, cu privire la obligativitatea elaborării Raportului anual asupra sistemului de control intern managerial, conform Anexei 4.3 la Ordinul Secretarului General al Guvernului nr. 600/2018 și transmiterii acestuia către Direcția Control Intern Managerial și Relații Interinstituționale, până la data de 20 februarie a anului următor, pentru anul precedent de raportare.

De altfel, responsabilitatea managerială este considerată un principiu fundamental pentru dezvoltarea și performanța, subliniind necesitatea ca reprezentanții societății să răspundă pentru activitatea lor și să fie considerați responsabili pentru exercitarea autorității ce le-a fost conferită. În aceste condiții, responsabilitatea trebuie înțeleasă ca un instrument care garantează contribuabilului că resursele societății au fost utilizate în mod transparent, în concordanță cu interesele generale și cu prioritățile societății.

Raportul asupra sistemului de control intern managerial în cadrul societății are ca scop creșterea nivelului de conștientizare a conducătorilor, de la toate nivelurile, cu privire la responsabilitățile acestora în gestionarea fondurilor și buna funcționare a sistemului de control intern managerial, conform standardelor de control intern managerial.

Declarațiile din raportul anual se fundamentează pe datele, informațiile și constatările rezultate din operațiunea de autoevaluare a stării sistemului de control intern managerial, precum și dinrapoartele de audit intern și extern.

CAP. 3 ANALIZA ACTIVITĂȚII DE VERIFICARE ȘI ÎNDRUMARE METODOLOGICĂ A STADIULUI IMPLEMENTĂRII ȘI DEZVOLTĂRII SISTEMULUI DE CONTROL INTERN MANAGERIAL LA CUPRU MIN SA.

3.1. Activitatea de verificare și îndrumare metodologică a sistemului de control intern managerial, în anul 2025.

Activitatea de verificare și îndrumare metodologică, a personalului care exercită atribuții în acest domeniu, are drept scop evaluarea implementării și dezvoltării sistemului de control internmanagerial, în cadrul societății, prin:

a) determinarea compartimentelor să își însușească și să respecte normele legale și de buna practică în domeniul sistemului de control intern managerial;

b) evidențierea și aducerea la cunoștința compartimentelor verificate neregulile, deficiențele și disfuncționalitățile, care au condus la nerespectarea reglementărilor legale în domeniul sistemului de control intern managerial și a consecințelor produsede acestea;

c) cunoașterea dinamicii și a gradului de repetabilitate a neregulilor, deficiențelor și disfuncționalităților în vederea stabilirii periodicității verificărilor;

d) propunerea de recomandări adecvate, în vederea corectării neregulilor, deficiențelor și disfuncționalităților, în evaluarea impactului și a eficienței recomandărilor luate anterior;

e) conștientizarea compartimentelor verificate asupra riscurilor privind nerespectarea prevederilor legale aplicabile propriei sale activități, dar și a avantajelor posibile, rezultate prin conformitatea cu cadrul de reglementare în domeniu.

Principalele obiective ale activității de verificare și îndrumare metodologică a implementăriișidezvoltării sistemului de control intern managerial au fost:

1. Analiza modului de organizare și funcționare a Comisiei de Monitorizare, care are în vedere următoarele:

- actualizarea deciziei de constituire a *Comisiei de Monitorizare*;
- analiza componenței *Comisiei de Monitorizare*;
- elaborarea *Programului de dezvoltare a SCIM* și actualizarea acestuia;
- analiza îndeplinirii *Programului de dezvoltare a SCIM*;
- analiza modului de elaborare și actualizare a *etapelor* pentru implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern managerial;
- analiza *dosarelor cu minutele ședințelor Comisiei de Monitorizare*, a deciziilor și hotărârilor acesteia și evaluarea funcționării comisiei;
- analiza *Informării privind monitorizarea performanțelor* la nivelul societății, pe baza rapoartelor anuale de monitorizare a performanțelor, de la nivelul compartimentelor, elaborată de către secretarul *Comisiei de Monitorizare*;
- analiza fișelor de post vizând introducerea atribuțiilor specifice rezultate din constituirea și funcționarea *Comisiei de Monitorizare*;
- evaluarea pregătirii profesionale în domeniul sistemului de control intern managerial a personalului de conducere și de execuție din cadrul societății;
- analiza comparativă pe ani a modului de organizare și funcționare a Comisiei de Monitorizare de la înființare până în prezent.
- desemnarea responsabililor cu riscurile de la nivelul compartimentelor și a atribuțiilor ce le revin;
- elaborarea registrelor de riscuri de la nivelul compartimentelor și actualizarea anuală a acestora;
- elaborarea Registrului de riscuri de la nivelul societății, prin centralizarea riscurilor de la nivelul compartimentelor, de către CTEFG-CM-GDPR și înaintate secretariatului

CM pentru analizare, și apoi CM pentru avizare anuală a acestuia;

- evaluarea gradului de urmărire a implementării măsurilor de control pe baza Planului de implementare a măsurilor de control, elaborat de CM;
- analiza Informării privind desfășurarea procesului de gestionare a riscurilor la nivelul societății, elaborată pe baza rapoartelor anuale, de la nivelul compartimentelor, de către secretariatul CM;
- verificarea fișelor de post ale personalului de conducere și execuție vizând introducerea atribuțiilor privind managementul riscurilor.

2. Verificarea gradului de realizare a procedurilor formalizate, care are în vedere următoarele:

- analiza *Obiectivelor și Activităților* din cadrul societății aprobate în ședința Comisiei de Monitorizare;
- analiza *Codificării procedurilor de sistem* (PS);
- analiza *Codificării procedurilor operaționale* (PO);
- evaluarea respectării structurii și modalităților de elaborare a procedurilor formalizate aprobate, prin *OSGG nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice*, cu modificările și completările ulterioare (prin sondaj);
- analiza procedurilor formalizate aprobate din punctul de vedere al gradului de cuprindere a tuturor componentelor cadrului de reglementare a domeniului procedural, a detalierii activităților și acțiunilor pe fluxul proceselor și implementarea activităților de control, a responsabilităților și a documentelor în structura acestora (prin sondaj);
- verificarea stadiului realizării procedurilor formalizate, a reviziilor și actualizărilor acestora;
- verificarea existenței în fișele de post a responsabilităților privind întocmirea, avizarea și aprobarea procedurilor formalizate (prin sondaj).

3. Analiza realității și exactității raportărilor semestriale și anuale privind sistemul de control intern managerial

Activitatea de verificare și îndrumare metodologică s-a efectuat prin realizarea de misiuni, conform Planului de activitate, cu scopul de a aplica corect legislația în vigoare de către personalul implicat în implementarea și dezvoltarea controlului intern managerial.

CAP. 4. CONCLUZII ȘI PROPUNERI

4.1. Concluzii

4.1.1. Concluzii privind stadiul general al implementării și dezvoltării sistemelor de control intern managerial în cadrul societății

- ***Comisia de Monitorizare*** a fost constituită și actualizată ori de câte ori a fost nevoie.
- ***Programul de dezvoltare a sistemului de control intern managerial*** a fost elaborat.
- ***Obiectivele generale*** au fost stabilite.
- ***Activitățile procedurale*** au fost inventariate.
- ***Procedurile*** au fost elaborate și actualizate.
- ***Indicatorii de performanță sau de rezultat*** asociați obiectivelor specifice au fost stabiliți.
- ***Riscurile*** au fost identificate .
- Concluzii privind implementarea standardelor de control intern managerial la nivelul - aparatului propriu.
- Gradul mediu al standardelor de control intern managerial implementate - 100 %.

4.2. Propuneri pentru dezvoltarea sistemelor de control intern managerial în cadrul societății

4.2.1. Propuneri de îmbunătățire a cadrului general a sistemului de control intern managerial

- Implementarea de măsuri, în *Programul de dezvoltare a sistemului de control intern managerial* la nivelul societății, pentru îmbunătățirea sistemelor de control intern managerial.

- Asigurarea suportului tehnic de către CTEFG-CM-GDPR, după caz, pentru elaborarea *Programelor de dezvoltare a sistemului de control intern managerial.*
- Asigurarea suportului tehnic de către CTEFG-CM-GDPR, de consiliere pentru elaborarea unui sistem de monitorizare.
- Asigurarea suportului tehnic de către CTEFG-CM-GDPR, de consiliere, pentru elaborarea *Registrelor de riscuri* la nivelul compartimentelor.

4.2.2. Propuneri de îmbunătățire a sistemului de control intern managerial la nivelul societății

- Inițierea unor acțiuni de asistență, din partea Comisiei de Monitorizare sau a CTEFG-CM-GDPR;
- Cursuri de perfecționare pentru toți membrii CM.

4.2.3. Propuneri privind îmbunătățirea evoluției gradului de implementarea a sistemelor de control intern managerial la nivelul societății

- Creșterea gradului de implementare a standardelor de control intern managerial la nivelul aparatelor proprii;
  - Asigurarea de către Secretariatul tehnic al Comisiei de Monitorizare din cadrul societății, a faptului că raportările transmise, sunt corecte și conforme cu standardelor decontrol intern managerial.
  - Inițierea de misiuni de verificare, din partea Secretariatului tehnic al Comisiei de Monitorizare, pentru verificarea documentelor justificative privind aprecierea gradului de implementare a standardelor de control intern managerial.
  - Formularea de propuneri sau dispunerea de măsuri, pentru creșterea gradului de implementare a standardelor de control intern managerial.

4.2.4. Propuneri privind îmbunătățirea raportărilor anuale

- Verificarea de către Secretariatul tehnic al Comisiei de Monitorizare, a raportărilor realizate, privind corectitudinea declarării conformității sistemului de control intern

managerial cu standardele Codului de control intern managerial.

- Verificarea de către Secretariatul tehnic al Comisiei de Monitorizare, a corelării datelor din *Situația centralizatoare Cap. II* cu cele din *Raportulanual asupra sistemului de control intern managerial*, privind declararea numărului entităților subordonate și aflate în coordonarea ordonatorilor principali de credite.

4.2.5. Propuneri privind consolidarea sistemului de control intern managerial

- În aplicarea noilor prevederi ale Ordinului Secretarului General al Guvernului nr. 600/2018, recomandăm diseminarea și utilizarea de către societate a celor 3 metodologii elaborate de CTEFG-CM-GDPR, respectiv:
- *Metodologia de management a riscurilor*, care vizează întregul proces privind identificarea, evaluarea, gestionarea și tratarea riscurilor inclusiv constituirea unui plan de măsuri de atenuare a riscurilor, revizuirea periodică, monitorizarea și stabilirea responsabilităților; scopul metodologiei este îmbunătățirea procesului de management a riscurilor, prin parcurgerea etapelor de bază.
- *Ghidul de elaborare a procedurilor de sistem și operaționale*, care asigură un cadru coerent pentru inițierea, elaborarea, avizarea, aprobarea și revizia procedurilor de sistem și a procedurilor operaționale din cadrul societății.
- *Manualul de implementare a sistemului de control intern managerial*, care urmărește o înțelegere clară și unitară a noțiunilor specifice sistemului de control intern managerial respectiv aplicarea mecanismelor de implementare și dezvoltare a controlului intern managerial în societate.

Indicatori economico-financiari realizați în anul 2025, comparativ cu anul 2024:

-Lei-

		AN 2024	AN 2025	%
1	**VENITURI TOTALE (1.1+1.2), DC:**	**451.769.625**	**587.659.608**	**130,08**
	1.1 VENITURI DIN EXPLOATARE, DC:	439.172.791	572.316.094	130,32
	- CIFRA DE AFACERI	404.565.060	517.581.701	127,94
	1.2 VENITURI FINANCIARE	12.596.837	15.343.514	121,80
2	**CHELTUIELI TOTALE (2.1+2.2), DC:**	**376.578.509**	**417.136.446**	**110,77**
	2.1 CHELTUIELI DE EXPLOATARE, DC:	352.402.573	397.730.470	112,86
	- CHELTUIELI CU MATERIALE	89.456.234	80.920.926	90,46
	- CHELTUIELI CU ENERGIA SI APA	70.069.306	77.433.654	110,51
	- CHELTUIELI CU PERSONALUL	79.058.415	89.550.291	113,27
	-CHELTUIELI PRIVIND AMORTIZARILE	30.660.928	33.411.579	108,97
	-AJUSTARI DE VALOARE PRIVIND ACTIVELE CIRCULANTE	0	-176.529	
	-CHELTUIELI PRIVIND SERVICII EXECUTATE DE TERTI	10.720.129	13.618.349	127,04
	- CHELTUIELI CU REDEVENTE, LOCATII DE GESTIUNE SI CHIRII, DC:	21.305.020	35.401.615	166,17
	- CHELTUIELI CU REDEVENTE	21.177.911	35.246.458	166,43
	- CHELTUIELI CU IMPOZITE SI TAXE	6.113.930	7.575.029	123,90
	-ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE	13.218.611	12.855.772	97,26
	-AJUSTARI PRIVIND PROVIZIOANELE	31.800.000	47.139.784	148,24
	2.2 CHELTUIELI FINANCIARE, DC:	24.175.936	19.405.976	80,27
	-COST FINANCIAR ACTUALIZARE ACTIV-PIA	13.559.665	15.497.599	114,29
	-CHELTUIELI DIFERENTE CURS VALUTAR	10.616.271	3.908.377	36,81

3	**PROFIT BRUT**	**75.191.116**	**170.523.162**	**226,79**
4	**IMPOZIT PE PROFIT**	**19.259.611**	**37.176.266**	**193,03**
5	**PROFIT NET**	**55.931.505**	**133.346.896**	**238,41**

La data de 31.12.2025, față de aceeasi perioadă a anului precedent, se constată următoarele aspecte:

- Creșterea Veniturilor Totale cu 30,08%
- Creșterea Cifrei de Afaceri cu 27,94%
- Creșterea Cheltuielilor Totale cu 10,77%
- Cupru Min S.A. a înregistrat în anul 2025 un profit brut de 170.523.162 Lei, cu 126,79 % mai mare decât profitul brut al anului 2024 de 75.191.116 lei.

Societatea Cupru Min S.A. nu a înregistrat plăți restante în anul 2024 și nici în anul 2025.

Față de prevederile BVC an 2025, aprobate cf. H.G.471/14.05.2025, au fost înregistrate următoarele realizări BVC la 31.12.2025:

- Mii lei -

		BVC APROBAT cf. H.G.471/14.05.2025	**REALIZAT AN 2025**	**%**
1	**VENITURI TOTALE (1.1+1.2), DC:**	**475.767**	**587.659**	**123,52**
	1.1 VENITURI DIN EXPLOATARE	457.367	572.316	125,13
	1.2 VENITURI FINANCIARE	18.400	15.343	83,39
2	**CHELTUIELI TOTALE (2.1+2.2), DC:**	**396.765**	**417.136**	**105,13**
	2.1. CHELTUIELI DE EXPLOATARE (A+B+C+D), DC:	378.715	397.730	105,02
	A. CHELTUIELI CU BUNURI ȘI SERVICII	181.730	171.005	94,10
	B. CHELT.CU IMPOZITELE ȘI TAXELE	31.636	42.821	135,36

	C. CHELTUIELI CU PERSONALUL, DC:	94.149	90.773	96,41
	C0. CHELTUIELI DE NATURĂ SALARIALĂ	84.325	80.738	95,75
	C1. CHELTUIELI CU SALARIILE	76.795	74.617	97,16
	C2. BONUSURI	7.530	6.121	81,29
	C3. ALTE CHELT.CU PERSONALUL	0	0	0
	C4. CHELTUIELI AFERENTE CONTRACTELOR DE MANDAT	2.126	2128	100,09
	C5. CHELTUIELI CU CONTRIBUȚIILE DATORATE DE ANGAJATOR	7.698	7.907	102,71
	D. ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE	71.200	93.131	130,80
	2.2. CHELTUIELI FINANCIARE	18.050	19.406	107,51
3	**PROFIT BRUT**	**79.002**	**170.523**	**215,85**

Profitul brut a fost realizat în proporție de 215,85 % față de prevederile aprobate în BVC an 2025. Această creștere este compusă din:

- Veniturile totale realizate în anul 2025, care au înregistrat o creștere de 23,52 %, față de BVC aprobat an 2025, creștere determinată de:

- creșterea cotațiilor la bursa de la Londra (LME-London Metal Exchange) pe plan mondial;
- nivelul realizat al veniturilor din producția vândută, **în funcție de cantitatea de concentrat de cupru, conținutul mediu metale în concentrat, preț mediu bursier metale și curs mediu RON/USD.**

- Cheltuielile totale realizate în anul 2025, care au înregistrat o creștere de 5,13 %, față de BVC aprobat an 2025. Această creștere se datorează nivelului producției realizat în plus față de nivelul estimat a se realiza în anul 2025, conform propunerilor BVC aprobate an 2025.

- **creșterea cheltuielilor financiare cu 7,51 % față de BVC aprobat an 2025, care se compun din cheltuieli din diferențe de curs valutar și alte cheltuieli financiare, reprezentând efect financiar privind P.I.A. (Planul de încetare al activității).**

Previziunea pentru anul 2026 indică o evoluție ascendentă a LME pe bursa de la Londra privind prețul cuprului și astfel se preconizează o creștere în anul 2026 a veniturilor din vânzarea produsului finit - concentrat de cupru.

Întocmit,

Serv. Suport Inf. Clasificate

Mirela Mîrza