

Societatea EVAL EXPERT S.R.L.

C.N. ROMARM S.A.

RAPORT DE AUDIT ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE

Pe baza situațiilor financiare încheiate la 31. 12. 2021

întocmite de

C.N ROMARM S.A.

Societatea EVAL EXPERT S.R.L. PITEȘTI

Societate de audit financiar membră a

CAMEREI AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMÂNIA

Autorizația nr. 8 /2001, de audit financiar,
Membră a CECCAR, autorizația nr. 5960/2008,

20 aprilie 2022

Societatea EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

CĂTRE
ADUNAREA GENERALĂ A ACȚIONARILOR
C.N. ROMARM S.A.

Opinie

Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății C.N. ROMARM S.A., cu sediul social în București, Bd. Timișoara nr.5 B, sectorul 6, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală 13554423, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2021, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative

Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2021 se identifica astfel:

- Total Activ : 290.187.024 lei
- Total capitaluri proprii: 175.636.748 lei
- Profitul net al exercitiului financiar: 1.492.281 lei

In opinia noastra, situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2021 precum și a performantei financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare ("OMFP 1802").

Baza pentru opinie

Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"), *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (in cele ce urmează „Regulamentul”)* și Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea “Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenti fata de Societate, conform Codului Etic al Profesionistilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

Evidențierea unor aspecte

Avand in vedere contextul actual generat de starea de razboi din Ucraina și masurile restrictive impuse Rusiei și Belarus, cu impact direct asupra conditiilor care afecteaza sau pot afecta desfasurarea normala a activitatilor/ relatiilor comerciale, la data acestui raport atragem atentia

Societatea EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

asupra următoarelor aspecte :

- a) Nu exista suspiciuni cu privire la capacitatea entitatii de a-si continua activitatea in urmatoarele 12 luni;
- b) Sumele din situatiile financiare nu au fost ajustate in contextul starii de razboi si a masurilor restrictive;
- c) Consideram ca s-au prezentat in situatiile financiare informatiile corespunzatoare care sa reliefeze particularitatile eventualului impact generat de starea de razboi asupra activitatii entitatii;
- d) Nu ne asteptam ca valorile din situatiile financiare sa se modifice in perioada urmatoare ca efect al razboiului din Ucraina si al masurilor restrictive impuse Rusiei si Belarus de UE.

Aspecte cheie de audit

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului nostru profesional, au avut importanta pentru auditul situatiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situatiilor financiare in ansamblu si in formarea opiniei noastre asupra acestora si nu oferim o opinie separata cu privire la aceste aspecte cheie.

Aspect cheie de audit	Modul de abordare in cadrul auditului
<p>1. Evaluarea stocurilor si analiza deprecierii</p> <p><i>In conformitate cu informatiile prezentate in situatiile financiare, stocurile totale sunt in suma de 11.785.326 lei si reprezinta un procent semnificativ din totalul activelor societatii, evaluarea acestora si analiza deprecierii implicand un nivel ridicat de judecata profesionala a managementului.</i></p>	<p>Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele :</p> <ul style="list-style-type: none">- Identificarea stocurilor cu miscare lenta si a caror valoare realizabila neta este sub costul de productie/achizitie: discutii cu conducerea entitatii, analiza previziunilor pentru utilizarea sau vanzarea stocurilor vizate, analiza proceselor verbale de inventariere, a raportului administratorilor, a fiselor analitice a conturilor de ajustari.- Am analizat rezonabilitatea politicilor contabile privind stocurile si ajustarile de valoare pentru stocuri.- Verificarea modului de inregistrare in contabilitate a stocurilor de produse finite.

Alte informatii – Raportul Administratorilor

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea si prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera si aceste alte informatii si, cu exceptia cazului in care se mentioneaza explicit in raportul nostru, nu exprimam nici un fel de

Societatea EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

asigurare cu privire la acestea.

In legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021, responsabilitatea noastră este sa examinam acele alte informatii si, in acest demers, sa apreciem daca acele alte informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare, sau cu cunostintele pe care noi le-am obtinut in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

In ceea ce priveste Raportul administratorilor, am citit si prezentat daca acesta a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu cerințele OMFP 1802, punctele 489-492.

In baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfasurate in cursul auditului situatiilor financiare, in opinia noastra:

- a) Informatiile prezentate in Raportul administratorilor pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu cerințele OMFP 1802/2014, punctele 489-492

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la Societate si la mediul acesteia, dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2021, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare, si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Societatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza principiului continuitatii activitatii, cu exceptia cazului în care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care
Societatea EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.

Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre altele aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independența și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, că ar putea să ne afecteze independența și, unde

Societatea EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

este cazul, măsurile de siguranță aferente.

Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernarea, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil că beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

Am fost numiți de Adunarea Generală a Asociaților la data de 09.11.2020 să audităm situațiile financiare ale C.N. ROMARM S.A pentru exercitiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 16 ani, acoperind exercitiile financiare încheiate la 31.12.2006 până la 31.12.2021.

Confirmăm ca:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societății, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.
- Nu am furnizat pentru Societate **serviciile non audit** interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

In numele
S Eval Expert SRL
Pitești, str. **Dumbravei nr.10**

Inregistrată la Camera Auditorilor Financieri
din România cu numărul **8/2001**

Auditor,
Ciprian Teodor Mihailescu
inregistrat la Camera Auditorilor Financieri
din România cu numărul **2740**

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit: EVAL EXPERT SRL
Registrul Public Electronic: FA8

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: MIHĂILESCU CIPRIAN-TEODOR
Registrul Public Electronic: AF2740

Pitești, 20.04.2022

Societatea EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

Conținut raport

Raportul de audit al situațiilor financiare ale C.N. ROMARM S.A la data de 31 decembrie 2021, conține următoarele anexe:

- I- Bilanț încheiat la 31 decembrie 2021;
- II- Contul de profit și pierdere la 31 decembrie 2021;
- III- Situația modificării capitalurilor proprii la 31 decembrie 2021;
- IV- Situația fluxurilor de disponibilități bănești la 31 decembrie 2021;
- V- Indicatori de analiză;
- VI- Reguli și metode contabile;
- VII - Informații complementare.

Societatea EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financiar din România ,autorizația Nr.: 8 /2001 ;de evidență și expertiză contabilă membră a C.E.C.C.A.R. ,autorizația Nr.:5960 /2008;

Raport de audit asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2021
la C.N. ROMARM S.A

Anexa nr I

BILANȚ CONTABIL LA 31.12.2021

Lei

Nr. crt.	EXPLICAȚIE	31/12/2020	31/12/2021	2021/2020	2021-2020
I	TOTAL ACTIV	238,347,225	290,187,024	121.75	51,839,799
1	ACTIVE IMOBILIZATE- TOTAL, din care:	144,840,773	150,256,805	103.74	5,416,032
	· Imobilizări necorporale	12,791	12,824	100.26	33
	· Imobilizări corporale	31,073,231	31,849,630	102.50	776,399
	· Imobilizări financiare	113,754,751	118,394,351	104.08	4,639,600
2	ACTIVE CIRCULANTE-TOTAL, din care:	93,487,214	139,903,028	149.65	46,415,814
	· Stocuri	5,345,133	11,785,326	220.49	6,440,193
	· Creanțe	23,349,762	38,284,748	163.96	14,934,986
	· Investiții financiare pe termen scurt	0	0	-	0
	· Casa și conturi de bănci	64,792,319	89,832,954	138.65	25,040,635
3	CHELTUIELI ÎN AVANS	19,238	27,191	141.34	7,953
4	DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN-TOTAL	58,354,708	108,770,248	186.39	50,415,540
	DIN CARE :				
	*IMPRUMUTURI SI DATORII ASIMILATE DE PANA LA 1 AN	3,960,843	0	-	-3,960,843
	*FURNIZORI SI CLIENTI CREDITORI	17,207,628	39,409,064	229.02	22,201,436
	*ALTE DATORII NEFINANCIARE DE PANA LA 1 AN	37,186,237	69,361,184	186.52	32,174,947
5	ACTIVE CIRCULANTE NETE, RESPECTIV DATORII CURENTE NETE	34,808,509	30,208,541	86.78	-4,599,968
6	TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE	179,649,282	180,465,346	100.45	816,064
7	DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN	0	0	0.00	0
8	PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI	5,504,816	4,828,598	87.72	-676,218
9	VENITURI ÎN AVANS	343,235	951,430	277.19	608,195
	Subvenții pentru investiții	343,235	951,430	277.19	608,195
	Venituri înregistrate în avans				
10	CAPITAL SOCIAL-TOTAL, din care :	141,115,898	141,115,898	100.00	0
	* Nevărsat				
	* Vărsat	141,115,898	141,115,898	100.00	0
11	PRIME DE CAPITAL				
12	REZERVE din reevaluare	29,730,156	29,730,156	100.00	0
13	REZERVE	10,674,906	10,762,292	100.82	87,386
14	Pierderi legate de instrumente de capitaluri proprii	7,722,514	7,722,514	-	0
15	REZULTATUL REPORTAT				
	· Sold creditor		346,021		346,021
	· Sold debitor	212,736	0		-212,736
16	REZULTATUL EXERCITIULUI FINANCIAR				
	· Sold creditor	599,777	1,492,281	248.81	892,504
	· Sold debitor				
17	REPARTIZAREA PROFITULUI	41,021	87,386	213.03	46,365
18	CAPITALURI PROPRII- TOTAL	174,144,466	175,636,748	100.86	1,492,282
19	Datorii totale	58,354,708	108,770,248	186.39	50,415,540
II	TOTAL CAPITALURI PROPRII SI DATORII	238,347,225	290,187,024	121.75	51,839,799

Societatea EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financiar din România ,autorizația Nr.: 8 /2001 ;de evidență și expertiză contabilă membră a C.E.C.A.R. ,autorizația Nr.:5960 /2008;

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE LA 31.12.2021

lei

Nr. crt.	EXPLICAȚIE	Realizari in perioada de raportare		2021/ 2020	2021- 2020
		31/12/2020	31/12/2021		
1	CIFRA DE AFACERI (a+b+c)	139,158,958	131,549,007	94.53	-7,609,951
2	VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL 1+3+4+5:	142,819,533	134,443,275	94.14	-8,376,258
	a.- productia vanduta	24,503,995	33,647,424	137.31	9,143,429
	b.- venituri din vânzarea mărfurilor	114,654,963	97,901,583	85.39	-16,753,380
	c.- Reduceri comerciale acordate				
3	Variația stocurilor				
	. sold creditor	2,922,709	1,519,961	52.01	-1,402,748
	. sold debitor				
4	Productie realizata de entitate				
5	Alte venituri din exploatare si subventii	737,866	1,374,307	186.25	636,441
6	CHELTUIELI PENTRU EXPLOATARE	141,525,393	139,415,737	98.51	-2,109,656
	. Cheltuieli materiale(ct 601-607+...608)	2,578,323	1,466,148	56.86	-1,112,175
	. Cheltuieli cu marfurile	109,133,336	95,608,285	87.61	-13,525,051
	. Cheltuieli cu personalul	8,452,763	8,178,507	96.76	-274,256
	. Cheltuieli cu amortizarea imobilizarilor corporale si necorporale	945,648	1,042,812	110.27	97,164
	. Cheltuieli cu provizioane privind activele circulante	570,003	4,047,211	710.03	3,477,208
	. Reduceri comerciale primite				
	. Cheltuieli prestatii externe	21,438,611	29,317,209	136.75	7,878,598
	. Cheltuieli cu impozite si taxe	236,526	240,906	101.85	4,380
	. Cheltuieli cu despagubiri, donatii,cedari active, alte cheltuieli	218,166	289,291	132.60	71,125
	. Cheltuieli cu provizioane pentru riscuri si cheltuieli	0	0	-	0
	AJUSTARI VALOARE PENTRU :	-2,047,983	-774,632	37.82	1,273,351
	. Amortizare si provizioane pentru deprecierea imobilizarilor	0	0	-	0
	. Provizioane privind activele circulante	0	0	-	0
	. Provizioane pentru riscuri si cheltuieli	-2,047,983	-774,632	37.82	1,273,351
7	REZULTAT DIN EXPLOATARE	1,294,140	-4,972,462	-384.23	-6,266,602
8	VENITURI FINANCIARE	16,499,682	10,657,420	64.59	-5,842,262
9	CHELTUIELI FINANCIARE	16,973,406	3,937,241	23.20	-13,036,165
10	REZULTAT FINANCIAR	-473,724	6,720,179	-1,418.59	7,193,903
11	VENITURI TOTALE	159,319,215	145,100,695	91.08	-14,218,520
12	CHELTUIELI TOTALE	158,498,799	143,352,978	90.44	-15,145,821
13	REZULTAT BRUT	820,416	1,747,717	213.03	927,301
14	IMPOZIT PE PROFIT	220,639	255,436	115.77	34,797
15	REZULTAT NET	599,777	1,492,281	248.81	892,504

Societatea EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financiar din România ,autorizația Nr.: 8 /2001 ;de evidență și expertiză contabilă membră a C.E.C.C.A.R. ,autorizația Nr.:5960 /2008;

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU
LA DATA DE 31.12.2021

lei

EXPLICAȚIE	Sold la 01.01.2021	Creșteri	Reduceri	Sold la 31.12.2021
Capital subscris varsat	141,115,898			141,115,898
Capital subscris nevarsat	0			0
Rezerve din reevaluare	29,730,156			29,730,156
Rezerve legale	1,193,944	87,386		1,281,330
Alte rezerve	9,480,962			9,480,962
Profit nerepartizat	0			
Rezultat reportat	-212,736	558,757		346,021
Pierderi legate de instrumente de capitaluri proprii	7,722,514			7,722,514
Rezultatul exercițiului	599,777	892,504		1,492,281
Repartizarea profitului	41,021	46,365		87,386
Total	174,144,466	1,492,282		175,636,748

La 31.12.2021 a avut loc o creștere a capitalurilor proprii cu **1.492.282 lei** respectiv de la 174.144.466 lei în anul 2020 la 175.636.748 lei în anul 2021 ca urmare a înregistrării profitului.

Societatea EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

SITUAȚIA FLUXURILOR DE DISPONIBILITĂȚI BĂNEȘTI
PENTRU ANUL 2021

Metodă indirectă

- lei -

FLUXUL DE NUMERAR	31/12/2020	31/12/2021
(+/-) Rezultatul net al exercitiului	599,777	1,492,281
(+) Amortiz.si proviz.incluse in costuri inreg in cursul per.	945,648	1,042,812
(-) Variatia stocurilor	-3,416,854	-6,440,193
(-) Variatia creantelor	6,662,038	-14,934,986
(+) Variatia furnizorilor si clientilor creditor	3,351,421	22,201,436
FLUX DIN ACTIVITATEA DE EXPLOATARE (A)	8,142,030	3,361,350
(-) Variatia activelor imobilizate	-3,040,921	-6,458,844
FLUX DIN ACTIVITATEA DE INVESTITII (B)	-3,040,921	-6,458,844
(+) Variatia imprumuturi si datorii asimilate	3,960,843	-3,960,843
(+) Variatia altor datorii	-58,709,708	32,174,947
(+) Variatia capitalului social	0	0
FLUX DIN ACTIVITATEA FINANCIARA (C)	-54,748,865	28,214,104
(+) Variatia altor elemente de pasiv	-1,991,868	-68,022
(-) Variatia altor elemente de activ	5,796	-7,953
FLUX DIN ALTE ACTIVITATI (D)	-1,986,072	-75,975
FLUX DE NUMERAR TOTAL (A+B+C+D)	-51,633,828	25,040,635
Disp. la inceput perioada	116,426,147	64,792,319
Disp. la sfarsit perioada	64,792,319	89,832,954

Disponibilitățile la sfârșitul perioadei au fost în sumă de **89.832.954 lei** si au cresscut cu **25.040.635 lei** față de **64.792.319 lei** cât erau la începutul perioadei.

Societatea EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

Anexa nr.V

- Indicatori de analiză -

- lei-

Nr. crt.	Explicație	31/12/2020	31/12/2021	2021/2020
1	Imobilizari - Total	144,840,773	150,256,805	103.74%
2	Capital propriu - Total	174,144,466	175,636,748	100.86%
3	Alte imprumuturi si datorii asimilate	3,960,843	0	-
3	Fond rulment net	33,264,536	25,379,943	76.30%
4	Stocuri	5,345,133	11,785,326	220.49%
5	Creante	23,349,762	38,284,748	163.96%
6	Cheltuieli in avans	19,238	27,191	141.34%
7	Obligatii nefinanciare	54,393,865	108,770,248	199.97%
8	Venit in avans	343,235	951,430	277.19%
9	Provizioane pt riscuri si cheltuieli	5,504,816	4,828,598	87.72%
10	Nevoia de fond de rulment	-31,527,783	-64,453,011	204.43%
11	Trezorerie	64,792,319	89,832,954	138.65%
12	Casa si banci	64,792,319	89,832,954	138.65%
13	Capitaluri imprumutate	58,354,708	108,770,248	186.39%
	din care :			
	→ Banci			
	→ Alte surse curente	58,354,708	108,770,248	186.39%
14	Total capital investit ,	178,105,309	175,636,748	98.61%
	din care :			
	→ Active imobilizate	144,840,773	150,256,805	103.74%
	→ N.F.R.	-31,527,783	-64,453,011	204.43%
	→ Trezorerie	64,792,319	89,832,954	138.65%
15	TREZORERIE NETA FR - NFR	64,792,319	89,832,954	138.65%

Din analiza indicatorilor de eficiență rezultă la 31.12.2021 o trezorerie pozitivă, în creștere cu 38,65 % față de anul precedent.

Societatea EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financieri din România ,autorizația Nr.: 8 /2001 ;de evidență și expertiză contabilă membră a C.E.C.A.R. ,autorizația Nr.:5960 /2008;

REGULI ȘI METODE CONTABILE

1. Informații generale

Compania Națională Romarm este persoană juridică română, cu capital integral de stat, având forma juridică de societate comercială pe acțiuni. Compania Națională Romarm funcționează în conformitate cu prevederile HG 979/2000 modificată și completată, prin HG 952/2001, HG 547/2003 și HG 230/2004 ca societate comercială pe acțiuni sub autoritatea Ministerului Economiei, Antreprenoriatului și Turismului.

Sediul central al companiei este în București, bd. Timișoara nr.5 B, sectorul 6, având puncte de lucru în:

- Pasajul Victoriei nr. 48-50, sectorul 1;
- Șos. Olteniței nr. 107-111, sectorul 4;
- satul Clinceni, comuna Clinceni, Zona Aeroport, județul Ilfov.

Înregistrare la Registrul Comerțului București J40/10841/2000

Cod Unic de Înregistrare R 13554423

Cod de Identificare Fiscală RO 13554423

- Obiectul principal de activitate al CN ROMARM S.A. este reprezentat de :
cod CAEN 2540 **Fabricarea armamentului și muniției**

Societatea are în structura următoarele filiale:

- Filiala Tohan S.A
- Filiala Carfil S.A.
- Filiala U.M.Cugir S.A.
- Filiala Uzina Mecanică București S.A.
- Filiala Uzina Mecanică Sadu S.A.
- Filiala Arsenal Reșița S.A.
- Filial U.M. Plopeni S.A.
- Filiala Pirochim Victoria S.A.
- Filiala Metrom S.A.
- Filiala U.P.S. Făgăraș S.A.
- Filiala U.M. Mija S.A.
- Filiala U.M. Moreni S.A.
- Filiala U.P.S. Dragomirești S.A.
- Filiala E.M. Ploiești S.A.
- Filiala Fabrica de Arme Cugir S.A.
- Filiala Fabrica de Pulberi Făgăraș S.A.

La 31.12.2021 capitalul social al C.N ROMARM S.A.se prezintă după cum urmează:

-capital social subscris și vărsat, înregistrat la O.R.C în valoare de 141.115.897,50 lei, împărțit în 56.446.359 acțiuni nominative, fiecare acțiune având valoarea nominală de 2,5 lei .

Societatea EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

2. Bazele prezentării

Situațiile financiare (anexele I,II,III IV) sunt prezentate în lei, moneda națională. Societatea își are organizată contabilitatea, în concordanță cu principiile și practicile contabile cerute de legislația în vigoare în România.

Conform O.M.F.P nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare, societatea a aplicat Reglementările privind situațiile financiare individuale.

- Politici contabile semnificative :

Activele imobilizate sunt active generatoare de beneficii și detinute pe o perioada mai mare de un an. Ele se evalueaza la costul de achizitie sau la costul de producție.

3.1 IMOBILIZĂRI:

3.1.1. Imobilizările corporale sunt evidențiate la valoarea de intrare (cost achiziție, cost producție, la valoarea de aport stabilită în urma evaluării, la valoarea justă).

Imobilizările corporale, aparținând societății sunt amortizate folosind metoda liniară, pe parcursul duratelor de viață ale acestora. Mijloacele fixe intrate sunt înregistrate la costul istoric. Costurile întreținerii, reparațiilor și înlocuirii articolelor de importanță redusă sunt incluse în cheltuielile de întreținere pe măsura apariției lor.

3.1.2.Imobilizările necorporale sunt prezentate în bilanț la valoarea de intrare, mai puțin ajustările cumulate de valoare.

3.1.3.Imobilizările în curs sunt evidențiate în contabilitate la costul istoric (cele procurate cu titlul oneros) și la cost de producție (cele procurate în regie proprie). Nu se amortizează imobilizările în curs conform legislației în vigoare.

3.1.4.Imobilizările financiare sunt evidențiate în situațiile financiare la valoarea de intrare, mai puțin ajustările cumulate pentru pierdere de valoare.

3.2.STOCURI :

Înregistrarea în contabilitate a intrării stocurilor se efectuează la data transferurilor riscurilor și beneficiilor.

La ieșirea din gestiune a stocurilor acestea se evaluează și înregistrează în contabilitate prin aplicarea metodei **primul intrat - primul ieșit - FIFO**;

Metoda FIFO presupune că bunurile ieșite din gestiune se evaluează la costul de achiziție (sau de producție) al primei intrări. Pe măsura epuizării lotului bunurile ieșite din gestiune se evaluează la costul de achiziție (sau de producție) al lotului următor, în ordine cronologică.

Contabilitatea stocurilor se ține cantitativ și valoric prin folosirea inventarului permanent. În condițiile folosirii inventarului permanent, în contabilitate se înregistrează toate operațiunile de intrare și ieșire, ceea ce permite stabilirea și cunoașterea în orice moment a stocurilor, atât cantitativ cât și valoric.

Societatea EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

3.3.DISPONIBILITĂȚI BĂNEȘTI :

Operațiunile privind încasările și plățile în valuta se înregistrează în contabilitate la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României la data efectuării operațiunii.

Operațiunile de vânzare-cumpărare de valută, inclusiv cele derulate în cadrul contractelor cu decontare la termen, se înregistrează în contabilitate la cursul utilizat de banca comercială la care se efectuează licitația cu valută, fără ca acestea să genereze în contabilitate diferențe de curs valutar.

La finele fiecărei luni, diferențele de curs valutar rezultate din evaluarea la cursul de schimb valutar comunicat de BNR, valabil în ultima zi bancară a lunii în cauză, a disponibilităților în valută și a altor valori de trezorerie, cum sunt titluri de stat în valută, acreditive și depozite în valută, se înregistrează în conturile de venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz.

3.4.CLIENȚI ȘI CONTURI ASIMILATE:

În contabilitatea clienților se înregistrează operațiunile privind vânzările, respectiv livrările de marfuri și produse precum și alte operațiuni similare efectuate. O tranzacție în valută trebuie înregistrată inițial la cursul de schimb valutar, comunicat de Banca Națională a României, de la data efectuării operațiunii.

Diferențele de curs valutar care apar cu ocazia decontării creanțelor și datoriilor în valută la cursuri diferite față de cele la care au fost înregistrate inițial pe parcursul lunii sau față de cele la care sunt înregistrate în contabilitate trebuie recunoscute în luna în care apar, ca venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar.

3.5.FURNIZORI ȘI CONTURI ASIMILATE:

În contabilitatea furnizorilor se înregistrează operațiunile privind cumpărările, respectiv achizițiile de mărfuri și produse precum și alte operațiuni similare efectuate. O tranzacție în valută trebuie înregistrată inițial la cursul de schimb valutar, comunicat de Banca Națională a României, de la data efectuării operațiunii.

Diferențele de curs valutar care apar cu ocazia decontării creanțelor și datoriilor în valută la cursuri diferite față de cele la care au fost înregistrate inițial pe parcursul lunii sau față de cele la care sunt înregistrate în contabilitate trebuie recunoscute în luna în care apar, ca venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar.

3.6.AMORTIZARE:

Amortizarea a fost calculată după metoda liniară potrivit Legii 15/1994 cu modificările ulterioare. Duratele utile de viață utilizate pentru calculul amortizării sunt cele prevăzute prin HG 2139/2004 pentru aprobarea Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe .

Societatea EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

3.7.PROVIZIOANE :

Societatea are constituite provizioane pentru riscuri și cheltuieli la 31.12.2021.

3.8.CAPITALURILE PROPRII:

În *capitalurile proprii* sunt incluse : aporturile de capital, primele de capital, rezervele, pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii, rezultatul reportat, și rezultatul exercițiului financiar așa cum sunt ele prezentate în bilanțul contabil.

3.9.RECUNOAȘTEREA VENITURILOR:

Veniturile sunt recunoscute în contul de profit și pierdere atunci când este probabil ca beneficiile economice asociate tranzacției să revină entității și valoarea beneficiilor poate fi calculată în mod credibil. Ele sunt recunoscute când livrarea a avut loc și transferul riscurilor și beneficiilor a fost realizat. Veniturile realizate conform obiectului de activitate sunt recunoscute în perioada la care se referă.

3.10.IMPOZITUL PE PROFIT :

Impozitul pe profit este determinat utilizând cota de 16%.

-impozit pe profit curent

Societatea înregistrează impozitul pe profit curent calculat pe baza profitului impozabil, conform legislației românești.

3.11. UTILIZAREA ESTIMĂRILOR

Întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu OMFP 1802/2014 cere conducerii societății să facă estimări și ipoteze care afectează valorile raportate ale activelor și pasivelor, prezentarea activelor și datoriilor contigente la data întocmirii situațiilor financiare și cheltuielilor raportate pentru perioada respectivă.

Astfel, efectele tranzacțiilor și altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc (și nu pe măsura ce trezoreria sau echivalentul său este încasat sau plătit) și sunt înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente.

3.12.PERMANENȚA METODELOR

În timpul anului societatea a folosit aceleași metode privind înregistrarea în contabilitate.

Societatea EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

INFORMAȚII COMPLEMENTARE

A. Note asupra bilanțului

1. Imobilizări

În anul 2021 au avut loc următoarele mișcări în structura activelor:

lei

Elemente de active	Valoarea bruta			
	Sold 01 ian	Cresteri	Reduceri	Sold 31.dec
0	1	2	3	4=1+2-3
Imobilizari necorporale	49,381	16,290	0	65,671
Imobilizari corporale	35,489,186	4,833,274	52,067	40,270,393
Imobilizari financiare	138,424,052	0	0	138,424,052
TOTAL	173,962,619	4,849,564	52,067	178,760,116

lei

Elemente de active	Deprecieri (amortizare si provizioane)			
	Sold 01 ian	Amortizare	Red sau rel	Sold 31.dec
0	5	6	7	8=5+6-7
Imobilizari necorporale	39,757	16,257	0	56,014
Imobilizari corporale	10,202,235	1,026,556	52,052	11,176,739
Imobilizari financiare	20,029,702	4,639,600	0	24,669,302
TOTAL	30,271,694	5,682,413	52,052	35,902,055

Până la 31.12.2021, entitatea a înregistrat intrări de active imobilizate în sumă totală de **4.849.564** lei, astfel:

- Imobilizări necorporale: **16.290** lei
- Imobilizări corporale **4.833.274** lei, din care :
 - ✓ Constructii : 0 lei
 - ✓ Instalații tehnice și mașini : 4.833.274 lei
 - ✓ Avansuri imobilizari corporale : 0 lei
- Imobilizari financiare **0** lei

De asemenea, au fost înregistrate ieșiri de active în sumă totală de **52.067** lei, localizate la:

- Imobilizări necorporale: **0** lei
- Imobilizări corporale **52.067** lei, din care :
 - ✓ Constructii : 20 lei
 - ✓ Instalații tehnice și mașini : 47.536 lei
 - ✓ Alte instalatii, utilaje, mobilier : 4.511 lei

Amortizarea pe cumulat este calculată conform Legii 15/1994 după metoda liniară și cuprinde exclusiv pe cea înregistrată pe cheltuieli.

Societatea EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

Imobilizările corporale și necorporale:

La 31.12.2021, entitatea deține în patrimoniu imobilizări corporale și necorporale la valoarea netă de 31.862.452 lei în creștere față de începutul anului cu 876.432 lei, conform tabelului de mai jos :

	Constructii	Instalatii tehnice si masini	Terenuri	ALTE instalatii, utilaje si mobilier	Imobilizari necorporale	Avansuri imob. corporale	TOTAL
Valoare de inventar							
Sold la 01.01. 2021	18,124,735.00	2,216,750.00	11,482,645	634,752.00	49,381	3,030,304	35,538,567
intrări în cursul anului	0.00	4,833,274.00	0	0	16,290	0	4,849,564
Iesiri în curs an	20	47,536.00	0	4,511.00	0	3,030,304	3,082,371
 sold la 31.12.2021	18,124,715	7,002,488	11,482,645	630,241	65,671	0	37,305,760
Amortizare la :							0
Sold la 01.01. 2021	1,715,211	2,074,616		626,130	36,590.00	0	4,452,547
intrări în cursul anului	854,110	169,679		2,767	16,257	0	1,042,813
Iesiri în curs an	5	47,536		4,511	0	0	52,052
La 31.12.2021	2,569,316	2,196,759	0	624,386	52,847	0	5,443,308
valoarea rămasă la :							
01/01/2021	16,409,524	142,134	11,482,645	8,622	12,791	3,030,304	31,086,020
31/12/2021	15,555,399	4,805,729	11,482,645	5,855	12,824	0	31,862,452

Imobilizările financiare :

La 31.12.2021 compania înregistrează imobilizări financiare în sumă netă de 118.394.351 lei, constând în acțiuni deținute la entitățile afiliate.

2.- Stocuri:

La data de 31.12.2021 stocurile societății au fost în sumă netă de **11.785.326** lei, în creștere cu 6.440.193 lei față de începutul anului (120,49%).

Situația acestora în structură, față de începutul anului, se prezintă astfel:

Nr. crt.	EXPLICAȚIE	lei		Diferente 12.2021- 01.2021
		Stoc 31.12.2020	la Stoc 31.12.2021	
1	Materii prime și materiale	235,057	156,669	-78,388
	- procent în total stocuri	5.12	5.12	
2	Obiecte de inventar	104,745	0	-104,745
	- procent în total stocuri	1.96	0.00	
3	Produse în curs de executie	3,034,707	111,293	-2,923,414
	- procent în total stocuri	56.78	0.94	
4	Produse finite	24,239	4,501,292	4,477,053
	- procent în total stocuri	0.45	38.19	
5	Produse reziduale			
	- procent în total stocuri	0.00	0.00	
6	Materiale la terti	2,036,874	1,669,901	-366,973
	- procent în total stocuri	38.11	14.17	

Societatea EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

**Raport de audit asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2021
la C.N. ROMARM S.A**

7	Marfuri	4,818	4,290	-528
	- procent in total stocuri	0.09	0.04	
8	Ambalaje			
	- procent in total stocuri	0.00	0.00	
10	Avansuri pentru cumparari de marfuri	1,131,537	6,976,979	5,845,442
	- procent in total stocuri	21.17	59.20	
11	Ajustari pentru depreciere	1,226,844	1,635,098	408,254
	- procent in total stocuri	4.08	4.08	
	TOTAL	5,345,133	11,785,326	6,440,193

In cadrul stocurilor, cea mai importanta pondere o detin avansuri pentru cumparari de marfuri (59,20%) produse finite (38,19%), materii prime ssi materiale (5,12%).

3.SITUAȚIA CREANTELOR :

La 31.12.2021, creanțele la valoarea netă au însumat **38.284.748** lei.

Situația creanțelor neîncasate la valoarea netă la 31.12.2021 se prezintă astfel:

lei

CREANTE	SOLD LA 31 decembrie 2021 (col 2+3)		
	total	sub 1 an	peste 1 an
<i>0</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
TOTAL din care :	38,284,748	17,390,400	20,894,348
CLIENTI	15,606,442	15,270,756	335,686
Clienți in litigiu	404,180	0	404,180
Decontari cu filialele	19,142,930	0	19,142,930
Debitori diversi	9,466,650	5,059,090	4,407,560
Alte creante	915,837	679,724	236,113
Ajustari	7,251,291	3,619,170	3,632,121

În total creanțe la 31.12.2021 se regasesc următoarele:

- clienți în sumă bruta de **15.606.442** lei si clienți în litigiu în sumă de **404.180** lei. Creanțele cu vechime mai mare decat 1 an sunt în cea mai mare parte generate de relația cu filialele sale atat in calitate de mandatar, revanzator sau de actionar al acestora.

- suma de **19.142.930** lei la valoarea brută reprezintă în principal debite în cadrul grupului, peste 1 an. Debitele mai vechi de 1 an de zile reprezinta sume aferente ajutoarelor financiare acordate filialei Metrom SA, UM Bucuresti, Carfil SA.

- suma de **9.466.650** lei debitori diversi reprezinta decontari cu filialele. Din cadrul debitori diversi cu vechime peste 1 an, 1.625.048 lei o reprezinta dividendele neincasate de la Metrom SA plus o parte din penalitatile percepute, precum si debitele de încasat din litigiile cu fostul salariat Crisan Vasile, sau cu firma Patromil Suport SRL, scrisori de garantie pentru firma Tayel Egipt.

- alte creanțe sunt în sumă de **915.837** lei.

Societatea EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financiar din România ,autorizația Nr.: 8 /2001 ;de evidență și expertiză contabilă membră a C.E.C.C.A.R. ,autorizația Nr.:5960 /2008;

4.CAPITALURILE PROPRII:

Capitalurile proprii și modificarea acestora sunt prezentate în Anexa III.

SITUAȚIA DATORIILOR :

La 31.12.2021 societatea prezintă un volum total de datorii în sumă de 108.770.248 lei, în creștere față de începutul anului cu 50.415.540 lei (86,39%).

Situația datoriilor în lei se prezintă astfel :

lei

DATORII	SOLD LA 31 decembrie 2021(col 2+3)			
	Total col 2+3+4	sub 1 an	1-5 ani	peste 5 ani
0	1	2	3	4
TOTAL din care :	108,770,248	105,263,004	2,754,070	753,173
FURNIZORI	28,949,866	28,648,505	33,488	267,873
CLIENTI CREDITORI	10,459,198	10,191,214	0	267,984
Personal remunerații datorate	215,063	215,063	0	0
Alte datorii in leg. cu personalul	36,656	36,656	0	0
Impozite si taxe	396,900	396,900	0	0
Creditori diverși	68,712,564	65,774,666	2,720,582	217,316

Ponderea in total datorii o reprezintă: creditorii diversi 63,17%, furnizorii cu 26,61%, clienti creditori 9,61 % etc.

Datoriile cu pondere mare în total datorii la 31.12.2021 sunt următoarele:

- creditorii diverși în sumă de **68.712.464** lei (sume încasate conform angajamentelor contractuale în calitate de mandatar sau scrisori de garanție emise, aflate încă în derulare comercială sau financiară).

- furnizori in suma de **14.884.491** lei (din care : suma de 267.873 lei reprezintă facturi emise de filiala UM Sadu SA în corespondență cu clientul Remin SA. Termenul scadent s-a corelat cu soluționarea în instanță a litigiului cu Remin SA, pentru care a fost deschisă procedura de insolvență și ca urmare s-a făcut cerere pentru înscrierea la masa credală).

- **clienți creditori în sumă de 10.459.198 lei** (din care suma de 267.984,1 lei reprezintă avansuri de la firma Simultech aferenta unui contract nefinalizat).

6. DISPONIBILITĂȚI BĂNEȘTI:

Disponibilitățile unității la 31.12.2021 totalizează **89.832.954** lei, înregistrându-se o creștere față de începutul anului cu 25.040.635 lei respectiv cu 38,65%.

7. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI

La 31.12.2021 entitatea are constituite provizioane pentru riscuri și cheltuieli in valoare de 4.828.598 lei. Au fost anulate provizioane in suma de 1.144.066 lei si constituite provizioane in

Societatea EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

suma de 467.849 lei.

B.NOTE ASUPRA CONTULUI DE PROFIT ȘI PIERDERE

8.VENITURILE,CHELTUIELILE ȘI REZULTATELE PE ACTIVITATE:

Prin compararea nivelului și dinamicii elementelor din structura veniturilor se constată scaderea cifrei de afaceri cu 5,47%, respectiv cu 7.609.951 lei.

Structura veniturilor și a cheltuielilor pe activități comparativ cu anul precedent este prezentată în **Anexa II** la prezentul raport. Acestea au fost corect determinate, cu respectarea principiilor independenței exercițiului și necompensării.

În sinteză situația veniturilor, cheltuielilor și a rezultatului financiar înregistrat în anul 2021 se prezintă după cum urmează:

Lei

Nr. crt.	EXPLICAȚIE	Realizari in perioada de raportare		2021 / 2020	2021- 2020
		31/12/2020	31/12/2021		
1	CIFRA DE AFACERI	139,158,958	131,549,007	94.53	-7,609,951
2	VENITURI DIN EXPLOATARE	142,819,533	134,443,275	94.14	-8,376,258
3	CHELTUIELI PENTRU EXPLOATARE	141,525,393	139,415,737	98.51	-2,109,656
4	REZULTAT DIN EXPLOATARE	1,294,140	-4,972,462	-384.23	-6,266,602
5	VENITURI FINANCIARE	16,499,682	10,657,420	64.59	-5,842,262
6	CHELTUIELI FINANCIARE	16,973,406	3,937,241	23.20	-13,036,165
7	REZULTAT FINANCIAR	-473,724	6,720,179	-1,418.59	7,193,903
8	VENITURI TOTALE	159,319,215	145,100,695	91.08	-14,218,520
9	CHELTUIELI TOTALE	158,498,799	143,352,978	90.44	-15,145,821
10	REZULTAT BRUT	820,416	1,747,717	213.03	927,301
11	IMPOZIT PE PROFIT	220,639	255,436	115.77	34,797
12	REZULTAT NET	599,777	1,492,281	248.81	892,504

În structura contului de profit și pierdere s-a înregistrat o scădere a veniturilor totale la 31.12.2021 față de începutul anului cu 8,92% respectiv cu 14.218.520 lei, de la 159.319.215 lei în 2020 la 145.100.695 lei în 2021, iar cheltuielile totale aferente au înregistrat o scădere de 9,56% respectiv cu 15.145.821 lei, de la 158.498.799 lei în 2020 la 143.352.978 lei în 2021.

Din activitatea de exploatare, societatea a realizat un volum de venituri în sumă de 134.443.275 lei și cheltuieli din exploatare de 139.415.737 lei, rezultând o pierdere din exploatare de 4.972.462 lei.

Din activitatea financiară, societatea a realizat un volum de venituri în suma de 10.657.420 lei și cheltuieli financiare de 3.937.241 lei, rezultând un profit financiar de 6.720.179 lei.

Astfel, pe total activitate la 31.12.2021 a rezultat un profit brut de 1.747.717 lei din care scăzându-se un impozit pe profit calculat în sumă de 255.436 lei a rezultat un profit net de 1.492.281 lei.

Societatea EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

9.INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI SEMNIFICATIVI:

Nr. crt.	Explicație	Mod calcul	31/12/2021		Valori optime
			realizari		
I. INDICATORI DE LICHIDITATE					
1	Lichiditate generala (Solvabilitatea generala)	Active circulante Datorii curente	139,903,028 108,770,248	1.29	1 -2
2	Lichiditate imediata (Solvabilitatea imediata)	Active circulante - Stocuri Datorii curente	128,117,702 108,770,248	1.18	0,8 - 1,5
3	Rata generala a indatorarii	Datorii totale Capital propriu	108,770,248 175,636,748	0.62	1 -3
4	Solvabilitate patrimoniala	Capital propriu * 100 Total pasiv	175,636,748 * 100 290,187,024	60.53	> 30 %
II. INDICATORI DE GESTIUNE					
1	Viteza de rotatie a stocurilor	Cifra de afaceri neta Stoc mediu global	131,549,007 8,565,230	15.36	valoare maximala
2	Numar zile de stocare	Stoc mediu global x 365 Cifra de afaceri neta	8,565,230 * 365 131,549,007	23.77	valoare minimala
3	Viteza de rotatie a clientilor	Sold mediu clienti x 365 Cifra de afaceri neta	17,019,302 * 365 131,549,007	47.22	valoare minimala
4	Viteza de rotatie a activelor imobilizate	Cifra de afaceri neta Active imobilizate	131,549,007 150,256,805	0.88	valoare maximala
5	Viteza de rotatie a activelor totale	Cifra de afaceri neta Active totale	131,549,007 290,187,024	0.45	valoare maximala
6	Viteza de rotatie a furnizorilor	Sold mediu furnizori x 365 Cifra de afaceri neta	21,833,883 * 365 131,549,007	60.58	valoare mai mica II.3
III. INDICATORI DE PROFITABILITATE					
1	Rata rentabilitatii profitului din exploatare	Profit din exploatare * 100 Active totale	-4,972,462 * 100 290,187,024	-1.71	
2	Rata rentabilitatii profitului net	Profit net * 100 Active totale	1,492,281 * 100 290,187,024	0.51	
3	Rata profitului brut	Profit brut * 100 Cifra de afaceri neta	1,747,717 * 100 131,549,007	1.33	
4	Rata rentabilității veniturilor	Profit brut x 100 = Venituri totale perioada	1,747,717 * 100 145,100,695	1.20	
5	Rata rentabilității capitalului	Profit brut x 100 = Capital propriu	1,747,717 * 100 175,636,748	1.00	
6	Rezultatul net per actiune	Profit net Numar actiuni	1,492,281 56,446,359	0.026	
7	Rentabilitate in functie de cifra de afaceri sau rata marjei nete	Profit net x 100 = Cifra de afaceri	1,492,281 * 100 131,549,007	1.13	
8	Gradul de acoperire a cheltuielilor cu venituri	Total venituri x 100 = Total cheltuieli	145,100,695 * 100 143,352,978	101.22	

1.Indicatori de lichiditate

1.1.Indicatorul lichidității curente = active curente/ datorii curente

Societatea EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

$$= 139.903.028 / 108.770.248 = 1,29$$

Valoarea acceptabila este in intervalul 1-2 si oferă garanția acoperirii datoriilor cumulate din activele curente.

$$1.2.Indicatorul lichiditatii imediate = Active curente - stocuri / Datorii curente$$
$$= 128.117.702 / 108.770.248 = 1,18$$

Acest indicator este numit și test acid și arată posibilitatea societății de a-și acoperi datoriile curente din creanțele și disponibilitățile care sunt active ușor realizabile care nu mai necesită alte cheltuieli suplimentare.

2.Indicatori de risc

2.1.Rata generala a indatorarii

$$Datorii totale/capital propriu = 108.770.248 / 175.636.748 = 0,62$$

Valoarea recomandată acceptabilă este cuprinsă între valoarea de 1 și 3 și oferă garanția acoperirii datoriilor cumulate din activele curente.

Acest indicator mai este cunoscut și sub denumirea de "rată de levier" și exprimă îndatorarea totală (pe termen scurt, mediu și lung) a entității în raport cu capitalul propriu.

10.VOLUMUL ȘI EVOLUȚIA CIFREI DE AFACERI

	lei		
INDICATORUL	31.12.2020	31.12.2021	2021/2020
1. CIFRA DE AFACERI NETĂ	139.158.958	131.549.007	94,53

Cifra de afaceri netă la 31 decembrie 2021 a scăzut față de începutul anului cu 5,47% respectiv cu 7.609.951 lei. Valoarea totală a cifrei de afaceri netă de 131.549.007 lei provine din venituri din vânzarea mărfurilor în sumă de 97.901.583 lei, venituri din producția vândută în sumă de 33.647.424 lei.

	lei	
Explicație	31/12/2021	%
CIFRA DE AFACERI - total din care	131,549,007	100.00
Venituri din prestari servicii -reparatii 701	65,500	0.05
Venituri din vanzari semifabricate 702		0.00
Venituri din vanzari produse reziduale 703	421,601	0.32
Venituri din Lucrari executate 704	32,543,870	24.74
Venituri din studii si cercetari 705		0.00
Venituri din redevente chirii 706	79,339	0.06
Venituri din activitati diverse 708	537,114	0.41
Total venituri prod vanduta	33,647,424	25.58
Venituri vanzari marfuri 707	97,901,583	74.42

Societatea EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

11.VOLUMUL ȘI STRUCTURA IMPOZITULUI PE PROFIT

Impozitul pe profit este calculat ca procent aplicat la profitul obținut, influențat cu sumele deductibile și nedeductibile, conform Legii 227/2015 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare.

C.REFERIRI CU PRIVIRE LA :

12.STRUCTURA ȘI EVOLUȚIA NUMĂRULUI DE SALARIAȚI

Nr. mediu la 31.12.2020	Nr. mediu la 31.12.2021
70	68

La 31 decembrie 2021 numărul mediu de salariați a scăzut față de anul 2020 respectiv cu 2 salariați.

13.STRUCTURA ACȚIONARIATULUI LA 31.12.2021

La 31.12.2021 capitalul social al C.N ROMARM S.A.se prezintă după cum urmează:

- capital social subscris și vărsat, înregistrat la O.R.C în valoare de 141.115.897,50 lei, împărțit în 56.446.359 acțiuni nominative, fiecare acțiune având valoarea nominală de 2,5 lei.

14.CONDUCEREA SOCIETĂȚII:

Conducerea societății conform statutului:

- Adunarea generală a acționarilor care în conformitate cu legislația românească în vigoare și actul constitutiv al C.N.ROMARM S.A. decide asupra activității societății și asigură politica economică și comercială.

Persoanele care au adus la îndeplinire, pe bază de mandat special sau ordin, atribuțiile de reprezentant al statului în AGA, pe parcursul anului 2021 sunt următoarele :

- Neacșu Anca Ruxandra
- Constantin Alexie Cotan
- Șandru Ion
- Stoica Luminița Rodica
- Căruceriu-Negre Octavia
- Teiș Monica

Societatea EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE

Perioada/durata mandatului administratorilor provizorii	Hotărârea AGA C.N. ROMARM S.A.	Președinte	Administrator	Administrator	Administrator	Administrator
<u>01.12.2020-</u> <u>31.03.2021</u> 4 luni	80/26.11.2020	Ruxandra-Rodica Anghel	Ionel Georgescu	Claudiu-Daniel Rădulescu	Cătălina Teodorescu-Hatmanu	-
<u>09.04.2021-</u> <u>08.08.2021</u> 4 luni	13/09.04.2021	Iulian-Cristian Simu	Vlad Năstase	Bogdan Merfea	Carmen Bahrim	Mihail-Dan Stan
<u>12.08.2021-</u> <u>11.10.2021</u> 2 luni	38/12.08.2021	Carmen Bahrim	Vlad Năstase	Gheorghe Muscalu	Iulian-Cristian Simu	Mihail-Dan Stan
<u>14.10.2021-</u> <u>14.02.2022</u> 4 luni	61/14.10.2021	Vlad Năstase	Iulian-Cristian Simu	Gheorghe Muscalu	Ilie Tița	Mihail-Dan Stan
<u>15.02.2022-</u> <u>14.04.2022</u> 2 luni	4/28.01.2022	Costel Enache	Vlad Năstase	Gheorghe Muscalu	Ilie Tița	Mihail-Dan Stan

CONDUCEREA EXECUTIVĂ A C.N. ROMARM S.A

PERIOADA 01.01.2021-prezent martie 2022	
Țuțu Gabriel	Director general
Micu Florentina	Director economic
Hera Bogdan Emanuel	Pentru director comercial din 01.08.2021

15. ÎNTOCMIREA SITUAȚIILOR FINANCIARE, EVIDENȚA CONTABILĂ:

Situațiile financiare pe anul 2021, au fost întocmite sub responsabilitatea conducerii, conform Legii 31/1990 republicată, a Legii 82/1991 republicată, O.M.F.P.nr.1802/2014 și alte reglementări în vigoare.

Evidența contabilă reflectă cronologic și sistematic înregistrările pe baza documentelor justificative.

Există concordanță între contabilitatea sintetică și cea analitică.

Se întocmesc lunar bilanțe contabile sintetice, se face periodic punerea de acord cu evidența analitică.

Situațiile financiare au fost întocmite prin transpunerea corectă a soldurilor din bilanța sintetică întocmită la 31.12.2021.

Sunt conduse la zi Registrul Jurnal, Registrul Cartea Mare și Registrul Inventar.

Societatea utilizează în evidența contabilă un program informatic corespunzător.

Gestiunile de valori materiale sunt organizate funcție de natura acestora pe categorii și locuri de depozitare.

Societatea EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

Pentru elementele de patrimoniu sunt stabilite responsabilități gestionare.
Potrivit Deciziei de inventariere emisă de conducerea societății s-a constituit comisia de inventariere la nivel de societate pentru inventarierea conturilor contabile pentru anul 2021.

16. EVENIMENTE ULTERIOARE:

Nu avem cunoștință de evenimente ulterioare datei bilanțului care să influențeze situațiile financiare ale anului 2021.

**In numele
S Eval Expert SRL
Pitești, str. Dumbravei nr.10**

Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari
din Romania cu numarul 8/2001

**Auditor,
Ciprian Teodor Mihailescu**
inregistrat la Camera Auditorilor Financiari
din Romania cu numarul **2740**

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit: EVAL EXPERT SRL

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: MIHĂILESCU CIPRIAN-TEODOR
Registrul Public Electronic: AF2740

Pitești, 20.04.2022

Societatea EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financiari din România ,autorizația Nr.: 8 /2001 ;de evidență și expertiză contabilă membră a C.E.C.C.A.R. ,autorizația Nr.:5960 /2008;