

*Raport de audit asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2022*  
la C.N. ROMARM S.A

**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. 2022**

**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,

10 aprilie 2023

*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;*

**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 2022, 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 : 1.091.061.635 lei
- Total capitaluri proprii: 176.393.580 lei
- Profitul net al exercitiului financiar: 3.551.944 lei

În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2022 precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, în 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 desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează „Regulamentul”) și Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea “Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

**Evidențierea unor aspecte**

Având în vedere contextul actual generat de starea de război din Ucraina și măsurile restrictive impuse Rusiei și Belarus, cu impact direct asupra condițiilor care afectează sau pot afecta desfășurarea normală a activităților/ relațiilor comerciale, la data acestui raport atragem atenția

**Societatea EVAL EXPERT S.R.L .Pitești**

*Raport de audit asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2022*  
la C.N. ROMARM S.A

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 ratiunamentului 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><b>I. Evaluarea stocurilor si analiza depreciarii</b></p> <p><i>In conformitate cu informatiile prezentate in situatiile financiare, stocurile totale sunt in suma de 516.763.040 lei si reprezinta un procent semnificativ din totalul activelor societatii, evaluarea acestora si analiza depreciarii 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"><li>- 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.</li><li>- Am analizat rezonabilitatea politicilor contabile privind stocurile si ajustarile de valoare pentru stocuri.</li><li>- Verificarea modului de inregistrare in contabilitate a stocurilor de produse finite.</li><li>- Am identificat si testat pe baza de esantion rezonabilitatea sumelor inregistrate in contul avansuri pentru stocuri, a soldurilor de furnizori si clienti la 31.12.2022</li></ul>

**Alte informatii – Raportul Administratorilor**

Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situatiile financiare si raportul

**Societatea EVAL EXPERT S.R.L .Pitești**

*Raport de audit asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2022*  
la C.N. ROMARM S.A

auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acopera și aceste alte informații și, cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de asigurare cu privire la acestea.

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, responsabilitatea noastră este să examinăm acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și prezentat dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele OMFP 1802, punctele 489-492.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele OMFP 1802/2014, punctele 489-492

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2022, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

***Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare***

Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare, și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza principiului continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

***Societatea EVAL EXPERT S.R.L. Pitești***

### ***Responsabilitatile auditorului într-un audit al situațiilor financiare***

Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care 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 alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice

***Societatea EVAL EXPERT S.R.L. Pitești***

*Raport de audit asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2022*  
la C.N. ROMARM S.A

deficiente 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, ca ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.

Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernanta, 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 2022. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 17 ani, acoperind exercițiile financiare încheiate la 31.12.2006 până la 31.12.2022.

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 servicii non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

**În numele**

**S Eval Expert SRL**

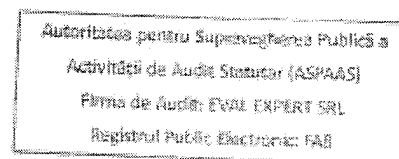
**Pitești, str. Dumbravei nr.10**

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

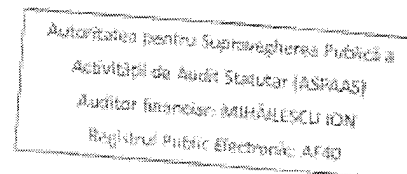
**Auditor,**

**Ion Mihailescu**

înregistrat la Camera Auditorilor Financieri  
din România cu numărul 40



Pitești, 10.04.2022



**Societatea EVAL EXPERT S.R.L. Pitești**

*Raport de audit asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2022  
la C.N. ROMARM S.A*

*Conținut raport*

Raportul de audit al situațiilor financiare ale C.N. ROMARM S.A la data de 31 decembrie 2022, conține următoarele anexe:

- I- Bilanț încheiat la 31 decembrie 2022;
- II- Contul de profit și pierdere la 31 decembrie 2022;
- III- Situația modificării capitalurilor proprii la 31 decembrie 2022;
- IV- Situația fluxurilor de disponibilități bănești la 31 decembrie 2022;
- 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 2022  
la C.N. ROMARM S.A

Anexa nr 1

BILANȚ CONTABIL LA 31.12.2022

Lei

Nr. crt.	EXPLICAȚIE	31/12/2021	31/12/2022	2022/2021	2022-2021
<b>I</b>	<b>TOTAL ACTIV</b>	<b>290,187,024</b>	<b>1,091,061,635</b>	<b>375.99</b>	<b>800,874,611</b>
<b>1</b>	<b>ACTIVE IMOBILIZATE-TOTAL, din care:</b>	<b>150,256,805</b>	<b>152,505,433</b>	<b>101.50</b>	<b>2,248,628</b>
	- Imobilizări necorporale	12,824	4,042	31.52	-8,782
	- Imobilizări corporale	31,849,630	31,516,733	98.95	-332,897
	- Imobilizări financiare	118,394,351	120,984,658	102.19	2,590,307
<b>2</b>	<b>ACTIVE CIRCULANTE-TOTAL, din care:</b>	<b>139,903,028</b>	<b>938,526,175</b>	<b>670.84</b>	<b>798,623,147</b>
	- Stocuri	11,785,326	516,763,040	4,384.80	504,977,714
	- Creanțe	38,284,748	261,000,722	681.74	222,715,974
	- Investiții financiare pe termen scurt				
	- Casa și conturi de bănci	89,832,954	160,762,413	178.96	70,929,459
<b>3</b>	<b>CHELTUIELI ÎN AVANS</b>	<b>27,191</b>	<b>30,027</b>	<b>110.43</b>	<b>2,836</b>
<b>4</b>	<b>DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN-TOTAL</b>	<b>108,770,248</b>	<b>905,751,957</b>	<b>832.72</b>	<b>796,981,709</b>
	DIN CARE :				
	*IMPRUMUTURI SI DATORII ASIMILATE DE PANA LA 1 AN	0	0	#DIV/0!	0
	*FURNIZORI SI CLIENTI CREDITORI	39,409,064	805,858,877	2,044.86	766,449,813
	*ALTE DATORII NEFINANCIARE DE PANA LA 1 AN	69,361,184	99,893,080	144.02	30,531,896
<b>5</b>	<b>ACTIVE CIRCULANTE NETE, RESPECTIV DATORII CURENTE NETE</b>	<b>30,208,541</b>	<b>31,583,903</b>	<b>104.55</b>	<b>1,375,362</b>
<b>6</b>	<b>TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE</b>	<b>180,465,346</b>	<b>184,089,336</b>	<b>102.01</b>	<b>3,623,990</b>
<b>7</b>	<b>DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
	DIN CARE :				
	*IMPRUMUTURI SI DATORII ASIMILATE MAI MARI DE 1 AN				
	*FURNIZORI SI CLIENTI CREDITORI				
	*ALTE DATORII NEFINANCIARE MAI MARI DE 1 AN				
<b>8</b>	<b>PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI</b>	<b>4,828,598</b>	<b>7,695,756</b>	<b>159.38</b>	<b>2,867,158</b>

Societatea EVAL EXPERT S.R.L .Pitești



*Raport de audit asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2022*  
la C.N. ROMARM S.A

9	<b>VENITURI ÎN AVANS</b>	<b>951,430</b>	<b>1,220,342</b>	<b>128.26</b>	<b>268,912</b>
	Subvenții pentru investiții	951,430	880,962	92.59	-70,468
	Venituri înregistrate în avans		339,380		
10	<b>CAPITAL SOCIAL-TOTAL, din care :</b>	<b>141,115,898</b>	<b>141,115,898</b>	<b>100.00</b>	<b>0</b>
	* Nevărsat				
	* Vărsat	141,115,898	141,115,898	100.00	0
11	<b>PRIME DE CAPITAL</b>				0
12	<b>REZERVE din reevaluare</b>	<b>29,730,156</b>	<b>29,730,156</b>	<b>100.00</b>	<b>0</b>
13	<b>REZERVE</b>	<b>10,762,292</b>	<b>10,518,066</b>	<b>97.73</b>	<b>-244,226</b>
14	Pierderi legate de instrumente de capitaluri proprii	7,722,514	7,722,514		0
15	<b>REZULTATUL REPORTAT</b>				
	Sold creditor	346,021	0	0.00	-346,021
	Sold debitor	0	497,343		497,343
16	<b>REZULTATUL EXERCITIULUI FINANCIAR</b>				
	Sold creditor	1,492,281	3,551,944	238.02	2,059,663
	Sold debitor				
17	<b>REPARTIZAREA PROFITULUI</b>	<b>87,386</b>	<b>302,627</b>	<b>346.31</b>	<b>215,241</b>
18	<b>CAPITALURI PROPRII-TOTAL</b>	<b>175,636,748</b>	<b>176,393,580</b>	<b>100.43</b>	<b>756,832</b>
19	<b>Datoriile totale</b>	<b>108,770,248</b>	<b>905,751,957</b>	<b>832.72</b>	<b>796,981,709</b>
<b>II</b>	<b>TOTAL CAPITALURI PROPRII SI DATORII</b>	<b>290,187,024</b>	<b>1,091,061,635</b>	<b>375.99</b>	<b>800,874,611</b>

*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;

*Raport de audit asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2022*  
la C.N. ROMARM S.A

*Anexa nr II*

**CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE LA 31.12.2022**

*Lei*

Nr. crt.	EXPLICAȚIE	Realizari in perioada de raportare		2021/	-2022
		31/12/2021	31/12/2022	2021	2021
1	<b>CIFRA DE AFACERI ( a+b+c)</b>	<b>131,549,007</b>	<b>761,704,610</b>	<b>579.03</b>	<b>630,155,603</b>
2	<b>VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL 1+3+4+5:</b>	<b>134,443,275</b>	<b>764,691,159</b>	<b>568.78</b>	<b>630,247,884</b>
	a.- productia vanduta	33,647,424	41,439,371	123.16	<b>7,791,947</b>
	b.- venituri din vanzarea marfurilor	97,901,583	720,265,239	735.70	622,363,656
	c.- Reduceri comerciale acordate				
3	Variația stocurilor				
	sold creditor	1,519,961	0	0.00	-1,519,961
	sold debitor		26,882		26,882
4	Productie realizata de entitate				
5	Alte venituri din exploatare si subventii	1,374,307	3,013,431	219.27	1,639,124
6	<b>CHELTUIELI PENTRU EXPLOATARE</b>	<b>139,415,737</b>	<b>766,093,742</b>	<b>549.50</b>	<b>626,678,005</b>
	Cheltuieli materiale( ct 601-607+... 608)	1,466,148	893,150	60.92	-572,998
	Cheltuieli cu marfurile	95,608,285	698,650,078	730.74	603,041,793
	Cheltuieli cu personalul	8,178,507	9,883,061	120.84	1,704,554
	Cheltuieli cu amortizarea imobilizarilor corporale si necorporale	1,042,812	3,283,714	314.89	2,240,902
	Cheltuieli cu provizioane privind activele circulante	4,047,211	8,350,684	206.33	4,303,473
	Reduceri comerciale primite			#DIV/0!	0
	Cheltuieli prestatii externe	29,317,209	36,911,110	125.90	7,593,901
	Cheltuieli cu impozite si taxe	240,906	230,449	95.66	-10,457
	Cheltuieli cu despagubiri, donatii,cedari active, alte cheltuieli	289,291	2,827,519	977.40	2,538,228
	Cheltuieli cu provizioane pentru riscuri si cheltuieli	0	0	#DIV/0!	0
	AJUSTARI VALOARE PENTRU :	-774,632	5,063,977	-653.73	5,838,609
	Amortizare si provizioane pentru deprecierea imobilizarilor	0	0		
	Provizioane privind activele circulante	0	0		

*Societatea EVAL EXPERT S.R.L .Pitești*

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

*Raport de audit asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2022*  
la C.N. ROMARM S.A

	Provizioane pentru riscuri și cheltuieli	-774,632	5,063,977	-653.73	5,838,609
7	<b>REZULTAT DIN EXPLOATARE</b>	<b>-4,972,462</b>	<b>-1,402,583</b>	<b>28.21</b>	<b>3,569,879</b>
8	<b>VENITURI FINANCIARE</b>	<b>10,657,420</b>	<b>46,894,703</b>	<b>440.02</b>	<b>36,237,283</b>
9	<b>CHELTUIELI FINANCIARE</b>	<b>3,937,241</b>	<b>39,439,582</b>	<b>1,001.71</b>	<b>35,502,341</b>
10	<b>REZULTAT FINANCIAR</b>	<b>6,720,179</b>	<b>7,455,121</b>	<b>110.94</b>	<b>734,942</b>
11	<b>VENITURI TOTALE</b>	<b>145,100,695</b>	<b>811,585,862</b>	<b>559.33</b>	<b>666,485,167</b>
12	<b>CHELTUIELI TOTALE</b>	<b>143,352,978</b>	<b>805,533,324</b>	<b>561.92</b>	<b>662,180,346</b>
13	<b>REZULTAT BRUT</b>	<b>1,747,717</b>	<b>6,052,538</b>	<b>346.31</b>	<b>4,304,821</b>
14	<b>IMPOZIT PE PROFIT</b>	<b>255,436</b>	<b>2,500,594</b>	<b>978.95</b>	<b>2,245,158</b>
15	<b>REZULTAT NET</b>	<b>1,492,281</b>	<b>3,551,944</b>	<b>238.02</b>	<b>2,059,663</b>

*Anexa nr.III*

**SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU**  
**LA DATA DE 31.12.2022**

*lei*

EXPLICAȚIE	Sold la 01.01.2022	Creșteri	Reduceri	Sold la 31.12.2022
Capital subscris varsat	141,115,898			141,115,898
Capital subscris nevarsat	0			0
Rezerve din reevaluare	29,730,156	0		29,730,156
Rezerve legale	1,281,330	302,627		1,583,957
Alte rezerve	9,480,062	0	546,853	8,934,109
Profit nerepartizat	0			0
Rezultat reportat	346,021	0	843,364	-497,343
Pierderi legate de instrumente de capitaluri proprii	7,722,514			7,722,514
Rezultatul exercițiului	1,492,281	2,059,663	0	3,551,944
Repartizarea profitului	87,386	215,241		302,627
<b>Total</b>	<b>175,636,748</b>	<b>2,147,049</b>	<b>1,390,217</b>	<b>176,393,580</b>

La 31.12.2022 a avut loc o creștere a capitalurilor proprii cu 756.832 lei respectiv de la 175.636.748 lei in anul 2021 la 176.393.589 lei in anul 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;

Anexa nr.IV

SITUAȚIA FLUXURILOR DE DISPONIBILITĂȚI BĂNEȘTI  
PENTRU ANUL 2022

Metodă indirectă

- lei -

FLUXUL DE NUMERAR	31/12/2021	31/12/2022
(+/-) Rezultatul net al exercitiului	1,492,281	3,551,944
(+) Amortiz.si proviz.incluse in costuri inreg in cursul per.	1,042,812	3,283,714
(-) Variatia stocurilor	-6,440,193	-504,977,714
(-) Variatia creantelor	-14,934,986	-222,715,974
(+) Variatia furnizorilor si clientilor creditori	22,201,436	766,449,813
<b>FLUX DIN ACTIVITATEA DE EXPLOATARE (A)</b>	<b>3,361,350</b>	<b>45,591,783</b>
(-) Variatia activelor imobilizate	-6,458,844	-5,532,342
<b>FLUX DIN ACTIVITATEA DE INVESTITII (B)</b>	<b>-6,458,844</b>	<b>-5,532,342</b>
(+) Variatia imprumuturi si datorii asimilate	-3,960,843	0
(+) Variatia altor datorii	32,174,947	30,531,896
(+) Variatia capitalului social	0	0
Disp. la sfarsit perioada	89,832,954	160,762,413

Disponibilitățile la sfârșitul perioadei au fost în sumă de **160.762.413 lei** și au crescut cu **70.929.459 lei** față de **89.832.954 lei** cât erau la începutul perioadei.

Societatea EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

*Raport de audit asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2022  
la C.N. ROMARM S.A*

*Anexa nr.V*

**- Indicatori de analiză -**

- lei-

Nr. crt.	Explicație	31/12/2021	31/12/2022	2022/2021
1	Imobilizari - Total	150.256,805	152.505,433	101.50%
2	Capital propriu - Total	175.636,748	176.393,580	100.43%
3	Alte imprumuturi si datorii asimilate	0	0	
<b>3</b>	<b>Fond rulment net</b>	<b>25,379,943</b>	<b>23,888,147</b>	<b>94.12%</b>
4	Stocuri	11,785,326	516,763,040	4384.80%
5	Creante	38,284,748	261,000,722	681.74%
6	Cheftuieli in avans	27,191	30,027	110.43%
7	Obligatii nefinanciare	108,770,248	905,751,957	832.72%
8	Verit in avans	951,430	1,220,342	128.26%
9	Provizioane pt riscuri si cheltuieli	4,828,598	7,695,756	159.38%
<b>10</b>	<b>Nevoia de fond de rulment</b>	<b>-64,453,011</b>	<b>-136,874,266</b>	<b>212.36%</b>
<b>11</b>	<b>Trezorerie</b>	<b>89,832,954</b>	<b>160,762,413</b>	<b>178.96%</b>
<b>12</b>	<b>Casa si banci</b>	<b>89,832,954</b>	<b>160,762,413</b>	<b>178.96%</b>
<b>13</b>	<b>Capitaluri imprumutate</b>	<b>108,770,248</b>	<b>905,751,957</b>	<b>832.72%</b>
	din care :			
	→ Banci		0	
	→ Alte surse curente	108,770,248	905,751,957	832.72%
<b>14</b>	<b>Total capital investit ,</b>	<b>175,636,748</b>	<b>176,393,580</b>	<b>100.43%</b>
	din care :			
	→ Active imobilizate	150,256,805	152,505,433	101.50%
	→ N.F.R.	-64,453,011	-136,874,266	212.36%
	→ Trezorerie	89,832,954	160,762,413	178.96%
<b>15</b>	<b>TREZORERIE NETA FR - NFR</b>	<b>89,832,954</b>	<b>160,762,413</b>	<b>178.96%</b>

Din analiza indicatorilor de eficiență rezultă la 31.12.2022 o trezorerie pozitivă, în creștere cu 178,96 % față de anul precedent.

*Anexa nr.VI*

**Societatea EVAL EXPERT S.R.L .Pitești**

Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financiarî din România ,autorizația Nr.: 8 /2001 ,de evidență și expertiză contabilă membră a C.E.C.C.A.R. ,autorizația Nr.:3360 /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.

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.
- Filiala 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 31.12.2022 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.

## **3.3.DISPONIBILITĂȚI BĂNEȘTI :**

*Societatea EVAL EXPERT S.R.L .Pitești*

*Raport de audit asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2022*  
la C.N. ROMARM S.A

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 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.

### **3.6. 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 .

### **3.7. PROVIZIOANE :**

Societatea are constituite provizioane pentru riscuri și cheltuieli la 31.12.2022.

*Societatea EVAL EXPERT S.R.L .Pitești*



### **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 bilanșul 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 contingente 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.

*Anexa nr.VII*

---

## **INFORMAȚII COMPLEMENTARE**

---

*Societatea EVAL EXPERT S.R.L .Pitești*

*Raport de audit asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2022*  
la C.N. ROMARM S.A

A. Note asupra bilanțului

**I. Imobilizări**

În anul 2022 au avut loc următoarele mișcări în structura activelor:

*Lei*

Elemente de active	Valoarea bruta			
	Sold 01 ian	Creșteri	Reduceri	Sold 31.dec
0	1	2	3	4=1+2-3
Imobilizari necorporale	65,671	601	0	66,272
Imobilizari corporale	37,240,093	2,952,384	2,670	40,189,807
Imobilizari financiare	138,424,053	2,278,260	0	138,424,053
<b>TOTAL</b>	<b>175,729,817</b>	<b>5,231,245</b>	<b>2,670</b>	<b>178,680,132</b>

*Lei*

Elemente de active	Deprecieri (amortizare și provizioane)			
	Sold 01 ian	Amortizare	Red sau rel	Sold 31.dec
0	5	6	7	8=5+6-7
Imobilizari necorporale	36,590	16,257	0	52,847
Imobilizari corporale	4,415,957	1,026,556	52,052	5,390,461
Imobilizari financiare	24,669,302	0	4,639,600	20,029,702
<b>TOTAL</b>	<b>29,121,849</b>	<b>1,042,813</b>	<b>4,691,652</b>	<b>25,473,010</b>

Până la 31.12.2022, entitatea a înregistrat intrări de active imobilizate în sumă totală de **5.231.245 lei**, astfel:

- Imobilizări necorporale: **601 lei**
- Imobilizări corporale **2.952.384 lei**
- Imobilizari financiare **2.278.760 lei**

De asemenea, au fost înregistrate ieșiri de active în sumă totală de **2.670 lei**, localizate la:

- Imobilizări necorporale: **0 lei**
- Imobilizări corporale **2.670 lei**
- Imobilizari financiare **0 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*

*Raport de audit asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2022*  
la C.N. ROMARM S.A

**Imobilizările corporale și necorporale:**

La 31.12.2022, entitatea deține în patrimoniu imobilizări corporale și necorporale la valoarea netă de 33.399.569 lei , suma ajustată cu deprecierea utilajelor în suma de 1.878.793 lei, rezultând o valoare netă înregistrată în bilanț de 31.516.733 lei , conform tabelului de mai jos :

	Constructii	Instalatii tehnice si mazini	Terenuri	ALTE instalatii, utilaje si mobilier	Imobilisari necorporale	Avansuri imob. corporale	TOTAL
<b>Valoare de inventar</b>							
Sold la 01.01. 2022	18,124,716	7,002,491	11,482,645	630,241	65,671	0	37,305,764
intrări în cursul anului	0	2,930,482	0	0	601	10,951	2,942,034
Iesiri în curs an	0	2,670	0	0	0	0	2,670
<b> sold la 31.12.2022</b>	<b>18,124,716</b>	<b>9,930,303</b>	<b>11,482,645</b>	<b>630,241</b>	<b>66,272</b>	<b>10,951</b>	<b>40,245,128</b>
							0
<b>Amortizare la :</b>							
Sold la 01.01. 2022	2,569,316	2,196,761	0	624,386	51,847	0	5,443,310
intrări în cursul anului	853,813	638,956	0	2,767	9,383	0	1,404,919
Iesiri în curs an	0	2,670	0	0	0	0	2,670
<b>La 31.12.2022</b>	<b>3,423,129</b>	<b>2,733,047</b>	<b>0</b>	<b>627,153</b>	<b>62,230</b>	<b>0</b>	<b>6,845,559</b>
valoarea rămasă la :							
01/01/202	15,555,400	4,805,730	11,482,645	5,855	12,824	0	31,862,454
31/12/2022	14,701,587	7,197,256	11,482,645	3,088	4,042	10,951	33,399,569

**Imobilizările financiare :**

La 31.12.2021 compania înregistrează imobilizări financiare în sumă netă de 120.984.658 lei, constând în acțiuni deținute la entitățile afiliate.

**2.- Stocuri:**

La data de 31.12.2022 stocurile societății au fost în sumă netă de 516.763.740 lei, în creștere cu 504.977.714 lei față de începutul anului.

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

*Lei*

Nr. crt.	EXPLICAȚIE	Stoc	la	Stoc	la	Diferente
		31.12.2021		31.12.2022		12.2022- 01.2022

*Societatea EVAL EXPERT S.R.L .Pitești*

**Raport de audit asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2022**  
la C.N. ROMARM S.A

1	Materii prime și materiale	156,669	162,738	6,069
	- procent in total stocuri	<b>5.12</b>	<b>5.12</b>	
2	Obiecte de inventar	0	0	0
	- procent in total stocuri	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	
3	Produse in curs de executie	111,293	111,293	0
	- procent in total stocuri	<b>0.94</b>	<b>0.02</b>	
4	Produse finite	4,501,292	19,065	-4,482,227
	- procent in total stocuri	<b>38.19</b>	<b>0.00</b>	
5	Produse reziduale			0
	- procent in total stocuri	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	
6	Materiale la terti	1,669,901	1,668,111	-1,790
	- procent in total stocuri	<b>14.17</b>	<b>0.32</b>	
7	Marfuri	4,290	4,290	0
	- procent in total stocuri	<b>0.04</b>	<b>0.00</b>	
8	Ambalaje			0
	- procent in total stocuri	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	
10	Avansuri pentru cumparari de marfuri	6,976,979	516,463,195	509,486,216
	- procent in total stocuri	<b>59.20</b>	<b>99.94</b>	
11	Ajustari pentru depreciere	<b>1,635,098</b>	<b>1,665,652</b>	30,554
	- procent in total stocuri	<b>4.08</b>	<b>4.08</b>	
	<b>TOTAL</b>	<b>11,785,326</b>	<b>516,763,040</b>	<b>504,977,714</b>

In cadrul stocurilor, cea mai importanta pondere o detin avansuri pentru cumparari de marfuri (99,94%) .

**3.SITUAȚIA CREANTELOR :**

La 31.12.2022, creanțele la valoarea netă au însumat **261.000.722** lei.

Situația creanțelor neîncasate la valoarea netă la 31.12.2022 se prezintă astfel:

**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;

*Raport de audit asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2022  
la C.N. ROMARM S.A*

*Lei*

CREANTE	SOLD LA 31 decembrie 2022 ( col 2+3)		
	total	sub 1 an	peste 1 an
0	1	2	3
<b>TOTAL din care :</b>	<b>261,000,722</b>	<b>233,328,062</b>	<b>27,672,660</b>
CLIENTI	238,259,204	234,182,851	4,076,353
Clients in litigiu	404,180	0	404,180
Decontari cu filialele	24,954,578	5,497,838	19,456,740
Debitori diversi	12,712,816	4,812,607	7,900,209
Alte creante	159,923	117,407	42,516
Ajustari	15,489,979	11,282,641	4,207,338

În total creanțe la 31.12.2022 se regasesc următoarele:

- clienți în sumă bruta de **238.318.394** lei și clienți în litigiu în sumă de **404.180** lei. Creanțele cu vechime mai mare decât 1 an sunt în cea mai mare parte generate de relația cu filialele sale atât în calitate de mandatar, revanzator sau de actionar al acestora.
- suma de **5.497.838** lei la valoarea brută reprezintă în principal debite în cadrul grupului, sub 1 an. Debitele mai vechi de 1 an de zile reprezintă sume aferente ajutoarelor financiare acordate filialei din cadrul grupului în suma de **19.456.740 lei**.
- alte creanțe sunt în sumă de **2.456.432** lei.

**4.CAPITALURILE PROPRII:**

Capitalurile proprii și modificarea acestora sunt prezentate în Anexa III.

**SITUAȚIA DATORIILOR :**

La 31.12.2022 societatea prezintă un volum total de datorii în sumă de 905.751.958 lei, în creștere față de începutul anului cu 796.981.709 lei (832,72%).

Situația datoriilor în lei se prezintă astfel :

lei

DATORII	SOLD LA 31 decembrie 2022( col 2+3)			
	Total col 2+3+4	sub 1 an	1-5 ani	peste 5 ani
0	1	2	3	4

**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 2022*  
la C.N. ROMARM S.A

<b>TOTAL din care :</b>	<b>905,751,958</b>	<b>895,548,572</b>	<b>9,712,249</b>	<b>491,136</b>
FURNIZORI	258,836,179	256,162,443	2,405,866	267,870
CLIENTI CREDITORI	547,022,699	546,375,400	647,299	0
Personal remunerat datorate	322,292	322,292		0
Alte datorii în leg. cu personalul	37,710	37,710		
Impozite și taxe	160,150	160,150		
Creditori diverși	99,372,927	92,490,577	6,659,084	223,266

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

- clienți creditori în sumă de **542.022.699** lei (sume încasate conform angajamentelor contractuale în calitate de mandatar sau scrisori de garanție emise, aflate încă în derulare comercială sau financiară).

- furnizori în suma de **258.836.179** lei ,
- creditori diverși în sumă de **99.372.927** .

**6. DISPONIBILITĂȚI BĂNEȘTI:**

Disponibilitățile unității la 31.12.2022 totalizează **160.762.413** lei, înregistrându-se o creștere față de începutul anului cu 70.929.459 lei respectiv cu 178,96 %.

**7. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI**

La 31.12.2022 entitatea are constituite următoarele provizioane pentru riscuri și cheltuieli :

Nr. crt.	DENUMIREA PROVIZ.	SOLD LA 1.01.2022	Cresteri	Reduceri	SOLD LA
					31/12/2022
<b>1</b>	<b>PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI-total, din care:</b>	<b>4,828,598</b>	<b>467,849</b>	<b>1,144,066</b>	<b>7,695,756</b>
a	Provizion pt. riscuri și cheltuieli	4,828,598	3,508,786	641,628	<b>7,695,756</b>
b	Provizion pt. impozite	0			<b>0</b>
<b>2</b>	<b>AJUSTARI PENTRU DEPRECIERE-total, din care :</b>	<b>28,916,090</b>	<b>14,192,813</b>	<b>4,356,824</b>	<b>38,752,079</b>
a	Ajustari pt.deprecierea creanțelor clienți	800,204	0	70,835	<b>729,369</b>
b	Ajustari pt.deprecierea creanțelor -decontari în cadrul grupului	3,352,048	8,261,685		<b>11,613,733</b>
c	Ajustari pt.deprecierea creanțelor -debitori diverși	3,099,038	129,280	81,441	<b>3,146,877</b>
d	Ajustari pt.deprecierea stocuri	1,635,098	1,644,795	1,614,241	<b>1,665,652</b>

*Societatea EVAL EXPERT S.R.L .Pitești*

*Raport de audit asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2022*  
la C.N. ROMARM S.A

	Ajustari pt.deprecierea marfurilor	0		0	0
e	Ajustari pt.deprecierea utilajelor	0	1,878,793	0	1,878,793
f	Ajustari pt.alte creante imobilizate	0	2,278,260		2,278,260
g	Ajustari pt.deprecierea titlurilor de participare	20,029,702	0	2,590,307	17,439,395
<b>TOTAL</b>		<b>33,744,688</b>	<b>14,660,662</b>	<b>5,500,890</b>	<b>46,447,835</b>

**B.NOTE ASUPRA CONTULUI DE PROFIT SI PIERDERE**

**8.VENITURILE,CHELTUIELILE SI REZULTATELE PE ACTIVITATE:**

Prin compararea nivelului și dinamicii elementelor din structura veniturilor se constată scăderea cifrei de afaceri cu 579,03 %, respectiv cu 630.155.603 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 2022 se prezintă după cum urmează:

Lei

Nr. crt.	EXPLICAȚIE	Realizari in perioada de raportare		20212/	2022-
		31/12/2021	31/12/2022	2021	2021
1	CIFRA DE AFACERI	131.549.007	761.704.610	579.03	630.155.603
2	VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL 1+3+4+5:	134.443.275	764.691.159	568.78	630.247.884
3	CHELTUIELI PENTRU EXPLOATARE	139.415.737	766.093.742	549.50	626.678.005
4	REZULTAT DIN EXPLOATARE	-4.972.462	-1.402.583	28.21	3.569.879
5	VENITURI FINANCIARE	10.657.420	46.894.703	440.02	36.237.283
6	CHELTUIELI FINANCIARE	3.937.241	39.439.582	1.001.71	35.502.341
7	REZULTAT FINANCIAR	6.720.179	7.455.121	110.94	734.942
11	VENITURI TOTALE	145.100.695	811.585.862	559.33	666.485.167
12	CHELTUIELI TOTALE	143.352.978	805.533.324	561.92	662.180.346
13	REZULTAT BRUT	1.747.717	6.052.538	346.31	4.304.821
14	IMPOZIT PE PROFIT	255.436	2.500.594	978.95	2.245.158
15	REZULTAT NET	1.492.281	3.551.944	238.02	2.059.663

În structura contului de profit și pierdere s-a înregistrat o creștere a veniturilor totale la

*Societatea EVAL EXPERT S.R.L .Pitești*

**Raport de audit asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2022  
la C.N. ROMARM S.A**

31.12.2022 față de începutul anului cu 559,33 % respectiv cu 666.485.167 lei, de la 145.100.695 lei în 2021 la 811.585.862 lei în 2022, iar cheltuielile totale aferente au înregistrat o creștere de 561,92 % respectiv cu 662.180.346 lei, de la 143.352.978 lei în 2021 la 805.533.324 lei în 2022.

Din activitatea de exploatare, societatea a realizat un volum de venituri în sumă de 764.691.159 lei și cheltuieli din exploatare de 766.093.742 lei, rezultând o pierdere din exploatare de 1.402.583 lei.

Din activitatea financiară, societatea a realizat un volum de venituri în suma de 46.894.703 lei și cheltuieli financiare de 39.439.582 lei, rezultând un profit financiar de 7.455.121 lei.

Astfel, pe total activitate la 31.12.2022 a rezultat un profit brut e 6.052.538 lei din care scăzându-se un impozit pe profit calculat în sumă de 2.500.594 lei a rezultat un profit net de 3.551.944 lei.

**9.INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI SEMNIFICATIVI:**

Nr. crt.	Explicație	Mod calcul	31/12/2022		Valori optime
			realizari		
<b>I. INDICATORI DE LICHIDITATE</b>					
1	Lichiditate generala (Solvabilitatea generala)	Active circulante Datorii curente	938,526,175 - 905,751,957		<b>1.04</b> 1 -2
2	Lichiditate imediata (Solvabilitatea imediata)	Active circulante - Stocuri Datorii curente	421,763,135 - 905,751,957		<b>0.47</b> 0,8 - 1,5
3	Rata generala a indatorarii	Datorii totale Capital propriu	905,751,957 176,393,580		<b>5.13</b> 1 -3
4	Solvabilitate patrimoniala	Capital propriu * 100 Total pasiv	176,393,580 * 1,091,061,635 100		<b>16.17</b> > 30 %
<b>II. INDICATORI DE GESTIUNE</b>					
1	Viteza de rotatie a stocurilor	Cifra de afaceri neta Stoc mediu global	761,704,610 - 264,274,183		<b>2.88</b> valoare maximala
2	Numar zile de stocare	Stoc mediu global x 365 Cifra de afaceri neta	264,274,183 * 365 761,704,610		<b>126.64</b> valoare minimala
3	Viteza de rotatie a clientilor	Sold mediu clienti x 365 Cifra de afaceri neta	135,342,315 * 365 761,704,610		<b>64.85</b> valoare minimala
4	Viteza de rotatie a activelor imobilizate	Cifra de afaceri neta Active imobilizate	761,704,610 - 152,505,433		<b>4.99</b> valoare maximala
5	Viteza de rotatie a activelor totale	Cifra de afaceri neta Active totale	761,704,610 - 1,091,061,635		<b>0.70</b> valoare maximala
6	Viteza de rotatie a furnizorilor	Sold mediu furnizori x 365 Cifra de afaceri neta	143,679,535 * 365 761,704,610		<b>68.85</b> valoare mai mica II.3
<b>III. INDICATORI DE PROFITABILITATE</b>					

**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.A.R. ,autorizația Nr.:5960 /2008;**



**Raport de audit asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2022  
la C.N. ROMARM S.A**

1	Rata rentabilitatii profitului din exploatare	$\frac{\text{Profit din exploatare}^*}{100}$ Active totale	$\frac{-1,402,583}{1,091,061,635}$	$\frac{*}{100}$	<b>-0.13</b>	
2	Rata rentabilitatii profitului net	$\frac{\text{Profit net}^*}{100}$ Active totale	$\frac{3,551,944}{1,091,061,635}$	$\frac{*}{100}$	<b>0.33</b>	
3	Rata profitului brut	$\frac{\text{Profit brut}^*}{\text{Cifra de afaceri neta}} \times 100$	$\frac{6,052,538}{761,704,610}$	$\frac{*}{100}$	<b>0.79</b>	
4	Rata rentabilității veniturilor	$\frac{\text{Profit brut}^*}{\text{Venituri totale perioada}} \times 100$	$\frac{6,052,538}{811,585,862}$	$\frac{*}{100}$	<b>0.75</b>	
5	Rata rentabilității capitalului	$\frac{\text{Profit brut}^*}{\text{Capital propriu}} \times 100$	$\frac{6,052,538}{176,393,580}$	$\frac{*}{100}$	<b>3.43</b>	
6	Rezultatul net per actiune	$\frac{\text{Profit net}}{\text{Numar actiuni}}$	$\frac{3,551,944}{56,446,359}$	-	<b>0.063</b>	
7	Rentabilitate in functie de cifra de afaceri sau rata marjei nete	$\frac{\text{Profit net}^*}{\text{Cifra de afaceri}} \times 100$	$\frac{3,551,944}{761,704,610}$	$\frac{*}{100}$	<b>0.47</b>	
8	Gradul de acoperire a cheltuielilor cu venituri	$\frac{\text{Total venituri}^*}{\text{Total cheltuieli}} \times 100$	$\frac{811,585,862}{805,533,324}$	$\frac{*}{100}$	<b>100.75</b>	

1.Indicatori de lichiditate

1.1.Indicatorul lichidității curente = active curente/ datorii curente= **1,04**

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

1.2.Indicatorul lichidității imediate = Active curente – stocuri / Datorii curente = **0,47**

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= 5,13

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.

**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.C.A.R. ,autorizația Nr.:5960 /2008;*

**10.VOLUMUL ȘI EVOLUȚIA CIFREI DE AFACERI**

INDICATORUL	31.12.2021	31.12.2022	2022/2021
1. CIFRA DE AFACERI NETĂ	131.549.007	761.704.610	579,03

lei

Cifra de afaceri netă la 31 decembrie 2022 a crescut față de începutul anului cu 579,03 % respectiv cu 630.155.603 lei. Valoarea totală a cifrei de afaceri netă de 761.704.610 lei are următoarea structura :

Explicație	31/12/2022	%
CIFRA DE AFACERI - total din care	<b>761,704,610</b>	<b>100.00</b>
Venituri din vanzari produse finite 701	18,900	<b>0.00</b>
Venituri din vanzari semifabricate 702	0	<b>0.00</b>
Venituri din vanzari produse reziduale 703	0	<b>0.00</b>
Venituri din Lucrari executate 704	40,527,059	<b>5.32</b>
Venituri din studii si cercetari 705		<b>0.00</b>
Venituri din redevente chirii 706	77,057	<b>0.01</b>
Venituri din activitati diverse 708	816,355	<b>0.11</b>
<b>Total venituri prod vanduta</b>	<b>41,439,371</b>	<b>5.44</b>
Venituri vanzari marfuri 707	720,265,239	<b>94.56</b>

Lei

**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.

*Societatea EVAL EXPERT S.R.L .Pitești*

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

**C.REFERIRI CU PRIVIRE LA :**

**12.STRUCTURA ȘI EVOLUȚIA NUMĂRULUI DE SALARIAȚI**

Nr. mediu la 31.12.2021	Nr. mediu la 31.12.2022
68	67

La 31 decembrie 2022 numarul mediu de salariați a scazut fata de anul 2021 respectiv cu 1 salariat.

**13.STRUCTURA ACȚIONARIATULUI LA 31.12.2022**

La 31.12.2022 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 2022 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***

**Raport de audit asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2022  
la C.N. ROMARM S.A**

**CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE**

Perioada/durat a mandatului administratorilor or provizorii	Hotărârea AGA C.N. ROMARM S.A.	Președinte	Administrator	Administrator	Administrator	Administrator
61/ 14.10.2021	14.10.2021- <u>13.02.2022</u> 4 luni	Vlad NĂSTASE	Ilie TIȚA	Mihail-Dan STAN	Gheorghe MUSCALU	Iulian Cristian SIMU
4/ 28.01.2022	15.02.2022- <u>14.04.2022</u> 2 luni	Costel ENACHE	Vlad NĂSTASE	Mihail-Dan STAN	Gheorghe MUSCALU	Ilie TIȚA
33/ 15.04.2022	15.04.2022- <u>14.08.2022</u> 4 luni	Costel ENACHE	Vlad NĂSTASE	Mihail-Dan STAN	Gheorghe MUSCALU	Ilie TIȚA
93/ 16.08.2022	16.08.2022- <u>15.10.2022</u> 2 luni	Costel ENACHE	Vlad NĂSTASE	Mihail-Dan STAN	Gheorghe MUSCALU	Ilie TIȚA
116/ 18.10.2022	18.10.2022- <u>17.02.2023</u> 4 luni	Costel ENACHE	Cornel DIMA	Mihail-Dan STAN	Gheorghe MUSCALU	Ilie TIȚA
15/ 16.02.2023	18.02.2023- <u>17.04.2023</u> 2 luni	Costel ENACHE	Cornel DIMA	Daniel-Doru POPA	Gheorghe MUSCALU	Ilie TIȚA

**CONDUCEREA EXECUTIVĂ A C.N. ROMARM S.A**

<b>PERIOADA 01.01.2022-prezent aprilie 2023</b>	
Țuțu Gabriel	Director general până la 14.03.2023
Micu Florentina	Director economic De la data de 14.03.2023 -prezent imputernicit pentru director general
Abălaru Daniela	De la data de 14.03.2023 -prezent delegat pentru director economic
Hera Bogdan Emanuel	Director comercial
Cristea Valentin	Director sucursala CECDI – 12.10.2022 - prezent

**15. ÎNTOCMIREA SITUAȚIILOR FINANCIARE, EVIDENȚA CONTABILĂ:**

Situațiile financiare pe anul 2022, au fost întocmite sub responsabilitatea conducerii.

*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.C.A.R. ,autorizația Nr.:5960 /2008;

*Raport de audit asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2022*  
la C.N. ROMARM S.A

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 31.12.2022.

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.

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 2022.

**16. EVENIMENTE ULTERIOARE:**

Nu avem cunoștință de evenimente ulterioare datei bilanțului care să influențeze situațiile financiare ale anului 2022.

**In numele**

**S Eval Expert SRL**

**Pitești, str. Dumbravei nr.10**

Inregistrata la Camera Auditorilor Financiar  
din Romania cu numărul 8/2001

**Auditor,**

**Ion Mihăilescu**

inregistrat la Camera Auditorilor Financiar  
din Romania cu numărul 40

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
Firma de Audit: EVAL EXPERT SRL  
Registrul Public Electronic: 648

Pitești, 10.04.2023

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
Auditor financiar: MIHĂILESCU ION  
Registrul Public Electronic: AF40

**Societatea EVAL EXPERT S.R.L. Pitești**