

EXECUȚIA BUGETARĂ

Rd.	Denumire indicator	BVC 2022 Rectificat prin HG 1307/ 28.10.2022	31.12.2022		% col4/3 =100
			BVC rectific in CA	Realizat	
48	A2. Cheltuieli privind serviciile executate de terti (rd.49+50+53)	870	620	609	98.2
49	a. cheltuieli cu intretinerea si reparatiile	422	52	20	38.5
50	b. cheltuieli privind chiriile (rd.51+52)			0	
51	b1) catre operatori cu capital integral/ majoritar de stat				
52	b2) catre operatori cu capital privat				
53	c. prime de asigurare	448	568	589	103.7
54	A3. Cheltuieli cu alte servicii executate de terti (rd.55+56+58+65+68+69+73+74+75+83)	34,472	33,909	36,341	107.2
55	a. cheltuieli cu colaboratorii	171	171	37	21.6
56	b. cheltuieli privind comisiunile si onorariul, din care:	9,302	3182	1,890	59.4
57	- cheltuieli privind consultanta juridica				
58	c. cheltuieli de protocol, reclama si publicitate (rd.59+61)	693	693	283	40.8
59	c1) cheltuieli de protocol, din care:	163	163	128	78.5
60	- tichete cadou potrivit Legii 193/2006				
61	c2) cheltuieli de reclama si publicitate, din care:	530	530	155	29.2
62	- tichete cadou pt.cheltuieli de reclama si publicitate, potrivit Legii 193/2006				
63	- tichete cadou pt. campanii de marketing,stud.pietii, promov.pe piete				
64	- chelt. de promovare a produselor	530	530	155	29.2
65	d. chelt. cu sponsorizarea (rd.66+67)				
66	d1) chelt. privind acordarea ajutoarelor umanitare si sociale				
67	d2) alte chelt. cu sponsorizarea				
68	e. chelt.cu transportul de bunuri si persoane	780	3300	2,678	81.2
69	f. chelt.de deplasare, detasare, transfer, din care:	445	505	493	97.6
70	- chelt. cu diurna (rd.71+72), din care:	130	160	124	77.5
71	- interna	30	60	45	75.0
72	- externa	100	100	79	79.0
73	g. chelt.postale si taxe de telecomunicatii	91	91	54	59.3
74	h. chelt.cu serviciile bancare si asimilate	350	350	120	34.3
75	i. alte chelt cu serviciile executate de terti (rd 76+77+78+79+80+81+82)	20,532	24,309	29,420	121.0
76	i1) chelt. de asigurare si paza	500	330	280	84.8
77	i2) chelt.priv.intretinerea si functionarea tehnicii de calcul	15	15	6	40.0
78	i3) chelt.cu pregatirea profesionala	60	20	8	40.0
79	i4) chelt.cu reevaluarea imobilizantilor corporale si necorp.	40	20		0
80	i5) chelt.cu prestatiile efectuate de filiale	19,914	23,914	29,120	121.8
81	i6) chelt.priv.recutarea si plasarea pers. de cond.cf. OUG 109/2011				
82	i7) chelt.cu anunturile priv.licitatiile si alte anunturi	3	10	6	60.0
83	j. alte cheltuieli	2,108	1308	1,366	104.4
84	B. Chelt.cu impozite, taxe si varsaminte asimilate (rd.85+86)	288	288	230	79.9
85	- chelt. cu taxa de mediu				
86	- chelt.cu alte taxe si impozite	288	288	230	79.9
87	C. Chelt.cu personalul (rd.88+101+106+115)	11,077	11,077	9,966	90.0
88	C0. Cheltuieli de natura salariala (rd.89+93)	9,130	9,130	8,346	91.4
89	C1. Chelt.cu salariile (rd.90+91+92)	8,461	8,461	7,796	92.1
90	a. salarii de baza	5,842	5,136	4,736	92.2
91	b. sporuri, prime si alte bonificatii afer. salariului de baza (conf.CCM)	2,073	2,053	1,886	91.9
92	c. alte bonificatii (conf. CCM)	546	1272	1,174	92.3
93	C2. Bonusuri (rd.94+97+98+99+100)	669	669	550	82.2
94	a. chelt.sociale prev.la art.25 din L.227/2015	114	114	117	102.6

Rd.	Denumire indicator	BVC 2022 Rectificat prin HG 1307/ 28.10.2022	31.12.2022		%
			BVC rectific in CA	Realizat	
95	- tichete de cresa, cf. Legii 193/2006				
96	- tichete cadou pt. chelt. sociale potrivit Legii 193/2006				
97	b. tichete de masa	351	351	306	87.2
98	c. tichete de vacanta	204	204	127	62.3
99	d. ch. priv. participarea salariatilor la profitul obtinut in anul precedent				
100	e. alte chelt. conform CCM				
101	C3. Alte chelt. cu pers. (rd. 102+103+104+105)	990	990	671	67.8
102	a. chelt. cu platile compensatorii aferente disponibilizarilor de personal				
103	b. ch. cu drepturile salariale cuvenite in baza unor hotarari judecatoresti	419	419	3	
104	c. ch. de natura salariala afer. restruct., privatiz., adm. special, alte comitete legea 19/2020				
105a	d. cheltuieli aferente nucleu			0	
105b	e. cheltuieli de natura salariala afer. Legea 19/2020			0	
105c	f. cheltuieli cu salarii cercetare (buget)	571	571	668	117.0
106	C4. Chelt. afer. contractului de mandat si a altor organe de cond. si control	750	750	741	98.8
107	a. pt. directori/directoral	332	332	323	97.3
108	a1) componenta fixa	332	332	323	97.3
109	a2) componenta variabila				
110	b. pt. cons. de administratie + secretar CA	408	408	408	100.0
111	b1) componenta fixa	408	408	408	100.0
112	b2) componenta variabila				
113	c. secretar AGA	10	10	10	100.0
114	d. pt. alte comisii si comitete constituite potrivit legii		0		
115	C5. Chelt. cu asigurarile si protectia sociala, fd. speciale si alte obligatii leg	207	207	208	100.5
116	D. Alte chelt. de exploatare (rd. 117+118+119+ +120+121)	1,637	1,894	19,405	1024.6
117	a. chelt. cu majorari si penalitati			1804	
118	b. chelt. privind activele imobilizate				
119	c. alte chelt.	277	434	902	207.8
120	d. chelt. cu amortizarea imobiliz. corporale si necorporale	1,360	1,460	1405	96.2
121	e. ajustari si deprecieri pt. pierdere de valoare si proviz. (rd. 122-125)	0	0	15294	
122	e1) chelt. priv. ajustarile si provizioanele, din care:			17702	
123	e1.1) provizioane pt. participarea la profit a salariatilor		0		
124	e1.2) provizioane in legatura cu contractul de mandat		0		
125	e2) venituri din provizioane si ajustari pt. depreciere sau pierdere de valoare,			2408	
126	e2.1) din anulara provizioanelor (rd. 127- +128+129)			2408	
127	- din participarea sal. la profit				
128	- din deprecierea imobiliz. corporale si a activelor circulante			1685	
129	- venituri din alte provizioane			723	
130	2. Cheltuieli financiare (rd. 131+134+137)	17,000	17,000	39,440	232.0
131	a. chelt. privind dobanzile				
132	a1) aferente creditelor pentru investitii				
133	a2) aferente creditelor pt. activitatea curenta				
134	b. chelt. din diferente de curs valutar				
135	b1) aferente creditelor pentru investitii				
136	b2) aferente creditelor pt. activitatea curenta				
137	c. alte chelt. financiare	17,000	17,000	39440	232.0
138	IV. REZULTATUL BRUT (profit/pierdere)(rd.8-37), din care:	800	800	6,052	756.5
139	1. Rezultat din exploatare (rd.9-38)	60	60	-1,403	-233.8

EXECUȚIA BUGETARĂ

Rd.	Denumire indicator	BVC 2022 Rectificat prin HG 1307/ 28.10.2022	31.12.2022		col4/3 *100 %
			BVC rectific în CA	Realizat	
140	2. Rezultat financiar (rd.131-130)	740	740	7.455	1007.4
	* Rezultat net	648	648	3.552	548.1
	V. DATE DE FUNDAMENTARE				
141	1. Nr.mediu total de salariați (rd.142+143+144), din care	86	86	67	77.9
142	a. nr.mediu salariați în activitate	76	76	63	82.9
143	b. nr.mediu salariați în nucleu				
144	c. alte categorii(platiți luna întreaga din CAS, fara plata, cercetare, fara solutii,etc)	10	10	4	40.0
145	2. Numar de personal efectiv la finele perioadei, din care:	123	123	97	78.9
	# nr. efectiv personal proiecte de cercetare	40	40	29	72.5
146	3. Cheltuieli de natura salariala (=rd.88), din care:	9,130	9,130	8,346	91.4
147	- cheltuieli afer.îndicelui mediu de creștere a prețurilor	1.008	1.008	1.008	100.0
148	- chelt. afer. creșterilor salariale sau bonusuri	124	124	124	
149	4 a)Castigul mediu lunar pe salariat det.pe baza ch.de nat.sal.cf OG 26 (rd.88-94-99/141) /nr.luni afer.per.	9,886	9,886	10,885	110.1
150	b)Castigul mediu lunar pe salariat det.pe baza ch.de nat.sal.recalculat (rd.88-94-99-147/141) /nr.luni afer.per	8,781	8,781	9,552	108.8
151	5. Productivitatea muncii (mii lei/pers.) (rd 9-23-26-29-30)/rd.141	4,202	4,202	12,124	288.6
152	6. Chelt.totale la 1000 lei venituri totale (rd.37/rd.8)*1000	997.6	997.6	992.5	99.5
153	7. Surse de finantare pentru investitii (rd.154+155+156)	14,115	14,115	0	
154	a. surse proprii	615	615	0	
155	b. alocatii bugetare				
156	c. alte surse (participare la capitalul social)	13.500	13.500		
157	Cheltuieli pentru investitii	14,115	14,115	0	
158	8. Datorii totale, din care:			905.752	
159	a) Plati restante	0	0	0	
160	9. Creante totale, din care:		0	261.001	
161	a. Creante restante, din care: (rd.162+163+164+165+166)	3,070	3,070	3,127	101.9
162	a1 - de la operatori cu capital de stat	2.907	2.907	3.021	103.9
163	a2 - de la operatori cu capital privat				
164	a3 - de la bugetul de stat				
165	a4 - de la bugetul local				
166	a5 - de la alte entitati	163	163	106	65.0

Nota: Art.10 alin.(1)din OG 26/2013 care se referă la respectarea unor reguli în execuția bugetului

- indicatorii de la rd. 145,146,152,159 sunt limite maxime în buget ce nu pot fi depășite - literele a) și d)
- înregistrarea de depășiri/nerealizări ale veniturilor totale aprobate determină efectuarea de cheltuieli totale proporțional cu gradul de realizare a veniturilor totale, cu încadrare în indicatorii de eficiență aprobați -litera b)

C.N. ROMARM S.A
31.decembrie.2022

FLUX DE NUMERAR

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.cursul per.	1,042,812	3,283.714
(-) Variatia stocurilor	-6,440,193	-504.977.714
(-) Variatia creantelor	-14,934.986	-222.715
(+) Variatia furnizorilor si clientilor creditor	22,201.436	766.449.813
FLUX DIN ACTIVITATEA DE EXPLOATARE (A)	3,361,350	45.591,783
(-) Variatia activelor imobilizate	-6,458,844	-5.532.342
FLUX DIN ACTIVITATEA DE INVESTITII (B)	-6,458,844	-5.532.342
(+) Variatia imprumuturi si datorii asimilate	-3,960,843	0
(+) Variatia altor datorii	32,174,947	30.531.896
(+) Variatia capitalului social	0	0
FLUX DIN ACTIVITATEA FINANCIARA (C)	28,214,104	30,531.896
(+) Variatia altor elemente de pasiv	-68,022	340.958
(-) Variatia altor elemente de activ	-7,953	-2.836
FLUX DIN ALTE ACTIVITATI (D)	-75,975	338.122
FLUX DE NUMERAR TOTAL (A+B+C+D)	25,040,635	70.929.459
Disp.la inceput perioada	64,792.319	89.832.954
Disp.la sfarsit perioada	89.832,954	160.762.413

Director general,

Director economic,

Micu Florentina

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	9,480,962	0	546,853	8,934,109
Profit nerepartizat	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
Total	175,636,748	2,147,049	1,390,217	176,393,580

La 31.12.2022 a avut loc o creștere a capitalurilor proprii cu **756.832 lei** respectiv de la 175.636.748 lei în anul 2021 la 176.393.589 lei în anul 2022.

CN ROMARM SA
31.decembrie.2022

NOTA 1
ACTIVE IMOBILIZATE 2022

VALOARE BRUTA						DEPRECIERI (amortizare + provizioane)			
ELEMENTE DE ACTIVE	NR. RÂND	SOLD 01.01.2022	CREȘTERI	REDUCERI	SOLD 31.12.2022	SOLD LA 01.01.2022	DEPREC. ÎNREG. ÎN ANUL 2022	REDUCERI SAU RELUARI	SOLD LA 31.12.2022
0		1	2	3	4=1+2-3				
Cheltuieli de constituire	1	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Conces.brev.lic.marci.com. alte dr.	2	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Alte imobilizări necorporale	3	65.670.53	601.76	0.00	66.272.29	52.846.23	0.00	9.384.06	62.230.29
TOTAL (1+2+3)	4	65.670.53	601.76	0.00	66.272.29	52.846.23	0.00	9.384.06	62.230.29
Imobil.corporale Terenuri	5	11.482.645.00	0.00	0.00	11.482.645.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Construcții	6	18.124.715.78	0.00	0.00	18.124.715.78	2.569.316.27	0.00	853.813.49	3.423.129.76
Echipamente tehnologice	7	5.538.410.80	2.930.482.45	0.00	8.468.893.25	801.547.42	0.00	491.270.24	1.292.812.66
Ap si instal.de măsura si control	8	788.215.03	0.00	2.670.00	785.545.03	755.261.90	2.670.00	30.447.06	783.044.96
Mijloace de transport	9	675.861.75	0.00	0.00	675.861.75	639.948.08	0.00	17.238.60	657.186.68
Mobilier,ap.birocică,echip.protec.	10	630.241.78	0.00	0.00	630.241.78	624.385.81	0.00	2.767.08	627.152.89
imobilizări în curs de aprovizionare	11	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Imobil.corporale în curs	12	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL (5 la 12)	13	37.240.090.14	2.930.482.45	2.670.00	40.167.902.59	5.390.460.48	2.670.00	1,395,536.47	6,783,326.95
Imobilizări financiare	14	138,426,076.02	2,278,259.65	0.00	140,704,335.67				
ACTIVE IMOBILIZATE TOTAL (4+13+14)	15	175,731,836.69	5,209,343.86	2,670.00	180,938,510.55				
AMORTIZĂRI TOTAL (4+13)	16					5,443,306.71	2,670.00	1,404,920.53	6,845,557.24
PROVIZ.PTR.DEPRECIERE TOTAL	17					20,029,702.00	2,590,307.00	4,157,053.31	21,596,448.31

p) DIRECTOR GENERAL
DIRECTOR ECONOMIC

Micu Florentina

NOTA 2
PROVIZIOANE

În nota 2 se prezintă evoluția ajustărilor de valoare și a provizioanelor înregistrate în evidența contabilă în cursul anului și soldul evidențiat pe conturi la data de 31.12. 2022. Datele sunt evidențiate - sub formă tabelar - pe conturile analitice utilizate conform planului de conturi aprobat și în continuare explicate în detaliu .

Cont	Tip provizion	Sold inițial	Anulări	Majorări	Sold final
1518	Alte proviz pt. risc. și cheltuieli	4,828,598.49	641,628.32	3,508,785.75	7,695,755.92
din care	BTR valută	91,454.70			91,454.70
	BTR lei	98.48			98.48
	Rascula	550.00			550.00
	Prov. garanție Romtelecom	395.38			395.38
	Prov. garanție BCR	44,858.24			44,858.24
	Prov. garanție BCR	1,015.00			1,015.00
	Prov. garanție BCR Unirea	1,271.19			1,271.19
	Prov. BCR buna execuție	7,650.00			7,650.00
	Prov. BCR cont 4410	39,518.04			39,518.04
	Prov. garanție Apa Nova	1,453.14			1,453.14
	provizCNR-UMB-Promex	0.00		97,110.80	97,110.80
	Cladire Pasaj Victoria	0.00		927,183.00	927,183.00
	Prov. concedii odihnă neefectuate	308,921.00		206,231.95	515,152.95
	Prov. dosar ANAF Sadu	3,038,470.00			3,038,470.00
	Prov.Tudoran dosar 15592/3/2021	252,000.00			252,000.00
	Provizion Litigiu Patromil Suport	596,769.77	596,769.77		0.00
	Daune interese CS1, CS2, CS3	0.00		2,278,260.00	2,278,260.00
	provizion Tudoran	44,858.55	44,858.55		0.00
	provizion Serban FI	373,824.00			373,824.00
	provizion dosar13666/299/2020 nucleu ME	25,491.00			25,491.00
291	Depreciere utilaje	0.00	0.00	1,878,793.31	1,878,793.31
din care	Utilaje Aparat	0.00	0.00	1,878,793.31	1,878,793.31
2961	Imobilizări financiare	20,029,702.00	2,590,307.00	0.00	17,439,395.00

din care	UPS Făgăraș	11,532,315.00			11,532,315.00
	Fabrica de Arme CUGIR	2,590,307.00	2,590,307.00		0.00
	Metrom	5,907,080.00		0.00	5,907,080.00
2968	Ajutari pentru alte creante imobilizate			2,278,260.00	2,278,260.00
391	Stocuri cu mișcare lentă sau fără	20,857.13		1,644,794.85	1,665,651.98
393	Ajustării pt. deprecierea productie neterminata	1,614,240.95	1,614,240.95		0.00
491	Depreciere creanțe	800,204.62	70,835.31	0.00	729,369.31
din care	REMIN	449,701.00			449,701.00
		0.00			0.00
	UPS Făgăraș(masa credală)	85,940.11			85,940.11
	Interarms	172,964.20			172,964.20
	Terra General Trading	20,764.00			20,764.00
	PWA-Sadu	70,835.31	70,835.31		0.00
495	Decontari în cadrul grupului	3,352,048.00	0.00	8,261,684.71	11,613,732.71
	(masa credală UPS Făgăraș)	80,000.00			80,000.00
	ajutor UMB			8,261,684.71	8,261,684.71
	ajustare ajutor financiar Metrom	3,272,048.00			3,272,048.00
496	Creanțe debitori diverși	3,099,038.03	81,440.95	129,280.00	3,146,877.08
din care	Poprire Vălenii de Munte	182,994.46	76,935.03		106,059.43
	Pirochim Victoria	4,505.92	4,505.92		0.00
	Metrom dividende	2,891,676.00		129,280.00	3,020,956.00
	UPS Făgăraș (masa credală)	19,861.65			19,861.65
	TOTAL	33,744,689.22	4,998,452.53	17,701,598.62	46,447,835.31

Cont 1518. Provizioane pentru riscuri si cheltuieli

Provizioane menținute / actualizate din exercițiile anteriare:

- Provizionul constituit în legătură cu banca Banca Turco-Română reprezintă contravaloarea sumei de 27.299,91 USD echivalentul 91.454,70 RON. Se propune păstrarea fără ajustare a provizionului în contextul unei reflectări prudențiale conform principiului contabil, până la finalizarea procedurii de lichidare a Băncii Turco-Române.
- Același tratament se utilizează și pentru provizionul constituit în contul 1518.4 în suma de 98.48 lei (aferent sold Banca Turco-Română- lei) și pentru suma de 550,0 lei din contul 1518.6/ analitic Rascala , societate înregistrată la ORC-Constanța ca fiind în lichidare.
- Provizioane pentru garanții:garanții BCR (44.858,24 lei, 1.015,00 lei, 1.271,19 lei, 7.650,00 lei, 39.518,04 lei), garanție Romtelecom -395,38 lei,garanție ApaNova-1.453,14 lei
- Provizionul pentru concediile de odihnă restante, suma concediilor de odihnă restante, cu obligațiile aferente este de 515.152,95 lei fiind majorat cu 206.231.95 lei față de finele anului trecut.
- Provizion constituit în sumă de de 3.038.470 lei reprezentând sumă solicitată de UM Sadu în urma emiterii de către ANAF Craiova a unei dispoziții obligatorii de recuperare de către filială de la CNR a comisiunelor de mandat considerate a fi nejustificate. Atât filiala

cât și CN Romarm SA au depus plângere prealabilă la Ministerul Finanțelor, plângere care este în curs de soluționare.

- Provizion pentru litigiul cu doamna Șerban Floarea, dosar 9635/3/2019, în sumă de 373.824 lei ca urmare a daunelor materiale și morale solicitate de domnia sa ca urmare a încetării nelegale a contractului de mandat.
- Provizion pentru dosar nr. 13666/299/2020 pretenții solicitate de ministerul economiei în litigiul aferent sumelor acordate în anii anteriori pe nucleu.

Provizioane anulate:

- Provizion pentru litigiu cu firma Patromil Support SRL, dosar nr. 28736/3/2018 - pentru deficiențe în legătură cu derularea contractului de închiriere al imobilului situat în b-dul Timișoara 5A, imobil Pavilion H a fost majorat cu 95.282,57 lei, actualizat la valoarea din dosarul aflat pe rolul instanțelor. Anularea provizionului se bazează pe faptul că plângerea penală promovată de Romarm, alături de plângerea penală depusă de Curtea de Conturi a României pentru recuperarea prejudiciului a fost clasată de Parchetul de pe lângă Judecătoria sector 6, iar plângerile formulate de Curtea de Conturi și CNR împotriva ordonanței de clasare a cauzei nr. 3878/P/2019 au fost respinse ca nefondate
- Provizion pentru nerecuperarea prejudiciului de la gestionar Tudoran Grigore, conform măsurilor aprobate ca urmare a inventarierii la 2016 și dosarului aflat pe rol la Tribunalul București.

Provizioane constituite:

- Provizion pentru litigiul cu M.Ap.N. -dosar 12740/3/2022. Dosarul are la bază pretențiile de despăgubire solicitate de M.Ap.N. pe un contract de reparații cu CNR prin UMB, ca urmare a defectării eclise centrale tanc, produse realizate de S. Promex SA -Brăila. Valoare despăgubire solicitată 97.110,80 lei.
- Provizion pentru litigiul cu reclamant Administrația Municipală pentru Consolidarea Clădirilor cu Risc Seismic prin care se solicită cotă parte din suma de 6,2 mil lei reprezentând cheltuieli aferente consolidării fațada clădirii din Pasajul Victoriei nr. 48-50, unde sunt mai mulți proprietari. Conform notei primite de la biroul administrativ cota parte din cheltuieli care ar putea fi solicitată CNR este de 15%., astfel provizionul constituit este în valoare de 927.183 lei.
- Provizion pentru riscul de daune interese pentru contractele încheiate de CN Romarm SA cu UM 02550 pentru produse fabricate de S. Carfil SA și care aveau termen de livrare luna august 2022. Conform clauzelor contractuale, în cazul neexecutării contractului pe lângă executarea garanțiilor constituite se vor solicita și daune interese. Valoarea acestora este egală cu cea a garanțiilor constituite de 2.227.260 lei. Din discuțiile purtate cu furnizorul S. Carfil SA nu se poate stabili modul de îndeplinire a sarcinilor contractuale, având în vedere că există și probleme privind imposibilitatea de livrare a unui produs conform specificațiilor tehnice din contract (focosul de la Aerofina numai poate fi aprovizionat iar filiala a propus un nou focos dar care nu poate fi acceptat de armată neavând o componentă expres specificată în contract)

Cont 291 Ajustare pentru deprecierea imobilizărilor corporale

A fost ajustată valoarea netă a mașinilor de confecționat măști achiziționate conform contractului nr. 89/2020. Ajustarea a fost realizată la 50% din valoarea netă la 31.12.2022 având în vedere că termenul de valabilitate a garanției lor este de 5 ani din care jumătate a trecut iar mașinile nu au mai fost folosite de la data recepției finale în luna septembrie 2021.

Cont 296 Ajustare pentru deprecierea imobilizărilor financiare

Ajustările constituite în exercițiile financiare anterioare

- Pentru UPS Făgăraș = 11.532.315 lei
- Pentru Metrom = 5.907.080 lei

În exercițiul 2022 se păstrează ajustările pentru:

- titlurile deținute la SC UPS Făgăraș SA, societate aflată în insolvență, administrator judiciar fiind SC INFO-DIP INSOLVENCY SPRL. Ajustarea constituită anterior este până la nivelul întregului capital social al societății.
- filiala Metrom, care are capitalurile proprii negative, obligații restante mari și pentru care nu se întrevăde posibilitatea de redresare fără alocarea unei sume foarte mari de bani ca alocății bugetare (aproximativ 99 mil. Lei)

Se anulează ajustările pentru acțiunile deținute la filiala Fabrica de Arme Cugir SA = 2.590.307 lei deoarece societatea numai are capitaluri proprii negative ca urmare a infuziei de capital social de care v-a beneficia în cursul anului 2022 din partea ministerului economiei face imposibilă reparația acestui fenomen.

Cont 391 Ajustare pentru deprecierea stocurilor

Pentru stocurile cu mișcare lentă sau fără mișcare, ca urmare a inventarierilor anterioare, a fost făcută propunerea creerii unei ajustări cu valoarea contabilă integrală a acestora. La finele anului ajustarea a fost majorată cu valoarea stocului de materii prime și materiale achiziționate pentru fabricarea de măști chirurgicale. Stocurile se află ca material client la UPS Dragomirești SA iar din septembrie 2021 nu au fost realizate măști chirurgicale nici sub formă de testare nici ca urmare a unor comenzi de producție.

Cont 393 Ajustare pentru deprecierea producției netrminate a fost transferat în 394 Ajustare pentru depreciere produse finite

Conform măsurilor trasate de Curtea de Conturi a României, stocul de măști aflat în contul de producție în curs de execuție a fost înregistrat la produse finite. Pentru realizarea măsurilor dispuse de Curtea de Conturi a României conform Deciziei nr.3/2022 a fost constituită o comisie internă a cărei obiectiv a fost de a duce la îndeplinire măsura nr. 6 din decizia nr. 3/2022 a CCR

Comisia numită prin Decizia nr. 26/17.03.2022 a directorului general, completată și modificată cu decizia nr .46/15.04.2022 a elaborat Raportul conform tematicii prevăzute în decizia nr. 26/ 2022, înregistrat la CN Romarm SA cu nr. 2711/29.08.2022 .Conform măsurilor dispuse de comisie valoarea măștilor rezultate în timpul testărilor a fost introdusă în valoarea utilajelor și se amortează pe perioada de viață a acestora.

Astfel a fost reluată la venit ajustarea constituită anterior în valoare de 1.614.240,95 lei

Cont 491 Ajustare pentru depreciere creanțe – clienti

Se păstrează ajustările constituite pentru sumele neîncasate de la Remin Baia Mare, pentru care se continuă în instanță recuperarea sumei de 449.701,00 lei, cea constituită pentru masa credală de la UPS Făgăraș, respectiv valoarea de 85.940,11 lei, cea pentru factura de penalități, 172.964,20 lei întocmită către Interarms Impex pentru punerea cu întârziere în funcțiune a bunurilor achiziționate conform contractului nr.89/2020 (mașini de confecționat măști) precum și cea pentru suma de 20.764

lei reprezentând diferență neîncasată de la firma T.D. Fine Metals (19.000 lei, dosar litigiu nr.21295/300/2021) plus facturi de penalități în valoare de 1.764 lei.

Se anulează provizionul aferent comisionul CN Romarm SA pe relația comercială U.M. Sadu -CNR-RTH-PWA, în valoare de 70.835,31 lei (conform facturilor înregistrate ca urmare a controlului Curtii de Conturi) ca urmare a încasării sumelor de la partener.

Cont 495 Ajustare pentru deprecierea creanțelor – decontări în cadrul grupului

Se păstrează ajustarea creată pentru valoarea cu care CN Romarm SA este înscrisă la masa credală în calitate de creditor al filialei U.P.S. Făgăraș, aflată în lichidare – 80.000,00 lei.

Conform comunicării SC Info Dip Insolvency SPRL care are calitatea de lichidator judiciar al UPS Făgăraș, comunicare făcută prin adresa 695/05.03.2009, valoarea admisă la 15.02.2008 ca fiind creanța în tabelul definitiv consolidat al creditorilor – Tribunalul Brașov este de 185.801,76 lei.

De asemenea având în vedere starea financiară a filialei S.Metrom S.A. a perspectivelor de recuperare a datoriilor către CN Romarm SA se păstrează ajustarea constituită anterior pentru filiala S. Metrom S.A. = 3.272.048 lei.

Având în vedere starea financiară a filialei S.U.M. București S.A. a perspectivelor de recuperare a ajutoarelor financiare acordate acesteia, sold finele anului 8.261.684,71 lei, a fost creată o ajustare pentru aceste sume imobilizate.

Cont 496. Ajustare pentru deprecierea creanțelor- debitori diverși

- În anul 2006 s-a trecut la executarea Deciziei nr. 4034 dată asupra Dosarului nr. 2118/2005 prin care părții Badea Nicolae, Dumitrașcu Alexandru și Popa Constantin sunt obligați la plata solidar a unor despăgubiri civile precum și la dobânda aferentă după cum urmează:

214.317.6240 lei	diferența de pret
11.310.3605 lei	utilizare L/C
2.320.9524 lei	refacere documentație tehnică
303.721.3000 lei	remediere utilaje
531.670.2369 lei	total I
296.389.8120 lei	dobânda aferentă sumei de 214.317.6240
828.060,0500 lei	total general

Pentru acest prejudiciu a fost constituit în anul 2006 un provizion de 70%, în sumă de 579.642,00 lei, care la data de 31.12.2008 a fost majorat la 683.508,68 lei.

În exercițiul financiar 2022 s-au încasat 76.935,03 lei astfel soldul ajustării ajungând la valoarea de 106.059,43 lei.

- În anul 2012 a fost constituit un provizion de 2.006.645,75 lei aferent dividendelor neîncasate de la SC Metrom SA, inclusiv majorările și penalitățile calculate până la data de 31.12.2012. În 2022 acesta a fost majorat cu suma de 129.280 lei echivalentul penalităților calculate în cursul exercițiului.
- Se menține provizionul de 19.861,65 lei pentru creanța cu filiala UPS Făgăraș, sumă aflată în litigiu, pentru care suntem înscrși la masa credală

Se anulează ajustarea creată pentru datoriile filialei Pirochim Victoria SA, reprezentând facturi de client sau sume din contul 451 (din lichidarea prin absorbție a Arsenal SA) încasate conform

angajamentelor de plată, a căror termene au fost parțial respectate de filială.Încasări în cursul anului 4.505,92 lei, datoria fiind astfel stinsă.

p) Director general,
Director economic
Micu Florentina

NOTA 3

PROPUNERE DE REPARTIZARE A PROFITULUI

În exercițiul financiar 2022, CN Romarm SA. a obținut un profit net de 3.551.944,19 lei.

Propunerea de repartizare a profitului net a fost făcută cu respectarea cadrului legislativ aplicabil :

- Legea 31/1990, privind societățile comerciale, cu modificările și completările ulterioare ;
- Legea 227/2015 privind codul fiscal;
- OG 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome cu modificările și completările ulterioare.;
- OMFP 144/2005 privind aprobarea Precizărilor pentru determinarea sumelor care fac obiectul repartizării profitului Ordonanței Guvernului nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, aprobată cu modificări prin Legea nr. 769/2001, cu modificările și completările ulterioare;
- O.U.G. nr. 114/2018 din 28 decembrie 2018 privind instituirea unor măsuri în domeniul investițiilor publice și a unor măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene, art. 43.
- Memorandumului cu tema: „Mandatarea reprezentanților statului în Adunarea generală a acționarilor/Consiliul de administrație, după caz, la societățile naționale, companiile naționale și societățile cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, în vederea luării măsurilor ce se impun pentru repartizarea unei cote de minim 90% din profitul net realizat al anului 2022 sub forma de dividende/varsaminte la bugetul de stat”,
- Legea 232/2016 privind industria națională de apărare, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative unde la art.36, aliniatul (5) se prevede:” Prin derogare de la prevederile art. 1 lit. f) din Ordonanța Guvernului nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, aprobată cu modificări prin Legea nr. 769/2001, cu modificările și completările ulterioare, pentru realizarea unor programe de investiții, operatorii economici din industria de apărare cu capital integral sau majoritar de stat pot să nu vireze cota de 50% din dividende către bugetul de stat, urmând ca Adunarea Generală a Acționarilor să stabilească o altă distribuție a profitului contabil rămas după deducerea impozitului pe profit.”

În temeiul Art. 1 din O.G. nr. 64/2001, privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome:

„(1) La societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, profitul contabil rămas după deducerea impozitului pe profit se repartizează pe următoarele destinații, dacă prin legi speciale nu se prevede altfel:

- a) rezerve legale;
- b) alte rezerve reprezentând facilități fiscale prevăzute de lege;

c) acoperirea pierderilor contabile din anii precedenți, cu excepția pierderii contabile reportate provenite din ajustările cerute de aplicarea IAS 29 «Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste», potrivit Reglementărilor contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară și Reglementărilor contabile armonizate cu Directiva Comunităților Economice Europene nr. 86/635/CEE și cu Standardele Internaționale de Contabilitate aplicabile instituțiilor de credit;

c1) constituirea surselor proprii de finanțare pentru proiectele cofinanțate din împrumuturi externe, precum și pentru constituirea surselor necesare rambursării ratelor de capital, plății dobânzilor, comisioanelor și a altor costuri aferente acestor împrumuturi externe;

d) alte repartizări prevăzute de lege;

e) participarea salariaților la profit; societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și regiile autonome care s-au angajat și au stabilit prin bugetele de venituri și cheltuieli obligația de participare la profit, ca urmare a serviciilor angajaților lor în relație cu acestea, pot acorda aceste drepturi în limita a 10% din profitul net, dar nu mai mult de nivelul unui salariu de bază mediu lunar realizat la nivelul agentului economic, în exercițiul financiar de referință;

f) minimum 50% vărsăminte la bugetul de stat sau local, în cazul regiilor autonome, ori dividende, în cazul societăților naționale, companiilor naționale și societăților comerciale cu capital integral sau majoritar de stat;

g) profitul nerepartizat pe destinațiile prevăzute la lit. a)-f) se repartizează la alte rezerve și constituie sursa proprie de finanțare.”

În conformitate cu dispozițiile Memorandumului cu tema: „Mandatarea reprezentanților statului în Adunarea generală a acționarilor/Consiliul de administrație, după caz, la societățile naționale, companiile naționale și societățile cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, în vederea luării măsurilor ce se impun pentru repartizarea unei cote de minim 90% din profitul net realizat al anului 2022 sub forma de dividende/vărsăminte la bugetul de stat”, adunarea generală a acționarilor societăților cu capital majoritar sau integral de stat, care înregistrează profit net la sfârșitul anului 2022, va lua măsurile ce se impun pentru repartizarea unei cote de minim 90% din profitul net realizat sub forma de dividende.

Potrivit dispozițiilor aceluiași Memorandum, în cazuri temeinic justificate, Guvernul poate aproba, cu avizul Ministerului de Finanțe, prin Memorandum mandatarea reprezentanților statului în Adunarea Generală a Acționarilor/Consiliului de Administrație, după caz, pentru a hotărî repartizarea unei cote mai mici de 90% din profitul net al anului 2022 sub forma de dividende/vărsăminte la bugetul de stat, cu respectarea prevederilor O.G. nr. 64/2001.

În conformitate cu prevederile art. 40 alin. (5) din Legea nr. 232/2016 privind industria națională de apărare, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, “Prin derogare de la prevederile art. 1 lit. f) din Ordonanța Guvernului nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, aprobată cu modificări prin Legea nr. 769/2001, cu modificările și completările ulterioare, pentru realizarea unor programe de investiții, operatorii economici din industria de apărare cu capital integral sau majoritar de stat pot să nu vireze cota de 50% din dividende către bugetul de stat, urmând ca Adunarea Generală a Acționarilor să stabilească o altă distribuție a profitului contabil rămas după deducerea impozitului pe profit.”

Având în vedere că prevederile unei legi au putere de decizie mai mare decât o ordonanță sau memorandum, că industria de apărare este o ramură strategică coroborată cu evoluția războiului de la granița României, considerăm că în cazul operatorilor economici din industria națională de apărare aflați sub autoritatea Ministerului Economiei, repartizarea profitului trebuie făcută ținând cont de aceste prevederi legale, precum și de programele de investiții necesare.

Pornind de la cele menționate, propunerea privind repartizarea profitului este:

Nr.crt.	Denumire indicator	Suma
1.	Profit contabil	6.052.538,19
2.	Impozit pe profit	2.500.594,00
3.	Profit net (1-2)	3.551.944,19
4.	Rezerva legală	302.626,91
	Profit de repartizat (3-4)	3.249.317,28
5.	Acoperire pierdere contabilă din anii precedenți	3.082.903,30
6.	Alte rezerve surse proprii de finanțare	166.413,98

Rezerva legală se constituie conform art. 26, alin (1) lit. a din Legea 227/2015: a) rezerva legală este deductibilă în limita unei cote de 5% aplicate asupra profitului contabil, la care se adaugă cheltuielile cu impozitul pe profit, până ce aceasta va atinge a cincea parte din capitalul social subscris și vărsat sau din patrimoniu, după caz;"

Rezerva legală = (2.908.410,19+3.144.128,00) x 5% = 6.052.538,20 x 5% =302.626,91 lei

Repartizarea profitului s-a realizat respectând prevederile art. 1 din Ordonanța 64/2001, privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, cu modificările și completările ulterioare astfel:

Conform litera a) "rezerve legale" = 302.626,91 lei

Conform litera c) "acoperirea pierderilor contabile din anii precedenți, cu excepția pierderii contabile reportate provenite din ajustările cerute de aplicarea IAS 29 «Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste», potrivit Reglementărilor contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară și Reglementărilor contabile armonizate cu Directiva Comunităților Economice Europene nr. 86/635/CEE și cu Standardele Internaționale de Contabilitate aplicabile instituțiilor de credit;" = 3.082.903,30 (cont 1171).

De asemenea s-au luat în considerare prevederile art. 423, din Ordinul 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, unde se precizează:

"423. - (1) Pierderea contabilă reportată se acoperă din profitul exercițiului financiar curent, după aprobarea situațiilor financiare anuale conform legii, și cel reportat aferent exercițiilor financiare precedente, din rezerve, prime de capital și capital social, potrivit hotărârii adunării generale a acționarilor sau asociaților, cu respectarea prevederilor legale.

(2) În lipsa unor prevederi legale exprese, ordinea surselor din care se acoperă pierderea contabilă este la latitudinea adunării generale a acționarilor sau asociaților, respectiv a consiliului de administrație."

"Acoperirea pierderilor din anii precedenți" din rezultatul exercițiului curent permite asigurarea unui disponibil de numerar la CN Romarm SA prin care se realizează :

- susținerea unor activități de cercetare-dezvoltare, mai ales ca urmare a înființării Centrului de Excelență în Cercetare, Dezvoltare și Inovare;
- susținerea, prin acordarea unor ajutoare financiare, filialelor aflate în dificultate financiară și care nu-și pot susține necesarul aferent cheltuielilor curente sau pentru asigurarea necesarului de producție în vederea executării comenzilor de la M.Ap.N.;
- necesitatea efectuării în regim de urgență a unor reparații majore la clădirea aferentă sediului societății, chiar a unor consolidări (casa scărilor);
- activități de marketing și promovare;
- surse proprii de investiții.

În contul 117 "Rezultatul reportat" se evidențiază distinct rezultatul reportat provenit din preluarea la începutul exercițiului financiar curent, a rezultatului din contul de profit și pierdere al

exercițiului financiar precedent, precum și rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile.

În vederea urmăririi pierderilor contabile prin planul de conturi intern al CN Romarm SA au fost deschise analitice pe contul 1171 pentru a reflecta rezultatul reportat al fiecărui an, astfel, să știm în orice moment, doar pe balanță care au fost rezultatele fiecărui an.

Cont	Titlu cont	Sold final Debit
1171.19	rezultat reportat la 31.12.2012	867.005,25
1174.1CCDI	REZ.REP.PROV.DIN CORECTIE ERORI CONTABILE-CERCETARE	1.517.527,18
1174.A	REZ.REP.PROV.DIN CORECTIE ERORI CONTABILE-APARAT	698.370,87
TOTAL		3.082.903,30

În anul 2012, CN Romarm SA aparat central a avut o pierdere contabilă de 11.499.801 lei, reflectată în analitic 1171.19 Rrezultat reportat la 31.12.2012.După anul 2012 CN Romarm SA a încheiat fiecare exercițiu financiar pe profit, iar profitul net rămas după repartizarea rezervei legale sau a altor rezerve a fost distribuit pentru acoperirea pierderii din anul 2012.Din soldul initial de 11.499.801, repartizat la ianuarie 2013 pe analitic 1171.19 la data de 31.12.2022 mai este de acoperit suma de 867.005,25 lei care se acoperă integral din profit 2022.

În cursul anului 2022 au fost înregistrate corecții din erori contabile din anii anteriori ca urmare a rezilierii unui contract extern (MOU Nigeria) din care se facturase o parte (698.370.87 lei) precum și ca urmare a încheierii realizării unor contracte încheiate cu UEFISCDI derulate în perioada 2020-2022.La finele realizării contractelor, odată cu realizarea Centrului de Excelență în Cercetare, Dezvoltare Inovare s-a constatat dublarea unor venituri în cadrul activităților de producție aferente celor trei proiecte de tip PTE, realizate cu UEFISCDI prin filiale.

În ceea ce privește participarea salariaților la profit nu poate fi constituită deoarece nu a fost prevăzută în BVC 2022.Profitul prevăzut în proiectul de BVC 2022 a fost în sumă de 800 mii lei și toată valoarea era repartizată pentru acoperirea pierderilor din exercițiile precedente.În realizat profitul previzionat a fost depășit, dar nu s-a putut modifica participarea salariaților la profit.Participarea salariaților la profit este previzionată pentru exercițiile viitoare.

Din suma care solicităm să rămână la dispoziția CN Romarm SA se vor face investiții în domeniul cercetării-dezvoltării astfel:

Nr. Crt.	Nominalizarea achizițiilor de bunuri și a altor cheltuieli de investiții	U.M.	Cant.	Valoare lei, fără TVA
1.	Stația de lucru TEMPEST nivel A	Buc.	1	19.860,00
2.	Imprimanta A4 laser monocrom TEMPEST nivel A	Buc.	1	4.920,00
3.	Hard disk extern TEMPEST nivel A	Buc.	1	5.130,00
4.	Container de securitate clasa B (dimensiuni 1400/600/550)	Buc.	1	15.885,00
5.	Camera FOTO	Buc.	1	76.190,00
6.	Camera infrarosu pentru filmarea proceselor termice	Buc.	1	100.000,00
TOTAL				221.985,00

p)DIRECTOR GENERAL
DIRECTOR ECONOMIC

Misu Florentina

C.N. ROMARM S.A.

31 decembrie 2022

NOTA 4

Analiza rezultatului de exploatare

nr. crt	indicator	exercițiu	
		precedent	curent
1.	cifra de afaceri netă	131,549,007	761,704,610
2.	costul bunurilor vândute și a serviciilor prestate		
	(3+4+5)	135,853,867	749,851,562
3.	cheltuieli activitate de bază	134,076,565	745,811,182
4.	cheltuieli activități auxiliare	272,587	205,100
5.	cheltuieli indirecte de producție	1,504,715	3,835,280
6.	rezultat brut aferent cifrei de afaceri	-4,304,860	11,853,048
9	cheltuieli generale de administrație	3,561,870	16,242,180
10	alte venituri din exploatare	2,894,268	2,986,549
11	rezultat din exploatare (pierdere) (6-7-8+9)	-4,972,462	-1,402,583

Pierderea din exploatare provine din provizioanele constituite și nu din activitatea de bază efect

p)DIRECTOR GENERAL.

DIRECTOR ECONOMIC

MICU FLOR

C.N. ROMARM S.A**31 decembrie 2022****NOTA 5****SITUAȚIA CREAMTELOR ȘI DATORIILOR**

Situația datoriilor în funcție de vechimea înregistrării acestora în evidența financiar-contabilă se prezintă astfel:

DATORII	SOLD LA 31 decembrie 2022 (col 2+3)			
	Total col 2+3+4	sub 1 an	1-5 ani	peste 5 ani
TOTAL din care :	905,751,957	895,548,572	9,712,249	491,136
FURNIZORI 401	258,575,797	255,902,061	2,405,866	267,870
FURNIZORI IMOBILIZĂRI 404	165,987	165,987	-	-
FURNIZORI FACTURI NESOSITE 408	94,394	94,394	-	-
CLIENȚI CREDITORI 419	547,022,699	546,375,400	647,299	-
SALARII 421	322,292	322,292	-	-
ALTE DREPTURI DE PERSONAL 427 428	37,710	37,710	-	-
IMPOZITE ȘI TAXE 4315 4316 436 441 444 4428(C) 447	160,150	160,150	-	-
CREDITORI DIVERȘI 462	99,372,928	92,490,577	6,659,084	223,267
CREDIT CEC BANK 5191	-	-	-	-

-lei-

Nota privind datoriile mai mari de un an :**Peste 5 ani:**

- 267.870 lei furnizori- reprezintă în proporție de 98% 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. În valoare este inclusă și o sumă aferentă unei facturi de UPS Făgăraș, filială a CN Romarm SA aflată în procedura de insolvență
- 223.267 lei- creditori diverși- sume încasate conform angajamentelor contractuale în calitate de mandatar sau garanții emise, aflate încă în derulare comercială sau financiară, precum și sume datorate de UPS Făgăraș, aflată în procedura de insolvență

Între 1 și 5 ani

- 2.405.866 lei – furnizori - reprezintă facturi emise de UM Sadu pe relația contractuală PW ARMS –CN Romtehnica SA și achitate în luna februarie 2023, sume aflate în corespondență cu facturi de clienți – cont 411

- i -

- 647.299 lei – clienți creditori – reprezintă avansuri facturate către CN Romtehnica SA pe relația contractuală UM Sadu – aflate în corespondență cu sume din cont 409.
- 6.659 084 lei –creditori diverși- sume încasate conform angajamentelor contractuale în calitate de mandatar sau garanții emise, aflate încă în derulare comercială sau financiară.

Sumele prezentate nu reprezintă plăți restante, fiind obligații curente ale perioadei sau derulări conform angajamentelor asumate în cea mai mare parte cu filialele din structura CN Romarm SA sau în numele și contul acestora.

SITUAȚIA CREANȚELOR

-lei-

NR. CRT	INDICATORI	Total	sub 1 an	1-5 ani	peste 5 ani
1	Clienți 4111	238,259,204.00	234,182,851.00	4,076,352.54	0.00
2	Clienți în litigiu 4118	404,180.00	0.00	0	404,180.00
3	Decontări cu filialele 4511	24,954,578.00	5,497,838.00	19,376,739.34	80,000.00
4	Debitori diverși 461	12,712,816.00	4,812,607.00	5,116,783.03	2,783,425.47
5	Alte creanțe 4382 4092 2678 4428	159.923,00	117.407.48	40,492.00	2,023.52
6	Total 1 (1-5)	276.490.701	244.610.709,48	28,610,366.91	3,269,628.99
77	Ajustări 491 495 496	15,489,979.00	11,282,641.00	3,465,776.00	741,562.00
8	Total 2 (6-7)	261.000.722,00	233.328.062,48	25,144,590.91	2,528,066.99
9	Furnizori- debitori stocuri 4091	516,463,195.00	515,823,456.00	639,739.00	0.00
10	Total 3 (6+9)	792.953.896,00	760.434.159,48	29,250,105.91	3,269,628.99

Nota privind creantele cu o vechime de peste 1 an :

Creantele cu vechime mai mare de 1 an sunt în cea mai mare parte generate de relația Romarm cu filialele sale, atât în calitate de mandatar, revânzător sau de acționar al acestora.

În detaliu situația creanțelor mai mari de un an se prezintă astfel:

Peste 5 ani:

- **Clienți în litigiu:** = **404.180 lei**
Pentru care sunt deschise acțiuni în instanță și constituit provizion
 - Remin SA = 318.240 lei
 - UPS Făgăraș = 85.940 lei
- **Decontări cu filialele** = **80.000 lei**
- 80.000 lei reprezintă suma cu care suntem înscrși la masa credală, la insolvența UPS Făgăraș (sume provizionate)

- **Debitori diverși = 2.783.425,47lei**

Suma cea mai mare o reprezintă dividendele neîncasate de la Metrom SA (1.544.740,74lei), plus o parte din penalitățile percepute aferente acestora conform dispozițiilor Curții de Conturi, debitul de încasat din dosarul cu salariații de la fosta sucursală Vălenii de Munte, precum și penalități sentința 2713/ 31.12.2008 cu societatea Remin SA.

- **Alte creante = 2.023,52 00 lei**

Suma reprezintă garanții Apa Nova și Gaspeco.

Între 1 și 5 ani

- **Clienți = 4.076.352,54 lei**

Reprezintă comisioane bancare aferente ajutoarelor financiare acordate U.M. București , Carfil SA Metrom SA care nu au fost recuperate din lipsa de disponibil la filiale.Sumele sunt reciproc recunoscute și fiind aferente grupului nu le considerăm restante.

- **Decontări cu filialele = 19.376.739,34 lei**

Sume aferente ajutoarelor financiare acordate filialei Metrom S.A., U.M. București , Carfil SA , care au fost reînnoite periodic.

- **Debitori diverși, = 5.116.783,03lei**

Suma cea mai mare o reprezintă penalități aferente dividendele neîncasare de la Metrom SA, scrisori de garanție pentru firma Tayel Egipt.

- **Alte creante = 40.492,00lei**

Suma reprezintă o parte din concediile medicale de recuperat din FNUASS aferent anului 2021 precum și un avans cu firma Allsim Geodezic din anul 2021 pentru prestări servicii cadastru.

- **Furnizori debitori stocuri = 639,739 lei**

Suma reprezintă avans pe relația contractuală UM Sadu CN Romtehnica SA .

Din totalul creanțelor, următoarele sume reprezintă creanțe restante:

○ Sentința judecatorească Văleni	=	106.059	lei
○ Metrom dividende și accesorii	=	3.020.956	lei
Total	=	3.127.015	lei

p)DIRECTOR GENERAL
DIRECTOR ECONOMIC

Micu Florentina

NOTA 6

PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE

Consiliul de Administrație al C.N."ROMARM" a aprobat conform prevederilor legale politicile contabile aplicabile. Metodele și principiile contabile aplicate în 2021 au fost în conformitate cu legislația în vigoare, respectiv Legea Contabilității nr. 82/1991 republicată și O.M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate

Compania națională și-a desfășurat activitatea respectând principiile contabile generale și anume:

- Principiul continuității activității- societatea a funcționat în mod normal, desfășurând activitățile prevăzute de Statutul societății, fără a intra în stare de lichidare sau reducere semnificativă a activității. La acest moment nu există elemente de nesiguranță legate de anumite evenimente care pot duce la incapacitatea acesteia de a-și continua activitatea.
- Principiul permanenței metodelor - metodele de evaluare se aplică în mod consecvent de la un exercițiu financiar la altul.
- Principiul prudenței - evaluarea a fost făcută pe o bază prudentă, respectiv :

în bilanț a fost inclus numai profitul realizat, au fost înregistrate numai veniturile certe, au fost înregistrate în bilanț toate datoriile certe apărute în cursul exercițiului financiar curent sau al unui exercițiu precedent

- Principiul independenței exercițiului - se ține cont de veniturile și cheltuielile aferente exercițiului financiar, indiferent de data încasării sau plății acestor venituri și cheltuieli.
- Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de datorii.- componentele elementelor de activ sau de datorii sunt evaluate separat.
- Principiul intangibilității - bilanțul de deschidere pentru fiecare exercițiu financiar corespunde cu bilanțul de închidere al exercițiului financiar precedent.
- Principiul necompensării - nu se efectuează compensări între elementele de activ și de datorii sau între elementele de venituri și cheltuieli.
- Principiul prevalenței economicului asupra juridicului - prezentarea valorilor din cadrul elementelor din bilanț și contul de profit și pierdere se face ținând seama de fondul economic al tranzacției sau al operațiunii raportate, și nu numai de forma juridică a acestora.

Elementele prezentate în situațiile financiare anuale se evaluează, în general, pe baza principiului costului de achiziție sau al costului de producție.

Se prezintă în continuare principalele principii și politici aplicabile în exercițiul financiar 2021.

Evaluarea la data intrării în societate

La data intrării în societate, bunurile se evaluează și se înregistrează în contabilitate la valoarea de intrare, care se stabilește astfel:

a) la cost de achiziție – pentru bunurile procurate cu titlu oneros;

b) la cost de producție – pentru bunurile produse în entitate;

Costul de achiziție al bunurilor cuprinde prețul de cumpărare

Reducerile comerciale acordate de furnizor nu fac parte din costul de achiziție.

Costul de producție al unui bun cuprinde costul de achiziție a materiilor prime și materialelor consumabile și cheltuielile de producție direct atribuibile bunului.

Costul de producție sau de prelucrare al stocurilor, precum și costul de producție al imobilizărilor cuprinde cheltuielile directe aferente producției, și anume: materiale directe, energie consumată în scopuri tehnologice, manoperă directă și alte cheltuieli directe de producție, precum și cota cheltuielilor indirecte de producție alocată în mod rațional ca fiind legată de fabricația acestora.

Evaluarea cu ocazia inventarierii

Evaluarea elementelor de activ și de pasiv cu ocazia inventarierii se face potrivit prezentelor reglementări și normelor emise în acest sens de Ministerul Finanțelor Publice completate cu normele metodologice proprii, aprobate de consiliul de administrație. Orice abatere de la procedura internă se prezintă spre analiză și decizie în Consiliul de Administrație al companiei naționale.

Evaluarea la încheierea exercițiului financiar

La încheierea exercițiului financiar, elementele de activ și de pasiv de natura datoriilor se evaluează și se reflectă în situațiile financiare anuale la valoarea de intrare, pusă de acord cu rezultatele inventarierii.

La fiecare dată a bilanțului:

a) Elementele monetare exprimate în valută (disponibilități și alte elemente asimilate, cum sunt acreditivele și depozitele bancare, creanțe și datorii în valută) se evaluează și se raportează utilizând cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României și valabil la data încheierii exercițiului financiar. Diferențele de curs valutar, favorabile sau nefavorabile, între cursul de la data înregistrării creanțelor sau datoriilor în valută sau cursul la care au fost raportate în situațiile financiare anterioare și cursul de schimb de la data încheierii exercițiului financiar, se înregistrează, la venituri sau cheltuieli financiare, după caz.

b) Pentru creanțele și datoriile, exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, eventualele diferențe favorabile sau nefavorabile, care rezultă din evaluarea acestora se înregistrează la venituri sau cheltuieli financiare, după caz. Determinarea diferențelor de valoare se efectuează similar prevederilor lit. a).

Evaluarea la data ieșirii din entitate

La data ieșirii din entitate sau la darea în consum, bunurile se evaluează și se scad din gestiune la valoarea lor de intrare.

Corectarea erorilor contabile

Corectarea erorilor constatate în contabilitate se efectuează de regulă pe seama rezultatului reportat. Se poate face corectarea și pe exercițiul curent dacă se consideră că prin corectare nu se modifică semnificativ rezultatul exercițiului financiar.

1. ACTIVE IMOBILIZATE

Reguli de evaluare de bază

Activele imobilizate sunt active generatoare de beneficii și deținute pe o perioadă mai mare de un an. Ele se evaluează la costul de achiziție sau la costul de producție.

1.1 Imobilizări necorporale

Recunoașterea imobilizărilor necorporale

Un activ necorporal este un activ identificabil, nemonetar, fără suport material și deținut pentru utilizare în procesul de producție sau furnizare de bunuri sau servicii, pentru a fi închiriat terților sau pentru scopuri administrative.

În cadrul imobilizărilor necorporale se cuprind:

- cheltuielile de constituire;
- cheltuielile de dezvoltare;
- alte imobilizări necorporale;
- avansurile și imobilizările necorporale în curs de execuție.

Active de natura cheltuielilor de constituire

În contul cheltuielilor de constituire se înregistrează cheltuielile ocazionate de intabularea terenurilor deținute de societate. Cheltuielile de constituire se amortizează într-o perioadă de 5 ani.

Active de natura cheltuielilor de dezvoltare

Imobilizările de natura cheltuielilor de dezvoltare sunt generate de aplicarea rezultatelor cercetării sau a altor cunoștințe, în scopul realizării de produse sau servicii noi sau îmbunătățite substanțial, înaintea stabilirii producției de serie sau utilizării.

Cheltuielile de dezvoltare se amortizează într-o perioadă de 5 ani.

Alte imobilizări necorporale

În cadrul altor imobilizări necorporale sunt înregistrate programele informatice create de entitate sau achiziționate de la terți, pentru necesitățile proprii de utilizare. Amortizarea imobilizărilor necorporale se realizează potrivit legii sau contractului în care este prevăzută durata de amortizare (concesiuni, brevete, licențe și alte drepturi similare). De regulă, imobilizările necorporale au o durată de recuperare prin amortizare de 3-5 ani.

Imobilizările necorporale în curs de execuție

Imobilizările necorporale în curs de execuție reprezintă imobilizările necorporale neterminate până la sfârșitul perioadei, evaluate la costul de producție sau costul de achiziție, după caz.

Evaluarea inițială a imobilizărilor necorporale

Un activ necorporal se înregistrează inițial la costul de achiziție sau de producție.

Cheltuieli ulterioare

Cheltuielile ulterioare efectuate cu un activ necorporal după cumpărarea sau finalizarea acestuia se înregistrează în conturile de cheltuieli atunci când sunt efectuate.

Cheltuielile ulterioare vor majora costul activului necorporal atunci când este probabil că aceste cheltuieli vor permite activului să genereze beneficii economice viitoare peste performanța prevăzută inițial și pot fi evaluate credibil.

Evaluarea la data bilanțului

Un activ necorporal este prezentat în bilanț la valoarea de intrare, mai puțin ajustările cumulate de valoare.

Cedarea

Un activ necorporal este scos din evidență la cedare.

Câștigurile sau pierderile care apar o dată cu încetarea utilizării sau ieșirea unui activ necorporal se determină ca diferență între veniturile generate de ieșirea activului și valoarea sa neamortizată, inclusiv cheltuielile ocazionate de cedarea acestuia, și sunt prezentate ca venit sau cheltuială, după caz, în contul de profit și pierdere.

1.2 Imobilizări corporale

- **Recunoașterea imobilizărilor corporale**

Imobilizările corporale reprezintă active care:

- a) sunt deținute de o entitate pentru a fi utilizate în producția de bunuri sau prestarea de servicii, pentru a fi închiriate terților sau pentru a fi folosite în scopuri administrative; și
- b) sunt utilizate pe parcursul unei perioade mai mari de un an.

Imobilizările corporale cuprind: terenuri și construcții; instalații tehnice și mașini; alte instalații, utilaje și mobilier; avansuri și imobilizări corporale în curs de execuție.

Contabilitatea terenurilor se ține pe două categorii: terenuri și amenajări de terenuri.

Imobilizările corporale deținute în baza unui contract de leasing se evidențiază în contabilitate în funcție de natura contractului de leasing, stabilită potrivit legii.

În cadrul imobilizărilor corporale sunt evidențiate în mod distinct imobilizările corporale în curs de execuție.

Evaluarea inițială a imobilizărilor corporale

La data intrării în societate, bunurile se evaluează și se înregistrează în contabilitate la valoarea de intrare, care se stabilește astfel:

- a) la cost de achiziție – pentru bunurile procurate cu titlu oneros;
- b) la cost de producție – pentru bunurile produse în entitate;

- **Cheltuieli ulterioare**

Cheltuielile ulterioare aferente unei imobilizări corporale sunt recunoscute, de regulă, drept cheltuieli în perioada în care au fost efectuate.

Costul reparațiilor efectuate la imobilizările corporale, în scopul asigurării utilizării continue a acestora, se recunosc ca o cheltuială în perioada în care au fost efectuate.

Sunt recunoscute ca o componentă a activului investițiile efectuate la imobilizările corporale, sub forma cheltuielilor ulterioare. Acestea trebuie să aibă ca efect îmbunătățirea parametrilor tehnici inițiali ai acestora și să conducă la obținerea de beneficii economice viitoare, suplimentare față de cele estimate inițial.

Obținerea de beneficii se poate realiza fie direct prin creșterea veniturilor, fie indirect prin reducerea cheltuielilor de întreținere și funcționare.

Imobilizările corporale în curs de execuție reprezintă investițiile neterminate efectuate în regie proprie sau în antrepriză. Acestea se evaluează la costul de producție sau costul de achiziție, după caz.

Imobilizările corporale în curs de execuție se trec în categoria imobilizărilor finalizate după recepția, darea în folosință sau punerea în funcțiune a acestora, după caz.

Evaluarea la data bilanțului

O imobilizare corporală este prezentată în bilanț la valoarea de intrare, mai puțin ajustările cumulate de valoare.

- **Amortizarea**

Amortizarea se stabilește prin aplicarea cotelor de amortizare asupra valorii de intrare a imobilizărilor corporale.

Amortizarea imobilizărilor corporale se calculează pe baza unui plan de amortizare, de la data punerii în funcțiune a acestora și până la recuperarea integrală a valorii lor de intrare, conform duratelor de utilizare economică și condițiilor de utilizare a acestora. Duratele de utilizare sunt stabilite conform prevederilor Legii 15/1994 și Hotărârii nr.2139/2004.

Societatea amortizează imobilizările corporale utilizând amortizarea liniară;

Amortizarea aferentă imobilizărilor corporale se înregistrează în contabilitate ca o cheltuială. Terenurile nu se amortizează.

- **Cedarea și casarea**

O imobilizare corporală este scoasă din evidență la cedare sau casare, atunci când nici un beneficiu economic viitor nu mai este așteptat din utilizarea sa ulterioară.

Câștigurile sau pierderile obținute în urma casării sau cedării unei imobilizări corporale se determină ca diferență între veniturile generate de scoaterea din evidență și valoarea sa neamortizată, inclusiv cheltuielile ocazionate de aceasta și sunt prezentate ca venit sau cheltuială, după caz, în contul de profit și pierdere.

1.3. Imobilizări financiare

- **Evaluarea inițială**

Imobilizările sunt evaluate la valoarea determinată prin contractul de dobândire a acestora.

- **Evaluarea la data bilanțului**

Imobilizările financiare se prezintă în bilanț la valoarea de intrare.

2. ACTIVE CIRCULANTE

- **Recunoașterea activelor circulante**

Un activ se clasifică ca activ circulant atunci când:

- a) este achiziționat sau produs pentru consum propriu sau în scopul comercializării și se așteaptă să fie realizat în termen de 12 luni de la data bilanțului;
- b) este reprezentat de creanțe aferente ciclului de exploatare;
- c) este reprezentat de trezorerie sau echivalente de trezorerie a căror utilizare nu este restricționată.

Ciclul de exploatare al unei entități reprezintă perioada de timp dintre achiziționarea materiilor prime care intră într-un proces de transformare și finalizarea acestora în trezorerie sau sub forma unui echivalent de trezorerie.

Echivalentele de trezorerie reprezintă investițiile financiare pe termen scurt, extrem de lichide, care sunt ușor convertibile în numerar și sunt supuse unui risc nesemnificativ de schimbare a valorii.

În categoria activelor circulante se cuprind:

- a) stocuri, inclusiv valoarea serviciilor prestate pentru care nu a fost întocmită factură;
- b) creanțe;
- c) investiții pe termen scurt;
- d) casa și conturi la bănci.

- **Evaluarea activelor circulante**

Activele circulante se evaluează la costul de achiziție sau costul de producție, după caz.

2.1. Stocuri

Stocurile sunt active circulante:

- a) deținute pentru a fi vândute pe parcursul desfășurării normale a activității;
- b) în curs de producție în vederea vânzării în procesul desfășurării normale a activității; sau
- c) sub formă de materii prime, materiale și alte consumabile care urmează să fie folosite în procesul de producție sau pentru prestarea de servicii.

În cadrul stocurilor se cuprind:

- a) mărfurile, și anume bunurile pe care entitatea le cumpără în vederea revânzării sau produsele predate spre vânzare magazinelor proprii;

b) materiile prime, care participă direct la fabricarea produselor și se regăsesc în produsul finit integral sau parțial, fie în starea lor inițială, fie transformată;

c) materialele consumabile (materiale auxiliare, combustibili, materiale pentru ambalat, piese de schimb, alte materiale consumabile), care participă sau ajută la procesul de fabricație sau de exploatare fără a se regăsi, de regulă, în produsul finit;

d) materialele de natura obiectelor de inventar;

e) produsele, și anume:

- semifabricatele, prin care se înțelege produsele al căror proces tehnologic a fost terminat într-o secție (fază de fabricație) și care trec în continuare în procesul tehnologic al altei secții (faze de fabricație) sau se livrează terților;

- produsele finite, adică produsele care au parcurs în întregime fazele procesului de fabricație și nu mai au nevoie de prelucrări ulterioare în cadrul entității, putând fi depozitate în vederea livrării sau expediate direct clienților;

- rebuturile, materialele recuperabile și deșeurile;

f) ambalajele, care includ ambalajele re folosibile, achiziționate sau fabricate, destinate produselor vândute și care în mod temporar pot fi păstrate de terți, cu obligația restituirii în condițiile prevăzute în contracte;

g) producția în curs de execuție, reprezentând producția care nu a trecut prin toate fazele (stadiile) de prelucrare, prevăzute în procesul tehnologic, precum și produsele nesupuse probelor și recepției tehnice sau necomplete în întregime. În cadrul producției în curs de execuție se cuprind, de asemenea, lucrările și serviciile, precum și studiile în curs de execuție sau neterminate.

În cadrul stocurilor se includ și bunurile aflate în custodie, pentru prelucrare la terți, care se înregistrează distinct în contabilitate pe categorii de stocuri.

Deținerea, cu orice titlu, de bunuri materiale, precum și efectuarea de operațiuni economice, fără să fie înregistrate în contabilitate, sunt interzise.

Costul stocurilor cuprind toate costurile aferente achiziției și prelucrării, precum și alte costuri suportate pentru a aduce stocurile în forma și în locul în care se găsesc.

Costul de producție sau de prelucrare al stocurilor, precum și costul de producție al imobilizărilor cuprind cheltuielile directe aferente producției, și anume: materiale directe, energie consumată în scopuri tehnologice, manoperă directă și alte cheltuieli directe de producție, precum și cota cheltuielilor indirecte de producție alocată în mod rațional ca fiind legată de fabricația acestora.

La sfârșitul perioadei, soldurile conturilor de diferențe se cumulează cu soldurile conturilor de stocuri, la preț de înregistrare, astfel încât aceste conturi să reflecte valoarea stocurilor la costul de achiziție sau costul de producție, după caz.

Diferențele de preț se înregistrează proporțional atât asupra valorii bunurilor ieșite, cât și asupra bunurilor rămase în stoc.

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

Potrivit metodei "primul intrat - primul ieșit" (FIFO), bunurile ieșite din gestiune se evaluează la costul de achiziție sau de producție al primei intrări (lot). Pe măsura epuizării lotului, bunurile ieșite din gestiune se evaluează la costul de achiziție sau de producție al lotului următor, în ordine cronologică.

Metoda utilizată se aplică cu consecvență pentru elemente similare de natura stocurilor și a activelor fungibile de la un exercițiu financiar la altul.

Producția în curs de execuție se determină prin inventarierea producției neterminate la sfârșitul perioadei, prin metode tehnice de constatare a gradului de finalizare sau a stadiului de efectuare a operațiilor tehnologice și evaluarea acestora la costurile de producție.

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.

2.2 Casa și conturi la bănci

Conturile la bănci cuprind: disponibilitățile în lei și valută, creditele bancare pe termen scurt, precum și dobânzile aferente disponibilităților și creditelor acordate de bănci în conturile curente. Menționăm că societatea nu înregistrează cecurile primite sau emise decât în momentul decontării lor.

Sumele virate sau depuse la bănci ori prin mandat poștal, neapărute încă în extrasele de cont, se înregistrează într-un cont distinct.

Conturile curente la bănci se dezvoltă în analitic pe fiecare bancă.

Dobânzile de plătit și cele de încasat, aferente exercițiului financiar în curs, se înregistrează la cheltuieli financiare sau venituri financiare, după caz.

Contabilitatea disponibilităților aflate în bănci/casierie și a mișcării acestora, ca urmare a încasărilor și plăților efectuate, se ține distinct în lei și în valută.

Operațiunile privind încasările și plățile în valută se înregistrează în contabilitate la cursul zilei, comunicat de Banca Națională a României.

Operațiunile de vânzare – cumpărare de valută 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.

În exercitiul financiar 2017, conform reglementarilor contabile aplicabile s-a procedat la evaluarea lunara a elementelor valutare.

La încheierea exercițiului financiar, diferențele de curs valutar rezultate din evaluarea disponibilităților în valută și a altor valori de trezorerie, cum sunt titluri de stat în valută, acreditive și depozite pe termen scurt în valută, la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României, valabil la data încheierii exercițiului financiar, se înregistrează în conturile de venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz.

Sumele depuse la bănci și sumele în numerar, puse la dispoziția personalului sau a terților, în vederea efectuării unor plăți în favoarea societății, se înregistrează în contabilitate în conturi distincte.

În contul de viramente interne se înregistrează transferurile de disponibilități bănești între conturile la bănci, precum și între conturile la bănci și casieria entității.

Operațiunile financiare în lei sau în valută se efectuează cu respectarea regulamentelor emise de Banca Națională a României și a altor reglementări emise în acest scop.

2.3. TERȚI

Contabilitatea terților asigură evidența datoriilor și creanțelor entității în relațiile acesteia cu furnizorii, clienții, personalul, asigurările sociale, bugetul statului, entitățile afiliate, asociații/acționarii, debitorii și creditorii diverși.

În contabilitatea furnizorilor și clienților se înregistrează operațiunile privind cumpărările, respectiv livrările de mărfuri și produse, lucrările executate și serviciile prestate, precum și alte operațiuni similare efectuate.

Avansurile acordate furnizorilor, precum și cele primite de la clienți se înregistrează în contabilitate în conturi distincte.

Creanțele și datoriile în valută se înregistrează în contabilitate atât în lei, la cursul de schimb de la data efectuării operațiunilor, comunicat de Banca Națională a României, cât și în valută.

Operațiunile în valută sunt înregistrate în momentul recunoașterii inițiale în moneda de raportare (leu), aplicându-se sumei în valută cursul de schimb dintre moneda de raportare și moneda străină, la data efectuării tranzacției.

Contabilitatea furnizorilor și clienților, a celorlalte datorii și creanțe se ține pe categorii, precum și pe fiecare persoană fizică sau juridică.

Creanțele incerte se înregistrează distinct în contabilitate.

Contabilitatea decontărilor cu personalul cuprinde drepturile salariale, sporurile, adaosurile, premiile din fondul de salarii, indemnizațiile pentru concediile de odihnă, precum și cele pentru incapacitate temporară de muncă, plătite din fondul de salarii și alte drepturi în bani și/sau în natură datorate de entitate personalului pentru munca prestată.

În contabilitate se înregistrează distinct alte drepturi și avantaje care, potrivit legislației în vigoare, nu se suportă din fondul de salarii (tichete de masă), precum și alte drepturi acordate potrivit legii.

Sumele datorate și neachitate personalului – ex. drepturile salariale aferente lunii decembrie sau sume care urmează să fie încasate de la personal, aferente exercițiului în curs, se înregistrează ca alte datorii și creanțe în legătură cu personalul.

Contabilitatea decontărilor privind contribuțiile sociale cuprinde obligațiile pentru contribuția la asigurări sociale, contribuția la asigurări sociale de sănătate și la constituirea fondului pentru ajutorul de șomaj.

În cadrul decontărilor cu bugetul statului și fondurile speciale se cuprind: impozitul pe profit/venit, taxa pe valoarea adăugată, impozitul pe venituri de natura salariilor, subvențiile de primit, alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate.

Subvențiile primite sau de primit de către entitate se înregistrează în contabilitate într-un cont distinct.

Creanțele/datoriile entității față de alți terți, alții decât personalul propriu, clienții și furnizorii, se înregistrează în conturile de debitori/creditori diverși.

Operațiunile care nu pot fi înregistrate direct în conturile corespunzătoare, pentru care sunt necesare clarificări ulterioare, se înregistrează, provizoriu, într-un cont distinct. Sumele înregistrate în acest cont se clarifică de către entitate într-un termen de cel mult trei luni de la data constatării.

Cheltuielile efectuate și veniturile realizate în exercițiul financiar curent, dar care privesc exercițiile financiare următoare, se înregistrează distinct în contabilitate, la cheltuieli în avans sau venituri în avans, după caz.

Contabilitatea angajamentelor și altor elemente extrabilanțiere

Drepturile și obligațiile, precum și unele bunuri care nu pot fi integrate în activele și pasivele entității se înregistrează în contabilitate în conturi în afara bilanțului, denumite și conturi de ordine și evidență.

În această categorie se cuprind angajamente (giruri, garanții, cauțiuni) acordate sau primite în relațiile cu terții, imobilizări corporale luate cu chirie, valori materiale primite spre prelucrare sau reparare, în păstrare sau custodie, debitori scoși din activ urmăriți în continuare, redevențe, locații de gestiune, chirii și alte datorii asimilate, efecte scontate neajunse la scadență, precum și alte valori.

CALCULAȚIA COSTURILOR

Metoda de calcul a costului de producție folosită de C.N.ROMARM S.A. este metoda pe comenzi.

Lansarea în producție pe comandă se face pe bază de:

- contract,
- comandă,
- faze,
- situații operationale.

Modelul sintetic privind calculul unei comenzi este :

$$C_t = \sum_{S=1}^T \left(\sum_{d=1}^n Ch \text{ directe} + \sum_{i=1}^M Ch \text{ indirecte} \right)$$

S = reprezintă secțiile care contribuie la realizarea comenzii,

d,i = reprezintă articole de calculație,

Contabilitatea de gestiune operează numai cu cheltuieli de exploatare. Acestea sunt colectate pe situații de lucrări.

Din punct de vedere documentar contabilitatea de gestiune își extrage datele privind calculația costurilor din contabilitatea financiară, principala sursă fiind conturile de exploatare.

Având în vedere că la, numărul comenzilor este mic, iar volumul cheltuielilor poate fi repartizat pe fiecare comandă, cheltuielile indirecte sunt colectate pe elemente de cheltuieli, la valoarea acestora, având în vedere că au putut fi identificate în legătură directă cu activitatea fără a fi necesară distribuția procentuală.

p) Director general
Director economic //

Micu Florentina \

C.N. ROMARM S.A.

31 Decembrie 2022

NOTA 7**PARTICIPAȚII ȘI SURSE DE FINANȚARE**

- Capitalul social al C.N.ROMARM S.A.- (aparatură proprie) la data de 31.12.2021 subscris și vărsat, 141.115.897,50 lei deținut în întregime de statul român, în calitate de acționar unic fiind reprezentat de Ministerul Economiei.
- Tip acțiune : acțiuni nominative
- Număr de acțiuni : 56.446.359
- Valoare acțiune : 2,5. lei/acțiune
- Situația privind evoluția capitalului social la companie și filiale este prezentată în tabelul următor :

NR. CRT	FILIALA	CAPITAL SOCIAL INREGISTRAT LA 31.12.2021	CAPITAL SOCIAL INREGISTRAT LA 31.12.2022	MAJORARE
1.	METROM	14.123.402,50	14.123.402,50	0
2.	U.M. PLOPENI	57.202.905,00	101.150.347,50	43.947.442,50
3.	U.M. SADU	64.324.722,50	84.674.722,50	20.350.000,00
4.	Arsenal REȘIȚA	6.878.248,00	6.878.248,00	0
5.	U.P.S. FĂGĂRAȘ	11.532.315,00	11.532.315,00	0
6.	FABRICA DE PULBERI FĂGĂRAȘ	29.365.215,00	29.365.215,00	0
7.	PIROCHIM VICTORIA	43.173.385,00	117.458.385,00	74.285.000,00
8.	S.TOHAN SA	36.008.460,00	53.623.460,00	17.615.000,00
9.	S.CARFIL SA	49.398.437,50	76.133.437,50	26.735.000,00
10.	U.M. MIJA	16.852.367,50	16.852.367,50	0
11.	U.A. MORENI	34.665.895,00	50.045.895,00	15.380.000,00
12.	UPS DRAGOMIREȘTI	8.288.235,00	17.000.855,00	8.712.620,00
13.	U.M.BUCUREȘTI	31.890.435,00	31.890.435,00	0
14.	E.M.PLOIEȘTI	8.155.575,00	20.655.575,00	12.500.000,00
15.	U.M.CUGIR	72.616.195,00	122.616.195,00	50.000.000,00
16.	FABRICA DE ARME CUGIR	13.650.057,50	133.650.057,50	120.000.000,00
17.	AP. PROPRIU	141.115.897,50	141.115.897,50	0,00

În exercițiul financiar 2022 compania națională a avut în structură 16 filiale la care deținea calitatea de acționar minoritar sau majoritar. Se prezintă în continuare datele privind filialele și structura acționariatului acestora.

1.TOHAN S.A.

Adresa: Str. ALEEA UZINEI nr.1, ZĂRNEȘTI, Cod 505800, jud. Brașov

Cod Fiscal: RO13652413;

Număr la Oficiul Registrului Comerțului: J/08/49/2001, Cod CAEN: 2540

Capital social deținut CN Romarm SA (21,86%) 11.721.160 lei corespunzător unui nr. de 4.688.464 acțiuni nominative de 2,5 lei/ acțiune. Diferența de 78,14 % din capitalul social al filialei este deținută de statul român reprezentat de Ministerului Economiei (41.902.300,00 lei) .

2.CARFIL S.A

Adresa: Str. ZIZINULUI nr. 119, Brașov

Oficiul Registrului Comerțului: nr. J.08 / 596 / 2001

Codul fiscal RO 13945863.

În conformitate cu statutul societății, obiectul de activitate al acesteia îl constituie producția specială, producția de piese și accesorii auto, precum și turnarea fontei.

Capital social deținut CN Romarm SA (7,06 %) : 5.372.340 lei corespunzător unui nr. de 2.148.936 acțiuni nominative de 2,5 lei/ acțiune. Diferența de 92,94 % din capitalul social al filialei este deținută de statul român reprezentat de Ministerului Economiei (70.761.097,50 lei).

3.UZINA MECANICĂ CUGIR S.A.

Adresa: Str. 21 DECEMBRIE 1989 nr. 1, Cugir, Cod 515600, jud Alba

Oficiul Registrului Comerțului sub nr. J/01/40/04.02.1999,

Codul fiscal RO 1769224.Cod CAEN: 2540 .

În prezent capitalul social este de 122.616.195,00 lei aferent numărului de 49.046.478 acțiuni.

Situația acționariatului : Ministerului Economiei deține din capital social 107.079.790 lei (87,33%) împărțit în 42.831.916 acțiuni și C.N.Romarm deține un capital social 15.536.405 lei (12,67 %) împărțit în 6.214.562 acțiuni.

4. FABRICA DE ARME CUGIR S.A.

Adresa: Str. 21 DECEMBRIE 1989, nr 1 A, Cod 515600, Cugir, jud. Alba

registru comerțului la numărul J/01/435/22.04.2004, Cod CAEN: 2540 .

Cod fiscal:RO 16368506

Capital social deținut CN Romarm SA (1,9 %) : 2.590.305 lei corespunzător unui nr. de 1.036.122 acțiuni nominative de 2,5 lei/ acțiune. Acționar majoritar, cu 98,06 % din valoarea capitalului social este statul român reprezentat de Ministerului Economiei (131.059.752,50/52.423.901 acțiuni)

5. UZINA MECANICĂ PLOPENI S.A.

Adresa: Str. REPUBLICII nr. 1, Cod 2079, Plopeni, jud Prahova

codul unic de înregistrare RO 13741804.Cod CAEN: 2540

registru comerțului la numărul:J 29/162/2001

Capital social deţinut CN Romarm SA (10,16%) 10.273.260 lei corespunzător unui nr. de 4.109.304 acţiuni nominative de 2,5 lei/ acţiune . Diferenţa de 89,84 % din capitalul social al filialei este deţinută de statul român reprezentat de Ministerului Economiei (90.877.087,50 lei).

6. AUTOMECANICA MORENI S.A

Adresa: Str. TEIŞ nr. 16, Cod 135300, Moreni, jud Dâmboviţa

CUI: RO 938970

registru comerţului la numărul: J 15/22/2001

Capital social deţinut CN Romarm SA (9,27 %), 4.639.600 lei corespunzător unui nr. de 1.855.840 acţiuni nominative de 2,5 lei/ acţiune . Diferenţa de 90,73 % din capitalul social al filialei este deţinută de statul român reprezentat de Ministerului Economiei (45.406.295,00 lei/18.162.518 acţiuni).

7. METROM S.A

Adresa: Str. CARPAŢILOR nr. 60, Braşov

cod unic de înregistrare fiscală/atribut fiscal RO 14531223

registru comerţului la numărul :J 08/334/2002

Capital social deţinut CN Romarm SA (41,82%) - 5.907.080 lei corespunzător unui nr. de 2.362.832 acţiuni nominative de 2,5 lei/ acţiune. Diferenţa de 58,18% din capitalul social al filialei este deţinută de statul român reprezentat de Ministerului Economiei.

8. UZINA MECANICĂ MIJA S.A.

Adresa: Comuna I.L. CARAGIALE, Cod 0211, jud Dâmboviţa.

Registru Comerţului sub numărul J15/330/2001.

CUI: RO 2978636, CAEN – 2540.

Capital social deţinut 61,21 % de CN Romarm : 10.315.280,00 lei corespunzător unui nr. de 4.126.112 acţiuni nominative de 2,5 lei/ acţiune diferenţa de 38,79 % este deţinută de Ministerul Economiei.

9.ARSENAL REŞIŢA S.A.

Adresa: Str. BĂRZĂVIŢEI nr. 4, Cod 320233, Reşiţa, jud Caraş-Severin

Registru Comerţului cu nr. J11/377/2001.

CUI: RO 14366231, Cod CAEN: 2540

Capital social deţinut CN Romarm SA (37,16 %) : 2.556.000 lei corespunzător unui nr. de 1.022.400 acţiuni nominative de 2,5 lei/ acţiune . Acţionar majoritar, cu 62,84 % din valoarea capitalului social este statul român reprezentat de Ministerului Economiei.

10. UZINA MECANICĂ SADU S.A.

Adresa: Str. PARĂNGULUI nr. 1, Bumbeşti-Jiu, jud Gorj

CUI: RO 14373832, Cod CAEN: 2540

registru comerţului la numărul: J18/370/2001

Capital social deţinut CN Romarm SA (20,33 %) : 17.215.312,50 lei corespunzător unui nr. de 6.886.125 acţiuni nominative de 2,5 lei/ acţiune. Diferenţa de 79,67 % din capitalul social al filialei este deţinută de statul român reprezentat de Ministerul Economiei (67.459.410 lei).

11. Fabrica de Pulberi SA – Făgăraș

Adresa: Str. EXTRAVILAN nr. 1, Cod 505200, Făgăraș, jud Brașov
registru comerțului la numărul: J 08/1304/2002

Capital social deținut CN Romarm SA (+3,07 %) : 12.647.215 lei corespunzător unui nr. de 5.058.886 acțiuni nominative de 2,5 lei/ acțiune. Diferența de 56,93 % din capitalul social este deținută de Ministerul Economiei.

12. PIROCHIM VICTORIA S.A.

Adresa: ALEEA UZINEI nr. 8, Victoria, jud Brașov

Registru Comerțului : 22.02.2002 cu nr. J.08/183.

Cod Unic de înregistrare : RO 14469423 , cod CAEN 2461.

Capital social deținut CN Romarm SA (3,37 %) : 3.963.270 lei corespunzător unui nr. de 1.585.308 acțiuni nominative de 2,5 lei/ acțiune . Acționar majoritar, cu 96,63 % din valoarea capitalului social este statul român reprezentat de Ministerul Economiei (113.495.115 lei).

13. U.P.S. DRAGOMIREȘTI S.A.

Adresa: Str. LAMINORULUI bl.2, sc A. et. 4, ap. 80. Târgoviște, jud Dâmbovița

registru comerțului la numărul: J15/344/2001

CUI: RO 14942091, Cod CAEN: 2540

Capital social deținut CN Romarm SA (36,49 %) : 6.203.720 lei corespunzător unui nr. de 2.481.488 acțiuni nominative de 2,5 lei/ acțiune . Diferența de 63,51 % din capitalul social al filialei este deținută de statul român reprezentat de Ministerul Economiei (10.797.135 lei).

14. ELECTROMECHANICA PLOIEȘTI S.A.

Adresa: ȘOS. PLOIEȘTI-TÂRGOVIȘTE KM 8, Ploiești, jud Prahova

CUI: RO 14361269, Cod CAEN: 2540

registru comerțului la numărul : J 29/1154/2001

Capital social deținut CN Romarm SA (20,13 %) : 4.158.140 lei corespunzător unui nr. de 1.663.256 acțiuni nominative de 2,5 lei/ acțiune . Diferența de 79,87 % din capitalul social al filialei este deținută de statul român reprezentat de Ministerul Economiei (16.497.435 lei).

15. UZINA MECANICĂ BUCUREȘTI S.A.

Adresa: B-dul 1 DECEMBRIE 1918 nr 7-9, sector 3. București

CUI: RO 14423850, Cod CAEN: 2540

registru comerțului la numărul : J 40/591/2002

Capital social deținut CN Romarm SA (43,25 %) : 13.792.100 lei corespunzător unui nr. de 5.516.840 acțiuni nominative de 2,5 lei/ acțiune . Diferența de 56,75 % din capitalul social al filialei este deținută de statul român reprezentat de Ministerul Economiei.

16. U.P.S. FĂGĂRAȘ S.A

Adresa: Str. EXTRAVILAN nr. 1, Cod 505200, Făgăraș, jud Brașov

Prin HG 1033/2006 s-a hotărât divizarea SC UPS FĂGĂRAȘ SA în două societăți comerciale și anume, SC FABRICA DE PULBERI SA, respectiv SC UPS FĂGĂRAȘ SA.

CUI: R 14578714, Cod CAEN: 2540

Capital social deținut CN Romarm SA (100 %) : 11.532.315 lei corespunzător unui nr. de 4.612.926 acțiuni nominative de 2,5 lei/ acțiune .

Notă :

Societatea este în procedură de lichidare conform sentința civilă dată de judecătorul sindic – Tribunalul Brașov, fiind dispusă deschiderea procedurii judiciare și a numit în calitate de lichidator o societate care a fost desemnată inițial ca administrator judiciar, respectiv S INFO-DIP Brașov. Dreptul acționarului este, în acest caz, protejat numai prin administratorul special .

Participații deținute la entități din afara grupului

- **S Rascala SRL**

La SC Rascala SRL , societate înregistrată ca fiind în lichidare la Oficiul Registrului Comerțului -Constanța, compania are o participație de 550 lei. Fiind declarată procedura de lichidare suma a fost provizionată și în exercițiile financiare precedente , provizion menținut și în anul 2017. Participația a fost preluată de Romarm în anul 2001 în urma fuziunii prin absorbția a SC Arsenalul Armatei SA .

PLAFONUL DE CREDITARE PE ANUL 2022

Pentru anul 2022 plafonul de creditare pentru aparatul central al companie a fost aprobat conform Hotărârii nr. 2 a Adunării Generale a Acționarilor adoptată în cadrul ședinței din data de 20.01.2022.

Având în vedere estimarea cu privire la evoluția activității economice, pentru anul 2022 plafonul de creditare pentru aparatul central al companie a fost stabilit la valoarea de 55.000.000 lei, fiind compus din:

- 16.500.000 lei - revolving BCR cu valabilitate până la 31.12.2023, din care utilizat la 31.12.2022 suma de 6.571.473,75 lei;
- 8.000.000 lei bilete la ordin emise/în curs de emitere aferente polițelor de asigurare pentru garanțiile de bună execuție, valoarea biletelor la ordin la 31.12.2022 fiind de 6.842.073,13 lei;
- 30.500.000 lei – pentru asigurare surse financiare pentru filialele aflate în dificultate valoarea fiind integral neconsumată.

**p)DIRECTOR GENERAL,
DIRECTOR ECONOMIC,**

Micu Florentina

NOTA 8

Informații privind organizarea și activitatea de resurse umane în Perioada 01.01 – 31.12.2022

ORGANIZAREA

La începutul anului 2022 structura organizatorică aplicabilă a fost cea aprobată de Consiliul de Administrație în data de 03.09.2021, cu corecțiile aprobate prin Decizia nr.1/12.01.2022.

Pe parcursul anului structura organizatorică a suferit o modificare ca urmare a înființării Sucursalei „Centrul de Excelență în Cercetare, Dezvoltare și Inovare București”. În aceste condiții, a fost desființat Serviciul Cercetare Dezvoltare și Omologări, posturile aferente fiind trecute în structura sucursalei.

Tot în structura sucursalei au fost trecute posturile aferente angajării de personal pentru realizarea proiectelor de cercetare aferente Centrului de excelență în cercetare, dezvoltare și inovare.

În concret, structura organizatorică aparatului a central al companiei la 31.12. cuprindea un număr de 172 de posturi distribuite astfel:

- Pentru activitățile de bază ale aparatului central 1+83
- Pentru Sucursala „Centrul de Excelență în Cercetare, Dezvoltare și Inovare București” 1+7+40

Angajările de personal au fost efectuate în limita structurii aprobate.

Pentru Sucursala a fost întocmit ROF separat care a stat la baza înființării și înregistrării sucursalei.

Pentru toți salariații au fost întocmite fișele de post în concordanță cu prevederile ROF și cu atribuțiile specifice desfășurate, atât ca urmare a angajărilor efectuate cât și ca urmare a schimbărilor de funcții aplicate.

FORȚA DE MUNCĂ

La începutul anului 2022 activitățile specifice aparatului central erau desfășurate cu un număr de 67 de salariați încadrați cu contract individual de muncă, dintre care 65 cu CIM pe durată nedeterminată, 1 cu CIM pe durată determinată și o persoană detașată. La finele anului numărul de salariați a fost de 70.

În cursul anului, activitatea aparatului central a fost canalizată pe două aspecte:

- Activitatea de bază a aparatului central pentru care s-a înregistrat următoarea fluctuație de personal:

Angajări de personal – 7 persoane (6 -personal de execuție cu studii superioare realizate prin aplicarea metodologiei stabilite în Contractul Colectiv de Muncă și 1 salariat care a continuat activitatea după îndeplinirea condițiilor de pensionare).

Ieșiri de personal - 8 persoane,

- o 2 persoane prin prin pensionare – personal de execuție cu studii medii și superioare;
- o 6 persoane prin acordul părților – personal de execuție cu studii superioare

La nivelul anului 2022 gradul de ocupare al personalului (funcțiuni de bază) a fost de 79,55%

- Pentru realizarea activităților de cercetare- dezvoltare, potrivit contractelor încheiate cu UEFISCDI, au fost angajați 23 de salariați cu contracte de muncă pe durată determinată cu timp parțial, din filialele S.UPS DRAGOMIREȘTI S.A. și U.M. MIJA S.A. unde se realizează implementarea proiectelor. Dintre salariații aparatului central și ulterior sucursalei au fost încheiate al doilea contract cu timp parțial pentru 5 salariați.

Angajările pentru proiecte au fost efectuate pe durată determinată.

În primul semestru al anului 2022 au fost încetate contractele de muncă cu personalul din filiala S. U.M.PLOPENI S.A. ca urmare a finalizării activității în proiectele, 6 PTE și 16 PTE și 59 PTE.

În continuare, pentru asigurarea activităților de bază ale companiei au fost menținuți în activitate după îndeplinirea condițiilor de pensionare la limită de vârstă 7 salariați - 2(doi) șefi de serviciu și 5 salariați - personal de execuție .

Urmare fluctuației de personal înregistrate pentru activitatea de bază a companiei și a mișcărilor interne realizate , la 31.12.2022 încadrarea personalului , pe structura aprobată se prezenta astfel:

Structura organizatorică aprobată în data de	Nr și categorii de posturi conform structurii organizatorice și ștat de funcții, aprobate.	Nr. personal încadrat pe structură la 31.12.2022	Posturi neocupate
APARAT CENTRAL – FUNCTIUNE BAZA	1+83	67	16
Conducere, din care:	3	3*	0
- directori*			
- șefi de servicii	12	11	1
- șefi de birou	6	5	1
Execuție, din care:	62	48	14
a) cu studii superioare,	49	39	10
b) cu studii medii	10	7	3
c) muncitori	3	2	1
SUCURSALA CENTRUL DE EXCELENȚĂ ÎN CERCETARE-DEZVOLTARE SI INOVARE	1+7+40	6+28***	14
- directori	2	1	1
- sefi de servicii	1	1	0
- personl de execuție	5	4**	1
Proiecte de cercetare	40	28	12
TOTAL	84+48	67+34	18+15

*) în număr este inclus directorul general al companiei cu contract de mandat

**) 1 post ocupat prin detasare

***)) din totalul celor 28 de contracte, 5 sunt contracte aferente personalului care au CIM de baza la CNR

Pentru asigurarea unor activități au existat salariați care au desfășurat alte activități suplimentare fișei postului, retribuite.

Pentru realizarea activităților specifice domeniului SSM și SU la nivelul aparatului central a s-a decis continuată activității pe bază de contract de prestări servicii, cu firma specializată, iar în acest sens a fost încheiat un act adițional de prelungire a contractului pentru o durată de 1 an.

În anul 2022 angajările de personal s-au realizat cu foarte mare greutate, în continuare existând deficit de forță de muncă în domeniile economic, juridic, resurse umane etc..

Din punct de vedere al structurii forței de muncă încadrate la 31.12.2022 pentru activitatea de bază a companiei(exclusiv proiecte de cercetare), pe categorii de personal și vârste situația se prezintă astfel:

VARSTA MEDIE	FEMEI	BĂRBATI	Total personal pe categorii de vârste
<30 de ani	1	2	3
30 – 40 de ani	6	3	9
40 – 50 de ani	15	6	21
50 – 60 de ani	7	15	22
≥60 de ani	6	9	15
Total salariați pe categorii	35	35	70

Din punct de vedere al studiilor structura la nivel de societate se prezenta astfel:

Nr.crt.	Categoria de studii	Anul 2022
1	Studii doctorale	3
2	Studii superioare	56*
3	Studii postliceale	0
4	Studii medii	11
5	Studii Profesionale	0
6	Necalificați	0
7	Alte categorii de studii	0
TOTAL		70

APLICAREA PREVEDERILOR CONTRACTULUI COLECTIV DE MUNCĂ

În anul 2022, în a fost finalizată negocierea și încheierea Contractului Colectiv de Muncă pe anii 2022 - 2024, înregistrat la ITM sub nr.287 din 11.08.2022. În baza acestuia au fost acordate toate drepturile salariaților stipulate prin acesta.

Încadrarea personalului precum și salarizarea acestuia s-a făcut cu respectarea prevederilor Contractului Colectiv de Muncă, cu excepția personalului încadrat pe posturile din cadrul Centrului de Excelență în Cercetare – Dezvoltare – Inovare, necesare realizării proiectelor de cercetare pentru care angajarea s-a făcut direct potrivit listei de personal existente în platforma UEFISCDI, iar salarizarea, prin aplicarea tarifelor stabilite în concordanță cu prevederile HG nr.583/2015.

SĂNĂTATEA ÎN MUNCĂ

La nivel de unitate , au fost asigurate serviciile de medicina muncii și abonamentele de sănătate pentru tot personalul în vederea asigurării măsurilor de prevenție medicală.

Unitatea a achitat contribuția asiguratorie de muncă pentru asigurarea tuturor angajaților pentru risc de accidente în muncă și boli profesionale.

FORMAREA PROFESIONALĂ

În ceea ce privește formarea profesională continuă a personalului, pentru anul 2022 a fost întocmit și aprobat planul de formare profesională pentru personalul din cadrul aparatului central. În cursul anului 2022 au fost efectuate un număr de 3 cursuri/instruiri externe în domeniul economic, la care au participat un număr de 6 salariați. Numărul redus de cursuri efectuate este un efect al numărului volumului de activitate foarte mare comparativ cu numărul de salariați, fapt ce nu a permis implicarea personalului în a participa la cursuri .

p)Director general
Director economic

Micu Florentina

NOTA 9

CALCULUL ȘI ANALIZA INDICATORILOR
ECONOMICO-FINANCIARI

1. Lichiditatea globală (Lg)

$$Lg = \text{Active circulante} / \text{Datorii curente}$$

Indicatorul reflectă posibilitatea componentelor patrimoniale curente de a se transforma într-un termen scurt în lichidități, pentru a satisface obligațiile de plată exigibile. Practic, acest indicator apreciază gradul de acoperire a datoriilor pe termen scurt de către elementele componente ale activului circulant.

lei			
Explicații	2020	2021	2022
Active circulante	93.487.214	139.903.028	938.526.175
Datorii curente	58.354.708	108.770.248	905.751.957
Lg	1,60	1,29	1,04

Valorile recomandate de literatura de specialitate pentru acest indicator sunt cuprinse în intervalul 1,2-1,8. În perioada 2020-2022, indicatorul are valori mai mari decât 1, cu toate că trendul este scădere, societatea are posibilitatea să-și acopere datoriile curente din activele pe termen scurt.

Observație:

Lichiditatea este denaturată de faptul că avansurile achitate pentru marfă (cont 4091.2 = 510 mil lei) sunt contate la stocuri în contextul în care avansurile încasate pentru marfă (419 = 540 mil lei) sunt considerate datorie.

2. Lichiditatea curentă (Lc) (sau rata rapidă sau testul acid)

$$Lc = (\text{Active circulante} - \text{Stocuri}) / \text{Datorii curente}$$

Această rată exprimă capacitatea societății de a-și onora datoriile pe termen scurt din creanțe și disponibilități

lei			
Explicații	2020	2021	2022
Active circulante	93.487.214	139.903.028	938.526.175
Stocuri	5.345.133	11.785.326	516.763.040
Creanțe	23.349.762	38.284.748	261.000.722
Investiții financiare pe TS	0	0	0
Casa și conturi la bănci	64.792.319	89.832.954	160.762.413
Datorii curente	58.354.708	108.770.248	905.751.957
Lc	1,51	1,18	0,47

Lichiditatea curentă: pentru a fi considerată o situație bună, indicatorul trebuie să prezinte valori cuprinse între 0,8 și 1. Acest indicator elimină riscul întâlnit la multe societăți cu probleme financiare care pot prezenta rate ale lichidității bune datorită stocurilor nevandabile imediat. În perioada 2020-2022, trendul este în scădere, iar în anul 2022 este sub pragul minim acceptat de literatura de specialitate.

3. Lichiditatea imediată (Li)

$$Li = \text{Disponibilități} / \text{Datorii curente}$$

Rata lichidității imediate sau rata capacității de plată imediată caracterizează capacitatea de rambursare instantanee a plăților, ținând cont de disponibilitățile existente. Ea asigură interfața elementelor cele mai lichide ale activului cu obligațiile exigibile ale pasivului

Explicații	lei		
	2020	2021	2022
Casa și conturi la bănci	64.792.319	89.832.954	160.762.413
Datorii curente	58.354.708	108.770.248	905.751.957
Li	1,11	0,83	0,18

Valoarea indicatorului trebuie să fie supraunitară, însă în practică se obține, de regulă 0,8. În anul 2022 valoarea indicatorului analizat scade față de perioada anterioară, ca urmare a ritmului de creștere diferit al celor doi indicatori luați în calcul, respectiv creșterea datoriilor de 5,63 ori față de disponibilitățile bănești.

4. Solvabilitatea patrimonială (Sp)

$$Sp = \text{capital propriu} / (\text{capital propriu} + \text{credite totale}) \times 100$$

Explicații	lei		
	2020	2021	2022
Capital propriu	174.144.466	175.636.748	176.393.580
Credite bancare + capital propriu	178.105.309	175.636.748	176.393.580
Sp	97,8	100	100

Solvabilitatea patrimonială este considerată acceptabilă când valoarea ei depășește 30% și este bună când rezultatul raportului este peste 50 %. Indicatorul se menține la un nivel foarte bun în perioada 2020-2022, iar valorile reflectă o situație favorabilă, întrucât societatea nu a apelat la credite bancare.

5. Solvabilitatea generală

$$Sg = \text{Active totale} / \text{Datorii totale}$$

Explicații	lei		
	2020	2021	2022
Active totale	238.327.987	290.159.833	1.091.031.608
Datorii totale	58.354.708	108.770.248	905.751.957
Sg	4,08	2,67	1,20

Solvabilitatea generală indică în ce măsură datoriile totale sunt acoperite cu active imobilizate și active circulante. Cu cât valoarea solvabilității generale este mai mare decât 1, cu atât situația financiară de ansamblu a societății este mai bună, așa cum este și cazul societății noastre în perioada analizată, deși trendul indicatorului scade, valorile sunt în limita acceptată..

6. Număr de zile de stocare (viteza de rotație)

Număr de zile de stocare = (Stocuri/ Cifra de afaceri) * nr. zile aferent perioadei
lei

Explicații	2020	2021	2022
Stocuri	5.345.133	11.785.326	516.763.040
Nr. zile	366	365	365
Cifra de afaceri	139.158.958	131.549.007	761.704.610
Număr de zile de stocare	14 zile	33 zile	248 zile

Cu cât valorile indicatorului sunt mai mici, cu atât viteza de rotație este mai mare. În perioada 2020-2022, se constată un trend nefavorabil al indicatorului (creșterea numărului de zile de stocare de la 14 zile în 2020, la 248 de zile în 2022).

7. Viteza de rotație a activelor circulante

Viteza de rotație a activelor circulante = (Active circ./ Cifra de afaceri) * nr.zile

Explicații	2020	2021	2022
Active circulante	93.487.214	139.903.028	938.526.175
Nr. zile	366	365	365
Cifra de afaceri	139.158.958	131.549.007	761.704.610
Viteza de rotație a activelor circ.	246 zile	388 zile	450 zile

Valoarea acestui indicator recomandată de literatura de specialitate este de 120 de zile. În perioada analizată, nu s-au atins valorile recomandate de literatura de specialitate, iar dacă ne raportăm la anul 2020 tendința este de creșterea duratei de rotație a activelor circulante, respectiv decelerarea vitezei de rotație (de la 246 zile, în 2020, la 450 zile în 2022), fapt care reflectă o situație nefavorabilă, datorată în principal de creșterea activelor circulante (în anul 2022 acestea au crescut de 6.72 ori față de anul față de anul 2021).

8. Perioada de rambursare a datoriilor

Perioada de rambursare a datoriilor = (Datorii totale / Cifra de afaceri)*nr.zile

Explicații	2020	2021	2022
Datorii totale	58.354.708	108.770.248	905.751.957
Nr. zile	366	365	365
Cifra de afaceri	139.158.958	131.549.007	761.704.610
Perioada de ramburs. a datoriilor	153 zile	302 zile	434 zile

În perioada analizată, deși valorile rezultate depășesc durata de încasare a creanțelor, în soldul societății nu există decât datorii curente. Valorile indicatorului în perioada 2020-2022 au o evoluție crescătoare, de la 153 zile în 2020, la 434 zile în 2022.

9. Perioada de recuperare a creanțelor

Perioada de recuperare a creanțelor = (Creanțe / Cifra de afaceri) * nr. zile

Explicații	2020	2021	2022
Creanțe	23.349.762	38.284.748	261.000.722
Nr. zile	366	365	365

Cifra de afaceri	139.158.958	131.549.007	761.704.610
Perioada de recup. a creanțelor	61 zile	106 zile	125 zile

Durata optimă pentru încasarea creanțelor variază în funcție de specificul ramurii de activitate, însă indicatorul nu trebuie să depășească durata de plată a datoriilor curente. o depășire ar însemna reducerea numerarului încasat și nevoia de credite urgente de trezorerie (descoperire de cont). Pentru societatea noastră evoluția indicatorului în perioada 2020-2022 este în scădere: de la 61 zile în 2020, la 125 zile în 2022.

p)Director general

Director economic /

Micu Florentina

NOTA 10
ALTE INFORMAȚII

1.INFORMAȚII CU PRIVIRE LA PREZENTAREA PERSOANEI JURIDICE

C.N.ROMARM S.A. s-a înființat în anul 2000, prin fuziunea S.N.ROMARM S.A. cu R.A. ARSENALUL ARMATEI, sub autoritatea Ministerului Economiei și Comerțului, conform H.G.979/2000 cu modificările și completările ulterioare.

C.N. ROMARM S.A. funcționează în conformitate cu prevederile HG 979/2000 modificată și completată prin HG 952/2001, HG 547/2003, HG 230/2004 și HG 1033/2006 ca societate comercială pe acțiuni cu capital integral de stat.

Compania Națională ROMARM S.A. a avut în componența sa în cursul anului 2018 un număr de 16 filiale cu personalitate juridică și a exercitat calitatea de acționar – majoritar sau minoritar- dupa caz, conform prevederilor legale și a actelor constitutive ale acestora, înregistrate la Oficiul Registrului Comerțului.

C.N.ROMARM S.A. are forma juridică de societate pe acțiuni,este persoană juridică română, este organizată și funcționează conform prevederilor legale în vigoare și pe baza statutului propriu.

C.N.ROMARM S.A. are sediul central în municipiul Bucuresti, b-dul.Timișoara, nr.5B, sectorul 6.Activitatea principală conform cod CAEN 2540 "fabricarea armamentului și muniției".Numărul de ordine la Registrul Comerțului este J40/10841/27.11.2000, iar codul unic de înregistrare este RO 13554423.

C.N.ROMARM S.A.-(aparatură proprie) mai are în structura sa următoarele :

- un punct de lucru la CLINCENI, înregistrat fiscal la M.F.P. – C.U.I. 14651149
- și două sedii secundare :
 - PASAJUL VICTORIEI nr. 48-50, sect. I
 - SOS. OLTENITEI nr.107-111, sect. 4

În cursul anului 2022, conform Hotărârii AGA nr.100/2022 a fost înființată Sucursala Centru de Excelență în Dezvoltare și Inovare – București,;sediul sect. 6, b-dul Timișoara, nr.5A, CUI 46999568, J 40/20307/12.10.2022.

Centru este organizat ca sediul secundar al CN Romarm S.A. cu statul de sucursală fără personalitate juridică, astfel că el participă în raporturile cu terți prin raporturi juridice prin aparatul central, în limita competențelor încredințate.

2.INFORMAȚII PRIVIND RELAȚIILE C.N.ROMARM S.A. CU FILIALELE , ÎNTREPRINDERI ASOCIATE , SAU ALTE SOCIETĂȚI ÎN CARE DEȚINE TITLURI DE PARTICIPARE STRATEGICĂ.

Capitalul social al C.N ROMARM S.A. înregistrat la O.R.C la data de 31.12.2022 era în valoare de 141.115.897,50 lei, împărțit în 56.446.359 acțiuni nominative, fiecare acțiune având valoarea nominală de 2,5 lei.

C.N.ROMARM S.A. are în componență 16 filiale avand calitatatea de acționar principal sau minoritar, deținand participații și la SC Rascala SRL.

Compania nationala are relatii comerciale cu filialele sale, pe baze contractuale, precum și relatii financiare în baza cărora au fost finanțate filialele care au întâmpinat dificultăți în realizarea și susținerea activității curente. Finanțarea filialelor s-a realizat din sursele proprii.

Se prezintă în continuare ajutoarele financiare nerecuparate și existente în sold la data de 31.12.2022 :

Filiala	Sold 31.12.2020
U.M.Bucuresti. S.A	7.928.193,75 lei 40.817,66 EUR
Metrom S.A.	3.188.363,49 LEI 206.304,74 USD
Carfil S.A.	2.467.500,84 lei 1.000.000 USD 1.100.000 EURO
TOTAL GENERAL	13.714.252,25 lei 1.206.304,74USD 1.140.817,66 EUR

3.MODALITATEA FOLOSITĂ PENTRU EXPRIMAREA ÎN MONEDĂ NAȚIONALĂ A ELEMENTELOR DE ACTIV ȘI PASIV

C.N.ROMARM S.A.-(aparatură proprie) ține contabilitatea în limba română și în monedă națională.

Contabilitatea operațiunilor efectuate în valută , se ține atât în monedă națională, cât și pe feluri de valută, conform reglementărilor legale, elaborate în acest sens .

4.INFORMAȚII REFERITOARE LA IMPOZITUL PE PROFIT

În exercitiul financiar 2022 compania a înregistrat profit contabil net de 3.551.944 lei, iar impozitul pe profit anual datorat și achitat a fost în valoare de 2.500.594 lei .

5.CIFRA DE AFACERI -lei

Cifra de afaceri/tip venit	An 2022
Cifra de afaceri	
Din care:	761.704.610
Venit din vanzare produse finite 701	18.900
Venituri din vânzare produse reziduale 703	
Venituri din Lucrari executate 704	40.527.059
Venituri din redevente si chirii 706	77.057
Venituri vanzari marfuri 707	720.265.239
Venituri din activitati diverse 708	816.355

6.CHELTUIELI CU CHIRIILE GENERATE DE CONTRACTE DE LEASING

C.N.ROMARM S.A.- (aparatură proprie) în exercitiul financiar 2022 nu a avut în derulare contracte de leasing .

7.ANGAJAMENTE ACORDATE, ANGAJAMENTE PRIMITE

Situația angajamentelor acordate sau primite este în directă legătură cu necesitatea de finanțare a filialelor având în vedere faptul ca acestea sunt în imposibilitatea asigurării surselor pentru susținerea activității curente.

Precizăm că pentru anul 2022 Adunarea Generală a Acționarilor din C.N ROMARM S.A. a aprobat un plafon de creditare pentru compania națională în conformitate cu prevederile art.15, alin(3), lit m, din statutul C.N. ROMARM S.A în valoare de 55.000 mii lei, plafon ce nu a fost folosit.

Pentru finanțările facute de aparatul central către filiale, la închiderea activității de finanțare sau la rambursarea parțială/totală a datoriei de către filiala în cauză se realizează regularizarea prin facturare a cheltuielilor financiare, a diferențelor de curs aferente precum și a plăților efectuate de C.N. ROMARM S.A în numele filialelor (în lei sau valută după caz) .

În anul 2022, CN Romarm SA a fost garant pentru liniile de credit obținută de filiala U.M. Plopeni S.A. de la Libra Bank și UPS Dragomirești SA de la CEC Bank..Liniile au fost garantate cu cesiune de contracte încheiate cu unități aparținând M.Ap.N.

În exercitiul financiar 2022 au fost continuat un plafon revolving de 16.500.000 lei contractat cu B.C.R. pentru scrisori de garanție cu care se vor garanta avansurile primite în contractele cu M.Ap.N..

La 31.12.2022 erau acordate bilete la ordin în valoare de **6.842.026,66 lei** pentru polițele de asigurare încheiate aferente contractelor cu M.Ap.N. sau alte instituții ale staului.În contrapartidă erau primite bilete la ordin de aceeași valoare de la filialele producătoare implicate în realțiile comerciale garantate cu polițe de asigurare.

Conturi în afara bilanțului:

Simbol cont : 8039

DENUMIRE	Nr.Bucati Intrari		Valoare		
Masti MC 181	3,728.910.00		2.717,998.50		
Masti MC 182	81,230.00		212,483.95		
TOTAL	3,810,140.00		2,930,482.45		
DENUMIRE	U/M	CANT	VALOARE COF	VALOARE BUG	TOTAL
Munitie Rectangulara FLARE 1*1*8 inch	Buc	110	30002.79	61404.02	91.406.81
Munitie Rectangulara FLARE 2*1*8 inch	Buc	75	10961.87	19080.3	30.042.17
Lovitura 30MM	Buc	913	140,379.87	132,642.01	273.021.88
Munitie iritant lacrimogena cu toxicitate redusa	Buc	50.	140,911.68	44,738.44	185.650.12
Lovitura reactiva	Buc	12	170,178.08	63,235.27	233.413.35

Stocuri de natura obiectelor de inventar date in folosinta

Simbol cont : 8035

gestiunea	Nr.Bucati Intrari	Valoare
Gest C001		61.365.57
Gest C008		306.348.04
Ob. Inv. CNR		160.307.45
Ob. Inv. Oltenitei		1.819.82

Proiect 75 PTE		15,994.00
Proiect 79 PTE		36,772.00
Proiect 84 PTE		6,880.00
Proiect 16 PTE		117,083.50
Proiect 6 PTE		13,548.32
Proiect 59 PTE		270,579.53
TOTAL		990,698.23

p)DIRECTOR GENERAL
DIRECTOR ECONOMIC

Micu Florentin

SITUAȚIA
SUMELOR ALOCATE CONF LEGII 232/2016
ÎN ANUL 2022

lei				
Luna	Nr mediu de personal	Sume alocate	Returnari	Sume consumate
0	2	3	4	5=3-4
ianuarie	1,033	5,011,870	0	5,011,870
februarie	1,003	4,638,642	0	4,638,642
martie	1,359	6,314,240	76,523	6,237,717
aprilie	1,256	6,165,731	3,851	6,161,880
mai	1,330	6,571,157	6,052	6,565,105
iunie	1,466	7,148,659	0	7,148,659
iulie	1,238	6,088,763	0	6,088,763
august	833	4,091,771	0	4,091,771
septembrie	1,750	8,519,213	0	8,519,213
octombrie	1,781	8,819,452	0	8,819,452
noiembrie	1,821	9,023,119	0	9,023,119
Cumulat perioada 11 luni 2021	1352	72,392,617	86,426	72,306,191
Decembrie 2021 incasat in anul 2022	1058	4,822,687	0	4,822,687
Total încasat in anul 2022 (dec 2021-nov.2022)		77,215,304	86,426	77,128,878
Decembrie 2022 incasat in anul 2023	1065	5,454,612	0	5,454,612
Total an bugetar 2022 pt CNR (ian- dec 2022)	1328	77,847,229	86,426	77,760,803
				3,805,122
				ramas consum buget ME (lei)
				ramas de consum buget CNR
				3,173,197

Nr mediu de personal aprobat prin HG 318/2022	1,083	persoane
SUMA APROBATA (comunicata de ME prin adresa DDIA nr. 190.057/12.01.2022)	60,743	mii lei
Suplimentare nr pers./suma	360 / 20.191	pers/mii lei
Nr mediu de personal aprobat prin HG 1203/2022	1,443	persoane
SUMA APROBATA (comunicata de ME prin adresa DDIA nr. 152.900/06.10.2022)	80,934	mii lei

RAPORT

asupra sistemului de control intern managerial la data de 31 decembrie 2022

În temeiul prevederilor art. 4 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern managerial și control financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, subsemnatul **Gabriel ȚUTU**, în calitate de **director general**, declar că **C.N. Romarm S.A.**, dispune de un sistem de control intern managerial ale cărui concepere și aplicare **permit** conducerii și Consiliului de Administrație să furnizeze o asigurare rezonabilă că fondurile publice gestionate în scopul îndeplinirii obiectivelor generale și specifice au fost utilizate în condiții de legalitate, regularitate, eficacitate, eficiență și economicitate.

Această declarație se întemeiază pe o apreciere realistă, corectă, completă și demnă de încredere asupra sistemului de control intern managerial al entității, formulată în baza autoevaluării acestuia.

Sistemul de control intern managerial **cuprinde** mecanisme de autocontrol, iar aplicarea măsurilor privind creșterea eficacității acestuia **are** la bază evaluarea riscurilor.

În acest caz, menționez următoarele:

- Comisia de monitorizare **este** funcțională;
- Programul de dezvoltare a sistemului de control intern managerial **este** implementat și actualizat anual;
- Procesul de management al riscurilor **este** organizat și monitorizat;
- Procedurile documentate sunt elaborate în proporție de 48% din totalul activităților procedurabile inventariate;
- Sistemul de monitorizare a performanțelor **este** stabilit și evaluat pentru obiectivele și activitățile entității, prin intermediul unor indicatori de performanță.

Pe baza rezultatelor autoevaluării, apreciez că la data de 31 decembrie 2022, sistemul de control intern managerial al **C.N. Romarm S.A.** este **conform** cu standardele cuprinse în Codul controlului intern managerial.

Precizez că declarațiile cuprinse în prezentul raport sunt formulate prin asumarea responsabilității manageriale și au drept temei datele, informațiile și constatările consemnate în documentația aferentă autoevaluării sistemului de control intern managerial cât și raportările transmise de către entitățile subordonate/în coordonare/sub autoritate.

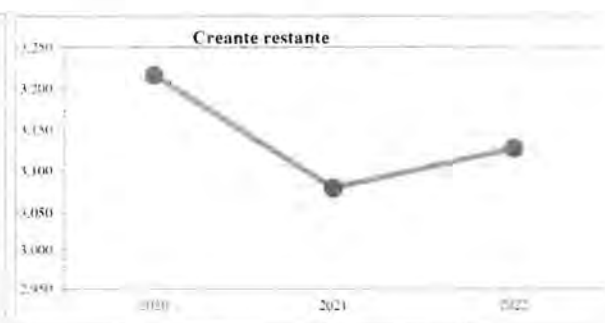
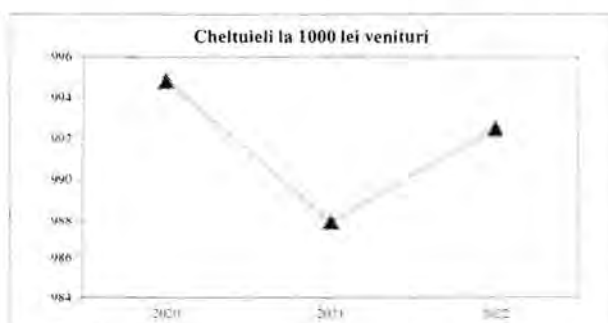
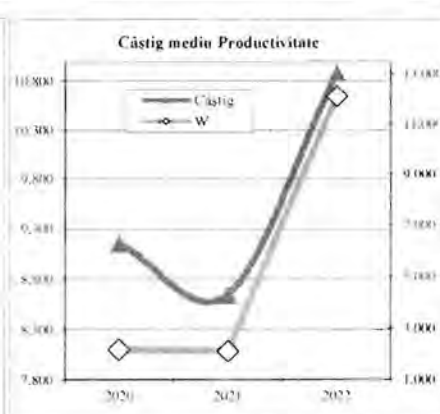
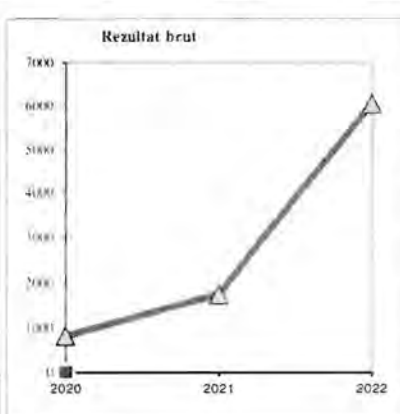
DIRECTOR GENERAL

Gabriel ȚUTU

APARAT

mii lei

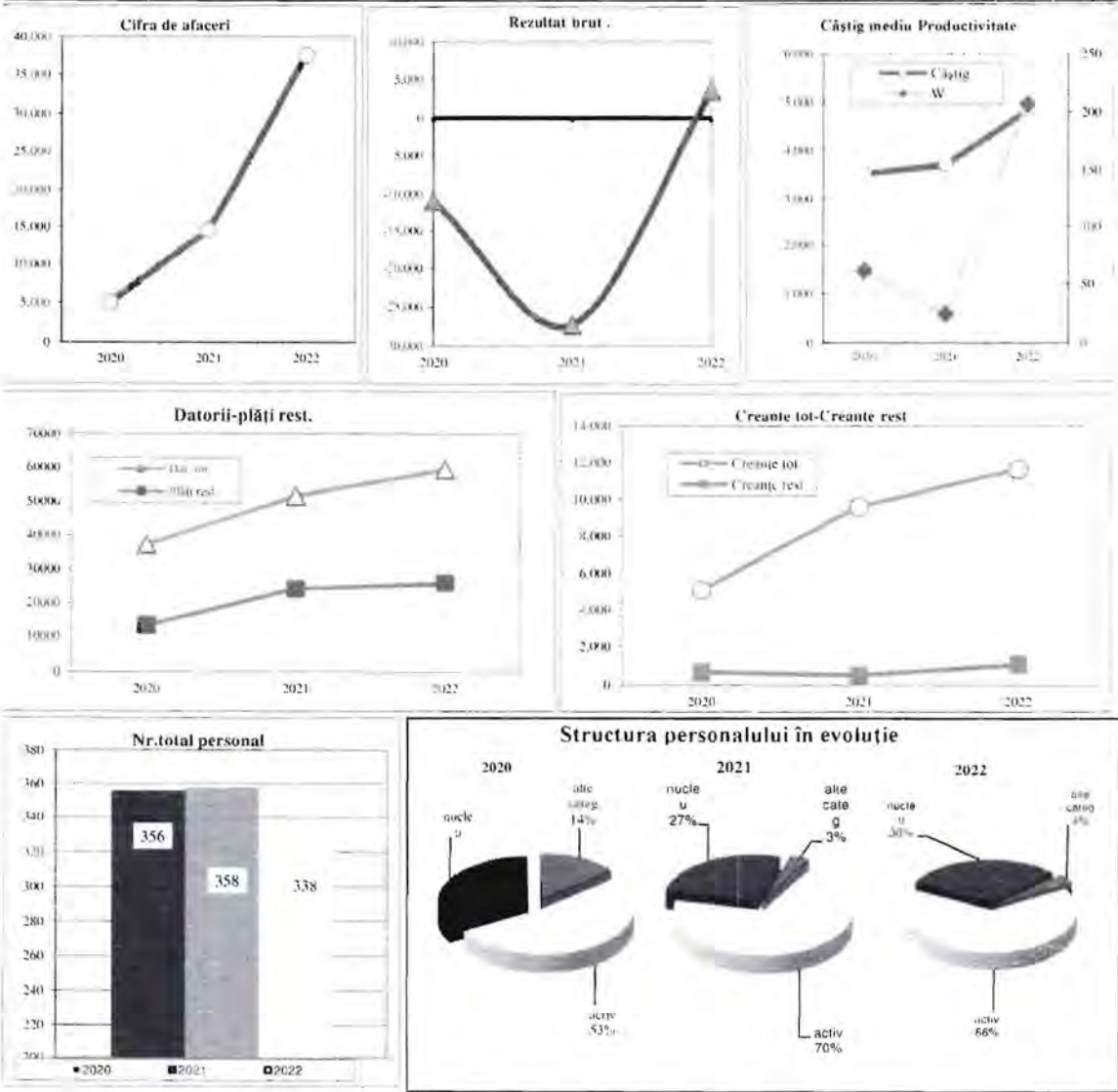
Indicatori	2020	2021	2022	% (2022/2020)	% (2022/2021)
1. Cifra de afaceri	139,159	131,549	761,704	547.4	579.0
2. Venituri totale, din care:	159,319	145,100	811,586	509.4	559.3
2.1 Venituri din exploatare	142,819	134,443	764,691	535.4	568.8
2.2 Venituri financiare	16,500	10,657	46,895	284.2	440.0
3. Cheltuieli totale, din care:	158,499	143,352	805,534	508.2	561.9
3.1 Cheltuieli de exploatare	141,525	139,415	766,094	541.3	549.5
3.2 Cheltuieli financiare	16,974	3,937	39,440	232.4	1001.8
4. Rezultat brut	820	1,748	6,052	738.0	346.2
5. Număr mediu total de personal	70	68	67	95.7	98.5
6. Câștig mediu (lei/pers.)	9,155	8,652	10,885	118.9	125.8
7. Productivitatea muncii (mii lei/pers.)	2,197	2,134	12,124	551.8	568.1
8.1 Plăți restante	0	0	0		
9.1 Creanțe restante	3,217	3,079	3,127	97.2	101.6
10. Cheltuieli totale la 1000 lei venituri totale	995	988	993	99.8	100.5



CARFIL BRAȘOV

mii lei

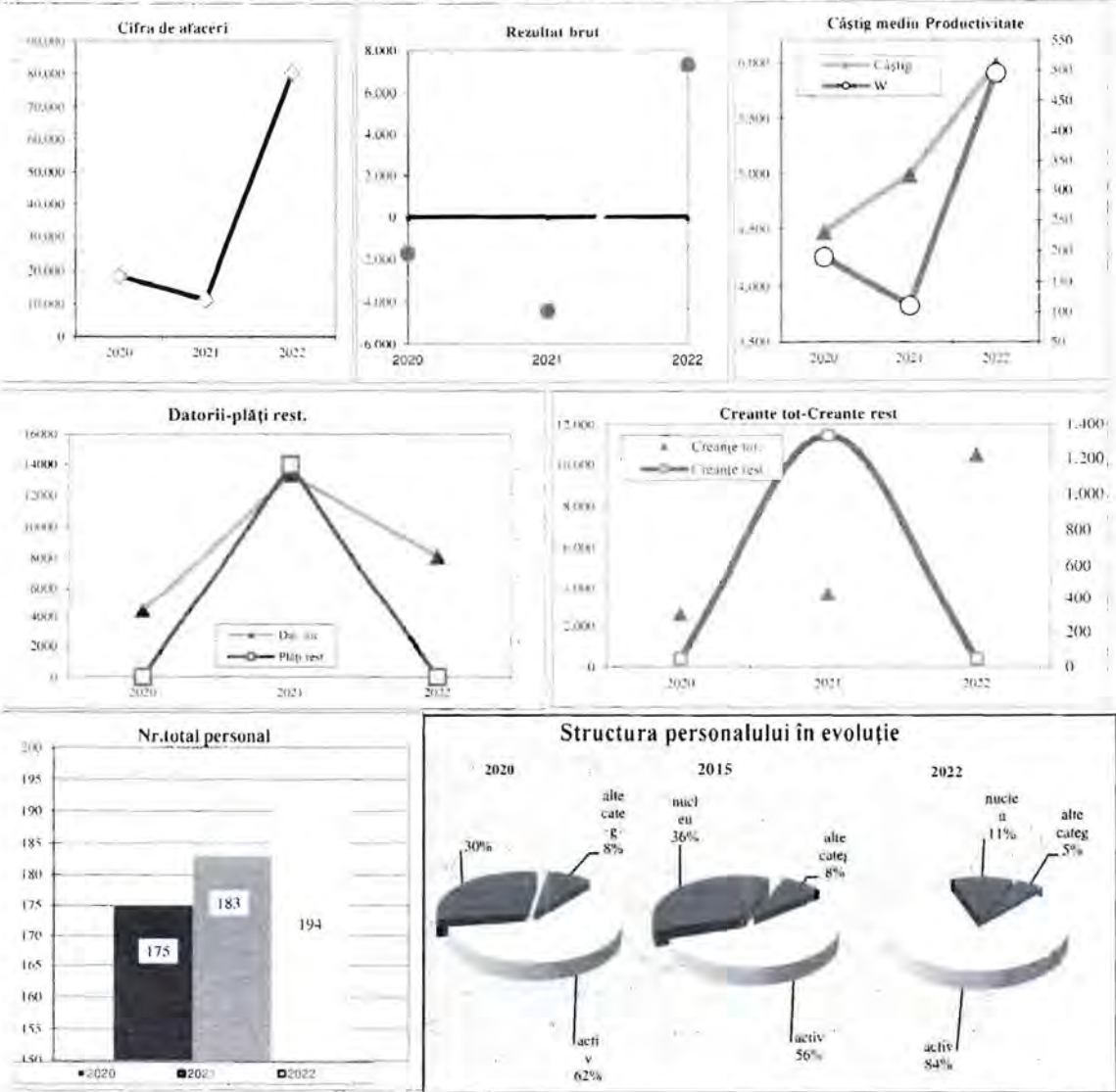
Indicatori	2020	2021	2022	% (2022/2020)	% (2022/2021)
1. Cifra de afaceri	5.024	14.508	37.522	746.9	258.6
2. Venituri totale, din care:	19.569	11.819	54.417	278.1	460.4
2.1 Venituri din exploatare	18.634	11.276	52.188	280.1	462.8
2.2 Venituri financiare	935	543	2.229	238.4	410.5
3. Cheltuieli totale, din care:	30.482	39.130	50.829	166.8	129.9
3.1 Cheltuieli de exploatare	29.583	37.842	47.001	158.9	124.2
3.2 Cheltuieli financiare	899	1.288	3.828	425.8	297.2
4. Rezultat brut	-10.913	-27.311	3.588		
5. Număr mediu total de personal	356	358	338	94.9	94.4
5.1 Nr. mediu în activitate	188	251	223	118.6	88.8
5.2 Nr. mediu personal nucleu	118	95	103	87.3	108.4
6. Câștig mediu (lei/pers.)	3.520	3.697	4.838	137.4	130.9
7.Productivitatea muncii (mii lei/pers.)	61	24	207	339.3	862.5
8. Datorii totale, din care:	37.294	51.663	59.334	159.1	114.8
8.1 Plăți restante	13.454	24.252	25.998	193.2	107.2
9 Creanțe totale, din care:	5.075	9.607	11.632	229.2	121.1
9.1 Creanțe restante	655	486	1.070	163.4	220.2
10. Cheltuieli Totale la 1000 lei Venituri totale	1558	3311	934	60.0	28.2



UPS DRAGOMIREȘTI

mii lei

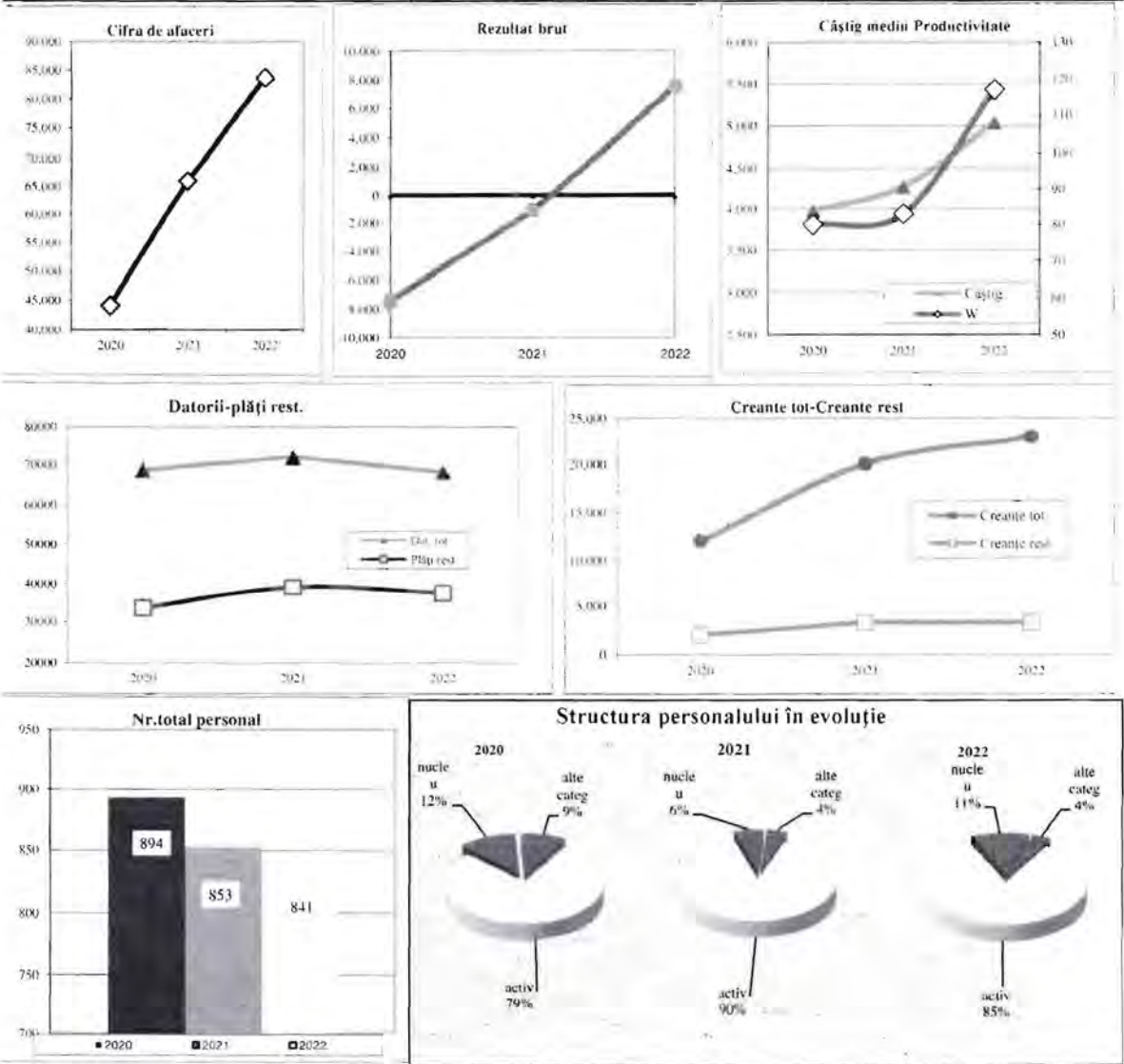
Indicatori	2020	2021	2022	% (2022/2020)	% (2022/2021)
1. Cifra de afaceri	18,581	11,331	80,485	433.2	710.3
2. Venituri totale, din care:	23,234	14,903	81,918	352.6	549.7
2.1 Venituri din exploatare	23,109	14,864	81,673	353.4	549.5
2.2 Venituri financiare	125	39	245	196.0	628.2
3. Cheltuieli totale, din care:	24,954	19,348	74,602	299.0	385.6
3.1 Cheltuieli de exploatare	24,845	19,300	73,520	295.9	380.9
3.2 Cheltuieli financiare	109	48	1,082	992.7	2254.2
4. Rezultat brut	-1,720	-4,445	7,316		
5. Număr mediu total de personal	175	183	194	110.9	106.0
5.1 Nr. mediu în activitate	108	103	162	150.0	157.3
5.2 Nr. mediu personal nucleu	52	65	22	42.3	33.8
6. Câștig mediu (lei/pers.)	4,476	4,996	5,978	133.6	119.7
7. Productivitatea muncii (mii lei/pers.)	190	111	496	261.1	446.8
8. Datorii totale, din care:	4,443	13,349	8,161	183.7	61.1
8.1 Plăți restante	0	612	0		
9 Creanțe totale, din care:	2,612	3,674	10,437	399.6	284.1
9.1 Creanțe restante	48	1,330	47	97.9	3.5
10. Cheltuieli Totale la 1000 lei Venituri totale	1074	1298	911	84.8	70.1



FABRICA DE ARME CUGIR

mii lei

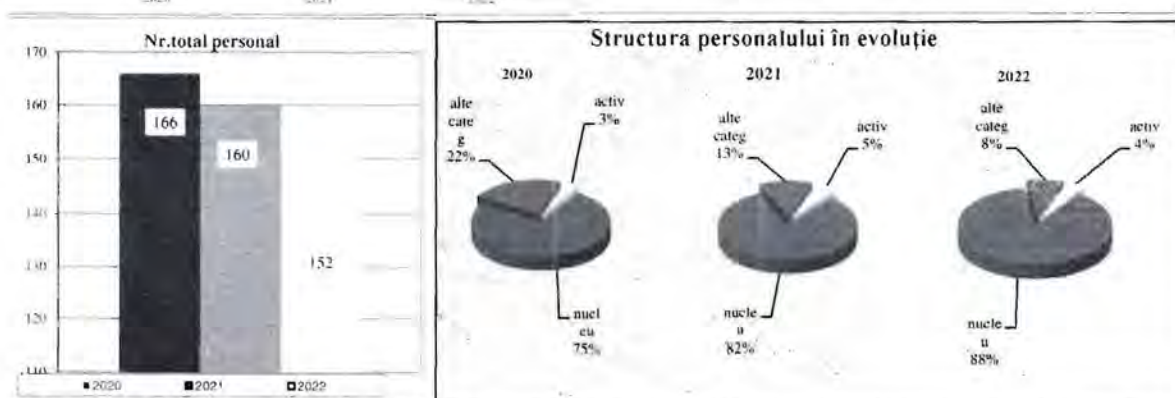
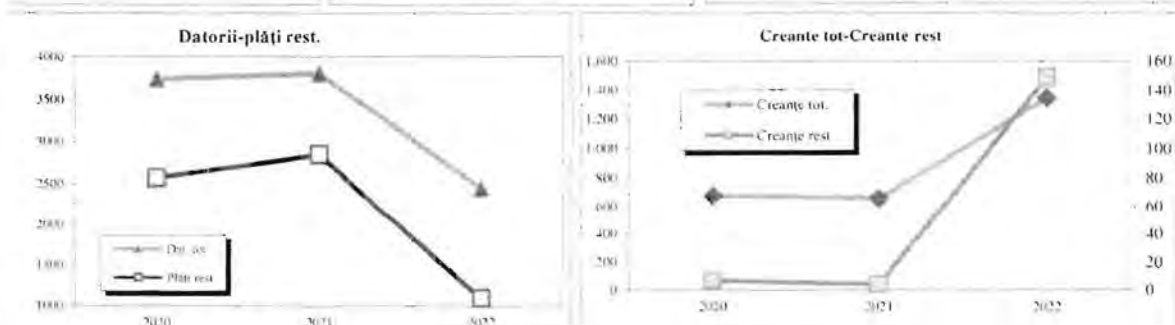
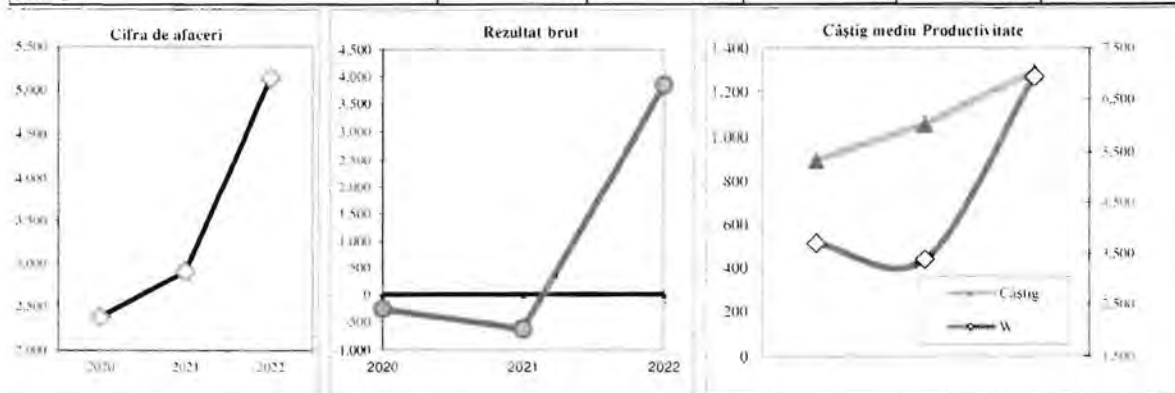
Indicatori	2020	2021	2022	% (2022/2020)	% (2022/2021)
1. Cifra de afaceri	44,141	66,006	83,784	189.8	126.9
2. Venituri totale, din care:	66,074	68,010	98,450	149.0	144.8
2.1 Venituri din exploatare	65,360	66,477	94,991	145.3	142.9
2.2 Venituri financiare	714	1,533	3,459	484.5	225.6
3. Cheltuieli totale, din care:	73,530	69,132	90,906	123.6	131.5
3.1 Cheltuieli de exploatare	71,255	68,516	88,502	124.2	129.2
3.2 Cheltuieli financiare	2,275	616	2,404	105.7	390.3
4. Rezultat brut	-7,456	-1,122	7,544		
5. Număr mediu total de personal	894	853	841	94.1	98.6
5.1 Nr. mediu în activitate	705	765	712	101.0	93.1
5.2 Nr. mediu personal nucleu	107	52	98	91.6	188.5
6. Câștig mediu (lei/pers.)	3,978	4,280	5,044	126.8	117.9
7. Productivitatea muncii (mii lei/pers.)	80	83	117	146.3	141.0
8. Datorii totale, din care:	68,676	71,957	68,250	99.4	94.8
8.1 Plăți restante	33,604	39,093	37,564	111.8	96.1
9 Creanțe totale, din care:	11,961	20,058	23,001	192.3	114.7
9.1 Creanțe restante	1,967	3,234	3,234	164.4	100.0
10. Cheltuieli Totale la 1000 lei Venituri totale	1113	1016	923	83.0	90.8



FABRICA DE PULBERI FĂGĂRAȘ

mii lei

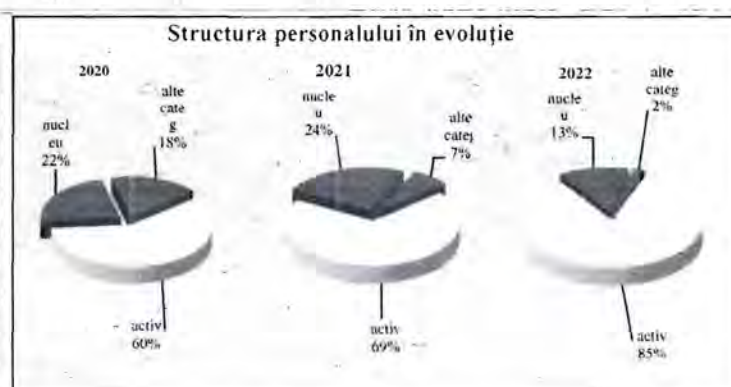
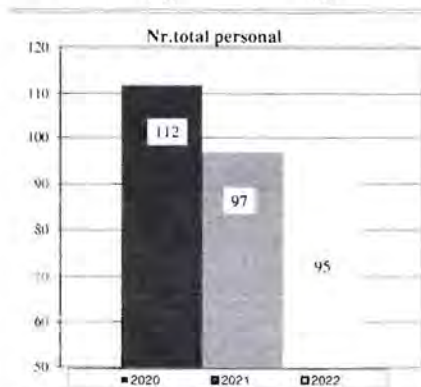
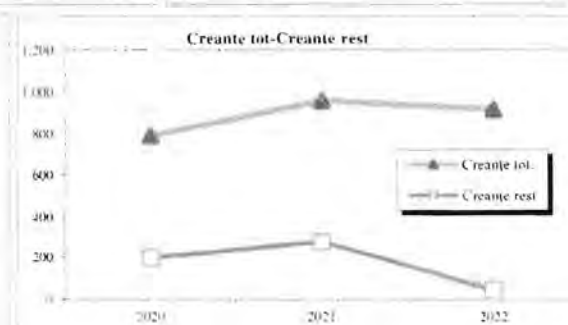
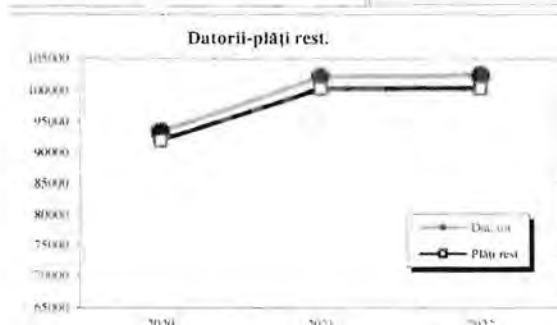
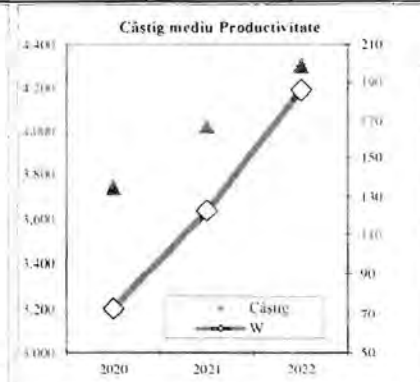
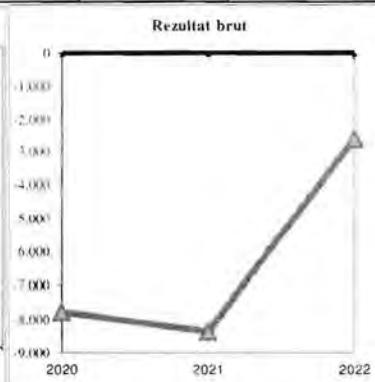
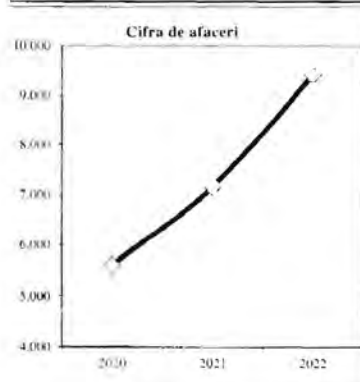
Indicatori	2020	2021	2022	% (2022/2020)	% (2022/2021)
1. Cifra de afaceri	2.376	2.907	5.142	216,4	176,9
2. Venituri totale, din care:	8.857	10.497	18.038	203,7	171,8
2.1 Venituri din exploatare	8.857	10.497	18.038	203,7	171,8
2.2 Venituri financiare	0	0	0		
3. Cheltuieli totale, din care:	9.121	11.123	14.191	155,6	127,6
3.1 Cheltuieli de exploatare	9.120	11.122	14.177	155,4	127,5
3.2 Cheltuieli financiare	1	1	14	1400,0	1400,0
4. Rezultat brut	-264	-626	3.847		
5. Număr mediu total de personal	166	160	152	91,6	95,0
5.1 Nr. mediu în activitate	5	8	6	120,0	75,0
5.2 Nr. mediu personal nucleu	125	132	134	107,2	101,5
6. Câștig mediu (lei/pers.)	5.350	6.021	7.042	131,6	117,0
7. Productivitatea muncii (mii lei/pers.)	513	440	1.271	247,8	288,9
8. Datorii totale, din care:	3.749	3.812	2.446	65,2	64,2
8.1 Plăți restante	2.572	2.848	1.094	42,5	38,4
9 Creanțe totale, din care:	676	656	1.344	198,8	204,9
9.1 Creanțe restante	7	4	149	2128,6	3725,0
10. Cheltuieli Totale la 1000 lei Venituri totale	1030	1060	787	76,4	74,2



METROM BRAȘOV

mii lei

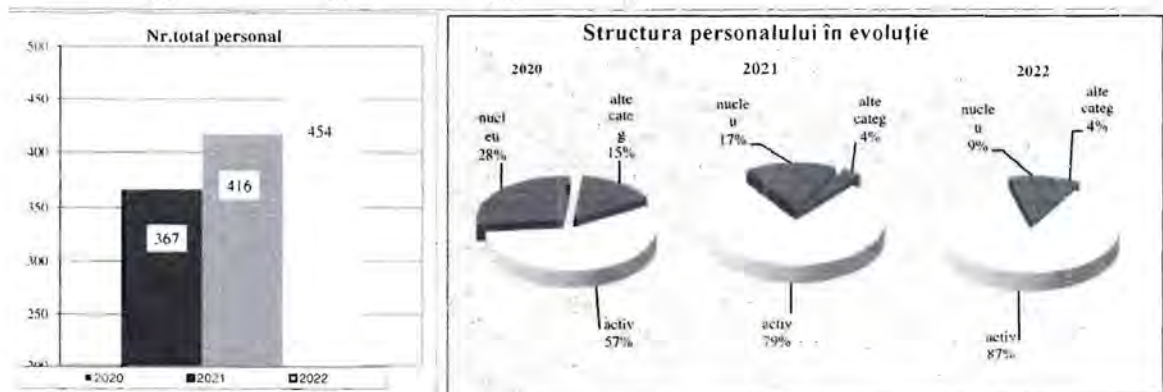
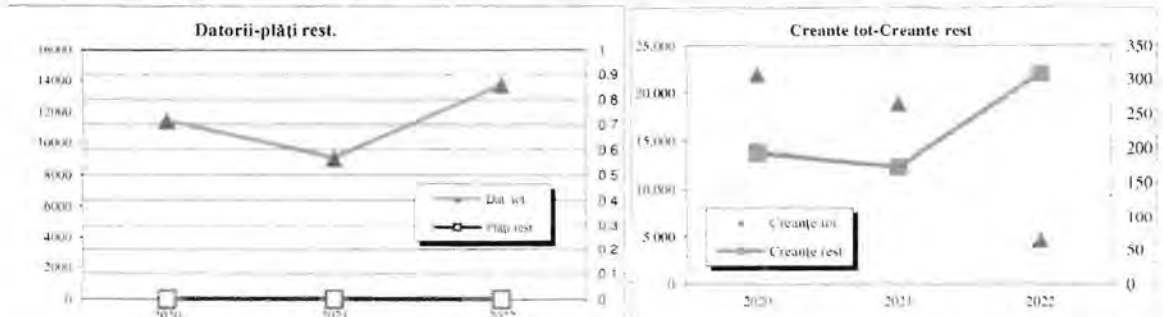
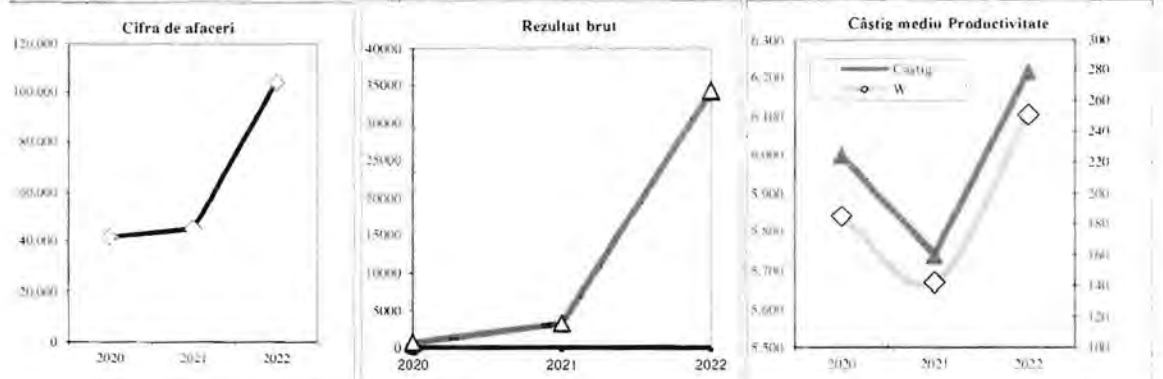
Indicatori	2020	2021	2022	% (2022/2020)	% (2022/2021)
1. Cifra de afaceri	5,595	7,160	9,408	168.2	131.4
2. Venituri totale, din care:	7,682	10,191	16,262	211.7	159.6
2.1 Venituri din exploatare	7,540	10,138	16,085	213.3	158.7
2.2 Venituri financiare	142	53	177	124.6	334.0
3. Cheltuieli totale, din care:	15,451	18,551	18,894	122.3	101.8
3.1 Cheltuieli de exploatare	15,285	18,352	18,496	121.0	100.8
3.2 Cheltuieli financiare	166	199	398	239.8	200.0
4. Rezultat brut	-7,769	-8,360	-2,632	33.9	31.5
5. Număr mediu total de personal	112	97	95	84.8	97.9
5.1 Nr. mediu în activitate	67	67	81	120.9	120.9
5.2 Nr. mediu personal nucleu	25	23	12	48.0	52.2
6. Câștig mediu (lei/pers.)	3,745	4,022	4,303	114.9	107.0
7. Productivitatea muncii (mii lei/pers.)	73	123	186	254.8	151.2
8. Datorii totale, din care:	93,381	102,166	102,440	109.7	100.3
8.1 Plăți restante	91,986	100,301	100,386	109.1	100.1
9 Creanțe totale, din care:	791	961	917	115.9	95.4
9.1 Creanțe restante	197	275	43	21.8	15.6
10. Cheltuieli Totale la 1000 lei Venituri totale	2011	1820	1162	57.8	63.8



UM MIJA

mii lei

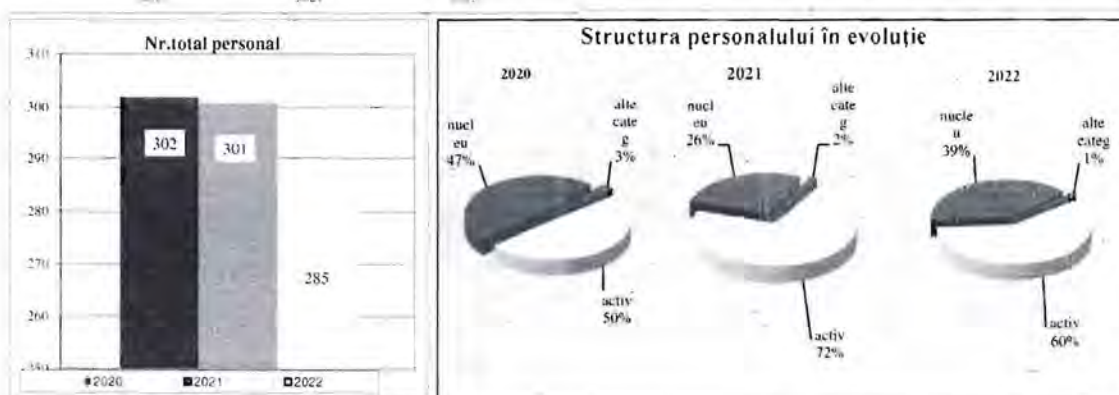
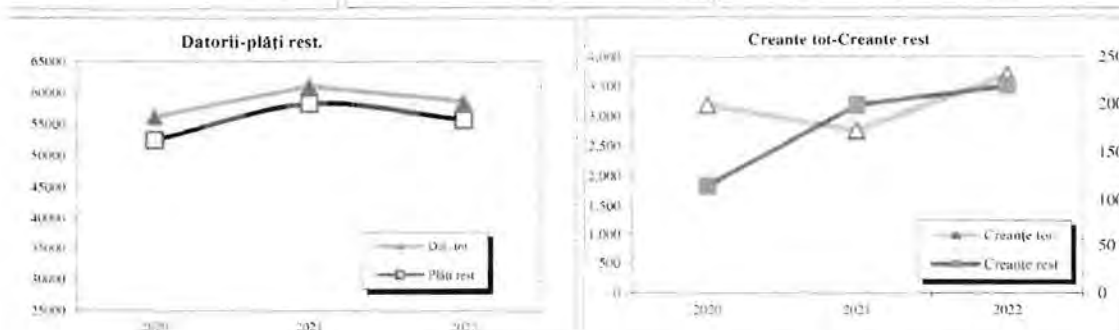
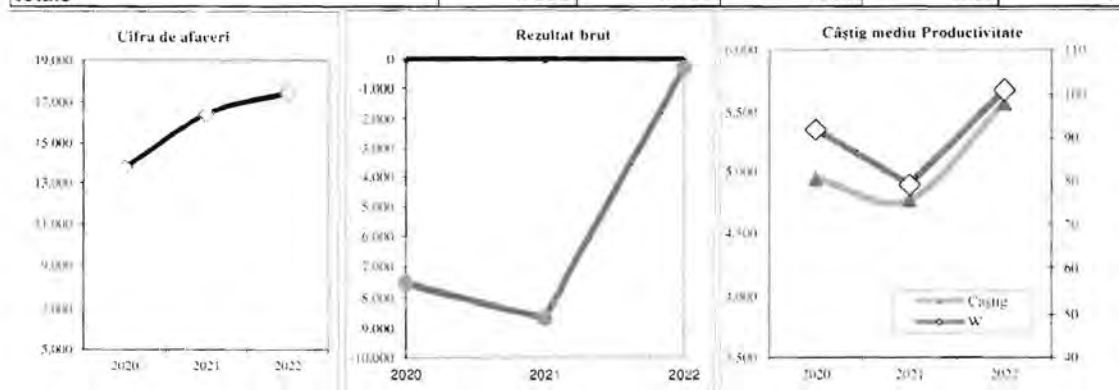
Indicatori	2020	2021	2022	% (2022/2020)	% (2022/2021)
1. Cifra de afaceri	41,713	45,153	103,826	248.9	229.9
2. Venituri totale, din care:	46,435	52,670	106,194	228.7	201.6
2.1 Venituri din exploatare	45,937	50,982	102,534	223.2	201.1
2.2 Venituri financiare	498	1,688	3,660	734.9	216.8
3. Cheltuieli totale, din care:	45,730	49,433	72,027	157.5	145.7
3.1 Cheltuieli de exploatare	44,189	48,752	68,273	154.5	140.0
3.2 Cheltuieli financiare	1,541	681	3,754	243.6	551.2
4. Rezultat brut	705	3,237	34,167	4846.4	1055.5
5. Număr mediu total de personal	367	416	454	123.7	109.1
5.1 Nr. mediu în activitate	209	331	397	190.0	119.9
5.2 Nr. mediu personal nucleu	103	70	40	38.8	57.1
6. Câștig mediu (lei/pers.)	5,998	5,740	6,215	103.6	108.3
7. Productivitatea muncii (mii lei/pers.)	185	142	251	135.7	176.8
8. Datorii totale, din care:	11,475	9,085	13,749	119.8	151.3
8.1 Plăți restante	0	0	0		
9 Creanțe totale, din care:	21,933	18,963	4,726	21.5	24.9
9.1 Creanțe restante	194	173	309	159.3	178.6
10. Cheltuieli Totale la 1000 lei Venituri totale	985	939	678	68.9	72.3



U. AUTOMECHANICA MORENI

mii lei

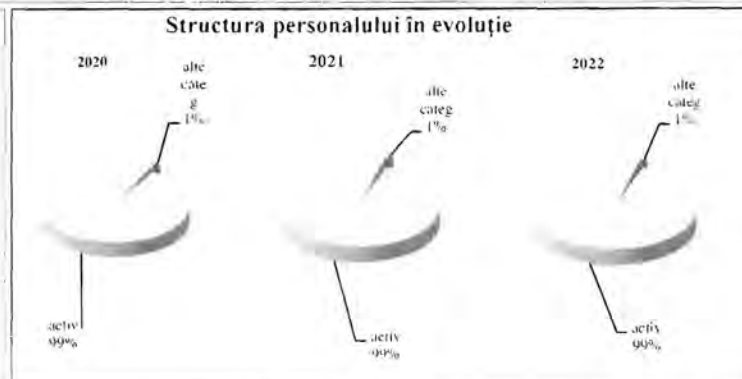
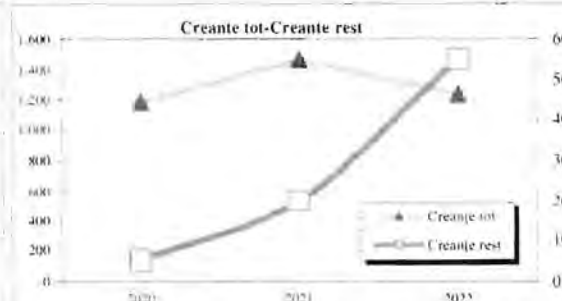
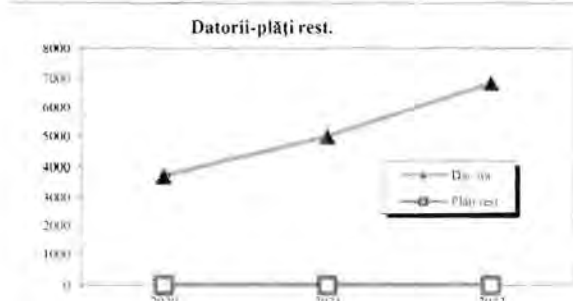
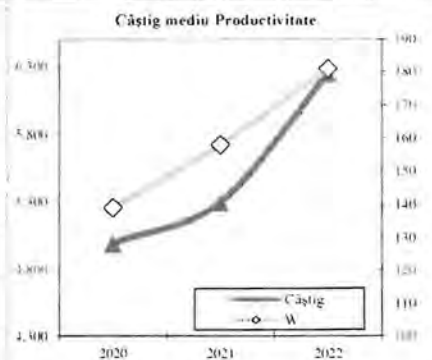
Indicatori	2020	2021	2022	% (2022/2020)	% (2022/2021)
1. Cifra de afaceri	13.744	16.426	17.446	126.9	106.2
2. Venituri totale, din care:	20.976	21.424	32.917	156.9	153.6
2.1 Venituri din exploatare	20.976	21.423	32.913	156.9	153.6
2.2 Venituri financiare	0	1	4		
3. Cheltuieli totale, din care:	28.505	30.084	33.219	116.5	110.4
3.1 Cheltuieli de exploatare	28.504	30.084	33.217	116.5	110.4
3.2 Cheltuieli financiare	1	0	2	200.0	
4. Rezultat brut	-7.529	-8.660	-302	4.0	3.5
5. Număr mediu total de personal	302	301	285	94.4	94.7
5.1 Nr. mediu în activitate	151	217	171	113.2	78.8
5.2 Nr. mediu personal nucleu	142	79	110	77.5	139.2
6. Câștig mediu (lei/pers.)	4.945	4.770	5.576	112.8	116.9
7. Productivitatea muncii (mii lei/pers.)	92	79	101	109.8	127.8
8. Datorii totale, din care:	56.200	61.149	58.706	104.5	96.0
8.1 Plăți restante	52.445	58.265	55.746	106.3	95.7
9 Creanțe totale, din care:	3.186	2.753	3.686	115.7	133.9
9.1 Creanțe restante	114	199	219	192.1	110.1
10. Cheltuieli Totale la 1000 lei Venituri totale	1359	1404	1009	74.3	71.9



ELECTROMECANICA PLOIEȘTI

mii lei

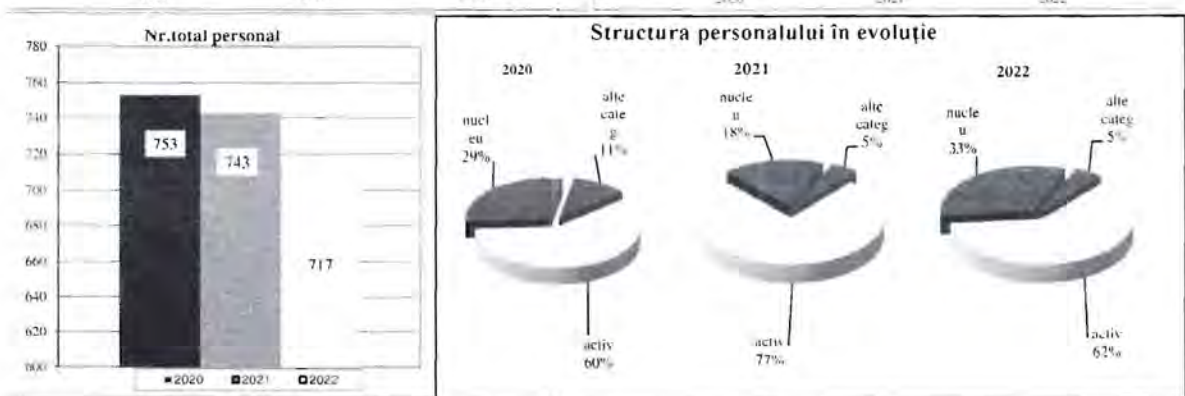
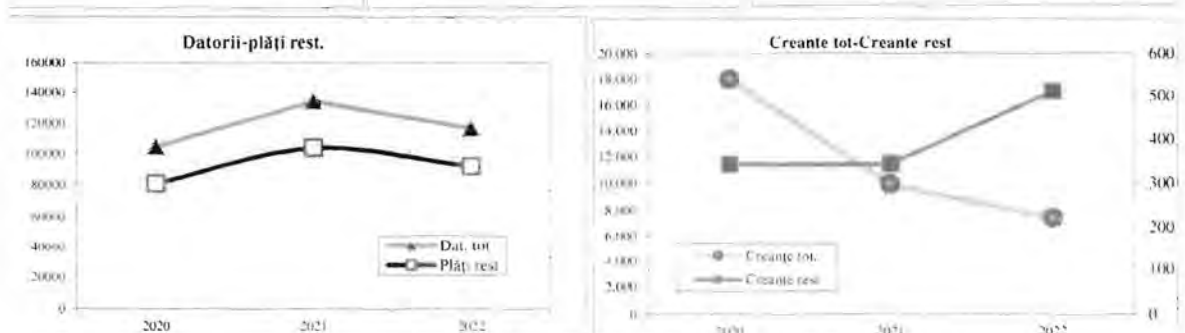
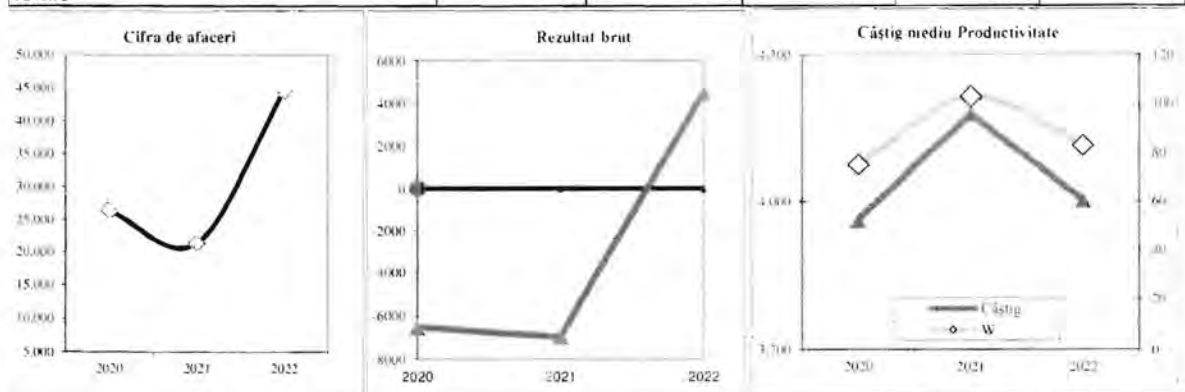
Indicatori	2020	2021	2022	% (2022/2020)	% (2022/2021)
1. Cifra de afaceri	41.048	75.185	69.474	169.3	92.4
2. Venituri totale, din care:	52.593	59.579	76.102	144.7	127.7
2.1 Venituri din exploatare	52.410	59.390	75.186	143.5	126.6
2.2 Venituri financiare	183	189	916	500.5	484.7
3. Cheltuieli totale, din care:	40.708	43.083	58.782	144.4	136.4
3.1 Cheltuieli de exploatare	40.557	43.031	58.664	144.6	136.3
3.2 Cheltuieli financiare	151	52	118	78.1	226.9
4. Rezultat brut	11.885	16.496	17.320	145.7	105.0
5. Număr mediu total de personal	383	381	422	110.2	110.8
5.1 Nr. mediu în activitate	378	376	416	110.1	110.6
5.2 Nr. mediu personal nucleu	0	0	0		
6. Câștig mediu (lei/pers.)	4.993	5.293	6.241	125.0	117.9
7. Productivitatea muncii (mii lei/pers.)	139	158	181	130.2	114.6
8. Datorii totale, din care:	3.724	5.024	6.843	183.8	136.2
8.1 Plăți restante	0	0	0		
9 Creanțe totale, din care:	1.183	1.467	1.235	104.4	84.2
9.1 Creanțe restante	5	20	55	1100.0	275.0
10. Cheltuieli Totale la 1000 lei Venituri totale	774	723	772	99.8	106.8



UM SADU

mii lei

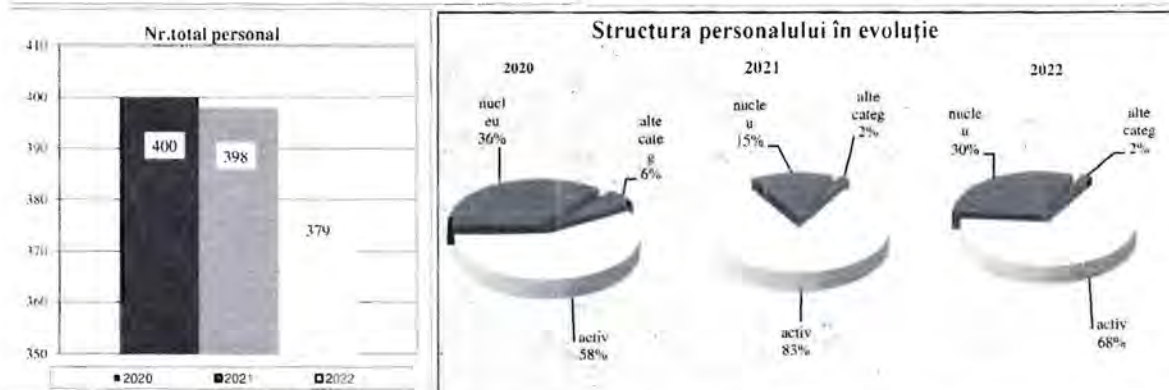
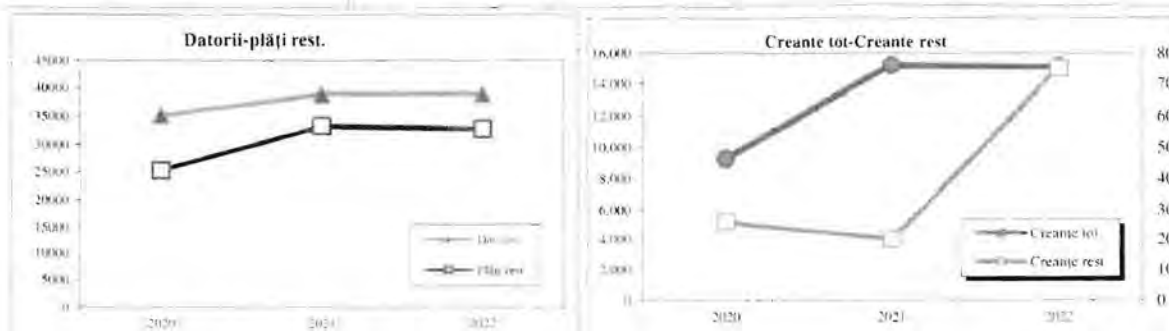
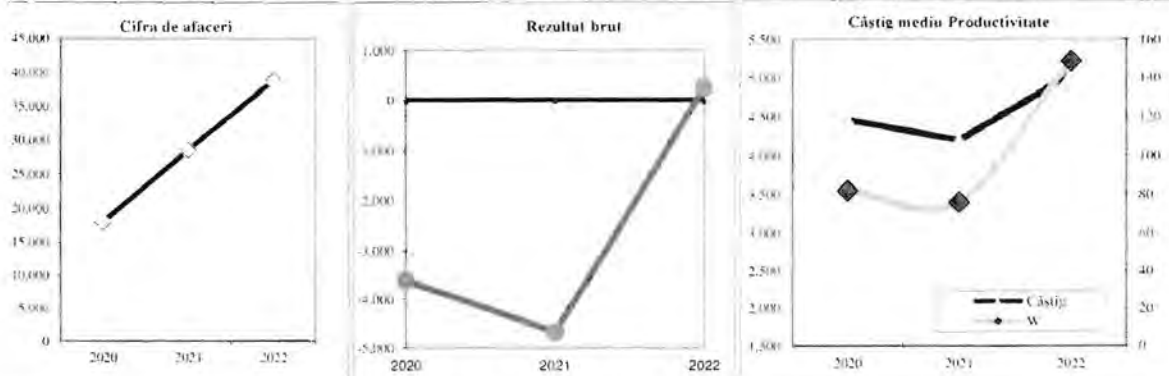
Indicatori	2020	2021	2022	% (2022/2020)	% (2022/2021)
1. Cifra de afaceri	26.365	21.314	44.501	168.8	208.8
2. Venituri totale, din care:	46.509	67.652	76.223	163.9	112.7
2.1 Venituri din exploatare	46.271	66.523	75.037	162.2	112.8
2.2 Venituri financiare	238	1.129	1.186	498.3	105.0
3. Cheltuieli totale, din care:	53.021	74.615	71.706	135.2	96.1
3.1 Cheltuieli de exploatare	52.626	73.085	69.018	131.1	94.4
3.2 Cheltuieli financiare	395	1.530	2.688	680.5	175.7
4. Rezultat brut	-6.512	-6.963	4.517		
5. Număr mediu total de personal	753	743	717	95.2	96.5
5.1 Nr. mediu în activitate	453	574	447	98.7	77.9
5.2 Nr. mediu personal nucleu	217	132	233	107.4	176.5
6. Câștig mediu (lei/pers.)	3.962	4.180	4.002	101.0	95.7
7. Productivitatea muncii (mii lei/pers.)	75	103	83	110.7	80.6
8. Datorii totale, din care:	104.767	134.655	116.665	111.4	86.6
8.1 Plăți restante	80.885	103.876	91.992	113.7	88.6
9 Creanțe totale, din care:	17.983	9.910	7.387	41.1	74.5
9.1 Creanțe restante	342	343	511	149.4	149.0
10. Cheltuieli Totale la 1000 lei Venituri totale	1140	1103	941	82.5	85.3



TOHAN ZĂRNEȘTI

mii lei

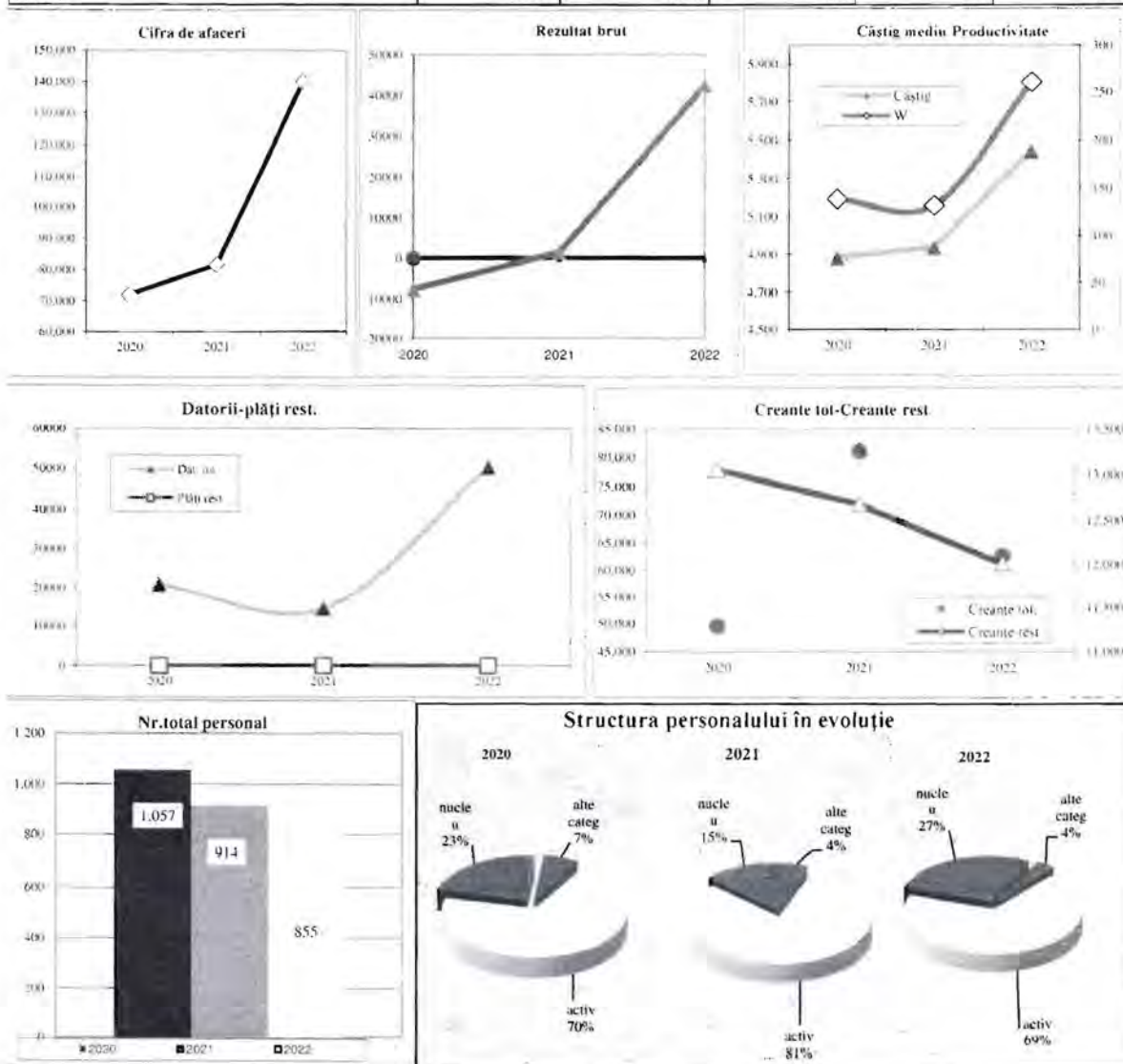
Indicatori	2020	2021	2022	% (2022/2020)	% (2022/2021)
1. Cifra de afaceri	18,072	28,580	38,758	214.5	135.6
2. Venituri totale, din care:	26,791	28,558	58,762	219.3	205.8
2.1 Venituri din exploatare	26,594	28,368	58,652	220.5	206.8
2.2 Venituri financiare	197	190	110	55.8	57.9
3. Cheltuieli totale, din care:	30,389	33,233	58,513	192.5	176.1
3.1 Cheltuieli de exploatare	30,218	33,162	58,385	193.2	176.1
3.2 Cheltuieli financiare	171	71	128	74.9	180.3
4. Rezultat brut	-3,598	-4,675	249		
5. Număr mediu total de personal	400	398	379	94.8	95.2
5.1 Nr. mediu în activitate	232	330	258	111.2	78.2
5.2 Nr. mediu personal nucleu	145	60	113	77.9	188.3
6. Câștig mediu (lei/pers.)	4,462	4,196	5,043	113.0	120.2
7. Productivitatea muncii (mii lei/pers.)	82	76	149	181.7	196.1
8. Datorii totale, din care:	35,123	38,814	38,897	110.7	100.2
8.1 Plăți restante	25,279	33,300	32,793	129.7	98.5
9 Creanțe totale, din care:	9,274	15,212	15,114	163.0	99.4
9.1 Creanțe restante	26	20	75	288.5	375.0
10. Cheltuieli Totale la 1000 lei Venituri totale	1134	1164	996	87.8	85.6



UM CUGIR

mii lei

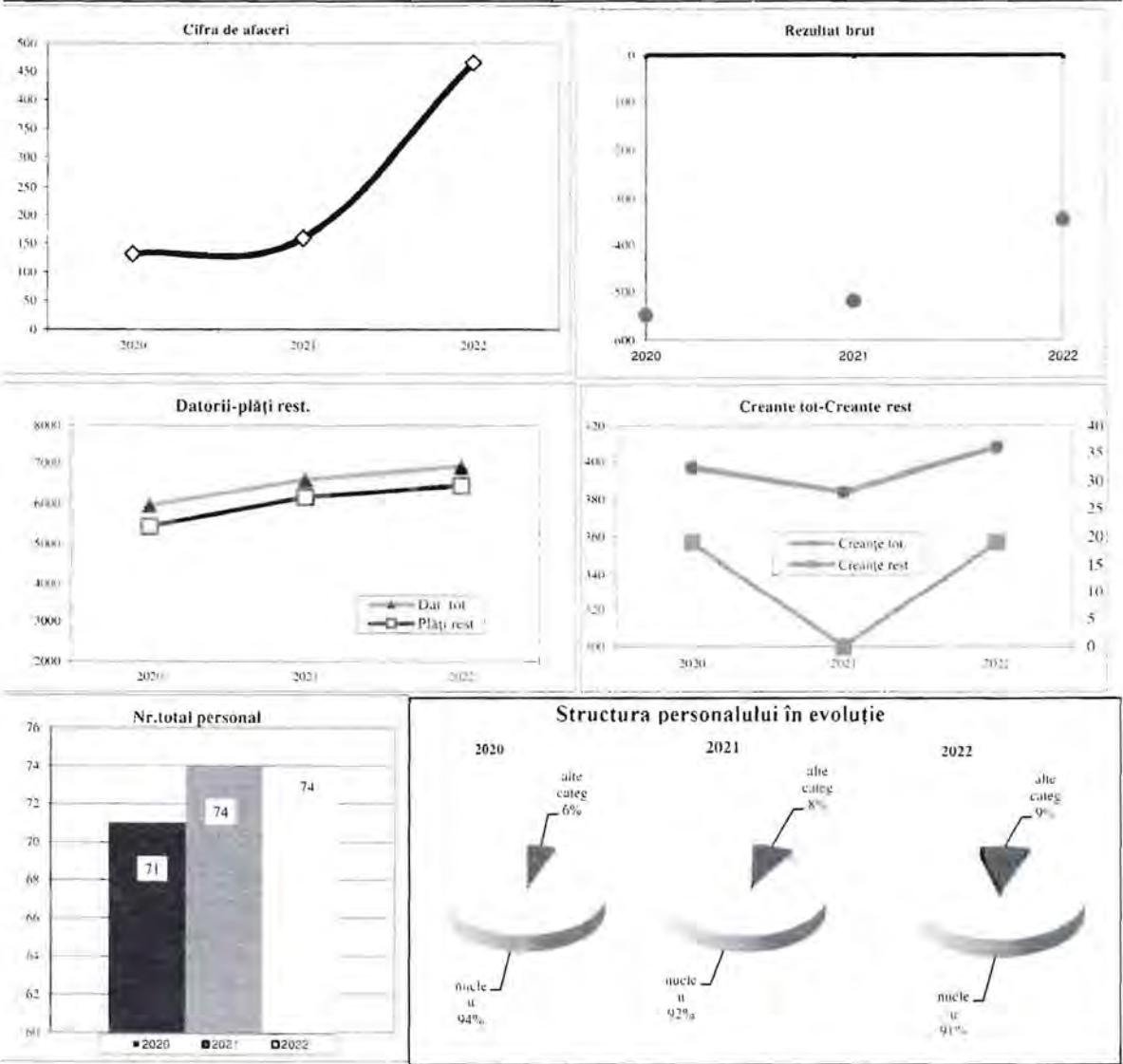
Indicatori	2020	2021	2022	% (2022/2020)	% (2022/2021)
1. Cifra de afaceri	71.878	81.696	140.148	195,0	171,5
2. Venituri totale, din care:	128.508	124.430	182.893	142,3	147,0
2.1 Venituri din exploatare	116.638	107.743	168.105	144,1	156,0
2.2 Venituri financiare	11.870	16.687	14.788	124,6	88,6
3. Cheltuieli totale, din care:	136.195	122.900	140.444	103,1	114,3
3.1 Cheltuieli de exploatare	114.864	116.994	126.383	110,0	108,0
3.2 Cheltuieli financiare	21.331	5.906	14.061	65,9	238,1
4. Rezultat brut	-7.687	1.530	42.449		2774,4
5. Număr mediu total de personal	1.057	914	855	80,9	93,5
5.1 Nr. mediu în activitate	745	746	592	79,5	79,4
5.2 Nr. mediu personal nucleu	242	134	233	96,3	173,9
6. Câștig mediu (lei/pers.)	4.883	4.936	5.448	111,6	110,4
7. Productivitatea muncii (mii lei/pers.)	139	132	261	187,8	197,7
8. Datorii totale, din care:	21.008	14.593	50.424	240,0	345,5
8.1 Plăți restante	0	0	0		
9 Creanțe totale, din care:	49.480	81.062	62.793	126,9	77,5
9.1 Creanțe restante	13.052	12.680	12.015	92,1	94,8
10. Cheltuieli Totale la 1000 lei Venituri totale	1060	988	768	72,5	77,7



PIROCHIM VICTORIA

mii lei

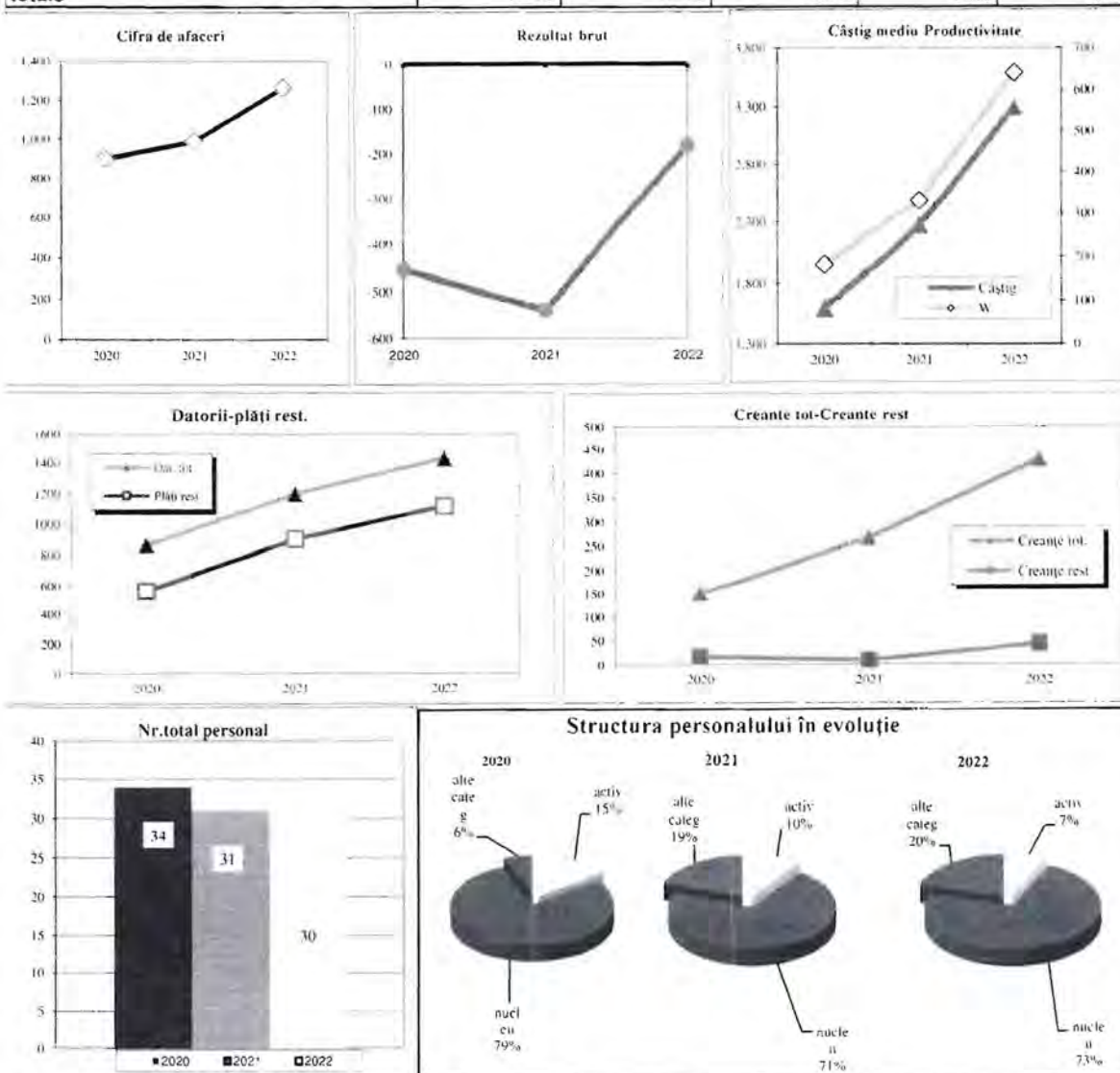
Indicatori	2020	2021	2022	% (2022/2020)	% (2022/2021)
1. Cifra de afaceri	132	159	465	352.3	292.5
2. Venituri totale, din care:	3,528	3,936	4,596	130.3	116.8
2.1 Venituri din exploatare	3,528	3,933	4,596	130.3	116.9
2.2 Venituri financiare	0	3	0		
3. Cheltuieli totale, din care:	4,077	4,455	4,942	121.2	110.9
3.1 Cheltuieli de exploatare	4,077	4,455	4,942	121.2	110.9
3.2 Cheltuieli financiare	0	0	0		
4. Rezultat brut	-549	-519	-346	63.0	66.7
5. Număr mediu total de personal	71	74	74	104.2	100.0
5.1 Nr. mediu în activitate	0	0	0		
5.2 Nr. mediu personal nucleu	67	68	67	100.0	98.5
6. Câștig mediu (lei/pers.)	0	0	0		
7. Productivitatea muncii (mii lei/pers.)	0	0	0		
8. Datorii totale, din care:	5,962	6,613	6,926	116.2	104.7
8.1 Plăți restante	5,434	6,170	6,457	118.8	104.7
9 Creanțe totale, din care:	397	384	408	102.8	106.3
9.1 Creanțe restante	19	0	19	100.0	
10. Cheltuieli Totale la 1000 lei Venituri	1156	1132	1075	93.0	95.0



ARSENAL REȘIȚA

mii lei

Indicatori	2020	2021	2022	% (2022/2020)	% (2022/2021)
1. Cifra de afaceri	902	989	1.264	140.1	127.8
2. Venituri totale, din care:	2.237	2.195	2.560	114.4	116.6
2.1 Venituri din exploatare	2.237	2.195	2.560	114.4	116.6
2.2 Venituri financiare	0	0	0		
3. Cheltuieli totale, din care:	2.691	2.735	2.742	101.9	100.3
3.1 Cheltuieli de exploatare	2.691	2.735	2.742	101.9	100.3
3.2 Cheltuieli financiare	0	0	0		
4. Rezultat brut	-454	-540	-182	40.1	33.7
5. Număr mediu total de personal	34	31	30	88.2	96.8
5.1 Nr. mediu în activitate	5	3	2	40.0	66.7
5.2 Nr. mediu personal nucleu	27	22	22	81.5	100.0
6. Câștig mediu (lei/pers.)	1.600	2.278	3.292	205.8	144.5
7. Productivitatea muncii (mii lei/pers.)	182	332	641	352.2	193.1
8. Datorii totale, din care:	865	1.199	1.431	165.4	119.3
8.1 Plăți restante	564	904	1.120	198.6	123.9
9 Creanțe totale, din care:	151	268	430	284.8	160.4
9.1 Creanțe restante	18	10	45	250.0	450.0
10. Cheltuieli Totale la 1000 lei Venituri totale	1203	1246	1071	89.0	86.0



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 Financiar 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, identificată 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 această dată, 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 oferă o imagine fidelă 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 această dată, 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

asupra următoarelor aspecte:

- Nu există suspiciuni cu privire la capacitatea entității de a-și continua activitatea în următoarele 12 luni;
- Sumele din situațiile financiare nu au fost ajustate în contextul stării de război și a măsurilor restrictive;
- Considerăm că s-au prezentat în situațiile financiare informațiile corespunzătoare care să reliefeze particularitățile eventualului impact generat de starea de război asupra activității entității;
- Nu ne așteptăm ca valorile din situațiile financiare să se modifice în perioada următoare ca efect al războiului din Ucraina și al măsurilor restrictive impuse Rusiei și Belarus de UE.

Aspecte cheie de audit

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut importanța pentru auditul situațiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

Aspect cheie de audit	Modul de abordare în cadrul auditului
1. Evaluarea stocurilor și analiza deprecierii <i>În conformitate cu informațiile prezentate în situațiile financiare, stocurile totale sunt în suma de 516.763.040 lei și reprezintă un procent semnificativ din totalul activelor societății, evaluarea acestora și analiza deprecierii implicând un nivel ridicat de judecată profesională a managementului.</i>	Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele: - Identificarea stocurilor cu mișcare lentă și a celor a căror valoare realizabilă netă este sub costul de producție/achiziție; discuții cu conducerea entității, analiza previziunilor pentru utilizarea sau vânzarea stocurilor vizate, analiza proceselor verbale de inventariere, a raportului administratorilor, a fișelor analitice a conturilor de ajustări. - Am analizat rezonabilitatea politicilor contabile privind stocurile și ajustările de valoare pentru stocuri. - Verificarea modului de înregistrare în contabilitate a stocurilor de produse finite. - Am identificat și testat pe baza de eșantion rezonabilitatea sumelor înregistrate în contul avansuri pentru stocuri, a soldurilor de furnizori și clienți la 31.12.2022.

Alte informații – Raportul Administratorilor

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare și 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 bază 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

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.: 5980/2008;

Responsabilitățile 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 altele aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice

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.

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. Desenăm 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 ca un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca 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 exercitiile 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 **serviciile 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**

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Semnat (ASPAAS)

Pitești, 10.04.2022

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.

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 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

Anexa nr 1

BILANȚ CONTABIL LA 31.12.2022

Lei

Nr. crt.	EXPLICAȚIE	31/12/2021	31/12/2022	2022/ 2021	2022-2021
I	TOTAL ACTIV	290,187,024	1,091,061,635	375.99	800,874,611
1	ACTIVE IMOBILIZATE-TOTAL, din care:	150,256,805	152,505,433	101.50	2,248,628
	Imobilizări corporeale	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
2	ACTIVE CIRCULANTE-TOTAL, din care:	139,903,028	938,526,175	670.84	798,623,147
	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				
	Casă și conturi de bancă	89,832,954	160,762,413	178.96	70,929,459
3	CHELTUIELI ÎN AVANS	27,191	30,027	110.43	2,836
4	DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN-TOTAL	108,770,248	905,751,957	832.72	796,981,709
	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
5	ACTIVE CIRCULANTE NETE, RESPECTIV DATORII CURENTE NETE	30,208,541	31,583,903	104.55	1,375,362
6	TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE	180,465,346	184,089,336	102.01	3,623,990
7	DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN	0	0	0.00	0
	DIN CARE				
	*IMPRUMUTURI SI DATORII ASIMILATE MAI MARI DE 1 AN				
	*FURNIZORI SI CLIENTI CREDITORI				
	*ALTE DATORII NEFINANCIARE MAI MARI DE 1 AN				
8	PROVIZIOANE PENTRU RISURI ȘI CHELTUIELI	4,828,598	7,695,756	159.38	2,867,158

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

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

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:

Anexa nr. 11

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE LA 31.12.2022

Lei

Nr. crt.	EXPLICAȚIE	Realizări în perioada de raportare		2021/	-2022
		31/12/2021	31/12/2022	2021	2021
1	CIFRA DE AFACERI (a+b+c)	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
	a.- producția vândută	33,647,424	41,439,371	123.16	7,791,947
	b.- venituri din vânzarea mărfurilor	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	Producție realizată de entitate				
5	Alte venituri din exploatare și subvenții	1,374,307	3,013,431	219.27	1,639,124
6	CHELTUIELI PENTRU EXPLOATARE	139,415,737	766,093,742	549.50	626,678,005
	Cheltuieli materiale[cf 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 imobilizărilor corporale și 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 prestații externe	29,317,209	36,911,110	125.90	7,593,901
	Cheltuieli cu impozite și taxe	240,906	230,449	95.66	-10,457
	Cheltuieli cu despagubiri, donații, cedări active, alte cheltuieli	289,291	2,827,519	977.40	2,538,228
	Cheltuieli cu provizioane pentru riscuri și cheltuieli	0	0	#DIV/0!	0
	AJUSTARI VALOARE PENTRU :	-774,632	5,063,977	653.73	5,838,609
	Amortizare și provizioane pentru deprecierea imobilizărilor	0	0		
	Provizioane privind activele circulante	0	0		

Societatea EVAL EXPERT S.R.L. Pitești

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	REZULTAT DIN EXPLOATARE	-4,972,462	-1,402,583	28.21	3,569,879
8	VENITURI FINANCIARE	10,657,420	46,894,703	440.02	36,237,283
9	CHELTUIELI FINANCIARE	3,937,241	39,439,582	1,001.71	35,502,341
10	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

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	9,480,962	0	546,853	8,934,109
Profit nerepartizat	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
Total	175.636,748	2,147,049	1,390,217	176,393,580

La 31.12.2022 a avut loc o creștere a capitalurilor proprii cu 756.832 lei respectiv de la 175.636.748 lei în anul 2021 la 176.393.589 lei în anul 2022.

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;

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
FLUX DIN ACTIVITATEA DE EXPLOATARE (A)	3,361,350	45,591,783
(-) Variatia activelor imobilizate	-6,458,844	-5,532,342
FLUX DIN ACTIVITATEA DE INVESTITII (B)	-6,458,844	-5,532,342
(+) 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** si 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

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.A.R. ,autorizația Nr.:5960 /2008;

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

Anexa nr. I'

- 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 și datorii asumate	0	0	
3	Fondul net	25,379,943	23,888,147	94.12%
4	Stocuri	11,785,326	516,763,040	4384.80%
5	Creanțe	38,284,748	261,000,722	681.74%
6	Cheltuieli în avans	27,191	30,027	110.43%
7	Obligatii nefinanciare	108,770,248	905,751,957	832.72%
8	Venit în avans	451,430	1,220,342	128.26%
9	Provizioane pe riscuri și cheltuieli	4,828,598	7,095,756	159.38%
10	Nevoia de fond de rulment	-64,453,011	-136,874,266	212.36%
11	Trezorerie	89,832,954	160,762,413	178.96%
12	Casa și banci	89,832,954	160,762,413	178.96%
13	Capitaluri imprumutate	108,770,248	905,751,957	832.72%
	din care :			
	→ Banci		0	
	→ Alte surse curente	108,770,248	905,751,957	832.72%
14	Total capital investit	175,636,748	176,393,580	100.43%
	din care :			
	→ Active imobilizate	150,256,805	152,505,433	101.50%
	→ N.P.R.	-64,453,011	-136,874,266	212.36%
	→ Trezorerie	89,832,954	160,762,413	178.96%
15	TREZORERIE NETA FR - NFR	89,832,954	160,762,413	178.96%

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 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.

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. Otteni 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.
- Filială 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

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;

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 deținute pe o perioadă mai mare de un an. Ele se evaluează la costul de achiziție 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 linară, pe parcursul duratei 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

Operațiunile privind încasările și plățile în valută 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.CLIENTI 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 datorilor 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 datorilor 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 linară 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 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 ESTIMĂRIILOR

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

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.

A. Note asupra bilanțului

1. 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
Imobilizări necorporale	65,671	601	0	66,272
Imobilizări corporale	37,240,093	2,952,384	2,670	40,189,807
Imobilizări financiare	138,424,053	2,278,260	0	138,424,053
TOTAL	175,729,817	5,231,245	2,670	178,680,132

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
Imobilizări necorporale	36,590	16,257	0	52,847
Imobilizări corporale	4,415,957	1,026,556	52,052	5,390,461
Imobilizări financiare	24,669,302	0	4,639,600	20,029,702
TOTAL	29,121,849	1,042,813	4,691,652	25,473,010

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
- Imobilizări 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
- Imobilizări 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

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;

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:

	Construcții	Instalații tehnice și mașini	Terenuri	Alte instalații, utilaje și mobilier	Imobilizări necorporale	Avansuri imob. corporale	TOTAL
Valoare de inventar							
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
ieșiri în curs an	0	2,670	0	0	0	0	2,670
sold la 31.12.2022	18,124,716	9,930,303	11,482,645	630,241	66,272	10,951	40,246,128
Amortizare la :							0
Sold la 01.01. 2022	2,569,316	2,196,761	0	624,386	52,847	0	5,443,310
intrări în cursul anului	853,813	538,956	0	2,767	9,383	0	1,404,919
ieșiri în curs an	0	2,670	0	0	0	0	2,670
la 31.12.2022	3,423,129	2,733,047	0	627,153	62,230	0	6,845,559
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:

Nr. crt.	EXPLICAȚIE	Stoc la 31.12.2021	la Stoc la 31.12.2022	Diferente
				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	5.12	5.12	
2	Obiecte de inventar	0	0	0
	- procent in total stocuri	0.00	0.00	
3	Produse in curs de executie	111,293	111,293	0
	- procent in total stocuri	0.94	0.02	
4	Produse finite	4,501,292	19,065	-4,482,227
	- procent in total stocuri	38.19	0.00	
5	Produse reziduale			0
	- procent in total stocuri	0.00	0.00	
6	Materiale la terti	1,669,901	1,668,111	-1,790
	- procent in total stocuri	14.17	0.32	
7	Marfuri	4,290	4,290	0
	- procent in total stocuri	0.04	0.00	
8	Ambalaje			0
	- procent in total stocuri	0.00	0.00	
10	Avansuri pentru cumparari de marfuri	6,976,979	516,463,195	509,486,216
	- procent in total stocuri	59.20	99.94	
11	Ajustari pentru depreciere	1,635,098	1,665,652	30,554
	- procent in total stocuri	4.08	4.08	
	TOTAL	11,785,326	516,763,040	504,977,714

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

3.SITUAȚIA CREANȚELOR :

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.C.A.R. ,autorizația Nr.:5960 /2008;

Lei

CREANTE	SOLD LA 31 decembrie 2022 (col 2+3)		
	total	sub 1 an	peste 1 an
0	1	2	3
TOTAL din care :	261,000,722	233,328,062	27,672,660
CLIENTI	238,259,204	234,182,851	4,076,353
Clienți în litigiu	404,180	0	404,180
Decontări 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
Ajustări	15,489,979	11,282,641	4,207,338

În total creanțe la 31.12.2022 se regasesc următoarele:

- clienți în sumă brută 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

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

TOTAL din care :	905,751,958	895,548,572	9,712,249	491,136
FURNIZORI	258,836,179	256,162,443	2,405,866	267,870
CLIENTI CREDITORI	547,022,699	546,375,400	647,299	0
Personal remuneratii datorate	322,292	322,292		0
Alte datorii in leg. cu personalul	37,710	37,710		
Impozite si 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	Creșteri	Reduceri	SOLD LA 31/12/2022
1	PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI-total, din care:	4,828,598	467,849	1,144,066	7,695,756
a	Provizion pt. riscuri și cheltuieli	4,828,598	3,508,786	641,628	7,695,756
b	Provizion pt. impozite	0			0
2	AJUSTARI PENTRU DEPRECIERE-total, din care :	28,916,090	14,192,813	4,356,824	38,752,079
a	Ajustari pt.deprecierea creanțelor clienți	800,204	0	70,835	729,369
b	Ajustari pt.deprecierea creanțelor -decontari în cadrul grupului	3,352,048	8,261,685		11,613,733
c	Ajustari pt.deprecierea creanțelor -debitori diverși	3,099,038	129,280	81,441	3,146,877
d	Ajustari pt.deprecierea stocuri	1,635,098	1,644,795	1,614,241	1,665,652

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.C.A.R. ,autorizația Nr.:5960 /2008;

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
	TOTAL	33,744,688	14,660,662	5,500,890	46,447,835

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 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/ 2021	2022- 2021
		31/12/2021	31/12/2022		
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

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**

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
			realizări		
I. INDICATORI DE LICHIDITATE					
1	Lichiditate generala (Solvabilitatea generala)	Active circulante Datorii curente	938.526.175 905.751.957	1.04	1 -2
2	Lichiditate imediata (Solvabilitatea imediata)	Active circulante - Stocuri Datorii curente	421.763.135 905.751.957	0.47	0,8 - 1,5
3	Rata generala a indatorarii	Datorii totale Capital propriu	905.751.957 176.393.580	5.13	1 -3
4	Solvabilitate patrimoniala	Capital propriu * 100 Total pasiv	176.393.580 1.091.061.635	100 16.17	> 30 %
II. INDICATORI DE GESTIUNE					
1	Viteza de rotatie a stocurilor	Cifra de afaceri neta Stoc mediu global	761.704.610 264.274.183	2.88	valoare maximala
2	Numar zile de stocare	Stoc mediu global x 365 Cifra de afaceri neta	264.274.183 761.704.610	126.64	valoare minimala
3	Viteza de rotatie a clientilor	Sold mediu clienti x 365 Cifra de afaceri neta	135.342.315 761.704.610	64.85	valoare minimala
4	Viteza de rotatie a activelor imobilizate	Cifra de afaceri neta Active imobilizate	761.704.610 152.505.433	4.99	valoare maximala
5	Viteza de rotatie a activelor totale	Cifra de afaceri neta Active totale	761.704.610 1.091.061.635	0.70	valoare maximala
6	Viteza de rotatie a furnizorilor	Sold mediu furnizori x 365 Cifra de afaceri neta	143.679.535 761.704.610	68.85	valoare mai mica II.3
III. INDICATORI DE PROFITABILITATE					

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.:5960 /2008;

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

1	Rata rentabilității profitului din exploatare	$\frac{\text{Profit din exploatare}^*}{100}$	$\frac{-1.402.583}{1.091.061.635} \times 100$	-0.13	
2	Rata rentabilității profitului net	$\frac{\text{Profit net}^*}{\text{Active totale}}$	$\frac{3.551.944}{1.091.061.635} \times 100$	0.33	
3	Rata profitului brut	$\frac{\text{Profit brut}^*}{\text{Cifra de afaceri neta}}$	$\frac{6.052.538}{761.704.610} \times 100$	0.79	
4	Rata rentabilității veniturilor	$\frac{\text{Profit brut}^*}{\text{Venituri totale perioada}}$	$\frac{6.052.538}{811.585.862} \times 100$	0.75	
5	Rata rentabilității capitalului	$\frac{\text{Profit brut}^*}{\text{Capital propriu}}$	$\frac{6.052.538}{176.393.580} \times 100$	3.43	
6	Rezultatul net per acțiune	$\frac{\text{Profit net}}{\text{Numar acțiuni}}$	$\frac{3.551.944}{56.446.359}$	0.063	
7	Rentabilitate în funcție de cifra de afaceri sau rata marjei nete	$\frac{\text{Profit net}}{\text{Cifra de afaceri}}$	$\frac{3.551.944}{761.704.610} \times 100$	0.47	
8	Gradul de acoperire a cheltuielilor cu venituri	$\frac{\text{Total venituri}}{\text{Total cheltuieli}}$	$\frac{811.585.862}{805.533.324} \times 100$	100.75	

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.A.R. ,autorizația Nr.:5960 /2008;

10.VOLUMUL ȘI EVOLUȚIA CIFREI DE AFACERI

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

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 :

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

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 Financieri 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 SI EVOLUTIA NUMĂRULUI DE SALARIAȚI

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

La 31 decembrie 2022 numărul mediu de salariați a scăzut 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
- Căruțeriu-Negre Octavia
- Teiș Monica

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

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

PERIOADA 01.01.2022-prezent aprilie 2023	
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 Financiari
din Romania cu numărul 8/2004

Auditor,
Ion Mihailescu
inregistrat la Camera Auditorilor Financiari
din Romania cu numărul 40

Pitești, 10.04.2023

Societatea EVAL EXPERT S.R.L. Pitești

Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financiari din România, autorizația Nr.: 8/2004, de evidență și expertiză contabilă membră a C.E.C.A.R., autorizația Nr.: 5960/2008;

Raportul suplimentar al auditorului independent

Către COMITETUL DE AUDIT.

C.N. ROMARM SA

1. Am auditat situațiile financiare individuale ale societății **CN ROMARM SA**, cu sediul social în localitatea BUCUREȘTI, Bd. Timișoara nr.5 B, sectorul 6, identificată 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 31.12.2022, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

Independența

2. Suntem independenți față de societatea **CN ROMARM SA** în conformitate cu Codul de Etică al Profesioniștilor Contabili (Codul IESBA) emis de Consiliul pentru Standardele Internaționale de Etică pentru Contabili și cu cerințele de etică care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România. Ne-am îndeplinit responsabilitățile de etică în conformitate cu aceste cerințe și Codul IESBA conform declarației de independență a auditorului financiar.

Descrierea sferei de aplicare și calendarul auditului

3. Am desfășurat auditul 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”). ISA prevăd conformitatea cu cerințele etice și planificarea și desfășurarea auditului în vederea obținerii unei asigurări rezonabile cu privire la măsura în care situațiile financiare sunt lipsite de denaturări semnificative. Un audit implică desfășurarea de proceduri în vederea obținerii de probe de audit cu privire la valorile și prezentările din situațiile financiare.
4. Auditul nostru s-a desfășurat prin respectarea următorului calendar :
 - ✓ Planificarea misiunii și documentarea auditului (activități preliminare misiunii – analiză asupra entității auditate, obținerea informațiilor necesare înțelegerii clientului : actualizare și documentare, evaluarea preliminară a riscurilor și a pragului de semnificație, elaborarea strategiei de audit, a planului de misiune, a bugetului de timp, etc) – în perioada 04.10.2022-08.10.2022.
 - ✓ Înțelegerea sistemului contabil și de control intern (evaluarea sistemului de înregistrare și procesare a tranzacțiilor entității, evaluarea controlului intern și auditului intern, estimarea riscului de înțelegere, de control, testarea sistemelor de contabilitate și control intern, etc) - în perioada 11.10.2022-15.10.2022.

- ✓ Colectarea de probe adecvate și suficiente privind : active imobilizate necorporale; active imobilizate corporale; active imobilizate financiare; stocuri; clienți; personal și decontări cu salariați; decontări cu bugetul; alte obligații; trezorerie; capitaluri proprii; cheltuieli; venituri; impozite și taxe; grup și asociați;conturi în afara bilanțului, etc, prin aplicarea procedurilor : verificarea documentelor/inregistrărilor, observarea, interviuarea/ chestionarea, reefectuarea, recalcularea, revizuirea (verificarea) – în perioada 11.10.2022- 07.04.2023
- ✓ Verificarea procesului de inventariere și a modului de înregistrare a rezultatelor inventarierii în contabilitate – în perioada 13.12.2022 - 15.02.2023
- ✓ Finalizarea lucrării de audit (verificarea situațiilor financiare și a bilanțelor de verificare, revizuirea pragului de semnificație, verificarea evenimentelor ulterioare, verificarea respectării continuității activității, analiza, revizuirea și evaluarea concluziilor auditului efectuat, a foilor de lucru, stabilirea opiniei de audit și redactarea raportului, lucrări de sfârșit de misiune și întâlnirea cu clientul) – în perioada 03.04.2022-10.04.2023.

Descrierea metodologiei de audit utilizate

3. Ca urmare a identificării și evaluării riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare cauzate de erori, am selectat și realizat proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri în vederea obținerii de probe de audit.

4. Am obținut o înțelegere a controlului 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.

5. Am evaluat gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și rezonabilitatea estimărilor contabile precum și prezentările aferente de informații realizate de către conducere.

6. Am evaluat în ansamblu prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare inclusiv al prezentărilor de informații și măsura în care situațiile financiare corespund cu datele înregistrate în contabilitate.

7. Testele de audit efectuate au constatat în proceduri de fond atât analitice cât și teste de detaliu ale tranzacțiilor și soldurilor conturilor.

Pragul de semnificație

8. Domeniul de aplicare al auditului a fost determinat în funcție de pragul de semnificație. Un audit este planificat în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu cuprind denaturări semnificative. Aceste denaturări se pot datora fraudei sau erorii. Ele sunt considerate a fi semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate pe baza situațiilor financiare.

9. Pe baza rationamentului nostru profesional, am determinat anumite limite cantitative pentru pragul de semnificatie, inclusiv pragul de semnificatie global pentru situatiile financiare luate in ansamblu, asa cum este prezentat in tabelul de mai jos. Acestea, impreuna cu aspecte calitative, ne-au ajutat la determinarea sferei de aplicare a auditului si in a determina natura, desfasurarea in timp si amploarea procedurilor noastre de audit pentru a evalua denaturarilor, la nivel individual si agregat, asupra situatiilor financiare luate in ansamblu.

Pragul de semnificatie global	6.882.275,50 lei
Cum a fost determinat	Media aritmetica a 2% din cifra de afaceri pe ultimii 3 ani
Rationamentul pentru determinarea criteriului de referinta utilizat pentru pragul de semnificatie	Am ales cifra de afaceri ca si criteriu de referinta deoarece in viziunea noastra, acest indicator este relevant, societatea avand statut de utilitate publica si de asemenea reprezinta un criteriu de referinta general acceptat. Am ales 2% deoarece, pe baza experientei noastre, reprezinta un prag de semnificatie cantitativ acceptabil pentru criteriul de referinta ales.

Aspecte privind Principiul Continuitatii Activitatii

10. Auditorul, in urma probelor obtinute ca urmare a derularii procedurilor de audit, considera ca societatea are capacitatea de a continua activitatea, conform principiului continuitatii activitatii.

Aspecte privind deficiente semnificative din situatiile financiare, din sistemul de control financiar intern si sistemul contabil

11. CN ROMARM SA are constituita Comisie de monitorizare, coordonare si indrumare metodologica a sistemului de control intern managerial, un program de dezvoltare a sistemului de control intern managerial implementat si actualizat anual si un sistem de control intern managerial partial conform cu standardele cuprinse in Codul controlului intern managerial deoarece procedurile documentate sunt elaborate in proportie de 43% din totalul activitatilor procedural inventariate.

Aspecte privind nerespectarea reala sau presupusa a actelor cu putere de lege si a actelor administrative sau a statutului

12. Nu avem cunostinta de nerespectarea reala sau presupusa a actelor cu putere de lege, a actelor administrative sau a statutului

Aspecte privind metodele de evaluare aplicate diferitelor elemente din situatiile financiare anuale

13. Elementele prezentate in situatiile financiare anuale individuale sunt recunoscute si evaluate in conformitate cu principiile generale prevazute in Ordinul Ministrului Finantelor Publice din Romania nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile ulterioare.

Comunicarea auditorul cu entitatea auditata

14. Confirmam ca ati furnizat explicatiile si documentele solicitate si ca prin Scrisoarea de reprezentare adresata noua ati confirmat ca ne-ati pus la dispozitie toate documentele pe care le-ati considerat relevante pentru desfasurarea misiunii de audit si pentru sustinerea datelor din situatiile financiare intocmite.

Alte aspecte

15. Nu am furnizat pentru societate serviciile non audit interzise, mentionate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

16. Acest raport este adresat exclusiv Comitetului de audit, in vederea explicarii rezultatelor auditului statutar, in conformitate cu Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului si al Consiliului European si Legea nr.162/2017 privind auditul statutar al situatiilor financiare anuale si al situatiilor financiare anuale consolidate.

In numele

S Eval Expert SRL

Pitesti, str. Dumbravei nr.10

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

Auditor,

Ion Mihailescu

inregistrat la Camera Auditorilor Financiar
din Romania cu numarul 40

Pitesti, 10.04.2022



S. EVAL EXPERT S.R.L.

Pitești, Str. Dumbavei nr. 10

J03/2379/1994, C.U.I. RO 6748532

Tel./Fax 0248/221430

Catre,

CN ROMARM SA

Stimate Domnule Director General,

În baza contractului de prestări servicii de audit nr. 4072/04.12.2020 efectuam în prezent misiunea de auditare asupra situațiilor financiare care cuprind bilanțul, contul de profit și pierdere, date informative, situația activelor imobilizate, precum și situațiile fluxurilor de trezorerie și situația modificării capitalurilor proprii pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2022.

Responsabilitatea noastră este ca, pe baza auditului efectuat, să ne exprimăm o opinie asupra situațiilor financiare anuale ale societății și nu să semnalăm toate neregularitățile care ar putea exista în aceste situații financiare. Desfășurăm misiunea de audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Aceste standarde prevăd conformitatea cu cerințe etice și planificarea și desfășurarea auditului în vederea obținerii asigurării rezonabile cu privire la măsura în care situațiile financiare nu conțin denaturări semnificative.

Scopul acestei scrisori este de a prezenta recomandări care să conducă la îmbunătățirea performanțelor și prevenirea deficiențelor care ar putea genera pierderi sau erori materiale. Este obligația dumneavoastră de a lua măsurile necesare pentru remedierea acestor deficiențe. Vă rugăm să ne trimiteți răspunsul dumneavoastră la comentariile și recomandările noastre.

În acest sens, această scrisoare este un rezultat secundar al misiunii de audit. Această scrisoare a fost concepută exclusiv pentru informarea conducerii societății și nu în alte scopuri.

Dorim să exprimăm mulțumiri conducerii și angajaților societății pentru susținerea și cooperarea oferite în cursul auditului.

Cu stimă,

Auditor,

Ion Mihailescu

S EVAL EXPERT SRL

1. Inițierea Sucursalei CECDI

Observatie

În cursul anului 2022 entitatea a inițiat Sucursala CECDI în scopul evidențierii separate a activității de cercetare și dezvoltare

Risc

Deoarece are inițierea Sucursalei CECDI presupune întocmirea de situații financiare la nivel de Sucursala, realizarea situațiilor financiare respective presupune actualizarea politicilor contabile ale CN ROMARM.

Recomandare

Recomandăm actualizarea politicilor contabile ale CN Romarm în sensul prezentării în detaliu a practicilor contabile aplicabile întocmirii situațiilor financiare la nivel de Sucursala CECDI.