

AUDIT FIN

**SITUAȚII FINANCIARE**

**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2019**

**Întocmite în conformitate cu Ordinul Ministerului Finanțelor  
Publice nr. 1802/2014**

<b>CUPRINS</b>	<b>PAGINA</b>
Raportul auditorilor independenți	-
Bilanț	7-10
Contul de profit și pierdere	11-13
Situația modificărilor capitalului propriu	14
Situația fluxurilor de trezorerie	15
Note la situațiile financiare	16-32

**RAPORTUL AUDITORILOR INDEPENDENȚI  
CĂTRE CONSIGLIUL DE ADMINISTRAȚIE  
AL  
CN ROMARM S.A. FILIALA S.METROM S.A.**

**RAPORT DE AUDIT**

AL SITUATIILOR FINANCIARE

ALE

**“ FILIALEI S. METROM S.A. BRASOV ”**

a

**Companiei Nationale ROMARM S.A.”**

**LA 31 DECEMBRIE 2019**

**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT**

catre Consiliul de Administratie și Acționarii

**C.N. ROMARM S.A. - FILIALA S. METROM S.A. BRASOV**

**Opinie**

Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății „FILIALA S. METROM S.A. BRASOV” (Societatea), cu sediul social în Brașov, str. Carpaților nr.60, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală RO 14531223, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2019, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la aceasta data, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative întocmite în conformitate cu Legea contabilității nr.82/1991 și cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și cu celelalte reglementări aplicabile în domeniu.

Situațiile financiare menționate se referă la:

- |                                     |   |                 |
|-------------------------------------|---|-----------------|
| - Total active                      | = | 59.396.762 lei  |
| - Total capitaluri proprii          | = | -53.050.276 lei |
| - Rezultatul exercițiului -pierdere | = | -10.104.409 lei |

**În opinia noastră, situațiile financiare anexate ale societății sunt întocmite, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu Legea contabilității nr.82/1991 și Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și cu celelalte reglementări aplicabile în domeniu așa cum sunt prezentate în paginile următoare.**

**Baza pentru opinie**

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internationale de Audit (“ISA”), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează „Regulamentul”) și Legea nr.162/2019 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate.

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 (Codul IESBA)* emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili, corroborat cu cerințele etice relevante pentru auditul situațiilor financiare din România și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice, conform acestor cerințe și Codului IESBA.

Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

**Alte informatii**

Noi nu am participat la inventarierea fizică a patrimoniului societății intrucat am fost numiți auditori după încheierea exercitiului însă am fost în măsură să aplicăm proceduri alternative pentru a obține rezultate satisfăcătoare cu privire cantitățile și valorile stocurilor. Considerăm că modul de conducere a evidenței analitice asigura posibilitatea efectuării unui control gestionar suficient de riguros, al acestora.

**A. Situatia indicatorilor financiari si incertitudinea semnificativa privind continuitatea activitatii**

Fără a califica opinia noastră atragem atenția atragem atenția asupra urmatoarelor aspecte ale situației economico-financiare a societății :

- Valoarea mare a activelor imobilizate și a investițiilor în curs nefinalizate și fără perspective de punere în funcțiune afectează în mod semnificativ situația indicatorilor societății.
- Valoarea stocurilor societății este conform indicatorilor peste necesarul normat, fapt care indică existența unor stocuri cu miscare lenta care ingreunează situația financiară a societății și se impun să fie valorificate.
- Societatea a întocmit situațiile financiare pentru anul 2019 pe baza principiului continuității activitatii, însă, având în vedere nivelul pierderilor curente (-10.104.409 lei) și precedente înregistrate (-90.372.426 lei) care împreună, au determinat ca situația capitalurilor proprii să fie în negativă (-53.050.276 lei), indică existența unei incertitudini semnificative care pune în mod semnificativ la îndoială capacitatea Societății de a-și continua activitatea. Credem că acest principiu va putea fi respectat doar dacă acționarii vor implementa măsuri pentru ajustarea capitalurilor.
- Referitor la evenimentele ulterioare inchiderii exercitiului generate de pandemia de Coronavirus – COVID 19, care în mod firesc vor afecta activitatea societății în aceeași masură în care este afectată întreaga economie națională, însă conform declarării conducerii societății principiul continuității este pus în pericol de aceste evenimente, societatea nedispunând la data prezentului raport de un nivel acoperitor de lichidități și de comenzi.

**B. Raportul administratorilor**

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-491 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și pentru acel control intern pe care administratorii îl consideră necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor este prezentat anexat si nu face parte din situatiile financiare.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera Raportul administratorilor.

In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul finanziar incheiat la 31 decembrie 2019, responsabilitatea noastra este sa citim Raportul administratorilor si, in acest demers, sa apreciem daca exista neconcordante semnificative intre Raportul administratorilor si Situatiile financiare, daca Raportul administratorilor include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-491 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, si daca in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare cu privire la Societate si la mediul acestoria, informatiile incluse in Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ. Ni se solicita sa raportam cu privire la aceste aspecte. In baza activitatii desfasurate, raportam ca:

- a) in Raportul administratorilor nu am identificat informatii care sa nu fie in concordanță, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare anexate;
- b) Raportul administratorilor identificat mai sus include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-491 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate.

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul finanziar incheiat la data de 31 decembrie 2019 cu privire la Societate si la mediul acestoria, nu am identificat informatii incluse in Raportul administratorilor care sa fie eronate semnificativ.

#### **Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanța pentru situatiile financiare**

Conducerea este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu Legea nr.82/1991 si Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate si cu celealte reglementări aplicabile în domeniul din Romania și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră 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 aprecierea capacitatei Companiei de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza principiului continuității activității. Persoanele responsabile cu guvernanța sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Companiei.

**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-urile 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 cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

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

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată 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 frauda 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 Companiei.
- 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 îndoieri semnificative privind capacitatea Companiei 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 Compania să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.

- Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanța, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.
- De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanța o declarație că am respectat cerințele etice relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența și, acolo unde este cazul, măsurile de protecție aferente.
- Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu guvernanța, determinăm care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă și care sunt, prin urmare, aspectele cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul auditorului, cu excepția cazului în care legile sau reglementările interzic prezentarea publică a aspectului sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, determinăm că 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 dispozitii legale si de reglementare**

Am fost numiti de Adunarea Generala a Actionarilor la data de 21 FEBRUARIE 2019 sa auditam situatiile financiare ale FILIALEI S.METROM S.A. BRASOV pentru exercitiul finanziar incheiat la 31 Decembrie 2019. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de 3 ani, acoperind exercitiile financiare incheiate la 31 Decembrie 2018 – 2020.

In desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.

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

**In numele societatii de audit**

MACAVEIU CONSULT SRL cu sediul in BRASOV, Str. Grivitei, nr.66, Bl.4, ap.1,

Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu numarul 211/2001

Ioan Macaveiu

**Auditor Financiar**

inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu numarul 276/2001

**Brasov 01 aprilie 2020**

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
Auditor finanțier: MACAVEIU CONSULT SRL  
Registrul Public Electronic: FA211

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
Auditor finanțier: MACAVEIU IOAN  
Registrul Public Electronic: AF276

SITUAȚII FINANCIARE 31 DECEMBRIE 2018

	<u>Rând</u>	<u>Nota</u>	31 decembrie 2018	31 decembrie 2019
<b>A. Active imobilizate</b>				
<b>I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE</b>				
1. Cheltuieli de constituire	1			
2. Cheltuieli de dezvoltare	2			
3. Concesiuni, brevete, licențe, mărci, drepturi și active similare și alte imobilizări necorporale	3			
4. Fond comercial	4			
5. Active necorporale de exploatare și evaluare a resurselor minerale	5			
6. Avansuri	6			
<b>TOTAL</b>	7	1(a)	0	0
<b>II. Imobilizări corporale</b>				
1. Terenuri și construcții	8		27,599,265	26,941,337
2. Instalații tehnice și mașini	9		7,616,193	6,300,009
3. Alte instalații, utilaje și mobilier	10		44,492	36,865
4. Investitii imobiliare	11		13,845	9,230
5. Imobilizari corporale in curs de executie	12		13,741,849	13,809,849
6. Investitii imobiliare in curs de executie	13			
7. Active corporale de exploatare și evaluare a resurselor minerale	14			
8. Active biologice productive	15			
9. Avansuri	16			
<b>TOTAL</b>	17	1(b)	49,015,644	47,097,290
<b>III. ACTIVE BIOLOGICE</b>				
<b>IV. Imobilizări financiare</b>				
1. Actiuni detinute la filiale	18			
2. Imprumuturi acordate entitatilor din grup	19			
3. Actiuni detinute la entitatele asociate și la entitatile controlate în comun	20			
4. Imprumuturi acordate entitatile asociate și la entitatile controlate în comun	21			
5. Alte titluri imobilizate	22		850,233	850,233
6. Alte imprumuturi	23		394,644	343,694
<b>TOTAL</b>	24	1(c)	1,244,877	1,193,927
<b>Active imobilizate - Total</b>	25		50,260,521	48,291,217
<b>b. Active circulante</b>				
<b>I. Stocuri</b>				
1. Materii prime și materiale consumabile	26		1,882,969	1,360,294
2. Productia in curs de executie	27		792,313	535,231
3. Produse finite și marfuri	28		1,837,413	1,396,391
4. Avansuri	29		81,710	1,193
<b>TOTAL:</b>	30		4,594,405	3,293,111

**CN ROMARM S.A. FILIALA S.METROM S.A.**

**SITUAȚII FINANCIARE 31 DECEMBRIE 2018**

**II. Creațe**

1. Creațe comerciale	31	12	330,367	544,759
2. Sume de încasat de la entitatile din grup	32			
3. Sume de încasat de la entitatile asociate si entitatile controlate in comun	33	13		
4. Alte creațe	34		76,682	95,359
5. Capital subscris și nevărsat	35			
<b>TOTAL</b>	<b>36</b>		<b>407,049</b>	<b>640,118</b>

**III. Investiții financiare pe termen scurt**

1. Actiuni detinute la entitatile afiliate	37			
2. Alte investiții pe termen scurt	38			
<b>TOTAL</b>	<b>39</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IV. Casa și conturi la bănci</b>	<b>40</b>	<b>11</b>	<b>542,771</b>	<b>7,169,890</b>

<b>Active Circulante – Total</b>	<b>41</b>		<b>5,544,225</b>	<b>11,103,119</b>
----------------------------------	-----------	--	------------------	-------------------

**C. Cheltuieli în avans**

Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an	43		5,788	2,426
Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an	44		5,788	2,426

**D. Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă de un an**

1. Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni, prezentandu-se separat imprumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile	45			
2. Sume datorate instituțiilor de credit	46			
3. Avansuri încasate în contul comenziilor	47		96,065	0
4. Datorii comerciale - furnizori	48	14	1,464,826	2,717,023
5. Efecte de comerț de plătit	49		50,950	0
7. Sume datorate entitatilor din grup	50		2,261,629	4,082,387
8. Sume datorate entitatilor asociate si entitatilor controlate in comun	51			
10. Alte datorii, inclusiv datorii fiscale si datoriile privind asigurarile sociale	52	15	75,903,936	88,109,187
<b>TOTAL</b>	<b>53</b>		<b>79,777,406</b>	<b>94,408,597</b>

<b>e. Active circulante, respectiv datorii curente nete</b>	<b>54</b>		<b>-74,227,393</b>	<b>-83,305,478</b>
---	-----------	--	--------------------	--------------------

<b>f. Total active minus datorii curente</b>	<b>55</b>		<b>-23,966,872</b>	<b>-35,011,835</b>
--	-----------	--	--------------------	--------------------

**g. Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an**

1. Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni, , prezentandu-se separat imprumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile	56			
2. Sume datorate instituțiilor de credit	57			
3. Avansuri încasate în contul comenziilor	58			
4. Datorii comerciale - furnizori	59			

**CN ROMARM S.A. FILIALA S.METROM S.A.**

**SITUAȚII FINANCIARE 31 DECEMBRIE 2018**

5. Efecte de comerț de plătit	60		
6. Sume datorate entitatilor din grup	61		
7. Sume datorate entitatilor asociate și entitatilor controlate în comun	62		
8. Alte datorii, inclusiv datorii fiscale și datoriile privind asigurările sociale	63		
<b>TOTAL</b>	<b>64</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>h. Provizioane</b>			
1. Provizioane pentru beneficiile angajatilor	65		
2. Provizioane pentru impozite	66		
3. Alte provizioane	67	163,740	236,249
<b>TOTAL PROVIZIOANE</b>	<b>68</b>	<b>163,740</b>	<b>236,249</b>
<b>i. Venituri în avans</b>			
1. Subvenții pentru investiții	69	18,815,255	17,812,192
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an(ct 472)	70		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an(ct 472)	71	18,815,255	17,812,192
2.Venituri înregistrate în avans, din care:	72		
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an(ct 472)	73		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an(ct 472)	74		
2.Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți	75		
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an(ct 472)	76		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an(ct 472)	77		
Fond comercial negativ	78		
<b>Total</b>	<b>79</b>	<b>18,815,255</b>	<b>17,812,192</b>
<b>j. Capital și rezerve</b>			
<b>I. Capital</b>			
din care			
1. Capital subscris vărsat	80	7,182,403	7,182,403
2. Capital subscris nevărsat	81		
3. Patrimoniul regiei	82		
4. Patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare	83		
5. Alte elemente de capitaluri proprii	84		
<b>TOTAL</b>	<b>85</b>	<b>7,182,403</b>	<b>7,182,403</b>
<b>II. Prime de capital</b>	<b>86</b>		
<b>III. Rezerve din reevaluare</b>	<b>87</b>	<b>22,034,237</b>	<b>21,550,605</b>
<b>IV. Rezerve</b>			
1. Rezerve legale	88	16,557,803	16,557,803
2. Rezerve statutare sau contractuale	89		
3. Alte rezerve	90	2,135,748	2,135,748
<b>TOTAL</b>	<b>91</b>	<b>18,693,551</b>	<b>18,693,551</b>
Actiuni proprii	92		
Castiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii	93		

**CN ROMARM S.A. FILIALA S.METROM S.A.**

**SITUAȚII FINANCIARE 31 DECEMBRIE 2018**

Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii 94

**V. PROFITUL SAU PIERDAREA REPORTATA**

<b>Sold Credit</b>	<b><u>95</u></b>		
<b>Sold Debit</b>	<b><u>96</u></b>	-	

**VI. PROFITUL SAU PIERDAREA**

**EXERCITIULUI FINANCIAR**

<b>Sold Credit</b>	<b><u>97</u></b>		
<b>Sold Debit</b>	<b><u>98</u></b>	.	<b>9,227,420</b>
Repartizarea profitului	99		
<b>Total capitaluri proprii</b>	<b>100</b>		<b>-42,945,867</b>
Patrimoniu public	101		
Patrimoniu privat	102		
<b>TOTAL CAPITALURI</b>	<b>103</b>		<b>-42,945,867</b>
			<b>-53,050,276</b>

Semnat în numele Consiliului de Administrație de  
Director General Director Economic

## SITUAȚII FINANCIARE

31 DECEMBRIE 2019

	<u>Rând</u>	<u>Nota</u>	<u>Exercițiul finanțier încheiat la 31 Dec. 2018</u>	<u>Exercițiul finanțier încheiat la 31 Dec. 2019</u>
<b>1. Cifra de afaceri netă</b>	<b>1</b>		<b>7,175,402</b>	<b>7,395,725</b>
Producția vândută	2		6,747,906	6,797,893
Venituri din vânzarea mărfurilor	3		427,496	597,832
Reduceri comerciale acordate	4			
Venituri din dobanzi înregistrate de entitatile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct 766)	5			
Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete	6			
2. Venituri aferente costului producției in curs de executie	Sold C 7		31864	0
	Sold D 8		0	652,586
3. Venituri din producția de imobilizari necorporale și corporale	9		82704	0
4. Venituri din reevaluarea imobilizatorilor corporale	10			
5. Venituri din producția de investiții imobiliare	11			
6. Venituri din producția din subvenții de exploatare	12		153,874	182,768
7. Alte venituri din exploatare - din care, venituri din fondul comercial negativ	13 14		1,149,189	1,116,887
- din care, venituri din subvenții pentru investiții	15		1,011,939	1,003,063
<b>Venituri din exploatare – Total</b>	<b>16</b>		<b>8,593,033</b>	<b>8,042,794</b>
8. a) Cheltuieli cu materiile prime și materiale consumabile	17			
Alte cheltuieli materiale	18		4,669,652	4,253,070
b) Alte cheltuieli externe (cu energie și apă)	19		51,944	50,554
c) Cheltuieli privind mărfurile	20		1,151,060	1,335,891
Reduceri comerciale primite	21		399,405	532,278
9. Cheltuieli cu personalul	22		<b>5,162,303</b>	<b>5,720,506</b>
a) Salarii	23		5,054,709	5,601,511
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială	24		107,594	118,995
<b>10. a) Ajustarea valorii imobilizatorilor corporale și necorporale</b>	<b>25</b>		<b>2,015,784</b>	<b>10997,487</b>
a.1) Cheltuieli	26		2,015,784	1,997,487
a.2) Venituri	27			
<b>b) Ajustarea valorii activelor circulante</b>	<b>28</b>		<b>78407</b>	<b>4,688</b>
b.1) Cheltuieli	29		80400	108,038
b.2) Venituri	30		1993	103,350
<b>11. Alte cheltuieli de exploatare</b>	<b>31</b>		<b>4,236,411</b>	<b>4,077,473</b>
11.1 Cheltuieli privind prestațiile externe	32		946,071	1,026,064
11.2 Cheltuieli cu alte impozite, taxe și versaminte asimilate; cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale	33		385,405	392,587

**CN ROMARM S.A. FILIALA S.METROM S.A.**

**SITUAȚII FINANCIARE**

**31 DECEMBRIE 2019**

11.3 Cheltuieli cu protectia mediului inconjurator	34		89,290
11.4 Cheltuieli din reevaluarea imobilizarilor corporale	35		
11.5 Cheltuieli privind calamitatile si alte evenimente similare	36		
11.6 Alte cheltuieli	37	2,904,935	2,569,532
Cheltuieli privind dobanzile de refinantare inregistrate de entitatile radiate din Registrul general si care mai au in derulare contracte de leasing	38		
<b>Ajustări privind provizioanele pentru riscuri si cheltuieli</b>	<b>39</b>	<b>-13,281</b>	<b>62,509</b>
Cheltuieli	40	163,740	226,249
Venituri	41	177,021	163,740
<b>Cheltuieli de exploatare – total</b>	<b>42</b>	<b>17,751,685</b>	<b>18,034,456</b>
<b>Rezultatul din exploatare</b>			
- Profit	43	4	-
- Pierdere	44		<b>9,158,652</b>
<b>12. Venituri din interese de participare</b>	<b>45</b>		
- din care, veniturile obtinute De la entitatile afiliate	46		
<b>13. Venituri din dobânzi</b>	<b>47</b>	<b>2,162</b>	<b>4</b>
- din care în cadrul grupului	48		
<b>14. Venituri din subvenții de exploatare pentru dobanda datorata</b>	<b>49</b>		
<b>15. Alte venituri financiare</b>	<b>50</b>	<b>81,213</b>	<b>102,593</b>
- din care , venituri din alte imobilizari financiare	51		
<b>Venituri financiare – total</b>	<b>52</b>	<b>83,375</b>	<b>102,597</b>
<b>16. Ajustarea valorii imobilizărilor financiare si a investitiilor financiare detinute ca active circulante</b>	<b>53</b>		
Cheltuieli	54		
Venituri	55		
<b>17. Cheltuieli privind dobânzile</b>	<b>56</b>	<b>30,918</b>	<b>76,663</b>
- din care, cheltuielile in relatia cu entitatile afiliate	57		
Alte cheltuieli financiare	58	121,225	138,681
<b>Cheltuieli financiare – Total</b>	<b>59</b>	<b>152,143</b>	<b>215,344</b>
<b>Rezultatul finanțiar</b>			
- Profit	60		
- Pierdere	61	<b>68,768</b>	<b>112,747</b>

CN ROMARM S.A. FILIALA S.METROM S.A.

## SITUAȚII FINANCIARE

31 DECEMBRIE 2019

<b>Venituri totale</b>	<b>62</b>	<b><u>8,676,408</u></b>	<b><u>8,145,391</u></b>
<b>Cheltuieli totale</b>	<b>63</b>	<b><u>17,903,828</u></b>	<b><u>18,249,800</u></b>
<b>18. Rezultatul brut</b>			
- Profit	64		
- Pierdere	65	<b><u>9,227,420</u></b>	<b><u>10,104,409</u></b>
<b>19. Impozitul pe profit</b>	<b>66</b>		
<b>20. Alte cheltuieli neprezentate la elementele de mai sus</b>	<b>67</b>		
<b>21. Rezultatul net al exercițiului finanțiar</b>			
- Profit	68		
- Pierdere	69	<b><u>9,227,420</u></b>	<b><u>10,104,409</u></b>

Toate activitățile Societății sunt continue.

Semnat în numele Consiliului de Administrație de  
Director General Director Economic

## SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU

## PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2019

Denumirea elementului	Sold la 31.12.2018	Creșteri		Reduceri		Sold la 31.12.2019
		total ,	din care:	total ,	din care:	
			prin trans fer		prin transf er	
A	1	2	3	4	5	6
Capital subscris si nevarsat	0					0
Capital subscris si varsat	7.182,403					7.182,403
Patrimoniul regiei	0	0	0	0		0
Prime de capital	0					0
Rezerve din reevaluare	22.034.237			483,632		21,550,605
Rezerve legale	16.557.803		0	0		16.557.803
Rezerve statutare sau contractuale	0					0
Rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare	0					0
Alte rezerve	2.135.748					2.135.748
Actiuni proprii	0					0
Rezultat reportat reprezentand profitul nerepartizat sau pierderea neacoperita	Sold C 0					0
	Sold D 81.628.638	8,743,788				90,372,426
Rezultatul reportat prov. din adoptarea pt. prima data a IAS, mai putin IAS 29	Sold C 0					0
	Sold D 0					0
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile	Sold C 0					0
	Sold D 0					0
Profitul sau pierderea exercițiului financiar	Sold C 9,227,420	10,104,409		9,227,420		10,104,409
Repartizarea profitului						0
<b>Total capitaluri proprii</b>	<b>-42.945.866</b>	<b>-18.848.198</b>	<b>0</b>	<b>-8,743,788</b>	<b>0</b>	<b>-53,050,276</b>

**SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE***[toate cifrele sunt exprimate în puterea de cumpărare a leului la 31 decembrie 2019]*

Denumirea elementului	Exercițiul finanțier	
	Precedent	Curent
A	1	2
<b>Fluxuri de trezorerie din activități de exploatare:</b>		
Pierdere	-9,227,420	-10,104,409
Amortizare	2,015,784	1,997,487
Variatia stocurilor	584,533	1,301294
Variatia creantelor	1,113,360	-233,069
Variatia furnizorilor și clientilor creditori	3,050	656,132
<b>Trezorerie neta din activități de exploatare</b>	<b>-5,510,693</b>	<b>-6,382,569</b>
<b>Fluxuri de trezorerie din activități de investiție:</b>		
Variatia activelor imobilizate	-559,535	-28,183
<b>Trezorerie neta din activități de investiție</b>	<b>-559,535</b>	<b>-28,183</b>
<b>Fluxuri de trezorerie din activități de finanțare:</b>		
Variatia imprumuturilor		
Variatia altor datorii	6,677,850	13,975,059
Variatia capitalului	49,500	0
<b>Trezorerie neta din activități de finanțare</b>	<b>6,727,350</b>	<b>13,975,059</b>
Variatia altor elemente de activ	-1,074,720	3,362
Variatia altor pasive	-203	-940,550
<b>Trezorerie neta din alte activități</b>	<b>-1,074,923</b>	<b>-937,188</b>
<b>Creșterea netă a trezoreriei și echivalentelor de trezorerie</b>	<b>-417,801</b>	<b>6,627,119</b>
<b>Trezorerie și echivalente de trezorerie la începutul perioadei</b>	<b>960,572</b>	<b>542,771</b>
<b>Trezorerie și echivalente de trezorerie la finele perioadei</b>	<b>542,771</b>	<b>7,169,890</b>

31 DECEMBRIE 2019

## 1 ACTIVE IMOBILIZATE

## a) Imobilizări necorporale

Elemente de imobilizari	nr rd	Valoare bruta			Reduceri total	Sold final (col. 5 = 1+2-3)	Deprecierea (amortizare si ajustari)			
		sold initial	cresteri	din care dezmembrari si casari			Amortizare in cursul anului	Amortizare aferenta imobilizarilor scoase din evidenta	Amortizare la sfarsitul anului (col 9 = 6+7-8)	
A	B	1(1)	2(2)	3(3)	4(4)	5(5)	6(1)	7(2)	8(3)	9(4)
IMOBILIZARI NECORPORALE										
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	01	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Alte imobilizari	02	38.656	1.508		40.164	38.656	1.508	40.164	0	40.164
Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	03									
Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale	04	0	0	0	0	0			0	
<b>TOTAL (rd. 01 la 04)</b>	<b>05</b>	<b>38.656</b>	<b>1.508</b>		<b>40.164</b>	<b>38.656</b>	<b>1.508</b>	<b>40.164</b>	<b>0</b>	<b>40.164</b>

- Iei -

## NOTE LA SITUATILE FINANCIARE

31 DECEMBRIE 2019  
1 ACTIVE IMOBILIZATE (CONTINUARE)

## b) Imobilizări corporale

	Valoare bruta	Reduceri				Deprecierea (amortizare si ajustari)			- lei -		
		nr rd	sold initial	cresteri	total	din care dezmembrari si casari	Sold final (col. 5 = 1+2-3)	sold initial	Amortizare in cursul anului	Amortizare aferenta imobilizarilor scoase din evidenta	Amortizare la sfarsitul anului (col 9 = 6+7+9)
A	B	1(1)	2(2)	3(3)	4(4)	5(5)	6(1)	7(2)	8(3)	9(4)	
<b>IMOBILIZARI CORPORALE</b>											
Terenuri	06	17.116.832				17.116.832	0	0	0	0	17.116.832
Constructii	07	14.781.424				14.781.424	4.298.991	657.928		4.956.919	9.824.505
Instalatii tehnice si masini	08	31.789.480	520.437	2.643	2.643	32.307.274	23.377.744	1.315.980	2.643	24.691.081	
Alte instalatii, utilaje si mobilier	09	32.307.275	9.625	44.415	32.272.485	24.691.081	1.325.810	44.415	25.972.476	6.300.009	
Investitii imobiliare	10	334.996				334.996	290.504	7.627		298.131	36.865
Active corporale de exploatare si evaluare a resurselor minerale	11		41.535		41.535	27.690	4.615		32.305	9.230	
Active biologice productive	12										
Imobilizari corporale in curs de executie	13	13.741.849	77.625	9.625	13.809.849	0	0	0	0	0	0
Investitii imobiliare in curs de executie	14	32.307.275	9.625	44.415	32.272.485	24.691.081	1.325.810	44.415	25.972.476	6.300.009	
Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	15	334.996				334.996	290.504	7.627	298.131	36.865	334.996
<b>TOTAL ( rd. 06 la 14)</b>	<b>16</b>	<b>78.323.911</b>	<b>87.250</b>	<b>54.040</b>	<b>78.357.121</b>	<b>29.308.266</b>	<b>1.995.980</b>	<b>44.415</b>	<b>31.259.831</b>	<b>33.287.441</b>	

Imobilizările corporale ale Societății au fost evaluate la cost istoric la care au fost adăugate reevaluarile dispuse prin acte normative.

**1 ACTIVE IMOBILIZATE (CONTINUARE)****e) Imobilizări financiare**

- lei -

		Valoare bruta			Reduceri			Deprecierea (amortizare si ajustari)			
		nr rd	sold initial	cresteri	total	din care dezmembrari si casari	Sold final (col. 5 = 1+2-3)	sold initial	Provizioane constituite in cursul anului	Provizioane reluate la venituri	Sold final (col.13 = 10+11-12)
A	B	1(1)	2(2)	3(3)	4(4)	5(5)	6(1)	7(2)	8(3)	9(4)	
<b>IMOBILIZARI FINANCIARE</b>											
17	1.796.844	-50.950	0	1.745.894	551.967	0	0	0	551.967	1.193.927	
<b>TOTAL ( rd.17)</b>	<b>18</b>	<b>1.796.844</b>	<b>-50.950</b>	<b>0</b>	<b>1.745.894</b>	<b>551.967</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>551.967</b>	<b>1.193.927</b>	
ACTIVE IMOBILIZATE -											
<b>TOTAL</b>		<b>80.159.411</b>	<b>37.808</b>	<b>54.040</b>	<b>80.143.179</b>	<b>29.898.889</b>	<b>1.997.488</b>	<b>84.579</b>	<b>31.811.798</b>	<b>34.521.532</b>	
(rd.05+15+16+18)	<b>19</b>										

**NOTA B****2. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI**

Denumirea provizionului*)	Sold la începutul exercițiului financiar	Transferuri**)		Sold la sfârșitul exercițiului financiar
		în cont	din cont	
0	1	2	3	4 = 1+2-3
Provizion pt riscuri si cheltuieli	163,740	226,249	163,740	226,249
Provizion pentru impozite				
Ajustari pt deprecierea debitorilor diversi	205,488		103,350	102,138
<b>TOTAL</b>	<b>369,228</b>	<b>226,249</b>	<b>267,090</b>	<b>328,387</b>

**3. REPARTIZAREA PROFITULUI**

Destinatia	31/12/2018	31/12/2019
Profitul net de repartizat :	-	-
- Fond de rezerva		
- Reducere de impozit pentru export		
- Profit nerepartizat	-	-
- Acoperire pierdere din ani trecuti		
- Dividende curente actionarilor		

Societatea nu a înregistrat profit în ultimi doi ani.

**NOTA B****4. ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE**

Nr.crt	Indicatorul	Exercitiul precedent	Exercitiul curent
1	<i>Cifra de afaceri neta</i>	7,175,402	7.395.724
2	<i>Costul bunurilor vândute și al serviciilor prestate (3+4+5)</i>	10,399,204	10.707.050
3	<i>Cheltuieli activitate de baza</i>	5,736,747	5.713.300
4	<i>Cheltuieli activitate auxiliară</i>	819,611	794.906
5	<i>Cheltuieli indirecte de producție</i>	3,842,846	4.198.844
6	<i>Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)</i>	-3,223,802	-3.311.326
7	<i>Alte cheltuieli</i>	1,835,856	1.505.776
8	<i>Cheltuieli generale de administrare(cu ct,658)</i>	1,327,984	1.877.687
9	<i>Cheltuieli cu penalitati</i>	2,742,435	2.469.143
10	<i>Alte venituri din exploatare</i>	-28,575	-827.730
11	<i>Rezultatul din exploatare (6-7-8+9)</i>	-9,158,652	-9.991.662

**5. SITUAȚIA CREAȚELOR ȘI A DATORIILOR****A. SITUATIE CREAANTE**

CREANTE	Sold la 31.12.2019	Termen de lichiditate	
		sub 1 an	peste 1 an
<b>TOTAL CREAANTE</b>	<b>643.739</b>	<b>643.739</b>	<b>0</b>
din care:			
ct,411+4118 clienti	646.897	646.897	0
ct 409 furnizori-debitori	1.195	1.195	
ct,491 prov deprec creante	-102.138	-102.138	
ct 438 conc med de recup	23.679	23.679	
ct,4428 tva neexigibil	31.832	31.832	
ct 445 creante cu buget stat	-4.192	-4.192	
ct 461 debitori diversi	44.040	44.040	
ct 471 alte cheltuieli inreg in avans	2.426	2.426	

**NOTA B****B. SITUATIE DATORII**

DATORII	Sold la	Termen de exigibilitate	
	31.12.2019	sub 1 an	1 - 5 ani
<b>TOTAL DATORII</b>	<b>94.408.597</b>	<b>94.408.597</b>	<b>0</b>
din care			
ct.167 alte imprum di datorii asim	133.296	133.296	
ct 401 Furnizori	1.950.016	1.950.016	0
ct 403 Efecte de platit	0	0	
ct 404 Furnizori de imobilizari	41.799	41.799	
ct 408 Furnizori facturi nesosite	225.208	225.208	
ct.419 Clienti creditori	0	0	
ct 444 Impozit salarii	2.464.249	2.464.249	
ct 4423 TVA de plata	16.200.805	16.200.805	
ct 4411 Impozit pe profit	1.492.521	1.492.521	
ct 446 Impozite buget local	2.009.743	2.009.743	
ct 447 Fond protectie handicap.+ mediu	488.959	488.959	
ct 4311 CAS angajator	3.006.882	3.006.882	
ct 4312 CIAS asigurati	1.210.581	1.210.581	
ct 4313 Contrib fd sanatate angajator	1.201.566	1.201.566	
ct 4314 Contrib fd sanatate asigurati	735.870	735.870	
ct 4315 contrib CASS 25%	2.463.116	2.463.116	
ct 4316 contrib sanat 10%	974.954	974.954	
ct 436 contrib asig munca	217.646	217.646	
ct 4371 Fd somaj angajator	213.786	213.786	
ct 421 Salarii brute	169.456	169.456	
ct 423 Personal ajutoare materiale	5.233	5.233	
ct 427 Retineri salariale datorate terti	7.324	7.324	
ct 428 Obligatii fata de personal	57.230	57.230	
ct 4481 Penalitati+majorari bugetare	40.166.479	40.166.479	
ct 451 Decontari cu aparatul propriu	4.082.387	4.082.387	
ct.456 Decontari cu actionarii	6.941.000	6.941.000	
ct 462 Creditori diversi	7.948.491	7.948.491	

## NOTA B

### 6 PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE

Principalele politici contabile adoptate în întocmirea acestor situații financiare sunt prezentate mai jos.

#### Informații generale

Aceste situații financiare au fost întocmite în conformitate cu Reglementările Contabile armonizate cu Directiva a IV-a a Comunitatii Economice Europene și cu Standardele Internationale de Contabilitate, aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice al României Nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene. Acest ordin cere ca situațiile financiare să fie întocmite în conformitate cu:

- Legea Contabilității nr 82/1991 (republicată);
- Cerințele de prezentare conținute de OMF 1802/2014

Aceste prevederi specifice stipulează că situațiile financiare anuale se întocmesc pe baza balanței de verificare rezultate după aplicarea IAS.

Prezentele situații financiare au fost întocmite pe baza convenției costului istoric, cu excepțiile prezentate în politicile contabile.

#### Bazele contabilității

Societatea menține înregistrările contabile în lei ("RON") și întocmeste situațiile financiare în conformitate cu Standardele de Contabilitate și raportare emise de Ministerul de Finanțe. Situațiile financiare sunt bazate pe înregistrările contabile ale societății, întocmite pe baza principiului continuității activității și a costului istoric și modificate la forma actuală care este în conformitate cu Ordinul nr. 1802/2014. Situațiile financiare asigură comparabilitatea cu situațiile financiare pentru perioada precedenta.

#### Utilizarea estimărilor

Întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu OMF 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 cheltuielile raportate pentru respectiva perioadă.

#### Continuitatea activității

Natura activității societății și incertitudinea existentă în România referitor la rezultatul politicilor economice curente implementate în condiții real operaționale, fac posibilă apariția unor variații imprevizibile considerabile în ceea ce privește intrările de numerar viitoare. Cu toate acestea, administratorii cred că Societatea va putea să-și continue activitatea pe baza principiului continuității activității în viitorul anticipat și prin urmare situațiile financiare au fost întocmite pe baza acestui principiu.

**NOTA B**

**Conversia tranzacțiilor în monedă străină**

Tranzacțiile societății în monedă străină sunt înregistrate la cursurile de schimb din data tranzacțiilor: câștigurile și pierderile rezultate din decontarea unor astfel de tranzacții și din conversia activelor și datorilor monetare exprimate în monedă străină, sunt recunoscute în contul de profit și pierdere. Asemenea solduri sunt convertite în lei la cursurile de schimb de la sfârșitul anului.

La 31 decembrie 2019 cursul de schimb utilizat a fost 1 euro = 4,7793 lei, 1 usd = 4,2608 lei.

**Creanțe comerciale**

Creanțele comerciale sunt înregistrate la valoarea realizabilă anticipată care este suma inițial facturată mai puțin un provizion pentru creanțe incerte. Pentru creanțele incerte se face o estimare bazată pe o analiză a tuturor sumelor restante la sfârșitul anului.

**Numerar și echivalente de numerar**

Acstea sunt înregistrate în bilanț la cost. Pentru situația fluxului de trezorerie acestea includ numerar în casă, depozite la vedere, alte investiții pe termen scurt cu lichiditate mare și descoperiri de cont. În bilanț descoperirile de cont sunt incluse la datorii scadente sub 1 an.

**Imobilizări corporale**

**(i) Cost**

Costul de cumpărare al mijloacelor fixe este valoarea elementului luat în considerare la achiziționarea activelor cat și a altor costuri direct atribuite care sunt suportate la aducerea activelor la locația prezenta și condiția necesara pentru folosirea lor prevazuta.

Cheltuielile cu întreținerea și reparațiile mijloacelor fixe sunt incluse în contul de profit și pierdere, pe măsură ce au fost executate. Îmbunatatirile care maresc în mod semnificativ durata de viață a activelor sau performanțele tehnice ale acestora se capitalizează.

Elementele de imobilizari care sunt casate sau vândute sunt eliminate din bilanț împreună cu amortizarea cumulată corespunzătoare.

Profitul sau pierderea rezultată dintr-o asemenea operări se determină ca diferența între suma obținută și valoarea netă contabilă și este inclusă în profitul de exploatare al perioadei.

**(ii) Amortizare**

Amortizarea este determinată prin metoda liniară, în scopul distribuirii costului înregistrat al activului pe parcursul duratei estimate de viață, după cum urmează:

**Activ**

Clădiri

Alte instalații, utilaje și mobilier

Instalații tehnice

Mijloace de transport

**Metoda de amortizare**

utilizând metoda liniară

utilizând metoda liniară

utilizând metoda liniară

utilizând metoda liniară

**NOTA B**

**6 PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)**

**(iii) Terenuri**

Terenurile sunt înregistrate la valoare dată de evaluare. Terenurile nu se amortizează deoarece se consideră că au o durată de viață indefinită.

**Imobilizări necorporale**

***Cheltuieli de cercetare și dezvoltare***

Cheltuielile de cercetare și dezvoltare sunt înregistrate pe costuri, mai puțin cheltuielile înregistrate cu proiectele de dezvoltare care sunt recunoscute ca și costuri de dezvoltare (imobilizări necorporale) în măsura în care se așteaptă ca aceste cheltuieli să producă beneficii viitoare. Totuși, cheltuielile de dezvoltare înregistrate inițial pe costuri nu sunt recunoscute ca activ într-o perioadă ulterioară.

**Stocuri**

Stocurile de materii prime, materiale, obiecte de inventar sunt înregistrate la pretul de achiziție. Costul produselor finite și al productiei in curs de executie include materiale, forța de muncă și cheltuieli de producție aferente.

Metoda de descarcare este FIFO.

Stocurile sunt înregistrate la cea mai mică valoare dintre cost și valoarea netă realizabilă. Costul este determinat în general pe baza costului mediu ponderat. Costul produselor finite și în curs de execuție include materialele, forța de muncă și cheltuielile de producție indirekte aferente. Acolo unde este necesar, se fac provizioane pentru stocuri defecte sau cu mișcare lentă. Valoarea netă realizabilă este prețul normal de vânzare mai puțin costurile de finalizare și cheltuielile de vânzare.

**Impozitare**

Societatea înregistrează impozitul pe profit curent pe baza profitului net din situațiile financiare românești, conform legislației românești referitoare la impozitul pe profit.

Diferențele între Standardele Internaționale de Contabilitate și Principiile Românești de Contabilitate și Fiscalitate nu au condus la apariția unor diferențe semnificative între baza contabilă a anumitor active și datorii, respectiv venituri și cheltuieli față de baza fiscală a acestora.

**Recunoașterea veniturilor**

Veniturile din vânzări sunt înregistrate în momentul în care bunurile sunt livrate la client la o valoare care nu include rabaturile comerciale sau discount-urile oferite.

**Cifra de afaceri**

Cifra de afaceri, exclusiv TVA, reprezintă sumele facturate terților.

Cifra de afaceri în valoare totală de 7,395,725 lei, este obținută ca urmare a activității din domeniul: fabricarea armamentului și munitiei (cod CAEN 2540).

**Costurile îndatorării**

Costurile cu dobânzile aferente tuturor împrumuturilor sunt trecute pe cheltuieli în momentul în care se efectuează.

**NOTA B**

**Pensii și alte beneficii după pensionare**

În cursul normal al activității, Societatea face plăți statului român în contul angajaților săi. Toți angajații Societății sunt incluși în sistemul de pensii de stat. Societatea nu operează nici un alt plan de pensii sau de beneficii după pensionare și, deci, nu are nici un fel de alte obligații referitoare la pensii. Mai mult, Societatea nu este obligată să ofere beneficii suplimentare angajaților.

**Datorii**

Datoriile sunt înregistrate la valoarea nominală.

**7 ACȚIUNI ȘI OBLIGAȚIUNI**

a) Acțiuni

	<u>31 decembrie 2018</u>	<u>31 decembrie 2019</u>
Capital social	7.182.403	7.182.403

**Evolutia capitalui social in 2019:**

In anul 2019, capitalul social al societatii a crescut cu 49.500 lei, de la 7.132.903 lei la 7.182.403 lei, divizat in 2.872.961 actiuni a cate 2,5 lei/actiune si este integral varsat. Structura acționariatului este următoarea:

<u>Actionar</u>	<u>Nr. actiuni</u>	<u>Procent</u>
C.N. ROMARM S.A. Bucuresti	2.362.832	82,81%
Ministerul Economiei	510.129	17,19%
<b>TOTAL</b>	<b>2.872.961</b>	<b>100,00%</b>

Toate actiunile sunt comune si au o valoarea nominala de 2,5 lei.

Evidenta actiunilor este tinuta de societate.

**8 INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII, ADMINISTRATORII ȘI DIRECTORII**

In cursul anului 2019 conducerea societatii a fost asigurata de Consiliu de administratie format din -în perioada 01.01.2019 -31.05.2019

- Ec.Balea Anisoara -Presedinte
  - Adam Constantin Dorin -membru
  - Ing. Pana Pompiliu -membru
- in perioada 01.06.2019-31.12.2019
- Ec.Balea Anisoara -Presedinte
  - Ec.Ghindici Elena - membru
  - Ing. Pana Pompiliu -membru

a) In cursul acestui an conducerea executiva societatii a fost asigurata de:

*Administrator special – Dan TEODORESCU*

*Director general –Vasile MARINESCU -*

**NOTA B****b) Salariați**

Numarul mediu de salariati al anului 2019 a fost de 120 de persoane. La nivelul anului 2019, cheluielile cu salariile si indemnizatiile platite angajatiilor au fost in valoare de 5,601,511 lei, iar cheltuielile cu asigurarile si protectia sociala au fost in valoare de 118,995 lei.

Cheltuielile cu asigurarile sociale (CAS, CASS, Somaj etc) au fost calculate si reflete in evidenta contabila.

Societatea este administrata de catre un Consiliu de Administratie format din 3 persoane. Salarizarea Directorului general este stabilita de AGA, iar a celorlalți directori de Consiliul de Administratie.

In decursul activitatii normale, societatea efectueaza plati catre statul roman, in favoarea angajatilor sai.

Totii angajatii societatii sunt membri ai fondului de pensie al statului roman.

In timpul acestui exercitiu nu au fost acordate avansuri si credite directorilor si administratorilor societatii.

In plus societatea, nu este obligata sa ofere beneficii viitoare angajatilor si dupa pensionare.

## **9 ANALIZA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI**

### **1. Indicatori de lichiditate**

INDICATORI DE LICHIDITATE (SOLVABILITATE )				val.optima
1	Lichiditate generala	<i>active circulante</i>	11.103.119	0,12
		<i>datorii curente</i>	94.408.597	
2	Lichiditate imediata	<i>active circ-stocuri</i>	7.810.008	0,08
		<i>datorii curente</i>	94.408.597	
3	Rata generala a indatorarii	<i>datorii totale</i>	94.408.597	1,78
		<i>capital propriu</i>	53.050.276	

## NOTA B

## 2. Indicatorii de gestiune

INDICATORI DE GESTIUNE					
1	Viteza de rotatie a stocurilor	<i>cifra de afaceri neta</i>	7.395.725	1,56	3-4 ori
		<i>stoc mediu global</i>	4.736.027		
2	Viteza de rotatie a debitelor-clienti	<i>sold mediu clienti*365</i>		26,92	30 zile
		<i>sau 180</i>	545.476		
3	Viteza de rotatie a creditelor-furnizori	<i>cifra de afaceri neta</i>	7.395.725	188,09	30 zile
		<i>sold mediu furnizori*365</i>			
		<i>sau 180</i>	2.210.635		
4	Nr.zile de stocare	<i>achizitii de bunuri (fara servicii)</i>	4.289.971	233,74	zile
		<i>stoc mediu global *365</i>			
		<i>sau 180</i>	4.736.027		
5	Viteza de rotatie a activelor totale	<i>cifra de afaceri neta</i>	7.395.725	0,15	1-2 ori
		<i>active imobilizate</i>	48.291.217		
6	Viteza de rotatie a activelor imobilizate	<i>cifra de afaceri neta</i>	7.395.725	0,12	1-2 ori
		<i>active totale</i>	59.396.762		

## 3. Indicatori de profitabilitate

INDICATORI DE PROFITABILITATE					
1	Rata rentabilitatii profitului din exploatare	<i>profit exploatare*100</i>	-9.991.662	-16,82	%
		<i>active totale</i>	59.396.762		
2	Rentabilitatea capitalului angajat	<i>profit net*100</i>	-10.104.409	28,86	%
		<i>active totale-datorii curente</i>	-35.011.835		
3	Rata rentabilitatii veniturilor	<i>profit brut*100</i>	-10.104.409	-124,05	%
		<i>venituri totale perioada</i>	8.145.391		
4	Rezultatul net per actiune	<i>profit net</i>	-10.104.409	-3,52	lei/act
		<i>nr.de actiuni</i>	2.872.961		
5	Gradul de acoperie a cheltuielilor cu venituri	<i>total venituri*100</i>	8.145.391	44,63	%
		<i>total cheltuieli</i>	18.249.800		

**NOTA B****3. Indicatori privind rezultatul pe acțiune****a) Rezultatul pe acțiune**

Rezultatul pe acțiune de bază este calculat prin împărțirea profitului net atribuibil acționarilor la numărul mediu ponderat de acțiuni ordinare în circulație pe parcursul anului, mai puțin acțiunile răscumpărate de către Societate în cursul anului. Nu au existat acțiuni ordinare potențial diluante pe parcursul anului.

	<u>2019</u>
Profit net atribuibil acționarilor	-
Media ponderată a acțiunilor ordinare existente în timpul anului	2.872.961
Profit de bază per acțiune (în lei per acțiune)	-

**10 ALTE INFORMATII**

Societatea ROMARM – Filiala Metrom S.A. este o societate pe actiuni. Sediul societatii este in Brasov, str Carpatilor, nr 60, cod unic de inregistrare 14531223, numar de ordine in Registrul Comertului este J08/334/2002, atribut fiscal R.

Capitalul social al societatii este tinut de Registrul Roman al Actionarilor. Obiectul principal de activitate este activitatea de Fabricarea armamentului si munitiei.

Cifra de afaceri a societatii este de 7.395,725 lei.

Totalul activelor/pasivelor bilantiere: 55.810.534 lei.

Tranzactiile societatii in moneda straina sunt inregistrate la cursurile de schimb din data tranzactiei. Castigurile sau pierderile rezultate sunt recunoscute in contul de profit si pierdere.

**11 CASA SI CONTURI LA BĂNCI**

	<u>31 Dec.2019</u>
Disponibilități la bănci în lei	6,950,371
Disponibilități la bănci în monedă străină	1,336
Alte valori	171,480
Casa în lei	9,357
Conturi de garantii gestionare	37,346
<b>TOTAL</b>	<b>7,169,890</b>

În vederea prezentării situației fluxurilor de numerar, numerarul și echivalentele de numerar cuprind următoarele elemente:

**NOTA B**

	<u>31 Dec.2019</u>
Casa și conturi la bănci	7,169,890
Alte investiții financiare pe termen scurt	0
<b>TOTAL</b>	<b>7,169,890</b>

**12 CREAME COMERCIALE**

1.1. Creante comerciale			649,896
din care incerti			103,112
1.2. Furnizori debitori			1,195
1.3. Ajustari pt depreciere creante clienti			-102.138
<b>T O T A L :</b>			<b>548,953</b>

**13 ALTE CREAME**

2.1. TVA neexigibil			31,832
2.2. Debitori diversi			44,040
2.3. Creante cu bugetul statului			18,970
<b>T O T A L :</b>			<b>94,842</b>

**14 DATORII COMERCIALE**

1.1. Furnizori			1,950,016
1.2. Efecte de platit			0
1.3. Furnizori de imobilizari			41,799
1.4. Furnizori facturi nesosite			225,208
1.5. Clienti creditori			0
<b>T O T A L :</b>			<b>2,217,023</b>

**15 ALTE DATORII. INCLUSIV DATORII FISCALE ȘI DATORII PENTRU ASIGURĂRILE SOCIALE**

2.1. Impozit pe salarii			2.464.249
ct 444 Impozit salarii			16.200.805
ct 4423 TVA de plata			1.492.521
ct 4411 Impozit pe profit			2.009.743

**CN ROMARM S.A. FILIALA S.METROM S.A.****NOTA B**

ct 446 Impozite buget local			488.959
ct 447 Fond protectie handicap.+ mediu			3.006.882
ct 4311 CAS angajator			1.210.581
ct 4312 CIAS asigurati			1.201.566
ct 4313 Contrib fd sanatate angajator			735.870
ct 4314 Contrib fd sanatate asigurati			2.463.116
ct 4315 contrib CASS 25%			974.954
ct 4316 contrib sanat 10%			217.646
ct 436 contrib asig munca			213.786
ct 4371 Fd somaj angajator			169.456
ct 421 Salarii brute			5.233
ct 423 Personal ajutoare materiale			7.324
ct 427 Retineri salariale datorate terti			57.230
ct 428 Obligatii fata de personal			40.166.479
ct 4481 Penalitati+majorari oblig.bugetare			4.082.387
ct 451 Decontari cu apparatul propriu			6.941.000
ct 462 Creditori diversi			7.948.491
<b>TOTAL</b>			<b>92,058,278</b>

**16 IMPRUMUTURI DIN EMISIUNEA DE OBLIGATIUNI**

ROMARM – Filiala Metrom S.A. nu are imprumuturi din emisiunea de obligatiuni.

**17 SUME DATORATE INSTITUȚIILOR DE CREDIT – PE TERMEN LUNG**

ROMARM – Filiala Metrom S.A. nu are contractate credite bancare pe termen lung.

**18 IMPOZIT PE PROFIT**

	<b>Exercițiul finanțier încheiat la 31 decembrie 2019</b>
Impozit curent	0
Impozit amânat	0
Cheltuiala cu impozitul aferent anului	0

**20 CIFRA DE AFACERI**

	<b>Exercitiul finantier incheiat la 31.12.2019</b>
--	--

**NOTA B**

Vanzari de produse finite	6,029,384
Venituri din semifabricate	0
Vanzari de produse reziduale	177,765
Venituri din servicii prestate	122,148
Venituri din redevenete, locatii de gestiune si chirii	468,596
Vanzari de marfuri	597,832
Altele	
Reduceri comerciale	
<b>Cifra de afaceri</b>	<b>7,395,725</b>

**22 CHELTUIELI CU PERSONALUL**

**Exercițiul finanțier  
încheiat la  
31 decembrie 2019**

Salarii și indemnizații	5.601,511
Cheltuieli cu asigurările sociale	118,995
	<u>5.720,506</u>

Numărul mediu de angajați în timpul anului 2019 a fost de 123 de persoane.

**23 CHELTUIELI CU DOBÂNZILE ȘI ALTE CHELTUIELI SIMILARE**

**Exercițiul finanțier  
încheiat la  
31 decembrie 2019**

Pierderi din diferențe de curs valutar	138,681
Cheltuieli privind dobanzile	76,663
	<u>215,344</u>

## NOTA B

<b>I. Date privind rezultatul înregistrat</b>	<b>Nr. rând</b>	<b>Nr. unități</b>	<b>Sume</b>	
			<b>A</b>	<b>B</b>
Unități care au înregistrat profit	01			
Unități care au înregistrat pierdere	02	1		10,104,409
Unități care nu au înregistrat nici profit nici pierdere	03			
			Total col 2+3	Din care
				Pentru activitatea curentă Pentru investiții
		<b>A</b>	<b>B</b>	<b>1</b> <b>2</b> <b>3</b>
Plăți restante – total (rd. 04+08+14 la 18 +22). din care:	04			
Furnizori restanți – total (rd. 05 la 07). din care:	05	1,813,448	1,771,649	41,779
- peste 30 de zile	06	347,339	338,860	8,479
- peste 90 de zile	07	1,404,342	1,371,022	33,320
- peste 1 an	08	61,767	61,767	
Obligații restante față de bugetul asigurărilor sociale – total (rd. 10 la 14). din care:	09	22,377,030	22,377,030	
- contribuții pentru asigurări sociale de stat datorate de angajatori. salariați și alte persoane asimilate	10	4,217,463	4,217,463	
- contribuții pentru fondul asigurărilor sociale de sănătate	11	5,218,471	5,218,471	
- contribuția pentru pensia suplimentară	12	0	0	
- contribuții pentru bugetul asigurărilor de somaj	13	213,786	213,786	
- alte datorii sociale	14			
Obligații restante față de bugetele fondurilor speciale	15	12,727,310	12,727,310	
Obligații restante față de alți creditori	16	0	0	
Impozite și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetul de stat	17	12,030,878	12,030,878	
- contributia asiguratorie pentru munca	18	47,099,569	47,099,569	
Impozite și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetele locale	19	118,995	118,995	
		3,082,048	3,082,048	

ADMINISTRATOR.

ÎNTOCMIT

(Numele, prenumele,  
semnatura și  
ștampila unității)(Numele, prenumele  
și semnatura)