

Raport de audit privind situatiile financiare intocmite pentru exercitiul incheiat la 31.12.2022

Pentru a asigura consecventa si caracterul complet al informatiilor comunicate actionarilor SC Arsenal Resita SA Filiala CN Romarm SA, transmitem raportul suplimentar privind finalizarea misiunii de audit, in care sunt abordate urmatoarele aspecte:

Date generale :

1. Am auditat situatiile financiare anuale incheiate la 31.12.2022 de catre entitatea Arsenal Resita SA Filiala CN Romarm SA Bucuresti – societate comerciala pe actiuni.

Situatiile financiare se prezinta astfel:

- Capitaluri proprii – 12.676.450 lei
- Rezultatul net (pierdere) al exercitiului financiar - 182.783 lei

Raportul de audit al situatiilor financiare ale SC Arsenal Resita SA Filiala CN Romarm SA Bucuresti la data de 31.12.2022, contine urmatoarele:

1. Bilanț încheiat la 31 decembrie 2022;
2. Contul rezultatului exercitiului la 31 decembrie 2022;
3. Situația modificării capitalurilor proprii la 31 decembrie 2022;
4. Reguli și metode contabile ;

SITUATIA POZITIEI FINANCIARE LA 31.12.2022

Denumire	31/12/2021	31/12/2022	Dif 2022-2021	%2022/2021
Active imobilizate				
Imobilizări necorporale				
Imobilizări corporale	13.397.578	13.248.601	-148.977	-98.89
Imobilizări financiare	-	2.068	2.068	100
Active imobilizate - total	13.397.578	13.250.669	-146.909	-98.90
Active circulante				
stocuri	262.162	262.162	0	0
disponibilitați bănești	170.760	186.072	15.312	108.97
clienți si alte creanțe	267.815	430.272	162.457	160.66
Active circulante - total	700.737	878.506	177.769	125,37
Cheltuieli în avans				
Datorii ce trebuiesc plătite într-o perioadă de până la un an	1.199.152	1.430.508	231.356	119.29
Active circulante nete/datorii curente nete	-520.844	-574.219	-53.365	-110,24
TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE	12.876.734	12.676.450	-200.284	-98,44

Auditor-membru CAER Codospan Maria

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor Financiar: Codospan Maria
Registrul Public Electronic: AF 3832



46

Page 1

Raport de audit privind situatiile financiare intocmite pentru exercitiul incheiat la 31.12.2022

Datorii ce trebuiesc plătite într-o perioadă mai mare de un an				
Provizioane pt. Riscuri și cheltuieli				
Venituri în avans	39.931	22.217	-17.714	-55,64
subvenții pt. Investiții	35.262	17.548	-17.714	-55,64
venituri înregistrate în avans	4.669	4.669	-	-
Capitaluri proprii, din care:				
capital social	6.878.248	6.878.248	-	-
prime de capital				
rezerve din reevaluare	9.437.645	9.243.572	-194.073	-97,94
rezerve	273.875	273.875	-	-
rezultat reportat(D)	3.190.663	3.536.462	345.799	110,84
rezultatul exercițiului	(539.873)	(182.783)	-357.090	-33,85
CAPITALURI TOTAL	12.859.232	12.676.450	-182.782	-98,58

Denumire	31/12/2021	31/12/2022	Dif 2022-2021	%2022/2021
ACTIV				
Imobilizari necorporale				
Imobilizari corporale	13.397.578	13.248.601	-148.977	-98,89
Imobilizari financiare		2.068	2.068	-
TOTAL IMOBILIZARI	13.397.578	13.250.669	146.909	-98,90
Active circulante	700.737	878.506	177.769	125,37
din care:				
stocuri	262.162	262.162	-	-
disponibilități bănești	170.760	186.072	15.312	108,97
clienți și alte creanțe	267.815	430.272	162.457	160,66
Conturi de regularizare activ				
TOTAL ACTIVE	14.098.315	14.129.175	30.860	100,22
PASIV				
Capitaluri proprii d.c	12.859.232	12.676.450	-182.782	-98,58
Capital social	6.878.248	6.878.248	-	-
Rezerve	273.875	273.875	-	-
Datorii -total	1.199.152	1.430.508	231.356	119,29
Conturi de regularizare pasiv	39.931	22.217	-17.714	-55,64
Rezultatul reportat	(3.190.663)	(3.536.462)	345.799	110,84
Rezultatul exercițiului	(539.873)	(182.783)	-357.090	-33,85
TOTAL PASIVE	14.098.315	14.129.175	30.860	100,22

Auditor-membru CAFR Codospan Maria

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor Financiar: Codospan Maria
Registrul Public Electronic: AF 3832



Page 2

96

CONTUL REZULTATULUI EXERCITIULUI LA 31.12.2022

Denumire indicatori	Realizat 2021	Realizat 2022	Dif 2022-2021	%2022/2021
Productia vanduta	988.539	1.264.051	275.512	127,87
Venituri din subventii de exploatare	1.180.632	1.260.126	79.494	106,73
Alte venituri din exploatare	25.797	35.491	9.694	137,58
Total venituri din exploatare	2.194.968	2.559.668	364.700	116,62
Cheltuieli din exploatare	2.734.960	2.742.451	7.491	100,27
Rezultat din exploatare	(539.992)	(182.783)	(357.209)	-33,85
Venituri financiare	119	-	-119	-
Cheltuieli financiare	-	-	-	-
Rezultat financiar	119	-	-119	-
VENITURI TOTALE	2.195.087	2.559.668	364.581	116,61
CHELTUIELI TOTALE	2.734.960	2.742.451	7.491	100,27
Profit/pierdere	(539.873)	(182.783)	-357.090	-33,85
Impozit pe profit				
Rezultatul net al exercitiului	(539.873)	(182.783)	-357.090	-33,85

In sinteza ,veniturile si cheltuielile au fost corect determinate, cu respectarea principiilor independentei exercitiului si necompensarii.

SITUATIA MODIFICARII CAPITALURILOR PROPRII LA 31.12.2022

	La 31.12.2021	Plus	Minus	La 31.12.2022
Capital	6.878.248	-	-	6.878.248
Rezerve din reevaluare	9.437.645		194.073	9.243.572
Alte rezerve	273.875			273.875
Rezultatul reportat	(3.190.663)	2.491.717	2.837.516	3.536.462
Rezultatul exercitiului financ	(539.873)			(182.783)
TOTAL	12.859.232			12.676.450

Capitalurile proprii si modificarea acestora sunt prezentate in anexa susmentionata.

Auditor-membru CAFR Codaspan Maria

Activități de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor Financiar: Codaspan Maria
Registrul Public Electronic: AF 3832



REGULI SI METODELE CONTABILE

1. Consideratii generale

Societatea Comerciala Arsenal S.A Resita este societate pe actiuni , cu capital integral de stat. In conformitate cu prevederile statutare ,obiectul de activitate preponderant al acesteia il constituie productia de armament de artilerie cu calibre de la 25 mm la 152 mm , pentru necesitatile M.Ap .N si pentru export- cod CAEN-2540. Conform situatiilor financiare incheiate la 31.12.2021, activitatea preponderanta efectiv desfasurata este inchirierea si subinchirierea bunurilor imobiliare proprii sau inchiriate . Capitalul social in valoare de 6.878.248 lei este reprezentat de actiuni ale statului roman astfel :

- Ministerul Economiei detine 1.728.899 actiuni ,insumand o valoare totala de 4.322.248 lei, reprezentand 62, 84 % ;
- C.N Romarm SA detine 1.022.400 actiuni, in valoare totala de 2.556.000 lei , reprezentand 37,16 %.

Datele de identificare ale entitatii :

- Sediul – Resita, str Barzavitei nr 4, judetul Caras Severin
- Cod unic de inregistrare 14366231
- Nr Registrul Comertului :J11/377/2001

2. Bazele prezentarii

Situatiile financiare sunt intocmite in conformitate cu cadrul de raportare prevazut de OMF 1802/2014 ,pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale și situatiile financiare anuale consolidate,cu modificarile si completările ulterioare si OMFP 4268/2022 privind principalele aspecte legate de intocmirea si depunerea situatiilor financiare si a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finantelor, precum și pentru reglementarea unor aspecte contabile.

3. Politici contabile semnificative

a) Conversii valutare

Situatiile financiare ale Societatii sunt prezentate in RON ,care este si moneda functionala a societatii.

Tranzactiile in valuta sunt convertite in RON folosind cursul de schimb valabil la data tranzactiei.

Actiunile si datoriile monetare exprimate in valuta la sfarsitul perioadei de raportare ,sunt evaluate in RON,folosind cursul de schimb valabil la data incheierii exercitiului financiar Castigurile si pierderile realizate sau nerealizate sunt inregistrate in contul de profit si pierdere.

b) Veniturile includ: venituri din vanzarea produselor reziduale, venituri din chirii, venituri din activitati diverse, venituri din subventii pentru activitatea de exploatare si pentru investitii, Veniturile sunt recunoscute in masura in care sunt generate beneficiile economice si pot fi evaluate in mod fiabil , indiferent de momentul in care se realizeaza plata.

c) Subventiile guvernamentale sunt recunoscute atunci cand exista siguranta rezonabila ca subventia va fi primita si toate conditiile aferente vor fi indeplinite. Subventiile pentru active se

Raport de audit privind situatiile financiare intocmite pentru exercitiul incheiat la 31.12.2022

inregistreaza in contabilitate ca subventii pentru investitii si se recunosc in bilant ca venit amanat (contul 475) conform punctului 402 alin. (2) din Reglementarile contabile.Veniturile din subventii compenseaza cheltuielile inregistrate.

e) Provizioane

Provizioanele sunt recunoscute atunci cand societatea are o obligatie curenta (legala sau implicita) generata de un eveniment anterior,este probabil ca pentru decontarea obligatiei sa fie necesara o iesire de resurse incorporand beneficii economice si valoarea obligatiei poate fi estimata credibil.

Cheltuiala aferenta oricarui provizion este prezentata in contul de profit si pierdere.

Societatea are inregistrate la 31.12.2022, ajustari pentru deprecierea creantelor in suma de 23.298,29 lei si ajustari pentru deprecierea imobiliarilor financiare in suma de 2.200 lei.

f) Rezultatul reportat si rezerva legala

Conform notei nr 3 la situatiile financiare intocmite la 31 decembrie 2022, societatea inregistreaza pierdere contabila in suma de 182.782,62 lei.

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

3.1 Imobilizari

3.1.1.Imobilizările corporale sunt evidențiate la valoare de intrare (cost achiziție, cost producție, valoare de aport,la valoare justă).

Pentru conformitatea datelor s-au reconciliat soldurile finale ale anului precedent cu soldurile initiale ale anului auditat.

Situatia detaliata a imobiliarilor corporale este prezentata mai jos:

Elemente de activ Cost	sold la 01 ian 2021	Intrari/transfer	Cedari, transferuri si alte regularizari	sold la 31 dec 2021
Terenuri	11.090.195			11.090.195
Constructii	3.898.778			3.898.778
Echip tehnolog,aparate si inst de masura,mijl de transp	3.970.672			3.970.672
Mobilier ,ap birotica	71.803			71.803
TOTAL AMORTIZARE	5.633.870	148.977		5.782.847
VALOARE NETA	13.397.578	148.977		13.248.601

3.1.2 Imobilizarile necorporale sunt evaluate la recunoasterea initiala la cost. Dupa recunoasterea initiala ,imobilizarile necorporale sunt contabilizate la cost minus orice amortizare cumulata.

	2021	2022
Val de inventar	34.807	34.807
Intrari		
Iesiri		
31 decembrie	34.807	34.807
Amortizarea cumulata	34.807	34.807
Valoarea neta	0	0

Auditor-membru CAFR Codospa Maria

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor Financiar: Codospa Maria
Registrul Public Electronic: AF 3832



Page 5

Evaluarea imobilizarilor corporale precedenta a fost realizata la 31.12.2013.

Investitiile financiare sunt prezentate in situatiile financiare în suma de 2.200 lei ,reprezentand alte titluri imobilizate .Societatea nu prezinta alte informatii pentru deprecierea reala a acestor participatii.

3.2 Stocuri

Inregistrarea în contabilitate a intrării stocurilor se realizeaza la costul de achiziție care cuprinde totalitatea cheltuielilor aferente achiziției precum și alte costuri pentru a aducerea stocurilor la forma și în locul de utilizare.

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

Metoda FIFO presupune ca bunurile ieșite din gestiune se evaluează la costul de achiziție (sau de producție)al primei intrari.Pe masura 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 contabilitate se inregistrează toate operațiunile de intrare și ieșire ,ceea ce permite stabilirea și cunoasterea în orice moment a stocurilor ,atât cantitativ cât și valoric. .La finele anului societate prezinta stocuri in situatiile financiare in valoare de 262.162,40 lei.Auditorul nu a obtinut informatii suficiente si adecvate cu privire la valoarea realizabila neta si ca atare nu a fost in masura sa estimeze ajustarile care ar fi fost necesare astfel încat la 31.12.2022, stocurile sa fie raportate la valoarea realizabila neta.

3.3 Disponibilitati banesti (numerar si echivalente în numerar)

In vederea obtinerii de probe de audit concludente , auditorul a efectuat teste de detaliu asupra conturilor bancare declarate de SC Arsenal –Resita SA ca active in anul 2022. Testele au constatat în verificarea extraselor de cont emise de banci și reconcilierea cu soldurile inregistrate in contabilitate, precum si preluare corecta a soldurilor initiale.

A fost verificat in detaliu un esantion de operatiuni de banca si casa .

Numerarul si echivalentele de numerar include numerarul din casa,conturile curente cu o scadenta de sub un an.

3.4 Creante si conturi asimilate

În contabilitatea SC Arsenal Resita SA ,se înregistrează operațiunile privind inchirieri,subventii,alte activitati.Veniturile obținute, sunt recunoscute în contabilitate în luna în care se inregistrează. Creantele societatii sunt prezentate la valoare maxima recuperabila. Creantele in valuta sunt evaluate la cursul de schimb valabil la 31.12.2022.

In situatiile financiare ale anului 2022, se observa cresterea creantelor la sfarsitul anului 2022, fata de anul precedent.

sh

Raport de audit privind situatiile financiare intocmite pentru exercitiul incheiat la 31.12.2022

Testele de detaliu efectuate de catre auditor au relevat faptul ca soldul creantelor este reprezentat de sume de recuperat cu urmatoarea componenta.

Creante	Sold la 01.01.2022	Sold la 31.12.2022	%2022-2021
Total creante	267.815	430.272	160,66
Creante comerciale d.c	111.025	261.057	235,13
Client in litigiu	5.492	23.298	424,21
Provizioane ptr depreciere creante	5.492	23.298	424,21
Alte creante din care :	162.282	192.514	118,63
Alte datorii si creante sociale (inclusiv creante fiscal)	107.110	130.761	122,08
Debitori diversi	912	1.532	167,98
Alte creante	54.260	60.221	110,99

Datoriile societatii sunt prezentate la valoare contabila neta. Datoriile in valuta sunt evaluate la cursul de schimb valabil pentru data de 31.12.2022.

1. In contabilitatea furnizorilor se înregistreaza operatiunile privind cumpărările respectiv achizițiile de marfuri ,materiale ,piese de schimb ,alte produse precum și alte operatiuni similare efectuate.

In conturile anuale ale societatii , incheiate pentru data de 31.12.2022, datoriile sunt prezentate corect

2. Cu privire la imprumuturi , la data de 31.12.2022, societatea nu are contractate imprumuturi bancare si alte imprumuturi(leasing).

1. Sume care trebuie platite intr-o perioada de pana la 1 an (lei) 31.12.2022

Σume care trebuie platite intr-o perioada mai mare de 1 an (lei) 31.12.2022

Sume datorate institutiilor de credit	-	-
datorii comerciale	187.838	208.924
- Alte datorii (inclusiv datorii fiscale)	942.051	1.145.247
- datorii in leg cu personalul	69.263	76.337
Total datorii	1.199.152	1.430.508

Impozite si taxe

Auditorul a analizat fisa fiscala a SC Arsenal Resita SA si a retinut ca :

1. Societatea este platitoare de obligatii aferente drepturilor salariale. Pentru declararea acestor datorii fiscale , entitatea intocmeste lunar declaratia 112, pentru urmatoarele impozite si contributii:

Auditor-membru CAFR Codospan Maria

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor Financiar: Codospan Maria
Registrul Public Electronic: AF 3554



Page 7

- impozitul pe veniturile din salarii;
- contributi asigurari sociale ;
- contributi pentru sanatate;
- contributi asupra muncii;

Analiza Fisei de platitor , in corelatie cu balanta de verificare intocmita lunar ,a scos in evidenta plati restante la nici un impozit sau contributie declarata de catre entitate.

2. SC Arsenal SA Resita este inregistrata in scopuri de tva si depune lunar decontul de tva (D300).Prin testele efectuate , auditorul a verificat respectarea formala a modului de completare si a datei de depunere cat si din punct de vedere al negocierii taxei colectate in corespondenta cu veniturile inregistrate in balanta de verificare lunara, precum si a taxei deductibile trecute in deconturile de tva si datele din balantele de verificare si jurnalele de cumparari.

In cursul anului 2022, societatea a depus in termen deconturile de tva.

3. Conform prevederilor legale , entitatea este platitoare de impozite sit axe locale.Conform datelor din balanta de verificare si din situatiile financiare la 31.12.2022,societatea inregistreaza plati restante catre bugetul local privind impozite sit axe.

3.6 PROVIZIOANE si LITIGII

In situatiile financiare ale anului 2022, SC Arsenal Resita SA are constituite nu are constituite provizioane pentru riscuri si chetuieli.

3.7 CAPITALURILE PROPRII

În situatiile financiare ale anului 2022, in capitalurile proprii ale societatii sunt incluse : capitalul social in suma de 6.878.248 lei, rezultatul reportat reprezentând pierderile contabile inregistrate in anii precedenti,rezultat reportat din reevaluare (3.536.462) lei; rezerve -9.517.447 lei, profitul exercițiului financiar curent- (182.783) lei . Acestea sunt prezentate în bilanțul contabil la 31.12.2022- **Total capitaluri proprii- 12.676.450 lei.**

3.8 RECUNOAȘTEREA VENITURILOR

Veniturile sunt recunoscute în contul de rezultat al exercițiului atunci când exista probabilitatea ca beneficiile asociate tranzacției să revină societatii și acestea să fie calculate în mod credibil. Veniturile realizate conform obiectului de activitate al societatii sunt recunoscute în perioada la care se referea.

3.9. AMORTIZARE

Amortizarea a fost calculată după metoda liniară ,conform Legii 15/1994 cu modificarile ulterioare. Duratele utile de viață folosite pentru calculul amortizarii sunt cele prevazute prin HG 2139/2004 pentru aprobarea Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe.

3.10 Determinarea pragului de semnificatie in cadrul auditului

In auditarea situatiilor financiare ale SC Arsenal SA Resita, am considerat cifra de afaceri ca fiind elementul reprezentativ pentru utilizatorii situatiilor financiare.

Situatii financiare	Exeritiul anterior	Exercitiul curent
Active totale (inainte de scaderea datoriilor)	14.098.315	14.129.175
1,00 %	140.983,15	141.291,75
2,00 %	281.966,30	282.583,50
Cifra de afaceri	988.539	1.264.051
1,00 %	9.885,39	12.640,51
2,00 %	19.770,78	25.281,02
Profit inainte de impozitare	-	-
5%		
10%		

Pe baza rationamentului profesional ,in aceste conditii pragul de semnificatie este de 200.000 lei.

3.11. PERMANENȚA METODELOR

Întocmirea situațiilor financiare pe anul 2022,s-a realizat în conformitate cu OMF 1802/2014, pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate,cu modificarile si completarile ulterioare si OMFP 4268/2022, privind principalele aspecte legate de întocmirea si depunerea situațiilor financiare anuale si a raportarilor contabile anuale .În timpul anului 2022,s-au folosit aceleași metode privind înregistrarea în contabilitate.

3.12 Inventarierea patrimoniala

SC Arsenal Resita SA a organizat inventarierea anuala in baza deciziei nr 46 din 15.12.2022. Pentru elementele de patrimoniu sunt stabilite responsabilitati gestionare.

INTOCMIREA SITUATIILOR FINANCIARE ,EVIDENTA CONTABILA

Intocmirea situatiilor financiare pe anul 2022, s-a realizat sub responsabilitatea conducerii . Evidenta contabila reflecta cronologic si sistematic inregistrarile pe baza documentelor justificative.

Exista concordanta intre contabilitatea sintetica si cea analitica .

Situatiile financiare au fost întocmite prin transpunerea corecta a soldurilor din balanta sintetica la 31.12.2021.

EVENIMENTE ULTERIOARE

Nu am cunostinta de evenimente ulterioare datei bilantului care sa influenteze situatiile financiare ale anului 2022.

Situatiile financiare ale entitatii la 31 Decembrie 2022 sunt intocmite in conformitate cu normele nationale si sunt conforme cu prevederile legale si statutare.

Continuitatea activitatii:

In conformitate cu informatiile furnizate in raportul administratorilor ,in anul 2023, societatea nu intentioneaza sa-si inceteze activitatea.

Auditor.
Codospan Maria

Auditor-membru CAFR Codospan Maria

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activitatii de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: Codospan Maria
Registrul Public Electronic: AF 3832

