

COMPANIA NAȚIONALĂ ROMARM S.A.

APROBAT

Președinte Consiliu de Administrație,

Andronic Constantin Bogdan

AVIZAT

Director general,



RAPORTUL ADMINISTRATORILOR PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR 2017

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.

Datele de identificare și alte informații privind COMPANIA NAȚIONALĂ ROMARM S.A. sunt prezentate în continuare:

- Persoană juridică română, este organizată și funcționează conform HG 979/2000, cu modificările și completările ulterioare, înregistrarea la ORC fiind în baza încheierii judecătorești nr. 6402/ 27.11.2000,
- Capital social subscris : 141.115.897,50 lei, integral vărsat;
- Numar acțiuni : 56.446.359 acțiuni nominative;
- Valoare nominală pe acțiune : 2,5 lei ;
- Sediul social: București, sector 6, B-dul Timișoara nr. 5B;
- Număr de ordine în Registrul Comerțului : J40/ 10841/2000 atribuit în 27.11.2000;
- Cod unic de înregistrare : 13554423 atribuit în 27.11.2000;
- Atribut fiscal : RO
- Constituită pe o perioadă nelimitată ;
- Auditor: S.C. EVAL EXPERT S.R.L., cu sediul în România, Pitești, jud.Argeș, str.Dumbravei nr.10, număr de ordine ORC : J03/2379/1994, autorizație CAFR nr.8/2001, autorizație CECCAR nr.15/ 2000.

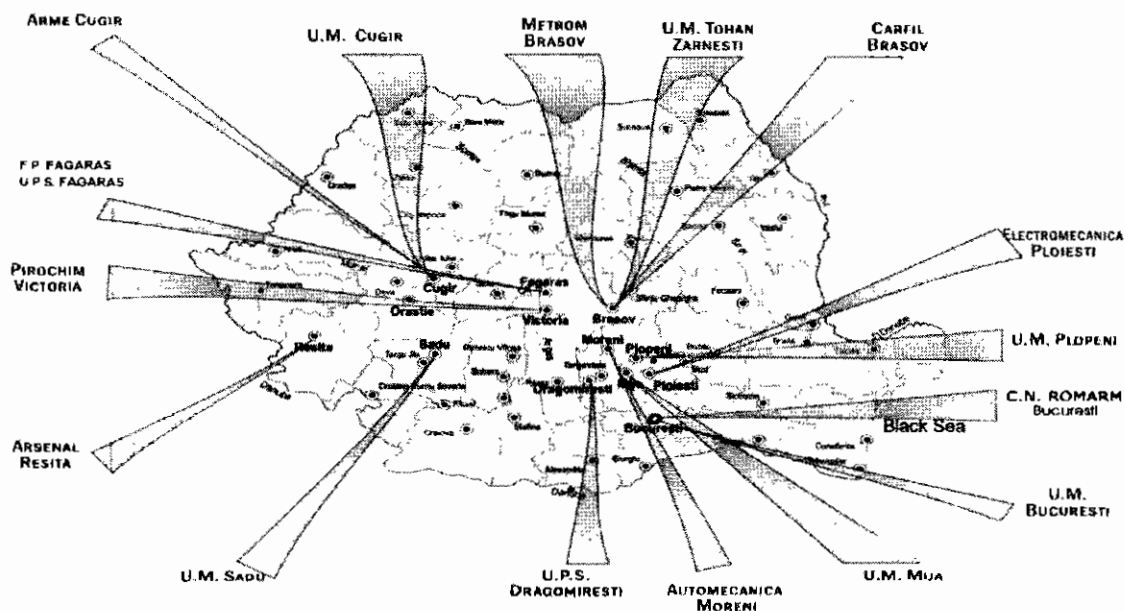
Compania are ca scop fabricarea, cercetarea, proiectarea, comercializarea, mentenanța și demilitarizarea armamentului, muniției și tehnicii militare din profilul de fabricație necesare clienți externi sau interni, în condiții de competitivitate și profitabilitate.

Compania Națională „ROMARM” S.A. are ca obiect principal de activitate producția pentru apărare și producția industrială civilă, efectuarea de activități de marketing, comercializarea de

produse pentru apărare și industriale de uz civil, import-export, prestarea de servicii specializate, orice alte operațiuni, în legătură directă sau conexă cu domeniul său de activitate, care să-i asigure susținerea și dezvoltarea activității de bază, precum și alte activități permise de lege pentru realizarea obiectului de activitate, precizate în articolul 6 din Statutul companiei.

Filiialele companiei naționale sunt următoarele :

- Tohan S.A
- Carfil S.A.
- U.M.Cugir S.A.
- Uzina Mecanică București S.A.
- Uzina Mecanică Sadu S.A.
- Arsenal Reșița S.A.
- Uzina Mecanica Plopeni S.A.
- Pirochim Victoria S.A.
- Metrom S.A.
- Uzina de Produse Speciale Făgăraș S.A.*
- Uzina Mecanica Mija S.A.
- Automecanica Moreni S.A.
- Uzina de Produse Speciale Dragomirești S.A.
- Electromecanica Ploiești S.A.
- Fabrica de Arme Cugir S.A.
- Fabrica de Pulberi Făgăraș S.A*.



* NOTĂ

* Prin HG nr.1033/2006 s-a aprobat înființarea S.C. Fabrica de Pulberi Făgăraș S.A. prin reorganizarea prin divizare parțială a S.C. Uzina de Produse Speciale Făgăraș S.A., societate aflată la data divizării în procedura de reorganizare judiciară. Procedura de divizare parțială a fost finalizată în anul 2007 și nu la data prevăzută de hotărârea de guvern deoarece unul din creditorii societății a contestat în instanță aplicabilitatea actului normativ.

Ulterior, la solicitarea administratorului judiciar, Filiala S.C. Uzina de Produse Speciale Făgăraș S.A., a intrat în procedura de insolvență - Dosar nr.188/F - fiind ridicat dreptul de administrare. În această situație judecătorul sindic a aprobat ca lichidarea societății să fie preluată de societatea INFO-DIP Brașov, societate care a avut calitatea de administrator judiciar în perioada în care filiala era în program de redresare economică. La S.C. Uzina de Produse Speciale Făgăraș S.A. compania este acționar unic, iar interesele companiei în calitatea de acționar nu mai sunt protejate în mod direct.

La Compania Națională ROMARM S.A. organizarea, conducerea contabilității și întocmirea situațiilor financiare anuale s-a făcut în conformitate cu prevederile Legii Contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și normelor și precizărilor emise de Ministerul Finanțelor Publice și a OMFP 1802/2014, ordin prin care s-au aprobat Reglementările contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare și a Ordinul, ministrului finanțelor publice nr. 470/2018 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, publicat în Monitorul Oficial al României nr. 66/2018.

Conform cadrului legal de raportare a situațiilor financiare anuale, întocmite la data de 31.12.2017, acestea sunt compuse din:

- F 10 – bilanț
- F 20 - contul de profit și pierdere
- F 30 – date informative
- F 40 - situația activelor imobilizate
- Note explicative
- Nota 1 – active imobilizate
- Nota 2 – provizioane
- Nota 3 – repartizarea profitului
- Nota 4 – analiza rezultatului de exploatare
- Nota 5 – situația creanțelor și datoriilor
- Nota 6 – principii, politici și metode contabile
- Nota 7 – participații și surse de finanțare
- Nota 8 – Informații privind salariații, conducerea executivă în exercițiul financiar 2017
- Nota 9 – Analiza indicatori
- Nota 10 – Alte informații

Situațiile anuale și notele explicative s-au întocmit în baza informațiilor și datelor din balanța de verificare întocmită la 31.12.2017, fiind reflectată situația economică a CN Romarm SA la data de raportare și prezintă într-o manieră fidelă poziția financiară a companiei naționale.

GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ

Guvernanță corporativă, reprezintă mecanismele după care o companie este condusă și controlată .

Conducerea Companiei Naționale ROMARM S.A. în anul 2017 și până la data întocmirii situațiilor financiare

Adunarea Generală a Acționarilor

Statul român are calitatea de unic acționar al Companiei Naționale ROMARM S.A. fiind reprezentat de Ministerul Economiei Comerțului și Relațiilor cu Mediul de Afaceri. care a preluat atribuțiile și îndatoririle AGA.

Persoanele care au adus la îndeplinire, pe bază de mandat special sau ordin, atribuțiile de reprezentant al statului în AGA, pe parcursul anului 2017 sunt următoarele :

- Șandru Ion
- Neacșu Anca Rxandra
- Voinea Denisa Mihaela
- Petrea Fifea

CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE

- Andronic Bogdan Constantin președinte,
- Diamescu Andrei-Marius – numit iunie 2017

- Busuioc Mihai – demisionat februarie 2017
- Ruxandra Rodica Anghel - revocată în luna septembrie 2017
- Mone Cristina – demisionată în luna septembrie 2017
- Dobra Dan Viorel – iunie 2017 - revocat sept.2017
- Teodorescu Hatmanu Cătălina
- Diaconescu Lucica
- Croitoru Constantin – revocat iunie 2017
- Neagoie Claudiu Ștefan – sept. - dec.2017
- Nezir Gelaledin – numit sept. 2017
- Voicu Alina Victoria – 14.sept. – 28.martie 2018
- Grosu Dorin Ionuț – numit 21. martie 2018

CONDUCEREA EXECUTIVĂ A C.N. ROMARMS.A

PERIOADA 01.01.2017 – prezent		Observații
Croitoru Constantin	Director General	Revocat 21.10.2017
Stoica Gheorghe	Director General	22.10. – 19.12.2017
Ioana Marius	Director General	20.12.2017-prezent
Țânțiu Elisabeta	Director Direcția Economică	Încetare de contract 30.06.2017
Micu Florentina	Director Economic	01.07.2017 – prezent
Mihai Nicusor Mircea	Director Direcția Operații, Tranzacții	Încetare de contract 11.05.2017
Ianculescu Șerban	Director Direcția Operații, Tranzacții interimar	15.05.2017 – 14.07.2017
Stoica Gheorghe	Director Direcția Operații, Tranzacții	15.07.2017-21.10.2017 20.12.2017 -prezent
Iancu Neculai	Director Program	Încetare de contract 13.01.2017
Tănase Ștefan	Director tehnic	17.07.2017 - prezent

POLITICA DE PERSONAL

În anul 2017 activitățile companiei au fost desfășurate cu personal încadrat cu contract individual de muncă pe durată determinată sau nedeterminată.

La finele anului 2017 la nivelul aparatului central erau încadrați 76 de salariați(inclusiv directorul general care are contract de mandat).

În luna iulie 2017, în scopul eficientizării activității structura organizatorică a aparatului central a fost modificată. Situația structurii posturilor conform organigramei aprobate și încadrarea personalului la data de 31.12.2017 se prezintă astfel:

	Nr posturi conform structurii organizatorice aprobate, valabilă cu data de 17.07.2017	Nr. personal încadrat pe structură la 31.12.2017	Posturi neocupate
Conducere, din care:	4	4	0
- directori*			
- șefi de servicii /birou	17	15	2
Execuție, din care:	74	57	17
a) cu studii superioare,	53	38	15
b) cu studii medii	16	15	1
c) Muncitori	5	4	1
TOTAL	95	76	19

(* în număr este inclus și directorul general;

Mișcările înregistrate la nivelul resursei umane au fost următoarele:

- 13 plecări naturale din care 5 de conducere și 10 de execuție cu studii superioare și medii;

Plecările au fost generate în majoritate de încetări prin acordul părților și încetări de drept (expirarea termenului pentru care a fost încheiat sau cazul pensionare pentru limită de vârstă);

- 14 angajări – prin aplicarea prevederilor Contractului Colectiv de Muncă, din care 3 pensionari militari.

Compensarea plecărilor din sistem cu angajări de personal a determinat ca la finele anului 2017 numărul de personal să se păstreze în aceleași proporții ca la începutul anului.

Din punct de vedere al categoriilor profesionale, compania înregistrează în continuare deficit de personal specializat pe domeniul tehnic. Deși au fost demarate acțiuni pentru ocuparea posturilor necesare cu pregătire tehnică, acțiunea a fost stopată ca urmare a schimbărilor intervenite la nivelul managementului companiei. Această situație determină în continuare probleme în constituirea unor comisii care necesită cunoștințe tehnice de specialitate.

Din punct de vedere al managementului companiei, în anul 2017 acesta a fost asigurat prin intermediul a trei directori generali și trei directori executivi, respectiv director economic (numit definitiv pe post cu 20.10.2017), director operații tranzacții (numit cu 17.07.2017) și director tehnic (numit cu data de 17.07.2017).

Angajările efectuate au determinat ca la finele anului 2017 media de vârstă la nivelul aparatului central să fie de aproximativ 50 de ani. Pentru asigurarea forței de muncă pe domenii de activitate și întinerirea personalului au fost efectuate demersuri pentru ocuparea unor posturi vacante prin aplicarea procedurii de angajare prevăzută în Contractul Colectiv de Muncă al companiei. Totodată s-a avut în vedere menținerea în activitate după îndeplinirea condițiilor de pensie a mai multor salariați, personal de execuție cu studii medii. În continuare pentru asigurarea unor activități există salariați care desfășoară alte atribuții suplimentare fișei postului retribuite suplimentar.

AUDIT INTERN

1. Forma de organizare și independența compartimentului de audit intern

1.1. Forma de organizare

Tipul compartimentului de audit intern prevăzute în organigrama aprobată, care nu s-a modificat pe parcursul anului 2017, este de „serviciu”.

1.2. Adecvarea formei de organizare și dimensionarea compartimentului de audit intern la necesitățile entităților publice

Forma de organizare Serviciului Audit Public Intern este adecvată în cazul aparatului central, existând două posturi, ambele fiind ocupate de auditori interni cu normă întreagă, conform prevederilor legale în vigoare. În schimb, compartimentul este subdimensionat, deoarece din analiza efectuată conform prevederilor art. 12(4) și art. 3(2) din Legea nr. 672/2002, republicată, pe baza volumului de activitate și a mărimii riscurilor asociate, astfel încât să se asigure auditarea tuturor activităților cuprinse în sfera auditului public intern, s-a constatat că dimensiunea totală a structurii de audit intern (DT_{sai}) ar trebui să fie de 5 (cinci) persoane.

1.3 Poziționarea în organigramă

Compartimentul de audit intern este funcțional independent, aflându-se în subordinea nemijlocită a directorului general.

1.4. Asigurarea independenței

Apreciem că directa subordonare a compartimentului de audit intern față de directorul general asigură independența organizatorică a acestuia, relația fiind una strict ierarhică.

1.5. Dificultăți și oportunități

Oportunitățile sunt legate de prevederile legislației specifice, prin obligarea entităților publice de a avea minim doi auditori interni și comitete de audit, fapt care va spori atât acuratețea rapoartelor de audit, cât și importanța, independența și obiectivitatea auditorilor.

2. Planificarea activității de audit intern

2.1 Planificarea multianuală

S- a elaborat Planul multianual de audit public intern pentru perioada 2018 – 2020, aprobat cu nr. 3086/05.12.2017, pe baza analizei riscurilor cu care se confruntă compania.

2.2. Planificarea anuală

a. S- a elaborat Planul anual aprobat pentru anul 2017, aprobat cu nr. 3087/05.12.2017, care respectă structura standard din Normele generale de audit intern aprobate prin H.G. nr. 1.086/2013 și care cuprinde misiuni de audit public intern de asigurare și de consiliere.

b. Ponderea timpului alocat realizării misiunilor de audit planificate din timpul total disponibil, în medie, a fost de aprox. 70%, restul de timp disponibil fiind alocat activităților de audit cu caracter administrativ, planificării/raportării anuale și cursurilor obligatorii de pregătire conform prevederilor legale.

2.3. Planificarea activităților în cadrul misiunilor de audit

Pentru fiecare misiune se elaborează un program de audit intern cuprinzând obiectivele, etapele și procedurile de audit aplicabile.

3. Realizarea misiunilor de audit public intern

3.1. Misiunea de audit intern „Evaluarea activității de achiziții”

În perioada 01.02 – 31.03.2017 s-a efectuat misiunea *Evaluarea activității de achiziții din C.N. ROMARM S.A. – aparat central* - Raport de audit intern avizat cu nr. 810/06.04.2017. Din constatările efectuate privind evaluarea conformității activității de achiziții, am apreciat că acesta este implementată parțial, întrucât pentru două din cele patru obiective nivelul de asigurare este redus, iar controlul intern managerial necesită îmbunătățiri semnificative. Rezultate misiunii sunt constatările și concluziile prezentate în raportul de audit, precum și în acțiunile punctuale pe care le-am recomandat a fi avute în vedere pentru respectarea prevederilor legale privind achizițiile, care au fost următoarele:

1. Ocuparea urgentă a postului vacant de expert în achiziții publice din cadrul Serviciului Achiziții, Vânzări de o persoană cu studii superioare și specializări în domeniul achizițiilor.

2. Suplimentarea numărului de posturi din cadrul Serviciului Achiziții, Vânzări și încadrarea acestora cu personal, dacă va fi posibil, astfel încât activitatea de achiziții să fie desfășurată de minimum trei persoane, din care două cu studii superioare, conform prevederilor legale.

3. Actualizarea fișelor de post ale salariaților Serviciului Achiziții, Vânzări pentru a fi în concordanță cu atribuțiile principale prevăzute la art. 2, alin. (3) din HG NORME 395/2016.

4. Modificarea/actualizarea normei interne privind reglementarea modului de realizare a achizițiilor și a instrucțiunilor de lucru în conformitate cu legislația în vigoare.

5. Elaborarea de proceduri operaționale privind:

- realizarea achiziției directe a produsului/serviciului conform prevederilor art. 43 – 46 din HG NORME 395/2016;

elaborarea strategiei anuale de achiziții.

6. Elaborarea Strategiei anuale de achiziții de un grup de lucru al companiei stabilit prin decizie și coordonat de un specialist în domeniul achizițiilor.

7. Elaborarea Programului anual al achizițiilor în ultimul trimestru al anului curent pentru anul viitor pe baza referatelor de necesitate, emise de compartimentele beneficiare ale achizițiilor din cadrul aparatului central, cu respectarea formularului prevăzut în anexa nr. 1 a ORDINULUI nr. 281/2016 privind stabilirea formularelor standard, emis de ANAP.

8. Referatele de necesitate utilizate în planificarea achizițiilor cu o valoare estimată egală sau mai mare decât pragurile valorice stabilite la art. 7, alin. (5) din LEGEA 98/2016 vor cuprinde, de regulă, informațiile stabilite de ANAP prin Ghidul Achizițiilor Publice.

9. Consultarea catalogului electronic publicat în SEAP pentru identificarea produselor/serviciilor/lucrărilor care pot satisface compania înainte de elaborarea notei justificative pentru achizițiile directe.

10. Transmiterea în SEAP a notificărilor cu privire la achizițiile directe efectuate a căror valoare depășește 13.000 lei, fără TVA, în cel mult 10 zile de la data primirii documentului justificativ ce stă la baza achiziției realizate.

11. Fundamentarea/documentarea modului de calcul a valorii estimate a fiecărei achiziții.

12. Efectuarea consultării pieței prin SEAP pentru cazurile când se dorește achiziționarea unor servicii cu grad ridicat de complexitate tehnică, financiară sau contractuală, conform prevederilor legale.

13. Elaborarea strategiei de contractare pentru achizițiile cu valoare mai mare decât pragurile valorice stabilite la art. 7, alin. (5) din LEGEA 98/2016 .

14. Transmiterea spre publicare în SEAP, în zilele lucrătoare, a documentației de atribuire împreună cu strategia de contractare aprobate, aferente achizițiilor cu valoare mai mare decât pragurile valorice stabilite la art. 7, alin. (5) din LEGEA 98/2016, în scopul evaluării ex-ante de către ANAP.

15. Membrii comisiilor de evaluare desemnați pentru atribuirea contractelor de achiziție vor semna pe propria răspundere a declarație de confidențialitate și imparțialitate prin care se angajează să respecte prevederile art. 129 din HG NORME 395/2016 și prin care confirmă că nu se află într-o situație care implică existența unui conflict de interese.

16. Întocmirea raportului procedurii de atribuire și transmiterea spre publicare a anunțului de atribuire în termen de 30 de zile de la data încheierii contractului de achiziție în toate situațiile prevăzute de LEGEA 98/2016.

17. Publicarea în SEAP a documentelor constatatoare emise de companie, în calitate de autoritate contractantă, care să conțină informații referitoare la îndeplinirea/neîndeplinirea obligațiilor contractuale, conform prevederilor legale.

18. Dosarele achizițiilor pentru achizițiile de servicii aflate peste pragurile valorice stabilite la art. 7, alin. (5) din LEGEA 98/2016 să cuprindă toate documentele întocmite/primate de companie în cadrul procedurii de atribuire, conform prevederilor legale.

19. Elaborarea unui Cod de conduită etică pentru personalul din activitatea de achiziții.

3.2. Misiunea de audit „Evaluarea stadiului de implementare a sistemului de control intern managerial în cadrul C.N. ROMARM S.A.”

În perioada 05.09 – 13.10.2017 s-a efectuat misiunea Evaluarea stadiului de implementare a sistemului de control intern managerial din C.N. ROMARM S.A. - Raport de audit intern avizat cu nr. 3041/2.11.2017.

Din constatările efectuate privind evaluarea stadiului de implementare a SCIM, apreciem că sistemul de control intern managerial al companiei este **PARȚIAL IMPLEMENTAT**, întrucât sunt implementate doar un număr de 11 standarde din totalul de 16, un număr de 4 (patru) standarde sunt parțial implementate, iar un standard este neimplementat, astfel:

- Standardul 7 – MONITORIZAREA PERFORMANȚELOR: este parțial implementat (PI);
- Standardul 8 – MANAGEMENTUL RISCULUI: este parțial implementat (PI);
- Standardul 9 – PROCEDURI: este parțial implementat (PI);
- Standardul 10 – SUPRAVEGHEREA: este parțial implementat (PI);
- Standardul 11 – CONTINUITATEA ACTIVITĂȚII: este neimplementat (NI);

Față de constatările și concluziile prezentate, acțiunile punctuale pe care le-am recomandat a fi avute în vedere pentru dezvoltarea și implementarea sistemului de control intern managerial au fost:

1. Completarea și raportarea Formulelor de Alertă asupra Riscurilor de către toate compartimentele din companie/responsabili cu managementul riscurilor către Echipa de gestionare a riscurilor – EGR (Standardul 8 – MANAGEMENTUL RISCURILOR).

2. Elaborarea unui *Plan de recuperare și continuitate a activității în cadrul C.N. ROMARM S.A.*, în baza cerințelor generale și procedurii aprobate (Standardul 11 – CONTINUITATEA ACTIVITĂȚII).

3. Comisia de monitorizare a SCIM se va întruni în ședință cel puțin trimestrial, conform ROF.

4. Includerea atribuțiilor specifice implementării SCIM în fișele de post ale angajaților.

5. Analiza și adaptarea criteriilor generale de evaluare a stadiului implementării standardului din Chestionarul de autoevaluare, astfel încât răspunsurile formulate să reflecte în mod real nivelul de implementare a standardelor din cadrul SCIM la nivelul fiecărui compartiment.

6. Fiecare șef de compartiment (care este și responsabil cu implementarea SCIM la nivelul compartimentului) va efectua operațiunea de verificare și autoevaluare a SCIM pe baza unui *Ghid de completare a chestionarelor de autoevaluare* (Standardul 15 – EVALUAREA SISTEMULUI DE CONTROL INTERN MANAGERIAL).

4. Raportarea activității de audit public intern

Raportarea activității de audit public intern pe anul precedent s-a efectuat pînă la data de 30 ianuarie către Ministerul Economiei și către Curtea de Conturi a României - nr. 234/235//30.01.2017, cu respectarea structurii minimale a formei și conținutului raportului stabilită de Unitatea Centrală pentru Armonizarea Auditului Public Intern (UCAAPI).

Stadiul implementării și dezvoltării sistemului de control intern managerial

Controlul intern managerial din C.N. ROMARM S.A. și filialele sale include toate funcțiile managementului aplicate în cadrul a 5 componente-cheie (mediul de control, managementul riscurilor, activități de control, informarea & comunicarea și evaluare & audit) în scopul realizării celor 3 categorii de obiective permanente, conform Ordinului Secretariatului General al Guvernului nr. 400/2015 pentru aprobarea Codului controlului intern al entităților publice, care se grupează astfel:

- a) obiective privind eficacitatea și eficiența operațiunilor companiei;
- b) obiective privind fiabilitatea raportărilor interne și externe companiei;
- c) obiective privind conformitatea cu legile, regulamentele și politicile/procedurile interne.

În vederea implementării și dezvoltării SCIM, prin Decizia nr. 18/2011 a directorului general s-a constituit și ulterior actualizat/modificat Comisia de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică a sistemului de control intern managerial din C.N. ROMARM S.A.

În anul 2017 Comisia de monitorizare a funcționat în baza Deciziei nr. 106/2017 și a unui nou Regulament de Organizare și Funcționare, aprobat. De

asemenea, ca urmare a unor modificări legislative în domeniu, menite să pună accentul pe procesul de management al riscurilor, începând din anul 2017 la nivelul companiei și filialelor sale funcționează Echipa de Gestionare a Riscurilor (EGR) în baza Deciziei nr. 53/2017.

La nivelul aparatului central și al filialelor controlul intern managerial s-a implementat și dezvoltat pe baza unui document fundamental intitulat Program de dezvoltare a SCIM, care a fost actualizat în anul 2017 și aprobat cu nr. 1511/2017. Programul de dezvoltare a inclus obiectivele de realizat, acțiunile/măsurile necesare, responsabilități și termene de aplicare pentru fiecare standard de control, fiind realizate următoarele activități specifice importante:

1. Stabilirea obiectivelor și indicatorilor asociați obiectivelor generale și specifice

La nivelul companiei au fost stabilite obiectivele generale și specifice ale companiei, care pot fi grupate în următoarele categorii:

- obiective generale stabilite în lucrarea „Sistemul de obiective al CN ROMARM SA”, aprobată;
- obiective specifice directorului general stabilite în contractul de mandat;
- obiective specifice șefilor structurilor organizatorice (direcții, servicii etc) stabilite în documentele compartimentelor;

- obiective specifice individuale stabilite în fișele de post ale fiecărui angajat.

Pentru obiectivele la nivel de compartimente și cele individuale au fost stabiliți indicatori de performanță, câte 2 indicatori/obiectiv (calitativi și cantitativi) și coeficienți de ponderare ai acestora, necesari în procesul de evaluare a performanțelor profesionale ai angajaților, cu desfășurare anuală.

2. Evaluarea performanțelor salariaților

Evaluarea performanțelor salariaților s-a efectuat anual pe baza unei proceduri specifice, de evaluare profesională a salariaților din C.N. ROMARM S.A. – Aparat central în ceea ce privește setul de obiective, indicatorii de performanță cantitativi și calitativi și criteriile de evaluare. Procedura a fost actualizată prin Hotărârea nr. 3/2016 a Consiliului de Administrație și implementată prin finalizarea evaluării conform Raportului privind evaluarea performanțelor profesionale ale salariaților, validată prin aprobarea directorului general cu nr. G6/39/2017.

3. Elaborarea procedurilor necesare

În anul 2017 se constată un progres în implementarea Standardului 9 – PROCEDURI din Ordinul S.G.G. nr. 400/2015 pentru aprobarea Codului controlului intern al entităților publice, prin elaborarea și aprobarea a 4 (patru) proceduri, după cum urmează:

- Procedura de sistem pentru elaborarea procedurilor – cod PS.CNR-00.00;
- Procedura de sistem pentru managementul riscurilor (actualizare) – cod PS.CNR-01;
- Procedura de sistem pentru gestionarea documentelor emise/primate – cod PS.SS-01.00;
- Procedura de sistem pentru elaborarea fișelor de post – cod: PS.MRU-02.00.

4. Conformarea cu prevederile legale aplicabile

Una dintre acțiunile importante din Programul de dezvoltare a SCIM a fost „Elaborarea și aprobarea Programului de integritate al CN ROMARM SA”, care acoperă partea de integritate din Standardul I – ETICĂ ȘI INTEGRITATE, introdusă ca urmare a intrării în vigoare a prevederilor H.G. nr. 583/2016 privind aprobarea *Strategiei naționale anticorupție pe perioada 2016-2020*, începând cu data de 23.10.2016. Acest program a fost elaborat de o comisie internă și aprobat prin Decizia nr. 11/08.02.2017, fiind difuzat în companie și trecându-se la implementare (în anul 2017 s-au stabilit și aprobat următoarele măsuri scadente din program:

- inventarul măsurilor de transparență instituțională și prevenire a corupției;
- indicatorii de evaluare la nivelul companiei;
- lista cu informații care nu sunt destinate publicității;
- politica anti-mită la nivelul companiei și filialelor sale.

5. Managementul riscurilor

Pentru implementarea acestui proces s-a stabilit o procedură de management a riscurilor care se aplică începând din anul 2013, pe baza căreia au fost identificate riscurile asociate obiectivelor companiei, au fost evaluate aceste riscuri din punct de vedere al probabilității și impactului în documentul Registrul Riscurilor, iar prin Planul de Implementare a Măsurilor de Control s-au întreprins măsuri de control/tratare sistematică a acestora până la încadrarea în limitele de toleranță.

În anul 2017 procedura a fost actualizată prin adoptarea modelului de organizare privind managementul al riscurilor agreeat la nivel internațional, denumit Modelul Celor Trei Linii de Apărare, după cum urmează:

- prima Linie de Apărare: controlul intern managerial dispus prin decizii și coordonat de Comisia de monitorizare a SCIM;

- a Doua Linie de Apărare: diversele funcții de supraveghere a conformității și de control a riscului stabilite de conducere (controlul financiar, structura de securitate, managementul riscului, inspecția generală, controlul IT, conformitatea cu standardele/procedurile);

- a Treia Linie de Apărare: asigurarea independentă (auditul intern și auditul extern/financiar). Procesul de management al riscurilor a fost impulsivat prin decizia de constituire a Echipei de Gestionare a Riscurilor (EGR) și desfășurarea ședințelor de lucru, în care

au fost actualizate Registrul riscurilor, Planul de Implementare a Măsurilor de Control și a fost stabilită și aprobată Declarația Apetitului pentru Risc a directorului general.

De asemenea, menționăm faptul că a fost elaborat Raportul directorului general asupra sistemului de control intern managerial, care este anexă la situațiile financiare anuale ce fac obiectul raportării conform legislației aplicabile. Raportul constituie forma oficială de asumare a responsabilității manageriale de către directorul general cu privire la Sistemul de Control Intern Managerial al C.N. ROMARM S.A.

Din constatările efectuate privind evaluarea stadiului de implementare a SCIM, apreciem că sistemul de control intern managerial al companiei este **PARȚIAL IMPLEMENTAT**, întrucât sunt implementate un număr de 11 standarde din totalul de 16, un număr de 4 (patru) standarde sunt parțial implementate, iar un standard este neimplementat.

CONTROL FINANCIAR PREVENTIV

Controlul financiar preventiv s-a desfășurat în exercițiul financiar 2017 în conformitate cu OMF nr. 923/2014 pentru „Normele metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar propriu,,.

Controlul financiar preventiv s-a realizat în conformitate cu Regulamentul aprobat prin Decizia directorului general, fiind emisă și Decizia nr. 107/23.08.2017 prin care s-au actualizat :

- anexa nr. 1 – Regulamentul propriu de organizare și funcționare a CFP fiind respectate prevederile OMF 923/2014 pentru aprobarea normelor metodologice generale referitoare la exercitarea CFP
- anexa nr. 4 - Tabelul nominal cu speciemenle de semnatura al persoanelor care prezinta documente in vederea acordarii vizei CFP cu modificarile generate de noua organigrama aprobata de consiliul de administratie.

Cadrul organizatoric în baza căruia s-a desfășurat activitatea de control financiar preventiv cuprinde:

- Anexa 1 - Regulamentul propriu de organizare și funcționare a controlului financiar preventiv;
- Anexa 2 - Documentele și operațiunile supuse controlului financiar preventiv, atribuțiile ce revin directorilor executivi și șefilor compartimentelor de specialitate în care au loc operațiunile precum și ale persoanelor care exercită controlul financiar preventiv ;
- Anexa 3 - Tabel nominal cu persoanele care exercită controlul financiar preventiv precum și speciemenle de semnatură ale acestora ;
- Anexa 4 - Tabel nominal cu speciemenul de semnatură al persoanelor care prezintă documentele în vederea acordării vizei de control financiar preventiv, persoane care răspund pentru realitatea, regularitatea și legalitatea operațiunilor ce se supun controlului financiar preventiv.

Ca o măsură suplimentară, pentru evitarea unor neconformități privind aplicarea controlului financiar preventiv s-a procedat în cadrul direcției economice și la aplicarea unor măsuri de control intern specifice dintre care precizăm: punctaj lunar între serviciul financiar și serviciul contabilitate;serviciul contabilitate comunică lunar situația decontărilor la filiale și tot lunar se comunică direcțiilor implicate în derularea contractelor, atât la intern cât și extern, situația clienților/debitorilor în vederea recuperării eventualelor creanțe restante.

În derularea activității au fost avute în vedere recomandările făcute de auditorul financiar, urmărindu-se creșterea calității controlului intern precum și a responsabilizării personalului

nominalizat prin decizii cu activitatea de control financiar preventiv conform deciziilor directorului general.

Procesul metodologic este completat cu un cod etic de norme profesionale pentru persoanele desemnate să desfășoare această activitate precum și cu explicarea termenilor și a definițiilor utilizate în procedura de control financiar preventiv, transmis ca recomandare și la filiale.

CONTROL FINANCIAR DE GESTIUNE

Activități desfășurate :

1. Elaborare Metodologie privind Activitatea de Control Financiar de Gestiune.
2. Program anual de control pentru CN ROMARM SA-APARAT PROPRIU.
3. Verificări care au vizat activitatea economico-financiară aferentă exercițiului 2016, parțial 2017 după cum urmează:

-Control **proiect BVC 2017-Aparat Central** privind respectarea prevederilor legale în fundamentare, aprobare, derulare, respectare OUG 26/2013-cu modificările și completările ulterioare (proces verbal nr.6/14.02.2017).

-Control privind respectarea prevederilor legale și a reglementărilor interne cu privire la **încasările și plățile în lei și valută, de orice natură, în numerar sau prin virament** (proces verbal nr.9/17.03.2017).

-Control **executie BVC 2016** –aparat central privind respectarea prevederilor legale în fundamentare, promovare,aprobare, executie; (proces verbal nr.10 /11.05.2017).

-Control privind respectarea prevederilor legale cu privire la înregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor economico-financiare: **furnizori, clienți creditori, creditori diverși, debitori diverși, drepturi salariale** (proces verbal nr. 11/13.07.2017).

-Control privind respectarea prevederilor legale și a reglementărilor interne cu privire la existența, integritatea, păstrarea și utilizarea mijloacelor și resurselor, deținute cu orice titlu, și modul de reflectare a acestora în evidența contabilă : **situația activelor închiriate, contracte împrumut folosință– comodat, produse în custodie** (proces verbal nr. 12/13.07.2017).

-Verificarea foilor de parcurs 2016 , consumurilor de carburant parc auto CN Romarm SA-Aparat Propriu (proces verbal nr. 17/12.09.2017).

-Control **execuție 6 luni BVC 2017 –aparat central** privind respectarea prevederilor legale în fundamentare, aprobare, derulare, respectare OUG 26/2013 cu modificările și completările ulterioare (proces verbal nr. 21/19.09.2017).

-Control privind respectarea prevederilor legale si a reglementărilor interne cu privire la modul de efectuare a **inventarierii anuale** a elementelor de natura activelor, datoriilor, capitalurilor proprii (proces verbal nr. 22/13.10.2017).

Pe parcursul derulării misiunii, obiectivele controlului au fost următoarele:

- creșterea eficienței în utilizarea resurselor alocate;
- respectarea prevederilor legale și a reglementărilor interne, incidente activității economico-financiare a operatorului economic;
- asigurarea integrității patrimoniului operatorului economic, precum și a bunurilor din domeniul public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale aflate în administrarea, în concesiunea sau în închirierea acestora

CONSTATĂRI

●În elaborarea structurii și în estimarea cheltuielilor prevăzute în **proiectul de BVC 2017** s-a avut în vedere respectarea prevederilor legislative aplicabile agenților economici cu capital sau patrimoniu integral sau majoritar de stat. Fundamentarea veniturilor și cheltuielilor s-a efectuat pe fiecare sursă de venit, respectiv cheltuielă, urmărindu-se:

- a) respectarea politicii Guvernului.
- b) respectarea obiectivelor de politică salarială stabilită prin legea anuală a bugetului de stat.
- c) criteriile de performanță specifice și obiectivele cuantificate privind :

- creșterea profitului, cifrei de afaceri, productivității muncii.
- reducerea creanțelor restante.

- d) programele de achiziții de bunuri și servicii pentru desfășurarea activității.
- e) programele de investiții și dotări.

● **Execuția 6 luni BVC 2017** s-a efectuat cu respectarea regulilor prevăzute la art.10 din OUG 26/2013:

1. S-au înregistrat depășiri ale veniturilor totale aprobate, fapt ce a determinat efectuarea de cheltuieli totale proporțional cu gradul de realizare a veniturilor totale, cu încadrarea în indicatorii de eficiență aprobați, rezultatul activității fiind profit.

2. Nr. de personal efectiv la finele perioadei nu a fost depășit.

3. Cheltuielile de natură salarială aprobate prin Bugetul de Venituri și Cheltuieli nu au fost depășite la nivelul semestrului 1.

4. Nu au existat plăți restante înregistrate.

5. Valoarea creanțelor restante a fost cu 16% mai mică decât prevederea bugetară pentru acest indicator.

6. Chelt. totale la 1000 lei venituri totale s-au încadrat în nivelul aprobat.

7. Programul de investiții nu s-a realizat în semestrul 1.

● **Execuția Bugetului de Venituri și Cheltuieli aferent 2016** s-a efectuat cu respectarea prevederilor art.10 din OUG 26/2013:

a) Nu au existat depășiri cu privire la cheltuielile de natură salarială, respectiv numărul de personal efectiv la sfârșitul exercițiului 2016.

b) În Bugetul de Venituri și Cheltuieli propus pentru anul 2016, cheltuielile au fost dimensionate astfel încât să fie corelate cu veniturile prognozate să se realizeze.

c) Programul de Investiții pt anul 2016 s-a realizat sub nivelul aprobat.

d) Valoarea creanțelor restante înregistrate la 31.12.2016 a fost cu 29% mai mică decât prevederea bugetară pentru acest indicator.

Alte constatări:

- Plățile în numerar către persoane juridice s-au efectuat în limita unui plafon zilnic maxim de 10.000 lei.

- Plățile către o singură persoană juridică s-au efectuat în limita unui plafon de 5.000 lei.

- Nu au fost acordate alte avansuri persoanelor care nu au justificat integral avansul primit anterior.

- S-au respectat prevederile Decretului 209/1976 pentru aprobarea Regulamentului operațiilor de casă și Legii nr. 70/2015.

- Avansurile pt deplasări externe au fost acordate și justificate conform prevederilor HG 518/1995 (*actualizată*).

- Avansurile pt deplasări interne au fost acordate conform prevederilor Hotărârii de Guvern nr.1.860 din 21 decembrie 2006 privind drepturile și obligațiile personalului autorităților și instituțiilor publice pe perioada delegării și detașării în altă localitate, precum și în cazul deplasării, în cadrul localității, în interesul serviciului și în conformitate cu prevederile din CCM.

- Transferurile în valută au respectat Regulamentul Băncii Naționale Române nr. 4 din 1 aprilie 2005 (*republicat*) privind regimul valutar.

- Drepturile salariale și de personal s-au achitat conform legislației în vigoare.

- Înregistrările în contabilitate s-au efectuat cronologic, prin respectarea succesiunii documentelor justificative, după data de întocmire sau de intrare în societate și sistematic, în conturi sintetice și analitice, cu ajutorul registrului-jurnal potrivit planului de conturi.

- Orice operațiune patrimonială s-a consemnat în momentul efectuării ei într-un înscris care a stat la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ conform prevederilor art. 6 alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată.

- Documentele justificative care au stat la baza înregistrărilor în contabilitate au angajat răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, ori înregistrat în contabilitate, după caz.

- S-au respectat prevederile legale cu privire la înregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor economico-financiare : Ordin nr. 1.802 din 29 decembrie 2014 (*actualizat*) pentru

aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

• În urma activității de inventariere a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii efectuate pentru Aparatul Propriu, aferentă 2016, subcomisiile 1-8 au declarat că **nu** s-au constatat diferențe între faptic și datele din evidența contabilă a acestei gestiuni, rezultatele inventarierii fiind aprobate de către Consiliul de Administrație al CN Romarm SA.

În cazul inventarierii efectuată la Punctul de Lucru Clinceni, s-au constatat următoarele:

-În lipsă de activitate de producție și de mișcare a bunurilor, însă s-au constatat plusuri și minusuri în urma inventarierii, cu atât mai mult cu cât sigiliul pe gestiuni nu era al gestionarului.

-Fișele de magazie nu au fost datate și semnate înainte de începerea activității de inventariere de către membrii subcomisiei. Ultima datare sub semnătură a fost la inventarierea 2013.

-Listele de inventariere cu bunurile din gestiunile C002,C003,C013,C102, C103, C113 nu au fost semnate de către gestionar Tudoran Grigore, de asemenea acesta nu a consemnat pe ultima filă a acestora dacă toate bunurile au fost inventariate în prezența sa și dacă are obiecțiuni cu privire la modul de efectuare a inventarierii așa cum prevede art.33 din Ordinul 2861/2009.

-Procesul verbal al subcomisiei nr.9 privind rezultatele inventarierii nu conține concluziile și propunerile comisiei cu privire la cauzele plusurilor și ale lipsurilor constatate, persoanele vinovate, precum și propuneri de măsuri în legătură cu acestea așa cum prevede art.42 din Ordinul 2861/2009.

NOTĂ *

De asemenea, în cursul exercițiului 2017, la solicitarea conducerii executive, persoana desemnata cu CFG a efectuat următoarele:

În baza deciziei 92/02.08.2017 a participat împreună cu dl ULISE TOADER -Serviciul Inspecție Generală, Anticorupție la verificarea documentelor primite ce au stat la baza procesului de predare-primire a gestiunilor C002,C003,C013,C102,C103,C113 aflate în magazinele Clinceni. (proces verbal nr. 3256/20.12.2017).

Pe linie de control, obiectivele urmărite au fost următoarele:

- Verificarea documentelor întocmite la predarea-primirea de gestiune
- Derularea procesului de predare-primire
- Finalizarea procesului de predare-primire

Analizând documentele puse la dispoziție, s-au constatat nereguli în activitatea de predare-primire a gestiunilor astfel:

-Listele de inventariere în baza cărora s-a efectuat predarea-primire sunt cele aferente activității de inventariere anuală a patrimoniului (pt anul 2016) fiind semnate doar de către Comisia de Inventariere. Gestionarul Tudoran Grigore nu a semnat aceste liste.

-Nu reiese din acte faptul că dlui gestionar Tudoran Grigore i s-au pus la dispoziție documentele în original în care să își scrie obiecțiunile. Obiecțiunile acestuia sunt aferente inventarierii 2015 efectuate pe listele de inventariere aferente acelei perioade.

-La momentul predării gestiunilor, listele de inventariere care au stat la baza activității de predare-primire trebuiau să existe și să fie semnate atât de către gestionarul predător cât și de cel primitor. (art.33 din Ordinul 2861/2009).

- Comisia de Inventariere trebuia să bareze și să semneze, la ultima operațiune, fișele de magazie, menționând data la care s-au inventariat bunurile (art.8, lit d, din Ordinul 2861/2009). Ultima datare sub semnătură a fost la inventarierea 2013.

-În lipsa instrumentelor și aparatelor adecvate pentru cântărire, bunurile voluminoase sau grele au fost preluate necântărite, gestionarul primitor- domnul Mărginean Vasile, însușindu-și calculele subcomisiei de inventariere nr.9.

-La momentul finalizării activității de predare-primire, în luna septembrie 2017, activitatea de inventariere anuală 2016 nu era dusă la bun sfârșit, deoarece pe gestiunile inventariate încă se regăsea sigiliul președintelui de inventariere, respectiv dl Pene Adrian..

INVENTARIEREA PATRIMONIULUI

Inventarierea s-a efectuat în conformitate cu prevederile Ordinului ministrului finanțelor nr. 2861/09.10.2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, cu respectarea prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991 cu modificări și completări ulterioare, ale Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, precum și ale Procedurii privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor datoriilor și capitalurilor proprii emisă de C.N "ROMARM" S.A. - aparat central.

Prin Decizia nr. 165/16.11.2017 a directorului general al C.N. ROMARM S.A., au fost numite subcomisiile pentru inventarierea elementelor patrimoniale din cadrul Punctului de lucru Clinceni existente la data de 31.10.2017.

Potrivit art. 6, alin (2) din Decizia nr. 165/16.11.2017 a directorului general al C.N. ROMARM S.A., rezultatul inventarierii elementelor patrimoniale din cadrul gestiunilor C002, C003, C103, C102, C103 și C113 aparținând Punctului de Lucru Clinceni a fost asimilat inventarierii pentru anul 2017, prin Hotărârea Consiliului de Administrație nr. 15 / 12.10.2017.

Prin Decizia nr. 5/11.01.2018 a directorului general al C.N. ROMARM S.A., au fost numite subcomisiile pentru inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii de activ și pasiv existente la data de 31.12.2017 din cadrul C.N. ROMARM S.A. – Aparat central (exclusiv Punctul de Lucru Clinceni).

Pentru sediul central activitatea de inventariere a început la data de **15.01.2018** și a fost finalizată până la data de **28.02.2018**. Elementul de referință, ca dată de inventariere, a fost **31.12.2017**.

Pentru Punctul de Lucru Clinceni activitatea de inventariere a început la data de **15.11.2017** și a fost finalizată până la data de **15.02.2018**. Elementul de referință, ca dată de inventariere, a fost **31.10.2017**.

Pentru desfășurarea în bune condiții a operațiunilor de inventariere, în comisii și subcomisii au fost numite persoane cu pregătire corespunzătoare, economică și tehnică, care au asigurat efectuarea corectă și la timp a inventarierii elementelor de activ și de pasiv, inclusiv evaluarea lor conform reglementărilor contabile aplicabile.

Înainte de începerea operațiunii de inventariere subcomisiile de inventariere au solicitat de la persoanele responsabile de gestionarea bunurilor o declarație scrisă din care să rezulte: locurile de depozitare a bunurilor gestionate; dacă în afara bunurilor unității are în gestiune și alte bunuri aparținând terților, primite cu sau fără documente; dacă are plusuri sau lipsuri în gestiune, despre a căror cantitate sau valoare are cunoștință; dacă are bunuri nerecepționate sau care trebuie expediate (livrate) pentru care s-au întocmit documentele aferente; dacă a primit sau a eliberat bunuri fără documente legale; dacă deține numerar sau alte hârtii de valoare rezultate din vânzarea bunurilor aflate în gestiunea sa; dacă are documente de primire-eliberare, care nu au fost operate în evidența gestiunii sau care nu au fost predate la contabilitate.

Decizia de inventariere, componența profesională a comisiilor, numărul de membri, instrucțiunile proprii elaborate și referatele către Consiliul de Administrație pentru declanșarea activității de inventariere au fost discutate și cu auditorul financiar, care a participat și prin sondaj la activitatea de inventariere.

Ca urmare a inventarierii patrimoniului pentru anul 2017 nu au rezultat diferențe între datele contabile și faptic.

În ședința din luna martie 2018, consiliul de Administrație al CN Romarm SA a aprobat Programului de măsuri pentru valorificarea rezultatelor inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii la data de 31.12.2017 aparținând C.N. ROMARM S.A. - aparat central și Punctului de lucru Clinceni.

SITUAȚIA CAPITALULUI SOCIAL LA 31.12.2017

Capitalul social al C.N ROMARM S.A. înregistrat la Oficiul Registrului Comerțului la data de 31.12.2017 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.

Evoluția capitalului social la filialele C.N. ROMARM SA în corelație cu titlurile de participare deținute de C.N. ROMARM SA la filialele din cadrul grupului este prezentată în anexă.

În cursul anului 2017, capitalul social a suferit modificari la filialele CN Romarm SA. Cu valoarea investițiilor făcute din surse bugetare conform art.3 alin 2 din O.U.G. nr.51/2015.

Evoluția capitalului social în perioada 31.12.2016 - 31.12.2017

NR. CRT	FILIALA	CAPITAL SOCIAL INREGISTRAT LA 31.12.2016	CAPITAL SOCIAL ÎNREGISTRAT LA 30.06.2017	CAPITAL SOCIAL INREGISTRAT LA 31.12.2017
1.	METROM	7.132.902,50	7.132.902,50	7.132.902,50
2.	U.M. PLOPENI	15.105.105,00	15.105.105,00	15.872.925,00
3.	U.M. SADU	20.467.572,50	20.467.572,50	21.060.072,50
4.	REȘIȚA	6.728.247,50	6.728.247,50	6.728.247,50
5.	U.P.S. FĂGĂRAȘ	11.532.315,00	11.532.315,00	11.532.315,00
6.	FABRICA DE PULBERI FĂGĂRAȘ	13.820.215,00	13.820.215,00	13.820.215,00
7.	PIROCHIM VICTORIA	21.211.385,00	21.211.385,00	21.211.385,00
8.	TOHAN	18.628.060,00	18.628.060,00	18.628.060,00
9.	CARFIL	8.295.437,50	8.295.437,50	8.295.437,50
10.	U.M. MIJA	3.245.072,50	3.245.072,50	5.046.260,00
11.	U.A. MORENI	5.745.747,50	5.745.747,50	6.290.395,00
12.	DRAGOMIREȘTI	8.091.863,74	8.091.863,74	8.288.235,00
13.	U.M.BUCUREȘTI	20.158.435,00	20.158.435,00	20.158.435,00
14.	E.M.PLOIEȘTI	5.113.780,00	5.113.780,00	5.113.780,00
15.	U.M.CUGIR	44.020.020,00	44.020.020,00	44.020.020,00
16.	FABRICA DE ARME CUGIR	9.770.572,50	9.770.572,50	9.770.572,50
17.	AP. PROPRIU	141.115.897,50	141.115.897,50	141.115.897,50

Conform art.3 alin. 2 din OUG 51/2015, cu suma alocată de la bugetul de stat pentru realizarea unor investitii în cursul anului 2016 trebuia să se majoreze capitalul social al filialelor: UM Mija , UM Cugir , UM Plopeni , FP Fagaras , UPS Dragomiresti, UM Sadu , Electromecanica Ploiesti , UA Moreni si Tohan Zarnesti.

Majorarea capitalului a fost realizată de cinci filiale, conform datelor prezentate mai sus.

Precizăm că C.N. Romarm S.A , in ceea ce privește participarea la majorarea de capital al filialelor , a solicitat ridicarea dreptului de preferință în baza prevederilor art. 217 alin. 1 din Legea nr. 31/1990, determinat de lipsa fondurilor necesare exercitării acestui drept.

EVOLUȚIE CAPITALURI PROPRII

Variația și structura

Evoluția capitalurilor proprii ale aparatului central în cursul anului 2017 este prezentată în tabelul următor, fiind evidențiată pe structură evoluția favorabilă de **539.670,65** lei.

LEI

Simbol cont Denumire cont	SOLD ÎNȚIAL (col 1)	SOLD FINAL (col 2)	DIFERENȚE (col 2-col 1)
1012 capital subscris si vărsat	141.115.897,50	141.115.897,50	0
105 rezerve din reevaluare	18.915.521,71	18.915.521,71	0
106 rezerve	3.044.446,95	3.156.002,53	111.555,58
117 rezultat reportat	(4.763.205,69)	(4.688.938,00)	74.267,69
121 Profit	131.808,66	547.259,62	415.450,96
149 Pierdere legată de instrumente de cap. proprii	(7.722.514,00)	(7.722.514,00)	0
129 Repartizare profit	(49.952,00)	(111.555,58)	61.603,58
T O T A L	150.672.003.13	151.211.673,78	539.670,65

Ponderea cea mai mare în modificarea capitalurilor proprii, a fost determinată de profitul înregistrat în exercițiul financiar 2017.

Se detaliază în continuare conturile din cadrul capitalurilor proprii cu impact semnificativ, mai ales în analiza fiscală.

A)Cont 105 rezerve din reevaluare, structură

- lei -

SIMBOL CONT	DENUMIRE CONT	Sold la 31.12.2017
105.060	REZERVE DIN DIFERENȚE REEVALUARE TEREN	15.380.182,97
105.061	REZERVE DIN DIFERENȚE REEVALUARE CONSTRUCȚII	3.503.580,28
105.062	REZERVE DIN DIFERENȚE REEVALUARE ECHIPAMENTE	18.760,43
105.063	REZERVE DIN DIFERENȚE REEVALUARE INSTALAȚII, APARATE	3.930,07
105.064	REZERVE DIN DIFERENȚE REEVALUARE. MIJLOACE DE TRANSPORT	6.941,21
105.066	REZERVE DIN DIFERENȚE REEVALUARE MOBILIER, BIROTICĂ.	2.126,75
TOTAL	REZERVE DIF. DIN REEVALUARE	18.915.521,71

Din punct de vedere contabil, trebuie avut în vedere regulile referitoare la evaluarea alternativă la valoarea justă a imobilizărilor prevazute de Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin OMFP 1802/2014.

Astfel, conform pct. 105 alin. 1-2 din reglementările amintite elementele dintr-o categorie de imobilizări corporale se reevaluează simultan pentru a se evita reevaluarea selectivă și raportarea în situațiile financiare anuale a unor valori care sunt o combinație de costuri și valori calculate la date diferite, iar dacă un activ imobilizat este reevaluat, toate celelalte active din categoria din care face parte trebuie reevaluate. De asemenea, conform pct. 106 alin. 1 reevaluarile trebuie făcute cu suficientă regularitate, astfel încât valoarea contabilă să nu difere substanțial de cea care ar fi determinată folosind valoarea justă la data bilanțului.

Având în vedere:

- evoluția actuală de pe piața imobiliară,
- necesitatea efectuării unor reparații la clădirile CN Romarm SA
- analiza impactului asupra rezultatului a modificării costurilor cu amortizarea ca urmare a unei reevaluări

- analiza imobilizărilor la C.N. Romarm S.A prin prisma utilității, nu au fost identificate elemente cu impact semnificativ care să conducă la modificarea valori de intrare stabilită la reevaluarea construcțiilor efectuată la începutul anului 2013 și înregistrată în evidența contabilă.

Evaluarea pentru impozitare a fost realizată la 31 decembrie 2015 conform prevederilor legale.

B) cont 106 Rezerve , structură lei-

SIMBOL CONT	DENUMIRE CONT	Sold 31.12.2016	Sold 31.12.2017	diferență
1061.1	Fond rezervă profit (rezerva legală)	811.614,61	890.255,19	78.640,58
1068.11	Fond de rezervă din profit	48.943,67	48.943,67	
1068.13	Fond dezvoltare din alte surse	249.931,13	249.931,13	
1068.14	Alte rezerve	1.513.493,19	1.513.493,19	
1068.14.1	Rezerve din reevaluare mijloace fixe scoase din funcțiune	10.312,06	10.312,06	
1068.17	Reduceri impozit profit	8.133,52	8.133,52	
1068.5	Rezerve din facilități fiscale	402.018,77	434.933,77	32.915,00
TOTAL		3.044.446,95	3.156.002,53	111.555,58

În cursul anului 2017, conturile de rezerve au suferit modificari ca urmare :

- * Creșterii rezervei legale constituite din profitul brut ;
- **Creșterii rezervei din facilități fiscale.

C) cont 117 Rezultat reportat, structură

La 31.12.2017 « rezultatul reportat » înregistra un sold debitor în suma de 4.688.938,00 lei, având următoarea componență, provenite în cea mai mare parte din anii anteriori :

SIMBOL CONT	Denumire cont	Sold 31.12.2016	Sold 31.12.2017	Lei diferență
1171.6	Rezultat reportat la 31.12.2001	800.102,89	800.102,89	0
1171.3	Rezultat reportat exerciții precedente (anterior an 2000)	1.548.447,10	1.548.447,10	0
1171.5	Rezultat reportat la 31.12.2000	254.953,82	254.953,82	0
1171.4	Rezultat reportat la 31.10.2000	286.726,63	286.726,63	0
1172	Rezultat reportat transpunere Ord.306	(325.870,55)	(325.870,55)	0
1174.A	Corecții aferente exerciții precedente Aparat	(11.158,08)	(18.747,05)	(7.588,97)
1174.C	Rezultat reportat din corecț. contabil	4.765,61	4.765,61	0
1171.19	Rezultat reportat la 31.12.2012	(7.337.607,48)	(7.255.750,82)	(81.856,66)
1175.1	Rezultat reportat din reevaluare din anii precedenti	16.434,37	16.434,37	0
TOTAL		(4.763.205,69)	(4.688.938,00)	74.267,69

1174.A – mișcările în cursul anului 2017

- În anul 2017 a fost stornată o factură de comision emisă în luna decembrie 2015 pentru IOR, ca urmare a faptului că valoarea comisionului convenit CNR a fost facturat fără a se face regularizarea la facturarea anterioară din 2015;

SUBVENȚII (CONT 4751)

SIMBOL CONT	SUBVENȚIE- ANUL	Sold inițial	Sold final	diferența
4751.7	SUBVENȚIE 2002	137.634,76	132.163,84	-5.470,92
4751.8	SUBVENȚIE 2003	221.050,10	212.266,58	-8.783,52
4751.11	SUBVENȚIE 2004	22.875,16	20.333,80	-2.541,36
4751.12	SUBVENȚIE 2005	16.000,00	16.000,00	0,00
4751.13	TRANSFERURI CERCETARE SECTORIALĂ	0,00	0,00	0,00
4751.16	SUBVENȚIE 2008	2.658,16	1.993,72	-664,44
4751.22	SUBVENȚIE 2014 (program Rabla)	7.700,09	4.900,13	-2.799,96
4751	TOTAL	407.918,27	387.658,07	20.260,20

Alocațiile bugetare primite sunt asimilate veniturilor în avans, fiind în corespondență cu contul de venit 7584 pentru suma reprezentând cheltuială cu amortizarea înregistrată pe cheltuială după natură.

Pentru anul 2017 nu s-au primit alocații bugetare pentru investițiile proprii, transferurile fiind pentru filiale.

SITUAȚIE IMOBILIZĂRI APARAT CENTRAL 2017

Denumire produs	Cantitate	Valoare	cont
Sistem Securitate	1	4,344.00	214.1
Container siguranta clasa A 70	1	5,798.00	2131.1
HP ProDesk 400 Intel Core i5	5	20,255.00	2132.1
Multifunctional laser HP Laserjet	2	4,798.00	2132.1
APC Smart UPS 3000VA	2	9,594.00	2132.1
Antivirus ESET Endpoint 5PC	5	1,035.50	208.40
Fiset metalic 12 usi	2	946.00	214.1
Fiset metalic 20 usi	1	653.00	214.1
Hyundai Tucson 2.0	1	94,458.00	2133.1
TOTAL		141,881.50	

Toate achizițiile sunt din surse proprii, conform programului de investiții aprobat pentru 2017.

Casari mijloace fixe

Nr document	Cont corespondent	Suma credit
Casare PV G7.5 mij fixe	2813.11	3,024.40
Casare PV G7.13	2813.31C	5,173.43
Casare PV G7.5 mij fixe	2813.12	28,592.29
Casare PV G7.13	2813.12C	7,822.57

Casare PV G7.5 mij fixe	2813.32	1,499.96
Casare PV G7.13	2813.32C	799.48
Auto NUBIRA - dat la schimb pt Hyundai Tucson	2813.13	36,292.95
Vanzare auto CARAVELLE - NR INV A 4003	2813.13	39,156.51
Vanzare auto CARAVELLE - NR INV A 4003	6583.1	327.47
Casare PV G7.13	2813.33C	27.00
Casare PV G7.13	2814.1C	1,893.39
TOTAL		124,609.45

ANALIZA ACTIVELOR CIRCULANTE

STOCURI – mișcarea acestora, după natură, este prezentată în tabelul următor:

SIMBOL CONT	SOLD INIȚIAL	INTRĂRI	IEȘIRI	SOLD FINAL
1	2	3	4	5
301	1,051,052.49	0.00	172,365.77	878,686.72
302	109,095.85	168,768.34	164,083.47	113,780.72
303	76,727.35	34,957.93	111,683.78	1,50
331	195,587.20	0.00	0.00	195,587.20
332	0.00	21,682.26	21,682.26	0.00
345	19,064.94	21,682.26	21,682.26	19,064.94
346	0.00	36,58	36,58	0.00
357	18,482.50	0.00	15,382.50	3,100.00
371.11	4,322.08	6,641.00	10,963.08	0.00
391	-1,151,560.22	577,300.66	219,369.28	-793,628.84
397	-4,322.08	4,322.08	0.00	0.00
TOTAL CLASA 3	318,450.11	835,391.11	737,248.98	416,592.24

Din care Clinceni

SIMBOL CONT	DENUMIRE CONT	SOLD INIȚIAL	SOLD FINAL	SF - SI
1	2	3	4	5=4-3
301	MATERII PRIME	1,051,052.49	878,686.72	-172,365.77
3021	MATERIALE AUXILIARE	4,558.65	4,939.93	381.28
3022	COMBUSTIBILI	0.00	0.00	0.00
3024	PIESE DE SCHIMB	1,141.24	941,44	-199.80
3028	MATERIALE CONSUMABILE	18,334.49	10,720.81	-7,613.68
303	MAT.DE NATURA OB.DE INV.	76,473.35	1,50	-76,471.85
TOTAL		1,151,560.22	895,290.40	256.269,82

301 = materii prime,

302 = materiale, piese de schimb,

303 = materiale de natura obiectelor de inventar,

- 331= produse în curs de execuție,
- 332 = servicii în curs de execuție
- 345 = produse finite,
- 346 = produse reziduale,
- 348 = diferențe de preț la produse finite,
- 371.= mărfuri cu ridicata,
- 391 = ajustări pentru deprecierea materiilor prime
- 392 = ajustări pentru deprecierea obiectelor de inventar
- 397= ajustări pentru deprecierea marfurilor

Reducerea stocului la punctul de la Clinceni se datorează transpunerii în practică a măsurilor aprobate ca urmare a inventarierii patrimoniului din anul 2016.

Situație producție neterminată

Contabilitatea de gestiune este organizată cu ajutorul evidenței tehnico-operative proprii, situație aplicată la derularea contractelor de prestări servicii cât și la valorificarea produselor speciale.

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 sursa fiind conturile:601, 602, 603, 604, 605, 608, 611, 621, 624, 625, 627, 635, 641, 642, 645, 658, 6811.

În conformitate cu prevederile legale, la CN Romarm SA, contabilitatea de gestiune se realizează pe baza situațiilor operative, metoda de calculație utilizată fiind cea pe comenzi.

Situația privind comenzile deschise aferente producției neterminate la 31.12.2017 este următoarea:

PRODUCȚIE NETERMINATĂ PENTRU DELABORARE CT.331.38

NR CRT.	COMANDA	VALOARE LA DATA DE 31.12.2017
1	W8-001-10-001	32,093.24
2	W8-003-10-001	19,575.23
3	W8-005-11-001	32,625.76
	TOTAL	84,294.23

În anul 2017 activitatea derulată în baza OUG 38/2010 privind delaborarea produselor de tehnică militară nu a mai înregistrat date suplimentare nemaifiind derulat în acest an nici un alt protocol de preluare bunuri .

PRODUCȚIE NETERMINATĂ PENTRU CERCETARE CT.331.1 TRANSPORTOR BLINDAT PENTRU TRUPE 8 X 8

NR CRT.	COMANDA	VALOARE LA DATA DE 31.12.2017
1	BO-001-11.001	111,292.97

PRODUSE FINITE cont 345.11.C LA DATA DE 31.12.2017

NR.CRT.	DESCRIERE	VALOARE
1	COMPLET (TRUSĂ) DE MARE SENSIBILITATE PENTRU DETECTAREA GAZULUI SARIN (COFINANTARE) (CIP E0-001-3-003)	19,064.54

DECONTĂRI

În evidența financiar-contabilă a companiei elementele corespondente înregistrărilor din clasa 4 – Decontări sunt generate de relația organizatorică dintre companie și filialele sale, activitate bazată atât pe relații de natură comercială cât și de natură financiară (ajutoare acordate de companie filialelor aflate în dificultate).

Componența contului 401 „FURNIZORI” :

UNITATEA	Sold la 31.12.2017 LEI	%
Uzina Mecanică Cugir	17.802.944	73,44
Automecanica Moreni	1.143.164	4,72
Uzina Mecanică Sadu	864.504	3,57
Uzina de Produse Speciale Făgăraș	24.713	0,10
Uzina Mecanică Plopeni	2.258.792	9,32
Uzina Mecanică Mija	362.266	1,49
Electromecanica Ploiești	1.245.018	5,14
Uzina Mecanică București	106.938	0,44
Uzina Mecanică Tohan	380.313	1,57
Alți furnizori	50.430	0,21
TOTAL	24.239.082	100

Situația contului 4111 „CLIENTI” :

UNITATEA	Sold la 31.12.2017 LEI	%
S.C.Metrom S.A.	7.125	1,49
Uzina de Produse Speciale Dragomirești	2.928	0,61
Uzina Mecanică Mija	29.263	6,12
Uzina Mecanică Sadu	34.212	7,15
Uzina Mecanică Tohan	2.749	0,57
Uzina Mecanică București	111.520	23,31
Cook Communications	10.207	2,13
Patromil Suport	38.652	8,08
Incd Incas	138.474	28,94
Proiect General	26.989	5,64
SC Romtehnica SA	16.274	3,40
Unitatea Militară 02494 Ploiești	57.234	11,97
Alți Clienți	2.832	0,59
TOTAL	478.459	100

Componența cont 4118 „clienți incerți sau în litigiu”

UNITATEA	Sold la 31.12.2017 LEI	%
Carsim Trans	121.800	23,16
Remin Baia Mare	318.240	60,50
Uzina de Produse Speciale Făgăraș	85.940	16,34
TOTAL	525.980	100

Pentru aceste sume au fost demarate acțiuni de recuperare în instanță și au fost constituite provizioane care sunt prezentate în nota 2, la situațiile financiare.

Situația contului 461 „DEBITORI DIVERȘI” :

UNITATEA	Sold la 31.12.2017 LEI	%
Uzina de Produse Speciale Făgăraș	19.862	0,30
SC Metrom SA	2.756.581	41,94
Uzina Mecanică București	36.870	0,55
Arsenal Reșița	30.583	0,47
CN Romtehnica SA	326.858	4,97
Remin SA Baia Mare	131.461	2,00
Vălenii De Munte	513.699	7,82
Unitatea Militară 0575	7.575	0,12
Unitatea Militară 02550	2.655.387	40,40
Unitatea Militară 01369	29.671	0,45
Unitatea Militară 0260	7.954	0,12
Unitatea Militară 01357	25.612	0,39
Ministerul Economiei și Comerțului	2.000	0,03
Tudoran Grigore	26.682	0,41
Alți Debitori	2.064	0,03
TOTAL	6.572.859	100

Sumele datorate de filialele CN Romarm SA, mai puțin filiala Metrom Brașov, reprezintă plăți făcute de companie în numele și în contul filialelor.

Pentru Metrom, ca urmare a unui control ANAF s-a dispus corectarea repartției profitului net obținut de filială în exercițiul financiar 2003. Profitul obținut de filială în anul 2003 provenea din stingerea unor obligații de plată, ca urmare a aplicării prevederilor OUG 126/2001, prin înființarea parcului industrial și prin hotărârea AGA, după acoperirea pierderilor, suma rămasă a fost înregistrată ca profit nerepartizat.

Prin decizia de impunere nr. 174/2006 organul de control dispune ca din suma profitului net nerepartizat la 2003, filiala să distribuie acționarului unic, C.N. Romarm SA dividende.

În ședința din data de 22.12.2009 a Consiliului de Administrație al C.N. Romarm S.A a fost aprobată propunerea ca din suma de 1.552.845,74 lei reprezentând dividende de plată ale filialei S. Metrom S.A. către societatea mamă, suma de 144.740,74 lei să fie achitată în termen de maxim 6 luni iar pentru diferența de 1.400.000 lei să se demareze procedura de transformare a creanței în aport de capital al C.N. ROMARM S.A la filială, prin majorarea numărului de acțiuni nominative cu 560.000 acțiuni noi.

Propunerea CN Romarm SA nu a fost transpusă în practică nici în anul 2017 deoarece nu a fost primit mandatul AGA, și ca urmare, în ședința din noiembrie 2016, Consiliul de Administrație al CNR, a avizat conversia în acțiuni a datoriei filialei Metrom, reactualizate până la data de 30 septembrie 2016, în sumă de 2.410.860 lei (1.234.344 acțiuni). Materialul a fost înaintat spre aprobare AGA fără a se fi primit până la această data mandatul necesar.

Urmare a controlului efectuat la C.N. Romarm S.A. de către personalul Curții de Conturi a României din anul 2010 s-a dispus măsura de calcul daune interese aferente dividendelor neîncasate de la filiala S. Metrom S.A.

Penalitățile calculate pentru anul 2017 sunt în suma de 88.822 lei, fiind recunoscute și de filiala Metrom.

Situația contului 462 „CREDITORI DIVERȘI” :

UNITATEA	Sold la 31.12.2017 LEI	%
Fabrica de Arme Cugir	4.765.438	8,22
Electromecanica Ploiesti	248.278	0,43
SC Carfil SA	7.008.006	12,09
Uzina Mecanică Cugir	32.477.668	56,04
Uzina Mecanică Mija	2.688.806	4,64
Uzina Mecanică Sadu	352.421	0,61
Uzina Mecanică Tohan	9.727.190	16,78
Fabrica de Pulberi Făgăraș	131.593	0,23
Uzina Mecanică Plopeni	220.658	0,38
Delta Rent	306.828	0,53
Alti Creditori	29.432	0,05
TOTAL	57.956.318	100

Situația contului 409” FURNIZORI DEBITORI”

UNITATEA	Sold la 31.12.2017 LEI	%
Uzina Mecanică București	277.156	1,46
Uzina Mecanică Cugir	7.406.271	38,94
Uzina Mecanică Plopeni	588.235	3,09
Fabrica de Arme Cugir	4.771.585	25,08
Electromecanica Ploiești	267.984	1,41
Uzina Mecanică Mija	3.866.263	20,32
Uzina Mecanică Sadu	1.845.869	9,70
TOTAL	19.023.363	100

Situația contului 419 „ CLIENȚI –CREDITORI”

UNITATE	Sold la 31.12.2017 LEI	%
CN Romtehnica SA	18.333.876	98,45
Cook Communications	21.135	0,11
Simultec	267.984	1,44
TOTAL	18.622.995	100

Cont 441 impozit pe profit

Sold inițial	=	198.344,12 lei
Rulaj debitor (plați)	=	1.039.015,00 lei
Rulaj creditor (constituit)	=	1.025.552,00 lei
Sold final	=	184.881,12 lei

*Notă:detalierea este prezentată la partea de fiscalitate.

Plata impozitului pe profit a fost făcută cu OP în data de 23.03.2018.

Cont 4511 decontări în cadrul grupului (ajutoare tempore pentru filiale)

sold inițial	=	2.435.222,19 lei
rulaj debitor (plăți)	=	8.099.117,53 lei
rulaj creditor (restituiri)	=	3.444.621,06 lei

sold final = 7.089.718,66 lei

din care:

UPS Făgăras	=	80.000,00 lei
Pirochim Victoria	=	29.732,31 lei
UM București	=	5.455.630,90 lei
FP Făgăraș	=	523.449,32 lei
SC Metrom SA	=	898.908,17 lei
UM Ploeni	=	101.997,96 lei

Pentru creanțele avute asupra filialelor nu s-au perceput accesorii decât în situația în care au fost penalități majore de întârziere aplicate companiei de terți (exp. M.Ap.N; MIRA).

SITUAȚIA AJUTOARELOR FINANCIARE ACORDATE ÎN EXERCITIUL FINANCIAR 2017

Având în vedere necesitatea de finanțare a activității de producție de la nivelul filialelor din structura companiei naționale, determinate de structura și particularitățile procesului de producție, decalajul dintre momentul efectuării cheltuielilor și încasarea veniturilor pentru asigurarea finanțării reluării procesului de producție, în completarea surselor proprii foarte reduse, a fost solicitat și ajutorul companiei.

Conform statutul Companiei Naționale Romarm SA, actualizat în luna iulie 2013 activitatea de finanțare a filialelor este prevăzută la art.23, capitolul VII, unde se precizează:

"1) Pentru îndeplinirea obiectului de activitate și în conformitate cu atribuțiile stabilite, C.N. „ROMARM” S.A., utilizează sursele de finanțare constituite în conformitate cu legea, credite bancare și alte surse financiare atrase. C.N. ROMARM S.A. poate acorda sprijin financiar filialelor sale în vederea desfășurării unor activități și/sau onorarea la termen a unor obligații contractuale scadente, cu respectarea prevederilor legale în vigoare la acea dată."

Majoritatea filialelor sunt în imposibilitatea accesării unor finanțări pentru realizarea contractelor de perspectivă sau chiar asumate, situație în care, cu resurse limitate intervine compania națională în derularea unor fonduri financiare pentru realizarea contractelor încheiate.

Având în vedere cele prezentate, vă informăm că, în limita surselor ce au putut fi disponibilizate, compania națională a intervenit de nenumarate ori pentru plata utilitaților, a unor furnizori de materii prime și materiale necesare bunei desfășurări a procesului de producție sau prestări de servicii pentru filiale.

Situația împrumuturilor acordate și restituite la 31.12.2017, pe fiecare filială se prezintă astfel:

Filiala	Ajutor fin. Acordat / Data	Suma restituită	Rest de plată
Total UMB	5 811 612,58 lei	45 981,67 lei	5 765 630,91 lei
Total FP Fagaras	994 268,32 lei	470 819 lei	523 449,32 lei
Total Moreni	2 845 402 lei	2 845 402 lei	-
Total Ploeni	500 000 lei	398 002,04 lei	101 997,96 lei
Total Metrom	279 192,72 USD	48 200 USD	230 992,72 USD
TOTAL GENERAL	10 151 282,90 lei	3 760 204,71 lei	6 391 078,19 lei
	279 192,72 USD	48 200 USD	230 992,72 USD

Precizăm că sunt în continuare solicitări de finanțare de la filiale, determinate în mare măsură de faptul că nu sunt create condițiile pentru transferarea sumelor reprezentând fonduri de

completare a drepturilor salariale pentru personalul care a efectuat activități conform celor stabilite conform art. 24 din Legea 232/2016 privind industria de apărare. Exemplificam în acest sens filialele : FP Făgăraș, U.A. Moreni , Arsenal Reșița , UM București , Pirochim Victoria , compania fiind în dificultate de a mai sustine filialele prin acordarea fondurilor necesare acestora având în vedere riscul financiar asumat.

Dintre acestea situația cea mai dificilă se remarcă la Pirochim Victoria, care numai are nici o sursă de venit în afară de sumele din transferurile bugetare, neîncasate din decembrie 2017.

În ședința din data de 19.12.2017 Consiliul de Administrației al CN Romarm SA a propus conducerii U.M.București identificarea împreună cu administratorul special al filialei

SITUAȚIA SCRISORILOR DE GARANȚIE EMISE DE CN ROMARM SA

Garanțiile au fost constituite de CN Romarm SA pentru filiale, conform contractelor comerciale, prin virarea sumelor în contul beneficiarului.

Nr. Crt	Nr. SG / Ref.	BENEFICIAR SG	UM	VAL	FILIALA	TERMEN valabilitate	SURSE BANESTI
1	G0 65708/803 07.04.2017	THE ARMAMENT AUTHORITY CAIRO, REP.ARABA EGIPT	USD	38.709,60	UM MIJA	02.05.2018	CNR

- BCR – GARANȚII BANCARE DE BUNA EXECUTIE / PARTICIPARE PRIN VIRAMENT BANCAR (OP) – LA DATA DE 31.12.2017

Nr. Crt.	Nr.OP./DATA	BENEFICIAR SG	UM	VAL	FILIALA	TERMEN valabilitate	SURSE BANESTI
1	537/24.05.2017	UM 02550	LEI	98.970,00	UPS DRAGOMIREȘTI	DEBLOCARE 16.01.2018	CNR
2	539/24.05.2017	UM 02550	LEI	43.370,00	UM SADU	15.01.2018	UM SADU
3	540/24.05.2017	UM 02550	LEI	293.009,00	UM SADU – 144.283 UM CUGIR – 148.726	15.01.2018	UM SADU UM CUGIR
4	541/24.05.2017	UM 02550	LEI	90.780,00	UM PLOPENI	09.12.2017	CNR
5	608/08.06.2017	UM 02494	LEI	85.992,00	ELECTRO PLOIESTI	DEBLOCARE 18.01.2018	CNR
6	685/22.06.2017	UM 02550	LEI	21.096,40	UM CUGIR	16.01.2018	
7	871/26.07.2017	UM 02550	LEI	79.987,50	TOHAN	31.10.2017 licitatie nefinalizata	CNR
8	872/26.07.2017	UM 02550	LEI	567.000,00	TOHAN	31.10.2017	CNR
9	873/26.07.2017	UM 02550	LEI	153.900,00	UM PLOPENI	31.10.2017	CNR
10	874/26.07.2017	UM 02550	LEI	95.256,00	UM PLOPENI	31.10.2017	CNR
11	875/26.07.2017	UM 02550	LEI	47.250,00	UM PLOPENI	31.10.2017	CNR
12	876/26.07.2017	UM 02550	LEI	261.000,00	UM PLOPENI	31.10.2017	CNR
13	883/26.07.2017	UM 02550	LEI	102.600,00	UM MIJA	06.11.2017	UM MIJA
14	1018/22.08.2017	UM 01836	LEI	50.693,13	EL PLOIESTI	20.01.2018	CNR
15	1022/23.08.2017	UM 02550	LEI	4.700,00	UPS DRAGOMIREȘTI	DEBLOCAREI 9.01.2018	CNR
16	1106/08.09.2017	UM 02550	LEI	36.682,19	UM SADU	31.12.2017	UM SADU
17	1107/08.09.2017	UM 02550	LEI	24.000,00	UM SADU	31.12.2017	UM SADU
18	1108/08.09.2017	UM 02550	LEI	14.948,00	UM MIJA	31.12.2017	UM MIJA
19	1149/19.09.2017	UM 02550	LEI	24.180,00	UM PLOPENI	DEBLOCARE 16.01.2018	CNR
20	1194/29.09.2017	UM 02494	LEI	4.809,00	ELECTRO.PLOIE ȘTI	20.10.2017	CNR
21	1288/17.10.2017	UM 02550	LEI	114.361,30	UM CUGIR	07.01.2018	UM CUGIR
22	1289/17.10.2017	UM 02550	LEI	52.955,00	UM PLOPENI	30.01.2018	CNR
23	1307/20.10.2017	CN ROMTEHNICA	LEI	7.212,80	UM MIJA		CNR
24	1353/01.11.2017	UM 01369	LEI	29.671,38	UA MORENI	31.12.2017	CNR
25	1394/10.11.2017	UM 0260	LEI	7.953,75	UM MIJA	DEBLOCARE 16.01.2018	
26	1476/27.11.2017	UM 02550	LEI	220.658,00	UM PLOPENI	16.01.2018	CNR
27	1529/29.11.2017	UM 0575	LEI	7.575,00	UM MIJA	DEBLOCARE 17.01.2018	CNR
28	1614/18.12.2017	UM 01357	LEI	25.612,21	UA MORENI	DEBLOCAREI 8.01.2018	CNR
		TOTAL		2.541.610,45			

SITUAȚIA DISPONIBILITĂȚILOR BĂNEȘTI 2017

Lei

SIMBOL CONT	SOLD INIȚIAL 01.01.2017	INTRĂRI	IEȘIRI	SOLD FINAL 31.12.2017
5081	10,139,119.35	34,951,180.20	32,091,730.00	12,998,569.55
5088	21,177.95	102,623.67	82,699.12	41,102.50
5121	7,669,700.53	2,445,904,388.19	2,447,798,169.05	5,775,919.67
5124	55,592,406.93	561,091,934.76	549,987,490.58	66,696,851.11
5125	8,883,057.64	73,378,112.73	73,941,107.69	8,320,062.68
5191	0.00	0.00	0,00	0,00
5311	1,071.51	381,974.67	379,424.62	3,621.56
5314	0.00	160,954.08	160,954.08	0.00
5328	13.091,45	340.313,05	348.308,22	5.096.28
5414	1,729,750.18	49,073,937.48	44,839,744.59	5,963,943.07
542	0.00	262,573.70	262,573.70	0.00
TOTAL	84,049,375.54	3,165,647,992.53	3,149,892,201.65	99,805,166.42

5081 = depozite

5088= dobanzi depozite

5121=disponibil în cont în lei din activitatea de bază,

5124 = conturi la bănci în valută,

5125 = sume în curs de decontare,

519 = credite bancare termen scurt

5311 = casa în lei,

5314 = casa în devize,

5328 = alte valori,

5414 = acreditive în valută,

542 = avansuri de trezorerie.

INDICATORI DE ANALIZĂ

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.

Explicații	2015	2016	2017
Active circulante	164.498.325	113.108.695	130.111.853
Datorii curente	146.497.442	91.561.964	101.574.418
Lg	1,12	1,24	1,28

Indicele recomandat de literatura de specialitate este cuprins între valorile 1,2-1,8. În perioada analizată, indicatorul are valori mai mari decât 1, astfel că societatea are posibilitatea să-și acopere datoriile curente din activele pe termen scurt, situație reflectată și de existența unui fond de rulment pozitiv.

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

Explicații	2015	2016	2017
Active circulante	164.498.325	113.108.695	130.111.853
Stocuri	23.534.935	21.729.063	19.412.801
Creanțe	9.496.164	7.330.257	10.893.886
Investiții financiare pe TS	0	0	0
Casa și conturi la bănci	131.467.226	84.049.375	99.805.166
Datorii curente	146.497.442	91.561.964	101.574.418
Lc	0,96	0,99	1,09

Lichiditatea curentă, pentru a fi considerată o situație bună, 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 2015-2017, trendul este în creștere, indicatorul având valori corespunzătoare parametrilor optimi, societatea având posibilitatea sa-și acopere datoriile pe termen scurt din creanțe și disponibilități.

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	2015	2016	2017
Casa și conturi la bănci	131.467.226	84.049.375	99.805.166
Datorii curente	146.497.442	91.561.964	101.574.418
Li	0,90	0,92	0,98

Valoarea indicatorului trebuie să fie supraunitară, însă în practică se obține, de regulă 0,8. Evoluția valorilor realizate de acest indicator în perioada 2015-2017 pun în evidență o situație de ansamblu favorabilă.

4. Solvabilitatea patrimonială (Sp)

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

Explicații	2015	2016	2017
Capital propriu	150.551.354	150.672.004	151.211.674
Credite bancare + capital propriu	150.551.354	150.672.004	151.211.674
Sp	1,0	1,0	1,0

Solvabilitatea patrimonială este considerată acceptabilă când valoarea ei depășește 30% și este bună când rezultatul raportului este peste 50%. Indicatorul se menține la același nivel în perioada 2015-2017 (societatea nu a apelat la credite), iar valorile reflectă o situație favorabilă, care, în perspectiva obținerii unor împrumuturi bancare, este apreciată ca pozitivă.

5. Solvabilitatea generală

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

Explicații	2015	2016	2017
Active totale	301.410.342	249.812.001	260.815.331
Datorii totale	146.497.442	91.561.964	101.574.418
Sg	2,06	2,73	2,57

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

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

$\text{Număr de zile de stocare} = (\text{Stocuri} / \text{Cifra de afaceri}) * \text{nr. zile}$

Explicații	2015	2016	2017
Stocuri	23.534.935	21.729.063	19.412.801
Nr. zile	365	365	365
Cifra de afaceri	111.539.733	111.447.688	119.153.823
Număr de zile de stocare	77 zile	71 zile	59 zile

Cu cât raporturile de mai sus sunt mai mici, cu atât viteza de rotație este mai mare. În perioada 2015-2017, se constată o accelerare a vitezei de rotație a stocurilor, iar trendul este favorabil (de la 77 zile la 59 zile). Intrucât se diminuează numărul de zile de stocare, scade riscul de a înregistra stocuri cu mișcare lentă sau greu vandabile.

7. Viteza de rotație a activelor circulante

$\text{Viteza de rotație a activelor circulante} = (\text{Active circ.} / \text{Cifra de afaceri}) * \text{nr.zile}$

Explicații	2015	2016	2017
Active circulante	164.498.325	113.108.695	130.111.853
Nr. zile	365	365	365
Cifra de afaceri	111.539.733	111.447.688	119.153.823
Viteza de rotație a activelor circ.	538 zile	370 zile	398 zile

Valoarea acestui indicator recomandată de literatura de specialitate este de 120 de zile. În perioada analizată, deși nu s-a atins valoarea recomandată de literatura de specialitate, s-a înregistrat o scădere a duratei de rotație a activelor circulante, respectiv accelerarea vitezei de rotație (de la 538 zile în 2015 la 398 zile în 2017), fapt care poate fi apreciat pozitiv. Acest lucru se datorează scăderii principalelor elemente care dețin ponderea cea mai mare în cadrul activelor circulante.

8. Perioada de rambursare a datoriilor

$\text{Perioada de rambursare a datoriilor} = (\text{Datorii totale} / \text{Cifra de afaceri}) * \text{nr.zile}$

Explicații	2015	2016	2017
Datorii totale	146.497.442	91.561.964	101.574.418

Nr. zile	365	365	365
Cifra de afaceri	111.539.733	111.447.688	119.153.823
Perioada de ramburs. a datoriilor	479 zile	300 zile	311 zile

Chiar dacă valorile rezultate depășesc cu mult durata de încasare a creanțelor, în soldul societății există datoriile cu termene scadente la termen, având în vedere că societatea nu detine decât datoriile curente. Valorile indicatorului scad în perioada 2015-2017, de la 479 zile în 2015 la 311 zile în 2017, ceea ce poate fi considerat un aspect pozitiv, întrucât societatea și-a onorat obligațiile într-un interval de timp mai scurt.

9. Perioada de recuperare a creanțelor

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

Explicații	2015	2016	2017
Creanțe	9.496.164	7.330.257	10.893.886
Nr. zile	365	365	365
Cifra de afaceri	111.539.733	111.447.688	119.153.823
Perioada de recup. a creanțelor	31 zile	24 zile	33 zile

Durata optimă pentru încasarea creanțelor variază în funcție de specificul ramurii de activitate, 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). De regulă, o factură trebuie să se încaseze pe loc sau după 25-35 zile de la emitere. Pentru societatea noastră valorile indicatorului în perioada 2015- 2017 sunt în intervalul precizat, ceea ce reprezintă o situație bună privind controlul creditului acordat clienților.

REALIZAREA BUGETULUI DE VENITURI ȘI CHELTUIELI

Situația principalilor indicatori economico-financiari realizați la C.N. ROMARM - aparat propriu la data de 31.12.2017, comparativ cu indicatorii bugetari aprobați prin HG. 415/2017 se prezintă astfel :

mii.lei

	INDICATORI	BVC 2017	REALIZAT CF. BILANȚ	% (COL. 3 / COL.2)
0	1	2	3	4
I.	VENITURI TOTALE	138.580	136.969	98,8
1.	Venituri din exploatare, din care:	125.860	119.357	94,8
a)	Producția vândută	15.870	26.673	168,1
b)	Venituri din vânzarea mărfurilor	109.780	92.481	84,2
c)	Alte venituri din exploatare	200	204	102,0
2.	Venituri financiare	12.720	17.612	138,5
II	CHELTUIELI TOTALE, din care:	138.380	135.396	97,8
1.	Cheltuieli pentru exploatare, din care:	127.796	112.422	88,0
A 1	Cheltuieli privind stocurile, din care:	105.548	91.505	86,7

	INDICATORI	BVC 2017	REALIZAT CF. BILANȚ	% (COL. 3 / COL.2)
a)	Cheltuieli cu materii prime	200	172	86,0
b)	Cheltuieli materiale consumabile	138	119	86,2
c)	Cheltuieli privind energia și apa	350	235	67,1
d)	Cheltuieli privind mărfurile	104.683	90.867	86,8
A 2	Chelt. privind serv. executate de terți	123	85	69,1
A 3	Chelt. cu alte serv. executate de terți	14.426	14.526	100,7
B	Chelt. Impozite, taxe și vărsăminte asimilate	250	201	80,4
C	Cheltuieli de personal , din care:	6.834	5.723	83,7
C 0	Cheltuieli de natură salarială	4.939	4.356	88,2
C 1	Cheltuieli cu salariile	4.399	4.032	91,7
C 2	Bonusuri	540	324	60,0
C 3	Alte chelt. de personal	246	0	
C 4	Chelt. aferente contractului de mandat	419	362	86,4
C 5	Chelt. cu asig. și protecția socială	1.230	1.005	81,7
D	Alte cheltuieli de exploatare, din care:	615	383	62,3
	Chelt. cu amortizarea imobilizărilor corporale și necorporale	325	258	79,4
2.	Cheltuieli financiare	10.584	22.974	217,1
III	REZULTAT BRUT	200	1.573	786,5
IV	CÂȘTIG MEDIU PE SALARIAT 1	4.671	4.941	105,8
	CÂȘTIG MEDIU PE SALARIAT 2	4.263	4.603	108,0
V	PRODUCTIVITATEA MUNCII	1.463	1.635	111,7

Notă: execuția indicatorilor bugetari aprobați este prezentă în detaliu în anexa .

Finanțarea aparatului propriu se realizează numai din activitatea proprie din cadrul căreia o pondere însemnată o are contravaloarea prestării serviciilor specifice activității de derulare pe piața internă și externă a contractelor privind comercializarea produselor/serviciilor cu caracter militar din portofoliul filialelor din structura companiei naționale.

Așa cum rezultă din prezentarea gradului de realizare a indicatorilor bugetari la 31.12.2017, veniturile totale au fost realizate în sumă de 136.969 mii lei înregistrând o nerealizare a nivelului bugetat în procent de 1,2%, din care nerealizarea veniturilor din exploatare a fost de 4,2% în timp ce veniturile financiare au înregistrat o depășire cu 38,5%. Cheltuielile totale au fost realizate în sumă de 135.396 lei, înregistrând o nerealizare cu 2,2% față de cea aprobată în buget. Cheltuielile de exploatare au înregistrat o nerealizare de 12% în timp ce cheltuielile financiare au înregistrat o depășire de 117,1%. Nivelul de realizare al cheltuielilor totale (97,8%) este sub nivelul de realizare al veniturilor totale (98,8%). S-a înregistrat un profit contabil brut în sumă 1.573 mii lei depășind cu 686,5% indicatorul bugetat. Profitul brut provine atât din activitatea de exploatare 6.935 mii lei în timp ce din activitatea financiară s-a înregistrat o pierdere de 5.362 mii lei.

Atât câștigul mediu pe salariat calculat pe baza cheltuielilor cu salariile cât și cel calculat pe baza cheltuielilor de natură salarială realizat la data de 31.12.2017 se situează peste nivelul celor aprobate prin BVC 2017 (108,0% respectiv 105,8%). Productivitatea muncii realizată este cu mult peste cea aprobată prin bugetul de venituri și cheltuieli, procentul de depășire fiind de 11,7% mai mare decât cele de depășire ale câștigurilor.

Rezultatele economico-financiare

La data de 31.12.2017 situația economico-financiară a C.N. ROMARM S.A.- aparat propriu se prezintă astfel :

- a) Venituri - C.N. ROMARM S.A. – aparat propriu a realizat venituri totale în sumă de 136.969 mii lei compuse din :
- o venituri din exploatare 119.357 mii lei
 - o venituri financiare 17.612 mii lei

Structura veniturilor din exploatare înregistrate la 31.12.2017 este următoarea :

Nr. Crt.	Explicație	Suma (mii lei)	%
1.	Producție vândută	26.673	22,34
2.	Venituri din vânzarea mărfurilor	92.481	77,49
3.	Venituri af. cost prod. În curs de execuție (sold cont 711)	0	0
4.	Alte venituri din exploatare	203	0,17
	Total	119.357	100,00

După cum se observă , ponderea cea mai mare în veniturile din exploatare o reprezintă veniturile din vânzarea mărfurilor (77,49%) și producția vândută (22,34 %).

Cifra de afaceri netă realizată la 31.12.2017 este de 119.154 mii lei și se compune din :

- venituri din producția vândută 26.673 mii lei
- venituri din vânzarea mărfurilor 92.481 mii lei

Structura veniturilor din activitatea financiară înregistrată la 31.12.2017 este următoarea:

Nr. Crt.	Explicații	Suma (mii lei)	%
1.	Venituri din imobilizări financiare	1.105	6,27
2.	Venituri din diferențe de curs	15.981	90,75
3.	Venituri din dobânzi	113	0,64
4.	Alte venituri financiare	413	2,34
	Total venituri financiare	17.612	100,00

În cadrul veniturilor financiare ponderea cea mai mare o au venituri din diferențe de curs (90,75%) și reprezintă venituri determinate de evaluarea conturilor de trezorerie la cursul BNR aplicabil în ultima zi bancară din lună precum și din operațiuni în valută care se înregistrează la cursul valutar valabil la data tranzacției .Venituri din dobânzi au o pondere foarte mică de numai 0,64% iar veniturile din imobilizări financiare sunt cele de natura veniturilor din interese de participație și reprezintă valoarea dividendelor aferente anului 2016 virate de filialele Electromecanica Ploiești (105 mii lei) și U.M. Mija (1.000 mii lei).

b) Cheltuieli – Cheltuielile totale înregistrate la data de 31.12.2017 la C.N. Romarm- aparat propriu sunt în sumă de 135.396 mii lei și prezintă următoarea structură :

- cheltuieli din exploatare 112.422 mii lei
- cheltuieli financiare 22.974 mii lei

Structura cheltuielilor pentru exploatare la 31.12.2017 se prezintă astfel :

Nr. Crt.	Explicație	Suma Mii lei	%
A 1	Cheltuieli privind stocurile	91.505	81,39
A 2	Chelt. privind serv. executate de terți	85	0,08
A 3	Chelt. cu alte serv. executate de terți	14.525	12,92
B	Chelt. Impozite, taxe și vărsăminte asimilate	201	0,18
C	Cheltuieli de personal	5.723	5,09
D	Alte cheltuieli de exploatare	383	0,34
	Total cheltuieli exploatare	112.422	100,00

În cadrul cheltuielilor cu stocurile 99,3% din acestea, respectiv 90.867 mii lei reprezintă produsele cu caracter militar realizate de filiale și valorificate de companie către diverși beneficiari, mai puțin pentru intern, ponderea majoră fiind dată de valorificări pe piețele externe.

Cheltuielile financiare în sumă de 22.974 mii lei provin în cea mai mare parte din diferențe de curs valutar nefavorabile (17.067 mii lei) și cheltuieli financiare privind ajustări privind imobilizările financiare (5.907 mii lei).

Structural, elementele de bază în stabilirea rezultatului brut și a rezultatului net al exercițiului la 31.12.2017 este următoarea :

mii lei

Nr. Crt.	Explicații	Realizat
1.	Venituri din exploatare	119.357
2.	Cheltuieli din exploatare	112.422
3.	Rezultatul din exploatare	6.935
4.	Venituri financiare	17.612
5.	Cheltuieli financiare	22.974
6.	Rezultatul financiar	-5.362
7.	Rezultatul curent	1.573
8.	Venituri totale	136.969
9.	Cheltuieli totale	135.396
10.	Rezultatul brut	1.573
11.	Impozit pe profit	1.025
12.	Rezultatul net al exercițiului	547

Profitul brut contabil la 31.12.2017 a fost de 1.572.812 lei, s-a plătit un impozit pe profit de 1.025.552 lei, profitul net fiind în sumă de 547.260 lei .

Plăți și creanțe restante

La data de 31.12.2017 C.N. ROMARM S.A. - aparat central nu a înregistrat plăți restante un obiectiv esențial pentru companie fiind păstrarea bonității la un standard adecvat pentru a putea participa la orice licitație sau activitate care condiționează speța respectivă de situația financiar contabilă la o dată de referință.

În ceea ce privește creanțele totale, soldul acestora la finele anului 2017 este de 32.572 mii lei, iar soldul creanțelor restante este de 3.187,3014 mii lei (9,7 % din total creanțe). Structura creanțelor restante este următoarea:

- 2.522,070 mii lei reprezintă dividende și accesorii de la filiala S.C. Metrom S.A.;
- 513,699 mii lei sentință judecătorească Vălenii de Munte cu executare în derulare;
- 121,800 mii lei Carsim Trans;
- 29,7323 mii lei Pirochim Victoria sumă eşalontă pe mai multe exerciții financiare, în rate mici, filiala nedesfășurând activitatea de bază din 2004.

Pentru anul 2017 gradul de realizare al criteriilor și obiectivelor de performanță pentru directorul general prevăzute de O.U.G. 26/2013 (actualizată) la art.9, alin. 1, litera c) este de 123% și este prezentat în anexa.

C.N. ROMARM S.A. consolidate

Pentru filialele din structura companiei bugetele au fost aprobate prin Ordine comune în perioada iunie - august 2017, ordine ce au fost publicate în Monitorul Oficial în perioada iunie - septembrie 2017.

Începând cu exercițiul financiar 2002, ca urmare a faptului că toate unitățile din structură au personalitate juridică, având statut de filiale ale companiei naționale, acestea întocmesc și depun în nume propriu raportări contabile și raport de gestiune la sfârșitul fiecărui exercițiu financiar. Raportările contabile sunt supuse spre analiză, avizare și aprobare, după caz, în C.A. și A.G.A. la nivelul fiecărei filiale, după care la nivel de companie analiza se efectuează în sistem de centralizare a rapoartelor contabile.

Realizarea indicatorilor bugetari pe total companie și pe fiecare filială este prezentată detaliat în anexa Sintetic, realizarea principalilor indicatori bugetari pe anul 2017 pe total companie este redată în tabelul următor:

mii RON				
DENUMIRE INDICATOR	Nr. rd.	BVC 2017 Centralizat CNR	Realizat 31.12.2017	% (col.3/ col.2)
0	1	2	3	4
Cifra de afaceri	2	763.359	731.010	95,76
1. Venituri totale, din care: (rd.4+rd.6)	3	850.673	817.108	96,05
1.1 Venituri din exploatare:	4	814.023	784.532	96,38
- venituri din subvenții cf. BVC 2012 (transferuri conf. OUG 95/2002)	5	28.685	28.585	99,65
1.2 Venituri financiare	6	36.650	32.576	88,88
2. Cheltuieli totale, din care: (rd.8+rd.12)	7	806.672	740.830	91,84
2.1 Cheltuieli de exploatare, total, din care:	8	756.094	683.562	90,05
2.1.1 Cheltuieli cu bunuri și servicii	9	452.427	389.369	86,06
2.1.1.1 Cheltuieli privind stocurile	10	372.129	322.677	86,71
2.1.1.2 Cheltuieli privind serviciile executate de terți	11	5.729	2.471	43,13
2.1.1.3 Cheltuieli cu alte servicii executate de terți	12	74.569	64.221	86,12
2.1.2 Cheltuieli cu impozite, taxe și vărsăminte asimilate	13	5.571	5.034	90,36
2.1.3 Cheltuieli de personal afer. activității (conf. buget), din care:	14	267.668	258.797	96,68
2.1.3.1 Cheltuieli de natură salarială	15	191.796	184.876	96,39
2.1.3.1.1 Cheltuieli cu salariile	16	164.098	159.902	97,44
2.1.4 Alte cheltuieli de exploatare	17	33.428	30.362	90,83
2.2 Cheltuieli financiare	18	47.578	57.268	120,37
3. Rezultat brut	19	44.001	76.278	173,36
4. Număr mediu personal în activitate	20	5.751	5.151	89,57
5. Număr mediu personal în nucleu	21	817	789	96,57

6. Câștigul mediu realizat (lei/pers.)	22	2.681	2.892	107,87
7. Productivitatea muncii afer. pers. în activ.(mii lei)	23	137	147	107,30
8. Plăți restante	24	277.062	307.200	110,88
9. Creanțe restante	25	29.936	27.067	90,42

Din datele prezentate se constată că veniturile totale au fost realizate în procent de 96,05%, iar pe structură veniturile din exploatare au fost realizate în proporție de 96,38% și veniturile financiare în proporție de 88,88%.

Veniturile din subvenții de exploatare aferente altor venituri (O.U.G.95/2002) precum și cheltuielile corespunzătoare acestora au fost realizate în procent de 99,65%. Ca număr mediu de personal în nucleu față de numărul aprobat prin H.G. 175/2017 de 817 persoane a fost realizat un număr de 789 persoane (96,57%). Situația sumelor alocate și consumate în anul 2017 pe total companie este prezentată în anexă.

Rezultatul brut pe total activitate în valoare de 76.278 mii lei înregistrat la nivelul companiei, se datorează rezultatului de la activitatea de exploatare în valoare de 100.970 mii lei, pe activitatea financiară înregistrându-se o pierdere de 24.692 mii lei. Din cele 15 filiale din structura companiei 8 au înregistrat profit și 7 pierdere (F.P. Făgăraș, U.M. Plopeni, U.M. București, Arsenal Reșița, Moreni, Merom și Pirochim Victoria). Profitul foarte mare provine din activitatea de exploatare 100.970 mii lei, acesta fiind diminuat de pierderea înregistrată în activitatea financiară de 24.692 mii lei.

În ceea ce privește cheltuiala de personal, cheltuiala de natură salarială și cheltuiala cu salariile pe total companie se constată încadrarea în limitele aprobate pentru anul 2017.

Se înregistrează și o depășire a câștigului mediu brut aferent cheltuielii de natură salarială în procent de 7,87% acoperită aproape în totalitate de creșterea productivității muncii cu 7,30%.

În anexele de la bilanț sunt prezentați grafic principalii indicatorii realizați în perioada 2015-2017, pe total companie și pe fiecare filială.

Față de plățile restante aprobate pentru anul 2017 în valoare de 277.062,4 mii lei, acestea au crescut ajungând la valoarea de 307.200 mii lei (110,88%).

La data de 31.12.2017, comparativ cu 31.12.2016, plățile restante au înregistrat o creștere cu aproximativ 3,5%, de la 296.743 mii lei la 307.200 mii lei.

Din cauza situației economico-financiare dificile în care se află cele mai multe filiale din structura companiei, acestea reușesc cu greu să facă față datorii curente fără posibilitatea achitării din datoriile restante, astfel acestea înregistrând lună de lună noi majorări și penalități care conduc la creșterea continuă a arieratelor.

La creanțele restante se înregistrează o reducere cu 9,38% față de cele aprobate pentru anul 2017 și cu aprox. 12,1% față de cele realizate la 31.12.2016.

La data de 31.12.2017, la nivelul întregii companii, principalii factori care au condus la nerealizarea unor indicatorilor față de cei aprobați prin bugetele de venituri și cheltuieli pentru anul 2017 sunt:

- gradul redus de încărcare a capacităților de producție;
- înregistrarea de cheltuieli pentru menținerea în stare de funcționare a capacităților de producție de apărare neutilizate în producție, acestea neavând corespondent în venituri;

FISCALITATE

- **Impozit pe profit**

La calcularea impozitului pe profit au fost respectate prevederile Legii 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, H.G. 1/2016 pentru aprobarea Normelor

metodologice de aplicare a Legii 227/2015 cu modificările și completările ulterioare, Ordinele Ministerului Finanțelor Publice de aplicare în 2017 a Codului Fiscal.

Pentru calculul profitului impozabil s-a folosit următoarea formulă:

$$\{ [\text{Total venituri} - \text{venit. neimpozabil} + \text{chelt. afer. venit. neimpoz.} - \text{rezerva legală} + / - \text{elemente similare veniturilor/chelt.} - (\text{total cheltuieli} - \text{cheltuieli nedeductibile})] \} \times 16\% =$$

$$\{ [138.394.242,12 - 2.530.193,70 + 66.257,97 - 78.640,58 + 103.618,20 - 239.888,89 - (137.662.101,50 - 8.391.050,09)] \} \times 16\% = 6.444.343,71 \times 16\% = 1.031.095 \text{ lei}$$

Venituri neimpozabile = 2.530.193,70 lei

- Cont 7611.el „venituri din dividende Electromecanica” = 105.339,00 lei
- Cont 7611.mi „venituri din dividende Mija” = 1.000.000,00 lei

Reprezintă dividende primite de la Electromecanica Ploiești și Mija aferente anului 2016

- Cont 7812 „venituri din anularea provizioanelor pentru risc”. = 822.032,81 lei

S-au reluat la venit:

- sumele încasate în litigiul cu produsele de la Vălenii de Munte = 89.878,00 lei
- anulare provizion litigiu Boian Gheorghe = 12.000,00 lei
- anulare provizion SGB Arabia = 720.154,81 lei

- Cont 7813 „venituri din ajustări pentru depreciere immobilizări” = 13.999,15 lei

Reprezintă sumele rezultate din modificarea provizionului constituit anterior pentru mijloacele fixe (utilaje și alte immobilizări corporale).

- Cont 7814 „Venituri din ajustări provizioane pentru depreciere active circulante” = 588.822,74 lei

Reprezintă sumele rezultate din modificarea provizioanelor constituite anterior pentru stocul de materiale (577.300,66 lei) și marfă (4.322,08 lei) fără mișcare și creanța datorată de Pirochim Victoria (7.200,00 lei).

Cheltuieli aferente venituri neimpozabile = 66.257,97

Conform art.25, punct (4) litera e) cheltuielile aferente veniturilor neimpozabile sunt nedeductibile fiscal. În situația în care evidența contabilă nu asigură informația necesară identificării acestor cheltuieli, la determinarea rezultatului fiscal se iau în calcul cheltuielile de conducere și administrare, precum și alte cheltuieli comune ale contribuabilului, prin utilizarea unei metode raționale de alocare a acestora sau proporțional cu ponderea veniturilor neimpozabile respective în totalul veniturilor înregistrate de contribuabil. În sensul prezentei litere, funcțiile de conducere și administrare sunt cele definite prin lege sau prin reglementări interne ale angajatorului; pentru veniturile prevăzute la art. 23 lit. d), e), f), g), l), m) și o) nu se alocă cheltuieli de conducere și administrare/cheltuieli comune aferente;

Modul de determinare este prezentat în anexă.

Elemente similare veniturilor/cheltuielilor

În conformitate cu prevederile OUG 34/2009 cu privire la rectificarea bugetară pe anul 2009 și reglementarea unor măsuri financiar-fiscale, rezervele din reevaluarea mijloacelor fixe, inclusiv a terenurilor, efectuată după data de 1 ianuarie 2004, care sunt deduse la calculul profitului impozabil prin intermediul amortizării fiscale sau al cheltuielilor privind activele cedate și/sau casate, se impozitează concomitent cu deducerea amortizării fiscale, respectiv la momentul scăderii din gestiune a acestor mijloace fixe, după caz. Rezervele din reevaluare luate astfel, la calculul impozitului pe profit pentru anul 2017, sunt în valoare de 103.618,20 lei.

Cheltuieli nedeductibile, total = 8.391.050,08 lei

din care :

- Cont 6022.12 = 26.360,05 lei

Cheltuieli cu combustibilul nedeductibil fiscal conform OUG 125/2011 privind modificarea codului fiscal: începând cu data de 1 ianuarie 2012, se acordă deductibilitate de 50% pentru cheltuiala cu combustibilul și TVA-ul aferent pentru situațiile care nu se încadrează la excepțiile prevăzute la art. 1451 din codul fiscal.

Începând cu data de 01 iulie 2012, conform modificărilor aduse privind Codul fiscal, nu sunt deductibile 50% din cheltuielile aferente vehiculelor rutiere motorizate care nu sunt utilizate exclusiv în scopul activității economice, cu o masa totală maximă autorizată care să nu depășească 3.500 kg și care să nu aibă mai mult de 9 scaune de pasageri, incluzând și scaunul șoferului, aflate în proprietatea sau în folosința contribuabilului.

Alte cheltuieli nedeductibile aferente parcului auto:

- Cont 6024.12 = 632,57 lei
Piese de schimb pentru parcul auto, cota de 50%.
- Cont 6028.12 = 1.094,98 lei
Alte materiale consumabile pentru parcul auto, limita de 50%.
- Cont 611.12 = 8.535,03 lei
Cheltuieli de întreținere și reparații parc auto, limita de 50%
- Cont 613.2 = 3.386,39 lei
Cheltuieli cu primele de asigurare aferente parcului auto, limita de 50%
- Cont 625.122 = 5.374,92 lei
Reprezintă 50 % din cheltuiala de combustibil decontată salariaților care pleacă în deplasare cu mașina proprie
- Cont 628.19.1 = 414,60 lei
Cheltuieli cu servicii diverse aferente parcului auto, limita de 50%
- Cont 635.62 = 1.584,77 lei
Cheltuieli cu taxele auto, limita de 50%

➤ Cont 623.12 = 12.324,96 lei

Reprezintă cheltuieli de protocol nedeductibile integral la calculul impozitului pe profit (apa plată și alte cheltuieli de protocol nedeductibile fiscal).

➤ Cont 625.222 = 15.169,08 lei

Reprezintă în principal depășiri la baremurile de cazare pentru deplasările externe, care au referate de aprobare

➤ Cont 635.2 = 2.787,03 lei

T.V.A. nedeductibilă aferentă cheltuielilor nedeductibile.

➤ Cont 6581.21 = 2.700,00 lei suportate pe cheltuieli CNR.

Reprezintă cheltuieli de judecată /despăgubire domnul Tudoran Grigore

➤ Cont 6588.12 = 3.619,06 lei

Reprezintă cheltuieli din punct de vedere fiscal sau cu vicii de formă

Din care:

Factura Parchet Shop = 1.595,80 lei

Deplasare Sava M (Fb. Pulberi Făgăraș) = 559,42 lei

Garanție nerecuperată târg Abu Dhabi = 32,62 lei

Chelt cazare delegatie Serbia –Tg. Jiu = 1.431,33 lei

➤ Cont 6811 = 42.236,52 lei

Reprezintă amortizarea calculată pentru mijloacele fixe de la punctul de lucru din Clinceni care nu a avut activitate .

➤ Cont 6812 = 1.208.887,85 lei

Sunt cuprinse:

- Cheltuieli privind provizioanele constituite pentru litigiu Crișan Vasile =1.164.925,00 lei
 - Cheltuieli privind provizioanele constituite pentru concedii de odihnă neefectuate = 21.541,00 lei
 - Cheltuieli privind provizioanele constituite pentru viitorul litigiu cu domnul Tudoran = 22.421,85 lei
- Cont 6814 = 308.191,28 lei

Reprezintă actualizare creanță filiala Metrom, penalități dividende CCR și pentru reglarea provizionului aferent stocurilor fără mișcare de la Clinceni

➤ Cont 6863 = 5.907.080,00 lei

Reprezintă provizion constituit pentru partea din capitalul social detinut de CNR la filiala Metrom

➤ Cont 691 = 840.671,00 lei

Reprezintă impozit pe profit calculat pentru primele 3 trimestre din 2016

Impozitul pe profit calculat, conform celor prezentate, cumulată pentru trimestrul IV 2017 este în suma totală de 1.091,095 lei, din care facilitate fiscală conform art. 22, din Codul fiscal = 5.543 lei

ART. 22 - Scutirea de impozit a profitului reinvestit - (1) Profitul investit în echipamente tehnologice, calculatoare electronice și echipamente periferice, mașini și aparate de casă, de control și de facturare, în programe informatice, precum și pentru dreptul de utilizare a programelor informatice, produse și/sau achiziționate, inclusiv în baza contractelor de leasing financiar, și puse în funcțiune, folosite în scopul desfășurării activității economice, este scutit de impozit. Activele corporale pentru care se aplică scutirea de impozit sunt cele prevăzute în subgrupa 2.1, respectiv în clasa 2.2.9 din Catalogul privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe, aprobat prin hotărâre a Guvernului.

Achiziții grupa 2.2.9 = 34.647,00 lei, impozit aferent 16% = 5.543,00 lei

➤ cont 623.11 și 11.C = 23.267,35 lei

Reprezintă cheltuieli de protocol nedeductibile conform art. 25, alin. (3), lit. a) aplicabile. Pentru determinarea rezultatului fiscal cheltuielile de protocol sunt deductibile în limita cotei de 2% aplicată asupra profitului contabil înregistrat pentru perioada respectivă, la care se adaugă cheltuielile cu impozitul pe profit și cheltuielile de protocol

(sold 121 + chelt. Impozit profit + chelt. protocol) x 2% = 1.596.078,97 x 2% = 31.921,58 lei

Cheltuielă protocol = 23.267,35 lei integral deductibil

Impozitul pe profit calculat an 2017 = 1.031.095,00

lei din care :

- achitat primele 3 trimestre = 840.671,00 lei
- facilitate fiscală = 5.543,00 lei
- **Rest de plata martie = 184.881,00 lei.**

PROPUNERE REPARTIZARE PROFIT

În exercițiul financiar 2017, CN Romarm SA, a obținut un profit net de 547.259,62 lei.

Propunere 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, completată cu Memorandumul întocmit de Ministrul de Finanțe.

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.

Propunerea privind repartizarea profitului :

Nr.crt.	Denumire indicator	Suma
1.	Profit contabil	1.572.811,62
2.	Impozit pe profit	1.025.552,00
3.	Profit net	547.259,62
4.	Rezerva legală	78.640,58
5.	Repartizarea la rezerve a sumei profitului pentru care s-a beneficiat de scutire de impozit pe profit, mai puțin partea aferentă rezervei legale	32.915,00
6.	Dividende cuvenite statului român reprezentat de Ministerul Economiei	0
7.	Acoperire pierdere contabilă din anii precedenți	435.704,04

• **Taxa pe Valoarea Adăugată**

cont	Sold initial	Rulaj an	Sold final
4423 TVA de plată	53.962,26	D=776.205,59 C=759.632,80	37.389,47
4424 TVA de recuperat	0	257.464,59	0
4426 TVA dedus	0	19.256.723,17	0
4427 TVA colectat	0	19.741.319,02	0
4428 TVA neexigibil	10.281,86	D=21.162,42 C=21.168,47	10.287,91

Notă: D - sold debitor, C- sold creditor

C.N. Romarm S.A. realizează, din punct de vedere al T.V.A.-ului atât operațiuni care dau drept de deducere, cât și operațiuni care nu dau drept de deducere, în aceste condiții T.V.A. a fost dedus pe bază de pro-rată. Conform prevederilor Codului fiscal, pro-rata aplicată provizoriu pentru anul 2017, a fost pro-rata definitivă stabilită pentru anul 2016, la 31.12 în procent de 100%. În cursul anului acesta s-au efectuat și operațiuni scutite de TVA fără drept de deducere, pro-rata definitivă pentru anul 2017 a fost calculată la sfârșitul anului valoarea acesteia fiind de 99,5192 iar în conformitate cu prevederile Codului fiscal pro-rata se rotunjește la unitatea zecilor imediat următoare, deci la 100%.

• **Contribuția pentru asigurări pentru concedii și indemnizații de sănătate**

Începând cu 01.01.2011 sumele aferente concediilor medicale care depășesc suma datorată de unitate, conform OUG 158/2005, pentru contribuții la asigurări pentru concedii și indemnizații de sănătate (0,85% la fondul de salarii) nu se mai reportează. Pentru aceste sume se depun la Casa Națională de Sănătate o serie de documente în baza cărora se fac restituirile solicitate.

Sumele nerecuperate din perioadele anterioare, pentru care au fost depuse solicitări de restituire, reprezentând diferența dintre suma indemnizațiilor cuvenite pentru incapacitate temporară de muncă sau/și sarcină și lăuzie și contribuția de concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate datorată de angajator, sunt următoarele:

Cont	Titlu cont	Sold final
		Debit
4313.311AP17	cci 0.85% de recup april 2017	1,761.00
4313.311AUG17	cci 0.85% de recuperat aug 2017	2,741.00
4313.311FEB17	cci 0.85% de recuperat februarie 2017	4,025.00
4313.311IAN17	cci 0.85% de recuperat ianuarie 2017	1,141.00
4313.311IUL17	cci 0.85% de recuperat iulie 2017	455.00
4313.311MAR17	cci 0.85% de recuperat martie 2017	4,612.00
4313.311NOI17	cci 0.85% recup noi 2017	3,089.00
4313.311OCT17	cci 0.85% de recup oct 2017	2,271.00
4313.311SEP17	cci 0.85% de recupr sep 2017	1,292.00
TOTAL		21,387.00

SITUAȚIE PROVIZIOANE

Cont	Tip provizion	Sold inițial	Anulări	Majorări	Sold final
1518	Alte proviz pt. risc. și cheltuieli	7,107,078.97	732,154.81	1,208,887.85	7,583,812.01
din care	BTR valută	91,454.70			91,454.70
	BTR lei	98.48			98.48
	Rascula	550.00			550.00
	Prov. Ioana Ghe.	0.00			0.00
	Prov. Boian Ghe.	12,000.00	12,000.00		0.00
	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
	Prov. Tohan micșorare capital social	571,470.00			571,470.00
	Prov. Dincehills 261000 usd	0.00			0.00
	Prov. SG Arabia Saudită (Mija 400000 usd)	0.00			0.00
	Prov SG Arabia Saudită(Carfil 195.333,33 usd)	720,154.81	720,154.81		0.00
	Prov. Crișan Vasile- chirie	103,050.00			103,050.00
	Prov. Crisan V.pretentii dosar 37232	0.00		1,164,925.00	1,164,925.00
	Prov. concedii odihnă neefectuate	181,226.00		21,541.00	202,767.00
	Prov. dosar ANAF Sadu	3,038,470.00			3,038,470.00
	Prov. PWA	2,292,443.99			2,292,443.99
	provizion Tudoran	0.00		22,421.85	22,421.85

291	Depreciere utilaje	13,999.15	13,999.15	0.00	0.00
din care	Utilaje Aparat	5,580.78	5,580.78		0.00
	Utilaje Clinceni	0.00	0.00		0.00
	Alte imobilizări corporale Aparat	7,367.57	7,367.57		0.00
	Alte imobilizări Clinceni	1,050.80	1,050.80		0.00
2961	Imobilizări financiare	14,122,622.00	0.00	5,907,080.00	20,029,702.00
din care	UPS Făgăraș	11,532,315.00			11,532,315.00
	Fabrica de Arme CUGIR	2,590,307.00			2,590,307.00
	Metrom			5,907,080.00	5,907,080.00
391	Stocuri cu mișcare lentă sau fără	1,151,560.22	577,300.66	219,369.28	793,628.84
397	Ajustării pt. deprecierea mărfurilor	4,322.08	4,322.08		0.00
491	Depreciere creanțe	657,441.26		0.00	657,441.26
din care	REMIN	449,701.00			449,701.00
	CARSIM TRANS	121,800.15			121,800.15
	UPS Făgăraș(masa credală)	85,940.11			85,940.11
	UM 01836	0.00	0.00		0.00
495	Decontari in cadrul grupului	80,000.00			80,000.00
	(masa credală UPS Făgăraș)				
496	Creanțe debitori diverși	3,093,618.97	97,078.00	88,822.00	3,085,362.97
din care	Poprire Vălenii de Munte	603,577.01	89,878.00		513,699.01
	Pirochim Victoria	36,932.31	7,200.00		29,732.31
	Metrom dividende	2,433,248.00		88,822.00	2,522,070.00
	Casa Pandora	0.00			0.00
	UPS Făgăraș (masa credală)	19,861.65			19,861.65
	TOTAL	26,230,642.65	1,424,854.70	7,424,159.13	32,229,947.08

Cont 1518. Provizioane pentru riscuri si cheltuieli

Provizioane menținute 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 constituite la valoarea aferentă scrisorilor de garanție bancară emise la solicitarea BCR și garantate prin depozite bancare, mai puțin provizionul pentru relația pe Arabia Saudită (Carfil), 720.154,81 lei, constituit anterior pentru o scrisoare de garanție bancară cu risc de executare, care a fost deblocată.

- provizionul constituit în valoare de 571.470 lei, proporțional cu numărul acțiunilor deținute de CN Romarm SA, cu care filiala Tohan SA urmează să-și reducă capitalul social, ca urmare a dării în plată a unor active, măsură nefinalizată nici în anul 2016.

Provizioane actualizate:

- Provizionul pentru concediile de odihnă restante, suma concediilor de odihnă restante, cu obligațiile aferente fiind de 202.767,00 lei cu 21.541,00 lei mai mare decât în exercițiul anterior.
- 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 comisioanelor 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 nerecuperarea de la partenerul PW Arms Inc SUA a sumei în cuantum de 532.717,68 USD reprezentând contravaloarea a 3 containere produse, realizate de UM Sadu, prejudiciu apărut în derularea unei comenzi de export prin CN Romtehnica

Provizioane anulate:

- Provizionul constituit pentru litigiul cu domnul Boian Gheorghe

Provizioane constituite 2016 :

- Provizion constituit în sumă de de 1.164.925 lei reprezentând jumătatea din sumă solicitată de reclamantul Vasile Crișan (500.000 Euro) în doarul 37232/3/2016*, cauza-pretenții
- Provizion pentru nerecuperarea prejudiciului de la gestionar Tudoran Grigore, conform măsurilor aprobate ca urmare a inventarierii la 2016.

Cont 291 Ajustare pentru deprecierea imobilizărilor corporale

Pentru deprecierea activelor corporale, aferente atât punctului de lucru Clinceni cât și sediul central ca urmare a inventarierii patrimoniului au fost anulate provizioanele constituite.

Cont 296 Ajustare pentru deprecierea imobilizărilor financiare

- Pentru UPS Făgăraș = 11.532.315 lei
- Pentru Fabrica de Arme Cugir = 2.590.307 lei
- Pentru Metrom = 5.907.080 lei

În exercițiul 2017 se păstrează ajustarea pentru Fabrica de Arme Cugir SA, filiala având încă capitaluri proprii negative și obligații restante mari.

De asemenea, se păstrează ajustarea creată 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.

A fost constituit o ajustare pentru filiala Metrom, care are capitalurile proprii negative, obligații restante mari și pentru care la această dată nu se întrevide posibilitatea de redresare fără alocarea unei sume foarte mari de bani ca alocații bugetare (aproximativ 99 mil. Lei).

Cont 391 Ajustare pentru deprecierea stocurilor

Pentru stocurile cu mișcare lentă sau fără mișcare, ca urmare a inventarierilor anterioare, a fost făcută propunerea creării unei ajustări cu valoarea contabilă integrală a acestora. Având în vedere că în cursul anului au fost casate o serie de bunuri iar ca urmare a apărării rezultatelor

inventarierii de la Clincen pentru anul 2016 au fost înregistrate plusuri de inventar, a fost corectat provizionul existent prin trecerea pe venit a sumei de 577.300,66 lei și pe cheltuiala 219.369,28, corelată cu valoarea stocurilor din clasa 3. Soldul contului 793.628,84 lei.

Cont 397 Ajustări pentru deprecierea mărfurilor.

În anii precedenți a fost achiziționată marfă de la M.Ap.N. pentru a fi livrată la extern. O parte din produse au fost achiziționate pe loturi și au inclus mărfurile greu vandabile. Acestea sunt produse pentru care până acum nu s-a putut obține licența de vânzare, datorită embargourilor impuse pe piața produselor speciale sau marfă depreciată 100% dar inclusă în componența loturilor scoase la valorificare de M.Ap.N.

Având în vedere cele menționate, la propunerea serviciilor de specialitate, s-a dispus și realizat casarea acestora. O parte dintre ele, care nu solicita condiții speciale de distrugere au fost casate în anul 2016, diferența în anul 2017, soldul fiind 0.

Cont 491 Ajustare pentru depreciere creanțe – clienti

Se păstrează provizioanele constituit pentru sumele neîncasate de la:

- Remin Baia Mare, pentru care se continuă în instanță recuperarea sumei de 449.701,00 lei,
- Carsim Trans în valoare de 121.800,15 lei,

precum și cel constituit pentru masa credală de la UPS Făgăraș, respectiv valoarea de 85.940,11 lei.

Cont 495 Ajustare pentru deprecierea creanțelor – decontări în cadrul grupului

Se păstrează provizionul creat 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.

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 pârâții 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 2017 s-au încasat numai 89.878,00 lei astfel provizionul ajungând la valoarea de 513.699,01 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 2017 acesta a fost majorat cu suma de 88.822,00 lei echivalentul penalitaților calculate în cursul exercițiului.

- De asemenea, a fost actualizat provizionul creat pentru datoriile filialei Pirochim Victoria SA, prin trecerea pe venit a sumei de 7.200,00 lei, 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.
- Se menține provizionul de 19.861,65 lei pentru creanța cu filiala UPS Făgăraș, sumă aflată în litigiu, pentru care suntem înscriși la masa credală

DOMENIUL COMERCIAL

Realizarea efectivă a operațiunilor de comerț exterior și interior cu produse militare este atributul exclusiv al CN ROMARM SA în relația cu filialele sale.

Având în vedere faptul că, din cauza condițiilor de piață actuale, filialele sunt în imposibilitatea accesării unor finanțări pentru realizarea contractelor de producție, CN ROMARM SA se implică în procesul de finanțare a exporturilor/importurilor, atât din surse proprii cât și din surse atrase în nume propriu, asumându-și riscurile financiare și juridice generate de acestea.

Relația directă CN ROMARM SA – filiale conferă flexibilitate și posibilitatea unor reacții rapide față de cerințele partenerilor externi, cerință vitală în comerțul actual, prin eliminarea verigilor intermediare.

CN ROMARM SA asigură toate condițiile de eligibilitate necesare participării la licitațiile interne și internaționale, chiar dacă uneori cerințele, mai ales cele interne, avantajează doar competitorii.

Exporturile se realizează direct de către uzine, CN ROMARM SA – aparatul central acționând în calitate de Mandatar al filialelor, astfel TVA-ul nu afectează prețul de tranzacție.

Exportul realizat de CN ROMARM SA la 31.12.2017 este de cca 122 milioane USD, consolidând astfel poziția Companiei de lider în producția și comercializarea produselor din domeniu. Valoarea comisionului aferent CN ROMARM-Aparat central la 31.12.2017 este de aproximativ 2.4 milioane USD, în medie 2.1%.

Activitatea de comerț exterior este efectuată de un număr foarte redus de specialiști, urmărindu-se o optimizare a costurilor și menținerea prețului extern cât mai competitiv, în condițiile unei concurențe acerbe, atât cu parteneri externi cât și interni.

Comisionul practicat de CN ROMARM SA, la un nivel foarte redus, asigură la limită sursele de finanțare pentru activitatea proprie și pentru finanțarea contractelor de import/export asumate.

CN ROMARM SA are un portofoliu bun de agenți și reprezentanți externi care ne sprijină în identificarea de oportunități de lărgire a piețelor și creștere a exporturilor.

Analiza va fi efectuată pentru următoarele ramuri ale activității comerciale desfășurate în cadrul CN ROMARM SA: Export și Marketing, Import și Achiziții/Vânzări la Intern.

Export

Obiectivul determinant al Serviciului Export și Marketing este creșterea volumului valoric al exporturilor, prin încheierea unor contracte avantajoase cu diferiți parteneri externi. De asemenea, alte obiective includ minimizarea reclamațiilor din partea instituțiilor colaboratoare (ANCEX, Vama, ANAF, etc.), creșterea cotei de piață a CNR, raportarea lunară privind stadiul realizării contractelor de export.

Consecvent acestui principiu s-a acționat pentru:

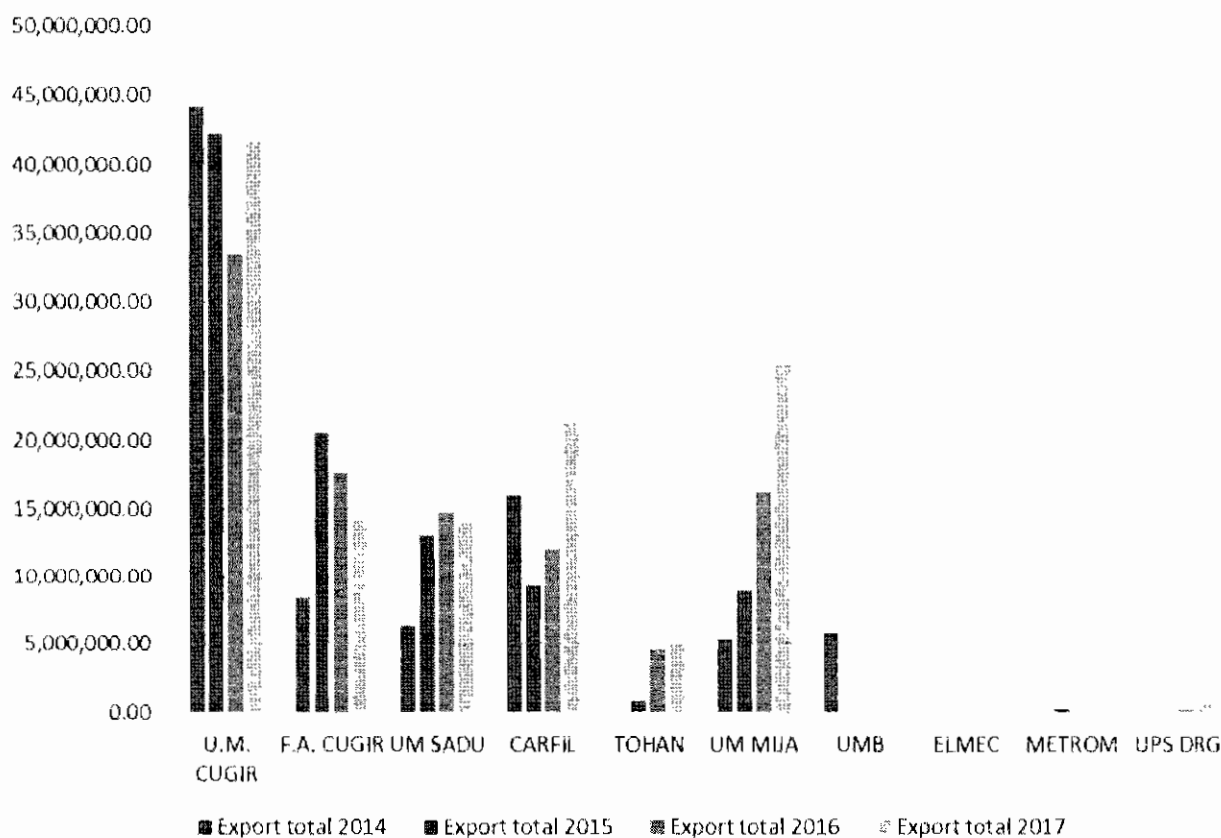
- Menținerea unor legături strânse cu partenerii tradiționali (unde a fost posibil s-a încercat creșterea exportului prin propunerea unor produse noi de la filialele CN ROMARM SA)

- Atragerea unor noi clienți, prin ofertare directă sau participarea la licitațiile internaționale organizate de Autoritățile Guvernamentale din diferite țări, direct sau prin intermediul unor agenți (Vietnam, Arabia Saudită)

Exportul total realizat de CN CN ROMARM SA la 31.12.2017 este de circa 122 milioane dolari, în creștere cu 24% față de aceeași perioadă a anului 2016 și în creștere cu aproximativ 29% față de anul 2015, conform tabelului și graficului următoare.

Nr Crt	Export/Filiala	Export total 2014	Export total 2015	Export total 2016	Export total 2017
1	U.M. CUGIR	44.264.600,81	42.256.821,80	33.466.217,31	41.654.068,75
2	F.A. CUGIR	8.468.639,75	20.556.932,32	17.628.150,96	14.289.395,00
3	UM SADU	6.336.581,26	13.126.926,51	14.789.818,76	13.982.762,63
4	CARFIL	16.064.674,00	9.343.514,12	12.084.638,56	21.407.537,50
5	TOHAN	66.250,00	852.904,00	4.580.620,00	4.996.470,09
6	UM MIJA	5.333.869,00	8.986.500,00	16.219.791,00	25.461.355,00
7	UMB	5.722.944,00	-	87.360,00	136.897,70
8	ELMEC	-	-	-	-
9	METROM	72.625,00	218.840,46	-	-
10	UPS DRG	-	62.620,00	280.800,00	674.040,00
	TOTAL	86.330.183,82	95.405.059,21	99.137.396,59	122.602.526,67

Export total filiale la 31.12.2017 USD

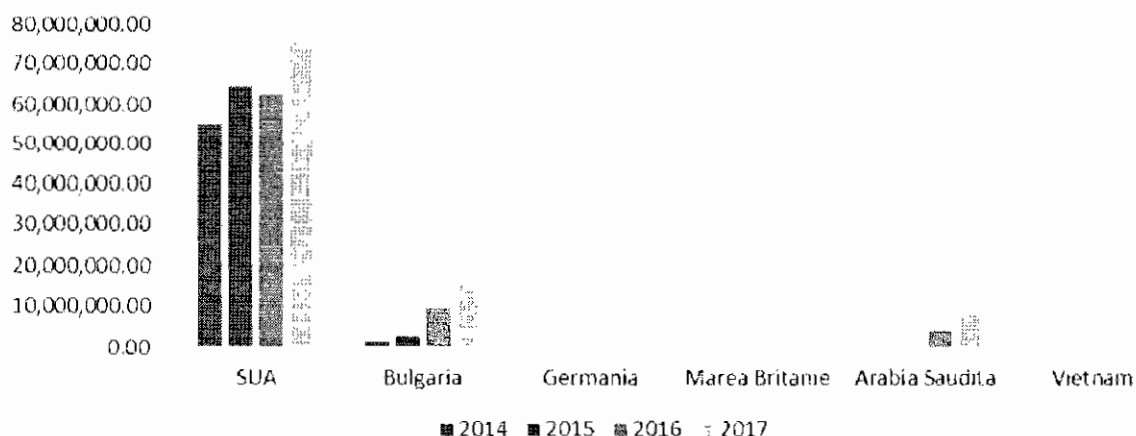


Nr Crt	Filiala	Export direct 31.12.2017	Export abilitați 31.12.2017	Total la 31.12.2017
1	UM CUGIR	35.641.462,85	6.012.605,90	41.654.068,75
2	FA CUGIR	5.382.007,00	8.907.388,00	14.289.395,00
3	UM SADU	8.896.439,44	5.086.323,19	13.982.762,63
4	CARFIL	20.433.106,00	974.431,50	21.407.537,50

5	TOHAN	2.903.770,00	2.092.700,09	4.996.470,09
6	UM MIJA	25.461.355,00	0,00	25.461.355,00
7	UMB	35.424,00	101.473,70	136.897,70
8	ELMEC	0,00	0,00	0,00
9	UPS DRAG	674.040,00	0,00	674.040,00
TOTAL		99.427.604,29	23.174.922,38	122.602.526,67
AN		Export direct USD	Export abilitați USD	Export total USD
2012		35.177.406,28	3.991.718,79	39.169.125,07
2013		50.676.907,08	10.383.694,72	61.060.601,80
2014		75.890.854,22	10.439.329,60	86.330.183,82
2015		68.200.423,06	27.204.636,15	95.405.059,21
2016		77.094.630,75	22.042.765,84	99.137.396,59
2017		99.427.604,29	23.174.922,38	122.602.526,67

Tări Export direct - USD					
Nr Crt	An / Tări	2014	2015	2016	2017
1	SUA	55.061.405,56	64.602.637,60	62.528.568,00	75.420.361,29
2	Afganistan	2.051.824,00	-	-	-
3	Thailanda	669.000,00	-	-	-
4	Bulgaria	1.551.550,01	2.918.369,00	9.658.400,00	15.807.228,00
5	Israel	232.225,00	371.340,46	41.295,00	-
6	Azerbaidjan	411.900,00	-	-	-
7	Germania	26.204,00	43.253,00	79.291,12	171.270,00
8	Egipt	3.730.229,00	-	-	-
9	Maroc	11.392.155,00	-	-	-
10	Oman	434.000,00	-	-	-
11	Suedia	2.201,75	-	-	-
12	Burkina Faso	328.160,00	-	-	-
13	Austria	-	133.500,00	-	-
14	Franta	-	35.580,00	-	-
15	Marea Britanie	-	40.593,00	21.025,00	33.454,00
16	Slovacia	-	55.150,00	622.010,00	-
17	Arabia Saudita	-	-	4.095.000,00	7.811.541,00
18	Slovenia	-	-	4.036,50	-
19	Danemarca	-	-	16.620,00	-
20	Slovenia	-	-	4.575,63	-
21	Vietnam	-	-	-	183.750,00
TOTAL		75.890.854,22	68.200.423,06	77.066.784,75	99.427.604,29

Tari export direct 2014-2017 USD



Așa cum se observă din tabelul și graficul de mai sus, la 31.12.2017 piața SUA se menține la un procent ridicat din totalul exportului direct, de aproximativ 75%, în scădere totuși față de aceeași perioadă a anului 2016, când SUA reprezenta aproximativ 80% din totalul exporturilor directe. De remarcat faptul că la 31.12.2017 în Bulgaria au fost exportate produse în valoare sensibil egală cu suma exporturilor din ultimii 3 ani (2014-2016). De asemenea, o creștere semnificativă, de aproximativ 190%, s-a înregistrat și pe relația Arabia Saudita.

Totodată, s-a reușit deschiderea unor piețe noi, precum Vietnam, cu perspective mari de dezvoltare.

Este de menționat faptul că eforturile CNR de reintrare pe piața Egipt au rezultat în contracte în valoare de aproximativ 1.1 milioane USD.

Totodată, aproximativ 60% din exportul total al CN ROMARM este pentru firme americane, subfurnizoare ale Guvernului SUA, chiar dacă pentru piețe diferite.

Import

Serviciul Import își desfășoară activitatea în baza prevederilor statutului C.N ROMARM SA S.A, a regulamentului de organizare și funcționare, a legislației ANCEX / OUG 158/1999 privind regimul de control al exporturilor, importurilor și a altor operațiuni cu produse militare, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr.595/2004, conform contractului de mandat, care reglementează modul de derulare a operațiunilor de import / transfer intracomunitar și conform sarcinilor, competențelor și responsabilităților stabilite de fișa postului pentru fiecare angajat în parte.

Serviciul Import are ca principal scop asigurarea necesarului de materii prime, materiale, componente, piese de schimb etc. pentru filialele sale, conform solicitărilor acestora, în vederea realizării producției de armament și muniție, destinată exportului, precum și beneficiarilor interni din Sistemul Național de Apărare. De asemenea se importă diverse echipamente necesare efectuării de teste în poligon precum și diverse repere necesare recondiționării, reparării sau upgradării tancurilor, blindatelor grele, etc.

Serviciul import a efectuat permanent activități de prospectare a pieții. Deși importurile/transferurile se derulează de la furnizorii indicați de filiale, pe baza testării și omologării produselor achiziționate anterior, serviciul import a acționat permanent și a pus accentul pe următoarele aspecte:

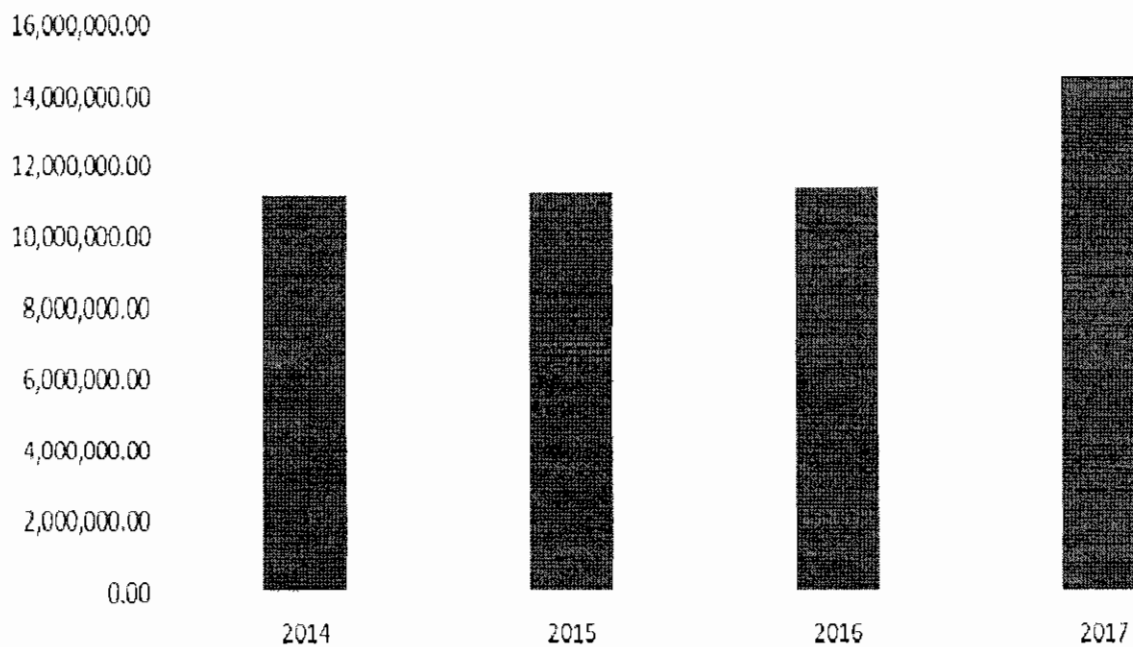
- identificarea de noi furnizori de materii prime, ca alternativă la furnizorii tradiționali. Din păcate, deși au fost identificați furnizori din spațiul intracomunitar, prețurile oferite de aceștia sunt cu mult mai mari decât cele convenite prin contracte/comenzi cu partenerii deja existenți, de asemenea condițiile de livrare și de plată au fost dezavantajoase (FCA / EXW și ca modalitate de plată, avansuri fără

acoperiri prin SGB), față de cele agreate prin contracte, respectiv CIP loc de destinație și plată la 10 – 30 zile după livrare sau L/C.

- menținerea și îmbunătățirea relației de afaceri cu partenerii externi precum și stabilirea unor noi parteneriate;
- negocierea clauzelor contractuale pentru obținerea unor termene și condiții de livrare avantajoase, flexibile, în concordanță cu nevoile filialelor;
- diversificarea partenerilor contractuali.
- organizarea livrărilor în sistem de grupaj, pentru a reduce la minimum cheltuielile de transport, asigurare, permise de tranzit, escortă.

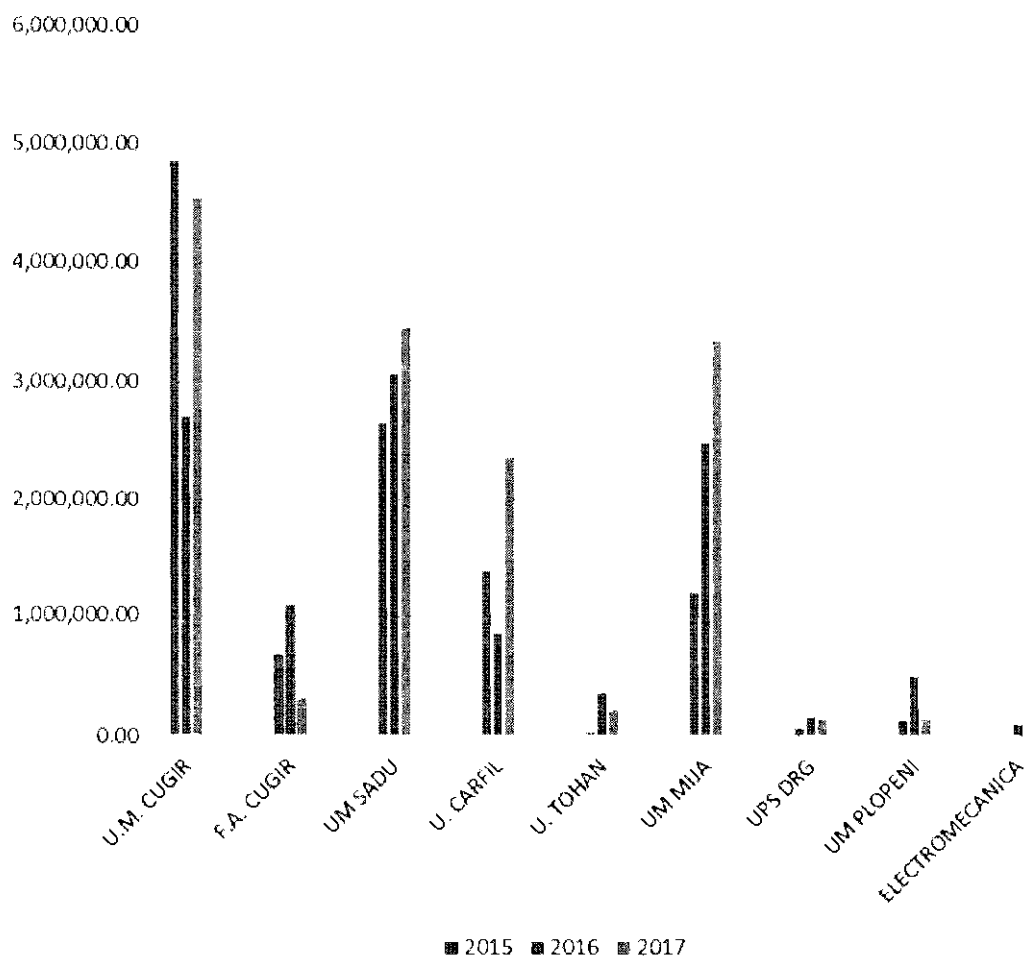
	Import - USD
2014	11.149.745,42
2015	11.275.867,88
2016	11.349.090,40
2017	14.504.284,81

IMPORT TOTAL 2014-2017 USD



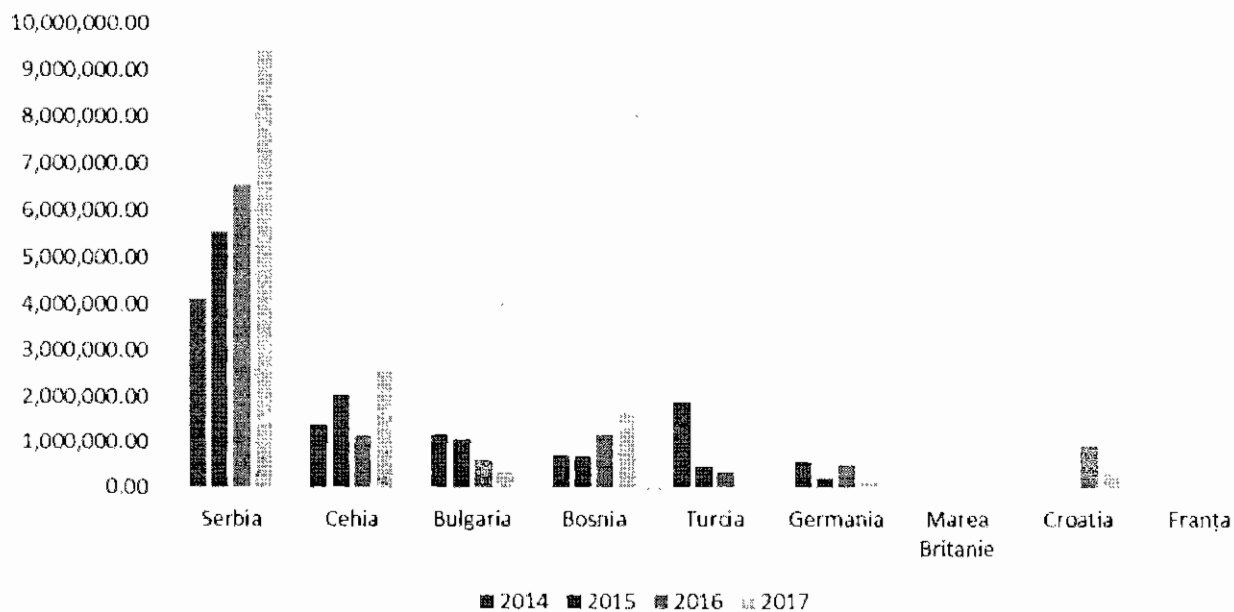
Nr Crt	IMPORT / FILIALA	2015	2016	2017
1	<i>U.M. CUGIR</i>	4.846.294,38	2.708.686,89	4.526.509,88
2	<i>F.A. CUGIR</i>	676.501,02	1.079.131,60	312.000,00
3	<i>UM SADU</i>	2.650.695,16	3.072.212,26	3.451.332,71
4	<i>U. CARFIL</i>	1.371.312,65	847.155,87	2.349.541,01
5	<i>U. TOHAN</i>	38.777,75	355.949,45	220.011,74
6	<i>UM MIJA</i>	1.193.767,50	2.481.470,41	3.343.505,57
7	<i>METROM</i>	298.387,62	3.185,43	4.953,11
8	<i>UPS DRG</i>	66.957,00	159.757,40	139.123,58
9	<i>UM PLOPENI</i>	133.174,80	495.701,15	142.317,17
10	<i>UM BUCURESTI</i>	-	-	-
11	<i>MORENI</i>	-	40.221,73	-
12	<i>ELECTROMECHANICA</i>	-	105.618,21	14.990,04
TOTAL		11.275.867,88	11.349.090,40	14.504.284,81

Importuri totale Filiale 2015-2017 USD



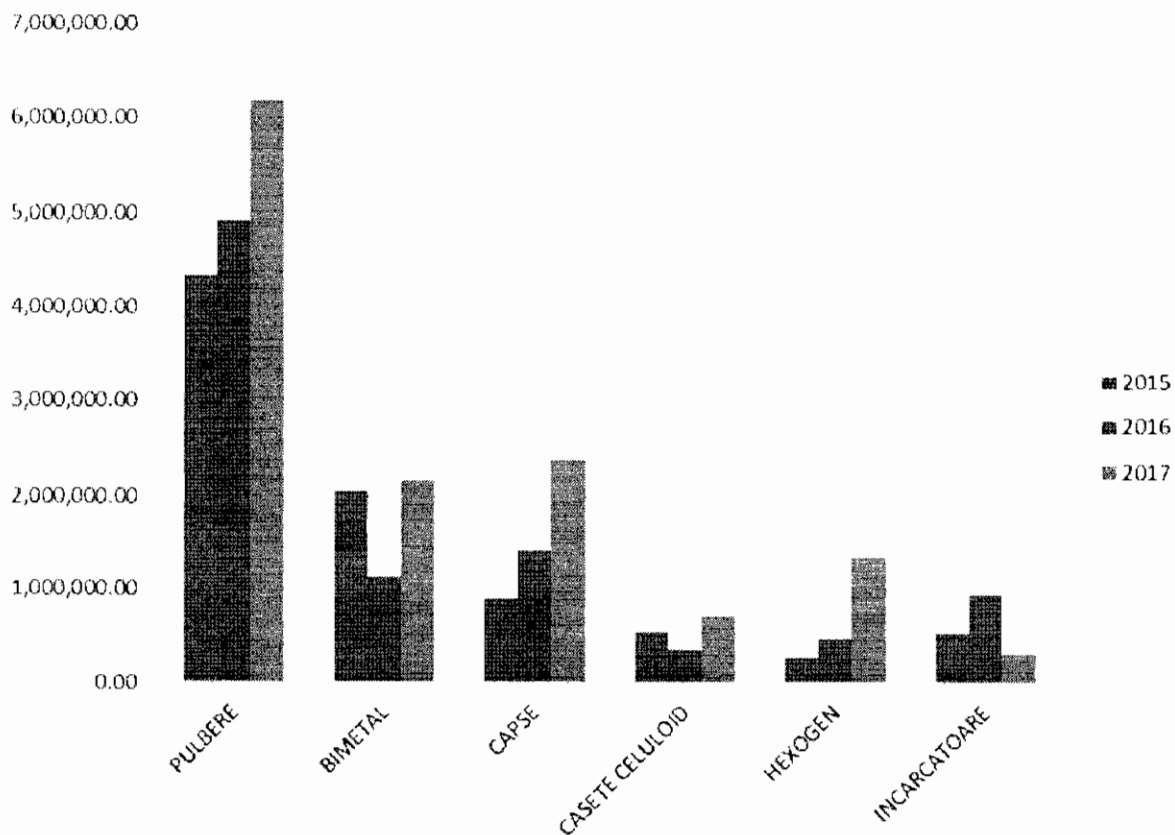
Nr crt	Tări import	2014	2015	2016	2017
1	Serbia	4.097.066,05	5.551.328,84	6.550.402,52	9.408.358,60
2	Cehia	1.411.557,57	2.086.225,90	1.157.987,94	2.555.266,70
3	Bulgaria	1.192.830,19	1.063.437,62	611.001,93	351.526,17
4	Bosnia	728.854,38	706.492,60	1.176.434,27	1.659.142,98
5	Slovacia	-	516.000,00	-	-
6	Turcia	1.923.991,80	491.925,00	353.472,38	65.089,30
7	Austria	46.730,73	449.076,62	-	-
8	Germania	575.713,99	215.526,06	496.121,55	133.434,19
9	Slovenia	1.067.710,23	168.419,79	-	-
10	Italia	85.237,68	21.350,45	2.475,68	-
11	Marea Britanie	-	2.970,00	-	4.953,11
12	Coreea de Sud	-	2.400,00	-	-
13	Elveția	-	715,00	-	-
14	Moldova	7.436,80	-	-	-
15	Finlanda	-	-	40.221,73	-
16	Croatia	-	-	940.000,00	312.000,00
17	Franța	12.616,00	-	17.786,96	14.513,76
	TOTAL	11.149.745,42	11.275.867,88	11.349.090,40	14.504.284,81

Tari import 2014-2017 USD



produs	2015	2016	2017
OTEL	663.330,03	-	-
PULBERE	4.341.803,60	4.925.984,90	6.191.334,71
BIMETAL	2.057.873,40	1.134.215,75	2.161.890,17
CAPSE	897.572,50	1.408.889,76	2.380.744,23
ZALE	334.060,40	17.786,96	14.513,76
TOCURI	301.638,00	296.351,00	-
CASETE CELULOID	533.742,00	349.045,97	714.426,62
TEAVA	255.465,10	-	-
FOCOASE	108.900,00	-	-
HEXOGEN	274.230,00	472.954,52	1.342.672,48
TUB	123.330,00	39.561,37	-
COMPONENTE	255.444,75	-	-
ZINC	54.157,62	-	-
CUPRU	244.230,00	372,28	-
INCARCATOARE	518.400,00	940.000,00	312.000,00
EXPLOZIV	222.750,00	683.709,70	-

Import produse 2015-2017 USD



Achiziții și Vânzări la intern

Pe plan intern C.N. CN ROMARM SA S.A. este un furnizor major de produse și servicii din categoria muniții divese și tehnică militară.

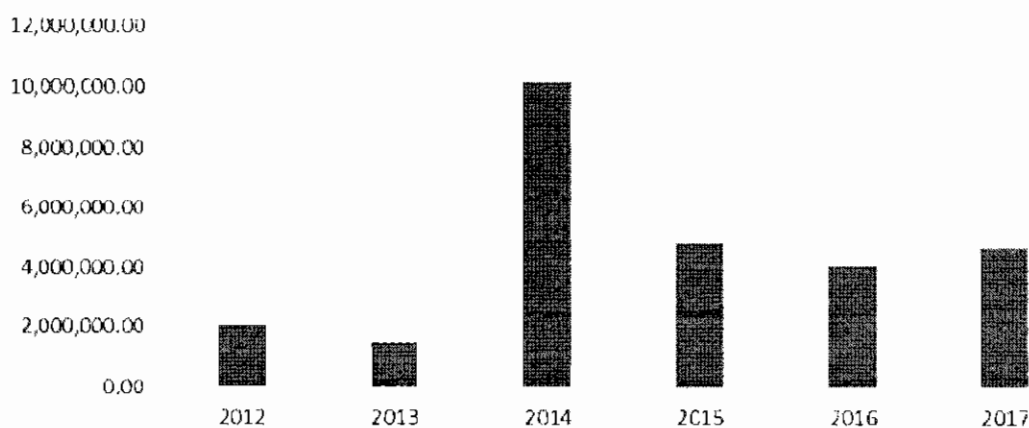
Compania furnizează diverse categorii de muniții, servicii de reparații și modernizări tehnică militară de luptă precum și suportul logistic aferent.

La 31.12.2017 au fost derulate contracte cu structuri din cadrul SNAOPS (MAPN, MAI, SRI, etc) în valoare de aproximativ 19 milioane lei, fără TVA (aprox. 4.7 milioane USD).

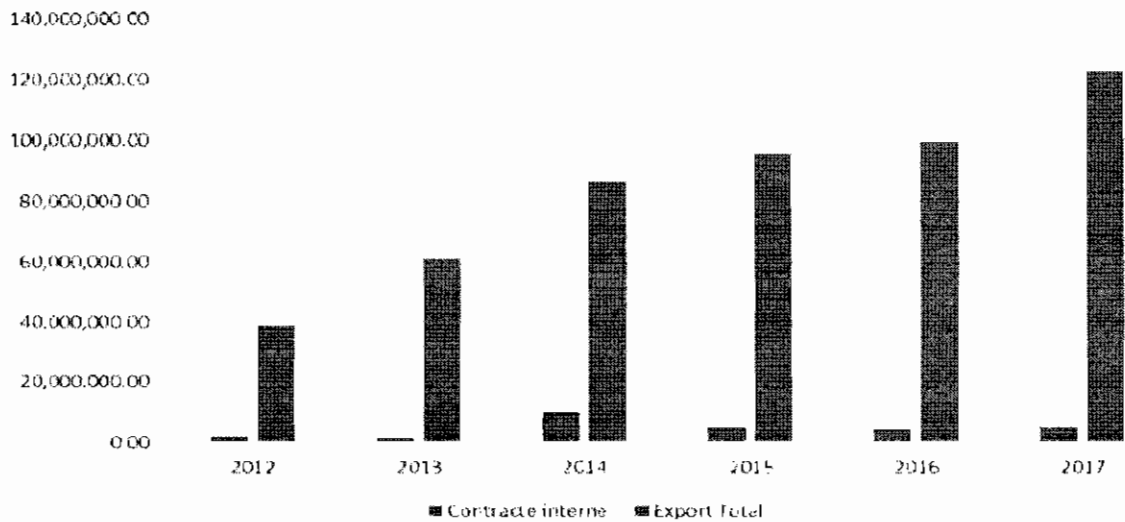
Având în vedere discrepanța majoră dintre realizările la export și intern (exportul reprezentând aproximativ 95% din vânzările totale – 2015, 96% în 2016 și 96% în 2017), precum și faptul că piața internă este o piață cu resurse limitate, CN CN ROMARM SA este nevoită să își canalizeze eforturile în a găsi noi clienți pe piețele externe precum și de a menține și de a diversifica contractele existente.

	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Contracte interne	2.076.781,26	1.462.630,26	10.181.220,62	4.901.996,23	4.116.523,00	4.736.627,07
Export Total	39.169.125,07	61.060.601,80	86.330.183,82	95.405.059,21	99.137.396,59	122.602.526,67

Contracte interne 2012-2017 USD



Contracte interne/export 2012-2017 USD



An/partener	2014	2015	2016	USD 2017
MAPN	10.061.495,11	4.757.493,17	3.810.713,59	4.480.445,12
STS		8.504,05		
SRI	79.475,98	90.739,86	217.459,72	37.945,42
MAI	40.249,53	25.154,34	88.349,69	218.236,53
ADM. PENITENCIARE	-	20.104,80	-	
SIE	-	-	-	
TOTAL	10.181.220,62	4.901.996,23	4.116.523,00	4.736.627,07

Directia Tehnica

Activitatea și preocupările specialiștilor companiei în domeniul tehnic a acoperit, în anul 2017, întregul spectru al activităților specifice:

- dezvoltarea, omologarea și producerea unui nou vehicul blindat de luptă 8x8, împreună cu un partener extern;
- elaborarea studiilor pentru îmbunătățirea performanțelor de mobilitate ale tancului TR-85 M1 și dezvoltarea unor derivate (pod mobil de asalt, tractor de evacuare);
- dezvoltarea, omologarea și realizarea unui sistem armă-muniție cal. 5,56 mm cu destinație individuală, în conformitate cu specificațiile NATO;
- dezvoltarea și realizarea unor sisteme de armă telecomandată destinate echipării diferitelor vehicule de luptă;
- dezvoltarea, omologarea și producerea unor noi componente de lupta cu efect termobaric pentru munitii;

- modernizarea componentei de luptă pentru lovitura cal. 40 mm pentru AG-7, cu putere de perforare de 600 mm (blindaj omogen);
- reomologarea loviturilor de artilerie de calibru mijlociu și mare;
- diversificarea gamei de muniții;
- diversificarea gamei de focoaase pentru diferite tipuri de muniție.

ACTIVITATEA DE PRIVATIZARE

Privatizarea C.N. ROMARM și a filialelor sale este un proces care a fost declanșat în anul 2004, în baza H.G. nr. 485/2004 pentru aprobarea Strategiei de restructurare și privatizare a C.N. ROMARM și a filialelor sale.

Procesul de privatizare a C.N. "ROMARM" S.A. și filialelor sale se desfășoară în conformitate cu prevederile legislației din domeniu, prin utilizarea următoarelor metode:

- vânzarea acțiunilor deținute de C.N. "Romarm" S.A. la filiale;
- vânzarea participațiilor deținute de C.N. "Romarm" S.A. sau filiale la societăți comerciale cu capital mixt;
- vânzarea activelor disponibile (neutilizate);
- transferul cu plată sau cu titlu gratuit al activelor cu caracter social;

În cursul anului 2017, la nivelul serviciului au fost analizate și înaintate spre avizare/aprobare, Consiliului de Administrație al C.N. ROMARM S.A., un număr de 17 documentații, după cum urmează:

- documentații privind **vânzarea prin licitație** a activelor, discutate în ședința Consiliului de Administrație din data de 12.10.2017 (Hotararea CA Nr. 15/12.10.2017):
 - o Bloc 1 Mai și a terenului aferent, aparținând SOCIETĂȚII UZINA MECANICĂ CUGIR S.A.
 - o Bloc nr. 5 și a terenului aferent, aparținând SOCIETĂȚII UZINA MECANICĂ CUGIR S.A.
Bloc nr. 7 și a terenului aferent, aparținând SOCIETĂȚII UZINA MECANICĂ CUGIR S.A.
 - o Cămin Tineret nr. 1 și a terenului aferent, aparținând SOCIETĂȚII UZINA MECANICĂ CUGIR S.A.
 - o Cămin Tineret nr. 2 și a terenului aferent, aparținând SOCIETĂȚII UZINA MECANICĂ CUGIR S.A.
- documentații privind **vânzarea prin licitație deschisă cu strigare** a activelor, discutate în ședința Consiliului de Administrație din data de 09.11.2017 (Hotararea CA Nr. 17/09.11.2017):
 - o Cădere Plopeni Sat și a terenului aferent în suprafață de 1.586 mp aparținând SOCIETĂȚII UZINA MECANICĂ PLOPENI S.A.
 - o Hală industrială – Ob. 215 și a terenului aferent în suprafață de 6.497,46 mp aparținând SOCIETĂȚII UZINA MECANICĂ PLOPENI S.A.
 - o Teren în suprafață de 1.172 mp aparținând SOCIETĂȚII UZINA MECANICĂ PLOPENI S.A.
 - o Teren în suprafață de 4.200 mp aparținând SOCIETĂȚII UZINA MECANICĂ PLOPENI S.A.
 - o Teren în suprafață de 8.438 mp aparținând SOCIETĂȚII UZINA MECANICĂ PLOPENI S.A.
 - o Teren (mlăștinis) în suprafață de 12.649 mp aparținând SOCIETĂȚII UZINA MECANICĂ PLOPENI S.A.
 - o Teren în suprafață de 969,08 mp aparținând SOCIETĂȚII UZINA MECANICĂ PLOPENI S.A.
- documentații privind **vânzarea prin negociere directă** a activelor, conform prevederilor legale, discutate în ședința Consiliului de Administrație din data de 09.11.2017 (Hotararea CA Nr. 17/09.11.2017):

o Teren în suprafață de 4.839,12 mp aparținând SOCIETĂȚII UZINA MECANICĂ PLOPENI S.A.

- documentații privind **închirierea prin licitație** a activelor, conform prevederilor legale, discutate în ședința Consiliului de Administrație din data de 12.10.2017 (Hotararea CA Nr. 15/12.10.2017):
 - o TEREN liber în suprafață de 1.187 mp”, limitrof Ob. 14 (fost Atelier Bricege), aparținând SOCIETĂȚII UZINA MECANICĂ CUGIR S.A.
 - o Cabana Prislop din Cugir, în suprafață construită de 430 mp și a terenului aferent în suprafață totală de 5.342 mp, aparținând SOCIETĂȚII UZINA MECANICĂ CUGIR S.A.
 - o Complex Mistrețul din Cugir, în suprafață construită de 592 mp și a terenului aferent în suprafață totală de 4.542 mp, aparținând SOCIETĂȚII UZINA MECANICĂ CUGIR S.A.
 - o Ob. 504 – Magazie - C1 și Ob. 514 – Depozit – C2 din Cugir, în suprafață construită de 566 mp și a terenului aferent în suprafață totală de 1.863 mp (Parcela 9 de la UMC II), aparținând SOCIETĂȚII UZINA MECANICĂ CUGIR S.A.

Potrivit Hotărârii Consiliului de Administrație al C.N. ROMARM S.A., menționate, documentațiile au fost *avizate de principiu* dar nu au fost trimise la Ministerul Economiei. Demersul efectiv privind închirierea/vânzarea activelor se va iniția după aprobarea Planului de restructurare și reorganizare al C.N. ROMARM S.A. și filialelor sale.

INVESTIȚII

Programul de investiții pe anul 2017 cu finanțare integrală sau parțială de la bugetul de stat al C.N. ROMARM S.A. și filialelor sale este compus din Lista obiectivelor de investiții pe anul 2017, cu finanțare integrală sau parțială de la bugetul de stat (Anexa 1) și Lista aferentă capitolului C - “Alte cheltuieli de investiții” defalcată pe categorii de bunuri pe anul 2017, cu finanțare prin sume alocate de la buget, aparținând C.N. ROMARM S.A. și filialelor acesteia (Anexa 1b), liste care au fost aprobate de către Ministerul Economiei, Comerțului și Relațiilor cu Mediul de Afaceri, în calitate de Ordonator principal de credite și transmis la C.N. ROMARM S.A. cu adresa M.E.C.R.M.A.-Departamentul Industria de Apărare nr. 262.390/27.07.2017 (nr. înregistrare la Companie 1848/31.07.2017).

Proiectele/obiectivele de investiții cuprinse în Programul de investiții pe anul 2017, cu finanțare integrală sau parțială de la bugetul de stat, aparținând C.N. ROMARM S.A. și filialelor sale, aprobat, sunt în valoare totală de **51.327,85 mii lei** (fără TVA), defalcată după cum urmează:

• Cap. A. Investiții în continuare	7.960,47 mii lei
• Cap. B. Investiții noi	2.941,82 mii lei
• Cap. C. Alte cheltuieli de investiții	40.425,56 mii lei

Defalcarea pe surse de finanțare a valorii totale aprobate, susmenționate, este următoarea:

• surse proprii	37.377,85 mii lei
• credite externe	0,00 mii lei
• fond special	0,00 mii lei
• <u>buget de stat</u>	<u>13.950,00 mii lei</u>

TOTAL **51.327,85 mii lei**

Pentru anul 2017 Programul de investiții cu finanțare integrală sau parțială de la bugetul de stat aparținând C.N. ROMARM S.A. și filialelor sale, întocmit pe surse de finanțare, au cuprins lucrările începute în anii anteriori, care nu au fost finalizate încă datorită nealocării surselor de finanțare de la bugetul de stat la nivelul necesarului.

Sumele alocate pentru fiecare capitol/subcapitol/proiect/obiectiv de investiții din Programul de investiții pe anul 2017 au fost stabilite având în vedere următoarele:

- solicitările filialelor;
- adresa nr.260.440/24.02.2017 a Ministerului Economiei-Departamentul Industria de Apărare, înregistrată la C.N. ROMARM S.A. cu nr. 471/27.02.2017, prin care au fost comunicate Companiei obiectivele de investiții, precum și alte tipuri de cheltuieli de investiții, aprobate a fi finanțate de la bugetul de stat în anul 2017, ca urmare a aprobării bugetului de stat pentru anul 2017, precum și sumele corespunzătoare, pe capitole și subcapitole;
- adresa nr. 260.633/04.04.2017 a Ministerului Economiei-Direcția Industria de Apărare, înregistrată la C.N. ROMARM S.A. cu nr. 799/05.04.2017, cu care au fost transmise la Companie următoarele documente, aprobate de către ordonatorul principal de credite:
 - Lista obiectivelor de investiții pe anul 2017, cu finanțare de la bugetul de stat, aparținând C.N. ROMARM S.A. (nr. 100798/03.04.2017 a Ministerului Economiei);
 - Lista capitolului C-“Alte cheltuieli de investiții” defalcată pe categorii de bunuri pe anul 2017, cu finanțare prin sume alocate de la buget, aparținând C.N. ROMARM S.A. (nr. 100798/03.04.2017 a Ministerului Economiei);
 - Nota de fundamentare privind Programul de investiții pe anul 2017, cu finanțare prin sume alocate de la buget, aparținând C.N. ROMARM S.A. (nr. 100798/03.04.2017 a Ministerului Economiei);
- stadiul realizării Programului de investiții al Companiei pe anul 2017, posibilitatea finalizării într-un termen cât mai scurt a unor investiții aflate deja în derulare, posibilitățile de îndeplinire a programului de către filiale (disponibilități financiare, elaborarea de documentații, organizarea procedurilor de achiziție, achiziția de utilaje, echipamente etc. și realizarea de lucrări de C+I+M) și importanța investițiilor respective pentru filiale.

I. Rectificări ale Programului de investiții pe anul 2017:

1. Urmare a propunerilor unor filiale din cadrul C.N. ROMARM S.A. de rectificare a Programului de investiții pentru anul 2017 și a deciziilor privind rectificarea bugetară prin *Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 63/2017 cu privire la rectificarea bugetului de stat pe anul 2017*, Compania a înaintat, spre aprobare, Programul de investiții pe anul 2017 cu finanțare integrală sau parțială de la bugetul de stat al C.N. ROMARM S.A. și filialelor sale, prima rectificare, care a fost aprobat[de către Ministerul Economiei, în calitate de ordonator principal de credite și transmis la C.N. ROMARM S.A. cu adresa M.E.-Direcția Industria de Apărare nr. 263.931/26.10.2017 (nr. înregistrare la Companie 2738/27.10.2017).

Programul susmenționat (prima rectificare), aprobat, este în valoare totală de **47.974,20 mii lei** (fără TVA), defalcată pe capitole și surse de finanțare, astfel:

- | | |
|---|-------------------|
| • Cap. A. Investiții în continuare | 4.829,47 mii lei |
| • Cap. B. Investiții noi | 2.941,82 mii lei |
| • Cap. C. Alte cheltuieli de investiții | 40.202,91 mii lei |

Defalcarea pe surse de finanțare a valorii totale aprobate, susmenționate, este următoarea:

- | | |
|------------------------|--------------------------|
| • surse proprii | 37.377,85 mii lei |
| • credite externe | 0,00 mii lei |
| • fond special | 0,00 mii lei |
| • <u>buget de stat</u> | <u>10.596,35 mii lei</u> |

TOTAL

47.974,20 mii lei

2. Față de Programul de investiții pe anul 2017 cu finanțare integrală sau parțială de la bugetul de stat al C.N. ROMARM S.A. și filialelor sale -prima rectificare aprobată, la solicitarea/comunicarea unor filiale, a fost propusă o nouă rectificare a acestuia.

Motivele pentru care filialele de mai sus au solicitat a doua rectificare a Programului de investiții susmenționat, au fost:

- economii realizate ca urmare a finalizării procedurilor de achiziții publice pentru dotările independente deja aprobate cu finanțare din surse bugetare. Unele filiale au solicitat ca sumele provenite din economii să fie aprobate pentru achiziționarea unor noi dotări (ex: S. TOHAN S.A.);
- disponibilizarea, de către unele filiale, a sumelor bugetare aprobate pentru realizarea unor investiții, precum și pentru achiziționarea unor dotări independente/studii de fezabilitate, datorită imposibilității acestora de a finaliza până la sfârșitul anului 2017 a procedurilor de achiziții publice, având în vedere anularea/nefinalizarea, din motive obiective, a procedurilor respective (ex: S. Tohan S.A., S. U.M. Plopeni S.A., S. U.M. Sadu S.A., S. U.M. București S.A.,);
- disponibilizarea, de către unele filiale, a unor sume bugetare provenite din economii ca urmare a finalizării procedurilor de achiziții publice (ex: S. Fabrica de Pulberi Făgăraș S.A.);
- modificări la unele filiale, prin renunțări/suplimentări de lucrări, implicit a sumelor finanțate din surse proprii, între unele subcapitole dn cadrul capitolului C-Alte cheltuieli de investiții (ex: S. U.P.S. Dragomirești S.A.).

Compania a înaintat, spre aprobare, Programul de investiții pe anul 2017 cu finanțare integrală sau parțială de la bugetul de stat al C.N. ROMARM S.A. și filialelor sale, a doua rectificare, care a fost aprobată de către Ministerul Economiei, în calitate de ordonator principal de credite și transmis la C.N. ROMARM S.A. cu adresa M.E.-Direcția Industria de Apărare nr. 264.182/23.11.2017 (nr. înregistrare la Companie 3011/23.11.2017).

A doua rectificare a Programului de investiții pe anul 2017, aprobată, este în valoare totală de **47.234,237 mii lei** (fără TVA), defalcată pe capitole și surse de finanțare, astfel:

- Cap. A. Investiții în continuare 4.752,222 mii lei
- Cap. B. Investiții noi 2.941,82 mii lei
- Cap. C. Alte cheltuieli de investiții 39.540,195 mii lei

Defalcarea pe surse de finanțare a valorii totale rectificate, susmenționate, este următoarea:

- surse proprii 37.377,85 mii lei
- credite externe 0,00 mii lei
- fond special 0,00 mii lei
- buget de stat 9.856,387 mii lei
- TOTAL 47.234,237 mii lei**

3. În cadrul Anexei nr. Ib-Lista aferentă Cap. C-Alte cheltuieli de investiții, din cadrul Programului de investiții pe anul 2017 cu finanțare prin sume alocate de la buget, aparținând C.N. ROMARM S.A., subcapitolul b) Dotări independente, au fost operate 2 rectificări pentru filialele S. U.A. Moreni S.A. și S. Fabrica de Arme Cugir S.A., cu încadrarea în valorile totale aprobate pentru aceste filiale. Rectificările respective au fost aprobate de către Ministerul Economiei, în calitate de ordonator principal de credite și transmise la C.N. ROMARM S.A. cu adresele M.E.-Direcția Industria de Apărare:

- nr. 263.257/12.09.2017 (nr. înregistrare la Companie 2254/13.09.2017), pentru filiala S. U.A. Moreni S.A.;
- nr. 264.402/07.12.2017 (nr. înregistrare la Companie 3142/11.12.2017), pentru filiala S. Fabrica de Arme Cugir S.A.;

II. Situația utilizării fondurilor alocate de la bugetul de stat în anul 2017 pentru investițiile din cadrul Programului de investiții al C.N. ROMARM S.A., aprobat:

În cadrul programului de investiții pe anul 2017 aparținând C.N. ROMARM S.A. și filialelor sale au fost aprobate alocații bugetare în valoare totală de 9.856.387,0 lei, din care:

- 1.372.752,0 lei la Cap. A-Investiții în continuare ;
- 8.483.635,0 lei la Cap. C-Alte cheltuieli de investiții,

Suma totală utilizată în anul 2017 de la bugetul de stat a fost în valoare de 7.992.273,62 lei, după cum urmează:

- 372.751,34 lei la Cap. A-Investiții în continuare;
- 7.619.522,28 lei la Cap. C-Alte cheltuieli de investiții.

Diferența dintre valoarea totală aprobată cu finanțare din surse și cea efectiv utilizată în anul 2017 de către filialele C.N. ROMARM S.A. este de 1.864.113,38 lei, din care:

- 66.113,38 lei, rezultată de la filialele S. U.M. Sadu S.A., S. TOHAN S.A., S. U.M. Plopeni S.A., S. U.M. Mija S.A., S. U.A. Moreni S.A., S. Fabrica de Arme Cugir S.A. și S. METROM S.A. și reprezintă economii, în urma organizării și desfășurării procedurilor de achiziții publice în SEAP și atribuirii contractelor de achiziții publice la valorile adjudecate, mai mici decât valorile aprobate, și efectiv utilizate;
- 1.798.000,0 lei, sumă provenită din totală neutilizată în anul 2017 de către filialele S. TOHAN S.A., S. U.M. București S.A. și S. Fabrica de Arme Cugir S.A., conform celor precizate mai jos:

1. Filiala S. TOHAN S.A.: Prin adresa nr. 1.2/909/06.12.2017 (nr. înregistrare la Companie 3152/11.12.2017), pentru investiția în continuare „Securizarea obiectivelor cu grad ridicat de risc la SC TOHAN SA”, aprobată prin OME nr. 1335/2009, filiala a precizat următoarele:

În Consiliul de administrație al S.TOHAN S.A., prin Hotărârea nr.8/2017, s-a aprobat demararea procedurii de negociere fără publicare în prealabil, în baza art. 104 alin.(5) lit. b din Legea nr. 98/2016. Devizul general al investiției actualizat la 31.05.2017 a fost avizat de Consiliile de administrație ale S. TOHAN S.A. și C.N. ROMARM S.A. și este în curs de analiză, în vederea aprobării de către Ministerul Economiei. Ca urmare a aprobării declanșării procedurii, s-au purtat discuții cu R.A. RASIROM - firma cu care s-au realizat lucrările inițiale, în vederea stabilirii unor întâlniri pentru a se putea proceda la întocmirea documentației necesare pentru continuarea lucrărilor.

Deoarece studiul de fezabilitate, proiectul și implicit contractul ce se va semna sunt documente clasificate, negocierile oficiale și prezentarea propunerii tehnice au început odata cu obținerea Autorizației de Securitate Industrială.

Negocierile purtate se referă la situația propunerii tehnice și alegerea celei mai bune opțiuni de materiale, echipamente și condiții de lucrări, care să satisfacă nevoile efective ale societății și care să se încadreze în prețurile și costurile stabilite din proiect. Având în vedere faptul că detaliile și specificațiile investiției sunt foarte complexe și de natură sensibilă, discuțiile purtate s-au prelungit, iar la data de 11.12.2017 filiala încă nu avea o propunere tehnică bine definită. Mai mult, ținând cont că după semnarea contractului este nevoie de obținerea unui Certificat de Securitate Industrială, care

durează aprox. 60 de zile pentru emitere, filiala a fost pusă în situația de a nu avea suficient timp pentru finalizarea procedurilor și întocmirea documentației necesare pentru deschiderea de credite și virarea fondurilor în contul societății. În concluzie, filiala a fost în imposibilitatea de a putea utiliza fondurile bugetare aprobate prin Programul de investiții pe anul 2017, în valoare de 1.000.000 lei, pentru investiția susmenționată.

2. Filiala S. U.M. București S.A.: Prin adresa nr. D1230/11.12.2017 (nr. înregistrare la Companie 3151/11.12.2017) , pentru dotarea independentă „Strung CNC”-1 buc. aprobată prin Programul de investiții pe anul 2017 a fi achiziționată cu fonduri de la bugetul de stat (valoare estimată aprobată 713.000 lei) , filiala a precizat faptul că prin email-ul primit de aceasta de la Autoritatea Națională pentru Reglementarea și Monitorizarea Achizițiilor Publice, a fost respinsă publicarea documentației de atribuire pentru achiziția utilajului respectiv. Din aceasta cauză, societatea a fost în imposibilitatea de a mai finaliza achiziția respectivă până la sfârșitul anului 2017 și de a utiliza fondurile bugetare aprobate, în valoare de 713.000 lei. Prin adresa nr. 3141/G9/11.12.2017, C.N. ROMARM S.A. a comunicat Ministerului Economiei-Direcția Industria de Apărare, ca fiind disponibile sumele precizate la pct. 1 și 2 de mai sus, aferente filialelor S. TOHAN S.A., respectiv S. U.M. București S.A..

Filiala S. Fabrica de Arme Cugir S.A.: Prin adresa nr. D1230/11.12.2017 (nr. înregistrare la Companie 3151/11.12.2017), pentru dotarea independentă „Strung CNC”-1 buc. aprobată, prin Programul de investiții pe anul 2017, a fi achiziționată cu fonduri de la bugetul de stat (valoare estimată aprobată 713.000 lei) , filiala a precizat faptul că în cadrul procedurii de achiziție publică, ofertele primite nu au îndeplinit cerințele stabilite de către societate. Din aceasta cauză, S. Fabrica de Arme Cugir S.A. a fost în imposibilitatea de a mai finaliza achiziția respectivă până la sfârșitul anului 2017 și de a utiliza fondurile bugetare aprobate, în valoare de 85.000 lei. Prin adresa nr. 3249/G9/19.12.2017, C.N. ROMARM S.A. a informat Ministerul Economiei-Direcția Industria de Apărare cu privire la imposibilitatea realizării în anul 2017, de către filiala S. Fabrica de Arme Cugir S.A., a achiziției dotării independente sus menționate.

LITIGII

La data de 31 decembrie 2017, CN Romarm SA, figura pe rolul instanțelor de judecată astfel:

- În calitate de reclamantă cu 10 dosare
- În calitate de pârâtă cu 10 dosare
- În calitate de parte vătămată cu 1 dosar

Situația litigiilor CN Romarm SA aparat central, la dat de 31.12.2017 este prezentată detaliat în anexa la prezentul raport.

POLITICA ÎN DOMENIUL CALITĂȚII

Familia de standarde ISO 9000 a fost elaborată pentru a ajuta organizațiile, indiferent de tip, mărime și produsul furnizat, să proiecteze, să implementeze și să conducă eficiente sistemele de management al calității. Cea de a patra ediție a standardului ISO 9001: 2008 (C) anulează și înlocuiește ediția a treia (SR EN ISO 9001: 2001) care a fost modificată pentru a clarifica unele puncte și pentru a îmbunătăți compatibilitatea cu ISO 14001: 2005 (M) și SR OHSAS 18001: 2008 (SSO). Practic începând cu anul 2009 toate certificările sistemelor de management al calității se fac cu ediția din SR EN ISO 9001: 2008.

Au avut loc următoarele activități/evenimente semnificative în domeniul managementului calității (inclusiv sistemele de management integrate):

- Au fost efectuate audituri de recertificare pentru S. CARFIL S.A. (C), S. UZINA MECANICĂ CUGIR S.A. (C), S. UZINA MECANICĂ PLOPENI S.A. (C), S. UZINA DE PRODUSE SPECIALE DRAGOMIREȘTI S.A. (C+M+SSO) și UZINA MECANICĂ BUCUREȘTI S.A. (C), prin care se confirmă că sistemele de management sunt în conformitate cu criteriile de audit (standardul de referință, documentația sistemului de management și legislația aplicabilă);
- Au fost efectuate audituri de supraveghere pentru S. TOHAN S.A. (C), S.C. METROM S.A. (C+M), S. FABRICA DE ARME CUGIR S.A. (C), S. UZINA MECANICĂ SADU S.A. (C), S. UZINA MECANICĂ MIJA S.A. (C+M+SSO), S. UZINA AUTOMECHANICA MORENI S.A. (C+M+SSO) și S. UZINA ELECTROMECHANICA PLOIEȘTI S.A. (C), prin care se confirmă menținerea gradului de conformitate a sistemului de management cu criteriile de audit;
- Pentru filialele S.C. PIROCHIM VICTORIA S.A. și S.C. ARSENAL REȘIȚA S.A., sistemul de management al calității a fost certificat de Organismul Militar de Certificare, Acreditare și Supraveghere (OMCAS) și datorită lipsei de comenzi, procesul de producție a fost întrerupt pentru activitățile principale, neexistând posibilitatea practică pentru certificarea de terță parte;
- Filiala S. FABRICA DE PULBERI S.A. (C+M+SSO) a fost certificată până în anul 2016 și datorită lipsei de comenzi și resurse financiare procesul de recertificare a sistemelor de management nu s-a derulat până în prezent;
- În condițiile reluării fluxului de producție, se vor face demersuri și pentru atragerea unor fonduri structurale în vederea proiectării, documentării, implementării, menținerii, îmbunătățirii și certificării sistemelor de management precum și activități de instruire și audit intern;
- S-a revizuit și îmbunătățit Manualul de politici și proceduri al PROGRAMULUI INTERN DE CONTROL privind exporturile, importurile și alte operațiuni cu produse militare;
- S-a continuat implementarea sistemului de control intern managerial în conformitate cu OSGG nr. 400 din 12 iunie 2015 pentru aprobarea Codului controlului intern/manAGERIAL al entităților publice.

În lunile septembrie – noiembrie 2015 ASRO a publicat standardele SR EN ISO 9001: 2015 și SR EN ISO 14001: 2015.

Principalele modificări aduse de noua versiune a standardului ISO 9001: 2015 au în vedere: o cerință explicită de gândire bazată pe risc pentru a sprijini și îmbunătăți înțelegerea și aplicarea abordării procesuale; mai puțin accent pe documente; îmbunătățirea aplicabilității pentru servicii; o cerință pentru a defini limitele SMC; creșterea accentului pe contextul organizațional; creșterea cerințelor pentru leadership; un accent mai mare pe obținerea rezultatelor dorite pentru a îmbunătăți satisfacția clientului.

Principalele modificări aduse de noua versiune a standardului ISO 14001: 2015 au în vedere: necesitatea de a înțelege contextul organizațional, nevoile, așteptările și cerințele părților interesate; cerințe privind sporirea angajamentului și implicării managementului de vârf; cerință explicită de gândire bazată pe risc; flexibilitate sporită cu privire la utilizarea documentației; un accent mai mare pe demonstrarea performanței.

Perioada de tranziție la noile versiuni ale standardelor se încheie în septembrie 2018.

RELAȚIA CU FILIALELE

- Structura acționariatului la filialele CN Romarm SA la data de 31.12.2017

Nr. crt.	Unitatea	Capital social din care	Capital deținut de M.E.	%	Capital deținut de CNR	%
1.	C.N.ROMARM	141.115.897,50	141.115.897,50	100	-	-
2.	Metrom	7.132.902,50	1.225.822,50	100	5.907.080,00	82,81
3.	U.M. Plopeni	15.872.925,00	5.599.665,00	17,19	10.273.260,00	64,72
4.	U.M. Sadu	21.060.072,50	3.844.760,00	35,28	17.215.312,50	81,74
5.	Arsenal Reșița	6.728.247,50	4.172.247,50	18,26	2.556.000,00	37,99
6.	U.P.S. Făgăraș	11.532.315,00	-	62,01	11.532.315,00	100
7.	Fabrica de Pulberi Făgăraș	13.820.215,00	1.173.000,00	-	12.647.215,00	91,51
8.	Pirochim Victoria	21.211.385,00	17.248.115,00	8,49	3.963.270,00	18,68
9.	Tohan	18.628.060,00	6.906.900,00	81,32	11.721.160,00	62,92
10.	Carfil	8.295.437,50	2.923.097,50	37,08	5.372.340,00	64,76
11.	U.M. Mija	5.046.260,00	1.801.187,50	35,24	3.245.072,50	64,31
12.	U.A. Moreni	6.290.395,00	1.650.795,00	35,69	4.639.600,00	73,76
13.	UPS Dragomirești	8.288.235,00	2.084.515,00	26,24	6.203.720,00	74,85
14.	U.M. București	20.158.435,00	6.366.335,00	25,15	13.792.100,00	68,42
15.	Electromecanica Ploiești	5.113.780,00	955.640,00	31,58	4.158.140,00	81,31
16.	U.M. Cugir	44.020.020,00	28.483.615,00	18,69	15.536.405,00	35,29
17.	Fabrica de Arme Cugir	9.770.572,50	7.180.267,50	64,71	2.590.305,00	26,51

- Evidența pe conturi a relațiilor desfășurate cu părțile afiliate in cursul anului 2017

Cont 401 Furnizori, achiziții de la filiale

Filiala	Sold initial C	Rulaj D	Rulaj C	Sold 31.12.2017
				Credit
Automecanica Moreni	0,00	6,198,464.35	7,341,627.91	1,143,163.56
Uzina Mecanică București	38,740.35	260,275.26	328,473.17	106,938.26
Carfil	4,177,294.69	3,065,362.75	- 1,111,931.94	0.00
U.P.S.Dragomirești	0.00	1,373,238.58	1,373,238.58	0.00
Electromecanica Ploiești	2,447,369.42	3,455,329.34	2,252,978.17	1,245,018.25
Fabrica de Arme Cugir	14,566,215.34	17,557,792.41	2,991,577.07	0.00
U.P.S. Făgăraș	24,083.68	381.85	1,010.84	24,712.67

Uzina Mecanică Cugir	3,467,095.45	14,787,845.41	29,123,693.69	17,802,943.73
Uzina Mecanică Mija	406,572.14	4,758,116.66	4,713,810.27	362,265.75
Uzina Mecanică Plopeni	437,460.00	2,067,187.48	3,888,519.92	2,258,792.44
Tohan	1,725.32	3,281,855.07	3,660,442.93	380,313.18
Uzina Mecanică Sadu	3,987,446.29	18,001,867.16	14,878,924.59	864,503.72
Total	29,554,002.68	74,807,716.32	69,442,365.20	24,188,651.56

Cont 411 Clienți, vânzări, prestări de servicii către filiale

Filiala	Sold initial D	Rulaj D	Rulaj C	Sold 31.12.2017
				Debit
Automecanica Moreni	199.20	6,493.98	6,693.18	0.00
Uzina Mecanică București	25,291.49	111,520.31	25,291.49	111,520.31
Carfil	4,364.31	7,131,113.44	7,135,477.75	0.00
U.P.S. Dragomirești	0.00	383,857.69	380,929.91	2,927.78
Electromecanica Ploiești	0.00	5,115.07	5,115.07	0.00
Fabrica de Arme Cugir	32,223.11	1,029,511.28	1,060,205.24	1,529.15
Fabrica de Pulberi Fagaras	0.00	66,714.82	66,714.82	0.00
Uzina Mecanică Cugir	0.00	4,377,197.48	4,377,197.48	0.00
Uzina Mecanică Mija	47,072.07	6,340,042.87	6,357,852.40	29,262.54
Metrom	0.00	19,971.21	12,845.91	7,125.30
Uzina Mecanică Plopeni	0.00	45,104.14	44,296.48	807.66
Arsenal Reșița	0.00	0.00	0.00	0.00
Uzina Mecanică Sadu	26,012.63	1,452,960.48	1,444,761.18	34,211.93
Tohan	18,987.27	178,536.73	194,774.59	2,749.41
Pirochim Victoria	0.00	196.35	0.00	196.35
Total	154,150.08	21,148,335.85	21,112,155.50	190,330.43

Cont 461 Debitori, plăți făcute în numele și contul filialelor

Filiala	Sold initial D	Rulaj D	Rulaj C	Sold 31.12.2017
				Debit
Uzina Mecanică București	0.00	2,224,355.40	2,187,484.95	36,870.45
Carfil	2,102,393.91	75,177,170.36	77,279,564.27	0.00
Uzina Mecanică Cugir	0.00	138,553,486.12	138,553,486.12	0.00
U.P.S Dragomirești	0.00	11,321,204.16	11,321,204.16	0.00
Electr. Ploiești	0.00	328,866.51	328,866.51	0.00
U.P.S. Făgăraș	19,861.65	0.00	0.00	19,861.65
Fabr. De Arme Cugir	0.00	66,797,605.65	66,797,605.65	0.00
Fabr. Pulb.Făgăraș	0.00	2,701,386.27	2,701,386.27	0.00
Metrom	4,026,275.29	115,808.28	1,385,502.58	2,756,580.99
Uzina Mecanică Mija	0.00	98,402,931.90	98,402,931.90	0.00
Automec. Moreni	0.00	2,245,402.00	2,245,402.00	0.00
Plopeni	0.00	1,118,237.44	1,118,237.44	0.00
Arsenal Reșița	31,582.98	0.00	1,000.00	30,582.98
Uzina Mecanică Sadu	245,010.51	70,631,691.73	70,876,702.24	0.00
Tohan	250.00	9,912,267.03	9,911,917.03	600.00
Pirochim Victoria	0.00	274,914.34	274,914.34	0.00
Total	6,425,374.34	479,805,327.19	483,386,205.46	2,844,496.07

Cont 462 Creditori, încasări în numele și în contul filialelor

Filiala	Sold initial C	Rulaj D	Rulaj C	Sold 31.12.2017
				Credit
Uzina Mecanică București	500.00	141,782.07	141,782.07	500.00
Carfil	6,008,021.26	94,027,979.03	95,027,963.39	7,008,005.62
Uzina Mecanică Cugir	16,777,697.13	148,303,739.99	164,003,711.35	32,477,668.49

U.P.S Dragomirești	0.00	21,193,621.83	21,193,621.83	0.00
ElMec. Ploiești	53,020.21	621,854.66	817,112.72	248,278.27
U.P.S Făgăraș	2,109.11	0.00	0.00	2,109.11
Fabrica De Arme Cugir	7,807,702.43	35,056,864.84	32,014,599.91	4,765,437.50
Fabrica de Pulberi Făgăraș	205,665.52	1,778,062.60	1,703,989.84	131,592.76
Metrom	0.00	278,246.66	278,246.66	0.00
Uzina Mecanică Mija	7,341,816.99	119,285,137.70	114,632,126.68	2,688,805.97
Uzina Mecanică Plopeni	53,598.79	820,893.53	987,952.74	220,658.00
Arsenal Reșița	0.00	0.00	0.00	0.00
Uzina Mecanică Sadu	545,566.59	66,078,024.16	65,884,878.33	352,420.76
Tohan	2,556.16	5,615,586.72	15,340,220.07	9,727,189.51
Pirochim Victoria	47,483.68	282,776.38	236,695.80	1,403.10
Total	38,845,737.87	493,484,570.17	512,262,901.39	57,624,069.09

Cont 4118 Clienți în litigiu

Filiala	Sold initial D	Rulaj D	Rulaj C	Sold 31.12.2017
				Debit
U.P.S. Făgăraș	85,940.11	0.00	0.00	85,940.11
Total	85,940.11	0.00	0.00	85,940.11

Cont 4511 Decontari între entitățile afiliate, ajutoare financiare

Filiala	Sold initial D	Rulaj D	Rulaj C	Sold 31.12.2017
				Debit
U.M.București	2,318,289.88	5,567,212.57	2,429,871.55	5,455,630.90
U.P.S. Făgăraș	80,000.00	0.00	0.00	80,000.00
Fab. Pulberi Făgăraș	0.00	523,449.32	0.00	523,449.32
Metrom	0.00	1,008,455.64	109,547.47	898,908.17
Automecanica Moreni	0.00	500,000.00	500,000.00	0.00

Uzina Mecanică Plopeni	0.00	500,000.00	398,002.04	101,997.96
Pirochim Victoria	36,932.31	0.00	7,200.00	29,732.31
Total	2,435,222.19	8,099,117.53	3,444,621.06	7,089,718.66

Cont 409 Furnizori-debitori

Filiala	Sold initial D	Rulaj D	Rulaj C	Sold 31.12.2017	
				Debit	Credit
Uzina Mecanică București	311,025.48	-33,869.90	0.02	277,155.56	0.00
Carfil	981,203.62	-981,203.62	0.00	0.00	0.00
ElMec Ploiești	267,984.00	0.00	0.00	267,984.00	0.00
Fabr. De Arme Cugir	11,560,572.00	-6,788,986.80	0.00	4,771,585.20	0.00
Uzina Mecanică Cugir	0.00	7,406,272.36	0.01	7,406,272.35	0.00
Uzina Mecanică Mija	1,023,412.28	2,842,850.22	0.00	3,866,262.50	0.00
Uzina Mecanică Plopeni	0.00	588,235.30	0.00	588,235.30	0.00
Uzina Mecanică Sadu	5,340,651.98	-3,448,044.33	46,739.09	1,845,868.56	0.00
Uzina Mec. Tohan	1,984,554.00	-1,984,554.00	0.00	0.00	0.00
Total	21,469,403.36	-2,399,300.77	46,739.12	19,023,363.47	0.00

- **Modificare capital social cu valoarea terenurilor și a investițiilor din surse bugetare**

Conform art.3 alin. 2 din OUG 51/2015 în cursul exercițiului financiar 2018 se va realiza modificarea valorii și implicit a structurii capitalului social al filialelor care au primit alocații bugetare pentru investiții. Cu această sumă alocată se va majora participația statului reprezentat de Ministerul Economiei la capitalul social al filialelor.

Majorarea capitalului se va realiza prin emisiunea de noi acțiuni nominative, valoarea nominală a unei acțiuni va fi de 2,5 lei. În tabelul următor se prezintă filialele care vor aplica prevederile actului normativ precizat anterior precum și sumele aferente :

Nr.crt.	Filiala	Suma aferenta anului 2017 cu care este necesar sa se majoreze capitalurile sociale ale filialelor în anul 2018
1	S. Tohan S.A.	1.162.500
2	S. U.M. Cugir S.A.	1.297.350
3	S. U.M. Plopeni S.A.	599.000
4	S. U.M. Sadu S.A.	372.751,34
5	S. U.M. Mija S.A.	1.021.900
6	S. U.A. Moreni S.A.	2.449.500
7	S. Fabrica de Pulberi S.A. Făgăraș	425.285
8	S. Fabrica de Arme Cugir S.A.	614.487,28
9	S. Metrom S.A.	49.500
TOTAL		7.992.273,62

Având în vedere baza prevederilor art. 217 alin. 1 din Legea nr. 31/1990 CN Romarm , în calitate de acționar la filiale va solicita ridicarea dreptului de preferință determinat de lipsa fondurilor necesare exercitării acestui drept.

RISCURI

Principalele contingente ce pot avea un efect asupra situației prezentate sunt:

- **Impozitarea:** Sistemul de impozitare din România este într-o fază de consolidare și armonizare cu legislația europeană. În anumite situații autoritățile fiscale pot trata în mod diferit anumite aspecte, procedând la calcularea unor impozite și taxe suplimentare, a dobânzilor și penalităților de întârziere aferente, având în vedere faptul că exercițiul fiscal rămâne deschis pentru verificare fiscală timp de 5 ani.
- **Prețul de transfer** include principiul „valorii de piață”, conform căruia tranzacțiile între părțile afiliate trebuie să se desfășoare la valoarea de piață. Contribuabilii care desfășoară tranzacții cu părți afiliate trebuie să întocmească și să pună la dispoziția autorităților fiscale la cererea scrisă a acestora, dosarul de documentare a prețurilor de transfer. Neprezentarea dosarului de documentare a prețurilor de transfer sau prezentarea unui dosar incomplet poate duce la aplicarea de penalități pentru neconformitate. În plus față de conținutul dosarului de documentare a prețurilor de transfer, autoritățile fiscale pot interpreta tranzacțiile și circumstanțele diferit, pot impune obligații fiscale suplimentare rezultate din ajustarea prețurilor de transfer.

Compania națională consideră argumentat fiecare preț, formarea acestora putând fi susținută în cazul unui control fiscal pentru verificarea prețurilor de transfer. Cu toate acestea, impactul interpretărilor diferite ale autorităților fiscale nu poate fi estimat, nu se pot identifica argumente sau situații în cazul carora să se poată face ajustări, astfel încât poziția financiară să fie protejată și din acest punct de vedere iar încărcarea costurilor cu elemente de risc de cheltuială nu se justifică.

- **Lipsa de lichidități** a avut ca rezultat, printre altele, un nivel scăzut al finanțării activității curente pentru unele filiale compania intervenind în situații de criză, pentru atenuarea altor riscuri (insolvență, conflict social , întreruperea activității).

Un alt factor a fost volatilitatea cursului de schimb a leului și a principalelor monede folosite în schimburile internaționale – mai ales la USD. În prezent, întregul impact al crize financiare este imposibil de anticipat și de prevenit în totalitate. Nu se pot estima efectele asupra poziției financiare a companiei naționale sau a filialelor sale, a scăderii în continuare a lichidității piețelor financiare și a creșterii volatilității cursului de schimb al monedei naționale .

- **Riscul pierderii de capital** – consecință a situației economice dificile a unor filiale, care încă au capital propriu negativ sau se pot confrunta cu situația în care mai mult de jumătate din capitalul propriu a dispărut din cauza pierderilor acumulate (Capitalurilor Proprii Totale 2016 \geq 50% * Capitalurilor Proprii Totale 2017 \Rightarrow filiala este în dificultate) .

Descrierea principalelor riscuri și incertitudini cu care se confruntă compania :

- **Riscul de piață:** Situația actuală generată de mișcările din viața internațională afectează și economia României existând un anumit grad de incertitudine în privința direcției viitoare de evoluție a politicii pe care trebuie să o adopte compania. Schimbările ce pot apărea în România, în măsura în care pot fi previzibile, pot fi atenuate prin politici de creștere a competitivității, de reducere a costurilor, de reducerea la maxim a importurilor, de găsirea unor surse de rezervă prin monitorizarea clienților, furnizorilor și a competitorilor de pe piață.
- **Riscul valutar:** compania națională este supusă riscului valutar prin tranzacțiile exprimate într-o altă valută decât leul pe care le realizează în desfășurarea obișnuită a activității sale. Considerăm iar practica ne-a demonstrat că nu se poate estima în mod fiabil efectele asupra poziției financiare a riscului valutar .
- **Riscuri în sfera producției pentru export** – acestea survin în legătură cu nerealizarea la termenele stabilite a mărfurilor pentru export; cantitatea, structura și calitatea mărfurilor exportate ;
- **Riscul de creditare:** include toate riscurile generate de posibilitatea neîndeplinirii obligațiilor contractuale ale partenerilor de afaceri (furnizori și clienți). Politica de creditare a instituțiilor bancare discriminatorie față de obiectul nostru de activitate (cod CAEN 2540-Fabricarea armamentului și muniției). În ultimii ani singura bancă care a acordat linii de credit pentru filialele CN Romarm SA a fost CEC Bank, cu garanții și comisioane mari. Se încearcă minimizarea acestui risc prin menținerea unei legături permanente cu partenerii de afaceri și după caz prin evaluarea periodică a solvabilității și bonității partenerilor contractuali. Riscul este atenuat și prin condițiile financiare prudente care sunt incluse prin clauze contractuale .
- **Riscul lichidității:** denumit și risc de finanțare, reprezintă riscul ca o societate să aibă dificultăți în acumularea de fonduri pentru a-și îndeplini angajamentele asociate instrumentelor financiare. Politica cu privire la lichiditate este de a menține suficiente resurse lichide pentru a-și îndeplini obligațiile pe măsură ce acestea devin scadente. Precizăm că în acest sens se fac eforturi deosebite fiind tot mai dificil să se asigure sursele necesare pentru achitarea datoriilor pe termen scurt pe seama numerarului, a disponibilităților bancare și a plasamentelor de scurtă durată.
- **Tratamentul comun (cu operatorii economici pe verticală) din punct de vedere legislativ, care nu asigură uneori climatul necesar procesului de producție (avizele solicitate, taxele impuse, etc).** La acestea se adaugă obligațiile legate de menținerea capacităților producției de apărare stabilite prin legi specifice , aplicabile operatorilor economici din industria de apărare..
- **Riscul profesional generat de îmbătănirea personalului și de lipsa posibilităților financiare de a atrage tineret dornic de a fi calificat la locul de muncă.** Lipsa personalului calificat tinde să devină o problemă la fel de mare ca fiscalitatea.

RESPECTAREA PRINCIPIULUI CONTINUITĂȚII ACTIVITĂȚII

Continuitatea activității este un principiu fundamental , un permanent obiectiv urmărit de persoanele responsabile cu guvernanta și de la aplicarea căruia nu se admite nici un rabat. În respectarea cerințelor acestui principiu sunt întocmite și situațiile financiare anuale, bugetele de venituri și cheltuieli, proiectele programelor de reorganizare/restructurare în coroborare cu politica aplicată în domeniu. Din analiza acestora precum și din datele cuprinse în acest raport se poate concluziona că este prezentat un cadru de raportare adecvat care prezintă cu suficientă acuratețe și comportament prudentțial . Elementele de activ și pasiv ce compun patrimoniul companiei, factorii cu influență semnificativă asupra prezentării fidele a situației și performanței financiare sunt în mod real prezentate în concordanță și cu politicile contabile aplicate.

Din intregul cadru de raportare se poate concluziona că nu există și nici nu se prefigurează intenția de întrerupere sau suspendare a activității la nivelul companiei și cu atat mai puțin nu este nici o intenție de a lichida societatea.

În evaluarea principiului continuității pot fi evidențiate următoarele aspecte pe care le considerăm semnificative :

- Compania nu înregistrează obligații restante la bugetul general consolidat ;
- Datoriile înregistrate sunt de natură comercială fiind aferente relațiilor cu filialele companiei, aceasta promovând exclusiv produsele/ serviciile cu caracter militar realizate de filiale din structura companiei naționale ;
- Sunt încheiate acorduri de colaborare cu diverși parteneri, actuali sau de perspectivă, care vizează conlucrarea în parteneriate ce pot dezvolta programe multianuale. Evidențiem în acest sens acordurile încheiate cu M.Ap.N. care vizează furnizarea de produse speciale sau prestarea unor servicii de natura delaborărilor;
- Sunt încheiate contracte comerciale cu termene de finalizare în 2018 dar și pentru anul 2019
- derularea contractelor se poate realiza pe 2- 3 ani în funcție de amploarea proiectului și de clauzele contractuale ;
- Fluxurile de numerar operaționale sunt pozitive , situație evidențiată prin datele de rapoarte contabile istorice sau prognozate;
- Indicatori financiari cheie sunt favorabili (gradul de îndatorare, indicatorii de profitabilitate de lichiditate și solvabilitate calculați la 31.12.2017 indică o situație stabilă, fără riscuri privind activitatea normală a companiei) ;
- Nu este risc privind incapacitatea de a plăti creditorii la data scadenței ;
- nu este risc de neconformitate față de cerințele referitoare la capital sau cu alte cerințe legale.

Compania Națională ROMARM are capacitatea de refinanțare a activității proprii, mai mult contribuie la finanțarea contractelor derulate pentru filiale prin asigurarea emiterii scrisorilor de garanție bancară de bună execuție, transmiterea scrisorilor de bonitate, finanțarea unor importuri de materii prime , acordarea unor sume în avans , pe baza facturii emise de filială, după caz.

Având în vedere cele prezentate se propune :

- Aprobarea raportului administratorilor pentru exercițiul financiar 2017 ;
- Analiza și însușirea situațiilor financiare anuale întocmite la data de 31.12.2017;

- Împuternicirea directorului general și a directorului direcției economice să semneze situațiile financiare întocmite la 31.12.2017 și declarația conducerii, conform art. 30 din Legea contabilității nr.82/1991 ;
- Avizarea propunerii de repartizare a profitului ;
- Înaintarea spre analiză și aprobare a situațiilor financiare anuale, către Adunarea Generală a Acționarilor, pe baza raportului administratorilor, a raportului auditorului financiar independent;
- Aprobarea descărcării de gestiune.

DIRECTOR ECONOMIC,


Micu Florentina