

C.N. „ROMARM”-S.A.

B-dul Timișoara nr. 5B, București, sector 6

Cod Unic de Înregistrare: 13554423

Atribut fiscal: R

Nr. de ordine în registrul coferențului: J40/10841/27.11.2000

Data emiterii certificatului: 18.11.2002



- EXTRAS -  
din

**HOTĂRÂREA NR. 5/2016**  
*a Consiliului de Administrație al C.N. „ROMARM”-S.A.  
adoptată în ședință din data de 20.04.2016*

Consiliul de Administrație al C.N. ROMARM S.A., întrunit în ședință, analizând materialele prezentate și incluse pe ORDINEA DE ZI,

**HOTĂRÂSTE:**

- I. Referitor la situațiile financiare anuale întocmite la data de 31.12.2015 pentru C.N. ROMARM S.A. și filialele sale:
  - I.1. Avizează situațiile financiare anuale întocminte la data de 31.12.2015 la C.N. ROMARM S.A.-aparat central, după cum urmează:
    - I.1.1.1.1. Aprobă raportul administratorilor pentru exercițiul finanțier 2015 pentru C.N. ROMARM S.A.-aparat central;
    - I.1.1.1.1.2. Își însușește situațiile financiare anuale întocmite la data de 31.12.2015 pentru C.N. ROMARM S.A.-aparat central;
    - I.1.1.1.1.3. Împunându-se directorul general și a directorul direcției economice să se înțeleagă situațiile financiare întocmite la 31.12.2015 și declarația conducerii, conform art. 30 din Legea contabilității nr. 82/1991;
    - I.1.1.1.1.4. Avizează propunerea de distribuire a profitului net pentru C.N. ROMARM S.A.-aparat central;
    - I.1.1.1.1.5. Înaintarea spre analiză și aprobare a situațiilor financiare anuale, către Adunarea Generală a Acționarilor, pe baza raportului administratorilor, a raportului auditorului finanțier independent;
    - I.1.1.1.1.6. Înaintarea spre analiză și aprobare a descărării de gestiune de către Adunarea Generală a Acționarilor pentru C.N. ROMARM S.A.-aparat central.
  - I.2. Avizează situațiile financiare anuale întocmite la 31.12.2015 la filialele C.N. ROMARM S.A.. Pentru propunerile Consiliului de Administrație al S. TOHAN S.A. referitoare la:
    - Scoaterea din evidența contabilă a activelor care au făcut obiectul acțiunii de dare în plată către Primăria Zărnești la valoarea de

- 454.326,93 lei;
- Diminuarea capitalului social cu valoarea de 908.249,04 lei ca efect al H.G. nr. 515/2003;
  - Diminuarea capitalului social cu valoarea de 87.493,55 lei reprezentând valoarea activelor transferate cu titlu gratuit către Consiliul Local Zărnești

solicită prezențarea de către filială a unui material suplimentar din care să rezulte constatăriile comisiilor de inventariere de la nivelul filialei precum și explicitarea detaliată a solicitărilor formulate prin raportul administratorilor filialei și demersurile întreprinse de-a lungul timpului pentru rezolvarea acestora.

- 1.3. Aprobă ca situațiile financiare întocmite la data de 31.12.2015 la filialele UZINA MECANICĂ BUCUREȘTI S.A. și UZINA MECANICĂ SADU S.A. să fie transmise la M.E.C.M.R.A. – D.P.A.P.S., în vederea obținerii mandatului A.G.A. pentru aprobare, numai după ce vor fi avizate de Consiliile de Administrație ale filialelor.

6.1. În baza Referatului Direcției Economice cu nr. E 3.21/18.04.2016, avizează pentru filiala Uzina Automecanica Moreni S.A. un plafon de credit pentru anul 2016 la nivelul sumei de 14.500.000 lei.

6.3. În baza Referatului Direcției Economice cu nr. 1407/20.04.2016, având în vedere faptul că:

- contractul de asociere a fost încheiat în data de 13.04.2016, având la bază O.U.G. nr. 34/2006, după încheierea procedurii de selecție și după momentul în care Consiliul de Administrație al filialei și-a exprimat opinia cu privire la contractarea serviciilor de audit finanțiar. În concluzie, nu a fost respectată Norma procedurală internă pentru atribuirea contractelor de furnizare/prestare servicii/execuție lucrări pentru C.N. ROMARM S.A. și filialele sale, aplicabilă la nivelul filialei, în sensul că acel contract de asociere trebuia comunicat comisiei în același timp cu depunerea ofertei, ca document obligatoriu edificator din care să dovedească forma de înregistrare a asociației;
  - legea care reglementează auditul finanțiar este O.U.G. nr. 75/1999;
- solicită reluarea procedurii de selecție a auditorului finanțiar independent cu respectarea prevederilor legale și a normelor procedurale aplicabile la nivelul companiei



**COMPANIA NAȚIONALĂ ROMARM S.A.**

**AVIZAT**

**Președinte Consiliu de Administrație,**

Alexandrescu Anca/Nicolela -

**APROBAT**

**Director general,**

**Serban Florea**

**RAPORTUL ADMINISTRATORILOR  
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR 2015**

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 judecătorescii nr. 6402/ 27.11.2000;
- Capital social subscris : 141.115.897,50 lei, integral versat;
- Număr 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 : J40V 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.Dumbravci 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, menținerea și demilitarizarea armamentului, muniției și tehnicii militare din profilul de fabricație necesare pentru înzestrarea componentelor sistemului național de apărare și a celorlalți 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.

Aparatul central al C.N. ROMARM S.A., constituit din conducerea companiei și componențele funcționale de fundamentele a deciziei, asigură activitatea de elaborare a strategiilor și politicilor de grup, conducerea, coordonarea și controlul activității filialelor și a companiei în ansamblu, constituirea mecanismelor și proceselor integratoare la nivelul C.N. ROMARM S.A., precum și cele specifice economiei de piață. Aparatul central coordonează procesul de restructurare și privatizare al companiei în ansamblu. C.N. ROMARM S.A. este condus de Adunarea Generală a Acționarilor și este administrată de un Consiliu de Administrație format din 7 membri unul având calitatea de președinte. Atribuțiile consiliului de administrație sunt prevăzute în statutul C.N. ROMARM S.A.

Mai sunt constituite Comitetul Director cu rol consultativ în problemele supuse aprobării Directorului General, Consiliului de Administrație și Adunării Generale a Acționarilor și Consiliul Tehnico-Economic, organ de avizare de specialitate care își desfășoară activitatea în conformitate cu Regulamentele de organizare și funcționare proprii.

Interesele statului Român în calitatea acestuia de acționar unic al companiei naționale sunt reprezentate de Ministerul Economiei, Comerțului și Relațiilor cu Mediul de Afaceri conform anexă 2, punct IV din Holarca Guvernului nr. 957/2013 privind organizarea și funcționarea Ministerului Economiei, Comerțului și Relațiilor cu Mediul de Afaceri.

Compania Națională ROMARM S.A. a avut în componență în cursul anului 2015 un număr de 16 filiale cu personalitate juridică și a exercitat calitatea de acționar unic, majoritar sau minoritar-după caz, conform actelor constitutive cu modificările ulterioare ale acestora, înregistrate la Oficiul Registrului Comerçului.

Filialele C.N. ROMARM S.A. sunt conduse fiecare de o Adunare Generală a Acționarilor și administrată de un Consiliu de Administrație (format din 3 membri). Atribuțiile Consiliilor de Administrație ale filialelor sunt prevăzute în statutele acestora.

C.N. ROMARM S.A. exercită funcția de coordonare, informare și control asupra filialelor și intervine asupra desfășurării activității acestora în vederea creșterii eficienței, performanțelor și realizării obiectivelor asumate de companie.

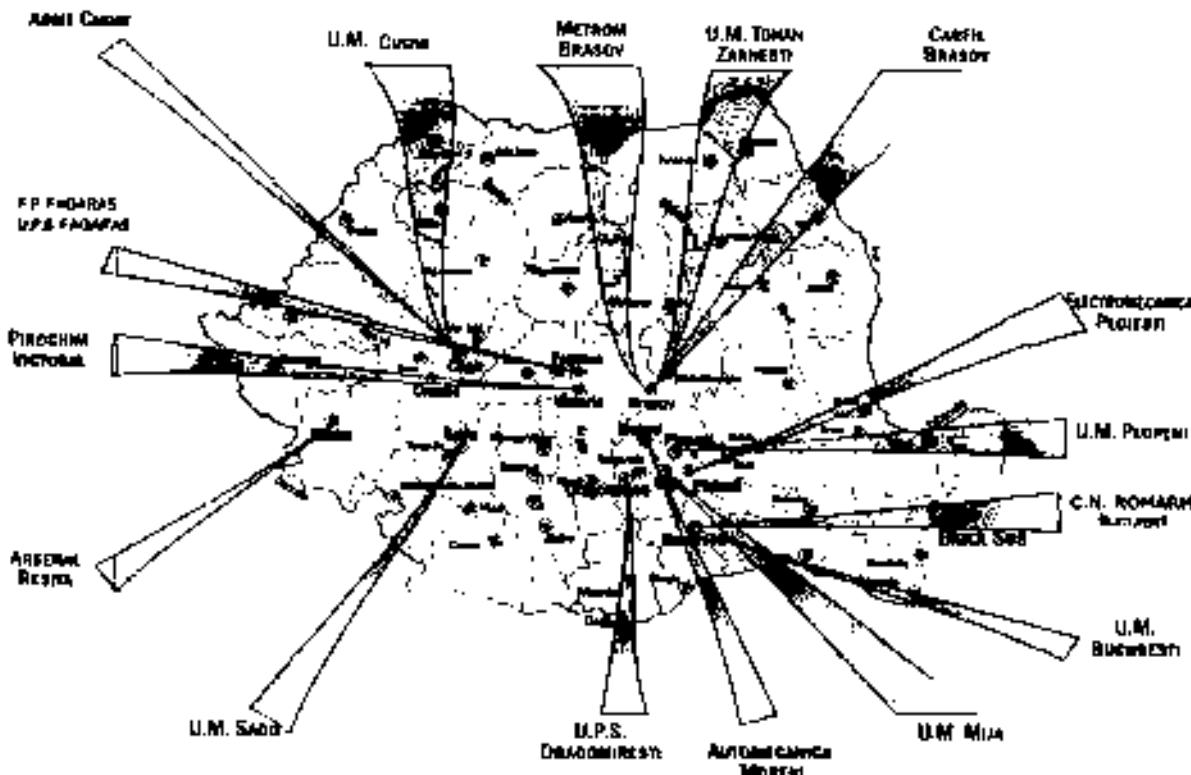
În cadrul relațiilor de coordonare și control ale activității filialelor, C.N. ROMARM S.A. îndeplinește următoarele activități principale:

- elaborează strategia de ansamblu a C.N. ROMARM S.A., stabilește liniiile direcționale și aprobă strategiile unităților subordonate;
- elaborează proiectul BVC (buget de venituri și cheltuieli) și controlează execuția acestuia pe fiecare filială și pe companie;
- elaborează, pe baza datelor primite de la filialele din perimetrul de consolidare, situațiile financiare consolidate ale companiei;
- contracțiază producția militară;
- coordonează acțiunile de prospectare a piețelor interne și externe, activitățile promotionale, participarea la targuri și expoziții;
- fundamentează politicile de dezvoltare a C.N. ROMARM S.A. și a unităților sale;
- coordonează realizarea programelor de restrucțurare a C.N. ROMARM S.A. și a filialelor;

- consolidează cultura de organizare și coordonează dinamica transformațională și tranzacțională a filialelor;
- acordă consultanță în toate domeniile de activitate ale C.N. ROMARM S.A.;
- efectuează pe baza tematicilor controale la filialele sale;
- promovează o politică de disciplină economico-financiară;
- promovează politici de disciplină contractuală;
- acordă sprijin finanțier;
- asigură managementul și politica de grup.

Filialele 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 Mecanică Ploiești S.A.
- Pirochim Victoria S.A.
- Metromi S.A.
- Uzina de Producțe Speciale Făgăraș S.A.\*
- Uzina Mecanică Mija S.A.
- Automecanica Moreni S.A.
- Uzina de Producțe Speciale Dragomirești S.A.
- Electromecanică Ploiești S.A.
- Fabrica de Arme Cugir S.A.
- Fabrica de Pulheri 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 licitația 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 acionar unic, iar interesele companiei în calitatea de acționar nu mai sunt protejate în mod direct.

La Compania Națională ROMARM S.A. organizarea, conducerea contabilă 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 Ordinului, ministrului finanțelor publice nr. 123/28.01.2016 privind principalele aspecte legale 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. 81/04.02.2016..

Conform cadrului legal de raportare a situațiilor financiare anuale, întocmită la data de 31.12.2015, 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

- Notă 1 – active imobilizate
- Notă 2 – provizionate
- Notă 3 – repartizarea profitului
- Notă 4 – analiza rezultatului de exploatare
- Notă 5 – situația creanțelor și datorilor
- Notă 6 – principii, politici și metode contabile
- Notă 7 – participații și surse de finanțare
- Notă 8 – Informații privind salariații, conducerea executivă în exercițiul finanțier 2015
- Notă 9 – Analiza indicatori
- Notă 10 – Alte informații

Situatiile anuale și notele explicative s-au întocmit în baza informațiilor și datelor din balanță de verificare întocmită la 31.12.2015, 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

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

**Conducerea Companiei Naționale ROMARM S.A. în anul 2015 și până la data înlocuirii situațiilor financiare**

**ADUNAREA GENERALĂ A ACTIONARILOR**

Statul român are calitatea de unic acționar al Companiei Naționale ROMARM S.A. fiind reprezentat de Ministerul Economici, Comerțului și Turismului care a preluat atribuțiile și îndatoririle AGA. Personalul care au adus la îndeplinire, pe bază de mandat special sau ordin, atribuțiile de reprezentant al statului în AGA, pe parcursul anului 2014 sunt următoarele :

- LUCA NICOLAE – numit prin OME nr. 2465/17.12.2013, decedat
- ILIE VIORICA – numită prin OME nr. 2465/17.12.2013
- JIREGHIE DANA-OLGA - numită prin OME nr. 2465/17.12.2013
- FRONEA DOREL - numit prin OME nr. 142/09.02.2015, revocat
- NICOLESCU PETRE IULIAN- numit prin OME nr. 115/28.01.2015

Prin Ordinul MECRMA 202/29.02.2016, art. 3 se precizează că OME 2465/17.12.2013 și OME 143/09.02.2015 sunt abrogate. Începând cu acest ordin MECRMA mandatează pentru AGA C.N. Romarm S.A. căc un reprezentant și un locuitor pentru situația în care persoana mandată se află în imposibilitatea de a-și îndeplini mandatul.

**CONSILIUL DE ADMINISTRATIE**

**Membri revocați/demisionari**

- Enciușescu Aurel – Sorin - revocat OME 772/23.06.2015
- Tache Dan – revocat 09.02.2015 OME 145/09.02.2015
- Olteanu Catalin Cosmin – numit prin OME nr. 723/29.05.2014, revocat 10.0.2015
- **Turluianu Ion, revocat 09.02.2015, OME 143/09.02.2015**
- Andronic Bogdan Constantin - numit prin OMECT nr. 145/09.02.2015, prin revocarea domnului Bărdăș Nicolae Liviu, revocat 7/24.04.2015, OME 486/24.04.2015
- Zaharia Radu Vasile – revocat în 7/24.04.2015, OME 486/24.04.2015
- Vodita Florin – numit prin OME nr. 486/24.04.2015, demisionat 20.12.2015

**Componentă actuală**

1. Alexandrescu Anca Nicoleta -numita OME 772/23.06.2015, prin revocarea domnului Enciușescu Aurel – Sorin, președintă
2. Rusu Dan Ioan – numit prin OMECT nr. 145/09.02.2015, prin revocarea domnului Tache Dan
3. Teodorescu Hatmanu Crăstina – numită prin OME nr. 668/29.06.2013,
4. Atomci Marius Claudiu - numit prin OMECT nr. 145/09.02.2015, prin revocarea domnului Turluianu Ion.
5. Diaconescu Lucica – numită prin OME nr. 2464/17.12.2013.
6. Șerban Floarea – numită OME 486/24.04.2015 prin revocarea domnului Andronic Bogdan Constantin.

**CONDUCEREA EXECUTIVĂ A ÎN PERIOADA 01.01.2015 – PREZENT**

<b>PERIOADA 01.01.2014 – 31.08.2014</b>		<b>perioada</b>
Tochie Dan	Director General	Pana la 18.02.2015
Şerban Floarea	Director General	19.02.2015-prezent
Tănăru Elisabeta	Director Direcția Economică	

Mihai Nicușor Mircea	Director Direcția Operațiuni, Tranzacții (manager securitate)	
Stoica Gheorghe	Director Tehnic	Pana Iulie 2015 (CIM suspendat) *

\*CIM suspendat deoarece domnul Stoica Gheorghe a fost pana in septembrie 2015 director general la Uzina Meccanica Sadu SA.

## Politica de personal

### Activitatea de audit public intern pe anul 2015

#### 1. Forma de organizare și independența compartimentului de audit intern

##### 1.1. Forma de organizare

Tipul compartimentului de audit intern prevăzut în organigrama aprobată, care nu s-a modificat pe parcursul anului 2015, este de „serviciu”.

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

Forma de organizare și dimensionarea Serviciului Audit Public Intern sunt adecvate în cazul aparatului central, existând două posturi, ambele fiind ocupate de auditori interni cu normă întreagă, conform prevederilor legale în vigoare.

##### 1.3. Posiționarea în organigramă

Compartimentul de audit intern este funcțional independent, aflându-se în subordinea menajocită 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 ieerarhică. Deoarece directorul general este membru în Consiliul de Administrație, apreciem că s-a asigurat în acest fel și independența funcțională prin raportarea activității de audit intern către Consiliul de Administrație.

##### 1.5. Dificultăți și oportunități

Oportunitățile sunt legate de noile prevederi ale legislației specifice, prin obligarea entităților de a avea minimu doi auditori interni și comitele de audit, fapt care va spori atât acuratețea raportelor de audit, cât și importanța, independența și obiectivitatea auditorilor.

### 2. Planificarea activității de audit intern

#### 2.1. Planificarea multianuală

a. Există plan multianual aprobat, axat pe domeniul/activități cu grad ridicat de risc pentru fiecare structură organizatorică în parte;

b. Caracterul misiunilor planificate: cca. 66% de asigurare și cca. 34% misiuni de consiliere.

#### 2.2. Planificarea anuală

a. Există plan anual aprobat pentru anul 2015, care respectă structura standard din Normele generale de audit intern aprobată prin H.G. nr. 1.086/2013 și a cuprins misiuni de audit public intern efectuate integral.

b. Ponderea timpului alocat realizării misiunilor de audit planificate din timpul total disponibil, în medie, este de aprox. 80%, restul de timp disponibil fiind alocat activităților de audit cu caracter administrativ, planificării/raportării anuale și cursurilor de pregătire conform prevederilor legale.

#### 3. Realizarea misiunilor de audit public intern



## 400/2015" (Standartul 15 - EVALUAREA SISTEMULUI DE CONTROL INTERN/MANAGERIAL).

### 4. Raportarea activității de audit public intern

Raportarea activității de audit public intern s-a efectuat în luna ianuarie către Ministerul Economiei, Comerțului și Turismului și către Curtea de Conturi a României, cu respectarea structurii minime a formei și conținutului raportului stabilită de Unitatea Centrală pentru Armonizarea Auditului Public Intern (UCAAPI).

## SISTEM DE CONTROL INTERN/MANAGERIAL

Urmările Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.423/30.10.2012 privind modificarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 946/2005 (\*\*republicat\*\*) (\*actualizat\*) pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial, cuprinzând standardele de control intern/managerial la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control intern/managerial (SCI/M), a fost emisă Decizia directorului general nr. 17/31.01.2013 prin care s-a numit Comisia de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică pentru implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern/managerial din C.N. „Romarm” S.A., completată cu Deciziile nr. 33/27.02.2013, nr.105/07.10.2013 și 15/16.02.2015.

În perioada 01.01-31.12.2015, Comisia de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică pentru implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern/managerial din C.N. „Romarm” S.A. a avut următoarea activitatea:

- întocmirea Programului de dezvoltare a sistemului de control intern/managerial al C.N. „Romarm” S.A., pentru anul 2015, prin aplicarea prevederilor Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 946/2005 pentru aprobarea Codului controlului intern, cu modificările și completările ulterioare (înregistrat la nr. 253/21.01.2015);
- întocmirea Planului de măsuri privind aplicarea recomandărilor din Raportul de audit public intern "Evaluarea stadiului de implementare a sistemului de control intern/managerial din C.N. Romarm S.A.", înregistrat la nr. 3502/21.10.2014/actualizat (înregistrat la nr. 254/21.01.2015).

- completarea Chestionarului de autoevaluare a stadiului de implementare a standardelor de control intern/managerial la data de 31.12.2014, conform Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 946/2005 pentru aprobarea Codului controlului intern;

+ întocmirea Situațiilor anuale privind stadiul implementării sistemului de control intern/managerial la nivel C.N. „Romarm” S.A. și centralizarea Situațiilor anuale primite de la filiale, cu data de referință 31.12.2014. Raportarea acestora la Ministerul Economiei, Comerțului și Turismului – Unitatea de Politici Publice.

Urmările modificărilor legislației în domeniul controlului intern/managerial, prin apariția Ordinului secretariatului general al Guvernului nr. nr. 400/12.06.2015 pentru aprobarea Codului controlului intern, activitatea Comisiei de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică pentru implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern/managerial din C.N. „Romarm” S.A., a constat în:

- completarea Chestionarului de autoevaluare a stadiului de implementare a standardelor de control intern/managerial la data de 30.06.2015, conform modificărilor din Ordinul secretariatului general al Guvernului nr. nr. 400/12.06.2015 pentru aprobarea Codului controlului intern;
- completarea Formularului de alertă asupra riscurilor cu data de referință 30.06.2015 și 31.12.2015;
- actualizarea Programului de dezvoltare a sistemului de control intern/managerial al C.N. „Romarm” S.A., pentru perioada 2015-2016, în conformitate cu a prevederilor Ordinul

secretariatului general al Guvernului nr. nr. 400/12.06.2015 pentru aprobarea Codului controlului intern (înregistrat la nr. 3434/02.10.2015);

- întocmirea Planului de măsuri privind aplicarea recomandărilor din Raportul de audit public intern nr. 3829/04.11.2015 "Evaluarea studiului de implementare a sistemului de control intern/managerial din C.N. Români S.A."(înregistrat la nr. 4265/08.12.2015);

- întocmirea Situațiilor semestriale privind studiul implementării sistemului de control intern/managerial la nivel C.N. "Români" S.A. și centralizarea Situațiilor semestriale primite de la filiale, cu data de referință 30.06.2015. Raportarea acestora la Ministerul Economiei, Comerțului și Relațiilor cu Mediul de Afaceri – Unitatea de Poliții Publice;

- întocmirea Registrului riscurilor la 31.12.2015 și a Planului de acțiune împotriva riscurilor 2015.

## **Controlul Finanțelor preventiv**

Controlul finanțelor preventiv s-a desfășurat în exercițiul finanțiar 2015 în conformitate cu „Normele metodologice generale referitoare la exercitarea controlului finanțelor preventiv”, revizuite și aprobate de consiliul de administrație prin Hotărârea nr. 5 din data de 15.04.2013 la punctul 17 al ordinii de zi a sedinței. Controlul finanțelor preventiv s-a desfășurat în baza Regulamentului propriu, aprobat prin Decizia Directorului cu nr. 77 / 31.07.2012, iar ulterior, ca urmare a modificării organigramei s-a emis o nouă Decizie de către directorul general având nr. 102 din 30.09.2013, cu respectarea OMFP 923/2014 pentru aprobarea normelor metodologice generale referitoare la exercitarea CFP.

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

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

Modificările structurii organizatorice au influențat negativ modulul de organizare și exercitare C.F.P. Chiar și în acest context s-a urmărit ca reglementarea activității de C.F.P. să fie corroborată atât structural cât și funcțional cu R.O.P.-ul și organigrama aprobată de consiliul de administrație .

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

În derularea activității au fost avute în vedere recomandările făcute de auditorului finanțelor, urmărindu-se creșterea calității controlului intern precum și a responsabilizării personalului nominalizat prin decizii cu activitatea de control finanțelor preventiv.

În urma controlului efectuat de reprezentanții de la Curtea de Conturi a României au fost sesizate unele neconformități, de aceea, la începutul anului 2014 a fost făcut un instrucțaj

cu personalul nominalizat cu acordarea vizei CFP, ocazie cu care au fost prezentate remarcile auditorilor externi dar și prezentarea unor situații concrete care trebuiau corectate solicitându-se o mai atentă verificare a documentelor supuse controlului preventiv.

Se consideră că în anul 2015 a fost aplicat un cadru metodologic adecvat privind controlul finanțier preventiv, adaptat specificului și organizării companiei naționale. Procesul metodologic a fost completat cu un cod etic de norme profesionale pentru persoanele determinante să desfășoare această activitate precum și cu explicarea termenilor și a definițiilor utilizate în procedura de control finanțier preventiv.

## **CONTROL FINANCIAR DE GESTIUNE**

Activitatea de control finanțier de gestiune desfășurată în cursul anului 2015 a vizat următoarele:

**1. Elaborare Metodologie privind Activitatea de Control Finanțier de Gestiune, pornind de la HG 1151/2012**

**2. Program anual de control pentru CN ROMARM SA-APARAT PROPRIU,**

**3.Verificările care au vizat activitatea economico-financiară referitoare exercițiului 2014, parțial 2015 după cum urmează:**

3.1.Control proiect BVC 2015-Aparat Central privind respectarea prevederilor legale în fundamentare, aprobată, derulare, respectare OUG 26/2013-cu modificările și completările ulterioare, precum și respectarea politiciei salariale.

3.2.Control execuție BVC 2014 -aparat central privind respectarea prevederilor legale în fundamentare, promovare,aprobată, execuție.

3.3.Control execuție 6 luni BVC 2015 -aparat central privind respectarea prevederilor legale în fundamentare, aprobată, derulare, respectare OUG 26/2013 cu modificările și completările ulterioare.

3.4.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 (încasări, plăți, deplasări interne și externe).

3.5.Control privind respectarea prevederilor legale cu privire la înregistrarea în evidență contabilă a operațiunilor economico-financiare ( imobilizări necorporale, stocuri, resurse financiare, creanțe, furnizori,debtitori diversi,creditori diversi, drepturi salariale, analiză cheltuieli).

3.6.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 evidență contabilă ( capital, imobilizări corporale, custodii, resurse umane..)

3.7.Control privind respectarea prevederilor legale și a reglementărilor interne cu privire la modul de efectuare a inventariului anual a elementelor de natură activelor , datorilor, capitalurilor proprii.

3.8.Control privind respectarea prevederilor legale și a reglementărilor interne cu privire la întocmirea, circulația, păstrarea și arhivarea documentelor primare, contabile și a celor tehnico-operative.

3.9.Verificarea consumurilor de carburant-parc auto C.N. Romarm S.A.-Aparat Propriu 2014-2015.

**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 legale privind operațiunile de casă.
  - Avansurile pt deplasări externe au fost acordate și justificate conform prevederilor HG 518/1995 (\*actualizat\*).
  - 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 deținării 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.
  - Plățile între rezidenți au fost efectuate cu respectarea prevederilor Regulamentului BNR nr. 6 din 9.05.2012 privind modificarea și completarea Regulamentului Băncii Naționale a României nr. 4/2005 privind regimul valutar, precum și abrogarea Normei Băncii Naționale a României nr. 4/2005 privind efectuarea operațiunilor de schimb 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 inscriș 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.
  - Contabilitatea creanțelor, datoriilor și a altor categorii s-a făcut pe categorii, precum și pe fiecare persoană fizică sau juridică.
  - S-au respectat prevederile legale cu privire la înregistrarea în evidență contabilă a operațiunilor economico-financiare (OMFP 3055/2009, OMFP 1602/2014, respectiv politicele contabile elaborate de către companie).
  - Prin sistemul de prelucrare automată a datelor s-a asigurat respectarea normelor contabile privind stocarea, păstrarea sub forma suportilor tehnici și controlul datelor înregistrate în contabilitate.
  - În urma verificării documentelor ce au stat la baza transmiterii unor produse din gestiunea C.N.Romarm S.A. către filiala Uzina Mecanică București, precum și celor constatate au fost trasate următoarele măsuri:
    - efectuarea demersurilor pentru verificarea condițiilor în care sunt depozitate și păstrate produsele predate filialei Uzina Mecanică București. ( responsabil Serviciul Cercetare – Dezvoltare, Programe Naționale și Producție Clinceni). Raportarea se va face oficial conducerii CN Romarm SA.
    - să se demonstreze necesitatea răntănerii acestor produse la Uzina Mecanică București în condițiile expirării Actului de Custodie, precum și forma legală în care figurează la momentul efectuării controlului.( responsabil Serviciul Cercetare – Dezvoltare, Programe Naționale și Producție Clinceni).
- Cu ocazia verificărilor efectuate în activitatea finanțări-contabilă nu s-au constatat abateri de la legalitate și regularitate .

## **Implementarea Strategiei Naționale Anticorupție**

A fost emisă Declarația Directorului General al companiei de aderare la valorile fundamentale, principiile, obiectivele și mecanismul de monitorizare ale Strategiei Naționale Anticorupție 2012-2015. Aceasta a fost preluată cu tot personalul companiei și postată pe site-ul companiei.

Prin decizie a Directorului General al companiei au fost nominalizate persoanele responsabile cu implementarea planului sectorial și inventarului măsurilor anticorupție și de completarea indicatorilor de evaluare.

Prin decizie a Directorului General al companiei a fost numită comisia de elaborare a Planului general de acțiune privind implementarea Strategiei Naționale Anticorupție 2012-2015 la nivelul aparatului central.

A fost elaborat Planul general de acțiune privind implementarea Strategiei Naționale Anticorupție 2012-2015 la nivelul aparatului central, urmând să fie aprobat prin decizie a Directorului General al companiei.

Au fost elaborate Inventarul măsurilor preventive anticorupție și indicatorii de evaluare pentru aparatul central, urmând să fie aprobat prin decizie a Directorului General al companiei.

### **Inventarierea elementelor de natura activelor, datorilor și capitalurilor proprii la data de 31.12.2015 aparținând C.N. "Romarm"-S.A.-aparat central**

Inventarierea s-a efectuat în conformitate cu prevederile Ordinului ministrului Finanțelor nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și desfășurarea inventariului elementelor de natura activelor, datorilor 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 instrucțiunilor emise de C.N "Romarm" S.A. - aparat central.

Activitatea de inventariere a fost organizată distinct pentru sediul central și pentru punctul de lucru Câmpeni, pentru următoarele elemente patrimoniale:

- capital și rezerve, rezultatul raportat, subvenții pentru investiții, provizioane pentru riscuri și cheltuieli, împrumuturi și datorii assimilate, mijloace fixe de natura obiectelor de inventar;
- imobilizări necorporale, corporale, financiare și imobilizări în curs;
- obiecte de inventar și tipizate cu regim special;
- stocuri de materii prime, materiale și ambalaje, custodii;
- stocuri aflate la terți;
- producție în curs de execuție și produse (semifabricate, produse finite și produse reziduale);
- conturi de terți, conturi în clasa bilanțului;
- conturi de rezervărie.

Prin Decizia nr. 99/23.11.2015 a directorului general al C.N. „Romarm” S.A., a fost nominalizată Comisia Centrală de Inventariere a elementelor de natura activelor, datorilor și capitalurilor proprii la data de 31.12.2015, aparținând C.N. „Romarm” S.A. - aparat central și componența subcomisiilor de lucru la nivelul aparatului central..

Prin Decizia 77/16.09.2015 a fost stabilită componența subcomisiilor de lucru la nivelul punctului de lucru Câmpeni.

Pentru desfășurarea în bune condiții a operațiunilor de inventariere, în subcomisiu au fost numite persoane cu pregătire corespunzătoare, economică și tehnică, care să asigure

efectuarea corectă și la timp a inventarii elementelor de activ și de pasiv, inclusiv evaluarea lor conform reglementărilor contabile aplicabile.

Activitatea de inventariere a elementelor patrimoniale din cadrul C.N. Romarm S.A.aparăt s-a desfășurat în perioada 07.12.2015-22.02.2016, iar elementul de referință ca dată de inventariere - 31.12.2015.Pentru punctul de la Clinceni perioada inițială de inventariere a fost 01.10.2015-15.12.2015.Pentru comisia de inventariere a gestiunilor C002, C003, C004, C006, C010, C011, C013, C014, C015, C102, C103, C104, C110, C111, C113, C114, C115 din cadrul punctului de lucru Clinceni termenul de finalizare a inventarii a fost prelungit succesiv până la 22.04.2016, având în vedere numărul mare de repere și complexitatea problemelor apărute pe parcursul desfășurării procesului de inventariere.Menționăm că aceste probleme au fost prezentate Consiliului de Administrație la fiecare solicitare de decalare de termen.

Concluziile și propunerile desprinse ca urmare a activității de inventariere a elementelor de natură activelor, datorilor și capitalurilor proprii existente la C.N. Romarm S.A.- aparat central, la data de 31.12.2015, sunt prezentate în Procesul Verbal al Comisiei Centrale de Inventariere, urmând a fi completate cu măsurile dispuse la finalizarea inventarii pentru gestiunile C002, C003, C004, C006, C010, C011, C013, C014, C015, C102, C103, C104, C110, C111, C113, C114, C115.Completările rezultante se vor reflecta în exercițiul finanțier 2016.

Menționăm, de asemenea, că decizia de inventariere, compoziția profesională a comisiilor, numărul de membri, instrucțiunile proprii elaborate, Procesul Verbal al Comisiei Centrale de Inventariere precum și Planul de măsuri au fost prezentate și discutate cu auditorul finanțier independent.

## SITUATIA CAPITALULUI SOCIAL LA 31.12.2015

Capitalul social al C.N ROMARM S.A. înregistrat la Oficiul Registrului Comerțului la data de 31.12.2015 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**

În cursul anului 2015, capitalul social nu a suferit modificări la nici una din filialele CN Romarm SA.

## SITUATIA CAPITALULUI SOCIAL IN PERIOADA 31.12.2014 - 31.12.2015

NR. CRT	FILIALA	CAPITAL SOCIAL INREGISTRAT LA 31.12.2014	CAPITAL SOCIAL INREGISTRAT LA 30.06.2015	CAPITAL SOCIAL INREGISTRAT LA 31.12.2015
1.	METROM	7.132.902,50	7.132.902,50	7.132.902,50
2.	U.M. POPENI	15.105.105	15.105.105	15.105.105
3.	U.M. SADU	20.467.572,50	20.467.572,50	20.467.572,50
4.	REȘIȚA	6.728.247,50	6.728.247,50	6.728.247,50
5.	U.P.S. FAGĂRAȘ	11.532.315	11.532.315	11.532.315
6.	FABRICA DE PULBERI	13.820.215	13.820.215	13.820.215

	FĂGĂRAȘ			
7.	PIROCHIM VICTORIA	21.211.385	21.211.385	21.211.385
8.	TOHAN	18.628.060	18.628.060	18.628.060
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	3.245.072,50
11.	U.A. MORENI	5.745.747,50	5.745.747,50	5.745.747,50
12.	DRAGOMIREȘTI	8.091.863,74	8.091.863,74	8.091.863,74
13.	U.M.BUCUREȘTI	20.158.435	20.158.435	20.158.435
14.	E.M.PLOIEȘTI	5.113.780	5.113.780	5.113.780
15.	U.M.CUGIR	44.020.020	44.020.020	44.020.020
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

Situarea capitalului social și a acționariatului la CN Romarm SA și la filialele sale, la 31.12.2015 este prezentată în anexă la raport.

## CAPITALURI PROPRII - VARIATIA SI STRUCTURA

Evoluția capitalurilor proprii ale aparatului central în cursul anului 2015 este prezentată în tabelul următor. Fiind evidențiată pe structură evoluția favorabilă de 4.895.401,80 lei.

LEI			
Simbol cont Denumire cont	SOLD ÎNITIAL (col 1)	SOLD FINAL (col 2)	DIFFERENȚE (col 2-col 1)
1012 capital subscris și vîrsat	141.115.897,50	141.115.897,50	0
105 rezerve din reevaluare	18.915.763,06	18.915.521,71	-241,35
106 rezerve	2.813.527,75	2.994.494,95	180.967,20
117 rezultat reportat	(9.784.980,61)	(9.466.521,91)	318.458,70
121 Profit	365.424,19	4.911.634,55	4.546.210,36
149 Pierdere legată de instrumente de cap. proprii	(7.722.514,00)	(7.722.514,00)	0
129 Repartizare profit	(47.167,11)	(197.160,22)	-149.993,11
<b>TOTAL</b>	<b>145.655.950,78</b>	<b>150.551.352,58</b>	<b>4.895.401,80</b>

Ponderea cea mai mare în modificarea capitalurilor proprii, a fost determinată de profitul înregistrat în exercițiul finanțiar 2015.

Detaliem în continuare câteva din conturile din cadrul capitalurilor proprii cu impact semnificativ, mai ales în analiza fiscală viitoare.

A) Cont 105 rezerve din reevaluare, structură

SIMBOL CONT	DENUMIRE CONT	SUMA- LEI
105.060	REZERVE DIN DIFERENTE REEVALUARE TEREN	15.380.182,97
105.061	REZERVE DIN DIFERENTE REEVALUARE CONSTRUCTII	3.503.580,28

105.062	<b>REZERVE DIN DIFERENȚE REEVALUARE ECHIPAMENTE</b>	18.760,43
105.063	<b>REZERVE DIN DIFERENȚE REEVALUARE INSTALAȚII, APARATE</b>	3.930,07
105.064	<b>REZERVE DIN DIFERENȚE REEVALUARE MULOACE DE TRANSPORT</b>	6.941,21
105.066	<b>REZERVE DIN DIFERENȚE REEVALUARE MOBILIER, BIROTCĂ.</b>	2.126,75
<b>TOTAL</b>	<b>REZERVE DIN DIFERENȚE REEVALUARE</b>	<b>18.915,521,71</b>

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

Așa cum, conform pct. 105 alin. 1-2 din reglementarile amintite elementele dinti-o categorie de imobilizări corporale se revaluează simultan pentru a se evita reevaluarea selectivă și reportarea 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 facute cu suficientă regularitate, astfel încât valoarea contabilă să nu difere substantial de cea care ar fi determinată folosind valoarea justă la data bilanțului.

Având în vedere evoluția actuală de pe piața imobiliară, și ca urmare a analizei imobilizărilor la C.N. Romarm S.A. nu au fost identificate elemente cu impact semnificativ care să conducă la modificarea valorii de intrare stabilită la reevaluarea efectuată la începutul anului 2013 și înregistrată în evidența contabilă. Imobilizările corporale sunt înregistrate în contabilitate la valoarea justă.

#### Evaluarea pentru impozitare

Începând cu 1 ianuarie 2016, odată cu intrarea în vigoare a noului Cod Fiscal, prin Legea 227/2015 valoarea de impunere a construcțiilor numai se stabilește pe baza datelor din evidențele contabile.

Din punct de vedere fiscal, conform art. 460 alin. 5 din Legea 227/2015 privind Codul Fiscal, în cazul persoanelor juridice care dețin în proprietate clădiri, valoarea impozabilă a acestora este valoarea de la 31 decembrie a anului anterior celui pentru care se datorizează impozitul și poate fi valoarea rezultată dintr-un raport de evaluare întocmit de un evaluator autorizat în conformitate cu standardele de evaluare a bunurilor aflate în vigoare la data evaluării.

Potrivit art. 460 alin. 6 și 8 din lege valoarea impozabilă a clădirii se actualizează o dată la 3 ani pe baza unui raport de evaluare întocmit de un evaluator autorizat, în caz contrar cota impozitului fiind 5% din valoarea impozabilă, lăță de 1,5% cota normală.

Dupa cum se poate observa valoarea impozabilă a clădirilor deținute de persoanele juridice nu se va mai raporta la valoarea de inventar din contabilitate, respectiv la valoarea contabilă rezultată în urma reevaluării, înregistrată ca altre în contabilitatea proprietarului - persoana juridică, aşa cum se prevedea la art. 253 alin. 1 și 5 din Cod fiscal 2015, ci la valorile enumerate la art. 460 alin. 5 din Noul Cod Fiscal. Astfel, pentru determinarea impozitului local pe clădiri, nu este nevoie ca valoarea rezultată în urma evaluării (în fapt, a reevaluării) să fie înregistrată în contabilitate. Find suficiență depunerea declarării fiscale cu noua valoare impozabilă a clădirii, la care se anexează raportul de evaluare întocmit de evaluatorul autorizat.

De menționat că potrivit art. 495 lit. b din Noul Cod fiscal persoanele juridice au obligația să depună declarării privind clădirile pe care le dețin în proprietate la data de 31 decembrie 2015, destinația și valoarea impozabilă a acestora, până la data de 31 martie 2016

inclusiv. La această declarație societatea va anexa doar raportul de evaluare întocmit la 31.12.2015, fără să mai depună niciun document contabil/balanță de verificare.

Conform celor precizate C.N. Romarm SA, la care ultima reevaluare a fost efectuată la 31.12.2012, a procedat la selectarea unei firme pentru prestarea serviciilor de evaluare construcții de către un evaluator ANEVAR, cod CPV 79419000-4. În conformitate cu procedurile legale au fost întocmită 4 rapoarte de evaluare pentru impozitare, unul pentru fiecare direcție de impozite și taxe locale unde CN Romarm SA are locații.

Datele rezultate în urma reevaluărilor în vederea impozitării sunt prezentate în tabel:

NR. CRT.	NR. INV	CONT	DESCRISRE	VÂLDOARE contabilitate 31.12.2015	VÂLDOARE pentru Impozit	DIFERENȚA	SECTOR
1	2	3	4	5	6	7	8
1	C1001	212.11c	Corp B	801,101.37	1,649,323.00	748,221.63	SAI
2	C1002	212.11c	Corp C	135,593.00	1,287,227.00	1,151,634.00	SAI
3	C1003	212.11c	Laborator corp C2	877,810.55	3,518,688.00	2,538,877.45	SAI
4	C1004	212.11c	Anexa societății C3	258,011.62	983,128.00	724,118.48	SAI
5	C1005	212.11c	Punct control P3	5,590.67	47,568.00	41,977.33	SAI
6	C1006	212.11c	Baracă metalică B4	4,583.00	8,641.00	4,058.00	SAI
7	C1008	212.11c	Baracă metalică B5	4,338.00	8,639.00	4,301.00	SAI
8	C1010	212.11c	Baracă metalică B6	4,236.00	8,618.00	4,382.00	SAI
9	C1011	212.11c	Baracă metalică B9	2,800.00	7,473.00	4,673.00	SAI
10	C1012	212.11c	Baracă metalică B10	3,612.00	7,091.00	3,489.00	SAI
11	C1013	212.11c	Baracă metalică B11	4,494.00	12,335.00	7,841.00	SAI
12	C1014	212.11c	Baracă metalică B12	7,765.00	21,986.00	14,201.00	SAI
13	C1015	212.11c	Punct control P2	8,855.81	53,430.00	46,574.19	SAI
14	C1016	212.31c	Magazie oxigen I	21.00	765.00	744.00	SAI
15	C1017	212.31c	Magazie oxigen J	206.98	384.00	157.04	SAI
16	C1018	212.31c	Magazie AEC	253.00	546.00	293.00	SAI
17	C1019	212.31c	Anexa exhaustoare	250.00	728.00	478.00	SAI
	<b>TOTAL</b>	<b>SAI</b>	<b>total construcții</b>	<b>2,318,541.00</b>	<b>7,624,538.00</b>	<b>5,305,998.12</b>	
18	A1001	212.11	Pavilion H	545,391.00	493,672.00	-51,519.00	SECT.6
19	1003	212.11	Cladire centrală termică	43,403.15	30,445.00	-12,958.15	SECT.6
20	A1002	212.11	Extindere pavilion H	3,506,414.18	6,193,697.00	2,687,292.82	SECT.6
	<b>TOTAL</b>	<b>SECT.6</b>		<b>4,095,208.31</b>	<b>6,716,014.00</b>	<b>2,522,806.98</b>	
21	11000	212.11	Cladire magazin	197,117.20	235,925.00	38,807.80	SECT.4
	<b>TOTAL</b>	<b>SECT.4</b>		<b>197,117.20</b>	<b>235,828.00</b>	<b>38,807.80</b>	
22	11001	212.11	Spaliu ROMARM	3,856,108.00	3,048,791.00	-808,317.00	SECT.1
	<b>TOTAL</b>	<b>SECT.1</b>		<b>3,856,108.00</b>	<b>3,048,791.00</b>	<b>-808,317.00</b>	
	<b>total general</b>			<b>10,256,975.39</b>	<b>17,828,288.00</b>	<b>7,361,292.61</b>	

Mentionăm că diferențele rezultante din reevaluarea actuală se datorează tipului valorii estimate: valoarea impozabilă este un tip al valorii estimate în scopul impozitării unei clădiri și reprezintă rezultatul evaluării pentru impozitare realizată în bază prevederilor Standardelor de Evaluare ANEVAR – GEV 500 "Determinarea valorii impozabile a clădirilor".

2) Din punct de vedere contabil, trebuie avut înștiință, în vedere regulile referitoare la evaluarea alternativă la valoarea justă a imobilizațiilor prevăzute de Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobată prin OMFP 1802/2014. Astfel, conform pct. 105 alin. 1-2 din reglementările amintite elementele dintr-o categorie de imobilizații corporale se reevaluă simultan pentru a se evita recvaluarea selecțivă 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 reevaluările trebuie facute cu suficientă regularitate, astfel încât valoarea contabilă să nu difere substantial de cea care ar fi determinată folosind valoarea justă la data bilanțului.

Avgând în vedere evoluția actuală de pe piața imobiliară, și ca urmare a analizei imobilizelor la C.N. Romarm S.A. nu au fost identificate elemente cu impact semnificativ care să conducă la modificarea valorii de intrare stabilită la reevaluarea efectuată la începutul anului 2013 și înregistrată în evidență contabilă. Imobilizările corporale sunt înregistrate în contabilitate la valoarea justă.

#### B) cont 106 Rezerve , structură

SIMBOL CONT	DENUMIRE CONT	SUMA- LEI
1061.1	Fond rezervă profit (rezerva legală)	771.648,33
1068.11	Fond de rezervă din profit	48.943,67
1068.13	Fond dezvoltare din alte surse	249.931,13
1068.14	Alte rezerve	1.513.493,19
1068.14.1	Rezerve din reevaluare mijloace fixe scoase din funcțiune	10.312,06
1068.17	Reduceri impozit profit	8.133,52
1068.5	Rezerve din facilități fiscale	392.033,05
<b>TOTAL</b>		<b>2.994.494,95</b>

In cursul anului 2015, conturile de rezerve au suferit modificări ca urmare :

- Creșterii rezervei legale constituite din profitul brut ;
- Modificări rezervelor din reevaluare mijloace fixe scoase din funcțiune.

#### C) cont 117 Rezultat reportat, structură

La 31.12.2015 « rezultatul reportat » înregistra un sold debitor în suma de 9.466.521,91 lei, având urmatoarea componentă, provenită în cea mai mare parte din anii anteriori :

SIMBOL CONT	Denumire cont	SUMA- LEI
1171.6	Rezultat reportat la 31.12.2001	800.102,89
1171.3	Rezultat reportat exercițiu precedent	1.548.447,10
1171.5	Rezultat reportat la 31.12.2000	254.953,82
1171.4	Rezultat reportat la 31.10.2000	286.726,63
1172	Rezultat reportat transpunere Ord.306	(325.870,55)
1174	Corecții aferente exercițiu precedent	(588.059,99)
1174.C	Rezultat reportat din corecț. contabil	4.765,61
1171.19	Rezultat reportat la 31.12.2012	(11.464.021,79)
1175.1	Rezultat reportat din reevaluare din anii precedenți	16.434,37
<b>TOTAL</b>		<b>(9.466.521,91)</b>

Avgând în vedere impactul pe partea de fiscalitate, prezentăm în continuare detalierea contului 1174 – mișcările în cursul anului 2015

- Stornare și refacturare factură de ceretare de la INCAS = 55.931,88 lei
- Stornare și refacturare factură de ceretare de la CCAS = 42.095,22 lei
- Stornare factură de la UMB = 14.292,81 lei + 9.545,42 lei TVA aferent
- Stornare factură către UM 01144 = 14.292,81 lei + 9.545,42 lei TVA aferent
- Inchidere TVA neductibilă aferentă factură an 2014 = 39,73 lei
- Reparizare profit 2014 conform hotărâre AGA pe corecții din anii precedenți = 318.257,08 lei

Situatia soldurilor anuale aferente contului 1174, « rezultat reportat provenit din corectari erorii contabile din anii precedenți » este prezentata în tabel :

anul	debit	credit	sold an	sold cumulat
2004	21,412.23	-240,458.95	-261,871.18	-261,871.18
2005	-1,126.30	33,181.33	34,307.63	-227,563.55
2006		-1,190.68	-1,190.68	-228,754.23
2007	13,911.71	-397,467.69	-401,735.08	-630,489.31
		-18,179.10	0.00	
2008	141,481.01	-55,315.50	-196,796.51	-827,285.82
2009	-73,723.20	3,029.11	76,752.31	-750,533.51
2010	30,749.44	13,407.81	-17,341.63	-767,875.14
2011	728.59	24,302.10	23,573.51	-744,301.63
2012	-53,393.02	-213,790.78	-160,397.76	-904,699.39
2013	-1,119.97	-1,917.28	-797.31	-905,496.70
2014	-3,984.96	-	-3,984.96	-901,511.73
2015	-23,798.50	294,418.85	270,620.35	-583,294.38

#### SUBVENTII (CONT 4751)

SIMBOL CONT	SUBVENTIE- ANUL	Sold inițial	Sold final	diferență
4751.7	SUBVENTIE 2002	148,575,78	143,105,68	-5,470,10
4751.8	SUBVENTIE 2003	248,390,94	234,720,90	-13,670,04
4751.11	SUBVENTIE 2004	53,351,85	38,057,97	-15,293,88
4751.12	SUBVENTIE 2005	16,986,18	16,493,10	-493,08
4751.13	TRANSFERURI CERCETARE SECTORIALĂ	2,368,61	0,00	-2,368,61
4751.16	SUBVENTIE 2008	84,876,01	43,824,37	-41,051,64
4751.22	SUBVENTIE 2014 (program Rabla)	13,300,01	10,500,05	-2,799,96
4751	<b>TOTAL</b>	<b>567,849,38</b>	<b>486,702,07</b>	<b>-81,147,31</b>

Alocatiile bugetare primite sunt asimilate veniturilor în avans, fiind în corespondență cu contul de venit 7384 pentru suma reprezentată de cheltuielile cu amortizarea înregistrată pe cheltuielile după natură.

Pentru anul 2015 nu s-au primit alocări bugetare.

#### IMOBILIZĂRI NECORPORALE

Evoluția pe anul 2015 a imobilizărilor necorporale.

SIMBOL CONT	DENUMIRE CONT	SOLD INITIAL	INTRĂRI	IEȘIRI	SOLD FINAL
208	ALTE IMOBILIZĂRI NECORPORALE	34,337,43	8,196,24	1,607,64	40,926,05

##### Intrări

Cont 208.34 Bitdefender Internet Security 2015 - 2 buc.	= 1.047,26 lei
Cont 208.35 Licență electronică Microsoft Office	= 1.612,10 lei
Cont 208.36 Upgrade baza de date Oracle 8i	= 5,536,88 lei

**TOTAL****8.196,24 lei****Ieșiri - casare**

Cont 208.1 Licență program antivirus	= 123,37 lei
Cont 208.2 Bitdefender Internet Security 2010	= 1.484,27 lei
<b>TOTAL</b>	<b>1.607,64 lei</b>

**IMOBILIZĂRI CORPORALE**

SIMBOL	DENUMIRE	SOLD	INTRĂJ	IEȘIRI	SOLD
CONT	CONT	INITIAL			FINAL
2111.1 AP.	Terenuri	13.313.569,00			13.313.569,00
2111.1 CLIN.	Terenuri	2.722.352,00			2.722.352,00
<b>TOTAL 211</b>		<b>16.035.921,00</b>			<b>16.035.921,00</b>
212.1 AP.	Construcții	7.989.295,44			7.989.295,44
212.1 CLIN.	Construcții	2.480.508,28			2.480.508,28
<b>TOTAL 212</b>		<b>10.469.803,72</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10.469.803,72</b>
2131.1 CLIN.	Echipamen tehnologic	500.247,32			500.247,32
2131.1 AP.	Echipamen tehnologic	342.504,71			342.504,71
2131.3 CLIN.	Echipamen tehnologic obiecte inventar	10.333,83			10.333,83
2131.3 AP.	Echipamen tehnologic obiecte inventar	22.052,23		478,68	21.573,55
<b>total 2131</b>		<b>875.138,09</b>	<b>0,00</b>	<b>478,68</b>	<b>874.659,41</b>
2132.1 AP.	Ap.inst.de măs și crt.	591.343,60	49.406,96	41.961,15	598.789,41
2132.1 CLIN.	Ap.inst.de măs și crt.	151.464,91			151.464,91
2132.3 CLIN.	Ap.inst.de măs și crt. obiecte inventar	2.002,94			2.002,94
2132.3 AP.	Ap.inst.de măs și crt. obiecte inventar	15.954,46		2.734,94	13.219,52
<b>total 2132</b>		<b>760.765,91</b>	<b>49.406,96</b>	<b>44.696,09</b>	<b>765.476,78</b>
2133.1 AP.	Mijloace de transport	669.214,43		88.656,79	580.557,64
2133.1 CLIN.	Mijloace de transport	67.175,08			67.175,08
2133.3 AP.	Mijloace de transport	409,45			409,45
2133.3 CLIN.	Mijloace de transport obiecte inventar	92,77			92,77
<b>total 2133</b>		<b>736.891,73</b>		88.656,79	<b>648.234,94</b>
<b>TOTAL 213</b>		<b>2.372.795,73</b>	<b>49.406,96</b>	<b>133.831,56</b>	<b>2.288.371,13</b>
214.1 CLIN.	Mobilier birotică	143.610,26			143.610,26
214.1 AP.	Mobilier birotică obiecte inventar	479.312,03	15.263,71	1.562,30	493.013,44
214.3 AP.	Mobilier birotică	3.393,18		598,75	2.794,43
<b>TOTAL 214</b>		<b>626.315,47</b>	<b>15.263,71</b>	<b>2.161,05</b>	<b>639.418,13</b>
<b>total 211+212+213+214</b>		<b>29.504.835,92</b>	<b>64.670,67</b>	<b>135.992,61</b>	<b>29.433.513,98</b>

## RULAJE DEBITOARE IMOBILIZĂRI 2015

DENUMIRE CONT	DENUMIRE MIL.FIX	VALOARE
CT. 213		
CT. 2132.1 AP.SI INSTALAȚII DE MĂSURĂ SI CTRJ.	Calculator(desktop) cu programe de operare Nr. Inv.3183 la 3189( 7 buc)	27,503.00
	Echipament multifunctional(scanner,copiator, imprimantă) HP LaserJet Pro MFP M dn	14,202.00
	Nr. Inv.3190 la 3195( 6buc)	
	Sursă dc tensiune ptr TEMPEST Nr.inv.3158	1,355.47
	Hard disc extern TEMPEST' nivel A Nt inv 3158	2,500.46
	Calculator portabil (laptop) nr inv 3196	3,846.03
<b>TOTAL CT.2132</b>		<b>49,406.96</b>
CT.214.1 MOBILIER AP.BIROTIČĂ ECHIP.PROTECȚIE	Distrugător documente nr inv 6082	1,575.81
	Soluție de securitate hardwareFortigate Nr.inv 6024	13,000.00
	Echipament sistem securitate Nr.inv 7002	687.90
<b>TOTAL CT.214</b>		<b>15,263.71</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>64,670.67</b>

## RULAJE CREDITOARE IMOBILIZĂRI 2015

DENUMIRE CONT	DENUMIRE MIL.FIXE	VALOARE
CT.213		
CT.2131.3 ECHIPAMENT TEHNOLOGIC*OB.DE INV.	Proces verbal de casare nr G3.22/22.12.2015	
	Casare Curăitor cu presiune K 330 MPS nr inv A2014	478.68
<b>TOTAL CT.2131.3</b>		<b>478.68</b>
CT. 2132.1 AP.SI INSTALAȚII DE MĂSURĂ SI CTRL	Proces verbal de casare nr G3 .22/22.12.2015	
	Casare Calculator Desktop	3,749.02

	Pentium 4 nr inv A3151	
	Casare Calculator Desktop Pentium 4 nr inv A3169	3,749.02
	Casare Imprimantă monocrom HP 1100 nr inv A3107	1,620.83
	Casare Desktop Pentium 4 Profesional nr inv A3172	4,165.60
	Casare Desktop Pentium 4 nr inv A3159	3,749.02
	Casare Cliculator Pentium 4 Elite E-BIZ nr inv 3079	3,391.00
	Casare Calculator Desktop Pentium 4 nr inv A3168	4,133.47
	Casare Imprimantă HP Laser JET 1100 nr inv A3104	1,620.83
	Casare Calculator Desktop Pentium 4 nr inv A3167	3,851.54
	Casare Desktop Pentium 4 Profesional nr inv A3173	4,165.60
	Casare Cliculator Pentium 4 Elite E-BIZ nr inv 3084	3,391.00
	Casare Cliculator Pentium Elite M4 nr inv A3147	4,374.22
<b>TOTAL CT.2132.1</b>		<b>41,961.15</b>
CT.2132.3.4 AP SI INSTALAȚII DE MĂSURĂ SI CTRL.	Proces verbal de casare nr G3.22/22.12.2015	
	Casare Camera foto HP 735 nr inv 3058CC	1,235.00
	Casare Imprimantă Monocrom HP 1300N nr inv A3193	1,499.94
<b>TOTAL CT.2132.3.4</b>		<b>2,734.94</b>
CT.2133.1 MUJLOACE DE TRANSPORT	Vânzare autoturism Skoda Super Confort nr inv 4022	88,656.79
<b>TOTAL CT.2133</b>		<b>88,656.79</b>
<b>TOTAL CT.213</b>		<b>133,831.56</b>
CT.214.1 MOB.AP.BIROTICĂ ECHIP.PROTECȚIE	Casare usă metalică nr inv 6021	598.75
	Casare fax Canon Laser Base MF 5650multifuncțional	1,562.30
<b>TOTAL CT.212+213+214</b>		<b>2,161.05</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>135,992.61</b>

## ANALIZA ACTIVELOR CIRCULANTE

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

SIMBOL CONT	SOLD INITIAL 2	INTRĂRI 3	IEȘIRI 4	SOLD FINAL 5
1	2	3	4	5
301	1,072,392.69		9.35	1,072,383.34
302	37,476.58	217,047.02	147,212.41	107,311.19
303	76,473.35	9,035.25	9,035.25	76,473.35
331	195,587.20			195,587.20
332	1,555.07	200.00	1,755.07	0.00
345	19,064.94	124,683.12	124,683.12	19,064.94
348		476.41	476.41	
371.11	16,185.27	8,163.95	8,163.95	16,185.27
391	-1,178,688.08			-1,178,688.08
397	-16,185.27			-16,185.27
<b>TOTAL</b>	<b>223,861.75</b>	<b>359,605.75</b>	<b>291,335.56</b>	<b>292,131.94</b>

301 = materii prime,

302 = materiale, piese de schimb,

303 = materiale de natură 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 mărfurilor

Se constată o creștere a valorii stocurilor cu 68.270,19 lei. Această creștere se datorează în cea mai mare parte, creșterii stocului de materiale consumabile, care vor fi folosite în anul 2016.

### Situatie producție determinată

Contabilitatea de gestiune este organizată cu ajutorul evidenței tehnico-operative proprii, situând aplicată la derularea contractelor de prestări servicii căl 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 sursă fiind conturile: 601, 602, 603, 604, 605, 608, 611, 621, 624, 625, 627, 635, 641, 642, 643, 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 oca pe comenzi.

Situarea privind comenziile deschise aferente producției neterminante la 31.12.2015 este următoarea:

**PROducțIA NETERMINATĂ PENTRU DELABORĂRI  
CT.331.38**

<b>NR CRT.</b>	<b>COMANDA</b>		<b>VALOARE LA DATA DE 31.12.2015</b>
1	W8-001-10-001	Delaborare OUG 38/2010	32.093,24
2	W8-003-10-001	Delaborare OUG 38/2010	19.575,23
3	W8-005-11-001	Delaborare OUG 38/2010	32.625,76
<b>TOTAL</b>			<b>84.294,23</b>

**PROducțIA NETERMINATĂ PENTRU CERCETARE  
CT.331.1**

<b>NR CRT.</b>	<b>COMANDA</b>		<b>VALOARE LA DATA DE 31.12.2015</b>
1	BO-001-11.001	Transportor blindat pentru trupe 8X8	111.292,97
<b>TOTAL</b>			<b>111.292,97</b>

În anul 2015 activitatea derulată în baza OUG 38/2010 privind delaborarea produselor de tehnică militară nu a mai înregistrat date suplimentare nenaștiind aprobat în acest an nici un alt protocol de preluare bunuri.

**Situarea produselor finite 31.12.2015**

Cont 345.11.C = 19.064,54 lei

Structura stocului de produse finite este compusă din complet ( trusa ) de mare sensibilitate pentru detectarea gazului sarin .

(CIP E0-001-3-003) = 19.064,50 LEI

**SITUATIA STOCURILOR LA CLINCENI LA 31.12.2015**

<b>SIMBOL CONT</b>	<b>DENUMIRE CONT</b>	<b>SOLD INITIAL</b>	<b>SOLD FINAL</b>	<b>SF - SI</b>
1	2	3	4	5
301	MATERII PRIME	1.072.392,69	1.072.383,34	-9,35
3021	MATERIALE AUXILIARE	4.692,90	4.692,90	0,00
3022	COMBUSTIBILI	189,06	189,06	0,00
3024	PIESE DE SCHIMB	1.141,24	1.141,24	0,00
3028	MATERIALE CONSUMABILE	23.798,84	23.798,84	0,00
303	MAT. DE NATURA OB.DE INV.	76.473,35	76.473,35	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>1.178.688,08</b>	<b>1.178.678,73</b>	<b>-9,35</b>

Întreruperea activității de producție la punctul de lucru Clinceni a avut drept consecință și înghețarea valorii stocurilor de materiale în condițiile în care nu se previzionează reluarea producției.

Comisia de inventariere a patrimoniului la data de 31.12.2014 a recomandat valorificarea prin casare a stocurilor fără mișcare și fără perspectivă clară de utilizare.

## DECONTĂRI

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

**Componenta contului 401 „FURNIZORI” :**

UNITATEA	SUMA -LEI	%
Uzina Mecanică Cugir	24.752.187	54,05
Fabrica de Arme Cugir	7.288.083	15,92
Uzina Mecanică Sadu	10.374.695	22,66
Uzina de Producție Specială Făgăraș	23.996	0,05
Uzina Mecanică Ploiești	56.971	0,12
Uzina Mecanică Miha	885.703	1,93
Automecanica Moreni	898.089	1,96
Electromecanica Ploiești	687.205	1,50
Uzina Mecanică Tohani	537.416	1,17
Uzina Mecanică București	21.887	0,05
Furnizori-contract de mandat	8.242	0,02
Furnizori interni din afara grupului	24.387	0,05
Cameleon Security Systems	10.272	0,02
Tayel Egipt	190.976	0,42
Eval Expert	4.679	0,01
Vodafone	9.287	0,02
Gdf Sucz	8.659	0,02
Apa Nova	2.314	0,01
Diversi	7.998	0,02
<b>TOTAL</b>	<b>45.793.046</b>	<b>100</b>

**Componenta contului 4111 „CLIENTI” :**

UNITATEA	SUMA -LEI	%
Metrom	60.208	1,96
Carfil	3.831	0,12
Mija	10.633	0,35
Cook Communications	10.207	0,33
SC Lucsoria SRL	4.362	0,14
Patromil Suport	58.870	1,92
Unitatea Militară 01836	112.477	3,67
CN Romtehnica SA	2.779.295	90,59
Ministerul Apărării Egipt	27.479	0,91
Diversi	338	0,01
<b>TOTAL</b>	<b>3.067.699</b>	<b>100</b>

**Componența contului 4118 „clienti încerți sau în litigiu”**

<b>UNITATEA</b>	<b>SUMA -LEI</b>	<b>%</b>
Carsim Trans	121.800	23,16
Rezin Baia Mare	318.240	60,50
Uzina de Producție Specială Făgăraș	85.940	16,34
<b>TOTAL</b>	<b>525.980</b>	<b>100</b>

Pentru aceste sume au fost demarate acțiuni de recuperare în instanță și au fost constituite provizionele care sunt prezentate în nota 2, la situația financiară.

**Situația contului 461 „DEBITORI DIVERȘI” :**

<b>UNITATEA</b>	<b>SUMA -LEI</b>	<b>%</b>
Uzina de Producție Specială Făgăraș	19.862	0,21
Carfil	3.266.230	33,92
Metrom	3.961.711	41,15
Uzina Mecanică București	1.079.137	11,21
Arsenal Reșița	31.583	0,33
CN Romtehnica SA	35.532	0,37
Rezin SA Baia Mare	131.461	1,37
Vălenii De Munte	626.777	6,51
Ioana Gheorghe	38.451	0,40
Inspect.Generala Poliție	211.900	2,20
Unitatea Militară 01144	8.214	0,09
Unitatea Militară 01357	9.874	0,10
Unitatea Militară 01836	23.612	0,24
Unitatea Militară 02550	4.676	0,04
Tayel Egipt	164.427	1,71
Alți Creditori	14.597	0,15
<b>TOTAL</b>	<b>9.628.044</b>	<b>100</b>

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

Pentru Metrom, ca urmare a unui control de la ANAF s-a dispus corectarea repartiției profitului net obținut de filială în exercițiul finanțiar 2003. Profitul obținut de filială în anul 2003 provine din stingerea unor obligații de plată, ca urmare a aplicării prevederilor OUG 126/2001, prin înșințarea 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 mare, 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 numerarului de acțiuni nominative cu 560.000 acțiuni noi.

Propunerea CN Romarm SA nu a fost transpusă în practică nici în anul 2015 deoarece nu a fost primit mandatul pentru ședința AGA.

Mentionăm că CN Romarm SA prin toți reprezentanții săi a întreprins numeroase acțiuni pentru dehofocarea situației actuale.

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 2015 sunt în suma de 91.447 lei fiind recunoscute și de filiala Metrom.

#### Situația contului 462 „CREDITORI DIVERȘI” :

UNITATEA	SUMA -LEI	%
Fabrica de Arme Cugir	11.592.593	15,12
Metrom	8.584	0,01
Carfil	629.077	0,82
Uzina Mecanică Cugir	51.688.106	67,42
Uzina Mecanică Mija	3.288.896	4,28
Uzina Mecanică Sadu	6.573.614	8,57
Fabrica de Pulberi Făgăraș	636.357	0,83
Uzina Mecanică Plopeni	8.182	0,01
Tohan	1.671.216	2,18
Uzina de Producție Specială Făgăraș	2.109	0,01
Pirochim Victoria	226.357	0,30
Delta Rent	306.827	0,40
Lucsoria	4.335	0,01
Eval Expert	6.200	0,01
Diverși	22.787	0,03
<b>TOTAL</b>	<b>76.666.238</b>	<b>100</b>

#### COMPONENTĂ CONTULUI 409 "FURNIZORI DEBITORI"

UNITATEA	SUMA - LEI	%
Uzina Mecanică București	250.000	1,08
Carfil	1.869.931	8,04
Fabrica de Arme Cugir	5.813.702	25,01
Uzina Mecanică Cugir	1.584.432	6,81
Uzina Mecanică Mija	2.750.472	11,83
Uzina Mecanică Sadu	10.974.258	47,19
CN Romtehnica SA	10.290	0,04
<b>TOTAL</b>	<b>23.253.085</b>	<b>100</b>

#### COMPONENTĂ CONTULUI 419 „CLIENTI -CREDITORI”

UNITATE	SUMA - LEI	%
Uzina Mecanică Sadu	42.772	0,18
CN Romtehnica SA	23.399.708	99,72

Cook Communications	21,135	0,09
Century Arms	583	0,01
<b>TOTAL</b>	<b>23,464,198</b>	<b>100</b>

#### Cont 441 Impozit pe profit

Sold inițial = 305.592,12 lei  
 Rulaj debitor (plată) = 920.400,00 lei  
 Rulaj creditor (constituții) = 731.322,00 lei  
 Sold final = 116.514,12 lei

\*Notă: detalierea este prezentată la parțea de fiscalitate.

#### 4511 DECONTĂRI ÎN CADRUL GRUPULUI (ajutoare temporare pentru filiale)

Sold inițial = 130.132,31 lei  
 rulaj debitor (plată) = 268.640,00 lei  
 rulaj creditor (restituiri) = 274.640,00 lei  
 sold final = 124.132,31 lei  
 din care:  
     UPS Făgăraș = 80.000,00 lei  
     Pirochim Victoria = 44.132,31 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 terzi (exp. M.Ap.N; MIRA).

#### Evidență pe conturi a reținutelor desfășurate cu părțile ufiliate în cursul anului 2015

#### Cont 401 Furnizori

Filiala	Sold Initial C	Rulaj D	Rulaj C	Sold 31.12.2015	
				Debit	Credit
Automecanica Moreni	2,165,310.48	6,934,332.79	5,667,111.74	0.00	898,089.43
Uzina Mecanică București	1,941,014.92	7,624,791.23	5,705,663.07	0.00	21,886.76
Carfil	0.00	2,362,106.41	2,362,106.41	0.00	0.00
U.P.S.Dragomirești	3,934.87	1,282,345.54	1,278,410.67	0.00	0.00
Electromecanică Ploiești	1,333,223.92	3,737,833.08	3,091,814.64	0.00	687,205.48
Fabrica de Arme Cugir	20,060,181.08	2,943,307.55	-9,828,790.76	0.00	7,288,082.77
U.P.S. Fogaras	23,770.77	817.80	1,042.67	0.00	23,995.64
Uzina Mecanică Cugir	5,971,562.60	17,396,221.88	36,176,846.55	0.00	24,752,187.27
Uzina Mecanică Mijia	1,131,984.83	3,930,703.84	3,684,421.56	0.00	885,702.55
Uzina Mecanică Ploiești	1,835,367.17	4,769,670.30	2,991,274.00	0.00	56,970.87
Toban	6,278,952.03	6,278,952.03	537,416.00	0.00	537,416.00
Uzina Mecanică Sadu	4,905,882.30	21,306,901.95	26,775,714.82	159,897.24	10,534,592.41
<b>Total</b>	<b>45,651,184.97</b>	<b>78,567,984.40</b>	<b>78,443,031.37</b>	<b>159,897.24</b>	<b>45,686,129.18</b>

**Cont 411 Clienti**

Filiala	Sold initial D	Rulaj D	Rulaj C	Sold 31.12.2015	
				Debit	Credit
Automecanica Moreni	0.00	14,914.94	14,914.94	0.00	0.00
Uzina Mecanica Bucuresti	0.00	88,103.75	88,724.67	0.00	620.92
Carfil	0.00	6,416,866.46	6,413,035.21	3,831.25	0.00
U.P.S. Dragomirescu	0.00	36,812.00	36,812.00	0.00	0.00
Electromecanica Ploiesti	0.00	2,841.24	2,841.24	0.00	0.00
Fabrika de Arme Cugir	2,370,284.27	2,292,824.90	4,663,109.17	0.00	0.00
Fabrika de Pulberi Fagaras	0.00	3,458.98	3,458.98	0.00	0.00
Uzina Mecanica Cugir	13,776.40	5,318,824.24	5,332,600.64	0.00	0.00
Uzina Mecanica Mija	0.00	2,272,059.89	2,261,426.64	10,633.25	0.00
Metrom	27,159.54	74,422.46	41,374.35	60,207.65	0.00
Uzina Mecanica Plopeni	0.00	456,177.44	455,995.33	182.11	0.00
Arsenal Resita	6,240.56	0.00	6,240.56	0.00	0.00
Uzina Mecanica Sudu	0.00	670,207.09	670,207.09	0.00	0.00
Tohan	123,452.50	365,730.30	489,182.80	0.00	0.00
Pirochim Victoria	3,675.51	223.54	3,899.05	0.00	0.00
<b>Total</b>	<b>2,544,588.78</b>	<b>18,013,467.23</b>	<b>20,483,822.67</b>	<b>74,854.26</b>	<b>620.92</b>

**Cont 461 Debitori**

Filiala	Sold Initial D	Rulaj D	Rulaj C	Sold 31.12.2015	
				Debit	Credit
Uzina Mecanica Bucuresti	0.00	5,102,075.15	4,022,938.08	1,079,137.07	0.00
Carfil	1,692,937.00	39,492,433.52	37,919,140.43	3,266,230.09	0.00
Uzina Mecanica Cugir	0.00	113,328,095.40	113,328,095.40	0.00	0.00
U.P.S. Dragomirescu	0.00	632,708.32	632,708.32	0.00	0.00
Electr. Ploiesti	0.00	514,829.43	514,829.43	0.00	0.00
U.P.S. Fagaras	19,861.65	0.00	0.00	19,861.65	0.00
Fabr. De	0.00	54,814,784.13	54,814,034.13	750.00	0.00

Arme Cugir					
Fabr.					
Pulb.Fagaras	0.00	2,480,788.58	2,480,788.58	0.00	0.00
Metrom	2,771,353.10	1,655,850.31	463,992.22	3,963,211.19	0.00
Uzina Mecanica Mija	0.00	36,920,652.97	36,920,652.97	0.00	0.00
Automec.					
Moreni	0.00	4,191,696.37	4,191,696.37	0.00	0.00
Plopeni	0.00	1,425,260.86	1,425,260.86	0.00	0.00
Arsenal Resita	0.00	131,528.86	99,945.88	31,582.98	0.00
Uzina Mecanica Sadu	0.00	50,139,862.18	50,139,862.18	0.00	0.00
Tohan	0.00	14,482,129.41	14,482,129.41	0.00	0.00
Pirochim Victoria	0.00	114,225.77	114,225.77	0.00	0.00
Total	4,484,151.75	325,426,921.30	321,550,300.10	8,360,772.98	0.00

#### Cont 462 Creditori

Filiala	Sold initial C	Rulaj D	Rulaj C	Sold 31.12.2015	
				Debit	Credit
Uzina Mecanica Bucuresti	141,270.88	860,703.87	719,932.99	0.00	500.00
Carfil	624,092.39	39,456,699.30	39,461,683.66	0.00	629,076.75
Uzina Mecanica Cugir	46,992,848.53	120,877,311.60	125,572,569.60	0.00	51,688,106.48
U.P.S Dragomiresti	0.00	21,472.80	21,472.80	0.00	0.00
U.P.S Fagaras	2,109.11	0.00	0.00	0.00	2,109.11
Fabrica De Arme Cugir	2,875.99	43,864,651.90	55,454,368.47	0.00	11,592,592.56
Fabrica de Pulberi Fagaras	366,275.90	2,489,183.74	2,759,264.40	0.00	636,356.56
Metrom	0.00	1,342,727.60	1,351,311.18	0.00	8,583.58
Uzina Mecanica Mija	2,319,052.61	40,654,478.48	41,624,322.06	0.00	3,288,896.19
Uzina Mecanica Plopeni	8,182.00	106,939.69	106,939.69	0.00	8,182.00
Arsenal Resita	106,186.44	106,186.44	0.00	0.00	0.00
Uzina Mecanica Sadu	3,987,722.22	29,848,367.76	32,434,259.14	0.00	6,573,613.60

Tohan	217,221,14	8,850,949.03	10,304,943.82	0.00	1,671,215.93
Pirochim Victoria	0.00	115,642.65	342,000.00	0.00	226,357.35
<b>Total</b>	<b>54,767,837.21</b>	<b>288,895,314.90</b>	<b>310,153,067.80</b>	<b>0.00</b>	<b>76,325,590.11</b>

Cont 4118

Filiala	Sold initial D	Rulaj D	Rulaj C	Sold 31.12.2015	
				Debit	Credit
U.P.S. Fagaras	85,940.11	0.00	0.00	85,940.11	0.00
<b>Total</b>	<b>85,940.11</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>85,940.11</b>	<b>0.00</b>

Cont 4511 Deconturi între entitățile afiliate

Filiala	Sold initial D	Rulaj D	Rulaj C	Sold 31.12.2015	
				Debit	Credit
U.P.S. Fagaras	80,000.00	0.00	0.00	80,000.00	0.00
Metrom	0.00	268,640.00	268,640.00	0.00	0.00
Pirochim Victoria	50,132.31	0.00	6,000.00	44,132.31	0.00
<b>Total</b>	<b>130,132.31</b>	<b>268,640.00</b>	<b>274,640.00</b>	<b>124,132.31</b>	<b>0.00</b>

Cont 409 Furnizorii-debitori

Filiala	Sold initial D	Rulaj D	Rulaj C	Sold 31.12.2015	
				Debit	Credit
Uzina Mecanica Bucuresti	1,520,121.19	-1,270,121.19	0.00	250,000.00	0.00
Carfil	969,450.00	918,151.52	17,670.37	1,869,931.15	0.00
Fabr. De Arme Cugir	15,634,391.55	-9,713,638.81	107,051.17	5,813,701.57	0.00
Uzina Mecanica Cugir	3,536,889.96	-1,876,833.81	75,624.10	1,584,432.05	0.00
Uzina Mecanica Mija	622,147.50	2,128,324.50	0.00	2,750,472.00	0.00
Metrom	468,309.32	0.00	468,309.32	0.00	0.00
Uzina Mecanica Sadu	7,459,426.37	3,706,861.35	192,030.04	10,974,257.68	0.00
<b>Total</b>	<b>30,210,735.89</b>	<b>-6,107,256.44</b>	<b>860,685.00</b>	<b>23,242,794.45</b>	<b>0.00</b>

**Cont 419 Clienți - creditori**

Filială	Sold initial C	Rulaj D	Rulaj C	Sold 31.12.2015	
				Debit	Credit
Uzina Mecanica Sadu	140,888,30	6,264,68	-91,851,76	0,00	42,771,83
<b>Total</b>	<b>140,888,30</b>	<b>6,264,68</b>	<b>-91,851,76</b>	<b>0,00</b>	<b>42,771,83</b>

**SITUAȚIA DISPONIBILITĂȚILOR BĂNEȘTI în exercițiul finanțier 2015:**

SIMPOL CONT	SOLD INITIAL	INTRĂRI	IEȘIRI	Lei	
				SOLD FINAL	
5121	5.679.395,00	1.510.193.188,08	1.506.388.136,74	9.484.446,34	
5124	64.241.233,71	407.698.847,43	357.186.567,55	114.753.513,59	
5125	17.750.914,73	39.889.456,29	50.878.654,96	6.761.716,06	
5191	0	0	0	0	
5311	13.126,83	332.421,24	337.470,91	8.077,16	
5314	0	101.183,89	101.183,89	0	
5328,1	0	154.378,52	154.378,52	0	
5328,2	14.475,61	50.403,25	59.394,97	5.483,89	
5414	2.852.449,65	24.741.784,09	27.140.244,41	453.989,33	
542	0	201.914,90	201.914,90	0	
<b>TOTAL</b>	<b>90.551.595,53</b>	<b>1.983.363.577,69</b>	<b>1.942.447.946,85</b>	<b>131.467.226,37</b>	

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.

**SITUAȚIA CREANTELOR LA 31.12.2015- APARAT CENTRAL** este următoarea:  
- lei-

NR. CRT.	INDICATORI	SUMA	%
1	Clienți	3.067.699,33	22,96
2	Clienti în litigiu	525.980,43	3,94
3	Debitori diversi	9.628.043,99	72,06
4	Alte creanțe	139.041,26	1,04
	<b>TOTAL</b>	<b>13.360.765,01</b>	<b>100</b>
5	Ajustări	3.864.600,96	
	<b>TOTAL CREANTE</b>	<b>9.496.164,05</b>	

**SITUAȚIA DATORIILOR LA 31.12.2015 APARAT CENTRAL** pe structură, se prezintă astfel:

- lei-

NR.CRT	INDICATORI	SUMA	%
1	FURNIZORI	45.793.045,51	31,26
2	FURNIZORI de IMOBILIZĂRI	3.846,03	
3	FURNIZORI – facturi nesosite	400,00	
4	CLIENTI CREDITORI	23.464.197,53	16,01
5	SALARII	119.214,00	0,08
6	ALTE DREPTURI DE PERSONAL	48.286,62	0,03
7	DATORII FAȚĂ DE STAT	402.213,99	0,27
8	CREDITORI DIVERSI	76.666.238,47	52,35
	<b>TOTAL DATORII</b>	<b>146.497.442,15</b>	<b>100</b>

Datorile față de bugetul de stat , bugetul asigurărilor sociale, bugetele locale și fondurile speciale în sold la 31.12.2015, au avut termene scadente în lunile ianuarie și martie 2016, perioadă în care au fost lichidate.

**Situația angajamentelor acurate de companie în numele filialelor și riscul financiar**

Pentru anul 2014 Adunarea Generală a Acționarilor din C.N. ROMARM S.A. a aprobat un plafon de creditare pentru compania națională și filialele sale în conformitate cu prevederile art.15.alin(3),lit m. din statutul companiei în valoare de 65.500 mii lei, plafon ce nu a fost depășit, fiind considerat ca limită maximă pe total companie

**SITUAȚIA AJUTOARELOR FINANCIARE (IMPRUMUTURI) - 2015**

Filială	Ajutor fin. Acordat / Date	Sumă restituibilă	Rest de plată	Observații
UM București	1.884.950,28 lei 2014	1.884.950,28 lei 31.03.2015	-	Avans contract 30.07.2014
UM București	1.200.000 lei 06.03.2015	1.200.000 lei 31.05.2015	-	Imprumut CNR
UM București	910.099,16 lei 2015	600.099,19 lei 31.12.2015	310.000 lei	Imprumut CNR
UM București	60.000 lei 29.07.2015		60.000 lei	Imprumut CNR
UM București	250.000 lei 14.08.2015		250.000 lei	Imprumut CNR
UM București	345.000 lei 15.09.2015		345.000 lei	Imprumut CNR
UM București	340.000 lei 14.10.2015		340.000 lei	Ctr. imprumul nr. 1/15 /2015
UM București	315.000 lei 17.11.2015	306.862,93 lei 31.12.2015	8.137,07 lei	Imprumut CNR
UM București	76.000 lei 04.12.2015		76.000 lei	Imprumut CNR
UM București	335.500 lei 18.12.2015	335.500 lei 31.12.2015	-	Imprumut CNR
<b>Total UMB</b>			<b>1.389.137,07 lei</b>	
SC METROM	102.306,45 lei 2014	102.306,45 lei 28.02.2015	-	Ctr. imprumut 1/14 /25.06.2014 567.000 lei

SC METROM	135 000 lei 20.02.2015	135 000 lei 06.05.2015	-	Imprumut CNR
SC METROM	289 192,72 USD 2014		289 192,72 USD	Imprumut CNR
SC METROM	64 000 USD 23.11.2015	64 000 USD 29.12.2015	-	Ctr. imprumut nr. 2 / 15/2015
<b>Total Metrom</b>			<b>289 192,72 USD</b>	
SC CARFIL	1 559 525 lei 2015	1 559 525 lei 30.11.2015	-	Imprumut CNR
SC CARFIL	264 163 EUR 13.10.2014	87 374,83 EUR 16.10.2015	176 788,17 EUR	Imprumut CNR
<b>Total Carfil</b>			<b>176 788,17 EUR</b>	
UA MORENI	250 000 lei 14.05.2015	250 000 lei 02.06.2015	-	Imprumut CNR
UA MORENI	500 000 lei 16.06.2015	500 000 lei 31.07.2015	-	Imprumut CNR
UA MORENI	500 000 lei 16.07.2015	500 000 lei 10.09.2015	-	Imprumut CNR
UA MORENI	500 000 lei 19.08.2015	500 000 lei 30.11.2015	-	Imprumut CNR
UA MORENI	500 000 lei 18.09.2015	500 000 lei 30.11.2015	-	Imprumut CNR
UA MORENI	600 000 lei 21.10.2015	600 000 lei 31.12.2015	-	Imprumut CNR
UA MORENI	300 000 lei 19.11.2015	300 000 lei 31.12.2015	-	Imprumut CNR
<b>Total Moreni</b>			<b>0</b>	
UM PLOPENT	100 000 lei 28.08.2015	100 000 lei 07.09.2015	-	Imprumut CNR
UM PLOPENT	200 000 lei 18.09.2015	200 000 lei 30.11.2015	-	Imprumut CNR
UM PLOPENT	348 818,10 lei 12.10.2015	200 000 lei 30.11.2015	-	Imprumut CNR
<b>Total Plopent</b>			<b>0</b>	

### SITUATIA SCRISORIILOR DE GARANTIE EMISE DE CN ROMARM SA

Nr. Cn	Nr. SG / Ref.	BENEFICIAR SG	UM	VAL	RIUALA	TERMEN valabilitate	SURSE BANESTI	GARANTARE
emise in 2014								
1	K030209 836 07.05.2014	ADMINISTRATION DE LA DEFENSE NATIONALE MAROC	EUR	421,931,74	UM CUGIR	Debitante 23.02.2016	UM CUGIR	DEPOZIT COLATERAL RO35RNC B00400005 B6600994 44.01.2012
2	K030209 844 17.06.2014	MINISTRY OF DEFENSE DIRECTORATE OF CONTRACTS AND AGREEMENTS RIYADH-KINGDOM OF SAUDI ARABIA	USD	400.000,00	UM MIA	30.09.2015 Prelungire 30.09.2016	MIA	DEPOZIT COLATERAL RO35RNC B00400005 B6600994 - cerere modificare
3	K052346 M44	MINISTRY OF DEFENSE DIRECTORATE OF	USD	133.311,30	CARFIL	31.03.2016	CNR	DEPOZIT COLATERAL

	10.10.2014	CONTRACTS AND AGREEMENTS RIYADH - KINGDOM OF SAUDI ARABIA						AL RO09RNC B0090005 H6601436
4	KM02383/ EM 16.10.2014	MINISTRY OF DEFENSE DIRECTORATE OF CONTRACTS AND AGREEMENTS RIYADH - KINGDOM OF SAUDI ARABIA	USD	81.000,00	CARFIL	31.03.2016 Prelungire 10.12.2016	CNR	DEPOZIT COLATERAL AL RO09RNC B0090005 H6601436

emisie în 2015

5	EM04825/ 832 21.01.2015	UMB02550 BUCURESTI Prin UMB02635 BUCURESTI	LEI	4.200,00	UM SADU	Deblocat 00.01.2015	CNR	DEPOZIT COLATERAL
---	-------------------------	--	-----	----------	---------	---------------------	-----	-------------------

- BCR – GARANTII BANCARE DE BUNA EXECUTIE / PARTICIPARE PRIN VIRAMENT BANCAR ( OP )

Nr. Crt.	Nr.OP/DA TA	BENEFICIAR SG	UM	VAL	FILIALA	TERMINI validitate	SURSE BANESTI	OBS
<b>EMISIUNI 2014</b>								
1	1871/17.10.2014	M.Agn - UM012434	LEI	1.100,00	AUTO MORENI	Debitat 08.04.2015	CNR	GARANTIE BUNA EXECUTIE CRT A1-2014 - RETINERII SUCCESIVE

**EMISIUNI 2015**

2	12301242.2 015	M.Agn - UM01144	LEI	13.198,20	UMB	Debitat 18.03.2015	CNR	GARANTIE BUNA EXECUTIE CRT A1-67 - RETINERII SUCCESIVE
3	134014.02.2 015	M.Agn - UM01357	LEI	1.228,11	AUTO MORENI	Debitat 15.04.2015	CNR	GARANTIE BUNA EXECUTIE CRT A1437
4	25104103.2 015	M.Agn - UM01144	LEI	8.118,43	UMB	Debitat 18.03.2015	CNR	GARANTIE BUNA EXECUTIE CRT A1-110 - RETINERII SUCCESIVE
5	286011.03.2 015	M.Agn - UM01144	LEI	1.275,00	AUTO MORENI	Debitat 17.03.2015	CNR	GARANTIE BUNA EXECUTIE CRT A1-155
6	301/17.03.2 015	M.A.I. - D.L.G.	LEI	4.414,00	CNR	Debitat 14.04.2015	CNR	GARANTIE DE PARTICIPARE
7	331/20.03.2 015	UMB0215 BLC	LEI	00.000,00	UM SADU	Debitat 27.07.2015	UM SADU	GARANTIE DE PARTICIPARE
8	368/27.03.2 015	M.A.I. - D.L.G.	LEI	7.355,97	CNR	19.09.2015	CNR	GARANTIE BUNA EXECUTIE CRT 4.040.27.V23.03.2015
9	534/30.04.2 015	UM 0441	LEI	14.500,00		Debitat 17.06.2015	CNR	GARANTIE BUNA EXECUTIE CRT sub 2/2015 acord cadre 84/2014

10	534/04.05.2 015	MApN - UMF0144	LEI	5.772,00	AUTO MORENI	Deblocat 12.06.2015	CNR	GARANTIE BUNA EXECUTIE CTR A1-279
11	538/13.05.2 015	MApN - UMF02590	LEI	65.000,00	CNR	Deblocat 01.07.2015	CNR	GARANTIE DE PARTICIPARE INV A3/216/1/1XIS. 2015
12	571/13.05.2 015	MApN - UMF02590	LEI	15.000,00	UM CUGIR	Deblocat 01.07.2015	CNR	GARANTIE DE PARTICIPARE ANUNT 372581
13	573/13.05.2 015	MApN - UMF02590	LEI	8.000,00	U.P.S DRAGOMIR	Deblocat 01.07.2015	CNR	GARANTIE DE PARTICIPARE ETII
14	574/14.05.2 015	UM 0461	LEI	6.500,00	UM SADU	Deblocat 17.06.2015	CNR	GARANTIE BUNA EXECUTIE CTR.19197.05.2 015
15	661/28.05.2 015	C.N. ROMTEHNICA	LEI	366.388,35	CARFIL	Deblocat 10.07.2015	CARFIL	GARANTIE PARTICIPAT CS 2574/14/05
16	770/24.06.2 015	MApN - UMF02590	LEI	125.000,00	UM FLOPENI	Deblocat 27.11.2015	CNR	GARANTIE BUNA EXECUTIE CTR.M/17.06.20 15 ACC 11/1041-M
17	771/24.06.2 015	MApN - UMF02590	LEI	71.500,00	UM CUGIR	Deblocat 27.11.2015	CNR	GARANTIE BUNA EXECUTIE CTR.M/17.06.20 15 ACC 11/1041-M
18	772/24.06.2 015	MApN - UMF02590	LEI	51.900,00	U.P.S DRAGOMIR	Deblocat 27.11.2015	CNR	GARANTIE BUNA EXECUTIE CTR.M/1042-M
19	811/06.07.2 015	UM 0215 BLC	LEI	38.175,00	UM MIA	Deblocat 10.09.2015	CNR	GAR.PARTICI P. INV177
20	868/13.07.2 015	CN ROMTEHNICA	LEI	85.183,05	UM MIA	Deblocat 16.10.2015	CNR	GAR.PARTICI P.CS R3379/18.06.20 15
21	988/20.07.2 015	I.G.P.R.	LEI	211.900,00	UM SADU UM MIA	Deblocat 15.08.2016	CNR	GAR.PARTICI P. INV157975/20. 03.2015
22	1168/15.07. 2015	CN ROMTEHNICA	LEI	26.325,53	UM FLOPENI	Deblocat 09.11.2015	CNR	GAR.PARTICI P.CS R4798
23	1668/15.07.2 015	CN ROMTEHNICA	LEI	131.521,00	UM CUGIR	Deblocat 09.11.2015	CNR	GAR.PARTICI P.CS R4798
24	1968/15.07. 2015	MApN - UMF02590	LEI	344.700,00	UM SADU	Deblocat 27.11.2015		GAR.PARTICI P
25	1256/15.09. 2015	MApN - UMF02590	LEI	14.000,00	UM MIA	Deblocat 27.11.2015	CNR	GAR.PARTICI P.INV 379134/10.09.2 015
26	1292/08.10. 2015	U.M. 01394	LEI	4.019,40	UM MORENI	Deblocat 23.12.2015	CNR	GAR.PARTICI P.INV 379466/23.09.2 015
27	1323/14.10. 2015	MApN - UMF02590	LEI	228.400,00	UM SADU	Deblocat 31.12.2015	CNR	GB BUNA EX CTR.1/2015 AC23/1041. 043M 16.09.2015
28	1324/14.10.2 015	MApN - UMF02590	LEI	75.450,00	UM SADU	Deblocat 31.12.2015	CNR	GB BUNA EX CTR.2/2015 AC23/1041. 043M 16.09.2015
29	1325/14.10.2 015	MApN - UMF02590	LEI	4.009,38	UM CUGIR	Deblocat 31.12.2015	UM CUGIR	GB BUNA EX CTR.3/1041-M 08.10.2015
30	1326/14.10.2	MApN - UMF02590	LEI	73.500,00	UM CUGIR	Deblocat	UM CUGIR	GB BUNA EX

	05					27.11.2015		CTR.2/2015 AC10/10/11M 2015
31	1327/14.10.2 015	MAPN - UM 02550	LEI	75.000,00	UM FLORENTI	Debitoat 27.11.2015	CNR	GB.BUNA EX CTR.2/2015 AC11/10/11M 17.06.2015
32	1328/14.10.2 015	MAPN - UM 02550	LEI	4.676,49	FA CUGIR	Debitoat 31.12.2015	CNR	GB.BUNA EX CTR.3/2015/081- M 08.10.2015
33	1349/27.10.2 015	MAPN - UM 01357	LEI	53.863,44	UM MORENI	Debitoat 30.12.2015	CNR	GB.BUNA EX CTR. A7349/12.10.15 VALAR 04.01.2016
34	1400/28.10.2 015	MAPN - UM 01357	LEI	5.000,00	UM MORENI	Debitoat 30.12.2015	CNR	GB.BUNA EX CTR. A7349/12.10.15 VALAB 04.01.2016
35	1461/16.11.2 015	MAPN - UM 02550	LEI	4.500,00	TOHAN	Debitoat 31.12.2015		GAR.PARTICI P.EIV ALV048M02.11. 2015
36	1464/17.11.2 015	CN.KOMTEHNICA	LEI	35.532,29	CARHIL			GARANTIE PARTICIPATIE CP.CS R6060/23.10
37	1515/23.11.2 015	MAPN - UM 02550	LEI	299.000,00	S.CARHU.SA	Debitoat 22.12.2015		GAR.PARTICI P.IINV ALV45M02/24.08. 2015
38	1522/26.11.2 015	UM 01144 ROMAN	LEI	2.431,00	UMB			GB.BUNA EX. RETINERE SUCCESIVE CTR.A1- 099/16.11.2015 pană incidența sumei 24.319 lei
39	15.9903.12.2 015	U.MU03144 ROMAN	LEI	8.214,00	U.M.B.			GAR.BUNA EX. CTR.A1- 1027
40	1573/04.12.2 015	U.M. 1,057	LEI	9.873,72	U.A. MORENI	Debitoat 22.01.2016		GAR.BUNA EX. CTR.4/27/13. 11.2015
41	1609/15.12.2 015	MAPN - UM 02550	LEI	14.700,00	UM MBA	Debitoat 22.12.2015	CNR	G.B.E.CTR./A 3- 3922/13.10.201 5
42	1610/15.12.2 015	MAPN - UM 02550	LEI	7.300,00	UM MBA	Debitoat 22.12.2015	CNR	G.B.E.CTR./A 3- 6126/22.10.201 5
43	1619/21.12.2 015	MAPN - UM 02550	LEI	44.000,00	TOHAN	Debitoat 31.12.2015		G.B.E.CTR./A 3- 7043M/09.12.20 15
44	CASH	MAPN - UM 02550	LEI	3.750,00	U.M.PIOPEN I	Debitoat 31.12.2015		G.B.E.CTR. CSN2015 AC 11/10/11M2015

**ANALIZA INDICATORILOR ECONOMICO-FINANCIARI**  
**CALCULUL ȘI ANALIZA INDICATORILOR ECONOMICO-FINANCIARI**

INDICATOR	Formula de calcul	Prag/ trend	2014	2015
<b>1. Indicatori de lichiditate</b>				
Lichiditatea curentă (Lc) (indicatorul capitalului circulant)	Active circulante ----- Datorii curente(pe term. scuri)	>2	1,09	1,12
Lichiditatea imediată (Li) (indicatorul test acid)	(Active circ.-Stocuri) ----- Datorii curente(pe term. scuri)	>1	0,87	0,96
<b>2. Indicatori de risc</b>				
Grad de indatorare (Gi)	Capital împrumutat (credite > 1 an) ----- *100 Capital propriu	< 30%	0	0
<b>3. Indicatori de activitate (de gestiune)</b>				
Numarul de rotații a stocurilor	Cifra de afaceri/ Stocuri -----	7	3 ori	5 ori
Viteza de rotație a stocurilor	Stocuri ----- *365 Cifra de afaceri	7	106 zile	77 zile
Viteza de rotație a debitelor clienți	Creanțe comerciale ----- *365 Cifra de afaceri	7	78 zile	9 zile
Viteza de rotație a creditelor-furnizori	Datorii comerciale ----- *365 Cifra de afaceri	7	168 zile	41 zile
<b>4. Indicatori de solvabilitate</b>				
Solvabilitatea globală (Sgl)	(Active circulante+Active fixe)/ Datorii totale	>1	2,12	2,06
Solvabilitate patrimonială (Sp)	Cap. propriu / (Cap. propriu +Cap. împrumutat) *100	>30 %	100	100

Raportul datorii la capital propriu	Total datorii / Capital propriu	7	0,92	0,97
<b>5. Indicatori de profitabilitate</b>				
Marja profitului brut	Profit brut ..... *100	7	0,9	5,1
	Cifra de afaceri			

În conformitate cu Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene, parte componentă a Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3055/2009, entitățile întocmesc situații financiare anuale, din a căror componentă fac parte și notele explicative. Din structura celor zece note explicative, una dintre acestea se referă la Exemple de calcul și analiză a principalilor indicatori economico-financiari.

Importanța calculării indicatorilor economico-financiari constă în cunoașterea evoluției acestora și în compararea cu exercițiile financiare precedente, ceea ce oferă conducerii entității, posibilitatea de a efectua analize economico-financiare cu impact decizional.

Principalele grupe de indicatori sunt:

- Indicatori de lichiditate
- Indicatori de risc
- Indicatori de activitate (de gestiune)
- Indicatori de solvabilitate
- Indicatori de profitabilitate

Aceștia sunt principaliii indicatori pe care o societate trebuie să-i calculeze în momentul în care se face analiza patrimonială pe baza situațiilor financiare. Interpretarea acestor indicatori scoate în evidență riscul de insolvență a entității. Aceasta constă în capacitatea entității de a-și onora angajamentele asumate față de terzi.

Indicatorii din grupa I arată capacitatea activelor din cadrul entității de a se transforma în bani, fără riscuri. Astfel, lichiditatea curentă arată suma cu care activele circulante depășesc datoriiile pe termen scurt și oferă garanția acoperirii datoriilor curente (mai mici de 1 an) din activele curente (circulante). Valoarea recomandată și acceptabilă este mai mare decât 2. În cazul societății noastre indicatorul este sub valoarea minimă atât în anul 2014, cât și în anul 2015, iar trendul este ușor crescător. Cu cât valoarea acestuia este mai mare, cu atât situația este mai bună.

În ceea ce privește lichiditatea imediată (testul acid), formula de calcul a indicatorului elimină stocurile, deoarece nu se pot transforma imediat în disponibilități. Valoarea recomandată fiind mai mare decât 1, putem spune ca societatea noastră face eforturi pentru de a-și putea plăti imediat datorile din activele care se pot transforma în lichidări. Cu cât testul acid este mai mare decât 1, cu atât situația este mai bună, iar în cazul nostru trendul este crescător.

La grupa indicatori de risc, indicatorul arată cât la sută din capitalurile proprii reprezintă creditele peste un an și posibilitatea acoperirii acestora din profit și capitalul social. Riscul nu trebuie să se ridice la mai mult de 30 %. În cazul nostru, în anul 2015 societatea nu a apelat la credite mai mari de un an.

În cadrul grupei 3, indicatorii de gestiune furnizează informații cu privire la capacitatea societății de a controla capitalul circulant și activitățile comerciale de bază ale entității. În ceea ce privește rulajul stocurilor, numărul de rotații al stocurilor arată de câte ori stocul a fost rulat de-a lungul exercițiului finanțier. Astfel, în perioada analizată (2014-2015),

situatia s-a imbunătățit considerabil, întrucât numărul de rotații a crescut în anul 2015 (de la 3 de ori în anul 2014, la 5 ori în anul 2015). În ceea ce privește viteza de rotație a stocurilor, se constată o accelerare a acesteia, iar trendul este favorabil (de la 106 zile la 77 zile). Întrucât se diminuează numărul de zile de stocare, scade riscul de a înregistra stocuri cu mișcare lentă sau greu vândabile.

Viteza de rotație a debitelor - clienți calculează eficacitatea entității în colectarea creanțelor sale și exprimă numărul de zile până la data la care debitorii își achită datorile către entitate. În cazul societății noastre, numărul de zile este în scădere (de la 78 zile în anul 2014 la 9 zile în 2015), ceea ce indică o îmbunătățire substanțială a situației privind controlul creditului acordat clienților.

Viteza de rotație a creditelor-furnizori aproximează numărul de zile de creditare pe care entitatea îl obține de la furnizorii săi. În cazul nostru, numărul de zile scade de la 168 zile la 41 de zile, și fiind vorba doar de creditori comerciați, înseamnă că societatea și-a majorat obligațiile față de terzi într-un interval de timp mai mic față de anul 2014.

Pe baza indicatorilor din grupa 4 se stabilește capacitatea entității de a face față datorilor pe termen lung. În ceea ce privește solvabilitatea globală, cît și solvabilitatea patrimonială, societatea are o situație favorabilă, ambele indicatori fiind considerați optimi, întrucât valourile lor sunt peste pragul minim acceptat. Față de anul 2014, valoarea solvabilității globale este în ușoară scădere. În cazul solvabilității patrimoniale, a cărui limită minimă acceptată de literatura de specialitate este de 30 %, valoarea 100 % arată că activele societății au acoperire în sursele proprii de finanțare.

Raportul dintre profitul brut și cila de afaceri exprimă profitabilitatea întregii activități, profitul luat în considerare nefiind influențat de impozitul pe profit. În perioada analizată, trendul este crescător, datorită faptului că în anul 2015 societatea a înregistrat un profit brut de 5643 mii lei, față de anul 2014 când societatea a înregistrat un profit brut de 943 mii lei.

#### A) C.N. ROMARM - aparat propriu

#### *Realizarea BUGETULUI de venituri și cheltuieli*

Situația principaliilor indicatori economico-financiari realizati la C.N. ROMARM - aparat propriu la 31.12.2015 comparativ cu indicatorii bugetari aprobați prin HG. 267/2015 este prezentată mai jos (situația detaliată a realizării indicatorilor bugetari este prezentată în anexă).

mii.lei

	INDICATORI	BVC 2015	REALIZAT CF. BILANȚ	% (COL. 3 / COL.2)
0	1	2	3	4
<b>I. VENITURI TOTALE</b>		<b>100.890</b>	<b>139.085</b>	<b>137,9</b>
<b>1. Venituri din exploatare, din care:</b>		<b>93.290</b>	<b>111.759</b>	<b>119,8</b>
a) Producția vândută		35.115	19.213	54,7
b) Venituri din vânzarea mărfurilor		57.965	92.327	159,3
c) Alte venituri din exploatare		200	221	110,5
<b>2. Venituri financiare</b>		<b>7.600</b>	<b>27.326</b>	<b>359,6</b>
<b>II. CHELTUIELI TOTALE, din care:</b>		<b>100.750</b>	<b>133.443</b>	<b>132,4</b>

	<b>INDICATORI</b>	<b>BVC 2015</b>	<b>REALIZAT CF. BILANT</b>	<b>% (COL. 3 / COL.2)</b>
<b>1.</b>	<b>Cheltuieli pentru exploatare, din care:</b>	<b>93.260</b>	<b>108.557</b>	<b>116,4</b>
A 1	Cheltuieli privind stocurile, din care:	57.390	90.439	157,6
a)	Cheltuieli materiale consumabile	210	120	57,1
b)	Cheltuieli privind energia și apa	350	215	61,4
c)	Cheltuieli privind mărfurile	56.800	90.095	158,6
A 2	Chelt. privind serv. execute de terți	523	42	8,0
A 3	Chelt. cu alte serv. execute de terți	29.182	12.369	42,4
B	Chelt. Impozite, taxe și vărsămintele assimilate	175	154	88,0
C	Cheltuieli de personal , din care:	5.375	5.230	97,3
C 1	Cheltuieli cu salariile	3.708	3.495	94,3
C 2	Bonusuri	259	196	75,7
C 3	Alte chelt. de personal	15	232	1546,7
C 4	Chelt. aferente contractului de mandat	392	362	92,3
C 5	Chelt. cu asig. și protecția socială	1.001	945	94,4
D	Alte cheltuieli de exploatare, din care:	615	323	52,5
	Chelt. cu amortizarea imobilizărilor corporale și necorporale	325	279	85,8
<b>2.</b>	<b>Cheltuieli financiare</b>	<b>7.490</b>	<b>24.886</b>	<b>332,3</b>
<b>III</b>	<b>REZULTAT BRUT</b>	<b>140</b>	<b>5.642</b>	<b>4.030,0</b>
<b>IV</b>	<b>CÂȘTIG MEDIU PE SALARIAT</b>	<b>3.679</b>	<b>3.782</b>	<b>102,8</b>
<b>V</b>	<b>PRODUCTIVITATEA MUNCII</b>	<b>1.111</b>	<b>1.451</b>	<b>130,7</b>

Finanțarea aparatului propriu se realizează numai din activitatea proprie din cadrul căreia o pondere însemnată o are contravaloarea prestării serviciilor specifice activității de dezvoltare pe piață internă și externă a contractelor privind comercializarea produselor/serviciilor speciale.

Așa cum rezultă din prezentarea gradului de realizare a indicatorilor bugetari la 31.12.2015, veniturile totale au fost realizate în procent de 137,9% și cheltuielile totale au fost realizate în procent de 132,4 %. Înregistrându-se un profit de 5.642 mii lei. Profitul brut provine atât din activitatea de exploatare 3.202. mii lei cât și din activitatea finanțată de 2.440 mii lei.

Câștigul mediu pe salariat realizat la 31.12.2015 se situează peste nivelul celui aprobat prin BVC 2015 (102,8%), însă cu mult sub indicele de creștere al productivității muncii (130,7%).

#### Rezultatele economico-financiare

La 31.12.2015 situația economico-financiară a C.N. ROMARM S.A.- aparat propriu se prezintă astfel :

**b) Venituri - C.N. ROMARM S.A.** - aparat propriu a realizat venituri totale în sumă de 139.085 mii lei compuse din :

- o venituri din exploatare 111.759 mii lei
- o venituri financiare 27.326 mii lei

Structura veniturilor din exploatare înregistrată la 31.12.2015 este următoarea :

Nr. Crt.	Explicație	Suma (mii lei)	%
1.	Producție vândută	19.213	17,19
2.	Venituri din vânzarea mărfurilor	92.327	82,61
3.	Venituri af. cost prod. în curs de execuție (sold cont 711)	-2	0
4.	Alte venituri din exploatare	221	0,20
	<b>Total</b>	<b>111.759</b>	<b>100,00</b>

După cum se observă din tabelul de mai sus, ponderea cea mai mare în veniturile din exploatare o reprezintă veniturile din vânzarea mărfurilor – 82,61% și producția vândută – 17,19%.

Cifra de afaceri netă realizată la 31.12.2015 este de 111.540 mii lei și se compune din :

- venituri din producția vândută 19.213 mii lei
- venituri din vânzarea mărfurilor 92.327 mii lei

Structura veniturilor din activitatea financiară înregistrată la 31.12.2015 este următoarea:

mii lei

Nr. Crt.	Explicații	Sumă	%
1.	Venituri din investiții financiare	1.120	4,10
2.	Venituri din diferențe de curs	25.976	93,06
3.	Venituri din dobânzi	34	0,12
4.	Alte venituri financiare	196	0,72
	<b>Total venituri financiare</b>	<b>27.326</b>	<b>100,00</b>

În cadrul veniturilor financiare ponderea cea mai mare o au venituri din diferențe de curs - 93,06% în timp ce venituri din dobânzi au o pondere foarte mică de numai 0,12%. Veniturile din investiții financiare provin din sumele trecute la venit concomitent cu cheltuiala de amortizare pentru mijloacele fixe achiziționate din surse bugetare sau plus de inventar.

b) Cheltuieli – Cheltuielile totale înregistrate la 31.12.2015 pe aparat propriu sunt în sumă de 133.443 mii lei și prezintă următoarea structură :

- cheltuieli din exploatare 108.557 mii lei
- cheltuieli financiare 24.886 mii lei

Structura cheltuielilor pentru exploatare la 31.12.2015 se prezintă astfel :

Nr. Cr.	Explicație	Suma Mii lei	%
A 1	Cheltuieli privind stocurile	90.439	83,31
A 2	Chelt. privind serv. executate de terți	42	0,06
A 3	Chelt. cu alte serv. executate de terți	12.369	11,39
B	Chelt. Impozite, taxe și vărsăminte asimilate	154	0,14
C	Cheltuieli de personal	5.230	4,81
D	Alte cheltuieli de exploatare	323	0,29

Cheltuielile financiare în sumă de 24.886 mii lei provin în totalitate din cheltuieli din diferențe de curs valutar nefavorabile.

Componența finală a contului de profit și pierdere la 31.12.2015 este următoarea : mii lei

Nr. Cr.	Explicații	Realizat
1.	Venituri din exploatare	111.759
2.	Cheltuieli din exploatare	108.557
3.	Rezultatul din exploatare	3.202
4.	Venituri financiare	27.326
5.	Cheltuieli financiare	24.886
6.	Rezultatul finanțier	2.440
7.	Rezultatul curent	5.642
8.	Venituri totale	139.085
9.	Cheltuieli totale	133.443
10.	Rezultatul brut	5.642
11.	Impozit pe profit	731
12.	Rezultatul net al exercițiului	4.911

#### Plăti și creanțe restante

La finele anului 2015 C.N. ROMARM S.A. aparat central nu a înregistrat plăti restante.

În ceea ce privește creanțele totale, soldul acestora la finele anului 2015 este de 13.491 mii lei, iar soldul creanțelor restante este de 5.138 mii lei (38,3 % din total creanțe). Structura creanțelor restante este următoarea:

- 2.344,18 mii lei reprezintă dividende și accesoriu de la filiala S.C. Metrom S.A.
- 626,78 mii lei sentință Vălenii de Munte
- 121,8 mii lei Cartim Trans
- 1,50 mii lei Casa Pandora
- 44,13 mii lei Pirochim Victoria

Pentru anul 2015 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 119,09% și este prezentat în următoare.

#### B) C.N. ROMARM S.A. consolidat

Pentru 14 filiale din structura companiei (Tohan, F.A. Cugir, U.M. Plopeni, Pirochim Victoria, U.P.S. Dragomirești, Electromecanică Ploiești, U.M. Sadu, U.M. Mija, Automecanica Moreni, F.P. Făgăraș, Arsenal Răsita, Metroni, Carfil, U.M. București) bugetele au fost aprobate prin Ordine comună în luniile iulie și august 2015, ordine ce au fost publicate în Monitorul Oficial în luna august 2015.

Pentru filiala U.M. Cugir bugetul a fost aprobat prin Ordin comun în luna iunie 2015 și publicat în Monitorul Oficial tot în luna iunie 2015.

Urmare realizărilor la data de 30.09.2015 precum și a datelor preliminare a se realizează la finele anului 2015, au fost întocmite proiecte de rectificare ale bugetelor de venituri și cheltuieli pe anul 2015 pentru filialele F.A. Cugir, U.M. București și Electromecanică Ploiești, proiecte ce au fost aprobate prin Ordine comună la finele lunii decembrie 2015 și publicate în Monitorul Oficial în luna ianuarie 2016.

Începând cu exercițiul finanțier 2002, ca urmare a faptului că toate unitățile din structură au personalitate juridică, având statut de filiale ale companiei naționale, acestea întocnesc și depun în nume propriu raportări contabile și raport de gestiune la sfârșitul fiecărui exercițiu finanțier. 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 filiale este prezentată de mai sus în anexa. Sintetizând, realizarea principalilor indicatori bugetari pe anul 2015 pe total companie este redată în tabelul următor:

DENUMIRE INDICATOR	Nr. rd.	BVC 2015 Centralizat CNR		Realizat 31.12.2015	% (col.3/ col.2)
		1	2		
0	1			3	4
<b>Cifra de afaceri</b>	2	<b>565.117</b>	<b>521.803</b>	<b>92</b>	
<b>1. Venituri totale, din care:</b> (rd.4+rd.6)	3	<b>709.237</b>	<b>634.029</b>	<b>89</b>	
<b>1.1 Venituri din exploatare:</b> - veniturile din subvenții cf. BVC 2012 (transferuri conf. OUG 95/2002)	4	<b>679.307</b>	<b>572.934</b>	<b>84</b>	
	5		29.977	29.762	99
<b>1.2 Venituri financiare</b>	6	<b>29.930</b>	<b>61.095</b>	<b>204</b>	
<b>2. Cheltuieli totale, din care:</b> (rd.8+rd.12)	7	<b>645.496</b>	<b>617.773</b>	<b>96</b>	
<b>2.1 Cheltuieli de exploatare, total, din care:</b>	8	<b>610.766</b>	<b>556.367</b>	<b>91</b>	
<b>2.1.1 Cheltuieli cu bunuri și servicii</b>	9	<b>350.278</b>	<b>317.315</b>	<b>91</b>	
<b>2.1.1.1 Cheltuieli privind stocurile</b>	10	<b>257.015</b>	<b>264.497</b>	<b>103</b>	
<b>2.1.1.2 Cheltuieli privind serviciile executate de terzi</b>	11	<b>4.641</b>	<b>2.574</b>	<b>55</b>	
<b>2.1.1.3 Cheltuieli cu alte servicii executate de terzi</b>	12	<b>88.360</b>	<b>51.244</b>	<b>57</b>	
<b>2.1.2 Cheltuieli cu impozite, taxe și vărsămintă asimilate</b>	13	<b>5.303</b>	<b>5.131</b>	<b>97</b>	

<b>2.1.3 Cheltuieli de personal afer. activității (conf. buget), din care:</b>	<b>14</b>	<b>184.701</b>	<b>191.077</b>	<b>103</b>
<b>2.1.3.1 Cheltuieli cu salariile</b>	<b>15</b>	<b>108.612</b>	<b>115.196</b>	<b>106</b>
<b>2.1.4 Alte cheltuieli de exploatare</b>	<b>16</b>	<b>70.664</b>	<b>42.846</b>	<b>61</b>
<b>2.2 Cheltuieli financiare</b>	<b>17</b>	<b>34.730</b>	<b>65.406</b>	<b>177</b>
<b>3. Rezultat brut</b>	<b>18</b>	<b>63.741</b>	<b>16.256</b>	<b>26</b>
<b>4. Număr mediu personal în activitate</b>	<b>19</b>	<b>4.824</b>	<b>4.543</b>	<b>94</b>
<b>5. Număr mediu personal în nucleu</b>	<b>20</b>	<b>1.112</b>	<b>1.064</b>	<b>96</b>
<b>6. Câștigul mediu realizat (lei/pers.)</b>	<b>21</b>	<b>1.876</b>	<b>2.113</b>	<b>113</b>
<b>7. Productivitatea muncii afer. pers. în activ.(mil lei)</b>	<b>17</b>	<b>135</b>	<b>120</b>	<b>89</b>
<b>8. Plăți restante</b>	<b>19</b>	<b>157.897</b>	<b>298.013</b>	<b>189</b>
<b>9. Creanțe restante</b>	<b>20</b>	<b>36.925</b>	<b>34.036</b>	<b>92</b>

Din datele prezentate mai sus rezulta că veniturile totale au fost realizate în procent de 89%, iar pe structură veniturile din exploatare au fost realizate în proporție de 84% și veniturile financiare în proporție de 204%.

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%. Ca număr mediu de personal în lăță de numărul aprobat prin H.G. 140/2015 de 1.112 persoane a fost realizat un număr de 1.064 persoane (96%). Situația sumelor alocate și consumate în anul 2015 pe total companie este prezentată în anexa.

Rezultatul brut pe total activitate în valoare de 16.256 mil lei înregistrat la nivelul companiei, se datorează rezultatului de la activitatea de exploatare în valoare de 16.567 mil lei, pe activitatea financiară înregistrându-se o pierdere de 311 mil lei. Din cele 15 filiale din structura companiei 7 au înregistrat profit și 8 pierdere (Carfil, Automecanica Moreni, F.P. Flăgărăz, Arsenal Resita, Metrom, U.M. Ploiești, U.M. Sadu și U.M. București).

În ceea ce privește fondul de salarii pe total companie, în anul 2015, se constată depășirea fondului de salarii (106%) și a cheltuielilor de personal aprobată în bugetele de venituri și cheltuieli (103%).

Se înregistrează și o depășire a câștigului mediu brut în procent de 13% necorelată cu productivității muncii (89%).

În anexele la bilanț sunt prezentate grafic principali indicatorii realizati în perioada 2013-2015, pe total companie și pe fiecare filială.

Fajă de plățile restante aprobate pentru anul 2015 în valoare de 157.897 mil lei, acestea au crescut ajungând la valoarea de 298.013 mil lei (189%).

La data de 31.12.2015, comparativ cu 31.12.2014, plățile restante au înregistrat o scădere cu aproximativ 2,5%, de la 305.731 mil lei la 298.013 mil 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 datoriilor curente fără posibilitatea achitării din datoriiile restante, astfel acesta înregistrând lună de lună noi majorări și penalități care conduc la creșterea continuă a acestora. Ca urmare există posibilitatea ca la unele filiale din structura companiei dacă nu vor fi respectate în totalitate prevederile art.9, alin.(1) din O.U.G. 25/2014, modificat de O.U.G. 88/2014, care stipulează: "în situația în care operatorii economici care au beneficiat de prevederile art. 2-7 înregistrează la sfârșitul celui de al treilea an fiscal de la data anulării obligațiilor alte obligații neachitate la scadență de natura celor

anulate, obligațiile și accesoriile care au fost anulate se repun în sarcina debitorului" toate plățile restante anulate să fie repuse la loc. În acest caz filialele care se află în această situație au constituit în anul 2014 provizioane de risc pentru aceste sume.

La creanțele restante se înregistrează o reducere cu 8% față de cele de cele aprobate pentru anul 2014 și cu aprox. 13% față de cele realizate la 31.12.2014.

La data de 31.12.2015, la nivelul întregii companii, principaliii factori care au condus la nerealizarea unor indicatorilor față de cei aprobați prin bugetele de venituri și cheltuieli pentru anul 2015 sunt:

- gradul redus de încărcare a capacitateilor de producție;
- înregistrarea de cheltuieli pentru menținerea în stare de funcționare a capacitateilor de producție de apărare neutilizate în producție, anume nu corespunzând veniturilor;

## IMPOZIT PE PROFIT

La calcularea impozitului pe profit au fost respectate prevederile Legii 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, H.G. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 571/2003 cu modificările și completările ulterioare, Ordinului Ministerului Finanțelor Publice de aplicare în 2015 a Codului Fiscal.

Pentru calculul profitului impozabil s-a folosit următoarea formulă:

$\left[ \left( \text{Total venituri} - \text{venit neimpozabil} - \text{rezerva legală +/- elemente similare} \right) / \text{venituri}/\text{chelt} - (\text{total cheltuieli} - \text{cheltuieli nedeductibile}) \right] \times 16\%$

$\left[ (139.667.019,15 - 1.699.751,89 - 197.160,22 + 103.618,20 + 11.158,00 - (134.638.870,88 - 1.347.065,73)) \right] \times 16\% = 731.322 \text{ lei}$

Venituri neimpozabile = 1.699.751,89 lei

> Cont 7812 „venituri din anularea provizioanelor pentru risc” = 444.081,78 lei  
S-au reluat la venit:

sumele fucasate în litigiul cu produsele de la Vâlenii de Mure = 20.250,00 lei  
provizioanele constituite anterior pentru garanții BRD = 43.236,78 lei  
actualizare provizion constituit litigiu Boian Gheorghe = 188.000,00 lei  
anulare provizion litigiu Iancu Neculai = 110.895,00 lei  
actualizare provizion constituit litigiu Ioana Ghe. = 82.000 lei

> Cont 7813 „Venituri din ajutări provizioane pentru depreciere imobilizări”  
= 45.279,78 lei

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

> Cont 7814 „Venituri din ajutări provizioane pentru depreciere active circulante” = 90.090,33 lei

Reprezintă sumele rezultate din modificarea provizioanelor constituite anterior pentru contractul cu Ministerul Apărării din Bangladesh, 80.405,47 lei și creanța datorată de Pirochite Victoria, 9.675,51 lei.

> Cont 7611 „Venituri din dividende” = 1.120.000 lei

### Elemente similare veniturilor/cheltuielilor

În conformitate cu prevederile OUG 34/2009 cu privire la rectificarea bugetară pe anul 2009 și reglementarea unor măsuri finanțier-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/vai 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 2015 sunt în valoare de 103.618,20 lei.

Corecție februarie aferentă factură Tohan nr. 11132/15.12.2015 = 11.158,00 lei.

**Cheltuieli nedeductibile total 134.638.870,88 lei**

din care :

- Cont 6022.12 = 32.727,14 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 cheltuieli cu combustibilul și TVA-ul aferent pentru situațiile care nu se încadrează în excepțiile prevăzute la art. 1451 din codul fiscal.

Lucepând cu data de 01 iunie 2012, conform modificărilor aduse Legii 571/2003 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 = 1.029,24 lei

Piese de schimb pentru parc auto, cota de 50%.

Cont 6028.12 = 609,26 lei

Alte materiale consumabile pentru parc auto, limită de 50%.

Cont 611.12 = 5.933,65 lei

Cheltuieli de întreținere și reparări parc auto, limită de 50%

Cont 613.2 = 5.351,34 lei

Cheltuieli cu primele de asigurare aferente parcului auto, limită de 50%

Cont 625.122 = 7.603,09 lei

Reprezintă 50 % din cheltuiala de combustibil decontată salariajilor care pleacă în deplasare cu mașina proprie

Cont 625.222 = 2.037,75 lei

Reprezintă 50 % din cheltuiala de combustibil decontată la deplasările externe cu mașina

Cont 628.19.1 = 274,80 lei

Cheltuieli cu servicii diverse aferente parcului auto, limită de 50%

Cont 635.62 = 1708,97 lei

Cheltuieli cu luxele auto, limită de 50%

- Cont 623.12 = 6.169,86 lei

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

- Cont 635.2 = 2.301,32 lei

T.V.A. nedeductibile aferentă cheltuielilor nedeductibile.

▪ Cont 6581.21 = 1.240,00 lei

Cheltuieli de judecata in dosarul cu domnul Iancu N.

▪ Cont 6583.2 = 113,70 lei

Cheltuieli pentru active cedate, reprezentă amortizarea unui mijloc fix.

▪ Cont 6588.12 = 9.763,60 lei

Priu contractual de mandat, directorului general (in sprij domnul Tache Dan), care nu avea domiciliul in Bucuresti i s-a asigurat locuinta de serviciu. Cheltuiala cu locuinta de serviciu nu este considerata avantaj in natura, nu se impoziteaza conform « veniturilor de natura salariala » art. 55. alin (3) din Legea 571/2003 si punctului 70. litera f) din Normele metodologice corroborate cu art. 55. alin 4), litera e din Codul fiscal.

Cheltuiala cu chiria pentru locuinta a fostului director general este considerata nedeductibila avand in vedere ca nu este identificata la art. 21, alin (1) si (2), corroborat cu art. 21, alin (4), litera e) din Codul fiscal si punctul 43, litera c) din Normele de aplicare.

Cheltuiala cu chiria pentru locuinta a fostului director general inregistrata in evidentele contabile este in valoare 4.828 lei (afrenta perioadei decembrie 2014 - 10 februarie 2015).

Diferenta de 3.599,54 lei o reprezinta cheltuiala rezultata din anularea unor biletelor de avion achiziitionate in luna ianuarie 2015 pentru deplasarea in S.U.A. a domnilor Tache Dan si Mircea Nicusor, deplasare care nu a mai fost aprobată de către reprezentanții Ministerului Economiei, Comerțului și Turismului, și 1.336,06 lei taxă de participare la forumul NATO de la Lisabona din octombrie 2015 pentru care organizatorii nu au emis documente fiscale. Participarea s-a facut pe baza invitație.

▪ Cont 6811 = 45.617,00 lei

Reprezinta amortizarea calculata pentru inilsoacele fixe de la punctul de lucru din Clinicoi care nu a avut activitate.

Cont 6812 = 315.970,00 lei

Sunt cuprinse:

Cheltuieli de exploatare privind provizioanele constituite pentru concediile de odihna neefectuate la 31.12.2015, in sumă de 196.020,00 lei

Cheltuieli de exploatare privind provizioanele constituite pentru litigii chirie directori generali si cheltuieli prejudiciu masina (Crișan Vasile =103.060,00 lei si Tache Dan =16.900,00 lei)

▪ Cont 6814.1 = 182.154,01 lei

Cheltuieli de exploatare privind ajustarile pentru deprecierea activelor circulante: creanță cu UM 01836 aferentă unui contract de prestatii servicii ale filialei Electromecanica Ploiești, 90.707,01 lei

creanță filiala Metrom penalitati dividende CCR, 91.447,00 lei

Ipozitul pe profit calculat, conform celor prezентate, cumulat pentru anul 2015 este in suma totala de 731.322 lei. Rest de plată in martie 2016 = 116.514 lei.

## TAXA PE VALOAREA ADAUGATĂ

4423 - TVA DE PLATĂ - Sold Final Debitor	=	194.388,87 lei
4424 - TVA DE RECUPERAT-Sold Final Debitor	=	0 lei
4426 - TVA deductibil cumulat 12 luni	=	23.120.168,53 lei
4427 - TVA colectat cumulat 12 luni	=	2.4.069.471,46 lei
4428 - TVA EXIGIBILĂ sold final creditor	=	8.115,37 lei

C.N. Români S.A. realizează, din punct de vedere al T.V.A.-ului atât operațiuni care dău drept de deducere, cât și operațiuni care nu dău drept de deducere, în aceste condiții T.V.A. a fost dedus pe baza de pro-rata. Pro-rata aplicată provizoriu pentru anul 2015, a fost pro-rata definitivă stabilită pentru anul 2014, la 31.12 în procent de 100%. În cînscul anului acesta s-a efectuat și operațiuni scutite de TVA fără drept de deducere, pro-rata definitivă pentru anul 2015 a fost calculată la sfîrșitul anului valoarea acesteia fiind de 99,62 iar în conformitate cu prevederile Codului fiscal pro-rata se rotunjescă la unitatea zecilor imediat urmatoare, deci la 100%.

### F.N.U.A.S.S.

Începând cu 01.01.2011 sumele aferente concediilor medicale care depășesc suma datorată de unitate, conform OUG 158/2005, nu se mai raportează. Pentru aceste sume se depun la Casa Națională de Sănătate o serie de documente în baza cărora se fac restituiriile solicitate.

Sunulele 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 banzie și contribuția de concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate datorată de angajator, sunt urmatoarele:

CONT	TITLU	sold final
4313.311AP14	cci 0.85% de recup april 2014	1,678
4313.311APR2015	CCI 0.85% de recuperat april 2015	14,400
4313.311AUG14	cci 0.85% de recup aug 2014	782
4313.311AUG15	CCI 0.85% recuperare aug 2015	10,646
4313.311DEC15	cci 0.85% recup dec 2015	16,280
4313.311IUL14	CCI 0.85% de recup iulie 2014	3,258
4313.311IUL15	cci 0.85% de recup iulie 2015	12,254
4313.311IUN15	cci 0.85% recup iunie 2015	12,829
4313.311MAI15	cci 0.85% de recuperat mai 2015	11,816
4313.311MAR14	cci 0.85% de recup martie 2014	772
4313.311MAR15	cci 0.85% de recup martie 2015	2,293
4313.311NOI14	cci 0.85% de recup noi 2014	137
4313.311NOI15	CCI 0.85% de recup noi 2015	16,765
4313.311OCT15	cci 0.85% de recup oct 2015	14,858
4313.311SEP15	cci 0.85% recuperat sept 2015	11,921
	TOTAL 31.12.2015	130,689

### PROPUNERE DE REPARTIZARE A PROFITULUI

În exercițiul finanțiar 2015, CN Români SA, a obținut un profit net de 4.911.634,55 lei.

Propunere de repartizare a profitului net a fost făcută cu respectarea cadrelui legislativ aplicabil :

Legea 31/1990, privind societățile comerciale, cu modificările și completările ulterioare;

OG 61/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la reședințele autonome;

OMFP 144/2005 privind aprobarea Precizărilor pentru determinarea sujектelor care fac obiectul repartizării profitului Ordinamării 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 reședințele 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	5.642.956,55
2.	Impozit pe profit	731.322,00
3.	Profit net	4.911.634,55
4.	Rezerva legală	197.160,22
5.	Dividende cuvenite statului român reprezentat de Ministerul Economici, Comerțului	0
6.	Acoperire pierdere din corecții contabile	588.059,99
7.	Acoperire pierdere din anii precedenți	4.126.414,34

Rezerva legală se constituie conform:

art. 22, lit. a din Legea 571/2003: rezerva legală este deducibilă în limita unei cote de 5% aplicată asupra profitului contabil, înainte de determinarea impozitului pe profit, din care se scad veniturile neimpozabile și se adaugă cheltuielile aferente acestor venituri neimpozabile, până ce aceasta va atinge o cinca parte din capitalul social subscris și versat sau din patrimoniu, după caz, potrivit legilor de organizare și funcționare."

$$\begin{aligned} \text{Rezerva legală} &= 5\% (\text{venituri totale} - \text{cheltuieli totale} - \text{venit neimpozabil} + \\ &\quad \text{cheltuieli impozit profit}) \\ &= 5\% [139.667.019,13 - 134.638.870,88 - 1.699.751,89 + 614.808] \\ &= 5\% \times 3.941.204,36 = 197.160,22 \text{ lei.} \end{aligned}$$

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

Conform litera a) "rezerve legale" = 197.160,22 lei

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

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

"423. - (1) Pierderea contabilă reportată se acoperă din profitul exercițiului finanțier curent, după aprobarea situațiilor financiare anuale conform legii, și cel reportat alerent

exercițiilor financiare precedente, din rezerve, prime de capital și capital social, potrivit hotărârii adunării generale a acționarilor sau asociaților, cu respectarea prevederilor legale.

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

## PROVIZIOANE

Cont	Tip provizion	Sold initial	anulari	majoreari	Sold final
1518	Alte prov.pt. risc și chelt	3.907.042,48	424.132,08	315.670,00	3.798.850,40
Din care	BTR valuta BTR IPI Pecala Prov Izana G. Prov Izan Gheorghe Prov BRD gen.(5124,44) Prov BRD gen.(5124,44) Prov par Rontelecom Prov par BCR Prov par BCR Prov par BCR Unirea Prov BCR bură spc Prov BCR cont.4410 Prov par Apa Nova Prov Tocile mică cap.soc Prov DmehMla 269.000 usd Prov SG-Arabia Saudita (Mjă 400000 usd) Prov SG-Arabia Saudita (Cant 106.339,33 usd) Prov. Ianca Prov.Cristian Vasile ohrie Prov. Teche Dan -ohrie Prov. concedii edilnra neefect	91.454,70 86,48 550,00 175.890,42 200.000,00 4.317,71 38.919,37 395,38 44.858,24 1.015,00 1.271,19 7.650,00 38.518,04 1.453,14 571.470,00 422.311,00 1.474.720,00 720.154,81 110.895,00	82.000,00 168.000,00 4.317,71 38.919,37 395,38 44.858,24 1.015,00 1.271,19 7.650,00 38.518,04 1.453,14 571.470,00 422.311,00 1.474.720,00 720.154,81 110.895,00		91.454,70 86,48 550,00 175.890,42 12.000,00 0 0 395,38 44.858,24 1.015,00 1.271,19 7.650,00 38.518,04 1.453,14 571.470,00 422.311,00 1.474.720,00 720.154,81 110.895,00 103.050,00 16.800,00 16.800,00 196.020,00
291	Depreciere utilaje	101.376,80	45.279,78		56.097,02
Din care	Utilaje aparat utilaje Clinicieni alte imob corp apar alte imob Clinicienl.	16.849,69 682,00 81.180,52 2.884,61	8.437,23 341,00 35.892,07 809,51		8.412,48 341,00 46.468,44 1.876,10
2961	Imob. Financiare	14.122.522,00			14.122.622,00
Din care	UPS Făgăraș FAC	11.532.315,00 2.590.307,00			11.532.315,00 2.590.307,00
391	Stocuri cu mișcare lentă sau fără mișcare	1.178.678,08	9,35		1.178.678,73
397	Ajustări pentru deprecierea mărfurilor	16.186,27			16.186,27
491	Depreciere creație	737.846,73	80.405,47	90.707,01	748.148,27
Din care	REMIN Carsim Trans Min Bangladesh UPS Făgăraș (masa credală) UM 01636	449.701,00 121.800,15 80.405,47 85.940,11	80.405,47		449.701,00 121.800,15 0,00 85.940,11
495	Decomisari în cadrul	80.000,00			80.000,00

	grupul (masa credală UPS Făgăraș)				
496	Creanțe debitori diversi	2.974.931,20	29.925,51	91.447,00	3.036.452,68
Din care	Popina Vălenii de Munte Pirocheni Victoria Metrom dividendă Casa Pandora UPS Făgăraș (masa credală)	647.027,01 53.807,82 2.252.734,74 1.499,88 19.861,66	20.250,00 8.875,51 91.447,00		628.777,01 44.132,31 2.344.181,74 1.499,88 18.861,66
Total		23.118.692,55	579.761,69	498.124,01	23.037.064,68

#### Com 1518. Provizioane pentru riscuri și cheltuieli

- 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 prudentiale conform principiului contabil, până la finalizarea procedurii de închidere a Băncii Turco-Române.
- Același tratament se utilizează și pentru provizionul constituit în contul 1518.4 în suma de 98.48 lei (alerent 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 închidere.
- Se actualizează provizioanele constituite anterior pentru litigiile de muncă, pentru litigiile cu:
  - Ioana Gheorghe, de la 175.990,42 lei la 93.990,42 lei, suma anulată de 82.000 lei reprezintă despăgubirea incasată până la 31.12.2015
  - Boian Gheorghe Loți, de la 200.000 lei la 12.000 lei sumă stabilită de instanță ca despăgubire sub forma de cheltuieți de judecădă.
- Tot pentru litigiile de muncă a fost anulat provizionul în valoare de 110.895,00 lei pentru litigiu încheiat cu luncul Neculaie.
- Au mai fost anulate două provizioane aferente unor garanții deschise la BRD pentru operațiuni de export care au fost finalizate, în valoare de 43.237,08 lei (4.317,71 lei și 38.919,37 lei)
- Au fost constituite două provizioane în valoare de 119.950 lei pentru litigiile cu fostii directori generali pentru sumele reprezentând contra valoarea chitărilor cu locuința achitată de CN Ronarm SA conform contractelor de mandat încheiate cu aceștia și necognoscute de Curtea De Conturi (Tache Dan și Crișan Vasile)
- Pentru concediile de odihnă restante la 31.12.2015 a fost constituit un provizion în valoare de 196.020 lei
- Se mențin celelalte provizioane constituite aferente unor scrisori de garanție cu risc de executare.
- A fost menținut provizionul în valoare de 422.311 lei (echivalentul a 261.000 USD) pentru o poprire instituită pe U.M. Sadu, aferentă unui contract comercial cu firma Dince Hills, în care CN Ronarm SA poate fi executat ca terț poprit. La data de 31.12.2015 litigiul nu era soluționat.

- Se menține provizionul constituit în valoare de 571.470 lei, proporțional cu numărul acțiunilor deținute de CN Romani SA, cu care filiala Tohan SA urmează să-și reducă capitalul social, ca urmare a cedării în plată a unor active.

#### **Cont 291 Ajustare pentru deprecierea imobilizărilor corporale**

Pentru deprecierea activelor corporale, alături de atât punctului de lucru Clineeni cât și sediul central ca urmare a inventarii patrimoniului la 31.12.2015 s-a reanalizat valoarea de înregistrare a acestora și bid consemnată necesitatea ajustării în corespondență cu valoarea râmpășă a imobilizărilor corporale și deprecierea constatăă de comisiile de inventariere. S-a reluat la venit suma de 45.279,78 lei.

#### **Cont 296 Ajustare pentru deprecierea imobilizărilor financiare**

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

În exercițiul 2015 se păstrează ajustarea pentru SC Fabrica de Arme Cugir SA.

De asemenea, se păstrează ajustarea creată pentru datoriile 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.

Valoarea depreciării totale înregistrate la 31.12.2015 pentru imobilizările financiare este de 14.122.622 lei.

#### **Cont 391 Ajustare pentru deprecierea stocurilor**

Pentru stocurile cu mișcare lentă sau fără mișcare, subcomisia de specialitate care a efectuat inventarierea la Clineeni precum și comisia centrală a propus păstrarea depreciării constătuite până la valoarea totală a bunurilor din gestiuni, cu recomandări de analiză urgentă în vederea valorificării stocurilor.

Astfel, a fost corectat provizionul existent prin încreșterea pe venit a sumei de 9.35 lei, corelată cu valoarea stocurilor din clasa 3.

#### **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 achiziționale pe loturi și au inclus mărfurile greu vândabile. Acestea sunt produse pentru care până acum nu s-a putut obține licență 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 păstrat ajustarea în procent de 100% pentru valoarea mărfurilor aflate în stoc la 31.12.2015, de 16.185,27 lei.

#### **Cont 491 Ajustare pentru depreciere creanțe – clienți**

Se păstrează provizionul constituit pentru Remin Baia Mare, pentru care se continuă în instanță recuperarea sumei de 449.701,00 lei, cel constituit pentru Carsim Trans în valoare de 121.800,15lei precum și cel constituit pentru masa credală de la UPS Făgăraș, respectiv valoarea de 85.940,11 lei.

A fost anulat provizionul constituit pentru sumă neîncasată de la Ministerul Apărării din Bangladesh pentru căte a fost închisă operațiunea comercială – 80.405,47 lei.

#### **Cont 495 Ajustare pentru deprecierea creației – 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 licidare – 80.000,00 lei.

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

#### **Cont 496. Ajustare pentru deprecierea creației- debitori diverși**

- În anul 2006 s-a trecut la executarea Deciziei nr. 4034 din 5 asupra Dosarului nr. 211X/2005 prin care părinți Badea Nicolae, Dumitrescu Alexandru și Popa Constantin sunt obligați la plata solidar a unor despăgubiri civile precum și la dobândă 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 1
296.389,8120 lei	dobândă aferentă sumei de 214.317,6240
<b>828.060,0500 lei</b>	<b>total general</b>

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 finanțiar 2015 s-au incasat numai 20.250,00 lei astfel provizionul ajungând la valoarea de 626.777,01 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 2015 acesta a fost majorat cu suma de 91.447,00 lei echivalentul penalităților calculate în cursul exercițiului.
- De asemenea, a fost actualizat provizionul creat pentru datoriile filialei Pirochim Victoria SA, prin trecerea pe venit a sumei de 9.675,51 lei, reprezentând facturi de client încasate conform angajamentelor de plată, a căror termene au fost parțial respectate de filială.
- Se menține provizionul de 1.499,98 lei pentru creația cu Casa Pandora, suma virată atât de SC Metrom SA cât și CN Romarm SA în numele filialei, sumă aflată în litigiu, conform notă serviciul legislație juridic, contencios.

#### **ALTE INFORMATII SI DATE RELEVANTE**

##### **CONTURI ÎN AFARA BILANȚULUI**

Cont 8032 – Valori materiale primite spre prelucrare sau reparare de Arsenalul Armatei și preluate de companie la fuziunea prin absorbtie a filialei Arsenal SA

Cont 8035 – Stocuri de natură obiectelor de inventar date în folosință	= 33.834,12 lei
Din care:	= 654.365,04 lei

Aparat central	=	126,983,47 lei
Clinecti	=	527,381,57 lei
Cont 8038 – bunuri publice primite în administrare, concesiune și cu chirie (bunuri aferente OUG 38/2010 )	=	9.016,51 lei

## ACTIVITATEA COMERCIALĂ

În cadrul direcției Operații, Tranzacții se stabilesc, în corelație cu obiectivele companiei, strategiile de comerț exterior, marketing și import, precum și problemele specifice Structurii de Securitate.

De asemenea, se negociază și asigură derularea contractelor comerciale de vânzare-cumpărare pentru producția de apărare a filialelor companiei și aparatului central, se face analiza comparativă a caracteristicilor, termenelor de livrare, prețurilor și a competitivității produselor proprii și ale concurenților.

Direcția Operații Tranzacții organizează, coordonează și controlează activitatea de marketing și promovare a intereselor companiei pe terțe piețe interne și externe. Totodată, împreună cu departamentele specializate din cadrul filialelor, asigură elaborarea de studii, programe și fundamentări de piață, a politicii și planurilor de marketing, propune și asigură realizarea de acțiuni de promovare prin reclame și participare la târguri și expoziții.

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 altrose 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 exteri, 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, avanțează doar competitoril.

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 în anul 2015 este de cu 95,5 milioane USD, consolidând astfel poziția Companiei de lider în producția și comercializarea produselor din domeniul.

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

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

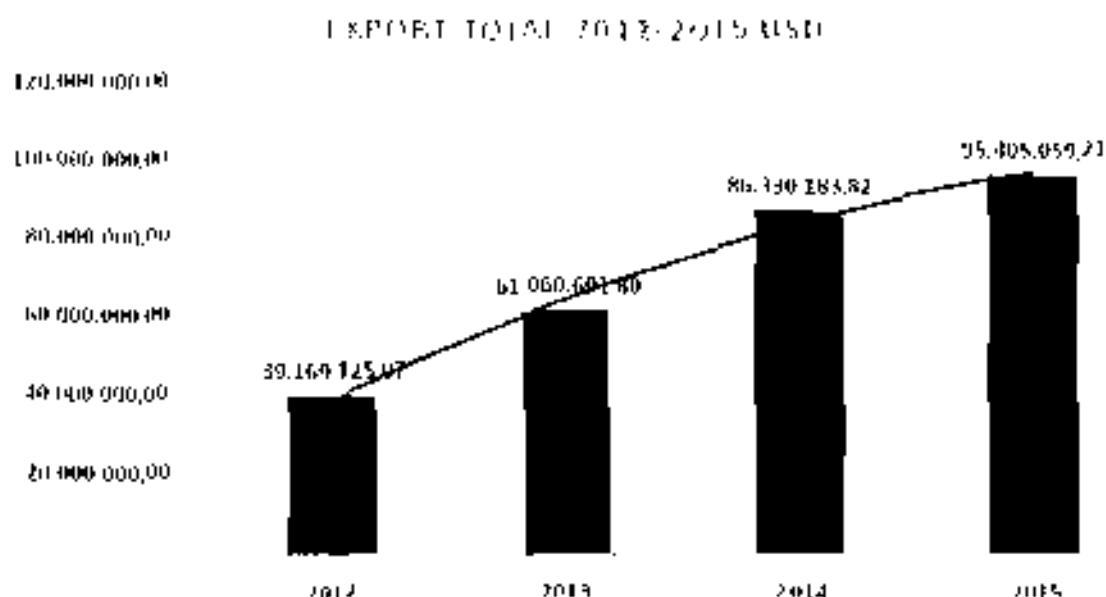
CN ROMARM SA are un portofoliu bun de agenți și reprezentanți externi care ne sprijină în identificarea de oportunități de largire a piețelor și creștere a exporturilor.

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

## Exportul

În ansamblu, ca rezultat al politicilor de promovare a produselor din nomenclatorul de fabricație al companiei, și nu în ultimul rând al eforturilor considerabile depuse de Serviciul Export și Marketing, până în luna Decembrie 2015 au fost încheiate contracte în valoare de aproximativ 310 milioane USD, care asigură un portofoliu de comenzi până în anul 2017 și chiar 2018 și 2019 pentru unele dintre filialele Companiei.

Exportul total realizat de CN CN ROMARM SA în anul 2015 este de circa 96 milioane dolari, în creștere cu 56% față de anul 2013 și 11% față de anul 2014, conform graficelor următoare.



În ceea ce privește piețele de desfăcere, se observă o creștere valorică semnificativă pentru piața SUA, de aproximativ 10 milioane USD, ajungând la circa 64 milioane USD, ceea ce reprezintă 95% din exportul total direct realizat de CN CN ROMARM SA SA. Această stare de fapt confronță că în acest moment CNR este practic dependentă de piața UA, cel puțin pentru armamentul și munition de uz civil.

Nr Crt	An / Filială	2014	2015
1	SUA	54.972.869,00	64.602.637,60
2	Afganistan	2.051.824,00	-
3	Thailanda	669.000,00	-
4	Bulgaria	1.551.550,01	2.918.369,00
5	Israel	232.225,00	371.340,46
6	Azerbaidjan	411.900,00	-
7	Germania	26.204,00	43.253,00
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
16	Slovacia		55.150.00
	<b>TOTAL</b>	<b>75.802.317,76</b>	<b>68.200.423,06</b>

### **Concluzii-propuneri:**

- Înființarea unor proiecte legislative privind posibilitatea angajării rapide a unei forțe de muncă suplimentare (chiar din cadrul celor disponibilizate anterior) pe o perioadă limitată de timp, în cazul unor comenzi mari ce necesită livrări în termene scurte;
- Utilizarea comisionului obținut din export pentru acțiunile de promovare a produselor companiei (participarea la expoziții internaționale, misiuni economice, cursuri de perfecționare, etc);
- Capabilitatea de producție a filialelor CNR a ajuns la saturatie, de aceea suntem puși în situația de a refuza foarte multe cereri de ofertă sau de a oferi prețuri și termene de livrare nerealiste. De asemenea, nu există produse noi pe care să le oferăm, filialele mulțumindu-se cu starea de fapt actuală, adică producție limitată de incapacitate tehnologică și uneori managerială;
- Asigurarea de fonduri guvernamentale pentru investiții necesare retehnologizării uzinelor. Aceste investiții să se facă în conformitate cu viabilitatea fiecărei uzine, cu posibilitățile de a fi prezente în piață, respectiv cu competitivitatea de livrare și al calității produselor;
- Asigurarea către forurile tutelare (MEC în calitatea sa de acționar, prin OPSPI) a posibilităților de a obține resurse suplimentare de finanțare prin vânzarea activelor filialelor care nu concursă la activitatea de bază a filialelor, conform Strategiei Industriei Naționale de securitate, aprobată prin HG 779/2015;
- Asigurarea unui cadrul legislativ „prietenos” care să ajute industria națională de apărare.

## **Import**

Importul realizat prin CN Romarm SA 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, destinația 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.

Pe lângă activitățile specifice, serviciul import a efectuat permanent, prin intermediul interbelului, activități de prospectare a pieșii. Deși importurile/ transferurile se derulază 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 pacate, deși au fost identificați furnizori din spațiu intracommunitar, 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 acoperire 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.

CN ROMARM SA S.A desfășoară activități de import / transfer intracommunitar, acționând în calitate de mandatar pentru filialele din structură, în numele și în contul filialelor, în baza contractului de mandat convenit/semnat între CN ROMARM SA S.A și filialele sale.

În baza contractului de mandat, pentru serviciile efectuate, compania percepă filialelor un comision care diferă în funcție de valoarea importului / achiziției, iar sumele datorate se stabilesc prin acle adiționale, pentru fiecare contract / comandă în parte.

Prin urmare, comisionul incasat de către CN ROMARM SA S.A pentru activitatea de import în anul 2015 este în suma de 1.167.237,51 lei (aproximativ 290.000 USD), comparativ cu suma de 956.743,69 lei (aproximativ 285.000 USD), comision incasat pentru activitatea desfășurată în anul 2014.

Menționăm că valoarea comisionului incasat de CN ROMARM SA S.A a înregistrat anual o creștere progresivă dintrulă volumului tot mai mare de operațiuni comerciale derulate.

Astfel, valoarea operațiunilor de import / transfer desfășurate în anul 2015 a rămas relativ constantă în comparație cu anul 2014, în jurul valorii de 11,2 milioane USD, fiind derulate în 2015 un număr de 60 de operațiuni de import/transfer.

Furnizorii sunt în cvasitotalele din Europa.

Având în vedere conjunctura pe piață a produselor specifice, respectiv creșterea permanentă a cererii, menționăm că în acest moment au fost deja încheiate contracte de import pentru materiile prime de bază, pentru anii 2016 , 2017 și 2018 .

Din următoarele dificultăți cu care se confruntă serviciul Import în derularea operațiunilor de import / transfer amintim următoarele :

- întârzierea efectuării unor plăti pentru produsele deja livrate, motivele de întârziere fiind următoarele:
- informații tehnice insuficiente, necesare a fi furnizate de filiale pentru produsele solicitate, motivele de caracterul secret al acestora;
- nivelul cantităților minime solicitate de unele filiale, raportat la cantitatea minimă livrabilă de produse furnizate de partenerii externi, solicitarea repetată a unor cantități mici de produse, ceea ce determină costuri suplimentare de transport sau întârzierea livrării, până la identificarea posibilității de livrare în sistem grupaj.
- transmiterea cu întârziere a necesarului de import de către unele filiale .

## Export - Marketing

In cursul anului 2015, colectivul de marketing al CN ROMARM SA format din 2 persoane, ca parte a Serviciului Export și Marketing, a întreprins numeroase acțiuni specifice în vederea îmbunătățirii imaginii companiei și diversificării portofoliului de clienți, printre care:

- S-au organizat și desfășurat vizite cu parteneri externi la filialele CN ROMARM SA în vederea identificării oportunităților de realizare a unor parteneriate ce au ca scop dezvoltarea capabilităților tehnice și de producție existente;
- Au avut loc numeroase discuții cu parteneri din Germania, Franța, Italia și din alte țări ale Uniunii Europene cu privire la posibilitatea dezvoltării împreună cu CN ROMARM SA de produse noi;
- Organizare și participarea la târguri internaționale de profil, ASDA 2015 și GDA 2015, ocazie cu care s-au realizat numeroase contacte cu potențiali clienți sau furnizori de materii prime și materiale (design stand, transport produse, amenajare stand, etc);
- Au organizat participarea la misiunea economică organizată de Ministerul Economiei cu ocazia târgului internațional IDEF 2015, Istanbul, Turcia
- Au organizat participarea reprezentanților CN ROMARM SA la diferite activități interne și internaționale
- Au avut loc prezentări ale companiei la cererea direcției coordonatoare din cadrul Ministerului Economiei cu ocazia vizitelor delegațiilor străine sosite în România și interesate de cooperarea în domeniul industriei de apărare.
- S-au realizat materiale promotională în vederea participării la expoziții de profil și pentru primirea delegațiilor străine la un nivel corespunzător;
- S-a realizat în colaborare cu reprezentanții Departamentului pentru Armatamente, un calendar personalizat cu produse fabricate de CN ROMARM SA și folosite de armata română, precum și alte materiale de promovare (agende, calendare) specifice sfârșitului de an;
- Alte activități specifice serviciului, dispuse de conducerea companiei.

Proiecte de cooperare industrială inițiate în anul 2015

### DIEHL – Germania

Cooperarea cu concernul Diehl a început prin filiala Electromecanică S.A., inițiuindu-se un proiect de dezvoltare a unui sistem de apărare antiaeronă, acest produs urmărind să vină în înălținarea cerințelor Ministerului Apărării Naționale.

In luna iunie a anului 2015 a avut loc o întâlnire de lucru organizată de către Diehl și CN ROMARM SA, la care au participat mai multe filiale (Mijo, Tohan, Cetățile, Electromecanică). În cadrul acestei întâlniri s-au propus mai multe subiecte de cooperare industrială referitoare în principal la modernizarea și diversificarea unor game de produse ale filialelor noastre.

În acest sens, în luna noiembrie a avut loc o nouă întâlnire la sediul CN ROMARM SA, împreună cu reprezentanții filialelor implicate, semnându-se totodată un NDA. În cadrul întâlnirii a fost revizuit și agreat de ambele părți – planul de activități.

Urmărază să aibă loc o nouă vizită a delegației DIEHL, în luna februarie, care se va deplasa la fiecare din filialele implicate și se va face o analiză de progres.

#### **MBDA - Franța**

A fost inițiată și dezvoltată cu ocazia mai multor întâlniri oferita tehnică și comercială în domeniul rachetelor anti-tanc și anti-aeriene pentru un partener din Asia. Filiala implicată – Electromecanica Ploiești.

#### **IMI - Israel**

Compania IMI din Israel a propus începerea unei colaborări pe mai multe proiecte proiecte pentru bombe de aruncător. Filialele implicate Cartil și Dragomirești.

#### **PATRIA - Finlândă**

Au fost inițiate corespondențe cu privire la posibilitatea asocierii dintre PATRIA și CN ROMARM SA în vederea lărgirii în România a transportorului blindat 8x8, conform specificațiilor MAPN. Au fost discutate posibile abordări tehnice și comerciale posibile, iar colaborarea va continua pe parcursul anului 2016. Filiala implicată - U.A. Moreni.

#### **WING - România**

Un proiect de interes pentru CNR este stajia de verificare drumuri care poarte lăzile și modificarea pentru un vehicul militar pentru a detecta bombe.

Au fost inițiate discuții cu ocazia întâlnirii de la sediul CN ROMARM SA din noiembrie 2015, acest proiect fiind în continuare de actualitate. Se are în vedere cooperarea cu firma WING în vederea eventualei prezentări a unui prototip în cadrul BSDA 2016 din luna mai. Filiala implicată - U.A. Moreni.

## **Achiziții și Vânzări la Intern**

Pe plan intern C.N. CN ROMARM SA S.A. este un furnizor important de produse și servicii din categoria muniției diverse și tehnica militară. Dinti păcate, piața internă este și va rămâne în următoarii ani cu resurse finanțiere limitate. Vânzările la intern reprezintă aproximativ 5% din total vânzări Romarm.

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

Piața internă a înregistrat o scădere de aproximativ 50% atingând o valoare de cca 19.644.749,88 lei (-4,9 milioane USD) în comparație cu anul 2014 când valoarea contractelor la Intern a fost de cca 40,9 milioane lei (-10 milioane USD).

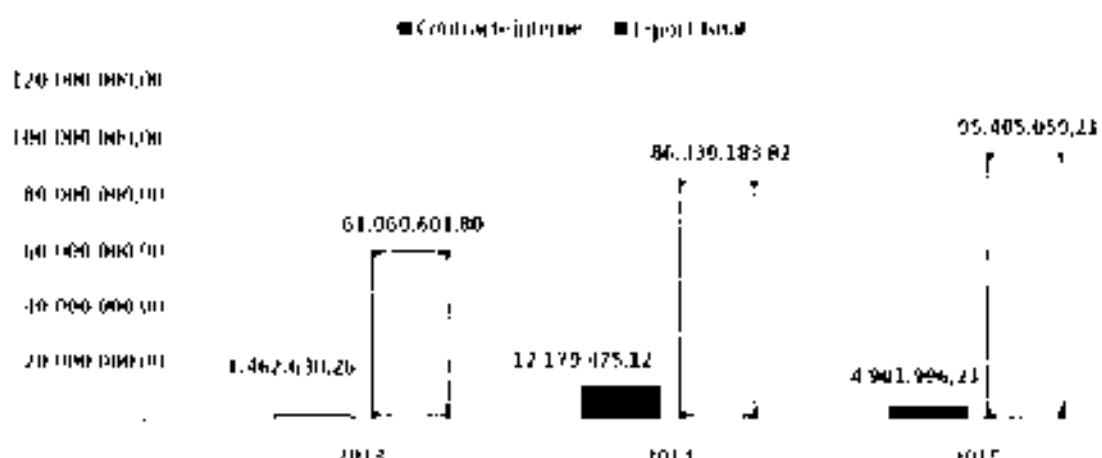
Referitor la canalele de vânzări pe piața internă, principalii beneficiari au fost instituțiile de ordine publică, securitate și apărare.

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

	USD		
	2013	2014	2015
Contracte interne	1.462.630,26	12.179.475,12	4.901.996,23

Export Total	61.060.601,80	86.330.183,82	95.405.059,21
--------------	---------------	---------------	---------------

### VANZARI LA INTERN - EXPORT TOTAL 2013-2015 USD



### Administrativ

S-au efectuat demersuri necesare și au fost depuse documentele legale necesare la diferite instituții ale statului privind obținerea titlului de proprietate asocial imobilului din Cal. Victorici nr. 48-50, sector 1, București.

Au fost obținute documentațiile cadastrale și de carte funciară de la Oficiul de Cadastru și Publicitate Imobiliară București, respectiv Ilfov, asociate imobilelor Pavilion H, extindere Pavilion H și parcului de lucru Clincoen.

Au fost întocmit și înaintat raportul privind starea spațiilor din Cal. Victorici nr. 48-50, sector 1, București.

Lucrări de reparație curente realizate conform planului de reparații aprobat sau contracelor:

- acoperiș sediu central ROMARM
- instalații apă rece și caldă
- instalații aer condiționat
- centrală termică
- intrare sediu – terasă/vestibul și geamuri termopane
- instalații electrice holuri parter, montare spoturi led
- hidroizolație hol lift parter
- vopsitorie pereti interiori holuri parter

### Stadiul realizării Planului de investiții al C.N. ROMARM S.A. la 31.12.2015

Prin Programul de investiții pentru anul 2015 cu finanțare integrală sau parțială de la bugetul de stat al C.N. ROMARM S.A., program aprobat de Secretarul de Stat coordonator, DL. Aurel-Sorin ENCUTEȘCU (în conformitate cu O.M.E. nr. 2219/15.11.2013 privind delegarea de atribuții) și transmis la C.N. ROMARM S.A. cu adresa M.E.C.T.-D.I.A.P.S. nr. 231.729/11.06.2015 (nr.

înregistrare la Companie 2250/15.06.2015), a fost aprobată suma totală de **29.834,36 mii lei**, defalcată pe surse de finanțare astfel:

▪ surse proprii	25.225,36 mii lei
▪ buget de stat	0,00 mii lei
▪ alte surse	4.609,00 mii lei
<b>TOTAL</b>	<b>29.834,36 mii lei</b>

Defalcarea pe capitole de lucrări a sumei totale aprobate este următoarea:

▪ Cap. A. Investiții în continuare	6.762,45 mii lei
▪ Cap. B. Investiții noi	1.700,26 mii lei
▪ Cap. C. Alte cheltuieli de investiții	21.371,65 mii lei
<b>TOTAL</b>	<b>29.834,36 mii lei</b>

La stabilirea Programului de investiții pentru anul 2015 aferent CN ROMARM SA și filialelor sale s-au avut în vedere următoarele:

a. analiza stadiului realizării Planului de investiții pe anul 2014 al CN ROMARM SA și filialelor sale la data de 31.12.2014;

b. solicitările filialelor;

c. adresa Ministerului Economiei, Comerțului și Turismului – Direcția Investiții, Achiziții Publice și Servicii Interne nr. 145.512/06.02.2015 conform căreia, în Anexa 3/35/29 din Legea nr. 186/2014 a bugetului de stat pe anul 2015 nu sunt prevăzute fonduri de la bugetul de stat pentru investiții la cap. 82.01 – Industria extractivă, prelucratoare și construcții, implicit pentru industria de apărare, deci nici pentru investițiile din cadrul C.N. ROMARM S.A. și filialelor sale (investiții în continuare, investiții noi și alte cheltuieli de investiții).

Conform acestor criterii, au fost stabilite lucrările de investiții în continuare, lucrările de investiții noi și alte cheltuieli de investiții care au fost incluse în proiectul Programului de investiții pentru anul 2015.

Sumele alocate pentru fiecare obiectiv au fost stabilite având în vedere stadiul realizării Planului de investiții al Companiei pe anul 2014, posibilitatea finalizării într-un termen cât mai scurt a unor investiții aflate deja în derulare, posibilitățile de îndeplinire a programului de către filiale (disponibilitate finanțiere, 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.

Față de Programul de investiții pentru anul 2015, aprobat, la solicitarea Societății Fabrica de Pulberi Făgăraș S.A., filială din cadrul C.N. ROMARM S.A., Compania a înaintat către M.E.C.T.-Departamentul Industria de Apărare propunerile cu privire la rectificarea Programului susmenționat.

Programul de investiții pentru anul 2015 cu finanțare integrală sau parțială de la bugetul de stat al C.N. ROMARM S.A., rectificat, a fost aprobat de Secretarul de Stat coordonator, Dl. Aurel-Sorin ENCUȚESCU (în conformitate cu O.M.E. nr. 2219/15.11.2013 privind delegarea de atribuții) și transmis la C.N. ROMARM S.A. cu adresa M.E.C.T.-D.I.A.P.S. nr. 232.728/14.09.2015 (nr. înregistrare la Companie 3239/15.09.2015).

Prin Programul rectificat a fost aprobată suma totală de **32.179,36 mii lei**, defalcată pe surse de finanțare astfel:

▪ surse proprii	25.770,36 mii lei
▪ buget de stat	1.800,00 mii lei
▪ alte surse	4.609,00 mii lei
<b>TOTAL</b>	<b>32.179,36 mii lei</b>

Defalcarea pe capitole de lucrări a sumei totale aprobate este următoarea:

▪ Cap. A. Investiții în continuare	6.762,45 mii lei
▪ Cap. B. Investiții noi	3.945,26 mii lei
▪ Cap. C. Alte cheltuieli de investiții	21.471,65 mii lei

**TOTAL** **32.179,36 mii lei**

Față de Programul de investiții pentru anul 2015 cu finanțare integrală sau parțială de la bugetul de stat al C.N. ROMARM S.A., rectificat, aprobat, la proponerea filialelor din cadrul Companiei, precum și în concordanță cu precizările din adresele M.E.C.T.-Direcția Investiții, Achiziții publice și Servicii interne nr. 151.541/03.11.2015 (înregistrată la C.N. ROMARM S.A. cu nr. 3831/04.11.2015) și M.E.C.M.A.-Departamentul Industria de Apărare nr. 233.446/05.11.2015 (înregistrată la C.N. ROMARM S.A. cu nr. 3874/05.11.2015), a fost înaintată către Ordinatorul principal de credite o nouă rectificare a programului respectiv, inclusiv cu detalierea, de către filialele din cadrul C.N. ROMARM S.A., a sumelor aprobate și alocate de la bugetul de stat în anul 2015 la Cap. C – Ale cheltuieli de investiții, subcapitol b) „Dotări independente”, în valoare totală de **12.807,00 mii lei**.

Totodată, datorită modificării gradului de încărcare cu comenzi și contracte al filialelor, prin creșterea/descrescerea numărului acestora (unele filiale nemaiavând posibilitatea constituției surselor pentru efectuarea investițiilor planificate, iar la altele apărând posibilitatea constituției de surse proprii suplimentare pentru finanțarea lucrărilor de investiții), volumul total al surselor proprii aferent filialelor din cadrul Programului de investiții pentru anul 2015 rectificat, aprobat, a fost majorat/diminuat corespunzător proponerilor acestora.

Programul de investiții pentru anul 2015 cu finanțare integrală sau parțială de la bugetul de stat al C.N. ROMARM S.A.. a fost rectificat în conformitate cu cele menționate în alineatul anterior, precum și întocmit în noua structură, transmisă la Companie de către M.E.C.R.M.A.- D.I.A.P.S.I. în data de 30.10.2015.

Programul respectiv a fost aprobat în data de 08.12.2015 de către M.E.C.R.M.A.. În calitate de ordinator principal de credite, și transmis la Companie cu nr. 233.779/09.12.2015, fiind în valoare totală de **34.344,65 mii lei**, defalcată pe capitoale și surse de finanțare, astfel:

• Cap. A. Investiții în continuare	2.253,45 mii lei
• Cap. B. Investiții noi	2.245,00 mii lei
• Cap. C. Ale cheltuieli de investiții	29.846,20 mii lei

Defalcarea pe surse de finanțare a Programului de investiții pentru anul 2015 susmenționat este următoarea:

• surse proprii	19.737,65 mii lei
• buget de stat	14.607,00 mii lei
<b>TOTAL</b>	<b>34.344,65 mii lei</b>

Programul de investiții pe anul 2015 al C.N. ROMARM S.A. și filialelor sale a fost realizat în proporție de doar 23,05%, datorită următoarelor cauze:

- la lucrările de investiții în continuare cuprinse în Programul susmentionat, ce nu au mai primit fonduri de la bugetul de stat din anul 2011, lucrările efectuate de către filiale din surse proprii au fost reduse datorită imposibilității constituției de către acestea a fondurilor proprii la nivelul proiectat sau constituții surselor proprii prea tarziu;
- la unele filiale, datorită reconstituirii în timp util a fondurilor proprii, procedurile de achiziție denunțate nu au mai putut fi finalizate până la sfârșitul anului 2015;
- suprăestimarea posibilității de constituție a surselor proprii;
- lipsa de conienzi și contracte, care au dus la constituția fondurilor proprii la o valoare mult mai mică decât cea preconizată;
- aprobația tardivă (în data de 08.12.2015 de către M.E.C.R.M.A.. În calitate de ordinator principal de credite, și transmisă la Companie cu nr. 233.779/09.12.2015) a ultimului

Program de investiții pentru anul 2015, rectificat și cu finanțare de la bugetul de stat, filialele cărora le-au fost aprobată surse bugetare pentru diverse dotări independente menajând timpul necesar pentru organizarea, desfășurarea, finalizarea și achiziționarea propriu-zisă a dotărilor respective.

Ca evenimente deosebite în anul 2015 menționăm următoarele:

- nealocarea în anii 2012, 2013, 2014 de fonduri de la bugetul de stat, în condițiile în care prin actele normative de aprobată ale investițiilor (în continuare și noi) este prevăzută realizarea acestora cu fonduri de la bugetul de stat și în completare din surse proprii;
- aprobația tardivă (în data de 08.12.2015 de către M.E.C.R.M.A., în calitate de ordonator principal de credite, și transmis la Companie cu nr. 233.779/09.12.2015) a ultimului Program de investiții pentru anul 2015, rectificat, fapt pentru care sumele de la bugetul de stat, deși aprobată pentru anul 2015, nu au mai putut fi alocate. Filialele cărora le-au fost aprobată surse bugetare pentru diverse dotări independente menajând timpul necesar pentru organizarea, desfășurarea, finalizarea și achiziționarea propriu-zisă a dotărilor respective;
- unele filiale ale C.N. ROMARM S.A. nu au putut demara alte investiții noi datorită faptului că există studii de fezabilitate care se află în analiză la Ministerul Economici, Comerțului și Relațiilor cu Mediul de Afaceri încă din anul 2011. Menționăm că, în cazul studiilor de fezabilitate elaborate în perioada 2011-2012, datorită vechimii lor, este posibil ca în urma analizei efectuate de către C.T.E. al Ministerului susmentionat, acestea să fie returnate la filiale pentru actualizare, ceea ce înseamnă cheltuieli suplimentare pentru societățile respective.

## PRIVATIZARE

Procesul de privatizare a C.N. "Romarm" S.A. și filialelor sale a fost declarat și 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 2015, la nivelul serviciului au fost analizate și înaintate spre avizare/approbare un număr de 44 de documentații, după cum urmează:

- 37 de documentații pentru vânzare de active, din care 5 documentații au constat în declanșarea procedurii de vânzare;
- 3 documentații de închiriere active;
- 3 documentații pentru declanșarea procedurii de dare în plată
- 1 documentație pentru constituirea unui Grup de Interes Economic având denumirea: Proiectant General al Sistemului Național Antigrindină și de Creștere a Precipitațiilor.

Din totalul de 36 de documentații transmise către minister pentru emiterea mandatelor de aprobată, M.E.C.M.R.A. a emis mandat special doar pentru aprobată participații C.N. Romarm S.A. și S.C. "Electromecanică Ploiești" S.A. la constituirea unui Grup de Interes Economic având denumirea: Proiectant General al Sistemului Național Antigrindină și de Creștere a Precipitațiilor, restul acțiunilor fiind stopate până la elaborarea de către C.N. Romarm S.A. a unui program de reorganizare și restrucțuire.

**SITUAȚIA LITIGIILOR C.N. ROMARM S.A.-APARAT CENTRAL la 31 decembrie 2015**

**ÎNCALȚAREA DE RECLAMANȚĂ**

Nr. Crl.	Nr. Dosar	Parte	Natura litigilor	Valoare	Stadiul dosarului	Termen	Scurtă descriere	
1.	21/1998 – Colegiul Jurisdicțional al Curții de Conturi	Popa Constantin	Executare situație	510.707,4360 lei RON cu titlu de despăgubire civilă, plus dobândă de 35% începând cu data producerii preajudiciului, respectiv, 30 iunie 1992 și în continuare, până la data achitării integrale a debitorului; 11.310,3605 lei RON cu titlu de daună și dobândă de 35% începând cu data de 09 februarie 1995 și în continuare, până la data achitării integrale a debitorului; 2.320,9524 lei RON și 303.721,3000 lei RON cu titlu de daună și dobândă de 35% începând cu data de 01 Ianuarie 1994 și în continuare, până la data achitării integrale a debitorului, în solidar cu Dumitrescu Alin Andrei și Badea Vasile	Execuție mobiliară- Execuțor Judecătoresc Popu Cristian Comisi - Câmpina	În execuție		Așupra debitului Popa Constantin executarea se face așupra veniturilor realizate din pensie.
2.	21/1998 – Colegiul Jurisdicțional al Curții de Conturi	Dumitrescu Alexandru și Badea Vasile	Executare situație	510.707,4360 lei RON cu titlu de despăgubire civilă, plus dobândă de 35% începând cu datele producerii preajudiciului, respectiv, 30 iunie 1992 și în continuare, până la data achitării integrale a debitorului; 11.310,3606 lei RON cu titlu de daună și dobândă de 35% începând cu data de 09 februarie 1995 și în continuare, până la data achitării integrale a debitorului; 2.320,9524 lei RON și 303.721,3000 lei RON cu titlu de daună și dobândă de 35% începând cu data de 01 Ianuarie 1994 și în continuare, până la data achitării integrale a debitorului, în solidar cu Popa Constantin	Execuție mobiliară- Execuțor Judecătoresc Stănescu și Nemeș - București	În execuție		Ultima revenire la cererea de executare elita în data de 14.09.2015
3.	32/10/2009	Compania Națională a Metalelor Prețioase și Neferoase REMIN S.A.	Alotri deschisă procedură insanctorie C.N. M.P.N. REMIN S.A.	452.843,86 lei	Fond Tribunalul Timiș	04.02.2016	C.N. ROMARM S.A. a depus cerere și a fost înscrisă în cradață. Prin sesiunea nr 1880/14.08.2013	

							pronunțată de Tribunalul Timiș, Secția a II-a Civilă, au fost desemnați administratori judiciari RTZ & Partners IPUR, și Cil Mihai Maria Crăstina. În cadrul unei pe Paretel Grup IPUR, și Pro Insolv IPUR.
4.	143/3/2002 (nr. vechi 719/2002)	BANCA TURCO- ROMÂNĂ	Procedura staționară	91.069,64 lei	Tribunalul București	28.03.2016 - pentru continuarea procedurii	C.N. ROMARM S.A. a depus cerere și a foal încercă creația la măca credală. La termenul din data de 11.06.2013 a fost admisă cererea formulată de îchidatorul judiciar FONDUL DE GARANTARE A DEPOZITELOR IN SISTEMUL BANCAR și debitante BANCA TURCO ROMÂNĂ. S-a luate acțiunea nouă componentă a Comitetului creditorilor lomajul din 5 membru
5.	947/62/2004	Uzina de Producă Speciale Făgetor S.A.- INFO DIP INSOLVEN- CY SPRL Brasov	Procedura insolvenței	185.801,78 lei	Tribunalul Brașov	27.01.2016 - pentru continuarea procedurii	I. Reținut la valorificarea activelor - se continuă demersurile de valorificarea a activelor debitoarelor. II. Reținut la continuarea valorificării ca deosebită forță a mijloacelor în să obiectelor de investigare, se continuă operăriile de ridicare a mijloacelor în și a obiectelor de investigare casato. III. Reținut la predarea... b)

B.	338634/2012 (2813/2014 – nr. dosar recura închelată de suspendare – Tribunalul Bucureşti)	C.N. ROMARM S.A. - reclamant IDANA GHEORGHE - părăl	Înlocuirea execuției	140.076,42 lei	Tribunalul Bucureşti Sectia a-IV-a Civilă Recurs	24.09.2015	<p>vederea sistematizată unor materiale explosive depozitate în incină Poligonul Dugău. Față de situația materialelor explosive ce se  aflau înă depozitate în incină. UPS Făgăraș SA, în date de 15.03.2013 și 21.03.2013 a-a procedat la predarea către SC Fabrica de Pulbere SA Făgăraș. În vederea dezmembrări și destrugeri, a unor materiale. Uchidatorul judecător urmărează a continua demonstările în vederea identificării dezmembrări și destrugeri oricărui materiale cu potențial explosibil din incină UPS SA.</p> <p>Modifică în parte sentința civilă recurată în sensul că: Despune întocmirea execuției sitite a sentinței civile nr. 706/26.01.2012 pronunțată în dosarul nr. 59788/3/2010 de Tribunalul Bucureşti, Secția a VIII-a Consiliu de Muncă și Asigurările Sociale pentru sumă de 109.416,42 lei. Constată că părțile define împotriva reclamantului o creanță în</p>

							Cuțium de 10.986 lei reprezentând drepturi salariale alăturate perioadei 23.03.2012 – 14.05.2012. Consiliu Intervenită compensația legală și obligă pe părțile la concordanță Gheorghe să mediule reclamantul Romarm sumă de 90.430,42 lei. Reșponde că neintenționată cererea recurentului până de obligare a recurenței reclamante la cheltuieli de judecății în recurs. Horaire 1600/24.09.2015
7.	Dosar nr. 29849/3/2013	C.N. ROMARM S.A.-reclamant S.C. CASA PANDORA S.R.L -pără	Procedura insolvență	1540,00 lei	Tribunalul București Bacău a VII - a Cortei	21.01.2015	
8.	Dosar 14757/4/2014	C.N. ROMARM S.A. CARSIM TRANS	Pretentii	121.800,15 lei	Judecătorie sector 4	24.09.2015 – ședință pronunțarea la data de 04.12.2015	Achită în parte cererea de chemare în judecăță formulată de reclamantă Compania Națională Romarm S.A. în contradicțioriu cu părăște SC Carsim Trans SRL. Obligă pe părăște să plătească reclamantei suma de 120851,27 lei, reprezentând contravaloarea chirile pentru perioada decembrie 2011 – august 2012, predum și suma de 1170,51 lei reprezentând

							pentru că de ținători. Respinge cererea reconvențională formulată de partea SC Carm Trans SRL în contradicție cu reclamația. Compania Națională Romarm SA, ca neinteresată obliga partea SC Carm Trans SRL la plata către reclamantă a sumei de 3993,14 lei, cu dată de cheilăzii de judecății. Cu drept de apel în termen de 30 zile de la comunicarea apel care se va desfășura la Judecătoria Sectorului 4 București Hotărâre 1487B/04.12.201 5
9.	Dosar nr. 2850/178/2015	C.N. ROMARM S.A. CRISAN VASILE MARIUS	Prezentă - dl. Crisan Vasile a formulat cerere reconvențională la cererea de chemare în judecăță introducă de C.N. ROMARM S.A.	103.049,61 lei	Tribunalul Alba	20.01.2015	
10.	Dosar nr. 1380/23/2015	C.N. ROMARM S.A. TACHE DAN	Achiziție în anulare a hotărârii AGA C.N. ROMARM S.A. a formulat cerere reconvențională elă la cererea de chemare în judecăță introducă de Tache Dan	15.117 lei + 1831,53 lei	Tribunalul București Secția a VI-a Civă	03.12.2015	Respinge acțiunea prezintă, ca neinteresată. Admitem cererea reconvențională - obligă reclamentantul plin să păstreze părțile reclamante sumă de 15117 lei, actualizată cu ratele inflației la

								<p>data plășii, reprezentând cheltuieli pentru locuință de serviciu și sume de 1831,53 lei actualizată cu ratele instituite la data plășii, reprezentând contravârșarea reparajilor autorismului marca Peugeot 508 Access 1,6 HDI cu seria de șasiu VF360BHLOCL 078548. Obligația reclamantului până la plată cheltuielilor de judecății în sumă de 953 lei către plășitorul reclamantă. Reponză concernă reclamantului privind acordarea cheltuielilor de judecății ca neînsemnată. Cu apel în termen de 20 de zile de la comunicarea. Cererea de apel se depune la Tribunalul București - Secția a VI-a Cîmpia Motilor 6801/03.12.2015</p>
11.	Dosar nr. 7886/03/2015	C.N. ROMARM S.A. BOIAN GHEORGHE LORI	pretanți	12.048 lei	Tribunalul Gorj	24.03.2016		

#### ÎNCALITATE DE PARĂTA

Nr. C.M.	Nr. Dosar	Parte	Obiectul litigios	Voltarea	Stadiul dosarului	Termene	Scurtă descrivere
I.	7886/03/2007 0859/12/2011	B.C. RÖCMIS COMPANY S.R.L.	Civil-Obligație de a face	Nu se solicită sume de bani.	Recurs în instanță Curtea de Casare și Justiție București	07.12.2011	Dosarul nr. 7886/03/2007 [nu mărește în formă vechi 1547/2010] nu a avut ca obiect

							obligația de a face și în care caleitatea de reclamantă a avut-o S.C. ROCMIS COMPANY S.R.L a fost soluționat irevocabil de Trata Curta de Cesație și Judecție în data de 07.12.2011 când a respins ca nelordonat recursul declarat de reclamarea S.C. ROCMIS COMPANY S.R.L impotriva deciziunii nr. 56/14.02.2011 pronuntată de Curtea de Apel București. Recursul la ICCJ a purtat nr. de dosar 3655/1/2011.
2	438063/2008	S.C. ROCMIS COMPANY S.R.L	Comerțul Acțiune în constatare	Nu se solicită sume de bani.	Tribunalul București		25.06.2009 - a fost suspendat de instanță de judecată pentru a se evita pronunțarea unor hotărâri judecătoarești contradictorii, în temele art. 244 alin. 1pcL 1 Cod procedură civilă până la soluționarea irevocabilă a dosarului nr. 7988/3/2007.
3	438073/2008	S.C. ROCMIS COMPANY S.R.L	Comerțul Acțiune în anulare contract de privatizare S.C. ICPSP S.A.	Nu se solicită sume de bani.	Tribunalul București		12.11.2009 - a fost suspendat de instanță de judecată pentru a se evita pronunțarea unor hotărâri judecătoarești contradictorii, în temele art. 244 alin. 1pcL 1 Cod procedură civilă până la soluționarea irevocabilă a dosarului nr. 7988/3/2007.

4	UNITED STATES DISTRICT COURT for the DISTRICT OF MARYLAND 8:14-cv-3124-TDC	NORMAN WILLIAMS	Pretenții	20 milioane USD	UNITED STATES DISTRICT COURT for the DISTRICT OF MARYLAND		In dosarul civil C.N. ROMARM S.A. are cauza de părăsită. Împotriva C.N. ROMARM S.A. a fost formulată o plângere că urmărește calitatea de producător și distribuitor de AK 47, arme care au cauzat moarte și unor persoane. Conform plângeri se solicită despăgubiri în valoare de cinci milioane de dolari pentru fiecare dintr-o cauză de reclamare, cuantumul acestora fiind de 20 milioane de dolari.
5.	30/01/2013	BOIAN GHEORGHE LORII	Constatarea nulității act	200.000 lei despăgubiri civile și daune morale	Recurse - Înalta Curte de Casare și Justiție, Secția a II-a Civilă	04.11.2013	Admitere exceptiunea nulității recursului invocată de părăsa COMPANIA NAȚIONALĂ ROMARM SA. Constatată nulitatea certă de recurs formulată de reclamantul BOIAN GHEORGHE LORII împotriva deciziei civile nr.1201 din 10 decembrie 2014 pronunțată de Curtea de Apel București - Secția a VI-a civilă. Admitere recursul declarat de părăsa COMPANIA NAȚIONALĂ ROMARM SA împotriva deciziei civile nr.1201 din 10 decembrie 2014 pronunțată de Curtea de Apel București -

6.	4011/95/2014	DINCE HILL HOLDINGS LIMITED	Apel - plângători		Curtea de Apel Craiova Sectia a II-a Civila	03.11.2015	Sectia a VI-a civilă. Modifică decizia etancă. În sensul că respinge apelul formulat de reclamantul BOIAN GHEORGHE LORI împotriva sentinței civile nr.952/ 03.03.2014, pronunțată de Tribunalul București - Secția a VI-a civilă, pe care o menține. Obiga reclamantul BOIAN GHEORGHE LORI la plata sumei de 493 lei cheltuite de judecătă către intreprindere-părăță COMPANIA NAȚIONALĂ ROMARM S.A. irevocabilă.	
7.	16200/303/2015	MINISTERUL AFACÉPILOR INTERNE - PRIN DIRECTIA GENERALĂ JURIDICĂ - reclamant, C.N. ROMARM S.A. - părăță	Fond - Cerere de valoare redusă	832,78 lei,	Judecătoria sector 6	29.09.2015	Admite în parte cererea. Obiga părăță la plată către reclamantă a sumei de 832,78 lei, penalități de întârziere. Execuție. Cu apel în termen de 30 de zile de la	

								la comunicare. Cererea de apel se depune la Judecătoria Sectorului B Bucureşti. Pronunțată în sedință publică azi, 28.09.2015. Hotărâre 7225/ 28.09.2015
--	--	--	--	--	--	--	--	--

#### IV. CALITATE DE PARTE VĂTAMĂTĂ

Nr Crt	Nr. dosar	Presupuș Fapta/acte/invizualizări/rapoarte	Obiectul	Sfârșit dosarului	Observații
1.	722/10.04.2012 - nr. de înregistrare plangere Dosar 4500/P/2012	IOANA GHEORGHE	Art. 268-269 și art. 291 Cod penal	Parchetul de pe lângă Judecătoria sectorului B	Aceste prezentări sunt aceste prezentări

#### **Evenimentele semnificative în domeniul managementului 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 conduce eficace 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. TOHAN S.A. (C), S. FABRICA DE ARME CUGIR S.A. (C), S. UZINA MECANICĂ SADU S.A. (C) și S. UZINA DE PRODUSE SPECIALE DRAGOMIREȘTI S.A. (M+SSO), 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.C. CARFIL S.A. (C), S.C. METROM S.A. (C+M), UZINA MECANICĂ CUGIR S.A. (C), S. UZINA MECANICĂ PLOPENI S.A. (C), S. UZINA MECANICĂ MIJA S.A. (C+M+SSO), S. UZINA AUTOMECHANICA MORENI S.A. (C+M+SSO), S. FABRICA OE PULBERI S.A. (C+M+SSO), S. UZINA DE PRODUSE SPECIALE DRAGOMIREȘTI S.A. (C), S. UZINA ELECTROMECHANICA PLOIEȘTI S.A. (C) și UZINA MECANICĂ BUCUREȘTI 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);

- Datorită lipsei de comenzi, procesul de producție a fost întrerupt pentru activitățile principale, neexistând posibilitatea practică pentru certificarea de terță parte;

- În condițiile reludrii fluxului de producție, se vor face demersuri și pentru atragerea unor fonduri structurale în vederea proiectării, documentării, implementării, menajerii, 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 expozurile, importurile și alte operații cu produse militare;

- S-a declanșat 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 luniile 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 îmbunătății 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 îmbunătății 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; cerință 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.

## **PROGRAME MAJORE PROIECTE ÎN DOMENIUL PROTECȚIEI MEDIULUI**

- Proiect Normativ Pirotehnic în curs de promovare ca act normativ;
- Controale pe linie de mediu, în toate filialele,
- Control multidisciplinar (SSM, SU și Mediu) în toate filialele companiei;
- Convocări cu responsabilități pe specialități cu ITM;
- Avizare anuală diferențiate autorizații;
- Participare la diferențe controale complexe (producție , economic, și de specialitate) în filialele companiei;
- Întocmirea necesară de investiții de mediu la nivelul companiei (memorii tehnice și studii de prefezabilitate);
- Identificarea la nivel de companie a deșeurilor periculoase în vederea eliminării lor, cu denocivizarea amplasamentelor unde au existat;
- Instructiuni pe linie de SSM și SU.

## **Respectarea principiului continuității activității**

Continuitatea activității este un principiu fundamental . un permanent obiectiv urmărit de persoanele responsabile cu guvernanța 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 restructurare în coroborare cu politica aplicată în domeniul.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 prudențial elementele de activ și pasiv ce compun patrimoniul companiei, factorii cu influență semnificativă asupra prezențării fidele a situației și performanței financiare fiind prezentate și politicile contabile aplicate. Din întregul 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 atât mai puțin nu este nici o intenție de a lichida societatea.

În evaluarea principiului continuării pot fi evidențiate urmatoarele aspecte pe care le considerăm semnificative :

- Compania nu înregistrează obligații restante la bugetul general consolidat ;
- Datorile înregistrate sunt de natură comercială fiind aferente relațiilor cu filialele companiei, aceasta promovând exclusiv produse speciale realizate de filiale ;
- Sunt încheiate acorduri de colaborare cu diversi 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 prestația unor servicii de natură delaborărilor ;
- Sunt încheiate contracte comerciale cu termene de finalizare în 2015 și continuare în 2016 ; derularea contractelor se poate realiza pe 2-4 ani în funcție de amplierea proiectului și de clauzele contractuale ;

Compania are capacitatea de refinanțare a activității proprii, mai mult contribuie la finanțarea contractelor derulate pentru filiale.

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. Contribuabilitățile 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 argumentul fiscare preț , formarea prețului 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 caror să se poate face ajustări, astfel încât poziția financiară să fie protejată și din acest punct de vedere iar încărcarea costurilor cu elemente de risc de cheltuielă nu se justifică.

- **Criza financiară:** Actuala criză globală de lichiditate a avut ca rezultat, printre altele, un nivel scăzut al finanțării, nivele scăzute de lichiditate în sectorul bancar și, ocazional, rate mai mari la împrumuturile interbancare. Volatilitatea cursului de schimb a leului și a principalelor monede folosite în schimburile internaționale a fost foarte ridicată. În prezent, întregul impact al crizei 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 .

Descrierea principalelor riscuri și incertitudini cu care se confruntă compania :

- **Riscul de piată:** Situația actuală generală 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 destăierarea obișnuință a activității sale. Considerăm îar practica ne-a demonstrat că nu se poate estima în mod fiabil efectele asupra poziției financiare a riscului valutar.
- Riscul ratei dobânzii: reprezintă riscul ca valoarea unui instrument finanțier să fluctueze ca urmare a variației ratelor dobânzilor de pe piață.
- Riscul de creditare: include toate riscurile generale de posibilitatea neîndeplinirii obligațiilor contractuale ale partenerilor de afaceri (furnizori și clienți). Se încarcă 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 finanțare. 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 datorilor pe termen scurt pe seama numerarului, a disponibilităților bancare și a plasamentelor de scură durată.
- Politica de creditare a instituțiilor bancare discriminătoare față de obiectul nostru de activitate (cod CAEN 2540-Fabricarea armamentului și mișașlei). În ultimii ani singura bancă care a acordat linii de credit pentru filialele CN România SA a fost CEC Bank, cu garanții și comisioane mari.
- Tratamentul comun din punct de vedere legislativ, la care sunt supuse unitățile din industria de armament, și care nu asigură unor climatul necesar procesului de producție (avizele solicitate, taxele impuse, etc.).

Având în vedere cele prezentate se propune :

- Aprobarea raportului administratorilor pentru exercițiul finanțiar 2015 ;
- Analiza și însușirea situațiilor finanțare anuale întocmite la data de 31.12.2015;
- Împuternicirea directorului general și a directorului direcției economice să semneze situațiile finanțare întocmite la 31.12.2015 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 finanțare anuale, către Adunarea Generală a Acționarilor, pe baza raportului administratorilor, a raportului auditorului finanțier independent;
- Aprobarea descarcării de gestiune.

p) DIRECTOR DIRECȚIA ECONOMICĂ,  
Sef serviciu contabilitate

Micu Florentina

<input checked="" type="checkbox"/> Muri Contribuabili care depun bilanțul la București	<input type="checkbox"/> Sucursala
---	------------------------------------

Tip situație financiară : BL

<input checked="" type="radio"/> An	<input checked="" type="radio"/> Semestru	Anul	2015
-------------------------------------	---	------	------

Emisarea : C.N. Romarm S.A.

Județ București	Sector Sector 6	Locitate București
Strada b-dul Timișoara	Nr. 5b	Bloc Scara Ap. Telefon 0214131472

Număr din registrul comerțului	140/10841/2000	Cod unic de înregistrare	1	3	5	5	4	4	2	3
--------------------------------	----------------	--------------------------	---	---	---	---	---	---	---	---

Forma de proprietate

14 - Companii și societăți naționale

Activitatea preponderentă (cod și denumire clasa CAEN)

2540 Fabricarea armamentului și muniției

Activitatea preponderentă efectiv desfășurată (cod și denumire clasa CAEN)

2540 Fabricarea armamentului și muniției

**(E) Situații financiare anuale**

(emisă la către exercițiul finanțării coîncind cu anul calendaristic)

<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

 Entitate de interes public
 **(C) Raportări anuale**

- 1. entități care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, cf. art. 27 din Legea contabilității nr. 82/1991
- 2. persoane juridice aflate în falcădă, doborâră legală
- 3. subunități deschise în România de societăți naționale în state apartinând Spațiului Economic European

Situatiile financiare anuale incheiate la 31.12.2015 de către emisiile de interes public și de entități prevazute la pct.9 alin.(4) din Reglementările contabile, aprobată prin OMFP nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare, al căror exercițiu finanțării corespunde cu anul calendaristic

F10 - BILANT

F20 - CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

F30 - DATE INFORMATIVÉ

F40 - SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE

**Indicatori :**

Capitaluri - total

150.551.354

Profit/ pierdere

4.911.635

**ADMINISTRATOR,**

Numele și prenumele

Serban Floarea

Numele și prenumele

Iancu Elisabeta

**INTOCMIT,**

Semnătura

**Florentina Micu**  
 Florentina Micu  
 Serban Floarea  
 Serban Floarea

Semnătura electronică

Numele și prenumele

Iancu Elisabeta

Căpitan

F1-DIRECTOR ECONOMIC

Numele și prenumele

Iancu Elisabeta

Numele înregistrare în organismul profesional

**AUDITOR,**

Nume și prenume auditor persoana fizică/ Denumire firme de audit

Evol Expert SHL

Nr. de înregistrare în Registrul CAFR

306

Cod fiscal

6748532

**Formular VALIDAT**

**BILANT**  
la data de 31.12.2015

Cod 10

- lei -

Denumirea elementului	Nr. rd.	Sold la:		
		01.01.2015	31.12.2015	
		A	B	
<b>A. ACTIVE IMOBILIZATE</b>				
<b>I. IMOBILIZARI NECORPORALE</b>				
1. Cheltuieli de constituire (ct.201-2801)	01			
2. Cheltuielile de dezvoltare (ct.203-2803-2903)	02			
3. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similară și alte imobilizări necorporale (ct. 205 + 208 - 2805 - 2808 - 2905 - 2908)	03	2.216	8.317	
4. Fond comercial (ct.2071-2807)	04			
5. Active necorporale de explorare și evaluare a resurselor minerale (206-2806-2906)	05			
6. Avansuri (ct.4094)	06			
<b>TOTAL (rd.01 la 06)</b>	07	2.216	8.317	
<b>II. IMOBILIZARI CORPORALE</b>				
1. Terenuri și construcții (ct. 211 + 212 - 2811 - 2812 - 2911 - 2912)	08	19.397.805	19.259.396	
2. Instalații tehnice și mașini (ct. 213 + 223 - 2813 - 2913)	09	303.899	277.784	
3. Alte instalații, utilaje și mobilier (ct. 214 + 224 - 2814 - 2914)	10	42.198	39.297	
4. Investiții imobiliare (ct. 215 - 2815 - 2915)	11			
5. Imobilizari corporale în curs de execuție (ct. 231-2931)	12	96.000	96.000	
6. Investiții imobiliare în curs de execuție (ct. 235-2935)	13			
7. Active corporale de explorare și evaluare a resurselor minerale (ct. 216-2816-2916)	14			
8. Active biologice productive (ct.217+227-2817-2917)	15			
9. Avansuri (ct. 4093)	16			
<b>TOTAL (rd. 08 la 16)</b>	17	19.839.902	19.672.477	
<b>III. IMOBILIZARI FINANCIARE</b>				
1. Acțiuni deținute la filiale (ct. 261 - 2961)	18	117.231.223	117.231.223	
2. Împrumuturi acordate entităților din grup (ct. 2671 + 2672 - 2964)	19			
3. Acțiunile deținute la entitățile asociate și la entitățile controlate în comun (ct. 262+263 - 2962)	20			
4. Împrumuturi acordate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 2673 + 2674 - 2965)	21			
5. Alte titluri imobilizate (ct. 265 + 266 - 2963)	22			
6. Alte împrumuturi (ct. 2675 <sup>+</sup> + 2676 <sup>+</sup> + 2677 + 2678 <sup>+</sup> + 2679 <sup>+</sup> - 2966 <sup>+</sup> - 2968 <sup>+</sup> )	23			
<b>TOTAL (rd. 18 la 23)</b>	24	117.231.223	117.231.223	
<b>ACTIVIIMOBILIZATE - TOTAL (rd.07 + 17 + 24)</b>	25	137.073.341	136.912.017	
<b>B. ACTIVE CIRCULANTE</b>				
<b>I. STOCURI</b>				
1. Materii prime și materiale consumabile (ct. 301 + 302 + 303 +/- 308 + 321 + 322 + 323 + 328 + 351 + 358 + 381 +/- 388 - 391 - 392 - 3951 - 3958 - 398)	26	7.655	77.488	

2. Producția în curs de execuție (ct. 331 + 332 + 341 +/- 348* + 393 + 3941 - 3952)	27	197.142	195.587
3. Produse finite și mărfuri (ct. 345 + 346 + 347 +/- 348* + 354 + 356 + 357 + 361 + 326 +/- 368 + 371 + 327 +/- 378 - 3945 - 3946 - 3947 - 3953 - 3954 - 3955 - 3956 - 3957 - 396 - 397 - din ct. 4428)	28	19.065	19.065
4. Avansuri (ct. 4091)	29	30.210.736	23.242.795
<b>TOTAL (rd. 26 la 29)</b>	30	30.434.598	23.534.935
<b>II. CREAME (Sumele care urmează să fie incasate după o perioadă mai mare de un an trecute separat pentru fiecare element.)</b>			
1. Creanțe comerciale 1) (ct. 2675* + 2676* + 2678* + 2679* - 2966* - 2968* + 4092 + 411 + 413 + 418 + 491)	31	22.471.509	2.857.671
2. Sume de incasat de la entitățile afiliate (ct. 451** + 495*)	32	50.132	44.132
3. Sume de incasat de la entitățile asociate și entitățile controlate în comun (ct. 453** - 495*)	33		
4. Alte creanțe (ct. 425 + 4282 + 431** + 437** + 4382 + 441** + 4424 + din ct. 4428** + 444** + 445 + 446** + 447** + 4482 + 4582 + 4662 + 461 + 473** - 496 + 5187)	34	3.037.577	6.594.361
<b>5. Capital subscris și nevărsat (ct. 456 - 495*)</b>	35		
<b>TOTAL (rd. 31 la 35)</b>	36	25.559.218	9.496.164
<b>III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT</b>			
1. Acțiuni deținute la entitățile afiliate (ct. 501 + 591)	37		
2. Alte investiții pe termen scurt (ct. 505 + 506 + 507 + din ct. 508 - 595 - 596 - 598 + 5113 + 5114)	38		
<b>TOTAL (rd. 37 + 38)</b>	39		
<b>IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI (din ct. 508+ct. 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)</b>	40	90.551.596	131.467.226
<b>ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 30 + 36 + 39 + 40)</b>	41	146.545.412	164.498.325
<b>C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471) (rd.43+44)</b>	42	7.402	4.102
Sume de reluat într-o perioadă de pana la un an (din ct. 471*)	43	7.402	4.102
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 471**)	44		
<b>DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA 1 AN</b>			
1. Împrumuturi din emisiunea de obligații, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligații convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	45		
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1662 + 5191 + 5192 + 5198)	46		
3. Avansuri incasate în contul comenzielor (ct. 419)	47	29.051.506	23.464.198
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	48	48.016.796	45.797.292
5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	49		
6. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	50		
7. Sume datorate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 1663 + 1686 + 2692 + 2693 + 453***)	51		
8. Alte datorii, inclusiv datorile fiscale și datorile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2695 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 457 + 4581 + 462 + 4661 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	52	56.358.585	77.235.952
<b>TOTAL (rd. 45 la 52)</b>	53	133.426.887	146.497.442
<b>E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 41+43-53-70-73-76)</b>	54	12.473.459	17.438.217
<b>F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 25+44+54)</b>	55	149.546.800	154.350.234

<b>G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE 1 AN</b>			
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 + 169)	56		
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	57		
3. Avansuri incasate în contul comenziilor (ct. 419)	58		
4. Datorii comerciale - furnizorii (ct. 401 + 404 + 408)	59		
5. Efecte de comerț de platit (ct. 403 + 405)	60		
6. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	61		
7. Sume datorate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 1663 + 1686 + 2692 + 2693 + 453***)	62		
8. Alte datorii, inclusiv datorile fiscale și datorile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2695 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 4581 + 462 + 4661 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	63		
<b>TOTAL (rd. 56 la 63)</b>	64		
<b>H. PROVIZIOANE</b>			
1. Provizioane pentru beneficiile angajaților (ct. 1515 + 1517)	65		
2. Provizioane pentru impozite (ct. 1516)	66		
3. Alte provizioane (ct. 1511 + 1512 + 1513 + 1514 + 1518)	67	3.907.042	3.798.880
<b>TOTAL (rd. 65 la 67)</b>	68	3.907.042	3.798.880
<b>I. VENITURI ÎN AVANS</b>			
1. Subvenții pentru investiții (ct. 475)(rd. 70+71)	69	652.468	566.768
Sume de reluat într-o perioadă de pana la un an (ct. 475*)	70	652.468	566.768
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (ct. 475*)	71		
2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) (rd.73 + 74)	72		
Sume de reluat într-o perioadă de pana la un an (ct. 472*)	73		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (ct. 472*)	74		
3. Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienti (ct. 478)(rd.76+77)	75		
Sume de reluat într-o perioadă de pana la un an (ct. 478*)	76		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (ct. 478*)	77		
<b>Fond comercial negativ (ct.2075)</b>	78		
<b>TOTAL (rd. 69 + 72 + 75 + 78)</b>	79	652.468	566.768
<b>J. CAPITAL ȘI REZERVE</b>			
<b>I. CAPITAL</b>			
1. Capital subscris vîrsat (ct. 1012)	80	141.115.898	141.115.898
2. Capital subscris nevîrsat (ct. 1011)	81		
3. Patrimoniul regelui (ct. 1015)	82		
4. Patrimoniul instituțiilor naționale de cercetare-dezvoltare (ct. 1018)	83		
5. Alte elemente de capitaluri proprii (1031)	84		
<b>TOTAL (rd. 80 la 84)</b>	85	141.115.898	141.115.898
<b>II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)</b>			

<b>III. REZERVE DIN REEVALUARE</b> (ct. 105)	87	18.915.763	18.915.522
<b>IV. REZERVE</b>			
1. Rezerve legale (ct. 1061)	88	574.488	771.648
2. Rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063)	89		
3. Alte rezerve (ct. 1068)	90	2.222.847	2.222.847
<b>TOTAL (rd. 88 la 90)</b>	91	2.797.335	2.994.495
Ajutorii proprii (ct. 109)	92		
Cărțiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)	93		
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)	94	7.722.514	7.722.514
<b>V. PROFITUL SAU PIERDerea REPORTAT(A)</b>	<b>SOLD C (ct. 117)</b>	95	0
	<b>SOLD D (ct. 117)</b>	96	9.784.981
			9.466.522
<b>VI. PROFITUL SAU PIERDerea EXERCITIULUI FINANCIAR</b>			
	<b>SOLD C (ct. 121)</b>	97	365.424
	<b>SOLD D (ct. 121)</b>	98	0
Repartizarea profitului (ct. 129)	99	47.167	197.160
<b>CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 85+86+87+91+92+93+94+95+96+97+98+99)</b>	100	145.639.758	150.551.354
Patrimoniu public (ct. 1016)	101	-	-
Patrimoniu privat (ct. 1017)	102	-	-
<b>CAPITALURI - TOTAL (rd.100+101+102) (rd.25+41+42+53+64+68+79)</b>	103	145.639.758	150.551.354

Suma de control F10 : 3692297069 / 9442783621

\* Conturi de repartizat dupa natura elementelor respective.

\*\*) Solduri debitoare ale conturilor respective.

\*\*\*) Solduri creditoare ale conturilor respective.

1) Sumele inscrise la acest rand (rd.31) si preluate din conturile 2675 la 2679 reprezentă creanțele aferente contractelor de leasing financiar și altor contracte asemănătoare, precum și alte creanțe imobilizate, scadente într-o perioadă mai mică de 12 luni.

**ADMINISTRATOR,**

**INTOCMIT,**

Numele si prenumele

Serban Floarea

Numele si prenumele

Tantiu Elisabeta

Semnătura

Calitatea

II-DIRECTOR ECONOMIC

Semnătura

Formular  
VALIDAT

Nr.de înregistrare în organismul profesional:

# CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

la data de 31.12.2015

Cod 20

- lei -

Denumirea indicatorilor	Exercițiul finanțării		
	Nr. rd.	2014	2015
A	B	1	2
1. Cifra de afaceri netă (rd. 02+03+04+05+06)	01	104.348.704	111.539.733
Producția vândută (ct. 701+702+703+704+705+706+708)	02	36.273.400	19.212.746
• Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	03	68.075.304	92.326.987
Reduceri comerciale acordate (ct. 709)	04		
Venituri din dobânzi înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct.766*)	05		
Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct.7411)	06		
2. Venituri aferente costului producției în curs de execuție (ct.711+712)			
Sold C	07	1.132	
Sold D	08	0	1.555
3. Venituri din producția de imobilizările necorporale și corporale (ct.721+722)	09		
4. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 755)	10		
5. Venituri din producția de investiții imobiliare (ct. 725)	11		
6. Venituri din subvenții de exploatare (ct. 7412 + 7413 + 7414 + 7415 + 7416 + 7417 + 7419)	12		
7. Alte venituri din exploatare (ct.751+758+7815)	13	236.899	221.291
-din care, venituri din fondul comercial negativ (ct.7815)	14		
-din care, venituri din subvenții pentru investiții (ct.7584)	15	98.643	85.699
<b>VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL (rd. 01+07+08+09+10+11+12+13)</b>	<b>16</b>	<b>104.586.735</b>	<b>111.759.469</b>
8. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct.601+602)	17	197.549	119.636
Alte cheltuieli materiale (ct.603+604+606+608)	18	2.346	9.433
b) Alte cheltuieli externe (cu energie și apă)(ct.605)	19	206.850	215.466
c) Cheltuieli privind mărfurile (ct.607)	20	66.717.085	90.095.381
Reduceri comerciale primite (ct.609)	21	1.827	1.704
9. Cheltuieli cu personalul (rd. 23+24)	22	5.029.362	4.952.742
a) Salarii și indemnizații (ct.641+642+643+644)	23	4.009.641	4.008.212
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct.645)	24	1.019.721	944.530
10.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 25 + 27)	25	227.864	234.079
a.1) Cheltuieli (ct.6811+6813+6817)	26	305.974	279.359
a.2) Venituri (ct.7813)	27	78.110	45.280
b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 29 - 30)	28	-8.268	92.064

b.1) Cheltuieli (ct.654+6814)	29		182.154
b.2) Venituri (ct.754+7814)	30	8.268	90.090
11. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 32 la 38)	31	30.471.685	12.967.925
11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct.611+612+613+614+615+621+622+623+624+625+626+627+628)	32	30.244.063	12.410.610
11.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate; cheltuieli reprezentând transferurile și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale(ct.635+6586*)	33	148.411	154.174
11.3. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător (ct. 652)	34		
11.4 Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 655)	35		
11.5. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587)	36		
11.6. Alte cheltuieli (ct.651+ 6581+ 6582 + 6583 + 6588)	37	79.211	403.141
Cheltuieli cu dobânzile de refinanțare înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct.666*)	38		
Ajustări privind provizioanele (rd. 40 - 41)	39	2.468.949	-128.412
- Cheltuieli (ct.6812)	40	2.617.186	315.970
- Venituri (ct.7812)	41	148.237	444.382
<b>CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL (rd. 17 la 20 - 21 +22 +25 + 28 + 31 + 39)</b>	42	105.311.595	<b>108.556.610</b>
<b>PROFITUL SAU PIERDerea DIN EXPLOATARE:</b>			
- Profit (rd. 16 - 42)	43	0	3.202.859
- Pierdere (rd. 42 - 16)	44	724.860	0
12. Venituri din interese de participare (ct.7611+7612+7613)	45		1.120.000
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	46		
13. Venituri din dobânzi (ct. 766*)	47	51.409	33.732
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	48		
14. Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată (ct. 7418)	49		
15. Alte venituri financiare (ct.762+764+765+767+768+7615)	50	10.182.812	26.172.363
- din care, venituri din alte imobilizări financiare ( ct. 7615)	51		
<b>VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 45+47+49+50)</b>	52	10.234.221	<b>27.326.095</b>
16. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd. 54 - 53)	53	110.987	
- Cheltuieli (ct.686)	54	110.987	
- Venituri (ct.786)	55		
17. Cheltuieli privind dobânzile (ct.666*)	56		
- din care, cheltuielile în relație cu entitățile afiliate	57		
Alte cheltuieli financiare (ct.663+664+665+667+668)	58	8.455.032	24.885.997
<b>CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd. 53+56+58)</b>	59	8.566.019	<b>24.885.997</b>
<b>PROFITUL SAU PIERDerea FINANCIAR(A):</b>			
- Profit (rd. 52 - 59)	60	1.668.202	2.440.098
- Pierdere (rd. 59 - 52)	61	0	0

<b>VENITURI TOTALE (rd. 16 + 52)</b>	62	114.820.956	139.085.564
<b>CHELTUIELI TOTALE (rd. 42 + 59)</b>	63	113.877.614	133.442.607
<b>18. PROFITUL SAU PIERDerea BRUT(A):</b>			
- Profit (rd. 62 - 63)	64	943.342	5.642.957
- Pierdere (rd. 63 - 62)	65	0	0
<b>19. Impozitul pe profit (ct.691)</b>	66	577.918	731.322
<b>20. Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus (ct.698)</b>	67		
<b>21. PROFITUL SAU PIERDerea NET(A) A EXERCITIULUI FINANCIAR:</b>			
- Profit (rd. 64 - 65 - 66 - 67)	68	365.424	4.911.635
- Pierdere (rd. 65 + 66 + 67 - 64)	69	0	0

Suma de control F20 : 1299019502/9442783621

\* Conturi de repartizare după natura elementelor respective.

La rândul 23 - se cupind și drepturile colaboratorilor, stabiliște patru legiștii muncii, care se prelau din rîndul debitor al contului 621 „Cheltuieli cu colaboratorii”, analitic „Colaboratori persoane fizice”.

La rândul 33 - în contul 6586 „Cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datește în baza unor acte normative speciale” se evidențiază cheltuielile reprezentând transferuri și contribuții datește în baza unor acte normative speciale, altfel decât cele prevăzute de Codul Fiscal.

**ADMINISTRATOR,**

**INTOCMIT,**

Numele și prenumele

Numele și prenumele

Serban Ioarsa

Tamara Elisabeta

Semnătura

Calitatea

11-DIRECTOR ECONOMIC

Formular  
VALIDAT

Nr. de înregistrare în organismul profesional:

**DATE INFORMATIVE**

la data de 31.12.2015

Cod 30

- lei -

<b>I. Date privind rezultatul înregistrat</b> A	<b>Nr. rd.</b> <b>B</b>	<b>Nr. unități 1</b>	<b>Sume 2</b>		
				<b>Total, din care:</b> <b>3</b>	<b>Pentru activitatea curentă</b> <b>2</b>
Unități care au înregistrat profit	01	1	4.911.635		
Unități care au înregistrat pierdere	02				
Unități care nu au înregistrat nici profit nici pierdere	03				
<b>II. Date privind platile restante</b> A	<b>Nr. rd.</b> <b>B</b>	<b>Total, din care: 1+2+3</b>	<b>Pentru activitatea curentă</b> <b>2</b>	<b>Pentru activitatea de investiții</b> <b>3</b>	
Plati restante - total (rd.05 + 09 + 15 la 19 + 23)	04				
Furnizori restanți - total (rd. 06 la 08)	05				
- peste 30 de zile	06				
- peste 90 de zile	07				
- peste 1 an	08				
Obligații restante fata de bugetul asigurărilor sociale - total (rd.10 la 14)	09				
- contribuții pentru asigurările sociale de stat datorate de angajaților, salariați și alte persoane assimilate	10				
- contribuții pentru fondul asigurărilor sociale de sănătate	11				
- contribuția pentru pensia suplimentară	12				
- contribuții pentru bugetul asigurărilor pentru somașă	13				
- alte datorii sociale	14				
Obligații restante fata de bugetele fondurilor speciale și alte fonduri	15				
Obligații restante fata de alii creditori	16				
Impozite și taxe neplatite la termenul stabilit la bugetul de stat	17				
Impozite și taxe neplatite la termenul stabilit la bugetele locale	18				
Credite bancare nerambursate la scadență - total (rd. 20 la 22)	19				
- restante după 30 de zile	20				
- restante după 90 de zile	21				
- restante după 1 an	22				
Dobanzi restante	23				
<b>III. Numar mediu de salariati</b> A	<b>Nr. rd.</b> <b>B</b>	<b>31.12.2014</b>	<b>31.12.2015</b>		
				<b>1</b>	<b>2</b>
Numar mediu de salariati	24	82	77		
Numarul efectiv de salariati existenti la sfarsitul perioadei, respectiv la data de 31 decembrie	25	83	84		

<b>IV. Dobânză, dividende și redevențe plătite în cursul perioadei de raportare. Subvenții încasate și creație restante</b>	<b>Nr. rd.</b>	<b>Sume (leu)</b>
A	8	1
Venituri brute din <b>dobânză</b> plătite către <b>persoane fizice</b> nerezidente, din care:	26	
- impozitul datorat la bugetul de stat	27	
Venituri brute din <b>dobânză</b> plătite către <b>persoane fizice</b> nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	28	
- impozitul datorat la bugetul de stat	29	
Venituri brute din <b>dobânză</b> plătite către <b>persoane juridice</b> nerezidente, din care:	30	
- impozitul datorat la bugetul de stat	31	
Venituri brute din <b>dobânză</b> plătite către <b>persoane juridice asociate</b> *) nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	32	
- impozitul datorat la bugetul de stat	33	
Venituri brute din <b>dividende</b> plătite către <b>persoane fizice</b> nerezidente, din care:	34	
- impozitul datorat la bugetul de stat	35	
Venituri brute din <b>dividende</b> plătite către <b>persoane fizice</b> nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	36	
- impozitul datorat la bugetul de stat	37	
Venituri brute din <b>dividende</b> plătite către <b>persoane juridice</b> nerezidente, potrivit prevederilor art. 117 lit. h) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, din care:	38	
- impozitul datorat la bugetul de stat	39	
Venituri brute din <b>redevențe</b> plătite către <b>persoane fizice</b> nerezidente, din care:	40	
- impozitul datorat la bugetul de stat	41	
Venituri brute din <b>redevențe</b> plătite către <b>persoane fizice</b> nerezidente din state membre ale Uniunii Europene, din care:	42	
- impozitul datorat la bugetul de stat	43	
Venituri brute din <b>redevențe</b> plătite către <b>persoane juridice</b> nerezidente, din care:	44	
- impozitul datorat la bugetul de stat	45	
Venituri brute din <b>redevențe</b> plătite către <b>persoane juridice asociate</b> *) nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	46	
- impozitul datorat la bugetul de stat	47	
<b>Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare pentru bunurile din domeniul public, primite în concesiune, din care:</b>	48	
- redevențe pentru bunurile din domeniul public plătite la bugetul de stat	49	
<b>Redevență minieră plătită la bugetul de stat</b>	50	
<b>Redevență petrolieră plătită la bugetul de stat</b>	51	
<b>Chirii plătite în cursul perioadei de raportare pentru terenuri</b> )	52	
Venituri brute din <b>servicii</b> plătite către <b>persoane</b> nerezidente, din care:	53	779.006
- impozitul datorat la bugetul de stat	54	85.895
Venituri brute din <b>servicii</b> plătite către <b>persoane</b> nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	55	5.974
- impozitul datorat la bugetul de stat	56	1.138
<b>Subvenții încasate în cursul perioadei de raportare, din care:</b>	57	

- subvenții incasate în cursul perioadei de raportare aferente activelor	58		
- subvenții aferente veniturilor, din care:	59		
- subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă **)	60		
Creanțe restante, care nu au fost incasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare, din care:	61	3.138.391	
- creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat	62	2.388.314	
- creanțe restante de la entități din sectorul privat	63	750.077	
<b>V. Tichete de masa</b>	<b>Nr. rd.</b>	<b>Sume (leu)</b>	
A	B	1	
Contravaloarea tichetelor de masa acordate salariilor	64	150.278	
<b>VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare - dezvoltare ***)</b>	<b>Nr. rd.</b>	<b>31.12.2014</b>	<b>31.12.2015</b>
A	B	1	2
Cheltuieli de cercetare - dezvoltare (65-66-69):	65	295.043	284.975
- după surse de finanțare (rd. 66+67+68)	66	295.043	284.975
- din fonduri publice	67		
- din fonduri private	68	295.043	284.975
- după natura cheltuielloar (rd. 69+70+71)	69	295.043	284.975
- cheltuieli curente	70	295.043	284.975
- cheltuieli de capital	71	0	0
<b>VII. Cheltuieli de inovare ****)</b>	<b>Nr. rd.</b>	<b>31.12.2014</b>	<b>31.12.2015</b>
A	B	1	2
Cheltuieli de inovare	72		
<b>VIII. Alte informații</b>	<b>Nr. rd.</b>	<b>31.12.2014</b>	<b>31.12.2015</b>
A	B	1	2
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (ct. 4094)	73		
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (ct. 4093)	74		
Imobilizări financiare, în sume brute (rd. 76 + 84)	75	131.355.694	131.355.694
Achiziții deținute la entitățile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate și obligații, în sume brute (rd. 77 la 83)	76	131.353.845	131.353.845
- acțiuni cotată emise de rezidenti	77		
- acțiuni necotată emise de rezidenti	78	131.353.845	131.353.845
- părți sociale emise de rezidenti	79		
- obligații emise de rezidenti	80		
- acțiuni emise de organismele de plasament colectiv emise de rezidenti	81		
- acțiuni și părți sociale emise de nerezidenti	82		
- obligații emise de nerezidenti	83		
Creanțe imobilizate, în sume brute (rd. 85+86)	84	1.849	1.849

- creanțe imobilizate în lei și exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute (din ct. 267)	85	1.849	1.849
- creanțe imobilizate în valută (din ct. 267)	86		
Creanțe comerciale, avansuri acordate furnizorilor și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 4092 + 411 + 413 + 418), din care:	87	23.207.506	3.603.970
- creanțe comerciale externe, avansuri acordate furnizorilor externi și alte conturi asimilate, în sume brute (din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418)	88	236.593	137.098
Creanțe comerciale nelincasate la termenul stabilit (din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413)	89	525.980	525.980
Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 425 + 4282)	90		
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (ct. 431 + 437 + 4382 + 441 + 4424 + 4428 + 444 + 445 + 446 + 447 + 4482), (rd.92 la 96)	91	327.754	133.468
- creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale (ct.431+437+4382)	92	6.627	130.698
- creanțe fiscale în legătură cu bugetul statului (ct.441 +4424+4428+444+446)	93	321.127	2.770
- subvenții de incasat(ct.445)	94		
- fonduri speciale - taxe și versanțe asimilate (ct.447)	95		
- alte creanțe în legătură cu bugetul statului(ct.4482)	96		
Creanțele entitățil în relația cu entitățile afiliate(ct.451)	97	130.132	124.132
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului nelincasate la termenul stabilit (din ct. 431 + din ct. 437 + din ct. 4382 + din ct. 441 + din ct. 4424 + din ct. 4428 + din ct. 444 + din ct. 445 + din ct. 446 + din ct. 447 + din ct. 4482)	98		
Alte creanțe (ct. 453** + 456 + 4582 + 461 + 471 + 473+ 4662), (rd.101 la 102)	99	5.699.785	9.632.516
- decontanți privind interesele de participare ,decontanți (cu acționarilor) asociații privind capitalul ,decontanți din operațiuni în participație (ct.453+456+4582)	100		
- alte creanțe în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât creanțele în legătură cu institutiile publice (institutiile statului) (din ct. 461 + din ct. 471 + din ct.473+4662)	101	5.699.785	9.632.516
- sumele preluate din contul 542 'Avansuri de trezorerie' reprezentând avansurile de trezorerie, acordate potrivit legii și nedecontate până la data de 31 decembrie (din ct. 461)	102		
Dobânzi de incasat (ct. 5167) , din care:	103		
- de la nerezidenți	104		
Valoarea împrumuturilor acordate operatorilor economici (***)	105		
Investiții pe termen scurt, în sume brute (ct. 501 + 505 + 506 + din ct.508), (rd.107 la 113)	106		
- acțiuni cotate emise de rezidenți	107		
- acțiuni necotate emise de rezidenți	108		

- Părți sociale emise de rezidenți	109	109	- obligații emise de rezidenți
- acțiuni emise de organismele de plasament colectiv rezidenți	111	111	- acțiuni emise de rezidenți
- obligații emisă de rezidenți	112	112	- obligații emisă de rezidenți
- acțiuni de rezidenți	113	113	- obligații emisă de rezidenți
- acțiuni de rezidenți	114	114	- obligații de rezidenți
- casă în lejl și în valută (rd.116+117)	115	115	- casă în lejl și în valută (rd.116+117)
- în lejl (ct. 5311)	116	116	- în lejl (ct. 5311)
- în valută (ct. 5314)	117	117	- în valută (ct. 5314)
- conturi curente la banci și acreditive (rd.1124+125)	118	118	- conturi curente la banci și acreditive (rd.1124+125)
- sume în curs de decoulare, acreditive și ale valută de tranzacții, în lejl (ct. 5112 + 5125 + 5411)	119	119	- sume în curs de decoulare, acreditive și ale valută de tranzacții, în lejl (ct. 5112 + 5125 + 5411)
- în lejl (ct. 5123), din care:	120	120	- conturi curente la banci și acreditive la banci
- în valută (ct. 5124), din care:	121	121	- conturi curente în valută deschise la banci
- neexistante	122	122	- neexistante
- altă conturi curente la banci și acreditive, (rd.1124+125)	123	123	- altă conturi curente la banci și acreditive, (rd.1124+125)
- sume în curs de decoulare și acreditive în valută (din ct. 5125 + 5414)	124	124	- sume în curs de decoulare, acreditive și ale valută de tranzacții, în lejl (ct. 5112 + 5125 + 5411)
- 453.989	125	2.852.450	453.989
- 146.497.444	126	133.426.887	146.497.444
- 171 + 172 + (178)	127	127	- impozituri din emisiuni de obligații, în sume brute (ct. 161) (rd.128 +129)
- 128	128	128	- în lejl
- 129	129	129	- în valută
- 130	130	130	- obliganță impunătoare din emisiuni de obligații în sume brute (ct.1681), (rd.131 +132)
- 131	131	131	- în lejl
- 132	132	132	- în valută
- 133	133	133	- credite bancare în termen scurt (ct. 5191 + 5192 +5195), (rd.140+141)
- 134	134	134	- în valută
- 135	135	135	- credite bancare în termen scurt (ct. 5193+5194)
- 136	136	136	- dobanzile diferențe creditor bancare extreme pe termen scurt (din ct.5198), (rd. 143+144)
- 137	137	137	- în lejl
- 138	138	138	- în valută
- 139	139	139	- credite bancare extreme pe termen scurt (ct. 5193 + 5194 +5195), (rd.140+141)
- 140	140	140	- în lejl
- 141	141	141	- în valută
- 142	142	142	- dobanzile diferențe creditor bancare extreme pe termen scurt (din ct.5198), (rd. 143+144)
- 143	143	143	- în lejl
- 144	144	144	- în valută

Credite bancare pe termen lung fct. 1621 + 1622 + 1627 }, (rd.146+147)	145		
- in lei	146		
- in valută	147		
Dobanzi aferente creditelor bancare pe termen lung (din ct.1682) {rd.149+150}	148		
- in lei	149		
-in valută	150		
Credite bancare externe pe termen lung (ct. 1623 + 1624 + 1625 ) (rd.152+153)	151		
- in lei	152		
- in valută	153		
Dobanzi aferente creditelor bancare externe pe termen lung ( din ct.1682), {rd. 155+156}	154		
- In lei	155		
- In valuta	156		
Credite de la trezoreria statului și dobanzile aferente (ct. 1626 + din ct. 1682)	157		
Alte împrumuturi și dobânzile aferente (ct. 166 + 167 + 1685 + 1686 + 1687) (rd. 159+160)	158		
- in lei și exprimate in lei, a caror decontare se face in functie de cursul unei valute	159		
- in valută	160		
Valoarea concesiunilor primite (din ct. 167)	161		
Datorii comerciale, avansuri primite de la clienți și alte conturi assimilate, în sume brute (ct. 401 + 403 + 404 + 405 + 408 + 419), din care:	162	77.068.302	69.261.490
- datorii comerciale externe , avansuri primite de la clientii externi si alte conturi assimilate, in sume brute (din ct.401+ din ct.403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct.419)	163	176.546	191.557
Datorii in legătură cu personalul și conturi assimilate (ct. 41 + 423 + 424 + 426 + 427 + 428)	164	143.593	167.501
Datorii in legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (ct. 431 + 437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446 + 447 + 4481) (rd.166 la 169)	165	572.242	402.215
- datorii in legatura cu bugetul asigurarilor sociale (ct.431+437+4381)	166	188.758	24.162
- datorii fiscale in legatura cu bugetul statului (ct.441+4423+4428+444+446)	167	383.484	378.053
- fonduri speciale - taxe si versaminte assimilate (fct.447)	168		
- alté datorii in legatura cu bugetul statului (ct.4481)	169		
Datorile entitatii in relatiiile cu entitatile afiliate (ct.451)	170		
Sume datotate actionarilor / asociatilor (ct.455)	171		
Alte datorii fct. 269 + 453 + 456 + 457 + 4581 + 4661 + 462 + 472 + 473 + 478 + 509) {rd.173 la 177}	172	55.642.750	76.666.238

-decontari privind interesele de participare , decontari cu actionari/afiliati privind capitalul, decontari din operatii in participatie (ct.453+456+457+4581)	173		
-alte datorii in legatura cu persoanele fizice si persoanele juridice, altele decat datorile in legatura cu institutiile publice (institutiile statului ) 2i (din ct.462+din ct.472+din ct.473+46611)	174	55.642,750	76.666.238
- subvenitii neretuante la venituri (din ct. 472)	175		
- versaminte de efectuat pentru imobilizari finantare si investitii pe termen scurt (ct.269+509)	176		
- venituri in avans aferente activelor primite prin transfer de la clienti (ct. 478)	177		
Dobanzi de platit (ct. 5186)	178		
Valoarea imprumuturilor primite de la operatorii economici ****)	179		
Capital subscris versat (ct. 1012), din care:	180	141.115.898	141.115.898
- acțiuni cotate 3)	181		
- acțiuni necotate 4)	182		
- părți sociale	183	141.115.898	141.115.898
- capital subscris versat de nerezidenti (din ct. 1012)	184		
Brevete si licente (din ct.205)	185		
<b>IX. Informatii privind cheltuielile cu colaboratorii</b>	<b>Nr. rd.</b>	<b>31.12.2014</b>	<b>31.12.2015</b>
A	B	1	2
Cheltuieli cu colaboratori (ct. 621)	186	285.892	348.453
<b>X. Informatii privind bunurile din domeniul public al statului</b>	<b>Nr. rd.</b>	<b>31.12.2014</b>	<b>31.12.2015</b>
A	B	1	2
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate in administrare	187		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate in concesiune	188		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului inchiriate	189		
<b>XI. Informatii privind bunurile din proprietatea privata a statului supuse inventarierii cf. OMFP nr. 668/2014</b>	<b>Nr. rd.</b>	<b>31.12.2014</b>	<b>31.12.2015</b>
A	B	1	2
Valoarea contabila neta a bunurilor si	190		

<b>XII. Capital social versat</b>	<b>Nr. rd.</b>	<b>31.12.2014</b>		<b>31.12.2015</b>	
		<b>Suma (lei)</b>	<b>%</b>	<b>Suma (lei)</b>	<b>%</b>
<b>A</b>	<b>B</b>	<b>Col.1</b>	<b>Col.2</b>	<b>Col.3</b>	<b>Col.4</b>
<b>Capital social versat (ct. 1012) (d. (rd. 192 + 193 + 199 + 200 + 201 + 202)</b>	191	141.115.898	X	141.115.898	X
- deținut de instituții publice, (rd. 193+194)	192	141.115.898	100,00	141.115.898	100,00
- deținut de instituții publice de subordonare centrală	193	141.115.898	100,00	141.115.898	100,00
- deținut de instituții publice de subordonare locală	194				
- deținut de societăți cu capital de stat, din care:	195				
- cu capital integral de stat	196				
- cu capital majoritar de stat	197				
- cu capital minoritar de stat	198				
- deținut de regiile autonome	199				
- deținut de societăți cu capital privat	200				
- deținut de persoane fizice	201				
- deținut de alte entități	202				
	<b>Nr. rd.</b>	<b>Sume</b>			
<b>A</b>	<b>B</b>	<b>31.12.2014</b>		<b>31.12.2015</b>	
<b>XIII. Dividende/vărsăminte cuvenite bugetului de stat sau local, de repartizat din profitul exercițiului finanțiar de către companiile naționale, societățile naționale, societățile și regiile autonome, din care:</b>	203				
- către instituții publice centrale;	204				
- către instituții publice locale;	205				
- către alii acionari la care statul/unităile administrative teritoriale/instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participări indiferent de ponderea acestora.	206				
	<b>Nr. rd.</b>	<b>Sume</b>			
<b>A</b>	<b>B</b>	<b>31.12.2014</b>		<b>31.12.2015</b>	
<b>XIV. Dividende/vărsăminte cuvenite bugetului de stat sau local, virate în perioada de raportare din profitul companiilor naționale, societăților naționale, societăților și al regiilor autonome, din care:</b>	207				
- dividende/vărsăminte din profitul exercițiului finanțiar al anului precedent, din care virate:	208				
- către instituții publice centrale;	209				
- către instituții publice locale;	210				

- către alii acționari la care statul/ unitățile administrative teritoriale /instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora.	211		
- dividende/vârsăminte din profitul exercițiilor financiare anterioare anului precedent, din care virate:	212		
- către instituții publice centrale:	213		
- către instituții publice locale:	214		
- către alii acționari la care statul/ unitățile administrative teritoriale /instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora.	215		

<b>XV. Creațe preluate prin cessionare de la persoane juridice ****)</b>	<b>Nr. rd.</b>	<b>Sume (leu)</b>	
		<b>A</b>	<b>B</b>
Creațe preluate prin cessionare de la persoane juridice (la valoarea nominală), din care:	216		
- creațe preluate prin cessionare de la persoane juridice afiliate	217		
Creațe preluate prin cessionare de la persoane juridice (la cost de achiziție), din care:	218		
- creațe preluate prin cessionare de la persoane juridice afiliate	219		
<b>XVI. Venituri obținute din activități agricole *****)</b>	<b>Nr. rd.</b>	<b>Sume (leu)</b>	
<b>A</b>	<b>B</b>	<b>31.12.2014</b>	<b>31.12.2015</b>
Venituri obținute din activități agricole	220		

Suma de control F30: 3130476980/2442783621

**ADMINISTRATOR,****INTOCMIT,**

Numele și prenumele

Numele și prenumele

Sebeian Floarea

Tantiu Elisabeta

Semnatură

Calitatea

11-DIRECTOR ECONOMIC

Semnatura

Formular  
VALIDAT

Nr. de înregistrare în organismul profesional:

"Pentru urmăriile de persecuție juridică socială" se vor avea în vedere și în ceea ce privește art. 124, al. 20, lit. b) din Legea nr. 379/2003 privind Codul penal, cte modificările și adăugările.

\* | ପରିଚୟ

pentru înregistrarea și înovarea unei băuturi prevedințării contracpelă sau menținere în măsură de funcționare și dezvoltare a tehnologiei și aplicației ei în aplicarea QMEL nr. 95/2012 în Legătură cu modulurile și compozițiile utilizării. Cheltuirea se va completa conform Regulamentului de punere în aplicare QMEL nr. 905/2012 și Comisiei din 26 octombrie 2012 de elaborare a normelor de punere în aplicare a Decretelor nr. 1/06/2009/CE a Parlamentului European și al Consiliului privind produsele și serviciile statelor comunitare în domeniul alimentației și învățării, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, Seara L nr. 299/27.10.2012.

ocultamente și îl dă stabilitatea normelor de punere în aplicare a Decretelor nr. 1/2002 și 2003/CE a Parlamentului European și a Consiliului privind producția și dezvoltarea statisticilor economice în domeniile sărișii și tehnologiei, publicată în Journalul Oficial al Uniunii Europene, serial L/174, p. 29 și 27.10.2012.

In cadrul expertizelor economice nu se potrivesc enstările reglementare și legislative ale Bancei Naționale, respectiv Administrației de Supraveghere Financiară, societățile redenumite în sectorul administrativ public și în instituții care exerță funcții în serviciul guvernamental precum:

Primer etapa de la evaluación jurídica se aplica tanto a las personas normales como a las personas con discapacidad intelectual.

Empresă sănătoasă de persoane jumătate și altă parte și vîzăre prehodometre, cu un alt lucru în ceea ce legătură, să răspundem, permutațiile noastre, cu modul în care se

**Conform art. 11 din Regulamentul Delegat (UE) nr. 659/2014 de completare a Regulamentului (UE) nr. 1307/2013 privind stabilitatea și funcționarea piețelor directe acordabile fermierilor prin schimbul de sprijin în cadrul politicii agricole comune și**

Se arată că în sensul specificat și altmulți în legătură cu regulamentul menționat (UE) 1307/2013, în cadrul evoluției care au avut loc, într-o perioadă de un deceniu, în ceea ce privește organizarea și funcționarea sistemelor de producție și distribuție a mărfurilor alimentare, se poate constata că există o situație deosebit de critică în ceea ce privește siguranța alimentelor, în special în ceea ce privește siguranța alimentelor procesate și transformate, precum și în ceea ce privește siguranța alimentelor din agricultură și în ceea ce privește siguranța alimentelor din pescuit și acuacultură. În ceea ce privește siguranța alimentelor procesate și transformate, se poate constata că există o situație deosebit de critică în ceea ce privește siguranța alimentelor procesate și transformate, precum și în ceea ce privește siguranța alimentelor din agricultură și în ceea ce privește siguranța alimentelor din pescuit și acuacultură.

egkeit, zu escapieren. Die direkte nationale Komplementärrolle im Vermögensstrukturrecht 18 bis 19 des Regulierungsrahmen (EU-Verordnung 1107/2013) bestimmt den präzisierenden produzierenden Markt. In seinem Anteilungsgesetz § 3 Absatz 11 ist der Regulierungsrahmen (EU-Verordnung 1107/2013) sehr explizit detailliert.

Concordante se revinse un altă urmărire, sugerând că condusorii au cunoscută la preluarea prematură la râmpă într-o perioadă de trei luni și că o serie de pătrăgări să arăta că rezultatul unui

Quelle: [www.weltwirtschafts.de](http://www.weltwirtschafts.de) (11.11.2011) „Weltwirtschafts.de“ ist eine Marke der Weltwirtschafts Verlagsgesellschaft mbH.

1) Se uge acă Rude-chinile plante spermatice binecuvântătoare (cultura agrofore, pășuni, fânețele etc.) și elemente spațiale comerciale (lemnul lemnului și lemnul lemnului).

2) In categoria "Alte datorer in legaturs" cu persoanele statice și persoanele mobile, ambele datoruri în legătură cu instituțiile publice sunt același lucru se vede subvenția aferentă vehiculilor din cadrul unor instituții.

3) Atitudine de valoare care conduce spre unul de proprietate și sprijină comunitatea. Cite sunt negocierile și transacțiile care sunt realizate, potrivit legii? 4) Trimitere valoare către Comunitate și respectarea instituțiilor, come reușești să le promovezi?

Prin următorul articol se stabilește că în cadrul unei operațiuni de combatere a unor incendiuri, pe care este organizată și coordonată de către un singur comandant, se pot crea grupuri de acțiune teritoriale, care să fie subordonate unui comandant de grup sau subordonat unui comandant de grup și care să poată să efectueze acțiuni de luptă împotriva unor incendiuri sau altor pericole, care să nu poată fi supraviețuită sau să nu poată fi contracarață de către un singur comandant.

amortizarea acumulata, pentru activitatea anterioră, să ajungă să fie acumulate de la începutul său de funcționare.

**SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE**  
la data de 31.12.2015

Cod 40

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Valori brute				
		Sold initial	Cresteri	Reduceri		Sold final (col.5=1+2-3)
				Total	Din care: dezmembrari si casari	
A	B	1	2	3	4	5
<b>I.Imobilizari necorporale</b>						
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	01				X	
Alte imobilizari	02	34.337	8.196	1.607	X	40.926
Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale	03				X	
Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	04				X	
<b>TOTAL (rd. 01 la 04)</b>	<b>05</b>	<b>34.337</b>	<b>8.196</b>	<b>1.607</b>	<b>X</b>	<b>40.926</b>
<b>II.Imobilizari corporale</b>						
Terenuri	06	16.035.921			X	16.035.921
Constructii	07	10.469.804				10.469.804
Instalatii tehnice si masini	08	2.372.796	49.407	133.832	133.832	2.288.371
Alte instalatii, utilaje si mobilier	09	626.314	15.264	2.161		639.417
Investitii imobiliare	10					
Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	11					
Active biologice productive	12					
Imobilizari corporale in curs de executie	13	96.000				96.000
Investitii imobiliare in curs de executie	14					
Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	15					
<b>TOTAL (rd. 06 la 15)</b>	<b>16</b>	<b>29.600.835</b>	<b>64.671</b>	<b>135.993</b>	<b>133.832</b>	<b>29.529.513</b>
<b>III.Imobilizari financiare</b>	<b>17</b>	<b>131.353.845</b>			<b>X</b>	<b>131.353.845</b>
<b>ACTIVE IMOBILIZATE TOTAL (rd.05+16+17)</b>	<b>18</b>	<b>160.989.017</b>	<b>72.867</b>	<b>137.600</b>	<b>133.832</b>	<b>160.924.284</b>

## SITUATIA AMORTIZARII ACTIVELOR IMOBILIZATE

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Sold initial	Amortizare în cursul anului	Amortizare aferentă imobilizărilor scoase din evidență	Amortizare la sfârșitul anului (col.9-6+7+8)
A	B	6	7	8	9
<b>I.Imobilizari necorporale</b>					
Cheltuieli de constituire și cheltuieli de dezvoltare	19				
Alte imobilizari	20	32.121	2.096	1.608	32.609
Active necorporale de explorare și evaluare a resurselor minerale	21				
<b>TOTAL (rd.19+20+21)</b>	<b>22</b>	<b>32.121</b>	<b>2.096</b>	<b>1.608</b>	<b>32.609</b>
<b>II.Imobilizari corporate</b>					
Terenuri	23				
Construcții	24	7.107.920	138.409		7.246.329
Instalații tehnice și mașini	25	2.051.365	84.300	133.832	2.001.833
Alte instalații, utile și mobilier	26	500.271	54.553	2.047	552.777
Investiții imobiliare	27				
Active corporale de explorare și evaluare a resurselor minerale	28				
Active biologice productive	29				
<b>TOTAL (rd.23 îl.29)</b>	<b>30</b>	<b>9.659.556</b>	<b>277.262</b>	<b>135.879</b>	<b>9.800.939</b>
<b>AMORTIZARI - TOTAL (rd.22+30)</b>	<b>31</b>	<b>9.691.677</b>	<b>279.358</b>	<b>137.487</b>	<b>9.833.548</b>

## SITUATIA AJUSTARILOR PENTRU DEPRECIERE

- lei -

Elemente de Imobilizari	Nr. rd.	Sold initial	Ajustari constituite in cursul anului	Ajustari reluate la venituri	Sold final (col. 13=10+11-12)
A	B	10	11	12	13
<b>I.Imobilizari necorporale</b>					
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	32				
Alte Imobilizari	33				
Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	34				
<b>TOTAL (rd.32 la 34)</b>	<b>35</b>				
<b>II.Imobilizari corporale</b>					
Terenuri	36				
Constructii	37				
Instalatii tehnice si masini	38	17.532		8.778	8.754
Alte instalatii, utilaje si mobilier	39	83.845		36.502	47.343
Investitii imobiliare	40				
Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	41				
Active biologice productive	42				
Imobilizari corporale in curs de executie	43				
Investitii imobiliare in curs de executie	44				
<b>TOTAL (rd.36 la 44)</b>	<b>45</b>	<b>101.377</b>		<b>45.280</b>	<b>56.097</b>
<b>III.Imobilizari financiare</b>					
<b>AJUSTARI PENTRU DEPRECIERE -</b>					
<b>TOTAL (rd.35+45+46)</b>	<b>47</b>	<b>14.223.999</b>		<b>45.280</b>	<b>14.178.719</b>

Suma de control F40 : 820990070 / 9442783621

ADMINISTRATOR,

INTOCMIT,

Numele si prenumele

Numele si prenumele

Serban Floarea

Tantiu Elisabeta

Semnatura

Calitatea

11-DIRECTOR ECONOMIC

Semnatura

Nr.de înregistrare in organismul profesional:

Formular  
VALIDAT

**MINISTERUL ECONOMIEI, COMERȚULUI ȘI  
RELAȚIILOR CU MEDIUL DE AFACERI  
C.N. „ROMARM” S.A.**

**RAPORT**  
**asupra sistemului de control intern/managerial**  
**la data de 31 decembrie 2015**

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

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

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

În acest caz, menționez următoarele:

- Registrul riscurilor la nivelul entității, condus de secretarul Comisiei de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică, este actualizat anual;
- Procedurile operaționale elaborate în proporție de 92.6% din totalul activităților procedurabile inventariate nu sunt actualizate anual, ci ori de câte ori este necesar;
- Programul de dezvoltare a sistemului de control intern/managerial cuprinde, în mod distinct, acțiuni de perfecționare profesională a personalului de conducere, execuție și a auditorilor interni în activitățile realizate de Comisia de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică și acesta a fost actualizat în cursul anului;
- În cadrul entității publice există componență de audit intern și acesta este funcțional, fiind compus din minimum două persoane.

Precizez că declarațiile cuprinse în prezentul raport sunt formulate prin asumarea responsabilității manageriale și au drept temei datele, informațiile și constatărilor conținute în documentația aferentă autoevaluării sistemului de control intern/managerial, definită în cadrul C.N. „Romarm” S.A., precum și în rapoartele de audit intern și extern.

Prezentul raport s-a elaborat în conformitate cu instrucțiunile privind întocmirea, aprobarea și prezentarea raportului asupra sistemului de control intern/managerial, aprobată prin Ordinul secretarului general al Guvernului nr. 400/2015 pentru aprobarea Cndului controlului intern/managerial al entităților publice.

Pe baza rezultatelor autoevaluării, apreciez că la data de 31 decembrie 2015, sistemul de control intern/managerial al C.N. „Romarm” S.A. este parțial conform cu standardele cuprinse în Cndul controlului intern/managerial.

**DIRECTOR GENERAL**

**FLOAREA ȘERBAN**

## **DECLARAȚIE**

**în conformitate cu prevederile art.30 din Legea contabilității nr.82/1991**

S-au întocmit situațiile finanțiere anuale la 31.12.2015 pentru :

**Persoana juridică: C.N. "ROMARM" S.A.**

**Județul: 40--MUN.BUCUREȘTI**

**Adresa: localitatea BUCUREȘTI, sectorul 6, str. B-DUL TIMIȘOARA, nr. 5B, tel. 021.4111042**

**Număr din registrul comerțului: J40V10841/2000**

**Forma de proprietate: 14--Companii și societăți naționale**

**Activitatea preponderentă (cod și denumire clasa CAEN): 2540--Fabricarea armamentului și munitionii**

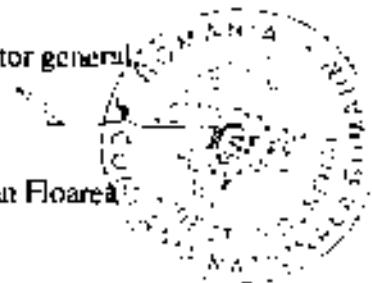
**Cod de identificare fiscală: 13554423**

Directorul general al C.N. Romarm S.A., își asumă răspunderea pentru întocmirea situațiilor finanțiere anuale la 31.12.2015 și confirmă că:

- a) Politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor finanțiere anuale sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile.
- b) Situațiile finanțiere anuale oferă o imagine fidelă a poziției finanțiere, a performanței finanțiere și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată.
- c) Persoana juridică își desfășoară activitatea în condiții de continuitate.

Director general

Şerban Floare



Director direcția economică

Tânju Elisabeta

**CRITERII și OBIECTIVE DE PERFORMANCE**

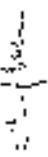
Nr. cod	Denumire	Perioada 31.12.2015		Coeficient de pendință	Grad de îndeplinire a obiectivelor și obiectivelor de performanță (cod.5/col.6)
		Prevederi	Realizat		
1	2	3	4	5	6
<b>CRITERIU DE PERFORMANCE</b> OBIECTIVE DE PERFORMANCE					
1. Plată restante	Reducerea volumului de plată restante* (în prețuri curente)	mil RON	0	0	100,00
2. Creanțe restante	Reducerea volumului de creanțe restante* (în prețuri curente)	mil RON	4,845	3,138	154,40
3. Productivitatea muncii	Crescerea productivității muncii în unitate valoare	mil RON	1,111	1,451	130,60
4. Cifra de afaceri	Crescerea cifrei de afaceri	mil RON	93,080	111,540	119,83
5. Rezultatul brut	Realizarea rezultatului brut (+/-)	mil RON	140	5,642	104,23
<b>TOTAL - Gradul de îndeplinire al criteriilor și obiectivelor de performanță</b> (sumă valorilor din col.7)					1,00
					<b>119,09</b>

\* Perioada actuală obiective de performanță, gradul de îndeplinire se va calcula după reținere codul 5/col.6/col.7/col.8/col.9/col.10.

Fonduri acordate obiectivii de performanță, gradul de îndeplinire se va calcula după reținere cod.5= Venituri și venituri Comerciale valoare 100

DIRECTOR GENERAL  
Gheorghe Florescu

DIRECTOR ECONOMIC  
Tătăru Elieserbarbu



ACTIVE IMOBILIATE 2016

DIRECTOR GENERAL

DIRECTOR ECONOMIC  
Terttu Eerola

DIRECTOR ECONOMIC  
Terttu Eerola

**C.N. ROMARM S.A.**  
**RAPORTARE 31.12.2015**

**NOTA 2**  
**PROVIZIOANE**

În nota 2 se prezintă evoluția ajustărilor de valoare și a provizioanelor înregistrate în evidență contabilă în cursul anului și soldul evidențial pe conturi la data de 31.12. 2015. Oatele sunt evidențiate - sub formă tabelar - pe conturile analitice utilizate conform planului de conturi aprobat și în continuare explicate în detaliu.

Cont	Tip provizion	Sold inițial	ajustări	majorări	Sold final
1518	Alte prov.pt. risc și chelt	3.907.042,48	424.132,08	315.970,00	3.798.880,40
Din care	BTR valută BTR lei Rascadă Proviz Ioana G. Proviz Boian Gheorghe Prov BRD gar.(5124,44) Prov BRD gar.(5124,44) Prov gar Romtelecom Prov gar BCR Prov gar BCR Prov gar BCR Unirea Prov BCR banca exim. Prov BCR enol 4410 Prov gar Apa Nova Proviz Tehan noile cap.soc Prov Dinechillu 261000 usd Prov SG-Arabie Saudita (Mijia 400000 usd) Prov SG-Arabie Saudita (Cofet 195.333,33 usd) Prov. Izocu Prov.Ciștin Vîzulje chune Prov. Tache Dan -chiria Prov. concedii odihne neefect	91.454,70 98,48 550,00 175.990,42 200.000,00 4.317,71 38.919,37 395,38 44.838,24 1.015,00 1.271,19 7.650,00 39.518,04 1.453,14 571.470,00 422.311,00 1.474.720,00 720.154,81 110.895,00 110.895,00 103.050,00 16.900,00 196.020,00	82.000,00 188.000,00 4.317,71 38.919,37 395,38 44.838,24 1.015,00 1.271,19 7.650,00 39.518,04 1.453,14 571.470,00 422.311,00 1.474.720,00 720.154,81 103.050,00 16.900,00 196.020,00		91.454,70 98,48 550,00 93.990,42 12.000,00 0 0 395,38 44.838,24 1.015,00 1.271,19 7.650,00 39.518,04 1.453,14 571.470,00 422.311,00 1.474.720,00 720.154,81 103.050,00 16.900,00 196.020,00
291	Depreciere utilaje	101.376,80	45.279,78		56.097,02
Din care	Utilaje aparat utilaje Clinicoeni alte imob corp apar alte imob Clinicoeni	16.849,69 682,00 81.160,32 2.684,61	8.437,23 341,00 35.692,07 809,51		8.412,46 341,00 45.468,44 1.875,10
296	Imob. Financiare	14.122.622,00			14.122.622,00
Din care	UPS Făgăraș FAC	11.532.315,00 2.590.307,00			11.532.315,00 2.590.307,00
391	Stocuri cu mișcare lentă sau fără mișcare	1.178.688,08	9,35		1.178.678,73
397	Ajustări pentru deprecierea mărfurilor	16.185,27			16.185,27

<b>491</b>	Depreciere creanțe	<b>737.846,73</b>	<b>80.405,47</b>	<b>90.707,01</b>	<b>748.148,27</b>
Din care	REMIN Carsim Trans Min Bangladesh UPS Făgăraș (masă credală) UM 01836	449.701,00 121.800,15 80.405,47 85.940,11	80.405,47	90.707,01	449.701,00 121.800,15 0,00 85.940,11
<b>495</b>	Decontări în cadrul grupului (masă credală UPS Făgăraș)	<b>80.000,00</b>			<b>80.000,00</b>
<b>496</b>	Creanțe debitori diversi	<b>2.974.931,20</b>	<b>29.925,51</b>	<b>91.447,00</b>	<b>3.036.452,69</b>
Din care	Poprise Vălenii de Munte Pirochim Victoria Meronu dividende Casa Pandora UPS Făgăraș (masă credală)	647.027,01 53.807,82 2.252.734,74 1.499,98 19.861,65	20.250,00 9.675,51	91.447,00	626.777,01 44.132,31 2.344.181,74 1.499,98 19.861,65
<b>Total</b>		<b>23.118.692,56</b>	<b>579.751,89</b>	<b>498.124,01</b>	<b>23.037.064,68</b>

#### Cont 1518. Provizionate pentru riscuri și cheltuieli

- 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 prudentiale 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 (afferent sold Banca Turco-Română- lei) și pentru suma de 550,0 lei din contul 1518.6/ analitic Rascală , societate înregistrată la ORC-Constanța ca fiind în lichidare.
- Se actualizează provizioanele constituite anterior pentru litigiile de muncă, pentru litigi cu:
  - Ioana Gheorghe, de la 175.990,42 lei la 93.990,42 lei, suma anulată de 82.000 lei reprezentă despăgubirea incasată până la 31.12.2015
  - Boian Gheorghe Lori, de la 200.000 lei la 12.000 lei sumă stabilită de instanță ca despăgubire sub forma de cheltuieli de judecată.
- Tot pentru litigiile de muncă a fost anulat provizionul în valoare de 110.895,00 lei pentru litigiu încheiat cu Iancul Neculaie.
- Au mai fost anulate două provizioane aferente unor garanții deschise la BRD pentru operațiuni de export care au fost finalizate, în valoare de 43.237,08 lei (4.317,71 lei și 38.919,37 lei)
- Au fost constituite două provizioane în valoare de 119.950 lei pentru litigi cu fostii directori generali pentru sumele reprezentând contra valoarea chirilor cu locuință achitată de CN Romarm SA conform contractelor de mandat încheiate cu aceștia și nerecunoscute de Curtea De Conturi (Tache Dan și Crișan Vasile)
- Pentru concesiile de odihnă restante la 31.12.2015 a fost constituit un provizion în valoare de 196.020 lei
- Se mențin celelalte provizioane constituite aferente unor scrisori de garanție cu risc de executare.

- A fost menținut provizionul în valoare de 422.311 lei (echivalentul a 261.000 USD) pentru o poprire instituită pe U.M. Sadu, aferentă unui contract comercial cu firmă Dince Hills, în care CN Roman SA poate fi executată ca lege poprili. La data de 31.12.2015 litigiu nu era rezolvat.
- Se menține provizionul constituit în valoare de 571.470 lei, proporțional cu numărul acțiunilor deținute de CN Roman SA, cu care filiala Tolon SA urmează să-și reducă capitalul social, ca urmare a cedării în plată a unor active.

#### **Cont 291 Ajustare pentru deprecierea imobilizărilor corporale**

Pentru deprecierea activelor corporale, aferente atât punctului de lucru Clinceni cât și sediul central ca urmare a inventarii patrimoniului la 31.12.2015 s-a reanalizat valoarea de înregistrare a acestora șiind consecință necesitatea ajustării în corespondență cu valoarea ramasă a imobilizărilor corporale și deprecierea constată de comisia de inventariere. S-a reluat la venit suma de 45.279,78 lei.

#### **Cont 296 Ajustare pentru deprecierea imobilizărilor finanțate**

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

În exercițiul 2015 se păstrează ajustarea pentru SC Fabrica de Arme Cugir SA.

De asemenea, se păstrează ajustarea creată pentru tillurile 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.

Valoarea depreciării totale înregistrate la 31.12.2015 pentru imobilizările financiare este de 14.122.622 lei.

#### **Cont 391 Ajustare pentru deprecierea stocurilor**

Pentru stocurile cu mișcare lentă sau fără mișcare, subcomisia de specialitate care a efectuat inventarierea la Clinceni precum și comisia centrală a propus păstrarea depreciării constituite până la valoarea totală a bunurilor din gestiuni, cu recomandări de analiză urgentă în vederea valorificării stocurilor.

Astfel, a fost corectat provizionul existent prin tracerea pe venit a sumei de 9,35 lei, corelată cu valoarea stocurilor din clasa 3.

#### **Cont 397 Ajustări pentru deprecierea mărfurilor.**

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

Având în vedere cele menționate, la propunerea serviciilor de specialitate s-a păstrat ajustarea în procent de 100% pentru valoarea mărfurilor aflate în stoc la 31.12.2015, de 16.185,27 lei.

#### **Cont 491 Ajustare pentru depreciere creanțe – clienti**

Se păstrează provizionul constituit pentru Reinin Baia Mare, pentru care se continuă în instanță recuperarea sumei de 449.701,00 lei, cel constituit pentru Carsim Trans în valoare de 121.800,15 lei precum și cel constituit pentru măsa credală de la UPS Făgăraș, respectiv valoarea de 85.940,11 lei.

A fost anulat provizionul constituit pentru suma neîncasată de la Ministerul Apărării din Bangladesh pentru care a fost închisă operațiunea comercială - 80.405,47 lei.

#### **Com 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 licitație – 80.000,00 lei.

Conform comunicării SC Info Dip Insolvency SPRL care are calitatea de licitator judiciar al UPS Făgăraș, comunicată facută 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.

#### **Com 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 părăii Badea Nicolae, Dumitrașcu Alexandru și Popa Constantin sunt obligați la plată solidar a unor despăguiri civile precum și la dobândă 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
303.721,0000 lei	remediere utilaje
531.670,2369 lei	total 1
296.389,8120 lei	dobândă aferentă sumei de 214.317,6240
<b>828.060,0500 lei</b>	<b>Total general</b>

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 finanțier 2015 s-au încasat numai 20.250,00 lei astfel provizionul ajungând la valoarea de 626.777,01 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 2015 acesta a fost majorat cu suma de 91.447,00 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 9.675,51 lei, reprezentând facturi de client încasate conform angajamentelor de plată, a căror termene au fost parțial respectate de filială.
- Se menține provizionul de 1.499,98 lei pentru creanța cu Casa Pandora, suma virată alăt de SC Metrom SA cât și CN Romarm SA în numele filialei, sumă aflată în litigiu, conform noulă serviciul legislație juridic, contencios.

Director general,

Serban Flearea

Director economic,

Tănju Elisabeta

### NOTA 3

#### PROPUNERE DE REPARTIZARE A PROFITULUI

În exercițiul finanțier 2015, CN Romarm SA, a obținut un profit net de 4.911.634,55 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 ;

OG 61/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la reședințele autonome ;

OMFP 144/2005 privind aprobarea Precizărilor pentru determinarea sumelor care fac obiectul repartizării profitului. Ordonația 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 reședințele autonome, aprobată cu modificări prin Legea nr. 769/2011, cu modificările și completările ulterioare.

Propunerea privind repartizarea profitului :

Nr.nr.	Denumire indicator	Suma
1.	Profit contabil	5.642.956,55
2.	Impozit pe profit	731.322,00
3.	Profit net	4.911.634,55
4.	Rezerva legală	197.160,22
5.	Dividende cuvenite statului român reprezentat de Ministerul Economiei, Comerțului	0
6.	Acoperire pierdere din corecții contabile	588.059,99
7.	Acoperire pierdere din anii precedenți	4.126.414,34

Rezerva legală se constituie conform:

art. 22, lit. a din Legea 571/2003: rezerva legală este deductibilă în limita unei coti de 5% aplicată asupra profitului contabil, înainte de determinarea impozitului pe profit, din care se scad veniturile neîmpozabile și se adaugă cheltuielile aferente acestor venituri neîmpozabile, până ce aceasta va atinge a cincea parte din capitalul social subscris și versat sau din patrimoniu, după caz, potrivit legilor de organizare și funcționare.”

$$\begin{aligned} \text{Rezerva legală} &= 5\% (\text{venituri totale} - \text{cheltuieli totale} - \text{venit neîmpozabil} + \text{cheltuieli impozit profit}) \\ &= 5\% [139.667.019,13 - 134.638.870,88 - 1.699.751,89 + 614.808] \\ &= 5\% \times 3.943.204,36 = 197.160,22 \text{ lei.} \end{aligned}$$

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

Conform litera a) "rezerve legale" = 197.160,22 lei

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

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

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

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

DIRECTOR GENERAL

Şerban Floarea

DIRECTOR DIRECTIA ECONOMICA

Tănciu Elisabeta

**C.N. ROMARM S.A.**

31 decembrie 2015

**NOTA 4****Analiza rezultatului de exploatare**

nr. crt	indicator	exercițiu	
		precedent	current
1.	cifra de afaceri netă	104,348,704	111,539,733
2.	costul bunurilor vândute și a serviciilor prestate (3+4+5)	105,005,621	108,189,817
3.	cheltuieli activitate de bază	102,188,059	107,578,369
4.	cheltuieli activități auxiliare	2,346	9,433
5.	cheltuieli indirecte de producție	2,815,216	602,015
6.	rezultat brut aferent cifrei de afaceri	-656,917	3,349,916
7.	cheltuieli de destacere	0	0
8.	cheltuieli generale de administrație	305,974	366,793
9.	alte venituri din exploatare	238,031	219,736
10.	rezultat din exploatare (pierdere) (6-7-8+9)	-724,860	3,202,859

DIRECTOR GENERAL

SERBAN FLOAREA

DIRECTOR DIRECTIA ECONOMICA

TANTIU ELISABETA

**C.N. ROMARM S.A**

31 decembrie 2015

**NOTA 5****SITUAȚIA CREAȚELOR ȘI DATORIILOR**

Situarea datoriilor în funcție de vecimea înregistrării acestora în evidența finanțier-contabilă se prezintă astfel:

-lei-

DATORII	SOLD LA 31 decembrie ( col 2+3)			
	Total col 2+3+4	sub 1 an	1-5 ani	peste 5 ani
<b>TOTAL, din care :</b>	<b>146.497.442,15</b>	<b>134.429.029,32</b>	<b>11.316.955,86</b>	<b>751.456,97</b>
FURNIZORI	45.793.045,51	45.496.270,35	31.078,42	265.696,74
FURNIZORI IMOBILIARE	3.846,03	3.846,03		
FURNIZORI FACTURI NESOSITE	400,00	400,00		
CLIENTI/CREDITORI	23.464.197,53	16.534.015,12	6.929.599,45	582,96
SALARII	119.214,00	119.214,00		
ALTE DREPTURI DE PERSONAL	48.286,62	2.061,90	46.224,72	
IMPOZITE ȘI TAXE	402.213,99	402.213,99		
CREDITORI DIVERSI	76.666.238,47	71.871.007,93	4.4310.053,27	485.177,27

**Nota privind datorile mai mari de un an :**

- 265.696,74 lei reprezentă în proporție de 99% facturi emise de filiala UM Sudu SA în corespondență cu clientul Remin SA. Termenul scadent s-a corelat cu soluționarea în instanță a litigiului cu Remin SA, pentru care a fost deschisă procedura de insolvență și ca urmare s-a făcut cerere pentru înscriserea la mășta credală.
- 582,96 lei (avans Century Arms) – reprezintă un rest din avansuri incasate și pentru care derularea comercială se mai sătăcă în derulare.
- 485.177,27 lei creditori diversi, reprezintă sume incasate conform angajamentelor contractuale, a căror derulare comercială sau finanțată nu a fost definitivată.
- 31.078,42 lei derulare TAYEL EGIPT, care se finalizază în 2016
- 6.929.599,45 lei reprezintă avansuri pe relația comercială cu CN Romtehnica.
- 46.224,72 lei reprezintă garanții gestionari.
- 4.4310.053,27 lei reprezintă sume incasate conform angajamentelor contractuale în calitate de mandatari sau blocaje pentru actiuni de garanție emise, alături încă în derulare comercială sau finanțată.

Sumele prezentate nu reprezintă plăți restante, fiind obligații curențe ale perioadei sau derulării conform angajamentelor asumate în cea mai mare parte cu filialele din structura CN Romarin SA sau în numele acestora.

## SITUAȚIA CREAMELEOR

-lei-

NR. CRT	INDICATORI	Total	Sub 1 an	Peste 1 an
1	Clienți	3.067.699,33	3.067.699,33	
2	Clienți în litigiu	525.980,43		525.980,43
2	Taxa pe valoare adăugată			
3	Debitori diversi	9.628.043,99	5.339.676,04	4.288.367,95
4	Alte credite	139.041,26	2.770,09	136.271,17
	total	13.360.765,01	8.410.145,46	4.950.619,55
5	Ajustări	3.864.600,96	71.823,03	3.792.777,93
	<b>TOTAL CREAME</b>	<b>9.496.164,05</b>	<b>8.338.322,43</b>	<b>1.157.841,62</b>

**Nota privind creantele cu o vechime de peste 1 an :**

Creamele cu vechime mai mare de 1 an sunt în cea mai mare parte generate de relația Romarm cu filialele sale, stat în calitate de mandatar, revanzator sau de acționar al acestora. Astfel 44% din acestea reprezintă creanța făcută de filial Metrom SA (dividende plus accesoriu calculat pentru perioada 2009- 2015) și 45% - client cu care suntem în litigiu sau sume cu care suntem inscrisi la masa creditei pentru debitori : UPS Fagaras - insolvență, CN Remin SA Baia Mare, Carsim SRL.

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

- Clienti in litigiu: = 525.980 lei
  - Din care:
    - Remin SA = 318.240 lei
    - Carsim Trans SRL = 121.800 lei
    - UPS Fagaras = 85.940 lei
- Debitori diversi. = 4.288.367,95 lei
  - Din care
    - Metrom SA = 2.671.938,96 lei
    - Carfil inv. UniGlobal = 799.879,08 lei
    - Valeni de Munte = 626.777,01 lei
    - Ioana Gheorghe sentință Iep 2012 = 38.451,42 lei
    - Remin penalități = 131.460,83 lei
    - UPS Fagaras penalități = 19.861,65 lei
- Alte credite = 136.271,17 lei
  - Din care
    - CN Romtehnica SA (UM Sadu) = 10.290,34 lei
    - Pirochim Victoria = 44.132,31 lei
    - UPS Fagaras = 80.000,00 lei
    - Garanții utilități = 1.848,52 lei

\*\*Din totalul creanteelor, următoarele sume reprezintă creanțe restante:  
 Sentință judecătorească Valeni = 626.777,01 lei  
 Metrom dividende și accesoriu = 2.144.181,74 lei  
 Carsim Trans = 121.800,00 lei  
 Casa Pandora = 1.500,00 lei  
 Pirochim Victoria = 44.132,31 lei  
 Total = 3.138.391,06 lei

**DIRECTOR GENERAL**

Şerban Floarea

**DIRECTOR DIRECTIA ECONOMICA**

Tănciu Elisabeta

## C.N. ROMARM S.A.

31 Decembrie 2015

### NOTA 6 PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE

Consiliul de Administrație al C.N."ROMARM" a aprobat conform prevederilor legale principiile contabile aplicabile. Metodele și principiile contabile aplicate în 2015 au fost în conformitate cu legislația în vigoare , respectiv Legea Contabilității nr. 82/1991 republicată și O.M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate

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

- Principiul continuății activității- societatea a funcționat în mod normal, desfășurând activitățile prevăzute de Statutul societății, fără a intra în stare de lichidare sau reducere semnificativă a activității. La acest moment nu există elemente de nesiguranță legate de anumite evenimente care pot duce la incapacitatea acesteia de a-și continua activitatea.
- Principiul permanenței metodelor - metodele de evaluare se aplică în mod consecvent de la un exercițiu financiar la altul.
- Principiul prudenței - evaluarea a fost făcută pe o bază prudentă, respectiv : în bilanț a fost inclus numai profitul realizat, au fost înregistrate numai veniturile certe, au fost înregistrate în bilanț toate datorii certe upărute în cursul exercițiului finanțier curent sau al unui exercițiu precedent
  - Principiul independenței exercițiului - se ține cont de veniturile și cheltuielile aferente exercițiului finanțier, indiferent de data încasării sau plății acestor venituri și cheltuieli.
  - Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de datorii.- componentele elementelor de activ sau de datorii sunt evaluate separat.
  - Principiul intangibilității - bilanțul de deschidere pentru fiecare exercițiu finanțier corespunde cu bilanțul de inchidere al exercițiului finanțier precedent.
  - Principiul necompensării - nu se efectuează compensări între elementele de activ și de datorii sau între elementele de venituri și cheltuieli.
  - Principiul prevalenței economicului asupra juridicului - prezentarea valorilor din cadrul elementelor din bilanț și contul de profit și pierdere se face ținând seama de fondul economic al tranzacției sau al operațiunii raportate, și nu numai de forma juridică a acestora.

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

Se prezintă în continuare principalele principii și politici aplicabile în exercițiu finanțier 2015.

#### Evaluarea la data intrării în societate

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

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

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

Costul de achiziție al bunurilor cuprinde prețul de cumpărare

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

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

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

#### **Evaluarea cu ocazia Inventarierii**

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

#### **Evaluarea la încheierea exercițiului finanțiar**

La încheierea exercițiului finanțiar, elementele de activ și de pasiv de natură datorilor se evaluatează și se reflectă în situațiile finanțare anuale la valoarea de intrare, plusă de acord cu rezultatele inventarierii.

La fiecare dată a bilanțului:

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

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

#### **Evaluarea la data ieșirii din entitate**

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

#### **Corectarea erorilor contabile**

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

### **1. ACTIVE IMOBILIZATE**

#### **Reguli de evaluare de bază**

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

#### **1.1 Imobilizări necorporale**

Recompozițarea imobilizărilor necorporale

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

În cadrul imobilizărilor necorporale se cuprind:

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

#### Active de natura cheltuielilor de constituire

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

#### Active de natura cheltuielilor de dezvoltare

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

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

#### Alte imobilizări necorporale

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

#### Imobilizările necorporale în curs de execuție

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

#### Evaluarea inițială a imobilizărilor necorporale

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

#### Cheltuieli ulterioare

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

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

#### Evaluarea la data bilanțului

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

#### Cedarea

Un activ necorporal este scos din evidență la cedare.

Câștigurile sau pierderile care apar o dată cu închiderea utilizării sau ieșirea unui activ necorporal se determină ca diferență între veniturile generate de ieșirea activului și valoarea sa neamortizată.

inclusiv cheltuielile ocazionate de cedarea acestuia, și sunt prezentate ca venit sau cheltuială, după caz, în contul de profit și pierdere.

## 1.2 Imobilizări corporale

### • Recunoașterea imobilizărilor corporale

Imobilizările corporale reprezintă active care:

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

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

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

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

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

### Evaluarea inițială a imobilizărilor corporale

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

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

### • Cheltuieli ulterioare

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

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

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

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

Imobilizările corporale în curs de execuție reprezintă investiții neterminante efectuate în regie proprie sau în antrepriză. Acestea se evaluatează la costul de producție sau costul de achiziție, după caz.

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

### Evaluarea la data bilanțului

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

### • Amortizarea

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

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

Societatea amortizează imobilizările corporale utilizând amortizarea liniară;  
Amortizarea aferentă imobilizărilor corporale se înregistrează în contabilitate ca o cheltuială.  
Terenurile nu se amortizează.

- **Cedarea și casarea**

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

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

### 1.3. Imobilizări financiare

- **Evaluarea inițială**

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

- **Evaluarea la data bilanțului**

Imobilizările finanțare se prezintă în bilanț la valoarea de intrare.

## **2. ACTIVE CIRCULANTE**

- **Recunoașterea activelor circulante**

Un activ se clasifică ca activ circulant atunci când:

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

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

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

În categoria activelor circulante se cuprind:

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

- **Evaluarea activelor circulante**

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

### 2.1. Stocuri

Stocurile sunt active circulante:

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

În cadrul stocurilor se cuprind:

- a) mărfurile, și anume bunurile pe care entitatea le cumpără în vederea revânzării sau produsele predate spre vânzare magazinelor proprii;
- b) materiile prime, care participă direct la fabricarea produselor și se regăsesc în produsul finit integral sau parțial, fie în starea lor inițială, fie transformată;
- c) materialele consumabile (materiale auxiliare, combustibili, materiale pentru ambalat, piese de schimb, alte materiale consumabile), care participă sau ajută la procesul de fabricație sau de exploatare fără a se regăsi, de regulă, în produsul finit;
- d) materialele de natură obiectelor de inventar;
- e) produsele, și anume:
  - semisfărțătacile, prin care se înțelege produsele al căror proces tehnologic a fost terminat într-o secție (fază de fabricație) și care trec în continuare în procesul tehnologic al altrei secții (faze de fabricație) sau se livrează terților;
  - produsele finite, adică produsele care au parcurs în întregime fazele procesului de fabricație și nu mai au nevoie de prelucrări ulterioare în cadrul entității, putând fi depozitate în vederea livrării sau expedierei direct clienților;
  - rebuturile, materialele recuperabile și deșeurile;
- f) ambalașele, care includ ambalașele refolosibile, ochizitionale sau fabricate, destinate produselor vândute și care în mod temporar pot fi păstrate de terți, cu obligația restituirii în condițiile prevăzute în contracte;
- g) producția în curs de execuție, reprezentând producția care nu a trecut prin toate fazele (stadiile) de prelucrare, prevăzute în procesul tehnologic, precum și produsele nesupuse probelor și recepției tehnice sau necompletate în întregime. În cadrul producției în curs de execuție se cuprind, de asemenea, lucrările și serviciile, precum și studiile în curs de execuție sau neterminante.

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

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

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

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

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

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

La ieșirea din gestiune a stocurilor acesta se evaluatează și înregistrează în contabilitate prin aplicarea metodei **primul intrat - primul ieșit - FIFO**.

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

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

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

Contabilitatea stocurilor se ține cantitativ și valoric prin folosirea inventarului permanent.

În condițiile colosirii inventarului permanent, în contabilitate se înregistrează toate operațiunile de intrare și ieșire, ceea ce permite stabilirea și cunoașterea în orice moment a stocurilor, atât cantitativ cât și valoric.

### 2.2. Casa și conturi la bănci

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

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

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

Dobânzile de platit și cele de incasat, aferente exercițiului finanțier în curs, se înregistrează la cheltuieli finanțare sau venituri finanțare, după caz.

Contabilitatea disponibilităților aflate în bancherisie și a mișcării acestora, ca urmare a incasărilor și plăților efectuate, se ține distinct în lei și în valută.

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

Operațiunile de vânzare – cumpărare de valută se înregistrează în contabilitate la cursul utilizat de banca comercială la care se efectuează licitația cu valută, fără ca acestea să genereze în contabilitate diferențe de curs valutar.

În exercitiul finanțier 2015, conform reglementarilor contabile aplicabile s-a procedat la evaluarea lunara a elementelor valutare.

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

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

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

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

### 2.3. TERȚI

Contabilitatea terților asigură evidența datorilor și creanțelor entității în relația acesteia cu furnizorii, clienții, personalul, asigurările sociale, bugetul statului, entitățile afiliate, asociațiile/acționarii, debitorii și creditorii diversi.

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

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

Creanțele și datorii în valută se înregistrează în contabilitatea stat în lei, la cursul de schimb de la data efectuării operațiunilor, comunicat de Banca Națională a României, cât și în valută.

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

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

Creanțele incerte se înregistrează distinct în contabilitate.

Contabilitatea decontărilor cu personalul cuprind drepturile salariale, sporurile, adesea urile, premii din fondul de salarii, indemnizațiile pentru concediile de odihnă, precum și cele pentru incapacitate temporară de muncă, plătile din fondul de salarii și alte drepturi în buni și/sau în natură datorate de entitate personalului pentru munca prestată.

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

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

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

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

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

Creanțele/datorile entității față de alii terți, alii decât personalul propriu, clienți și furnizori, se înregistrează în conturile de debitori/creditori diversi.

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

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

### **Contabilitatea angajamentelor și altor elemente extrabilanțiere**

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

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

## **CALCULATIA COSTURILOR**

În conformitate cu metodologia de calculare a costurilor la punctul de lucru a fost elaborat programul costurilor de producție, iar metoda de calcul a costului de producție folosită de C.N.ROMARM S.A. este metoda pe comenzi.

Lansarea în producție pe comandă se face pe bază de:

- contract,
- comandă,
- faze.

➤ situații operaționale.

Modelul simetic privind calculul unei comenzi este :

$$C_t = \sum_{S=1}^n (\sum_{d=1}^m Ch_{directe} + \sum_{i=1}^M Ch_{indirecte})$$

S = reprezintă secțiile care contribuie la realizarea comenzi.

d,i = reprezintă articole de calculație.

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

Din punct de vedere documentar contabilitatea de gestiune își extrage datele privind calculația costurilor din contabilitatea financiară, principala sursă fiind conturile: 601, 602, 603, 604, 605, 608, 611, 621, 624, 625, 627, 635, 641, 642, 645, 658, 6811.

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

Structura pe elemente de cheltuieli luate în calculul fundamentalii cotei de indirect este următoarea:

- chelt postale și telecomunicații
- alte cheltuieli (energie, gaz, proporțional etc)
- impozite și taxe (proportional)
- biletete de maza
- amortizare
- salarii indirecte
- CAS aferent salariilor indirecte
- fond de risc și accidente
- somaj
- contribuția la fondul de sănătate
- ecu
- fond. garanție

**DIRECTOR GENERAL**  
**ŞERBAN FLOAREA**



**DIRECTOR DIRECTIA ECONOMICĂ,**  
**TÂNTIU ELISABETA**

**NOTA 7**  
**PARTICIPĂȚII ȘI SURSE DE FINANȚARE**

- Capitalul social al C.N.ROMARM S.A.- (aparat propriu) la data de 31.12.2015 subscris și versat, 141.115.897,50 lei lei detinut în înregime de statul român, în calitate de acționar unic fiind reprezentat de Ministerul Economiei, Comerțului și Turismului.
- Tip acțiune : acțiuni nominative
- Număr de acțiuni : 56.446.359
- Valoare acțiune : 2,5. lei/acțiune
- Situația privind evoluția capitalului social la companie și filiale este prezentată în tabelul următor :

<b>NR. CRT</b>	<b>FILIALA</b>	<b>CAPITAL SOCIAL ÎNREGISTRAT LA 30.06.2014</b>	<b>CAPITAL SOCIAL ÎNREGISTRAT LA 31.12.2014</b>	<b>CAPITAL SOCIAL ÎNREGISTRAT LA 31.12.2014</b>
1.	METRÖM	7.132.902,50	7.132.902,50	7.132.902,50
2.	U.M. PLOPENI	14.986.070	15.105.105	15.105.105
3.	U.M. SADU	19.915.572,50	20.467.572,50	20.467.572,50
4.	REȘIȚA	6.728.247,50	6.728.247,50	6.728.247,50
5.	U.P.S. FĂGĂRĂS	11.532.315	11.532.315	11.532.315
6.	Fab de PULBERT FĂGĂRĂS	13.820.215	13.820.215	13.820.215
7.	PIR. VICTORIA	21.211.385	21.211.385	21.211.385
8.	TOHAN	18.628.060	18.628.060	18.628.060
9.	CARFIL	8.295.437,50	8.295.437,50	8.295.437,50
10.	U.M. MIA	3.245.072,50	3.245.072,50	3.245.072,50
11.	U.A. MORENI	5.745.747,50	5.745.747,50	5.745.747,50
12.	DRAGOMIREȘTI	8.091.863,74	8.091.863,74	8.091.863,74
13.	U.M. BUCUREȘTI	20.158.435	20.158.435	20.158.435
14.	E.M. PLOIEȘTI	5.113.780	5.113.780	5.113.780
15.	U.M. CUGIR	44.020.020	44.020.020	44.020.020
16.	FAC. 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

În exercițiul finanțiar 2015 compania națională a avut în structură 16 filiale și detine calitatea de acționar minoritar sau majoritar. Se prezintă în continuare datele privind filialele și structura acționariatului acestora.

**1. METROM S.A.**

Adresă: Str. CARPAȚILOR nr. 60, Brașov

Societate comercială pe acțiuni. Filială a CN ROMARM SA funcționează în baza HG 952/2001, este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr. J.08/334/2002 și cod unic de înregistrare fiscală/atribut fiscal RO 14531223

**Domeniul principal de activitate: fabricarea de elemente și subansambluri pentru muniția de infanterie și artillerie.**

**Activitatea secundară:**

- prelucrarea cuprului și a aliajelor sale (table, benzi, țevi, piese forjate din cupru și aliaje din cupru);
- turnarea metalelor neferoase grele.

**Capital social deținut CN Romarm SA ( 82,81% ) : 5.907.080 lei corespunzător unui nr. de 2.362.832 acțiuni nominative de 2,5 lei/ acțiune. Diferența de 17,19% din capitalul social al filialei este deținută de statul român reprezentat de Ministerul Economiei, Comerțului și Relațiilor cu Mediul de Afaceri .**

### **2.TOHAN S.A.**

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

**S.C. TOHAN S.A. a desfășurat activitatea în perioada analizată , conform H.G. 979/2000 ca filială a C.N. ROMARM S.A. BUCUREȘTI, are personalitate juridică, Cod Fiscal: RO13652413; Număr la Oficiul Registrului Comerçului: J/08/49/2001, Cod CAEN: 2540**

**Capital social deținut CN Romarm SA ( 62,92% ) 11.721.160 lei corespunzător unui nr. de 4.688.464 acțiuni nominative de 2,5 lei/ acțiune. Diferența de 37,08 % din capitalul social al filialei este deținută de statul român reprezentat de Ministerul Economiei, Comerțului și Relațiilor cu Mediul de Afaceri .**

### **3.CARFIL S.A.**

**Adresa: Str. ZIZINULUI nr. 119, Brașov**

**Societatea Comercială "CARFIL" SA Brașov, funcționează în baza HG 952 /2001, și este înregistrată la Oficiul Registrului Comerçului sub nr. J.08 / 596 / 2001 având codul fiscal RO 13945863.**

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

**Capital social deținut CN Romarm SA (64,76 % ) : 5.372.340 lei corespunzător unui nr. de 2.148.936 acțiuni nominative de 2,5 lei/ acțiune. Diferența de 35,24 % din capitalul social al filialei este deținută de statul român reprezentat de Ministerul Economiei, Comerțului și Relațiilor cu Mediul de Afaceri .**

### **4.UZINA MECANICĂ CUGIR S.A.**

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

**S.C. Uzina Mecanică Cugir S.A. s-a înființat ca filială a C.N. ROMARM S.A. în baza H.G. nr. 952/27.09.2001, care modifică H.G. 979/2000 privind înființarea Companiei Naționale Române S.A.**

**S.C. Uzina Mecanică Cugir S.A. a fost înregistrată la Oficiul Registrului Comerçului sub nr. J/01/40/04.02.1999, având codul fiscal R 1769224**

**Cod CAEN: 2540 .**

**În prezent capitalul social este de 44.020.020 lei aferent numărului de 17.608.008 acțiuni.**

**Situația acionariatului : Ministerului Economiei, Comerțului și Relațiilor cu Mediul de Afaceri deține din capital social 28.483.615 lei (64,71%) împărțit în 11.393.446 acțiuni și C.N.Romarm deține din capital social 15.536.405 lei (35,29%) împărțit în 6.214.562 acțiuni.**

### **5. FABRICA DE ARME CUGIR S.A.**

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

Societatea comercială FABRICA DE ARME CUGIR S.A. a luat ființă în conformitate cu H.G.230/2004 publicată în M.O.J.91/04.01.2004 privind înființarea SC FABRICA DE ARME CUGIR SA prin reorganizarea prin divizare parțială a SC UM CUGIR SA, fiind filială a C. N. ROMARM SA.

Societatea este înregistrată la REG. COM. la numărul J/01/435/22.04.2004, data emiterii certificatului fiind 28.04.2004, dată de la care funcționează independent în conformitate cu prevederile Legii 31/1990 privind societățile comerciale cu modificările și complemențările ulterioare și ale statutului propriu.

Predarea – primirea activului și pasivului aferente capitalului social vârsat s-a făcut pe baza protocoșlului încheiat între SC UM CUGIR SA pe de o parte și SC FABRICA DE ARME CUGIR SA pe de altă parte, semnat de ambele părți, având la bază protocoalele întocmite pe problematici și semnate.

Cod CAEN: 2540.

Capital social deținut CN Romarm SA (26,51%): 2.590.305 lei corespunzător unui nr. de 1.036.122 acțiuni nominative de 2,5 lei/ acțiune . Acționar majoritar , cu 73,49 % din valoarea capitalului social este statul român reprezentat de Ministerul Economiei, Comerțului și Relațiilor cu Mediul de Afaceri .

#### 6. UZINA MECANICĂ PLOPENI S.A.

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

S.C. „Uzina Mecanică Plopeni” S.A. este filiala C.N. „ROMARM” S.A. și a fost constituită în baza H.G. nr.979/2000, modificată și completată cu H.G. nr.952/2001.

A fost înregistrată la Camera de Comerț Prahova, conform Certificatului de înregistrare, seria A 208283/29.05.2002, cu codul unic de înregistrare RO 13741804.

Cod CAEN: 2540

Capital social deținut CN Romarm SA (68,01%): 10.273.260 lei corespunzător unui nr. de 4.109.304 acțiuni nominative de 2,5 lei/ acțiune . Diferența de 15,72 % din capitalul social al filialei este deținută de statul român reprezentat de Ministerul Economiei, Comerțului și Relațiilor cu Mediul de Afaceri .

#### 7. AUTOMECHANICA MORENI S.A.

Adresa: Str. TEIȘ nr. 16, Cod 135300, Moreni, jud Dâmbovița

S.C. UZINA AUTOMECHANICA MORENI S.A. a desfășurat în anul 2006 activitate în conformitate cu statutul propriu și cu legile române.

Obiectul de activitate al societății se încadrează în clasa CAEN 2540 - Fabricarea armamentului și muniției - capacitatea de producție fiind destinată integral producției speciale. Pe capacitațile speciale, uzina desfășoară și activități economice cu caracter civil care sunt menționate în Statutul societății.

CUI: R 938970

Capital social deținut (80,75%): 4.639.600 lei corespunzător unui nr. de 1.855.840 acțiuni nominative de 2,5 lei/ acțiune . Diferența de 19,25 % din capitalul social al filialei este deținută de statul român reprezentat de Ministerul Economiei, Comerțului și Relațiilor cu Mediul de Afaceri .

#### 8. UZINA MECANICĂ MIJA S.A.

Adresa: Comuna I.L. CARAGIALE, Cod 0211, jud Dâmbovița. Societatea a fost înființată prin Ordin al Ministrului Industriei și Resurselor nr. 3132/14.11.2001 emitis în baza Hotărârii Guvernului nr. 952/27.09.2001. Este înregistrată la Registrul Comerțului sub numărul J15/330/2001.

Activitatea principală a S.C. U.M. Mija S.A. o constituie fabricarea muniției și armamentului conform codului de clasificare CAEN - 2540.

În obiectul secundar de activitate sunt cuprinse și alte activități printre care mai importante sunt: fabricarea de tractoare, mașini și utilaj agricol și forestier, execuția și repararea materialului rutier, fabricarea mașinilor ușoare pentru prelucrarea metalului, execuția de piese de schimb pentru transport feroviar, comerț cu ridicata al mașinilor, accesoriilor și ușoarelor agricole etc.

CUI: R 2978636

Capital social deținut 100% de CN Romarm : 3.245.072,50 lei corespunzător unui nr. de 1.298.029 acțiuni nominative de 2,5 lei/ acțiune .

## 9. ELECTROMECHANICA PLOIEȘTI S.A.

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

În perioada 01.01.2006 + 31.12.2006 S.C. "ELECTROMECHANICA PLOIEȘTI" S.A și-a desfășurat activitatea în structura organizatorică și funcțională aprobată prin H.G. nr. 952/27.09.2001, pentru modificarea și completarea H.G. 979/2000 privind înființarea C.N. „ROMARM” S.A. și în baza Legii nr. 31/1990, republicată, privind societățile comerciale.

CUI: R 14361269, Cod CAEN: 2540

Capital social deținut CN Romarm SA ( 81,31 % ) : 4.158.140 lei corespunzător unui nr. de 1.663.256 acțiuni nominative de 2,5 lei/ acțiune . Diferența de 18,69 % din capitalul social al filialei este deținută de statul român reprezentat de Ministerul Economiei, Comerțului și Relațiilor cu Mediul de Afaceri .

## 10. UZINA MECANICĂ BUCUREȘTI S.A.

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

Uzina Meccanică București a fost înființată în baza prevederilor H.G. 952/27.09.2001, pentru modificarea și completarea H.G. 979/19.10.2000 privind înființarea C.N. "ROMARM" S.A. și își desfășoară activitatea în baza prevederilor Legii nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Uzina Meccanică București este în prezent unicul producător al blindatelor grele pe șenile, acesta fiind obiectul principal de activitate al uzinei.

Pentru realizarea unui grad de încărcare mai ridicat al capacitaților de producție, obiectului principal de activitate i se adaugă o gamă variată de produse civile și prestări servicii în concordanță cu cerințele pieței interne și externe.

CUI: R 14423850, Cod CAEN: 2540

Capital social deținut CN Romarm SA ( 68,42 % ) : 13.792.100 lei corespunzător unui nr. de 5.516.840 acțiuni nominative de 2,5 lei/ acțiune . Diferența de 31,58 % din capitalul social al filialei este deținută de statul român reprezentat de Ministerul Economiei, Comerțului și Turismului.

## II. ARSENAL REȘIȚA S.A.

Adresa: Str. BÂRZĂVITEL nr. 4, Cod 320233, Reșița, jud Caraș-Severin

S.C. "Arsenal - Reșița" S.A. a fost înființată prin H.G. 979/2000, modificată și completată prin H.G. 952/2001 referitoare la înființarea C.N. "Romarm" S.A. și a filialelor sale.

S.C. "Arsenal - Reșița" S.A. este persoană juridică română, organizată ca societate comercială, cu statut de societate comercială pe acțiuni cu capital integral de stat și funcționează pe baza de gestiune economică proprie și autonomic financiară. Ea este înscrisă la Registrul Comerțului cu nr. J11/377/2001. CUI: R 14366231, Cod CAEN: 2540

Capital social deținut CN Romarm SA ( 37,99 % ) : 2.556.000 lei corespunzător unui nr. de 1.022.400 acțiuni nominative de 2,5 lei/ acțiune . Acționar majoritar , cu 62,01 % din valoarea

capitalului social este statul român reprezentat de Ministerul Economici, Comerțului și Relațiilor cu Mediul de Afaceri.

#### **12. U.P.S. DRAGOMIREȘTI S.A.**

Adresa: Str. LAMINORULUI bl.2, sc A, et. 4, ap. 80, Târgoviște, jud Dâmbovița S.C. U.P.S. Dragomirești SA și-a desfășurat activitatea ca filială a C.N. Romarm S.A., în conformitate cu prevederile HG 952/27.09.2001, ce modifică și complezează HG 979/2000 privind înființarea CN Romarm SA și în baza Legii 31/1990, republicată, privind societățile comerciale.

S.C. U.P.S. Dragomirești S.A. își desfășoară activitatea în cadrul limitat, specific industriei de apărare și în contextul mediului de afaceri nelavorabil atât intern cât și regional sau global, domeniul principal de activitate fiind producția de tehnică militară.

CUI: R 14942091, Cod CAEN: 2540

Capital social deținut CN Romarm SA ( 76,67 % ) : 6.203.720 lei corespunzător unui nr. de 2.481.488 acțiuni nominative de 2,5 lei/ acțiune . Diferența de 23,33 % din capitalul social al filialei este deținută de statul român reprezentat de Ministerul Economici, Comerțului și Relațiilor cu Mediul de Afaceri .

#### **13. UZINA MECANICĂ SADU S.A.**

Adresa: Str. PARÂNGULUI nr. 1, Bumbești-Jiu, jud Gorj  
Societatea Comercială „Uzina Mecanică Sadu” S.A. face parte din structura C.N. „ROMARM” S.A. înființată prin Hotărârea Guvernului nr. 979/2000 modificată și completată prin Hotărârea Guvernului nr. 952/27.09.2001.

Filiala S.C. „Uzina Mecanică Sadu” S.A. are ca obiect principal de activitate fabricarea, comercializarea, service-ul, cercetarea proiectarea și modernizarea armamentului și muniție de infanterie, elementelor pirotehnice de inițiere, aparaturii și pieselor de schimb electrotehnice și electromagnetice și bunurilor de larg consum.

CUI: R 14373832, Cod CAEN: 2540

Capital social deținut CN Romarm SA ( 84,11 % ) : 17.215.012,50 lei corespunzător unui nr. de 6.886.125 acțiuni nominative de 2,5 lei/ acțiune . Diferența de 13,56 % din capitalul social al filialei este deținută de statul român reprezentat de Ministerul Economici, Comerțului și Turismului.

#### **14. U.P.S. FĂGĂRAȘ S.A.**

Adresa: Str. EXTRAVILAN nr. 1, Cod 505200, Făgăraș, jud Brașov  
SC Uzina de Produse Speciale Făgăraș SA s-a înființat prin HG 952/2001  
Prin HG 1033/2006 s-a hotărât divizarea SC UPS FĂGĂRAȘ SA în două societăți comerciale și anume, SC FABRICA DE PULBERI SA, respectiv SC UPS FĂGĂRAȘ SA.

CUI: R 14578714, Cod CAEN: 2540

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

Notă :

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

#### **15. PIROCHIM VICTORIA S.A.**

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

Societate pe acțiuni înființată în baza HG nr.952/2001, constituită în data de 01.10.2001.  
Data înregistrării la Registrul Comerțului : 22.02.2002 cu nr. J.06/183.  
Cod Unic de înregistrare : RO 14469423 cu atribut fiscal R  
Obiectul de activitate – Fabricarea și comercializarea de explozivi, pulberi piroxilinice cu simplă și triplă bază pentru muniția de infanterie și artillerie cod CAEN 2461.  
S.C. PIROCHIM VICTORIA S.A. își desfășoară activitatea în baza HG 952/2001 ca filială a C.N. ROMARM S.A. cu autonomie economică și financiară având personalitate juridică conferită de actul normativ mai sus menționat.  
Capital social deținut CN Romarm SA ( 18,68 % ) : 3.963.270 lei corespunzător unui nr. de 1.585.308 acțiuni nominative de 2,5 lei/ acțiune . Acționar majoritar , cu 81,32 % din valoarea capitalului social este statul român reprezentat de Ministerul Economiei, Comerțului și Turismului.

#### **16. Fabrica de Pulberi SA - Făgăraș**

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 în procedura de reorganizare judiciară - Dosar nr. 188/F/2004. Procedura de divizare parțială a fost finalizată în anul 2007 și nu la data prevazută de hotărârea de guvern deoarece unul din creditori societății a contestat în instanță aplicabilitatea actului normativ.

Capital social deținut CN Romarm SA ( 91,51 % ) : 12.647.215 lei corespunzător unui nr. de 5.058.886 acțiuni nominative de 2,5 lei/ acțiune.Diferența de 8,49% din capitalul social este deținută de Min.Economici.

#### **Participări deținute la entități din afara grupului**

##### **• S Rascala SRL**

La SC Rascala SRL , societate înregistrată ca fiind în licidare la Oficiul Registrului Comerțului Constanța, compania are o participație de 550 lei. Fiind declarată procedura de licidare suma a fost provizoriată și în exercițiile financiare precedente , provizori menținut și în anul 2015. Participația a fost preluată de Roniam în anul 2001 în urma fuziunii prin absorția a SC Arsenalul Armatei SA .

**DIRECTOR GENERAL,**

Floarea Șerban

**DIRECTOR DIRECȚIA ECONOMICĂ ,**

Tănțiu Elisabeta

## NOTA 6

### Informații privind salariștii, conducerea executivă în exercițiul finanțier 2015

În anul 2015 activitățile companiei au fost desfășurate cu personal încadrat cu contract individual de muncă pe durată determinată sau nedeterminată. La sfârșitul anului 2014 aparținând central numără 83 de salariați. Funcția de director general era asigurată pe bază de contract de mandat.

Situarea încadrării forței de muncă pe structura organizatorică aprobată la liniașul anului 2014 se prezintă astfel:

	Nr posturi conform structurii organizatorice aprobată, valabilă cu data de 15.09.2014	Nr. personal încadrat pe structură la 31.12.2014	3+1**
Conducere (top management – director)	–	3	
Tesa - conducere (middle management)	16	15	
Tesa - execuție, din care:			
a) cu studii superioare,	68	64	
b) cu studii medii	44	42(**)	
c) Muncitori	18	16	
<b>TOTAL</b>	<b>87</b>	<b>83</b>	

(\* în număr este inclus și directorul general);

(\*\*) 1 salariat cu CIM suspendat al căruia post e fost desființat prin reorganizare și căruia i-a fost creat un post de nivel serviciu, care a fost acceptat cu luna februarie 2015.

(\*\*\*) 1 salariat cu CIM suspendat al căruia post a fost desființat prin reorganizare.

Prin decizia civilă definitivă nr. 786/12.03.2015 pronunțată de Curtea de Apel București, în dosarul nr. 10933/3/2013 s-a dispus anularea deciziei de concediere a domnului IANCU NECULAI și implicit reîntegrasă acestuia pe postul ocupat anterior concedierii. Pentru punerea în aplicare a hotărârii judecătorești că și din necesitatea reorganizării unor activități cu data de 27.04.2015 a aprobat o nouă structură organizatorică, fără implicații la nivelul personalului încadrat.

Că urmare a deciziei civile definite s-a procedat la reintegragerea domnului IANCU NECULAI pe postul de director program și la efectuarea planelor aferente despăgubirilor dispuse, în sumă de 231.179 lei. De menționat că pentru perioada aferentă: despăgubiri contractului de muncă - reintegragre, au fost depuse la ANAF declarații rectificative lunare – declarația D112.

Din punct de vedere al fluctuației de personal înregistrate în cursul anului 2015 aceasta a fost determinată de plecările naturale din sistem care însă nu au fost acoperite în totalitate cu noi angajați.

În perioada 01.01.2015 – 31.12.2015 au fost înregistrate:

- 8 plecări naturale din rândul personalului de execuție
  - o 5 - studii superioare
  - o 1 - studii medii
  - o 2 - muncitorii

Plecările au fost generale de închiderea de drept a 3 contracole (expirarea termenului pentru care au fost încheiate pentru salariați pensionari), 1 deces și 4 închideri prin acordul părților.

- 7 angajați de personal cu studii superioare:

- o 1 director program, ca urmare a deciziei civile definitive;
- o 3 consilieri, din care 1 a plecat în cursul anului ;
- o 1 analist la serviciul IT, angajare pentru preluarea activității unui salariat cu condiții de pensionare pentru limită de vîrstă;
- o 1 inginer cu atribuții și pe domeniul structurii de securitate;
- o 1 economist pentru înlocuirea unei salarlate aflată în concediu de maternitate și ulterior creștere copil.

Limitările legislative referitoare la angajarea de personal au determinat menținerea atribuțiilor suplimentare pentru un număr restrâns din salariați.

Totodată, au existat salariați care și-au continuat activitate și după îndeplinirea condițiilor de pensionare pentru limită de vîrstă, pe perioadă determinată pentru asigurarea desfășurării activităților companiei.

La 31.12.2015 încadrarea personalului pe structura organizatorică aprobată se prezintă astfel:

	Nr posturi conform structurii organizatorice aprobată, valabilă cu data de 27.04.2015	Nr. personal încadrat pe structură la 31.12.2015	Posturi neocupate
Conducere (top management – directori) (*)	4	4	0
Tesa - conducere (middle management)	16	16	0
Tesa – execuție, din care:	68	62	7
a) cu studii superioare,	45	43(**)	3
b) cu studii medii	18	15	3
c) Muncitori	5	4	1
<b>TOTAL</b>	<b>88</b>	<b>82</b>	<b>7</b>

(\*) în număr este inclus și directorul general ;

(\*\*) include 1 angajat temporar pentru înlocuirea titularului de post aflat în concediu de maternitate și ulterior în concediu pentru creșterea copil ;

Din punct de vedere al categoriilor profesionale, atât compania ca și majoritatea filialelor din subordine se confruntă cu lipsa de personal specializat în principal pe domeniul tehnic. Această situație a determinat de multe ori probleme în desfășurarea unor activități chiar și în constituirea unor comisii care necesită cunoștințe tehnice de specialitate.

Totodată media de vîrstă la finele anului 2015 era 50 de ani.

La nivelul anului 2015 au fost aplicate 3 sancțiuni disciplinare cu avertisment;

#### **Aplicarea prevederilor Contractului Colectiv de Muncă**

În cursul anului 2015 la Contractul Colectiv de Muncă la nivel de unitate au fost încheiate 2 acțiuni aditionale prin negocierea între părți.

Prevederile Contractului Colectiv de Muncă, au fost respectate, angajatorul asigurând în limita indicatorilor bugetar aprobați și a resurselor financiare acordarea unei creșteri salariale de 2% cu luna noiembrie prin negociere, prime pentru sărbătorirea Paștelui și Crăciunului precum și a altă drepturi stipulate cum ar fi: sume pentru sărbătorirea zilei de 8 Martie, 1 iunie, pentru acordarea de ajutorare în concordanță cu prevederile anexei 8 din Contractul Colectiv de Muncă, etc.

#### **Sănătatea în muncă**

În vederea protejării sănătății angajaților au fost luate măsurile necesare în domeniul protecției și sănătății în muncă și pentru asigurarea tuturor salariaților pentru risc de accidente în muncă și boală profesională. În cursul anului a fost efectuată evaluarea stării de sănătate a salariaților prin realizarea atât a evaluării medicale anuale cât și la angajare/reluarea activității, prin medicina muncii.

#### **Formarea profesională**

În ceea ce privește formarea profesională continuă a personalului, în anul 2015 a fost asigurată instruirea întemei a întregului personal pe domeniul informațiilor clasificate. Această instruire a fost realizată și cu personalul de specialitate din cadrul filialelor companiei.

Totodată au fost efectuate instruiriri comune pentru toate filialele companiei și cu participarea personalului aparatului central pe domeniile comercial, achiziții și resurse umane ce au vizat în principal aplicarea cadrului legislativ.

Din punct de vedere al perfecționării cu firme acreditate ANC, acasă au fost realizate pentru un număr redus de personal - 8 salariați pe domenii economic (reglementări contabile - bilanț, bugetul de venituri și cheltuieli) și comercial în valoare de 7839 lei.

Perfecționările profesionale realizate în anul 2015 a reprezentat o necesitate la nivel de aparat central ca urmare a modificărilor legislative, dar au fost realizate într-o proporție destul de mică față de planul anual aprobat, dar în creștere față de anul anterior.

DIRECTOR GENERAL  
Şerban Făgăraş

DIRECTOR DIRECTIA ECONOMICA  
Tăntău Elisabeta

**NOTA 9**

**CALCULUL SI ANALIZA INDICATORILOR ECONOMICO-FINANCIARI**

INDICATOR	Formula de calcul	Prag/ trend	2014	2015
<b>I. Indicatori de lichiditate</b>				
Lichiditatea curentă (Lc) (indicatorul capitalului circulant)	Active circulante ----- Datorii curente(pe term. scurt)	>2	1,09	1,12
Lichiditatea imediată (Li) (indicatorul test acid)	(Active circ.-Stocuri) ----- Datorii curente(pe term. scurt)	>1	0,87	0,96
<b>II. Indicatori de risc</b>				
Grad de îndatorare (Gi)	Capital împrumutat (credite > 1 an) ----- *100 Capital propriu	< 30%	0	0
<b>III. Indicatori de activitate (de gestiune)</b>				
Numarul de rotații a stocurilor	Cifra de afaceri/ Stocuri -----	↗	3 ori	5 ori
Viteză de rotație a stocurilor	Stocuri ----- *365 Cifra de afaceri	↗	106 zile	77 zile
Viteză de rotație a debitelor - clienți	Creanțe comerciale ----- *365 Cifra de afaceri	↗	78 zile	9 zile
Viteză de rotație a creditelor-furnizori	Datorii comerciale ----- *365 Cifra de afaceri	↗	168 zile	41 zile
<b>IV. Indicatori de solvabilitate</b>				
Solvabilitatea globală (Sgl)	(Active circulante+Active fixe)/ Datorii totale	>1	2,12	2,06
Solvabilitate patrimonială (Sp)	Cap. propriu / (Cap. propriu +Cap. împrumutat) *100	>30%	100	100
Raportul datorii la capital propriu	Total datorii / Capital propriu	↗	0,92	0,97
<b>V. Indicatori de profitabilitate</b>				
Marja profitului brut	Profit brut ----- *100 Cifra de afaceri	↗	0,9	5,1

În conformitate cu Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Europene, parte componentă a Reglementărilor contabile conforme cu directivele

europeene, aprobată prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3055/2009, entitățile întocmesc situații financiare anuale, din a căror compoziție fac parte și notele explicative. Din structura celor zece note explicative, una dintre acestea se referă la Exemplu de calcul și analiză a principaliilor indicatori economico-financiari.

Importanța calculării indicatorilor economico-financiari constă în cunoașterea evoluției acestora și în comparația cu exercițiile financiare precedente, ceea ce oferă condudenții entității, posibilitatea de a efectua analize economico-financiare cu impact decizional.

Principalele grupe de indicatori sunt:

1. Indicatori de lichiditate
2. Indicatori de risc
3. Indicatori de activitate (de gestiune)
4. Indicatori de solvabilitate
5. Indicatori de profitabilitate

Acești sunt principalii indicatori pe care o societate trebuie să-i calculeze în momentul în care se face analiza patrimonială pe baza situațiilor financiare. Interpretarea acestor indicatori secoltează în evidență riscul de insolvabilitate a entității. Aceasta constă în capacitatea entității de a-și onora angajamentele asumate față de terzi.

1. Indicatorii din grupa 1 arată capacitatea activelor din cadrul entității de a se transforma în bani. Dacă riscuri. Astfel, lichiditatea curentă arată suma cu care activele circulante depășesc datorii pe termen scurt și oferă garanția acoperirii datorilor curente (mai mici de 1 an) din activele curente (circulante). Valoarea recomandată și acceptabilă este mai mare decât 2. În cazul societății noastre indicatorul este sub valoarea minimă atât în anul 2014, cât și în anul 2015, iar trendul este ușor creșător. Cu cât valoarea acestuia este mai mare, cu atât situația este mai bună.

În ceea ce privește lichiditatea imediată (testul acid), formula de calcul a indicatorului elimină stocurile, deoarece nu se pot transforma imediat în disponibilități. Valoarea recomandată fiind mai mare decât 1, putem spune că societatea noastră face eforturi pentru de a-și putea plăti imediat datorile din activele care se pot transforma în lichidări. Cu cât testul acid este mai mare decât 1, cu atât situația este mai bună, iar în cazul nostru trendul este cresător.

2. La grupa indicatori de risc, indicatorul arată că la sută din capitalurile proprii reprezintă creditele peste un an și posibilitatea acoperirii acestora din profit și capitalul social. Riscul nu trebuie să se ridice la mai mult de 30 %. În cazul nostru, în anul 2015 societatea nu a apelat la credite mai mari de un an.

3. În cadrul grupăi 3, indicatorii de gestiune furnizează informații cu privire la capacitatea societății de a controla capitalul circulant și activitățile comerciale de bază ale entității. În ceea ce privește tulajul stocurilor, numărul de rotații al stocurilor arată de câte ori stocul a fost rulat de-a lungul exercițiului finanțier. Astfel, în perioada analizată (2014-2015), situația s-a îmbunătățit

considerabil, întrucât numărul de rotații a crescut în anul 2015 (de la 3 de ori în anul 2014, la 5 ori în anul 2015). În ceea ce privește viteza de rotație a stocurilor, se constată o accelerare a acestia, în trendul este favorabil (de la 106 zile la 77 zile). Întrucât se continuă numărul de zile de stocare, scade riscul de a înregistra stocuri cu mișcare lenă sau greu vândabile.

Viteza de rotație a debitelor -clienti calculează eficiența entității în colectarea creanțelor sale și exprimă numărul de zile până la data la care debitorii își achită datoriile către entitate. În cazul societății noastre, numărul de zile este în scădere (de la 78 zile în anul 2014 la 9 zile în 2015), ceea ce indică o îmbunătățire substanțială a situației privind controlul creditului acordat clientilor.

Viteza de rotație a creditelor-furnizori aproximează numărul de zile de creditare pe care entitatea îl obține de la furnizorii săi. În cazul nostru, numărul de zile scade de la 168 zile la 41 de zile, și fiind vorba doar de creditorii comerciali, înseamnă că societatea și-a omorât obligațiile față de terzi într-un interval de timp mai mic față de anul 2014.

4. Pe baza indicatorilor din grupa 4 se stabilește capacitatea entității de a face față datorilor pe termen lung. În ceea ce privește solvabilitatea globală, cât și solvabilitatea patrimonială, societatea are o situație favorabilă, ambiți indicatori fiind considerați optimi. Întrucât valorile lor sunt peste pragul minim acceptat. Față de anul 2014, valoarea solvabilității globale este în ușoară scădere, în cazul solvabilității patrimoniale, a cărui limită minimă acceptată de literatura de specialitate este de 30 %, valoarea 100 % arată că activele societății au acoperire în sursele proprii de finanțare.

5. Raportul dintre profitul brut și cifra de afaceri exprimă profitabilitatea întregii activități, profitul brut în considerare nefiind influențat de impozitul pe profit. În perioada analizată, trendul este crescător, datorită faptului că în anul 2015 societatea a înregistrat un profit brut de 5643 mii lei, față de anul 2014 când societatea a înregistrat un profit brut de 943 mii lei.

DIRECTOR GENERAL

Şerban Floarea

DIRECTOR DIRECTIA ECONOMICĂ

Tănju Elisabeta

**NOTA 10  
ALTE INFORMATII**

**1. INFORMATII CU PRIVIRE LA PREZENTAREA PERSOANEI JURIDICE**

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

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

Interesele statului Român în calitatea acestuia de acționar unic al companiei naționale sunt reprezentate de Ministerul Economiei, Comerțului și Relațiilor cu Mediul de Afaceri conform anexa 2, punct IV din Hotărarea Guvernului nr. 957/2015 privind organizarea și functionarea Ministerului Economiei, Comerțului și Relațiilor cu Mediul de Afaceri.

Compania Națională ROMARM S.A. a avut în componență sa în cursul anului 2015 un număr de 16 filiale cu personalitate juridică și a exercitat calitatea de acționar – majoritar sau minoritar- după caz, conform prevederilor legale și a actelor constitutive ale acestora, înregistrate la Oficiul Registrului Comerțului.

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

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

C.N.ROMARM S.A. (aparat propriu) nu are în structură său următoarele :

➤ un punct de lucru la CLINCENI, înregistrat fiscal la M.F.P. - C.U.I. 14651149

➤ și două sedii secundare :

- PASAJUL VICTORIEI nr. 48-50, sect. I
- SOS. OLȚENITEI nr.J07-111, sect. 4

**2. INFORMATII CU PRIVIRE LA RELATIILE C.N.ROMARM S.A. CU FILIALELE, ÎNTreprinderi Asociate, sau alte Societăți în care detine titluri de participare strategică.**

Capitalul social al C.N ROMARM S.A. înregistrat la O.R.C la data de 31.12.2015 era în valoare de 141.115.897,50 lei, împărțit în 56.446.359 acțiuni nominative, fiecare acțiune având valoarea nominală de 2,5 lei.

C.N.ROMARM S.A. are în componență 16 filiale având calitatea de acționar, deținând participații și în SC Rascala SRL.

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

Se prezintă în continuare ajutoarele financiare netecupurate și existente în sold la data de 31.12.2015 :

Filială	Ajutor fin. Acordat / Data	Suma restituță	Rest de plată
UM București	910 099,16 lei 2015	600 099,19 lei 31.12.2015	310 000 lei
UM București	60 000 lei 29.07.2015		60 000 lei
UM București	250 000 lei 14.08.2015		250 000 lei
UM București	345 000 lei 15.09.2015		345 000 lei
UM București	340 000 lei 14.10.2015		340 000 lei
UM București	315 000 lei 17.11.2015	306 862,93 lei 31.12.2015	8 137,07 lei
UM București	76 000 lei 04.12.2015		76 000 lei
<b>Total UMB</b>			<b>1 389 137,07 lei</b>
METROM	289 192,72 USD 2014		289 192,72 USD
CARFIL	264 163 EUR 13.10.2014	87 374,83 EUR 16.10.2015	176 788,17 EUR

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

C.N.ROMARM S.A. (aparț. propriu) ține contabilitatea în limba română și în monedă națională.

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

### 4.INFORMAȚII REFERITOARE LA IMPOZITUL PE PROFIT

În exercițiul finanțiar 2015 nu s-au înregistrat venituri și/sau cheltuieli extraordinaire. Reconcilierea dintre rezultatul exercițiului și rezultatul fiscal, s-a prezentat detaliat în partea de fiscalitate din Raportul administratorilor.

În exercițiul finanțiar 2015 compania a înregistrat profit contabil brut de 5.642.956,55lei, ca urmare datorează impozit pe profit anual în valoare de 731.322 lei.

### 5.CIFRA DE AFACERI

Cifra de afaceri realizată la data de 31.12.2015, a fost în valoare de 111.539.730 lei și se compune din:

	lei
Venituri din Lucrari executate 704	18.144.027
Venit din cercetare 705	321.457
Venituri din redvenite și chitări 706	428.613
Venituri vanzari marfuri 707	92.526.987
Venituri din activitati diverse 708	318.649

## **6.CHELTUIELI CU CHIRIILE GENERATE DE CONTRACTE DE LEASING**

C.N.ROMARM S.A.-(aparat propriu) în exercițiul finanțier 2015 nu a avut în derulare contracte de leasing .

## **7.ANGAJAMENTE ACORDATE, ANGAJAMENTE PRIMITE**

Situarea angajamentelor acordate sau primite este în directă legătură cu necesitatea de finanțare a filialelor având în vedere faptul că acestea sunt în imposibilitatea asigurării sursei lor pentru susținerea activității curente.

Se precizează că pentru anul 2015 Adunarea Generală a Acționarilor din C.N ROMARM S.A. a aprobat un plafon de creditare pentru compania națională și filialele sale în conformitate cu prevederile art.15, alin(3), lit m. din statutul C.N. ROMARM S.A în valoare de 65.500 mil lei, plafon ce nu a fost depășit, fiind considerat ca limită maximă pe total companie.

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

**DIRECTOR GENERAL**

Şerban Floareşte

**DIRECTOR DIRECȚIA ECONOMICĂ**

Tănju Elisabeta

**C.N. ROMARM S.A.**  
31 DECEMBRIE 2015

**FLUXUL DE DISPONIBILITĂȚI BĂNEȘTI  
PENTRU ANUL 2015**

**Metodă indirectă**

	- lei -	
<b>FLUXUL DE NUMERAR</b>	<b>31.12.2014</b>	<b>31.12.2015</b>
(+/-) Rezultatul net al exercitiului	365.424	4.911.635
(+/-) Amortizare și provizii incluse în cotații înreg în cursul per.	305.974	279.359
(-/-) Variatia stocurilor	-24.227.136	6.899.663
(-/-) Variatia creanțelor	-16.699.113	16.063.054
(+/-) Variatia furnizorilor și clienților creditori	63.245.985	-7.806.812
<b>FLUX DIN ACTIVITATEA DE EXPLOATARE (A)</b>	<b>22.991.134</b>	<b>20.346.899</b>
(-/-) Variatia activelor intelectuale	-229.322	-118.035
<b>FLUX DIN ACTIVITATEA DE INVESTITII (B)</b>	<b>-229.322</b>	<b>-118.035</b>
(+/-) Variatia împrumutelor și datorii astăziabile	0	0
(+/-) Variatia altor datorii	47.107.220	20.877.367
(+/-) Variatia capitalului social	0	0
<b>FLUX DIN ACTIVITATEA FINANȚĂRĂ (C)</b>	<b>47.107.220</b>	<b>20.877.367</b>
(-/-) Varianta altor elemente de pasiv	2.401.522	-193.901
(-/-) Variatia altor elemente de activ	-1.921	3.300
<b>FLUX DIN ALTE ACTIVITATI (D)</b>	<b>2.399.601</b>	<b>-190.601</b>
<b>FLUX DE NUMERAR TOTAL (A+B+C+D)</b>	<b>72.268.633</b>	<b>40.915.630</b>
Disp. la început perioada	18.282.963	90.551.596
Disp. la sfârșit perioada	90.551.596	131.467.226

Director general,

Şerban Floarea

Director direcția economică,

Tămîiu Elisabeta

31.12.2005  
CN KOMARM SA

SITUATA MODIFICARILOR CAPITELULUI PROFILUL  
LA DATA DE 31.12.2015

**SITUAȚIA CAPITALULUI SOCIAL și ACTIONARATULUI LA CN ROMARM ȘI FILIALELE SALE**  
**LA 31.12.2015**

Nr. Crt	Filiala	Cap.sociael Valoare	Nr. acțiuni	Structura acționarului		
				STATUJUL ROMAN REPREZENTAT		
				Nr acțiuni	DE M.E.C.T	%
0				Nr acțiuni	Capital Social elerent	%
1.	C.N. ROMARM	141.116.897,50	66.446.350	58.446.350	141.115.897,50	100
2.	SC. Metrom	7.132.902,50	2.853.161	490.329	1.225.822,50	17,19
3.	U.M. Propan	15.105.105	8.042.042	1.932.738	4.831.845	31,99
4.	U.M. Sedu	20.467.572,50	8.187.029	1.300.904	3.252.260	15,80
5.	Armeni Reșita	6.728.247,50	2.691.299	1.660.899	4.172.247,50	62,01
6.	U.P.S. Făgăraș	11.532.315	4.612.926	-	-	4.612.926
8.	FAB de Pulpuri	13.820.215	5.528.086	469.200	1.173.000	8,49
7.	Pir.Viciora	21.211.385	8.484.554	6.899.248	17.248.115	81,32
8.	SC Tășan	18.628.060	7.451.224	2.762.760	6.906.900	37,08
9.	SC Cetății	8.295.437,50	3.318.175	1.169.239	2.923.097,50	35,24
10.	U.M. Mărăști	3.245.072,50	1.298.029	-	-	1.298.029
11.	U.A. Moreni	5.745.747,50	2.298.299	442.459	1.106.147,50	19,25
12.	SC Dragomirești	8.091.863,74	3.236.745	755.257	1.888.143,74	23,33
13.	U.M. București	20.158.435	8.063.374	2.546.534	6.386.335	31,58
14.	E.M. Ploiești	5.113.780	2.045.512	382.256	955.640	18,69
15.	U.M.Cugir	44.020.020	17.608.008	11.383.446	28.483.615	64,71
18.	Fab de Arme	9.770.572,50	3.908.229	2.872.107	7.180.267,5	73,49
						1.036.122
						2.590.305
						26,51

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

**C.N. ROMARM S.A.**

## **RAPORT DE AUDIT ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE**

**Pe baza situațiilor financiare încheiate la 31.12.2015**

**În favoarea de**

**C.N. ROMARM S.A.**

**S.C. EVAL EXPERT S.R.L. PITEȘTI  
Societate de audit finanțier membră a  
CAMEREI AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMÂNIA**

Autorizația nr. 8/2001 , de evidență și expertiză contabilă ,

Membră a CECCAR , autorizația nr. 3960/2008 ,

Membră a Camerei Consultanților Fiscali , autorizație nr 308/2008,

Membri ANEVAR, autorizația FI0/0365/2010

**15 APRILIE 2016**

**S.C. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești**

---

*Societate de audit finanțier membră a Camerei Auditorilor Finanțieri din România , autorizația Nr.: 8/2001 ,de evidență și expertiză contabilă membră a C.E.C.C.A.R , autorizația Nr. 3960 /2008; de consultanță fiscală membră a Camerei Consultanților Fiscali, autorizație nr 308/2008; de evidențiere membră ANEVAR, autorizația FI0/0365/2010 .*

**CÂTRE**  
**ADUNAREA GENERALĂ A ACȚIONARILOR**  
**C.N. ROMARM S.A.**

***Raport de audit***

Am auditat situațiile financiare ale C.N. ROMARM S.A. la data de 31 decembrie 2015, compuse din bilanț (cod 10), cont de profit și pierdere (cod 20), date informative (cod 30), situația activelor imobilizate (cod 40), precum și situațiile fluxurilor de tranzacție și situația modificării capitalurilor proprii pentru exercițiul finațier încheiat la această dată, și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative.

Situațiile financiare la 31.12.2015 ale C.N. ROMARM S.A. se caracterizează prin datele următoare :

- Total Activ ..... 301.414.444 lei ;
- Capitaluri proprii ..... 150.551.354 lei ;
- Cifra de afaceri netă ..... 111.539.733 lei ;
- Rezultatul net ..... 4.911.635 lei .

***Responsabilitatea conducerii pentru situațile financiare***

Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor finațiere incluse la 31.12.2015 în conformitate cu Legea contabilității nr. 82/1991 republicată cu modificările ulterioare. Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobatarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, și pentru acel control intern pe care conducerea îl determină necesar pentru a permite întocmirea situațiilor finațiere care sunt lipsite de denaturare semnificativă. Nici cauză de fraudă sau eroare.

***Responsabilitatea auditorului***

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații finațiere pe baza auditului nostru. Am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Aceste standarde prevăd conformitatea cu cerințe etice și planificarea și desfășurarea auditului în vederea obținerii asigurării rezonabile cu privire la măsura în care situațiile finațiere sunt lipsite de denaturare semnificativă.

Un audit implică desfășurarea de proceduri în vederea obținerii de probe de audit cu privire la valorile și prezentaile din situațiile finațiere. Procedurile selectate depind de raionamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor finațiere, cauză fie de fraudă, fie de eroare. În efectuarea acestor evaluări ale riscului, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea de către entitate și prezentarea fidelă a situațiilor finațiere în vederea conceperii de proceduri de audit care să fie adecvate circumstanțelor, dar nu cu scopul exprimării unei opinii cu privire la eficiența controlului intern al

**S.C. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești**

entității. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile efectuate de conducere, precum și evaluarea prezențării situațiilor financiare.

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

In sineleză pentru anul 2015 se prezintă următoarele concluzii:

- Societatea respectă legislația și normele contabile din România aplicabile respectiv Legea contabilității nr 82/1991 republicată cu modificările ulterioare și Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.
- Potrivit Deciziei nr. 99/23.11.2015, administrația a realizat inventarierea generală a patrimoniului. Având în vedere valorificarea rezultatelor inventarienii elementelor de natură activelor, datoriilor și capitalurilor proprii efectuată la data de 31.12.2015, în conformitate cu măsurile propuse de comisiile și subcomisiile de inventariere stabilite prin decizia directorului general al CN Romarm SA, a fost propus aprobarea unui program de măsuri care, pe lângă sarcinile trasale, să cuprindă și responsabilități concrete și termene de aplicare a acestora. Menționăm că aceste măsuri vor fi completate cu măsurile dispuse la finalizarea inventarienii pentru gestiunile C002, C003, C004, C006, C010, C011, C013, C014, C015, C102, C103, C104, C110, C111, C113, C114, C115 din cadrul punctului de lucru Clinicii termenul de finalizare a inventarienii fiind prelungit succesiv până la 22.04.2016.
- Există o organizare corespunzătoare a contabilității financiare, procedurile imemne stabilite permitând furnizarea informațiilor necesare pentru asigurarea unui management de calitate prin decizii corespunzătoare funcțiilor societății.
- Entitatea are organizat auditul intern în baza Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern și a Normelor generale pentru exercitarea auditului public intern aprobate prin Hotărârea nr.1086/2013.
- În ceea ce privește controlul intern, se realizează preponderent prin controlul de gestiune și prin controlul finanțier preventiv. Entitatea este în curs de implementare a prevederilor OSCG 400/2015, elaborand în același sens proceduri relevante aplicării cerințelor actului normativ menționat.
- CN ROMARM SA are politici contabile aprobate de CA.
- Conducerea societății a furnizat toate explicațiile și informațiile cerute.
- În structura bilanțului, activul a înregistrat o creștere cu 6,27% respectiv cu 17.788.289 lei de la 283.626.155 lei la 31.12.2014, la 301.414.444 lei la 31.12.2015 pe seama creșterii activelor

S.C. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești

circulante cu 12,25% a scăderii activelor imobilizate cu 0,12% și a scăderii cheltuielilor în avans cu 44,58%.

La postul de bilanț pasiv se evidențiază o creștere a capitalurilor proprii cu 4.911.596 lei (3,37%) și o creștere a datorilor totale cu 13.070.555 lei (9,80%).

- Contul de profit și pierderi față de anul precedent a înregistrat o creștere a cifrei de afaceri cu 6,89%, respectiv 7.191.029 lei de la 104.348.704 lei la 31.12.2014 la 111.539.733 lei la 31.12.2015 pe seama creșterii veniturilor din vânzarea mărfurilor cu 35,62% (24.251.683 lei) și a scăderii veniturilor din producția vândută cu 47,03% (17.060.654 lei).

În structura contului de profit și pierdere, se observă ca la 31.12.2015, societatea a realizat din activitatea de exploatare un volum de venituri în sumă de 111.759.469 lei și cheltuieli de exploatare de 108.556.610 lei, rezultând un profit din exploatare de 3.202.859 lei, iar din activitatea finanțieră un volum de venituri în sumă de 27.326.095 lei și cheltuieli finanțiere în sumă de 24.885.997 lei, rezultând un profit brut de 5.642.957 lei din care scăzându-se impozitul pe profit în sumă de 731.322 lei a rezultat un profit net în sumă de 4.911.635 lei.

Pe total companie, la 31.12.2015 față de 31.12.2014 s-a înregistrat o creștere a veniturilor totale cu 21,13 % respectiv 24.264.608 lei de la 114.820.936 lei la 139.085.564 lei și o creștere a cheltuielilor totale cu 17,18 % respectiv 19.564.993 lei de la 113.877.614 lei la 133.442.607 lei, rezultând un profit net de 4.911.635 lei.

#### *Opinia auditorului*

*În opinia noastră, situațiile financiare oferă o imagine corectă și fidelă cu privire la poziția financiară a C.N. ROMARM S.A. la data de 31 decembrie 2015, și la performanța sa finanțieră și fluxurile sale de tranzacții aferente exercițiului încheiat la aceea dată, în conformitate cu O.M.F.P. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.*

#### *Paragraf asupra raportului administratorilor*

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele OMFP nr. 1802/2014 Reglementari contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate care să nu conțină denaturări semnificative și pentru acel control intern pe care conducea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor este prezentat de la pagina 1 la 76 și nu face parte din situațiile financiare individuale.

Opinia noastră asupra situațiilor financiare individuale nu acoperă raportul administratorilor.

În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare individuale, noi am cîlit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare individuale și prezentat de la pagina 1 la 76 și raportăm că:

#### *S.C. EVAL EXPERT S.R.L. Pînă la*

*Raport de audit a situației financiare la 31 decembrie 2015,  
la C.N. ROMARM S.A.*

- a) în raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecutive, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale anexate;
- b) raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014 - Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate;
- c) în baza cunoștințelor și înțelegerei noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercițiul finanțier încheiat la data de 31 decembrie 2015 cu privire la societate și la mediul acestuia nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate sau nesemnificativ.

*Utilizarea raport*

Acum raport este întocmit exclusiv în vederea depunerii situațiilor financiare ale societății, aferente perioadei încheiate la 31 decembrie 2015 la Ministerul Finanțelor Publice și alte organe cu abilitate prin lege.

**S.C. EVAL EXPERT S.R.L**

**Administrator**

**GALATION COVARIU**



**Auditator finanțări**

**CIPRIAN MIHAILOSCU**



*Data raportului: 15 aprilie 2016*

*Pitești, str.Dumbrăvei, nr.10*

*Inspecție:  
Biroul Maria*

**S.C. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești**

*Societate de audit finanțări membră a Consiliului Auditorilor Finanțări din România, autorizație Nr.: 6/2001, de auditorat și expertiză contabilă membră a C.E.C.C.A.R., autorizație Nr.: 0000 /2008; de consultanță fiscală membră a Camerei Consultanților Fisici, autorizație nr. 0008/2008; de evaluare membră APEVAL, autorizație PE040305/2010.*

*Conținut report*

Raportul de audit al situațiilor financiare ale C.N. ROMARM S.A. la data de 31 decembrie 2015, conține următoarele anexe:

- I- Bilanț încheiat la 31 decembrie 2015 ;
- II- Conținut de profit și pierdere la 31 decembrie 2015 ;
- III- Situația modificării capitalurilor proprii la 31 decembrie 2015;
- IV- Situația fluxurilor de disponibilități bănești la 31 decembrie 2015;
- V- Indicații de analiză;
- VI- Reguli și metode contabile ;
- VII - Informații complementare.

**S.C. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești**

*Buchete de audit finanțat membru al Consiliului Auditator Finanțării din România, autorizație Nr.: 8 /2007, de evaluare și expertiză contabilă menajată a C.E.C.C.A.R., autorizație Nr.: 5060 /2008; de certificare fiscală menajată a Consiliului Consultanților Fisici, autorizație nr. 308/2008; de evaluare eveniment ANEFAR, autorizație F1002310/2010 .*

*Raport de audit a situației finanțare la 31 decembrie 2015,  
la C.N. ROMARM S.A.*

Anexa nr 1

**BILANȚ CONTABIL LA 31.12.2015**

Lei

Nr. crt.	EXPLANATIE	31.12.2014	31.12.2015	2015/ 2014	2015/2014
<b>1</b>	<b>TOTAL ACTIV</b>	<b>283.828.195</b>	<b>301.414.444</b>	<b>106,27</b>	<b>17.785.289</b>
<b>1.</b>	<b>ACTIVE INMOVILATE- TOTAL, din care:</b>	<b>187.073.841</b>	<b>136.912.017</b>	<b>99,88</b>	<b>-161.334</b>
	Imobilizări necorporele	2.216	8.317	375,02	6.111
	Imobilizări corporele	19.834.403	19.672.417	99,16	-167.425
	Inimbocați finanțare	117.231.223	117.231.223	100,00	0
<b>2</b>	<b>ACTIVE CIRCULANTE-TOTAL, din care:</b>	<b>146.545.412</b>	<b>164.498.325</b>	<b>112,28</b>	<b>17.952.913</b>
	Stocuri	30.434.398	23.514.935	77,33	-6.919.463
	Craniale	25.550.218	9.496.164	37,15	-16.063.054
	Tresorabil finanțare pe termen scurt				
	Casa și conturi de bănci	90.551.596	131.467.226	145,18	40.915.630
<b>3</b>	<b>CHELTUIELI DE AVANS</b>	<b>7.402</b>	<b>4.102</b>	<b>86,42</b>	<b>-3.300</b>
<b>4</b>	<b>DATORII DE TRESPUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIODĂ DE PÂNĂ LA UN AN-TOTAL</b>	<b>133.426.887</b>	<b>146.497.442</b>	<b>109,30</b>	<b>13.070.555</b>
	DIN CARE :				
	*IMPREMUTURI SI DATORII ASIMILATE DE PASTA LA 1 AN				0
	*FURNIZORI SI CLIENTI CREDITORI	77.068.302	69.461.490	89,87	-7.606.812
	*ALTE DATORII NEFINANCIARE DE PÂNĂ LA 1 AN	56.358.585	77.235.952	137,04	20.877.367
<b>5</b>	<b>ACTIVE CIRCULANTE NETE, RESPECTIV DATORII CURELENTE NETE</b>	<b>12.473.459</b>	<b>17.438.217</b>	<b>139,80</b>	<b>-1.964.758</b>
<b>6</b>	<b>TOTAL ACTIV MINUS DATORII CURELENTE</b>	<b>140.546.800</b>	<b>154.350.204</b>	<b>103,21</b>	<b>-4.803.434</b>
<b>7</b>	<b>DATORII DE TRESPUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIODĂ MAI MARE DE UN AN</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>
	DIN CARE :				
	*IMPREMUTURI SI DATORII ASIMILATE MAI MARI DE 1 AN				
	*FURNIZORI SI CLIENTI CREDITORI				
	*ALTE DATORII NEFINANCIARE DIN MARI DE 1 AN				
<b>8</b>	<b>PROVISIONE PENTRU DECAYURI SI CHELTUIELI</b>	<b>3.907.042</b>	<b>3.798.880</b>	<b>97,83</b>	<b>-108.162</b>
<b>9</b>	<b>VIRGINIURI DE AVANS</b>	<b>652.468</b>	<b>565.768</b>	<b>86,87</b>	<b>-86.700</b>
	Subvenții primite băncilor	652.168	565.768	86,87	-86.700
	Venituri înregisrate în avans				
<b>10</b>	<b>CAPITAL SOCIAL-TOTAL, din care :</b>	<b>142.315.898</b>	<b>141.915.898</b>	<b>100,00</b>	<b>0</b>
	* Nevenit				
	* Vînzare	142.315.898	141.915.898	100,00	0
<b>11</b>	<b>PRIME DE CAPITAL</b>				0
<b>12</b>	<b>REZERVA din reevaluare</b>	<b>18.915.763</b>	<b>18.915.522</b>	<b>100,00</b>	<b>-241</b>
<b>13</b>	<b>REZERVA</b>	<b>2.797.333</b>	<b>2.994.495</b>	<b>107,05</b>	<b>197.162</b>
<b>14</b>	<b>Pierderi legate de instruirea de capitalului propriu</b>	<b>7.722.514</b>	<b>7.722.514</b>		0
<b>15</b>	<b>RESULTATUL REPORTAT</b>				
	Sold creditiv				0
	Sold debitor	9.784.951	9.466.522		
<b>16</b>	<b>RESULTATUL EXERCITIULUI FINANȚIAR</b>				
	Poli creditoare	365.429	4.911.635	13.094,04	4.546.211
	Sold debitor				
<b>17</b>	<b>REPARTIZAREA PROFITULUI</b>	<b>47.147</b>	<b>197.160</b>	<b>-413,00</b>	<b>190.993</b>
<b>18</b>	<b>CAPITALURI PROPIE- TOTAL</b>	<b>146.639.798</b>	<b>160.681.354</b>	<b>103,27</b>	<b>4.911.556</b>
<b>19</b>	<b>Datorii totale</b>	<b>333.426.887</b>	<b>146.497.442</b>	<b>109,30</b>	<b>13.070.555</b>
<b>20</b>	<b>TOTAL PĂCATU</b>	<b>283.828.195</b>	<b>301.414.444</b>	<b>106,27</b>	<b>17.785.289</b>

**S.C. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești**

Societate de audit membru membru al Camerei Auditatorilor Financieri din România, autoritatea Nr.: 3/2001 -de evidențiat și expertiza contabilă aprobată de C.E.C.C.A.R., autoritatea Nr.: 3960 /pe00/ de calculatoare finanțe membru a Camerei Consultanți Finanțe, autoritatea nr. 206/2004; de evaluare la cotație AMEVAR, autoritatea P/062/09/2010.

**CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE LA 31.12.2015**

lei

Nr. crt.	EXPLOATAȚIE	Realizari în perioada de raportare		2015 /		2015 -	
		31.12.2014	31.12.2015	2014	2014	2014	2014
1	<b>CIFRA DE AFACERI (a+b+c)</b>	104.348.704	111.539.733	106,89	7.191.029		
2	<b>VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL</b> 1+3+4+5:	104.586.733	111.759.469	106,86	7.172.734		
	a. - producția vândută	36.273.400	19.212.746	52,97	-	17.060.684	
	b. - venituri din vânzarea mărfurilor	68.075.304	92.326.987	135,62	24.251.683		
	c. - Reduceri comerciale acordate						
3	Variatia stocurilor						
	sold creditor	1.132				-1.132	
	sold debitor		1.555			1.533	
4	Producție realizată de enșilete						
5	Ale venituri din exploatare	236.899	221.291	93,41	-15.608		
6	<b>CHELTUIELI PENTRU EXPLOATARE</b>	<b>106.311.893</b>	<b>108.556.610</b>	<b>103,08</b>	<b>3.245.016</b>		
	Cheltuieli materialelor ca 601-607+...608:	406.745	344.535	84,71	-62.210		
	Cheltuieli cu mărfurile	66.717.085	90.095.381	135,04	23.378.296		
	Cheltuieli cu personalul	5.029.362	4.952.742	98,48	-76.620		
	Cheltuieli cu amortizarea imobilizațiilor corporale și necorporale	305.974	279.359	91,30	-26.615		
	Cheltuieli cu provizionale privind activele circulante		182.154		162.154		
	Reduceri concesiilor primite	1.827	1.704	93,27	-123		
	Cheltuieli prestații externe	30.244.063	12.410.610	41,03	-17.833.453		
	Cheltuieli cu impozite și taxe	148.411	154.174	103,86	5.763		
	Cheltuieli cu despăgubiri, donarii, cedare activă	79.211	403.141	508,95	323.930		
	Cheltuieli cu provizionale pentru riscuri și cheltuieli	2.617.186	315.970	12,07	-2.301.216		
	AJUSTARI VALOARE PENTRU:	234.615	579.752	247,11	345.137		
	Amortizare și provizionale pentru deprecierea imobilizațiilor	78.110	45.280				
	Proviziuni privind accizele circulante	8.268	90.090				
	Proviziuni pentru riscuri și cheltuieli	148.237	444.382	299,76	296.145		
7	<b>REZULTAT DIN EXPLOATARE</b>	<b>-724.860</b>	<b>3.202.859</b>	<b>-441,86</b>	<b>3.927.719</b>		
8	<b>VENITURI FINANCIARE</b>	<b>10.234.231</b>	<b>27.326.095</b>	<b>267,01</b>	<b>17.091.874</b>		
9	<b>CHELTUIELI FINANCIARE</b>	<b>8.366.019</b>	<b>24.888.997</b>	<b>290,62</b>	<b>16.319.978</b>		
10	<b>REZULTAT FINANCIAR - profit</b>	<b>1.668.203</b>	<b>2.440.096</b>	<b>146,27</b>	<b>771.896</b>		
11	<b>VENITURI EXTRAORDINARE</b>						
12	<b>CHELTUIELI EXTRAORDINARE</b>						
13	<b>REZULTAT EXTRAORDINAR</b>						
14	<b>VENITURI TOTALE</b>	<b>114.520.984</b>	<b>139.085.564</b>	<b>121,13</b>	<b>24.554.508</b>		
15	<b>CHELTUIELI TOTALE</b>	<b>113.677.614</b>	<b>133.442.607</b>	<b>117,18</b>	<b>19.564.993</b>		
16	<b>REZULTAT BRUT</b>	<b>943.342</b>	<b>5.642.957</b>	<b>598,19</b>	<b>4.999.615</b>		
17	<b>IMPOZIT PE PROFIT</b>	<b>577.918</b>	<b>731.322</b>	<b>126,54</b>	<b>153.404</b>		
18	<b>REZULTAT NET</b>	<b>365.424</b>	<b>4.911.635</b>	<b>1.344,09</b>	<b>4.846.211</b>		

**S.C EVAL EXPERT S.R.L. Pitesti**

Societate de Audit Financiar, membru al Consiliului Auditorilor Financiari din România, autorizată Nr.: 8/2007 (din 04.06.07) și  
supervizată consiliul membru a C.E.C.C.A.R., autorizată nr. 3/2007/2008; de consultanță fiscală membru a Camerei Consultanților Fisici, autorizată nr. 3/2007/2008; de auditorie membrul AMEFYAR, autorizată PY/03/2007/2010.

*Anexa nr.III*

**SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU  
LA DATA DE 31.12.2015**

**lei**

<b>EXPLICATIE</b>	<b>Sold la 01.01.2015</b>	<b>Crescere</b>	<b>Reducere</b>	<b>Total Sold la 31.12.2015</b>
<b>Capital subvenit varas</b>	<b>141.115.898</b>			<b>141.115.898</b>
<b>Capital subvenit devizat</b>	<b>0</b>			<b>0</b>
<b>Reserve din reevaluare</b>	<b>18.915.763</b>		<b>241</b>	<b>18.915.522</b>
<b>Reserve legale</b>	<b>574.488</b>	<b>197.160</b>		<b>771.648</b>
<b>Alte rezerve</b>	<b>2.222.847</b>			<b>2.222.847</b>
<b>Profit neapartizat</b>	<b>0</b>			<b>0</b>
<b>Rezultat reportat</b>	<b>-9.784.981</b>	<b>-3.205.648</b>	<b>-3.324.106</b>	<b>-9.466.535</b>
<b>Pierderi legate de instrumente de capitalului propriu</b>	<b>7.722.514</b>			<b>7.722.514</b>
<b>Rezultatul exercițiului</b>	<b>365.424</b>	<b>4.911.635</b>	<b>365.424</b>	<b>4.911.635</b>
<b>Repartizarea profitului</b>	<b>47.167</b>	<b>197.160</b>	<b>47.167</b>	<b>197.160</b>
<b>Total</b>	<b>145.639.758</b>	<b>1.705.987</b>	<b>-3.208.608</b>	<b>150.551.353</b>

La 31.12.2015 a avut loc o creștere a capitalurilor proprii cu 4.911.636 lei datorată în principal rezultatului exercițiului.

**S.C. EVAL EXPERT S.R.L.Pitești**

Societate de audit finanțări prezentă la Consiliul Auditelor Financiare din România, autorizație Nr.: 8/2001; de evidență și expertiza contabilă membru al C.E.C.C.A.R., autorizație Nr.: 30/09/2008; de consultanță Record membru al Consiliului Consultanților Finanță, autorizație nr. 30/03/2010; de evaluare evaluator ANEVAR, autorizație FIM/03/05/2010.

**SITUAȚIA FLUXURILOR DE DISPONIBILITĂȚI BĂNEȘTI  
PENTRU ANUL 2015**

**Movida imdirectă**

<b>FLUXUL DE NUMERAR</b>	- lei -	
	31.12.2014	31.12.2015
+/-  Rezultatul net al exercițiului	365.424	4.911.635
+ - Amortiz. și proviz. incluse în costuri înreg în cursul per.	305.974	279.359
(-) Variatia stocurilor	-24.227.136	6.899.663
(-) Variatia creanțelor	-16.700.962	16.063.054
(-  Variatia furnizorilor și clientelor creditori	63.245.985	-7.806.812
<b>FLUX DIN ACTIVITATEA DE EXPLOATARE (A)</b>	<b>22.989.285</b>	<b>20.346.899</b>
- - Variatia activelor imobilizate	-227.473	-118.035
<b>FLUX DIN ACTIVITATEA DE INVESTITII (B)</b>	<b>-227.473</b>	<b>-118.035</b>
(+  Variatia imprumutelor și datorii bănuibile	0	0
(+  Variatia altor datorii	47.107.220	20.877.367
(+  Variatia capitalului social	0	0
<b>FLUX DIN ACTIVITATEA FINANCIARA (C)</b>	<b>47.107.220</b>	<b>20.877.367</b>
+ - Variatia altor elemente de pasiv	2.401.522	-193.901
+ - Variatia altor elemente de activ	-1.921	3.300
<b>FLUX DIN ALTE ACTIVITATI (D)</b>	<b>2.399.601</b>	<b>-190.601</b>
<b>FLUX DE NUMERAR TOTAL (A+B+C+D)</b>	<b>72.266.633</b>	<b>40.915.630</b>
Disp. la început perioada	18.282.963	90.551.596
Disp. la sfârșit perioada	90.551.596	131.467.226

*Disponibilitățile la sfârșitul perioadei în sumă de 131.467.226 lei cresc cu 40.915.630 lei față de 90.551.596 lei căt era la început de perioadă*

**S.C. EVAL EXPERT S.R.L. Ploiești**

*Bucheta de audit finanțată membru a Consiliului Auditelor Financiare din România, autorizație Nr.: II/2001; de evidență și  
algoritmă contabilă membru a C.E.C.C.A.R., autorizație Nr.: 03/03/2008; de consultanță fiscală membru a Consiliului Consultanților  
Fisici, autorizație nr. 308/2005; de evaluare membru A.M.E.V.A.U., autorizație F1040365/2010.*

*Annexa V*

- Indicatori de analiza -

- Iel-

Nr. ct.	Exploatare	31.12.2014	31.12.2015	2015/2014
1	Iobabilități - Total	137,073,341	136,912,017	99,83%
2	Capital propriu - Total	145,639,758	150,551,354	103,27%
3	Alte imobilizări și dispozitive asumabile			
4	Prod. echipament și instalații	8,565,617	13,639,837	169,22%
5	Circulant	30,434,598	23,534,935	77,33%
6	Cheltuieli în activitate	23,559,218	9,406,164	37,15%
7	Obligații nefinanciare	133,426,887	146,497,442	109,80%
8	Vehicule în circulație	652,468	566,768	86,87%
9	Provisione pe mercuri și cheltuieli	3,907,042	3,758,880	97,23%
10	Mercuri de fond de rezervă	-81,985,179	-117,627,839	143,72%
11	Tresorerie	90,551,593	131,467,226	145,18%
12	Casa și banzi	90,551,593	131,467,226	145,18%
13	Capitaluri împărtășite	133,426,887	146,497,442	109,80%
	dintre care:			
	- Banzi	0	0	
	- Alte surse curente	133,426,887	146,497,442	109,80%
14	Total capital împărtășit,	145,639,758	150,551,354	103,37%
	dintre care:			
	- Active imobilizate	137,073,341	136,912,017	99,83%
	- H.F.R.	-81,985,179	-117,627,839	143,72%
	- Tresorerie	90,551,593	131,467,226	145,18%
15	Trezorerie netă, P.R.-H.F.R.	90,551,593	131,467,226	145,18%

Din analiza indicatorilor de eficiență reușita la 31.12.2015 o trăsătură pozitivă în creștere cu 45,18 % față de anul precedent.

**S.C. EXPERT S.R.L. Pitești**

Societatea de audit finanțării membru în Comitetul Auditelor Finanțării din România, autorizată nr. 8/2004, în conformitate cu legile românești și cu standardele internaționale de audit, autorizată de CEC, C.A.R., autorizată Nr. 000022000; din consultanță Președintele Consiliului Finanță, autorizată în proiecte, de preluare membru ANEFAR, autorizată P.M.00354909.

## ***REGULI SI METODE CONTABILE***

### *1. Informații generale*

Compania Națională Romarm este persoană juridică română, cu capital integral de stat, având forma juridică de societate comercială pe acțiuni. Compania Națională Romarm funcționează în conformitate cu prevederile HG 979/2000 modificată și completată, prin HG 952/2001, HG 547/2003 și HG 230/2004 ca societate comercială pe acțiuni sub autoritatea Ministerului Economiei, Comerțului și Relațiilor cu Mediul de Afaceri.

Sediul central al companiei este în București, bd. Turnușoara nr.5 B, sectorul 6, având părante de lucru în:

- Pasajul Victoriei nr. 48-50, sectorul 1;
- Șos. Olteniței nr. 107-111, sectorul 4;
- satul Clinceni, comuna Clinceni, Zona Aeroport, județul Ilfov.

Înregistrare la Registrul Comerțului București J40/10841/2000

Cod Unic de Înregistrare R 13554423

Cod de Identificare Fiscală RO 13554423

- Obiectul principal de activitate al CN ROMARM S.A. este reprezentat de :
- cod CAEN 2540 Fabricarea armamentului și muniției

Societatea are în structură următoarele filiale:

Filiala Tohan S.A.

Filiala Carfil S.A.

Filiala U.M.Cugir S.A.

Filiala Uzina Mecanică București S.A.

Filiala Uzina Mecanică Sadu S.A.

Filiala Arsenal Reșița S.A.

Filiala U.M. Plopeni S.A.

Filiala Pirochim Victoria S.A.

Filiala Metrom S.A.

Filiala U.P.S. Făgăraș S.A.

Filiala U.M. Mija S.A.

Filiala U.M. Moreni S.A.

Filiala U.P.S. Dragomirești S.A.

Filiala E.M. Ploiești S.A.

Filiala Fabrica de Arme Cugir S.A.

Filiala Fabrica de Pulberi Făgăraș S.A.

La 31.12.2015 capitalul social al C.N ROMARM S.A. se prezintă după cum urmăcează:

-capital social subscris și versat, înregistrat la O.R.C. în valoare de 141.115.897,50 lei, împărțit în 56.446.359 acțiuni nominative, fiecare acțiune având valoarea nominală de 2,5 lei ;

*S.C. EVAL EXPERT S.R.L. Ploiești*

*Sachetă de audit financial înramând o Cameră Auditor Finanțări din România, autorizată nr.: 4/2004; de evaluare și expertiză contabilă membru a C.E.C.C.A.R., autorizată nr.: 5960/2005; de consultanță fiscală membru a Camerei Consultanți Fisici, autorizată nr. 306/1998; de evaluare imobiliară ANEVOLUR, autorizată P1043765/2010.*

## ***2. Bozetele prezentării***

Situatiile financiare (anexele I,II,III IV) sunt prezentate în lei, moneda națională. Societatea leîi are organizată contabilitatea în concordanță cu principiile și practicile contabile cerute de legislația în vigoare în România.

Conform O.M.F.P. nr.1802/2014 cu modificările ulterioare, societatea a aplicat Reglementările privind situațiile financiare individuale.

### ***1. Politici contabile semnificative:***

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

#### ***1.1. IMOBILIZARI:***

**3.1.1. Imobilizările corporale sunt evidențiate la valoarea de intrare (cost achiziție, cost producție, la valoarea de apărabilitate în urma evaluării, la valoarea justă).**

Imobilizările corporale, aparținând societății sunt amortizate folosind metoda liniară, pe parcursul duratelor de viață ale acestora. Mijloacele fixe intrate sunt înregistrate la costul istoric. Costurile întreținerii, reparațiilor și înlocuirii articolelor de importanță redusă sunt incluse în cheltuielile de întreținere pe măsură apariției lor.

**3.1.2. Imobilizările necorporale sunt prezentate în bilanț la valoarea de intrare, mai puțin ajustările cumulate de valoare.**

**3.1.3. Imobilizările în curs sunt evidențiate în contabilitate la costul istoric (ele procurate cu titlul oneros) și la cost de producție (ele procurate în regie proprie). Nu se amortizează imobilizările în curs conform legii în vigoare.**

**3.1.4. Imobilizările finanțate sunt evidențiate în situațiile financiare la valoarea de intrare, mai puțin ajustările cumulate pentru pierdere de valoare.**

#### ***3.2. STOCURI:***

Înregistrarea în contabilitate a intrării stocurilor se efectuează la data transferurilor riscurilor și beneficiilor.

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

Metoda FIFO presupune că bunurile ieșite din gestiune se evaluatează la costul de achiziție (sau de producție) al primei intrări. Pe măsură ce urmării lotului bunurile ieșite din gestiune se evaluatează la costul de achiziție (sau de producție) al lotului următor, în ordine cronologică.

Contabilitatea stocurilor se face cantitativ și valoric prin folosirea inventarului permanent. În condițiile folosirii inventarului permanent, în contabilitate se înregistrează toate operațiunile de intrare și ieșire, ceea ce permite stabilirea și cunoașterea în orice moment a stocurilor, atât cantitativ cât și valoric.

***S.C. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești***

*Especialist de Audit Financiar membru al Consorțiului Auditorilor Finanțieri din Provinție, autorizație Nr.: 6/2001, de auditorat și expertiza contabilă membru a C.E.C.C.A.R., autorizație Nr.: 3840 /2008; de consultanță fiscală membru a Consorțiului Consultanților Fisicali, autorizație Nr. 306/2008; de evaluare membru a A.M.E.Y.A.R., autorizație F10403802010.*

### 3.3.DISPONIBILITĂȚI BĂNEȘTI:

Operațiunile privind încasările și plățile în valută se înregistrează în contabilitate la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României la data efectuării operațiunii.

Operațiunile de vânzare-cumpărare de valută, inclusiv cele derulate în cadrul contractelor cu decontare la termen, se înregistrează în contabilitate la cursul utilizat de banca comercială la care se efectuează licitația cu valută, fără ca aceasta să genereze în contabilitate diferențe de curs valutar.

La finele fiecărei luni, diferențele de curs valutar rezultate din evaluarea la cursul de schimb valutar comunicat de BNR, valabil în ultima zi bancară a lunii în cauză, a disponibilităților în valută și a altor valori de rezervărie, cum sunt titluri de stat în valută, acreditive și depozite în valută, se înregistrează în conturile de venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz.

### 3.4.CLIENTI ȘI CONTURI ASIMILATE:

În contabilitatea clienților se înregistrează operațiunile privind vânzările, respectiv livrările de mărfuri și produse precum și alte operațiuni similare efectuate. O tranzacție în valută trebuie înregistrată inițial la cursul de schimb valutar, comunicat de Banca Națională a României, de la data efectuării operațiunii.

Diferențele de curs valutar care apar cu ocazia decontării creanțelor și datorilor în valută la cursuri diferite față de cele la care au fost înregistrate inițial pe parcursul lunii sau față de cele la care sunt înregistrate în contabilitate trebuie recunoscute în luna în care apar, ca venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar.

### 3.5.FURNIZORI ȘI CONTURI ASIMILATE:

În contabilitatea furnizorilor se înregistrează operațiunile privind cumpărările, respectiv achizițiile de mărfuri și produse precum și alte operațiuni similare efectuate. O tranzacție în valută trebuie înregistrată inițial la cursul de schimb valutar, comunicat de Banca Națională a României, de la data efectuării operațiunii.

Diferențele de curs valutar care apar cu ocazia decontării creanțelor și datorilor în valută la cursuri diferite față de cele la care au fost înregistrate inițial pe parcursul lunii sau față de cele la care sunt înregistrate în contabilitate trebuie recunoscute în luna în care apar, ca venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar.

### 3.6.AMORTIZARE:

Amortizarea a fost calculată după metoda liniară potrivit Legii 15/1994 cu modificările ulterioare. Duratele utile de viață utilizate pentru calculul amortizării sunt cele prevăzute prin HG 2139/2004 pentru aprobarea Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe.

S.C. EVAL EXPERT S.R.L. Piesă

Socchetate de audit finanțat membru a Consiliului Auditator Financiar din Rep. Moldova, autorizație Nr.: 8/2001, în evidență și supraveghetor contabil membru a C.E.C.C.A.R., autorizație Nr. 3060/2008; de consultanță fiscală membru a Consiliului Consultanților Finanță, autorizație nr 305/2008; de evaluare membru ANEFAR, autorizație F1053/03/2010.

### **3.7.PROVIZIOANE :**

Societatea are constituite provizioane pentru riscuri și cheltuieli.

### **3.8.CAPITALURILE PROPRII:**

În *capitalurile proprii* sunt incluse : apărurile de capital, primele de capital, rezervele pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii, rezultatul reportat, și rezultatul exercițiului finanțier așa cum sunt ele prezentate în bilanțul contabil.

### **3.9.RECUNOAȘTEREA VENITURILOR:**

Veniturile sunt recunoscute în contul de profit și pierdere atunci când este probabil ca beneficiile economice asociate tranzacției să se realizeze, când valoarea beneficiilor poate fi calculată în mod credibil. Ele sunt recunoscute când livrarea a avut loc și transferul riscurilor și beneficiilor a fost realizat. Veniturile realizate conform obiectului de activitate sunt recunoscute în perioada la care se referă.

### **3.10.IMPOZITUL PE PROFIT :**

Impozitul pe profit este determinat utilizând cota de 16%.

-impozit pe profit curent

Societatea înregistrează impozitul pe profit curent calculat pe baza profitului impozabil, conform legislației românești.

### **3.11. UTILIZAREA ESTIMĂRILOR**

Întocmirea situațiilor finanțare în conformitate cu OMFP 1802/2014 cere conducerii societății să facă estimări și ipoteze care afectează valorile raportate ale activelor și pasivelor, prezentarea activelor și datorilor contingente la data întocmirii situațiilor finanțare și chehuielilor raportate pentru perioada respectivă.

Astfel, elecțile tranzacțiilor și altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc (și nu pe măsură ce trezoreria sau echivalentul său este incasat sau platit) și sunt înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile finanțare ale perioadelor aferente.

### **3.12.PERMANENȚA METODELOR**

În timpul anului societatea a folosit aceleași metode privind înregistrarea în contabilitate.

*S.C. EVAL EXPERT S.R.L - Ploiești*

## **INFORMAȚII COMPLEMENTARE**

### A. Notă asupra bilanțului

#### *I. Imobilizări*

La 31 decembrie 2015 s-a realizat un volum total de active imobilizate la valoarea brută de 160.924.284 lei în scadere față de începutul anului cu 64.733 lei :

Elemente de active	Valoarea brută				lei
	Sold 01 ian	Cresteri	Reduceri	Sold 31.dec	
0	1	2	3	4=1+2-3	
Imobilizări necorporale	34.337	8.196	1607	40926	
Imobilizări corporale	29.600.835	64.671	135.993	29.529.513	
Imobilizări financiare	131.353.845	0	0	131353845	
<b>TOTAL</b>	<b>160.924.284</b>	<b>72.867</b>	<b>137.600</b>	<b>160.924.284</b>	

Elemente de active	Deprecieri (amortizare și provizioane)				lei
	Sold 01 ian	A	Red sau rel	Sold 31.dec	
0	5	6	7	8=5+6-7	
Imobilizări necorporale	32.121	2096	1608	32609	
Imobilizări corporale	9.760.933	277.262	181.159	9.857.036	
Imobilizări financiare	14122622			14122622	
<b>TOTAL</b>	<b>23915676</b>	<b>279358</b>	<b>182767</b>	<b>24012267</b>	

Până la 31.12.2015, entitatea a înregistrat intrările de active imobilizate în sumă totală de 72.867 lei, astfel:

- Alte imobilizări necorporale: 8.196 lei
- Imobilizări corporale 64.671 lei, din care :
  - Instalații tehnice și mașini : 49.407 lei
  - Alte instalații, utilaje și mobilier: 15.264 lei

De asemenea, au fost înregistrate ieșirile de active în sumă totală de 137.600 lei, localizate la:

- Alte imobilizări necorporale : 1.607 lei
- Imobilizări corporale : 135.993 lei

**S.C. EVAL EXPERT S.R.L. Piatra**

*Socătorele de audit finanțelor sunt bănuiri a Comitetului Auditelor Financiare din România, autorizare Nr.: A/2004, de către consiliul și experții contabili angajați a C.E.C.C.A.R., autorizare Nr.: 5560/2004; de consultanță fiscală reprezentanți a Consiliului Consultanților Fisici, autorizare Nr. 409/2004; de analistă reprezentanți ANEFIR, autorizare Nr.: 000295/09/09/10.*

- instalații tehnice și mașini: 133.832 lei
- alte instalații, utilaje și mobilier : 2.161 lei

Amortizarea pe cumulat este calculată conform Legii 15/1994 după metoda liniară și cuprinde exclusiv pe cca înregistrată pe cheltuieli.

**Imobilizările corporate și necorporale:**

La 31.12.2015, entitatea deține în patrimoniul imobilizări corporale și necorporale la valoarea netă de 19.680.794 lei în scădere față de începutul anului cu 161.324 lei (0,9%), conform tabelului de mai jos :

	Construcții	Instalații tehnice roasori	Tehnică	ALTE instalații, utilaje și mobilier	Imobilizări necorpora- re	Imobilizari în curs	TOTAL
<b>Valoare de inventar</b>							
Sold la 01.01. 2015	<b>10.469.804</b>	<b>2.372.796</b>	<b>16.035.921</b>	<b>626.314</b>	<b>34.337</b>	<b>96.000</b>	<b>29.635.173</b>
Intrări în cursul anului		49.407		15.264	8.196		72.867
Iesiri în cursul an		133.832		2.161	1607		137.600
<b>Sold la 31.12.2015</b>	<b>10.469.804</b>	<b>2.238.371</b>	<b>16.035.921</b>	<b>639.417</b>	<b>40.936</b>	<b>96.000</b>	<b>29.570.439</b>
<b>Amortizare la :</b>							<b>0</b>
Sold la 01.01. 2015	<b>7.107.920</b>	<b>2.051.365</b>		<b>500.371</b>	<b>32.121</b>		<b>9.691.677</b>
Intrări în cursul anului	138.409	84.300		34.553	2096		279.356
Iesiri în cursul an		133.832		2.047	1608		137.487
<b>la 31.12.2015</b>	<b>7.246.399</b>	<b>2.001.833</b>	<b>0</b>	<b>352.777</b>	<b>33.609</b>		<b>9.533.548</b>
<b>Provisione la :</b>							
Sold la 01.01. 2015		17.332		33.848			101.377
Intrări în cursul anului							<b>0</b>
Iesiri în cursul an		8.778		36.602			45.280
<b>la 31.12.2015</b>	<b>0</b>	<b>8.754</b>	<b>0</b>	<b>47.843</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>56.097</b>
<b>valoarea rămasă la :</b>							
01.01.2015	3.363.884	303.899	16.035.921	42.198	3.216	96.000	19.842.118
<b>31.12.2015</b>	<b>3.223.475</b>	<b>277.754</b>	<b>16.035.921</b>	<b>39.297</b>	<b>8.317</b>	<b>96.000</b>	<b>19.680.794</b>

**Imobilizările financiare :**

La 31.12.2015 compania înregistrează imobilizări financiare în sumă netă de 117.205.072 lei, constând în :

- acțiuni deținute la entitățile afiliate în valoare netă 117.231.223 lei,
- alte creanțe imobilizate în sumă de 1848,52 lei.

**S.C. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești**

Societatea de Audit Financiar membră a Consiliului Auditorilor Finanțieri din România, autorizație Nr.: 8/2001 (de auditor și expertul contabil membru a C.E.C.C.A.R., autorizație Nr. 5000 /2008; de consilier finanță membru al Camerei Consilierilor Finanță, autorizație nr. 204/2008; de auditor membru ANEFAR, autorizație P10/0365/2010).

### 2.- Stocuri

La data de 31.12.2015 stocurile societății au fost în sumă netă de **23.534.935 lei**, în scadere cu **6.899.663 lei** față de începutul anului (22,67%).

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

Nr. crt.	EXPLICATIE	Stoc la 31.12.2014	Stoc la 31.12.2015	Diferența 12.2015- 01.2014
1	Materii prime și materiale	1109869	1179695	69825
	- procent în total stocuri	<b>3,65</b>	<b>5,01</b>	
2	Obiecte de inventar	76473	76473	0
	- procent în total stocuri	<b>0,25</b>	<b>0,32</b>	
3	Produse în curs de execuție	197142	195587	-1555
	- procent în total stocuri	<b>0,65</b>	<b>0,83</b>	
4	Produse finite	19063	19065	0
	- procent în total stocuri	<b>0,06</b>	<b>0,08</b>	
5	Produse reziduale			0
	- procent în total stocuri	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
6	Materiale la terți			0
	- procent în total stocuri	<b>0</b>	<b>0</b>	
7	Marfuri	16.185	16.185	0
	- procent în total stocuri	<b>0,05</b>	<b>0,07</b>	
8	Ambalaje			0
	- procent în total stocuri	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
10	Avanuri pentru cumpărari de marfuri	<b>30210735,89</b>	<b>23242794</b>	-6967941
	- procent în total stocuri	<b>99,26</b>	<b>98,76</b>	
11	Ajustari pentru deprecieră	<b>1194873</b>	<b>1194864</b>	
	- procent în total stocuri	<b>3,93</b>	<b>5,08</b>	
	<b>TOTAL</b>	<b>30434698</b>	<b>23534936</b>	<b>-6899662</b>
	% totale	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	0

Indicatorii de rotație a stocurilor în cifra de afaceri în anul 2015 evidențiază o durată de rotație a stocurilor de 4,13 și un număr de zile de stocare de 88,30.

În cadrul stocurilor companiei, pentru unele stocuri cu mișcare lentă sau fără mișcare s-au constituit potrivit reglementărilor legale ajustări pentru deprecieră acestora.

Recomandăm persoanelor responsabile urmărirea și analizarea periodică a ajustărilor înregistrate, analiza realizării măsurilor de valorificare a stocurilor fără mișcare sau disponibile că și a justificării avansurilor pentru cumpărări de mărfuri.

### 3.SITUAȚIA CREANTELOR :

La 31.12.2015, creanțele la valoarea netă au însumat **9.496.164 lei**.

**S.C. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești**

*Raport de audit a situației financiare la 31 decembrie 2015,  
la C.N. ROMARM S.A.*

Situatia creanțelor neîncasate la valoarea netă la 31.12.2015 se prezintă astfel:

Lei

CREANTE	SOLD LA 31 decembrie 2015 ( col 2+3)		
	total	sub 1 an	peste 1 an
0	1	2	3
<b>TOTAL din care :</b>	<b>9.496.164</b>	<b>8.338.322</b>	<b>1.157.842</b>
CUENTI	3.067.699	3.067.699	
Clienti in litigiu	525.980		525.980
Debitori diversi	9.628.044	5.339.676	4.288.368
Alte creante	139.041	2.770	136.271
Ajustari	3.864.601	71.823	3.792.778

In total creanțe la 31.12.2015 se regăsesc următoarele:

- clienți în sumă brută de 3.067.699 lei respectiv clienți în litigiu în sumă de 525.980 lei. Creanțele cu vechime mai mare decât 1 an sunt în cea mai mare parte generată de relația cu filialele sale atât în calitate de mandatar, revanzator sau de acționar al acestora. Astfel 44% din acestea reprezintă creanța fata de filiala Metrom SA(dividende plus accesori calculeate pentru perioada 2009- 2015 ) iar 45% - clienți în litigiu sau sunte inscrise la masa credală pentru debitori : UPS Făgăraș - insolvența, CN Remin SA Baia Mare, Carsim SRL.

S-au constituit ajustări în sumă de 748.148,27 lei din care se păstrează provizionul constituit pentru Remin Baia Mare în sumă de 449.701 lei, pentru care se continuă în instanță recuperarea sumei; cel constituit pentru Carsim Trans în valoare de 121.800,15 lei și cel constituit pentru masa credală de la UPS Făgăraș, respectiv valoarea de 85.940,11 lei.

- suma de 9.628.044 lei la valoarea brută reprezentă în principal debite în cadrul grupului. Pentru debite mai vechi de 1 an de zile s-au constituit ajustări în sumă de 3.036.452,69 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 2015 acesta a fost majorat cu suma de 91.447,00 lei echivalentul penalitaților calculate în cursul exercițiului).

- alte creanțe în sumă de 139.041 lei.

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 licidare – 80.000,00 lei.

Conform comunicării SC Info Dip Insolvency SPR1, care are calitatea de licidor 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.

Referitor la creanțele de recuperat, recomandăm persoanelor responsabile, cu sarcini de serviciu, să urmărească în continuare incasarea acestora în termenele contractuale.

**S.C. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești**

Buletinul de Apeluri Financiare băsărat pe Consiliul Auditorilor Financieri din România, autorizare nr.: 8/2001, de către inspector și expert din consilium membru a C.E.C.C.A.R., autorizare Nr.5000/2008; de consilieră fiscală membru a Camerei Consiliștilor fiscale, autorizare nr.308/2006; de auditor membru AMEVAR, autorizare P160365/2010.

#### 4.CAPITALURILE PROPIELE:

Capitalurile proprii și modificările acestora sunt prezentate în Anexa III.

#### SITUAȚIA DATORIILOR:

La 31.12.2015 societatea prezintă un volum total de datorii în sumă de 146.497.442 lei, în creștere față de începutul anului cu 13.070.553 lei (9,80%).

Situația datorilor în lei se prezintă astfel :

DATORII	SOLD LA 31 decembrie (col 2+3)				lei
	Total col 2+3+4	sub 1 an	1-5 ani	peste 5 ani	
	0	1	2	3	4
<b>TOTAL din care :</b>	<b>146497442</b>	<b>134429029</b>	<b>11316966</b>	<b>751457</b>	
FURNIZORI	45793046	45496270	31078	263697	
Furnizori imobilizari	3846	3846			
CLIENTI CREDITORI	23464198	16534015	6929599	583	
Furnizori facturi nesosite	400	400		0	
Personal remunerații datorate	119214	119214		0	
Alte datorii în leg. cu personalul	48287	2062	46225	0	
Impozite și taxe	402214	402214		0	
Creditori diversi	76666238	71871008	4310053	485177	

Pondere în total datorii o reprezintă: creditori diversi 52,30 %, furnizorii cu 31,20 %, clienții creditori 16,00 % etc.

Datorile cu pondere mare în total datorii la 31.12.2015 sunt următoarele:

- creditori diversi în sumă de 76.666.238 lei (din care datorii cu o vechime mai mare de 1 an: 4.4310.053,27 lei reprezintă sume incasate conform angajamentelor contractuale în calitate de mandatari sau blocaje pentru scrisori de garanție emise, aflate încă în derulare comercială sau financiară, 485.177,27 lei reprezintă sume incasate conform angajamentelor contractuale, a căror derulare comercială sau financiară nu a fost definitivată).
- furnizori în sumă de 45.793.046 lei (din care cu o vechime mai mare de 1 an: 265.696,74 lei reprezintă în proporție de 99% facturi emise de filiala UM Sadu SA în corespondență cu clientul Remuin SA. Termenul scadent s-a corelat cu soluționarea în instanță a litigiuului cu Remuin SA, pentru care a fost deschisă procedura de insolvență și ca urmare s-a făcut cerere pentru înscriserea la masa credală, 31.078,42 lei derulare TAYEL EGIFT, care se finalizează în 2016).
- clienți creditori în sumă de 23.464.198 lei (din care cu o vechime mai mare de 1 an: 6.929.599,45 lei reprezintă avansuri pe relația comercială cu CN Romtehnica, 582,96 lei (avans Century Arms) - reprezintă un rest din avansuri incasate și pentru care derularea comercială se mai află încă în derulare).

Datorile față de bugetul statului, bugetul asigurărilor sociale, bugetele locale și fonduri speciale cu termene scadente în luna ianuarie 2016 au fost achitate în termen.

**S.C. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești**

Pentru celelalte datorii existente la 31.12.2015 comportamentul de specialitate și persoanele responsabile vor luce măsuri de achitare a acestora în termenele contractuale.

*În cursul anului 2015 au fost tranzacții cu portile ușlăiate dor sau să intre în dosarul prejurilor de transfer.*

#### **6. DISPONIBILITĂȚI BĂNEȘTI:**

Disponibilitățile unități la 31.12.2015 totalizează 131.467.226 lei, înregistrându-se o creștere față de începutul anului cu 40.915.630lei respectiv 45.18% lei.

#### **7. AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIERE SI PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI**

La 31.12.2015 entitatea are constituite provizioane pentru riscuri și cheltuieli și ajustări conform anexei:

Nr. crt.	DENUMIREA PROVIZIEI	SOLD LA 1.01.2015			SOLD LA 31.12.2015
			Creșteri	Reduceri	
<b>1</b>	<b>PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI-total, din care:</b>	<b>8.907.043</b>	<b>315.970</b>	<b>424.132</b>	<b>3.798.881</b>
a	Provision pt. riscuri și cheltuieli	3.907.043	315.970	424.132	3.798.881
b	Provision pt. impozite	0			0
<b>2</b>	<b>AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIERE-total, din care :</b>	<b>19.211.650</b>	<b>182.154</b>	<b>155.620</b>	<b>19.238.164</b>
a	Ajustari pt.deprecierea creanțelor clienti	737.847	90.707	80405	748149
b	Ajustari pt.deprecierea creanțelor -decontărări asoc.	80.000			80000
c	Ajustari pt.deprecierea creanțelor -debitoři diversi	2.974.931	91.447	29925,51	3036462
d	Ajustari pt.deprecierea mat.prime	1.178.688		9	1178679
	Ajustari pt.deprecierea marfurilor	16.185			16185
e	Ajustari pt.deprecierea utilajelor	101377		45.280	56097
f	Ajustari pt.ab. Inventar	0			0
g	Ajustari pt.deprecierea titlurilor de participare	14122622			14122622
	<b>TOTAL</b>	<b>23.118.693</b>	<b>498.124</b>	<b>579.752</b>	<b>23.037.065</b>

Referitor la provizioanele pentru riscuri și cheltuieli și ajustările pentru depreciere, în cursul anului au avut loc creșteri în valoare de 498.124 lei și reduceri în valoare de 579.752 lei, rezultând la 31.12.2015 un sold de 23.037.065 lei în scadere față de începutul anului cu 81.628 lei.

*S.C. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești*

*Societate de audit Roaccord membră a Consiliului Auditorilor Finanțieri din România, autorizație Nr.: 8/2007, de activitate și competență membră a C.E.C.C.A.R., autorizație Nr.:9/68 /2008; de consultanță Roaccord membră a Consiliului Consultanților Fisici, autorizație nr. 308/2008; de expertiză membră ANEFAR, autorizație ETB/02/08/2010.*

Pentru deprecierea activelor corporale , aferente atât punctului de lucru Ciocenii cât și sediul central ca urmare a inventarierii patrimoniului la 31.12.2015 s-a reanalizat valoarea de înregistrare a acestora fiind consemnată necesitatea ajustării în corespondență cu valoarea rămasă a imobilizațiilor corporale și deprecierea constatăă de comisiile de inventariere. S-a reluat la venit suma de 45.279,78 lei.

Pentru stocurile cu mișcare lento sau fără mișcare, s-a păstrat deprecierea constituță până la valoarea totală a bunurilor din gestiuni urmand să se anuleze posibilitatea de valorificare a acestor stocuri.

Astfel, a fost corectat provizionul existent prin urcere pe venit a suinței de 9,35 lei, corelată cu valoarea stocurilor din clasa 3.

În continuare, recomandăm persoanelor responsabile să urmărească încasarea sau lichidarea sumelor pe căile legale.

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

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

Prin comparație nivelului și dinamicii elementelor din structura veniturilor se constată creșterea cifrei de afaceri cu 6,89 %, respectiv cu 7.191.029 lei.

Structura veniturilor și a cheltuielilor pe activități comparativ cu anul precedent este prezentată în **Anexa II** la prezentul raport. Acestea au fost corect determinate, cu respectarea principiilor independenței exercițiului și necompensării.

În sinteză situația veniturilor, cheltuielilor și a rezultatului finanțiar înregistrat în anul 2015 se prezintă după cum urmează:

Lei

Nr. crt.	EXPLICAȚIE	Realizari în perioada de raportare		2015 / 2014	2015 - 2014
		31.12.2014	31.12.2015		
1	CIFRA DE AFACERI	104.348.704	111.539.733	106,89	7.191.029
2	VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL 1+3+4+5:	104.586.735	111.759.469	106,86	7.172.734
3	CHELTUIELI PENTRU EXPOATARE	105.311.595	108.556.610	103,08	3.245.015
4	REZULTAT DIN EXPLOATARE	-724.860	3.202.859	-441,86	3.927.719
5	VENITURI FINANCIARE	10.234.221	27.326.095	267,01	17.091.874
6	CHELTUIELI FINANCIARE	8.566.019	24.885.997	290,52	16.319.978
7	REZULTAT FINANCIAR - pierdere	1.668.202	2.440.098	146,27	771.896
8	VENITURI EXTRAORDINARE				
9	CHELTUIELI EXTRAORDINARE				
10	REZULTAT EXTRAORDINAR				
11	VENITURI TOTALE	114.820.956	139.085.564	121,13	24.264.608
12	CHELTUIELI TOTALE	113.877.614	133.442.607	117,18	19.564.993
13	REZULTAT BRUT	943.342	5.642.957	598,19	4.699.615
14	IMPOZIT PE PROFIT	577.918	731.322	126,54	153.404
15	REZULTAT NET	365.424	4.911.635	1.344,09	4.546.211

**S.C. EVAL EXPERT S.R.L. Pregătit**

Societate de audit finanță membru a Camerei Auditorilor Finanțieri din România, autorizare nr.: 5/2001; de consultanță și  
cooperare consilieri membru a C.E.C.C.A.P., autorizare nr.: 3160 /2008; de consultanță Recalit membru a Camerei Consultanților  
Recalit, autorizare nr. 102/2008; de o-amenajare membru ANEFVAR, autorizare F10/0305/2010.

În structura contului de profit și pierdere s-a înregistrat o creștere a veniturilor totale la 31.12.2015 față de începutul anului cu 21,13% respectiv 24.264.608 lei, de la 114.820.956 lei în 2014 la 139.085.564 lei în 2015, iar cheltuielile totale aferente au înregistrat o creștere de 17,18 % respectiv 19.564.993 lei, de la 113.877.614 lei în 2014 la 133.442.607 lei în 2015.

Din activitatea de exploatare, societatea a realizat un volum de venituri în sumă de 111.759.469 lei și cheltuieli din exploatare de 108.556.610 lei, rezultând un profit din exploatare de 3.202.859 lei, în creștere față de anul precedent cu 3.927.719 lei.

Din activitatea financiară, societatea a realizat un volum de venituri în suma de 27.326.095 lei și cheltuieli financiare de 24.885.997 lei, rezultând un profit financiar de 2.440.098 lei în creștere față de anul precedent cu 771.896 lei (46,27%).

Astfel, pe total activitate la 31.12.2015, a rezultat un profit brut de 5.642.957 lei din care scuzându-se un impozit pe profit calculat în sumă de 731.322 lei a rezultat un profit net de 4.911.635 lei.

### **ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE**

**Lei**

Indicativul	Exercițiul precedent <b>31.12.2014</b>	Exercițiul curent <b>31.12.2015</b>	<b>%</b>
1. Cifra de afaceri netă	104.348.704	111.539.733	106,89
2. Alte venituri	238.031	219.736	92,31
<b>TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE</b>	<b>104.586.735</b>	<b>111.759.469</b>	<b>106,86</b>
3. Ch. cu mar. pr. și mat.	406.745	344.535	84,71
4. Alte chelt. din afara energetic - apă			
5. Ch. privind mărfurile	66.717.085	90.095.381	135,04
6. Ch. cu personalul	5.029.362	4.952.742	98,48
7. Amortizari și provizioane	2.923.160	395.329	20,37
8. Cheltuieli cu provizioane pentru active circulante	0	182.154	
9. Ajustarea valoii activelor circulante	8.268	90.090	1089,62
10. Ajustări privind proviz.	226.347	489.662	216,33
11. Alte ch. exploatare	30.471.685	12.967.925	-42,56
12. Reduceri comerciale primite	1.827	1.704	
<b>TOTAL CHELTUIELI DIN EXPLOATARE</b>	<b>105.311.595</b>	<b>108.556.610</b>	<b>103,08</b>
<b>PROFIT DIN EXPLOATARE</b>	<b>-724.860</b>	<b>3.202.859</b>	<b>-441,86</b>

Din activitatea de exploatare, societatea a realizat un volum de venituri în sumă de 111.759.469 lei în creștere față de anul precedent cu 7.172.734 lei și cheltuieli din exploatare de 108.556.610 lei în creștere cu 3.245.015 lei față de anul precedent, rezultând un profit din exploatare de 3.202.859 lei, în creștere față de anul precedent cu 3.927.719 lei.

**S.C. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești**

Societatea de audit finanțier promovată a Comitetul Auditator Finanțier din România, autorizație Nr.: 8/2001, de către Consiliul și supravegherea membrilor a C.E.C.C.A.R., autorizare Nr.: 10968 /2006; de consiliere fiscală reprezentată a Comitetul Consultanților Finanță, autorizare Nr. 204/2006; de evaluație membrul AMEVAR, autorizare P900395/2010.

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

Nr. crt.	Explicație	Mod calcul	31.12.2015		Valoare obiectivă
			realizat	realizat	
<b>I. INDICATORI DE LIQUIDITATE</b>					
1	Lichiditate generală (Solvabilitatea generală)	Activa circulație Datorii curente	164.498.325 146.497.442	1,12	1 - 2
2	Lichiditate imediată (Solvabilitatea imediată)	Activa circulație - Stocuri Datorii curente	140.963.390 146.497.442	0,96	0,8 - 1,5
3	Rata generală a îndatorării	Datorii totale Capital propriu	146.497.442 150.551.354	0,97	1 - 3
4	Solvabilitate patrimonială	Capital propriu * 100 Total pasiv	150.551.354 / 100 301.414.444	49,95	> 30 %
<b>II. INDICATORI DE GESTIUNE</b>					
1	Viteza de rotatie a stocurilor	Cifra de afaceri netă Stoc mediu global	111.539.733 26.984.767	4,13	valoare maximă
2	Numar zile de stocare	Stoc mediu global * 365 Cifra de afaceri netă	26.984.767 * 365 111.539.733	88,30	valoare minimă
3	Viteza de rotatie a clientilor	Sold mediu clienti * 365 Cifra de afaceri netă	12.591.618 * 365 111.539.733	41,20	valoare minimă
4	Viteza de rotatie a activelor imobilizate	Cifra de afaceri netă Active imobilizate	111.539.733 136.912.017	0,81	valoare maximă
5	Viteza de rotatie a activelor totale	Cifra de afaceri netă Active totale	111.539.733 301.414.444	0,37	valoare maximă
6	Viteza de rotatie a furnizorilor	Sold mediu furnizori * 365 Cifra de afaceri netă	46.817.887 * 365 111.539.733	153,21	valoare mai mică și 0
<b>III. INDICATORI DE PROFITABILITATE</b>					
1	Rata rentabilității profitului din exploatare	Profit din exploatare * 100 Active totale	3.202.859 / 100 301.414.444	1,06	
2	Rata rentabilității profitului net	Profit net * 100 Active totale	4.911.635 / 100 301.414.444	1,63	
3	Rata profitului brut	Profit brut * 100 Cifra de afaceri netă	5.642.957 / 100 111.539.733	5,06	
4	Rata rentabilității veniturilor	Profit brut * 100 / Venituri totale perioada	5.642.957 / 100 / 139.085.564	4,06	
5	Rata rentabilității capitalului	Profit brut * 100 / Capital propriu	5.642.957 / 100 / 150.551.354	3,75	
6	Rezultatul net per acțiune	Profit net / Număr acțiuni	4.911.635 / 50.446.359	0,087	
7	Rentabilitatea în funcție de cifra de afaceri sau rata marjiei nete	Profit net * 100 / Cifra de afaceri	4.911.635 / 100 / 111.539.733	4,40	
8	Gradul de acoperire a cheltuielilor cu venituri	Total venituri * 100 / Total cheltuieli	139.085.564 / 100 / 133.442.602	104,23	

**S.C. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești**

Societatea de audit finanțier membră a Consiliului Auditator Financiar din România, autorizată Nr.: 8/2001 (de evidențiat) și expertiza contabilă efectuată a C.E.C.C.A.R., autorizată Nr.: 5969/2008; de consultanță fiscală membră a Consiliului Consultanților Fisici, autorizată nr. 304/2006; de evaluare membră a A.M.E.V.A.R., autorizată PTM0385/2010.

### 1. Indicatori de lichiditate

*1.1. Indicatorul lichidității curente = active curente / datorii curente*

$$= 164.498.325 / 146.497.442 = 1,12$$

Valoarea acceptabilă este în jur de 2 și oferă garanția acoperirii datorilor cumulate din activele curente.

*1.2. Indicatorul lichidității imediate = Active curente - stocuri / Datorii curente*

$$= 140.963.390 / 146.497.442 = 0,96$$

La data de 31.12.2015 valoarea acestui indicator era de 0,96.

Acest indicator este numit și test acid și arată posibilitatea societății de a-și acoperi datorii curente din creațele și disponibilitățile care sunt active ușor realizabile care nu mai necesită altă cheltuială suplimentară.

### 2. Indicatori de risc

*2.1. Rata generală a îndatorării*

Datorii totale/capital propriu =  $146.497.442 / 150.551.354 = 0,97$

Valoarea recomandată acceptabilă este cuprinsă între valoarea de 1 și 3 și oferă garanția acoperirii datorilor cumulate din activele curente.

Acest indicator mai este cunoscut și sub denumirea de "rată de levier" și exprimă îndatorarea totală (pe termen scurt, mediu și lung) a emittentă în raport cu capitalul propriu.

**S.C. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești**

Societate de Audit Revizorii menținători a Consiliului Administrației Financiare din România, autorizație Nr.: 5/2001, judecătorul și  
expertul contabil membru al C.E.C.C.A.R., autorizație Nr.: 33000 /2008; de consultanță Societate membru al Camerei Consultanților  
Fisici, autorizație nr. 204/2008; de certificare membru ANEFAR, autorizație P160386/2010 .

### **10. VOLUMUL SI EVOLUTIA CIFREI DE AFACERI**

<b>INDICATORUL</b>	<b>31.12.2014</b>	<b>31.12.2015</b>	<b>2015/2014</b>
<b>I. CIFRA DE AFACERI NETĂ</b>	<b>104.348.704</b>	<b>111.539.733</b>	<b>106,89</b>

Cifra de afaceri netă la 31 decembrie 2015, a crescut față de începutul anului cu 6,89% respectiv 7.191.029 lei. Valoarea totală a cifrei de afaceri netă de 111.539.733 lei provine din venituri din vânzarea mărfurilor în sumă de 92.326.987 lei, venituri din producția vândută în sumă de 19.212.746 lei.

lei

<b>Explicație</b>	<b>31.12.2015</b>	<b>%</b>
<b>CIFRA DE AFACERI - total din care</b>	<b>111.539.733</b>	<b>100,00</b>
Venituri din prestari servicii -reparatii 701	0,00	
Venituri din vanzari semifabricate 702	0,00	
Venituri din vanzari produse reziduale 703	0,00	
Venituri din Lucrari executate 704	18.144.027	16,27
Venituri din studii si cercetari 705	321.457	0,29
Venituri din redevențe chirii 706	428.613	0,38
Venituri din activități diverse 708	318.649	0,29
Reduceri comerciale acordate	--	0,00
<b>Total venituri prod vanduta</b>	<b>19.212.746</b>	<b>17,23</b>
Venituri vanzari mărfuri 707	92.326.987	82,77

### **II. VOLUMUL SI STRUCTURA IMPOZITULUI PE PROFIT**

Impozitul pe profit este calculat ca procent aplicat la profitul obținut, influențat cu sumele deductibile și nedeductibile, conform Legii 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările ulterioare.

**S.C. EVAL EXPERT S.R.L. Pregătitor**

Anchetă de audit finanțier membru a Consorțiului Auditorilor Finanțieri din România, autorizată Nr.: 9/2004, de evidențiat și supervizat contabilă membru a C.E.C.C.A.R., autorizat Nr.: 0960/2008; de consultanță fiscală membru a Consorțiului Consultanților Finanțieri, autorizată nr. 306/2004; de verificare membru ANEFAR, autorizată F100303/2010.

**C. REFERIRI CU PRIVIRE LA:**

**12. STRUCTURA SI EVOLUTIA NUMARULUI DE SALARIATI**

Nr. mediu la 31.12.2014	Nr. mediu la 31.12.2015
82	77

La 31 decembrie 2015 numarul mediu de salariati a scăzut cu 5 salariati comparativ cu anul precedent.

**13. STRUCTURA ACTIONARIATULUI LA 31.12.2015**

La 31.12.2015 capitalul social al C.N. ROMARM S.A. se prezintă după cum urmăză:

-capital social subscris și versat înregistrat la O.R.C. în valoare de 141.115.897,50 lei, împărțit în 56.446.359 acțiuni nominative, fiecare acțiune având valoarea nominală de 2,5 lei .

**14. CONDUCEREA SOCIETĂȚII:**

Conducerea societății conform statutului:

- Adunarea generală a acționarilor care în conformitate cu legislația românească în vigoare și actul constitutiv al C.N. ROMARM S.A. decide asupra activității societății și asigură politica economică și comercială;
- Componența Consiliului de Administrație la data de 31.12.2015 :

**Membri revocați/demisionari**

- Enciușescu Aurel – Sorin - revocat OME 772/23.06.2015
- Tache Dan – revocat 09.02.2015 OME 145/09.02.2015
- Olteanu Cătălin Cosmin – numit prin OME nr. 725/29.05.2014, revocat 10.0.2015
- Turluiu Ion, revocat 09.02.2015, OME 145/09.02.2015
- Andronic Bogdan Constantin - numit prin OMECT nr. 145/09.02.2015, prin revocarea domnului Bărdăș Nicolae Liviu, revocat 7/24.04.2015, OME 486/24.04.2015
- Zaharia Radu Vasile – revocat în 7/24.04.2015, OME 486/24.04.2015
- Vodita Florin– numit prin OME nr. 486/24.04.205, demisionat 20.12.2015

**Componența actuală**

1. Alexandrescu Anca Nicoleta –numita OME 772/23.06.2015, prin revocarea domnului Enciușescu Aurel – Sorin, președinte
2. Rusu Dan Ioan – numit prin OMECT nr. 145/09.02.2015, prin revocarea domnului Tache Dan
3. Teodorescu Haimanu Cătălina – numită prin OME nr. 668/29.03.2013.

**S.C. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești**

Societate de audit fiscală membră a Consiliului Auditorilor Finanțieri din România „autorizată Nr.: 9/2001 „de auditare și expertiză contabilă membră a C.E.C.C.A.R., autorizată Nr.: 5960 /2006; de consultanță fiscală membră a Consiliului Consultanților Finanțieri, autorizată nr. 706/2006; de evaluare membră ANEFVAR, autorizată F100265/2010.”

4. Atomoi Marius Claudiu - numit prin OMECT nr. 145/09.02.2015, prin revocarea domnului Turluiianu Ion.
5. Diaconescu Lucica - numită prin OME nr. 2464/17.12.2013.
6. Șerban Floarea - numita OME 486/24.04.2015 prin revocarea domnului Andronic Bogdan Constantin.

Conducerea executivă a fost formată din :

PERIOADA 01.01.2015 – 31.12.2015		perioada
Tache Dan	Director General	Pana la 18.02.2015
Şerban Floarea	Director General	19.02.2015-prezent
Țăntiu Elisabeta	Director Direcția Economică	
Mihai Nicușor Mircea	Director Direcția Operațiuni, Tranzacții (manager securitate)	
Stoica Gheorghe	Director Tehnic	Pana feb 2015 (CIM suspendat)

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

Situatiile financiare pe anul 2015, au fost introduse sub responsabilitatea conducerii, conform Legii 31/1990 republicată, a Legii 82/1991 republicată, O.M.F.P.nr.1802/2014 și alte reglementări în vigoare.

Evidența contabilă reflectă cronologic și sistematic înregistrările pe baza documentelor justificative.

Există concordanță între contabilitatea sintetică și cea analitică.

Se întocmesc lunar balanțe contabile sintetice, se face periodic punerea de acord cu evidența analitică.

Situatiile financiare au fost introduse prin transpunerea corectă a soldurilor din balanță sintetică întocmită la 31.12.2015.

Sunt conduse la zi Registrul Jurnal, Registrul Cartea Mare și Registrul Inventar.

Societatea utilizează în evidența contabilă un program informatic corespunzător.

Gestiunile de valori materiale sunt organizate funcție de natura acestora pe categorii și locuri de depozitare.

Pentru elementele de patrimoniu sunt stabilite responsabilități gestionare.

Prin Decizia nr. 99/23.11.2015 administrația a realizat inventarierea generală a patrimoniului. Având în vedere valorificarea rezultatelor inventarierei elementelor de natură activelor, datorilor și capitalurilor proprii efectuată la data de 31.12.2013, în conformitate cu măsurile propuse de comisiile și subcomisiile de inventariere stabilite prin decizia directorului general al CN Romarm SA, a fost propus aprobarea unui program de măsuri care, pe lângă sancțiunile trăsăte, să cuprindă și responsabilități concrete și termene de aplicare a acestora.

**S.C. EVAL EXPERT S.R.L. Ploiești**

Societatea de audit finanțelor reprezentă la Consiliul Auditator Finanțelor din România, autorizare Nr.: II/2004, de către că și-a exercitat și-a exercitat mandatul la C.E.C.C.A.R., autorizație Nr.: 0960/2008; de consultanță fiscală membru al Consiliului Consultanților Ploiești, autorizare nr. 206/2008; de auditorie membru al ANEFAR, autorizație PI/063/03/2010.

**16. EVENIMENTE ULTERIOARE:**

Nu avem cunoștință de evenimente ulterioare datei bilanțului care să influențeze situațiile financiare ale anului 2015.

În concluzie în opinia noastră, conturile anuale prezintă de o manieră fidelă în toate aspectele semnificative situația financiară a societății la 31 Decembrie 2015, în conformitate cu normele naționale și sunt conforme cu prevederile legale și statutare.

**S.C. EVAL EXPERT S.R.L.**

**Administrator  
Galatios Covaci**



**Auditator finanțelor  
Ciprian Mihăiescu**



*Data raportului: 15 aprilie 2016*

*Pitești, str.Dunibravel, nr.10*

*Intocmit  
Ec. Andreea Iancu*

**S.C. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești**

*Societate de audit Finanțelor membra a Consiliului Auditorilor Finanțatori din România, autorizare Nr.: 6/2001; de evidențiere și expertiză consilier membru a C.E.C.C.A.R., autorizare Nr.: 3560 /2008; de consultanță fiscală membru a Consiliului Consultanților Fisici, autorizare nr. 3567/2008; de evaluare creanțelor ANEFAR, autorizare F104034/02010.*