

S.C. RO-ARMYCATERING S.A.

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR

2018

BUCURESTI, B-DUL TIMISOARA, NR. 5C



RO-ARMYCATERING S.A.

Adresa: B-dul Timisoara nr. 5c, sector 6, București,
Tel. 021/318.50.08, fax 021/318.50.32, J40/9764/2011 CUI: 28980435
SR EN ISO 9001:2008 SR EN ISO 14001:2004 SR EN ISO 22000:2005
e-mail: office@roarmycatering.ro , web site: www.roarmycatering.ro

CUPRINS

I. BAZA RAPORTULUI	3
II. DATE DE IDENTIFICARE	3
III. ANALIZA ACTIVITĂȚII	4
3.1. Date de înființare	4
3.2. Conducerea societății - Consiliul de Administrație	4
3.3. Activitatea de bază	6
3.4. Activitatea de investiții	11
3.5. Activitatea juridică - litigii	14
3.6. Activitatea structurilor din cadrul RO-ARMYCATERING S.A.	21
IV. ACTIVITATEA ECONOMICO - FINANCIARA LA DATA DE 31.12.2018	22
4.1. Rezultate economico-financiare	22
4.2. Repartizarea profitului	29
4.3. Inventarierea patrimoniului	30
4.4. Declasarea și casarea bunurilor de natura obiectelor de inventar	31
4.5. Veniturile și cheltuielile societății	31
V. RISCURI LA CARE ESTE EXPUSĂ SOCIETATEA	34
VI. AUDITUL INTERN	37
VII. PERSPECTIVE	39
VIII. DECLARAȚII ȘI SEMNĂTURI	40



RO-ARMYCATERING S.A.

Adresa: B-dul Timisoara nr. 5c, sector 6, București,
Tel. 021/318.50.08, fax 021/318.50.32, J40/9764/2011 CUI: 28980435
SR EN ISO 9001:2008 SR EN ISO 14001:2004 SR EN ISO 22000:2005
e-mail: office@roarmycatering.ro , web site: www.roarmycatering.ro

I. BAZA RAPORTULUI

Raportul anual al administratorilor RO-ARMYCATERING S.A. pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018, a fost întocmit având în vedere prevederile OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare.

II. DATE DE IDENTIFICARE

Denumirea emitentului: RO-ARMYCATERING S.A.

Sediul social: Bd. Timisoara, nr. 5C, etaj 4 și 5, sector 6, Bucuresti

Tel/Fax: 021.318.50.08/021.318.50.32

Web/e-mail: www.roarmycatering.ro; office@roarmycatering.ro

Număr înmatriculare la Registrul Comerțului: J40/9764/2011

Codul fiscal: 28980435

Obiect de activitate: 5610 Restaurante

Activitati secundare:

5621 –Activități de alimentație (catering) pentru evenimente

5629 –Alte activități de alimentație n.c.a

4617 –Intermedieri în comerțul cu produse alimentare, băuturi și tutun.

4711 –Comerț cu amănuntul în magazine nespecializate, cu vânzare predominantă de produse alimentare, băuturi și tutun.

9601 –Spălarea și curățarea (uscată) articolelor textile și a produselor din blană

7990 –Alte servicii de rezervare și asistență turistică

8230 –Activități de organizare a expozițiilor, târgurilor și congreselor

4799 –Comerț cu amănuntul efectuat în afara magazinelor, standurilor, chioșcurilor și piețelor

4719 –Comerț cu amănuntul în magazine nespecializate cu vânzare predominantă de produse nealimentare

8121 –Activități generale (nespecializate) de curățenie interioară a clădirilor

9511 –Repararea calculatoarelor și a echipamentelor periferice

7733–Activități de închiriere și leasing de mașini și echipamente de birou (inclusiv calculatoare).



RO-ARMYCATERING S.A.

Adresa: B-dul Timisoara nr. 5c, sector 6, București,
Tel. 021/318.50.08, fax 021/318.50.32, J40/9764/2011 CUI: 28980435
SR EN ISO 9001:2008 SR EN ISO 14001:2004 SR EN ISO 22000:2005
e-mail: office@roarmvcatering.ro , web site: www.roarmvcatering.ro

III. ANALIZA ACTIVITĂȚII

3.1. Date de înființare

Concepția înființării S.C. RO-ARMYCATERING S.A. a avut la bază Meamoramandumul ministrului apărării naționale nr. 20/9356/D.N.A. din 13.04.2011, aprobat de Guvern, cu tema "Aprobarea înființării S.C. RO-ARMYSECURITY S.A. și S.C. RO-ARMYCATERING S.A., filiale ale Companiei Naționale ROMTEHNICA S.A.", Hotărârea de Guvern nr. S-410 din 2011 privind reglementarea unor măsuri în vederea asigurării de servicii necesare Ministerului Apărării Naționale, în scopul "asigurării hrănirii personalului Armatei României în condiții de operativitate și siguranță" și ulterior Hotărârea nr. 5 din data de 27.07.2011 a Adunării Generale ordinare a Acționarilor Companiei Naționale Romtehnica S.A.

Capitalul societății este de 550.000 lei, capital deținut de C.N. ROMTEHNICA S.A., în calitate de acționar unic al societății.

3.2. Conducerea societății - Consiliul de Administrație

În prezent, societatea este administrată în sistem unitar de către un Consiliu de Administrație format din 4 (patru) membri, 3 neexecutivi și 1 executiv.

Consiliul de Administrație al RO-ARMYCATERING S.A., și-a desfășurat activitatea în anul 2018, în conformitate cu prevederile Legii 31/1990 privind societățile, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale actului constitutiv al societății.

Important de precizat în acest context, este faptul că pe parcursul anului 2018, componența Consiliului de Administrație a fost modificată, după cum urmează:

1. În perioada 01.01.2018 -22.08.2018 componența Consiliului de Administrație, a fost următoarea:

- Domnul Popa Iulian- membru CA numit prin Hotărârea Adunării Generale Ordinare a Acționarilor RO-ARMYCATERING S.A nr. 5 din data de 16.07.2015.
- Domnul Ghizdăvescu Claudiu Marian- președinte CA numit administrator prin Hotărârea Adunării Generale Ordinare a Acționarilor RO-ARMYCATERING S.A nr. 4 din data de 03.07.2015.



RO-ARMYCATERING S.A.

Adresa: B-dul Timisoara nr. 5c, sector 6, București,
Tel. 021/318.50.08, fax 021/318.50.32, J40/9764/2011 CUI: 28980435
SR EN ISO 9001:2008 SR EN ISO 14001:2004 SR EN ISO 22000:2005
e-mail: office@roarmycatering.ro , web site: www.roarmycatering.ro

- Doamna Drenea Florentina- membru CA numit prin Hotărârea Adunării Generale Ordinare a Acționarilor RO-ARMYCATERING S.A nr. 8 din data de 25.09.2015.
- Domnul Felician Udrea - membru CA numit prin Hotărârea Adunării Generale ordinare a Acționarilor RO-ARMYCATERING S.A. nr. 9 din 05.12.2017.

La data de **22.08.2018** doamna Drenea Florentina a renunțat în mod expres la mandatul și funcția de administrator al Consiliului de Administrație al RO-ARMYCATERING S.A. prin declarația de renunțare la mandat nr. 536/22.08.2018.

2. În perioada 22.08.2018 – 29.10.2018, componența Consiliului de Administrație, a fost următoarea:

- Domnul Felician Udrea - membru CA numit prin Hotărârea Adunării Generale ordinare a Acționarilor RO-ARMYCATERING S.A. nr. 9 din 05.12.2017.
- Domnul Popa Iulian- membru CA numit prin Hotărârea Adunării Generale Ordinare a Acționarilor RO-ARMYCATERING S.A nr. 5 din data de 16.07.2015.
- Domnul Ghizdăvescu Claudiu Marian- președinte CA numit administrator prin Hotărârea Adunării Generale Ordinare a Acționarilor RO-ARMYCATERING S.A nr. 4 din data de 03.07.2015.

Prin Hotărârea Adunării Generale ordinare a Acționarilor RO-ARMYCATERING S.A. nr. 7 din data de 29.10.2018, domnul Enache Iulian Ion a fost numit administrator în Consiliul de Administrație.

3. În perioada 29.10.2018– 31.12.2018, componența Consiliului de Administrație, a fost următoarea:

- Domnul Popa Iulian- membru CA numit prin Hotărârea Adunării Generale Ordinare a Acționarilor RO-ARMYCATERING S.A nr. 5 din data de 16.07.2015.
- Domnul Ghizdăvescu Claudiu Marian- președinte CA numit administrator prin Hotărârea Adunării Generale Ordinare a Acționarilor RO-ARMYCATERING S.A nr. 4 din data de 03.07.2015.
- Domnul Udrea Felician - membru CA numit prin Hotărârea Adunării Generale Ordinare a Acționarilor RO-ARMYCATERING S.A nr. 9 din data de 05.12.2017.



RO-ARMYCATERING S.A.

Adresa: B-dul Timisoara nr. 5c, sector 6, București,
Tel. 021/318.50.08, fax 021/318.50.32, J40/9764/2011 CUI: 28980435
SR EN ISO 9001:2008 SR EN ISO 14001:2004 SR EN ISO 22000:2005
e-mail: office@roarmycatering.ro , web site: www.roarmycatering.ro

- Enache Ion Iulian - numit prin Hotărârea nr. 7/29.10.2018 a Adunării Generale ordinare a Acționarilor RO-ARMYCATERING S.A.

4. În perioada 19.11.2018– 31.12.2018, componența Consiliului de Administrație, a fost următoarea:

- Domnul Popa Iulian- membru CA numit prin Hotărârea Adunării Generale Ordinare a Acționarilor RO-ARMYCATERING S.A nr. 5 din data de 16.07.2015.
- Domnul Ghizdăvescu Claudiu Marian- președinte CA numit administrator prin Hotărârea Adunării Generale Ordinare a Acționarilor RO-ARMYCATERING S.A nr. 4 din data de 03.07.2015.
- Domnul Udrea Felician - membru CA numit prin Hotărârea Adunării Generale Ordinare a Acționarilor RO-ARMYCATERING S.A nr. 9 din data de 05.12.2017.
- Enache Ion Iulian – membru CA numit prin Hotărârea nr. 7/29.10.2018 a Adunării Generale ordinare a Acționarilor RO-ARMYCATERING S.A.
- Popa Constantin Eugen – membru CA numit prin Hotărârea nr. 9/19.11.2018 a Adunării Generale ordinare a Acționarilor RO-ARMYCATERING S.A.. Serviciul Juridic din cadrul societății a luat legătura cu domnul Popa Constantin Eugen, atât telefonic, cât și prin intermediul poștei electronice pentru a obține acceptarea expresă a mandatului de administrator, încredințat de către Adunarea Generală a Acționarilor, însă până la momentul actual societatea RO-ARMYCATERING S.A. nu a primit acceptarea mandatului.

3.3. Activitatea de bază

Principalele servicii prestate de societate în anul 2018 au fost cele în beneficiul autorităților contractante /unități militare, valorile totale la serviciile prestate în decursul anului 2018 la fiecare unitate militară fiind evidențiate în situația următoare, după cum urmează:

Nr crt	Obiect acord cadru	U.M./Adresa	Valoare fără TVA (lei) a serviciilor prestate	Perioadă derulare acord
--------	--------------------	-------------	---	-------------------------



RO-ARMYCATERING S.A.

Adresa: B-dul Timisoara nr. 5c, sector 6, București,
Tel. 021/318.50.08, fax 021/318.50.32, J40/9764/2011 CUI: 28980435
SR EN ISO 9001:2008 SR EN ISO 14001:2004 SR EN ISO 22000:2005
e-mail: office@roarmycatering.ro , web site: www.roarmycatering.ro

1.	Prestarea serviciului de hrănire în regim de cantină	U.M. 02648 București/b-dul George Coșbuc, nr. 81-83, sector 5	7.101.879,69 lei	01.01-31.12.2018
2.	Prestarea serviciului de hrănire în regim de cantină	U.M. 02401 Alba Iulia/b-dul Revoluției, nr. 25, Jud. Alba	* 3.135.475,53 lei 206.384.774,04lei	01.04.2016 – 31.03.2020
3.	Prestarea serviciului de hrănire în regim de cantină	U.M. 01838 Boboc, Loc. Boboc, com. Cochirleanca, jud. Buzău	*2.738.351,70lei 22.796.489,08 lei	01.01.2017 – 31.12.2019
4.	Prestarea serviciului de hrănire în regim de cantină	U.M. 01932 Brașov, Str. Mihai Viteazu, nr. 160, Jud. Brașov	*2.920.211,00 lei 14.295.711,25 lei	01.01.2017 – 31.12.2019
5.	Prestarea serviciului de hrănire în regim de cantină	U.M. 02525 Breaza, str. Republicii, nr. 75, Jud. Prahova	* 3.046.109,59 lei 206.384.774,04 lei	01.04.2016 – 31.03.2020
6.	Prestarea serviciului de hrănire în regim de cantină	U.M. 01951 Buzău, str. General Grigore Baștan, nr. 3, Jud. Buzău	* 1.741.733,39 lei 206.384.774,04lei	01.04.2016 – 31.03.2020
7.	Prestarea serviciului de hrănire în regim de cantină	U.M. 02480 Câmpulung Moldovenesc, str. Izvorul Malului, nr. 6, jud. Suceava	* 3.623.272,66 lei 206.384.774,04lei	01.04.2016 – 31.03.2020
8.	Prestarea serviciului de hrănire în regim de cantină	U.M. 01853 Capu Midia, localitatea Corbu, jud. Constanța	763.923,34 lei	09.03-31.12.2018
9.	Prestarea serviciului de hrănire în regim de cantină	U.M. 01265 Caracal, str. Walter Mărăcineanu, nr. 25, jud Olt	* 319.642,77 lei 206.384.774,04lei	01.04.2016 – 31.03.2020



RO-ARMYCATERING S.A.

Adresa: B-dul Timisoara nr. 5c, sector 6, București,
Tel. 021/318.50.08, fax 021/318.50.32, J40/9764/2011 CUI: 28980435
SR EN ISO 9001:2008 SR EN ISO 14001:2004 SR EN ISO 22000:2005
e-mail: office@roarmycatering.ro , web site: www.roarmycatering.ro

10.	Prestarea serviciului de hrănire în regim de cantină	U.M. 01495 Cincu, str. Principală, nr. 1, jud. Brașov	<u>* 5.430.917,00 lei</u> 206.384.774,04lei	01.04.2016 – 31.03.2020
11.	Prestarea serviciului de hrănire în regim de cantină	U.M. 01662 Craiova, str. Vasile Alecsandri, nr. 91, jud. Dolj	2.557.521,28 lei	01.01-31.12.2018
12.	Prestarea serviciului de hrănire în regim de cantină	U.M. 01041 Făgăraș, str. Tudor Vladimirescu, nr. 66, jud. Brașov	<u>* 1.294.777,77 lei</u> 206.384.774,04lei	01.04.2016 – 31.03.2020
13.	Prestarea serviciului de hrănire în regim de cantină	U.M. 01261 Pitești, str. Nicolae Dobrin, nr. 2-4, jud. Argeș	<u>* 994.716, 34 lei</u> 206.384.774,04lei	01.04.2016 – 31.03.2020
14.	Prestarea serviciului de hrănire în regim de cantină	U.M. 01225 Pitești, str. Trivale, nr. 16, jud. Argeș	<u>* 3.575.909,60 lei</u> 206.384.774,04lei	01.04.2016 – 31.03.2020
15.	Prestarea serviciului de hrănire în regim de cantină	U.M. 01090 Predeal, str. Râșnoavei, nr. 1, jud. Brașov	<u>* 652.626,84 lei</u> 206.384.774,04lei	01.04.2016 – 31.03.2020
16.	Prestarea serviciului de hrănire în regim de cantină	U.M. 01784 Râmnicu Vâlcea, str. Tudor Vladimirescu, nr. 31, jud. Vâlcea	<u>* 615.405,65 lei</u> 206.384.774,04lei	01.04.2016 – 31.03.2020
17.	Prestarea serviciului de hrănire în regim de cantină	U.M. 01512 Sibiu, str. Revoluției, nr. 3- 5, jud. Sibiu	<u>* 5.334.343,03 lei</u> 206.384.774,04lei	01.04.2016 – 31.03.2020
18.	Prestarea serviciului de hrănire în regim de cantină	U.M. 01606 Sibiu, str. Vasile Milea, nr. 3-5, jud. Sibiu	1.578.668,98 lei	01.01-31.12.2018



RO-ARMYCATERING S.A.

Adresa: B-dul Timisoara nr. 5c, sector 6, București,
Tel. 021/318.50.08, fax 021/318.50.32, J40/9764/2011 CUI: 28980435
SR EN ISO 9001:2008 SR EN ISO 14001:2004 SR EN ISO 22000:2005
e-mail: office@roarmycatering.ro , web site: www.roarmycatering.ro

19.	Prestarea serviciului de hrănire în regim de cantină	U.M. 01473 Sibiu, str. Avrig, nr. 2-4, Sibiu	<u>* 970.364,59 lei</u> 206.384.774,04lei	01.04.2016 – 31.03.2020
20.	Prestarea serviciului de hrănire în regim de cantină	U.M. 01961 Otopeni, str. Zborului, jud. Ilfov	857.306,82 lei	01.01-31.12.2018
21.	Prestarea serviciului de hrănire în regim de cantină	U.M. 01016 Tg. Mures, Târgu Mureș, Bd. Cetății, nr. 43, jud. Mureș	695.898,75 lei	01.01-31.12.2018
22.	Prestarea serviciului de hrănire în regim de cantină	U.M. 02494 Ploiești, str. Gheorghe Grigore Cantacuzino, nr. 257, jud. Prahova (Acordul-cadru este încheiat pentru următoarele unități din subordine: U.M. 02401 Alba-Iulia; U.M. 02525 Breaza; U.M. 01951 Buzău; U.M. 02480 Câmpulung Moldovenesc; U.M. 01265 Caracal; U.M. 01495 Cincu; U.M. 01041 Făgăraș; U.M. 01261 Pitești; U.M. 01225 Pitești; U.M. 01090 Predeal;	<u>*31.431.193,51 lei</u> 206.384.774,04lei	01.04.2016- 31.03.2020



RO-ARMYCATERING S.A.

Adresa: B-dul Timisoara nr. 5c, sector 6, București,
Tel. 021/318.50.08, fax 021/318.50.32, J40/9764/2011 CUI: 28980435
SR EN ISO 9001:2008 SR EN ISO 14001:2004 SR EN ISO 22000:2005
e-mail: office@roarmycatering.ro , web site: www.roarmycatering.ro

		U.M. 01784 Râmnicu Vâlcea; U.M. 01512 Sibiu; U.M. 01473 Sibiu; U.M. 01016 Târgu-Mureș).		
--	--	---	--	--

OBSERVAȚII: La valorile cu asterisc (*) sunt trecute valorile serviciilor prestate în anul 2018 la numărător și valorile totale din contract pe toată perioada de derulare a acordului cadru, la numitor.

Pe parcursul anului 2018 s-au desfășurat exerciții/aplicații/tabere în poligoanele militare **Capu Midia și Cincu**, la care au fost asigurate servicii de hrănire pentru militarii români, cât și pentru militarii din detașamentele țărilor membre NATO. Întreaga activitate de hrănire s-a desfășurat în cele mai bune condiții de aprovizionare, depozitare, preparare, transport, servire, calitate și diversitate a produselor asigurate. Astfel, în poligonul militar **Capu Midia** s-au desfășurat aproximativ **25 exerciții/aplicații** cu durata cuprinsă între 7-20 zile, la care au fost asigurate servicii de hrănire pentru un efectiv mediu zilnic de aproximativ **200 militari**, iar în poligonul militar **Cincu** au fost aproximativ **12 exerciții/aplicații** unde hrănirea s-a asigurat pentru aproximativ **3000 de militari** (media zilnică de efective);

De asemenea, în anul 2018 s-a asigurat hrănirea efectivelor de militari care au participat la taberele de instrucție/ aplicațiile/ exercițiile din alte locații decât cele permanente, respectiv în: **Diham, Soveja, Râșnov, Bucium, Măgura, Cârțișoara, Daia, Târlungeni;**

Pe întreaga perioadă a desfășurării antrenamentelor pentru **Ziua Națională a României**, cât și în data de **01.12.2018** au fost asigurate servicii de hrănire pentru mai multe norme de hrană (**7 norme principale și suplimentul de hrană 12 B**), în municipiul București cât și în garnizoanele **OTOPENI și ALBA-IULIA**, pentru aproximativ **600 de persoane/ zi**, respectiv **1500 la masa festivă din 1 Decembrie 2018**.

În cursul anului 2018 s-au încheiat 116 de contracte individuale de muncă și s-au înregistrat 137 de încetări ale contractelor individuale de muncă din care: 83 încetări cu acordul părților, 13 încetări de drept (la data expirării perioadei contractuale), 7 încetări prin pensionare



RO-ARMYCATERING S.A.

Adresa: B-dul Timisoara nr. 5c, sector 6, București,
Tel. 021/318.50.08, fax 021/318.50.32, J40/9764/2011 CUI: 28980435
SR EN ISO 9001:2008 SR EN ISO 14001:2004 SR EN ISO 22000:2005
e-mail: office@roarmycatering.ro, web site: www.roarmycatering.ro

limită de vârstă sau anticipată, 15 încetări prin demisie fără respectarea preavizului, 4 încetări în perioada de probă, 15 încetări prin demisie cu respectarea preavizului. În consecință fluctuația de personal în anul 2018 a fost de 26%. La începutul anului s-a aprobat Contractul Colectiv de Muncă al S.C. RO-ARMYCATERING S.A.

3.4. Activitatea de investiții

În anul 2018 societatea a înregistrat o creștere a valorii brute a imobilizărilor corporale și necorporale ca urmare a achizițiilor efectuate în cursul anului din surse proprii.

În decursul anului 2018 s-au achiziționat echipamente de resortul hrănirii necesare desfășurării activității în punctele de lucru (linii de autoservire, aparatură de gătit profesională), valoarea acestora ridicându-se la 220.551,25 lei.

Investițiile în concesiuni, brevete, licențe și mărci au fost în valoare totală de 22.302,40 lei.

Situația la zi a contractelor de leasing financiar se prezintă astfel:

Denumire autovehicul	Furnizor leasing	Nr. contract	Durată contract/ luni	Valoare Euro	Valoare lei	Sold la 31.12.201 8 Eur	Sold la 31.12.201 8 lei 1 Euro = 4.6639 lei
DACIA DOKKER VAN AMBIANCE 1,5 75 CP	UNICREDI T LEASING	30093086/ 29.12.201 5	48	9.384,18	43.073,39	10.840,68	2.324,38
DACIA DOKKER VAN AMBIANCE 1,5 75 CP	UNICREDI T LEASING	30093087/ 29.12.201 5	48	9.384,18	43.073,39	10.840,68	2.324,38



RO-ARMYCATERING S.A.

Adresa: B-dul Timisoara nr. 5c, sector 6, București,
 Tel. 021/318.50.08, fax 021/318.50.32, J40/9764/2011 CUI: 28980435
 SR EN ISO 9001:2008 SR EN ISO 14001:2004 SR EN ISO 22000:2005
 e-mail: office@roarmycatering.ro, web site: www.roarmycatering.ro

DACIA DUSTER LAUREATE 1,5 109 E6 4X4	UNICREDI T LEASING	30093088/ 29.12.201 5	48	13.502,9 0	61.978,31	15.597,62	3.344,33
RENAULT FLUNCE AUTENTIQUE 1.5 dCi 95 CP	UNICREDI T LEASING	30093089/ 29.12.201 5	48	10.160,0 0	46.634,40	12.651,53	2.712,65
RENAULT FLUNCE AUTENTIQUE 1.5 dCi 95 CP	UNICREDI T LEASING	30093090/ 29.12.201 5	48	10.160,0 0	46.634,40	11.735,59	2.516,26
SKODA RAPID 1,6 TDI SMART	UNICREDI T LEASING	30118965/ 22.12.201 6	48	13.458,0 0	61.637,64	28.645,63	6.141,99
DACIA DUSTER 1,5 DCI LAUREATE 4X4 109 E6	UNICREDI T LEASING	30118971/ 22.12.201 6	48	12.934,0 0	59.237,72	27.529,88	5.902,76
DACIA DOKKER 1,5 DCI AMBIANCE 75CP	UNICREDI T LEASING	30118972/ 22.12.201 6	48	9.445,00	43.258,10	20.103,37	4.310,42
DACIA DOKKER VAN 1,5 DCI AMBIANCE 75CP	UNICREDI T LEASING	30118974/ 22.12.201 6	48	9.445,00	43.258,10	20.103,37	4.310,42



RO-ARMYCATERING S.A.

Adresa: B-dul Timisoara nr. 5c, sector 6, București,
Tel. 021/318.50.08, fax 021/318.50.32, J40/9764/2011 CUI: 28980435
SR EN ISO 9001:2008 SR EN ISO 14001:2004 SR EN ISO 22000:2005
e-mail: office@roarmycatering.ro, web site: www.roarmycatering.ro

DACIA							
DOKKER							
VAN 1,5 DCI	UNICREDI	30118975/					
AMBIANCE	T LEASING	22.12.201	48	9.445,00	43.258,10	20.103,37	4.310,42
75CP		6					

RO-ARMYCATERING S.A.

Sediul social: B-dul Timisoara nr. 5C, sector 6, București, telefon 021/318.50.26/021.318.50.08, fax 021/318.50.32,

Reg.Com.Nr. J40/9764/2011; CUI: 28980435, IBAN RO59RNCB0077123371150001, BCR sector 5

e-mail: office@roarmycatering.ro web site: www.roarmycatering.ro

SR EN ISO 9001:2008 SR EN ISO 14001:2004 SR EN ISO 22000:2005

3.5. Activitatea juridică – litigii

Nr. crt.	Instanța	Nr. dosar	Calitate	Parte adversa	Stadiu procesual	Termene	Soluția
1	Tribunalul București	32510/3/2018	Părât	Academia Tehnică Militară "Ferdinand I"	Fond	11.02.2019	În fază de judecată
2	Curtea de Apel București	9809/2/2017	Reclamant	Curtea de Conturi a României	Fond	15.01.2018 29.01.2018	Respinge cererea
3	Curtea de Apel București	9808/2/2017	Reclamant	Curtea de Conturi a României	Fond	21.03.2018 25.04.2018 09.05.2018 23.05.2018 06.06.2018 20.06.2018	Admite cererea
4	Curtea de Apel București	36329/3/2016	Intimat	Petrică Romanescu Ioana Miralena	Apel	17.04.2018 22.05.2018 18.09.2018 02.10.2018 09.10.2018	Admite apelul
5	Judecătoria Adjud	2752/173/2018	Terț poprit	S.C. EOS KSI ROMÂNIA S.R.L.	Fond	08.02.2019 15.02.2019 15.03.2019	la act de renunțare la judecată
6	Curtea de Apel București	18753/3/2016	Apelant Părât	PROTA PROD CONSTRUCT SRL	Apel	01.11.2017 15.11.2017 17.01.2018 21.02.2018 07.03.2018 21.03.2018	Admite apelul declarat de apelanta pârâtă Ro-ARMYCATERING SA
7	Înalta Curte de Casație și Justiție	18753/3/2016	Intimat (Părât)	PROTA PROD CONSTRUCT SRL	Recurs	25.10.2018 28.03.2019	Filtru - Anulează recursul



RO-ARMYCATERING S.A.

Adresa: B-dul Timisoara nr. 5c, sector 6, București,
Tel. 021/318.50.08, fax 021/318.50.32, J40/9764/2011 CUI: 28980435
SR EN ISO 9001:2008 SR EN ISO 14001:2004 SR EN ISO 22000:2005
e-mail: office@roarmvcatering.ro , web site: www.roarmvcatering.ro

Extras din Hotărârea nr. 2932/2018 20.06.2018 a Curții de Apel București privind soluționarea dosarului nr. 9808/2/2017:

„în ceea ce privește acțiunea în anulare

Potrivit art. 1 din OG nr.26/1994, „Personalul din Ministerul Apărării Naționale ... are dreptul, în timp de pace, la hrană gratuită, în condițiile prezentei ordonanțe”.

Potrivit art.2, alin. 1 din același act normativ „Hrănirea personalului instituțiilor publice menționate la art. 1 se face, de regulă, în natură, în limita unor plafoane calorice diferențiate pe categorii, care constituie norme de hrana zilnice”, iar potrivit art.4, alin. 1 „Hrănirea personalului fiecărei instituții publice prevăzute la art. 1 se face, de regula, prin unitățile subordonate”.

Din cele de mai sus rezulta ca dreptul la hrana în natura aparține personalului militar, iar obligația corelativă de asigurare a hranei aparține Ministerului Apărării Naționale, prin unitățile subordonate.

Obligația de mai sus putea fi executată de către unitățile subordonate, fie direct de către acestea prin personalul propriu, fie indirect, prin intermediul unor terțe persoane specializate în astfel de servicii, potrivit art.4¹, alin. 1 din ordonanța care prevede ca „Pe bază de criterii de eficiență economică, hrănirea personalului din instituțiile publice prevăzute la art. 1 se poate asigura și prin agenți economici de profil, cu aprobarea conducătorilor instituțiilor publice respective, în limita plafonului caloric și a structurii normelor de hrană la care are dreptul”.

În acest sens, între UM 02648 București și reclamanta s-a încheiat Acordul-cadru de servicii nr.A9570/20.12.2013 prin care s-a prevăzut ca „Promitentul-prestator se obliga ca, în baza contractelor-subsecvente încheiate cu Promitentul-achizitor, sa furnizeze serviciul de hrănire în sistem cantina si/sau catering, cod CPV 55510000-8...” (art.2.1), iar „Promitentul-achizitor se obliga ca în baza contractelor-subsecvente atribuite promitentului-furnizor, sa achiziționeze serviciul de hrănire în regim de cantina si/sau catering, cod CPV 55510000-8 în condițiile convenite în prezentul acord (art.3.1).

Potrivit art.4 din acord, prețul unitar al serviciilor a fost stabilit pe categorii de norme de hrana, în preț fiind incluse atât valoarea financiară a noimei de hrana, cât și cheltuielile indirecte și profitul reclamantei, spre exemplu:

-norma 8- 22,68 lei.

-norma 11 cu 4360 calorii- 42,11 lei.

În aceleași condiții, reclamanta a încheiat și Acordul-cadru de prestare a serviciilor de hrănire nr. A1877/24.03.2016 cu UM 02494 Ploiești, cu diferența ca acest acord mai conținea și o clauză în plus, invocată în decizia Curții de Conturi, respectiv clauza 11.22, alin. 1, potrivit căreia „Cantitățile de alimente, constatate lipsă sau neintroduse în procesul de prelucrare în urma verificărilor efectuate, vor fi deduse din facturi (situațiile de plată) pe baza unui Proces Verbal ce se va întocmi obligatoriu de către achizitor/beneficiar se va semna de reprezentanții ambelor părți, cu sau fără obiecțiuni, și va fi aprobat de comandantul/șeful unității achizitoare/beneficiare”.

Din conținutul acordurilor cadru rezulta cu claritate ca obiectul contractelor nu îl reprezenta livrarea unor produse către unitățile militare, ci prestarea unor servicii în favoarea



RO-ARMYCATERING S.A.

Adresa: B-dul Timisoara nr. 5c, sector 6, București,
Tel. 021/318.50.08, fax 021/318.50.32, J40/9764/2011 CUI: 28980435
SR EN ISO 9001:2008 SR EN ISO 14001:2004 SR EN ISO 22000:2005
e-mail: office@roarmycatering.ro , web site: www.roarmycatering.ro

unor terți (a angajaților alocați la hrana din unitățile militare).

Acest aspect rezulta cu prisosința chiar și din codul CPV 55510000-8 menționat în acordul cadru, cod care, potrivit Vocabularului comun al achizițiilor publice este alocat pentru „Servicii de cantina” și nicidecum pentru livrări de bunuri.

Ca atare, pentru plata integrala a prețului convenit, nu era necesar să se facă dovada ca reclamanta ar fi livrat anumite cantități de produse unităților militare, ci ca a asigurat serviciul de hrănire pentru persoanele alocate la hrana de către unitățile militare.

Potrivit susținerilor reclamantei, necontestate de nimeni, angajații unităților militare care aveau dreptul la hrana gratuită potrivit legii, se înscriau pe o listă întocmită la nivelul unității militare în care aceștia declarau ca se vor prezenta la sala de mese în ziua/zilele următoare și ca deci vor consuma hrana în natura (această procedură se numea „alocare la drepturi de hrana”).

Mai departe, unitatea militară transmitea reclamantei, cu 24 de ore înainte, „nota de alocare la drepturi” în care se indicau numărul de persoane pentru care trebuia asigurate porțiile și tipurile de norme de hrana (unele porții având un indice caloric mai mare, iar altele mai mic, în funcție de categoria de personal din care făcea parte persoana în cauză).

Pe baza acestor note de alocare la drepturi, reclamanta avea obligația de a-si organiza activitatea, astfel încât a doua zi să aibă capacitatea de a servi potențial toate porțiile solicitate prin notele respective, adică să poată hrăni toate persoanele care declaraseră ca se vor prezenta la sala de mese.

În acest sens, prin Ordinul M.Ap.N. nr.93/1999 s-a prevăzut utilizarea unui formular intitulat Nota de distribuție, care trebuia semnat atât de persoane din cadrul reclamantei, cât și de reprezentanții unității militare (ofițerul de serviciu, personalul medical al unității, de serviciu în ziua respectivă) și prin care aceștia din urma confirmau ca hrana este sigură din punct de vedere al sănătății, al gramajelor, coincide cu meniurile convenite anterior și ca reclamanta a scos din depozitul sau și a adus la fata locului (spațiile de preparare și servire amenajate la fiecare unitate militară și asigurate gratuit reclamantei pentru ca personalul propriu să își poată desfășura activitatea) cantitățile necesare pentru a se putea prepara toate porțiile, în caz ca se prezintă la masa toate persoanele alocate la hrana în ziua respectivă.

Astfel, reprezentanții unității militare, prezenți la fata locului, confirmau faptul ca reclamanta este aptă, are capacitatea, este pregătită să asigure întregul serviciu de hrănire, la nivelul maxim cantitativ și calitativ preconizat pentru ziua respectivă.

În continuare, personalul reclamantei asigura prepararea și servirea hranei pentru persoanele care se prezentau efectiv la masa.

Cu aceasta ocazie, se constata ca unele persoane, deși erau alocate la hrana în ziua respectivă, nu se prezentau totuși la masa (fiecare, din diverse motive), astfel încât diversele alimente alocate acestora nu se mai preparau sau nu se mai serveau.

În mod similar, unele din persoanele care se prezentau la masa nu consumau toate alimentele ce le erau servite.

Cum o parte din aceste alimente se puteau refolosi (ex. sticle de apă nedesfăcute, ouă



RO-ARMYCATERING S.A.

Adresa: B-dul Timisoara nr. 5c, sector 6, București,
Tel. 021/318.50.08, fax 021/318.50.32, J40/9764/2011 CUI: 28980435
SR EN ISO 9001:2008 SR EN ISO 14001:2004 SR EN ISO 22000:2005
e-mail: office@roarmycatering.ro , web site: www.roarmycatering.ro

nesparte, porții de carne cruda negătite la grătar, plicuri de zahăr nedesfăcute, etc., în funcție de specificul fiecărui meniu), acestea au fost pur și simplu păstrate de reclamanta, trimise de la „bucătărie” înapoi la „depozit” și utilizate în alte zile.

Trebuie precizat ca în toată perioada de pana la momentul servirii porțiilor pe masa salariaților în cauza, alimentele respective se aflau în proprietatea reclamantei, aceste alimente circulând practic între diverse compartimente ale acesteia, mai exact ele ieșeau din depozitele sale, se deplasau cu mașinile reclamantei, intrau în bucătăriile sale (organizate în spațiile puse la dispoziție de unitățile militare), și apoi se reîntorceau în depozitele sale.

Cum fiecare din aceste compartimente ținea o evidenta proprie a intrărilor și ieșirilor, deci o gestiune proprie, distincta, pentru a putea tine o evidenta a acestor mișcări ale bunurilor în cadrul diverselor gestiuni proprii, reclamanta, valorificând posibilitatea oferita de art.4, alin.2 din Ordinul MFP nr.2634/2015 („Fiecare entitate poate adapta, în funcție de necesități, modelele documentelor financiar-contabile”) a elaborat un document propriu, intern, intitulat „Bon de predare, transfer, restituire (BPTR)”, ce era utilizat și semnat doar de personalul propriu, fără vreo intervenție din partea unităților militare.

Ca atare, contrar susținerilor Curții de Conturi, aceste documente interne (BPTR) nu confirmau transferarea unor bunuri din proprietatea unității militare în proprietatea reclamantei (de altfel, ele nici nu purtau vreo semnătură din partea vreunui cadru militar, ca reprezentant al „predatorului”), ci confirmau predarea-primirea bunurilor-proprietatea reclamantei între diverși salariați ai reclamantei, aparținând unor compartimente diferite ale acesteia.

De altfel, după cum s-a precizat deja, aceste alimente nu au intrat niciodată în proprietatea unităților militare, transferul de proprietate realizându-se de la reclamanta direct la cadrele militare care se prezentau efectiv la masa (prin „tradițiune”, adică așezarea mâncării pe masa), rolul reprezentanților unității militare fiind doar acela de a supraveghea tot acest proces, adică de a supraveghea modul în care reclamanta prestează serviciile asumate prin acordurile-cadru și prin contractele subsecvente.

Ca atare, susținerea Curții de Conturi în sensul ca „produsele alimentare scoase din gestiunea SC RO-ARMYCATERING SA prin documentul „Nota de distribuție pentru evidența consumului de alimente și a cheltuielilor” devin proprietatea unității militare beneficiare” nu are niciun suport nici legal, nici contractual.

Se observa ca nu exista nicio dispoziție în acordurile-cadru sau în contractele subsecvente care sa prevadă ca produsele alimentare ar intra în vreun moment în proprietatea unității militare.

De asemenea, după cum s-a arătat, produsele scoase dintr-o gestiune a reclamantei (din gestiunea ținută de compartimentele de depozitare) intrau într-o bucătărie, care, deși era organizată într-un spațiu aparținând unității militare, aparținea tot reclamantei, fiind un compartiment al acesteia care își desfășura activitatea într-o locație externa (deservita de personal propriu, cu utilaje proprii, după reguli proprii etc.).

Pe cale de consecință, pentru aceleași motive, va fi considerată liră suport legal sau contractual și afirmația consecutiva a Curții de Conturi în sensul ca „produsele neutilizate nu pot



RO-ARMYCATERING S.A.

Adresa: B-dul Timisoara nr. 5c, sector 6, București,
Tel. 021/318.50.08, fax 021/318.50.32, J40/9764/2011 CUI: 28980435
SR EN ISO 9001:2008 SR EN ISO 14001:2004 SR EN ISO 22000:2005
e-mail: office@roarmycatering.ro , web site: www.roarmycatering.ro

fi reintroduse în gestiunea prestatorului fără acordul proprietarului și fără diminuarea corespunzătoare a cantităților consemnate în documentul de ieșire din gestiune, deoarece este o operațiune de retur în gestiune”.

De altfel, nici unitățile militare înșele nu au interpretat contractele în sensul propus de Curtea de Conturi, acestea nepretinzând niciodată sa rămână în posesia alimentelor neutilizate sau sa li se plătească contravaloarea acestora.

În acest sens, reclamanta a depus la dosar un număr impresionant de procese verbale de recepție lunara a serviciilor de hrănire încheiate între aceasta și unitățile militare, prin care acestea din urma confirmau fără rezerve ca „serviciul de hrănire a fost asigurat în conformitate cu clauzele contractuale”, neexistând niciun fel de pretenții fata de.

Este adevărat ca împrejurarea neprezentării anumitor salariați la masa (aproape inevitabila, dat fiind numărul mare de salariați și diversitatea situațiilor în care se poate afla fiecare la un moment dat) ridica o problemă de risc al contractului, în sensul ca se putea pune întrebarea de a ști cine va suporta cheltuielile realizate pentru garantarea hranei acestora.

Altfel spus, trebuie cercetat mecanismul contractual de formare a prețului serviciilor prestate de reclamanta: s-a convenit să se plătească numai porțiile pentru persoanele care se prezintă efectiv la masa, ori s-a convenit să se plătească porțiile pentru toate persoanele care au fost alocate la hrana, indiferent dacă acestea se prezintă sau nu la masa.

Trebuie precizat însă ca, fata de modul în care a fost conceputa decizia nr.9/2017, aceasta analiza este pur teoretica. Aceasta, deoarece decizia Curții de Conturi a fost întemeiata pe ipoteza ca alimentele au intrat în proprietatea unității militare (ipoteza falsa) și nu pe ipoteza ca părțile ar fi convenit la rubrica „prețul contractului” ca acesta să se refere numai la porțiile persoanelor prezente la masa, deci pe ipoteza mecanismului contractual de stabilire a prețului contractului.

Chiar și din aceasta perspectiva teoretica, cercetând acordul cadru se observa ca nu exista vreo dispoziție care sa menționeze că prețul se va calcula numai în funcție de numărul persoanelor care se prezintă efectiv la masa.

Astfel, art.4 din Acordul-cadru A9570/20.12.2013 încheiat u UM 02648 București, stabilește ca baza de calcul al prețului doar tipurile normelor de hrana, fixându-se un preț pentru fiecare tip de norma, numărul de norme de hrana din fiecare tip regăsindu-se în Notele de alocare la drepturi de hrana pe care unitățile militare le transmiteau reclamantei cu 24 de ore înainte de ziua servirii hranei.

Dacă s-ar îmbrățișa ideea ca plata se făcea în funcție de consumul efectiv, atunci, ducând raționamentul pana la capăt, ar trebui să se accepte ca ar fi trebuit deduse din preț H inclusiv părțile neconsumate dintr-o porție (ex. o sticla de apa rămasă neconsumata de către un salariat la prânz, un pliculeț de zahăr rămas nedeschis, deoarece cafeaua a fost băuta fără zahăr, o porție neatinsa de supa etc.) ceea ce ar duce la situații de calcul absurde.

în plus, ar trebui să se țină seama și de faptul ca reclamanta a efectuat totuși anumite cheltuieli pentru a se asigura ca va avea capacitatea de a prepara și servi numărul maxim de porții posibile (cumpărarea materiilor prime, depozitarea acestora în condiții optime, transportarea la



RO-ARMYCATERING S.A.

Adresa: B-dul Timisoara nr. 5c, sector 6, București,
Tel. 021/318.50.08, fax 021/318.50.32, J40/9764/2011 CUI: 28980435
SR EN ISO 9001:2008 SR EN ISO 14001:2004 SR EN ISO 22000:2005
e-mail: office@roarmycatering.ro , web site: www.roarmycatering.ro

locul de servire, manipularea lor etc.), cheltuieli care ar trebui suportate în cele din urma de unitățile militare, căci ele au fost provocate de Notele de alocare la drepturi de hrane transmise în prealabil de aceste unități militare.

În orice caz, privind dintr-o perspectiva mai largă raporturile dintre toate persoanele implicate, trebuie reținut ca prestarea de către reclamanta a acestor servicii a reprezentat modalitatea în care unitățile militare și-au îndeplinit fata de proprii angajați obligația de asigurare în natura a normei legale de hrana.

Or, dacă s-ar considera ca reclamanta nu a prestat servicii pentru persoanele care, deși alocate la hrana, nu s-au prezentat la masa, atunci ar trebui să se considere mai departe ca nici unitățile militare nu și-au îndeplinit fata de aceste persoane obligația legală de asigurare a hranei în natura, ceea ce ar genera dreptul acestora de a solicita plata în bani a contravalorii normei de hrana.

Or, o astfel de concluzie este exclusă în primul rând de unitățile militare, acesta fiind și motivul pentru care se solicita fiecărui salariat să declare cu o zi/câteva zile înainte dacă se va prezenta sau nu la masa, acesta fiind pus să aleagă între a încasa hrana în natura sau în bani (există și opinia mai drastică în sensul ca atât timp cât unitatea militară se declara gata să îi ofere salariatului hrana în natura, acesta din urma nici măcar nu ar avea un drept de opțiune).

Odată exercitat dreptul de opțiune în sensul încasării hranei în natura, coroborat cu asigurarea accesului liber la sala de mese, unitățile militare considera ca și-au executat obligația legală fata de salariați, aceștia din urma fiind cei care, prin neprezentare, s-au desesizat de exercițiul dreptului.

Distinct de cele de mai sus, se reține ca potrivit art.1266, alin. 1 și 2 C. civil:

„(1) Contractele se interpretează după voința concordantă a părților, iar nu după sensul literal al termenilor.

(2) La stabilirea voinței concordante se va ține seama, între altele, de scopul contractului, de negocierile purtate de părți, de practicile statornicite între acestea și de comportamentul lor ulterior încheierii contractului.”.

De asemenea, potrivit art.1268, alin. 1 și 2 C.civil:

„(1) Clauzele susceptibile de mai multe înțelesuri se interpretează în sensul ce se potrivește cel mai bine naturii și obiectului contractului.

(2) Clauzele îndoielnice se interpretează ținând seama, între altele, de natura contractului, de împrejurările în care a fost încheiat, de interpretarea dată anterior de părți, de sensul atribuit în general clauzelor și expresiilor în domeniu și de uzanțe”.

Or, ținând seama de interpretarea constantă dată de părți acestor contracte, se observa ca atât unitățile militare, cât și reclamanta au înțeles ca prețul serviciilor se calculează în funcție de persoanele alocate la drepturi și nu în funcție de cele care se prezintă efectiv.

În acest sens, inclusiv intervenienta din prezenta cauza, deși a intervenit în interesul paratei, a arătat ca nu au existat niciodată neînțelegeri cu reclamanta, disensiunile apărând ca urmare a controlului Curții de Conturi, care a obligat-o inclusiv pe intervenienta să recupereze



RO-ARMYCATERING S.A.

Adresa: B-dul Timisoara nr. 5c, sector 6, București,
Tel. 021/318.50.08, fax 021/318.50.32, J40/9764/2011 CUI: 28980435
SR EN ISO 9001:2008 SR EN ISO 14001:2004 SR EN ISO 22000:2005
e-mail: office@roarmycatering.ro , web site: www.roarmycatering.ro

niște sume pe care ea însăși nu le considera cuvenite (acesta fiind și motivul intervenției în interesul paratei).

Separat de cele de mai sus, Curtea de Conturi a mai invocat existența în Acordul- cadru nr. A 1877/24.03.2016 încheiat cu UM 02494 Ploiești a unei clauze, respectiv clauza 11.22, alin. I, potrivit careia:

„Cantitățile de alimente, constatate lipsă sau neintroduse în procesul de prelucrare în urma verificărilor efectuate, vor fi deduse din facturi (situațiile de plată) pe baza unui Proces Verbal ce se va întocmi obligatoriu de către achizitor/beneficiar se va semna de reprezentanții ambelor părți, cu sau fără obiecțiuni, și va fi aprobat de comandantul/șeful unității achizitoare/beneficiare”.

În primul rând, instanța constata ca aceasta clauza se regăsește numai în acest acord-cadru, nu și în acordul-cadru nr.A9570/20.12.2013 încheiat cu UM 02648 București, astfel încât ea nu poate fi invocată ca argument și pentru restituirea sumelor pretins necuvenite încasate de reclamanta în temeiul acestui ultim acord cadru.

În al doilea rând, instanța constata ca aceasta clauza nu este aplicabilă din două motive.

Primul motiv este acela ca ea se refera la alte situații decât cea din speța, adică fie la alimente care lipseau (însă nu s-a susținut niciodată ca reclamanta nu ar fi asigurat toate porțiile necesare sau ca porțiile erau mai mici), fie la alimente care nu sunt introduse în procesul de prelucrare (însă reclamanta scotea din depozit și avea pregătite la bucătărie pentru prelucrare toate cantitățile necesare, procesul de prelucrare începând din momentul scoaterii alimentelor din depozit; acesta era de altfel și motivul pentru care Notele de distribuție erau semnate de către reprezentanții unității militare la scoaterea din depozit și introducerea în bucătărie și nu la finalizarea zilei, deoarece conțeau alimentele disponibilizate și care așteptau la fata locului pentru preparare și/sau servire pe măsura ce veneau angajații la sala de mese, și nu alimentele efectiv servite și consumate).

Al doilea motiv este acela ca textul invocat de Curtea de Conturi se refera la alimentele cu privire la care s-au efectuat verificări de către părți și s-a constatat lipsa/neintrarea în procesul de prelucrare.

Or, între reclamanta și unitățile militare nu au existat niciun fel de verificări pe acest aspect, neexistând niciun fel de acte de constatare a acestor situații (note, procese verbale etc.), deoarece părțile contractului nu și-au pus o astfel de problema.



RO-ARMYCATERING S.A.

Adresa: B-dul Timisoara nr. 5c, sector 6, București,
Tel. 021/318.50.08, fax 021/318.50.32, J40/9764/2011 CUI: 28980435
SR EN ISO 9001:2008 SR EN ISO 14001:2004 SR EN ISO 22000:2005
e-mail: office@roarmycatering.ro , web site: www.roarmycatering.ro

Conchizand, fata de toate cele expuse mai sus, instanța reține ca atat decizia nr.9/2017, cât și încheierea nr.69/15.12.2017 emise de parata sunt nelegale, urmând a fi anulate.

***PENTRU ACESTE MOTIVE,
IN NUMELE LEGII,
HOTĂRĂȘTE:***

Respinge excepția inadmisibilității acțiunii în anulare.

Admite acțiunea în anulare formulată de reclamanta RO Armycatering SA, cu sediul în București, Bulevardul Timișoara nr. 5C, etaj 4 și 5, sector 6, în contradictoriu cu pârâta Curtea de Conturi a României cu sediul în str. Lev Tolstoi nr. 2-24, sector 1."

3.6. Activitatea structurilor din cadrul RO-ARMYCATERING S.A.

Structurile din cadrul RO-ARMYCATERING S.A. și-au desfășurat activitatea în vederea sprijinirii activității principale a societății, respectiv asigurarea hrănirii personalului unităților militare beneficiare în condiții de operativitate, siguranță și la standarde calitative înalte.



RO-ARMYCATERING S.A.

Adresa: B-dul Timisoara nr. 5c, sector 6, București,
 Tel. 021/318.50.08, fax 021/318.50.32, J40/9764/2011 CUI: 28980435
 SR EN ISO 9001:2008 SR EN ISO 14001:2004 SR EN ISO 22000:2005
 e-mail: office@roarmycatering.ro , web site: www.roarmycatering.ro

IV. ACTIVITATEA ECONOMICO - FINANCIARA LA DATA DE 31.12.2018

4.1. Rezultate economico-financiare

Rezultatele economico-financiare înregistrate de societate la 31.12.2017 și 31.12.2018 față de prevederile BVC pe anii 2017 și 2018 se prezintă astfel:

Situția comparativă pe anii 2017-2018				mii lei	procente	
Indicator	BVC Aprobata		BVC Realizata		%	
	2017	2018	2017	2018	2017	2018
A.TOTAL VENITURI	60.000,00	55.000,00	54.871,00	51.811,05	91,45%	94,20%
din care:						
Venituri din exploatare	59.905,00	54.920,00	54.771,76	51.750,02	91,43%	94,23
Venituri financiare	95,00	80,00	99,24	61,03	104,46%	76,29
B.TOTAL CHELTUIELI	59.094,49	54.000,00	53.872,54	52.911,66	91,16%	97,98
din care:						
Cheltuieli de exploatare	58.999,49	53.950,00	53.792,20	52.874,59	91,17%	98,01
Cheltuieli financiare	95,00	50,00	80,34	37,07	84,57%	74,14
C.PROFIT BRUT	905,51	1.000,00	998,46	-1.100,61	110,26%	-110,06
din care:						
Profit/pierdere din exploatare	905,51	970,00	979,56	-1.124,57	108,18%	-115,94
Profit/pierdere financiara	0	30,00	18,90	23,96	-	79,87



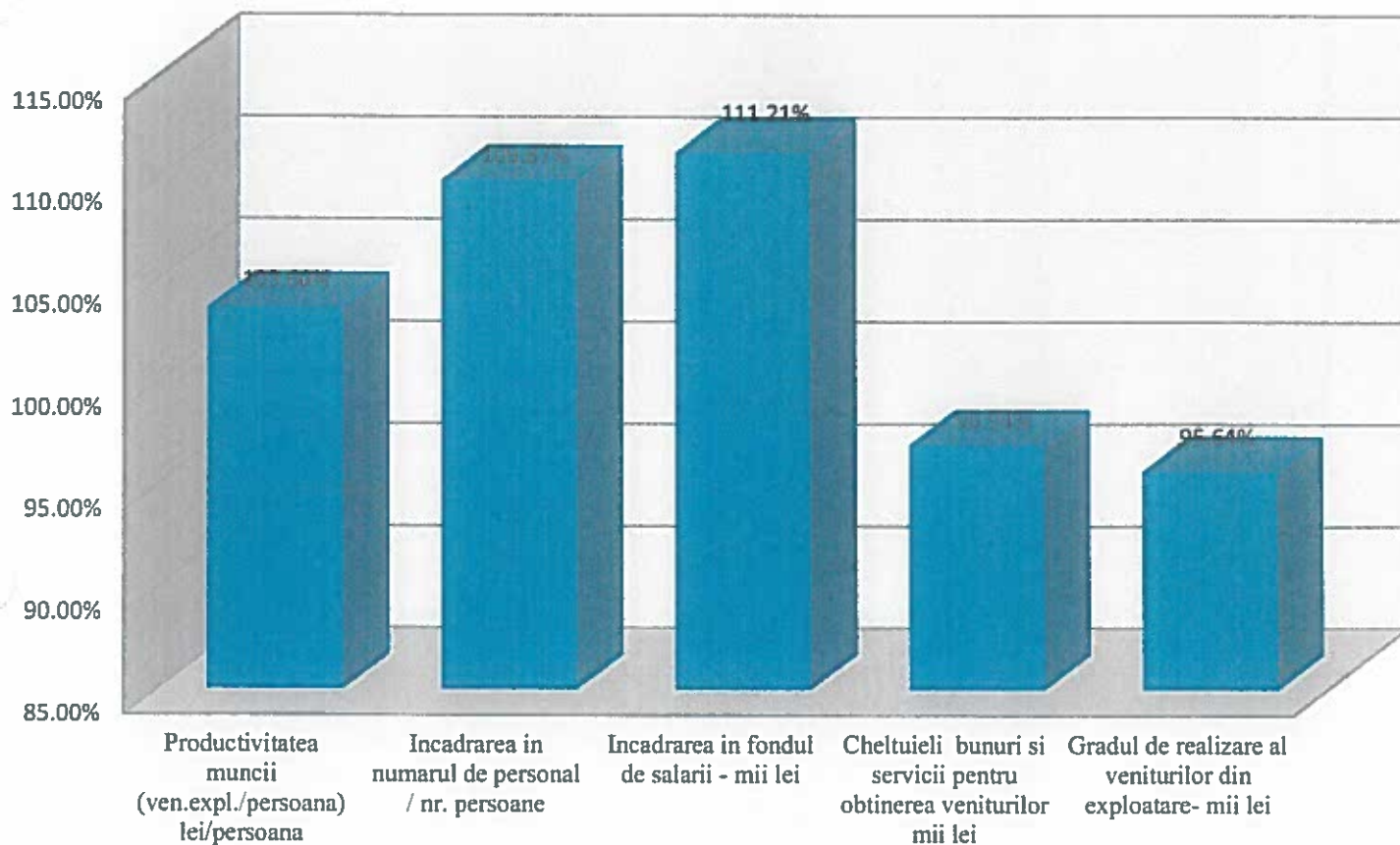
RO-ARMYCATERING S.A.

Adresa: B-dul Timisoara nr. 5c, sector 6, București,
Tel. 021/318.50.08, fax 021/318.50.32, J40/9764/2011 CUI: 28980435
SR EN ISO 9001:2008 SR EN ISO 14001:2004 SR EN ISO 22000:2005
e-mail: office@roarmycatering.ro, web site: www.roarmycatering.ro

RO-ARMYCATERING S.A. va pune la dispoziția C.N ROMTEHNICA S.A. toate informațiile necesare în vederea întocmirii situațiilor financiare consolidate anuale. în cursul anului 2018, societatea s-a aliniat la politicile contabile ale C.N ROMTEHNICA.

Gradul de îndeplinire a indicatorilor din Bugetul de venituri și cheltuieli 2018 (BVC) este realizat în proporție de 103,45 %, astfel cum rezultă din graficul de mai jos:

Gradul de realizare al indicatorilor și criteriilor de performanța pe anul 2018 realizat în proporție de 103,45%





RO-ARMYCATERING S.A.

Adresa: B-dul Timisoara nr. 5c, sector 6, București,
Tel. 021/318.50.08, fax 021/318.50.32, J40/9764/2011 CUI: 28980435
SR EN ISO 9001:2008 SR EN ISO 14001:2004 SR EN ISO 22000:2005
e-mail: office@roarmycatering.ro , web site: www.roarmycatering.ro

Situația creanțelor și a datoriilor

Valorile înregistrate în conturile de creanțe și datorii au drept cauză termenele de plată prevăzute în contractele de prestări servicii cu autoritățile contractante din cadrul Ministerului Apărării Naționale, care ajung și la 60 de zile.

Elemente de patrimoniu	31.12.2017	31.12.2018	Dinamica	
			Valoare	%
Imobilizări necorporale	15.065	12,118.00	-2,947.00	-19.56
Imobilizări corporale	1.431.264	1,143,902.00	-287,362.00	-20.08
Imobilizări financiare	90.010	128,719.00	38,709.00	43.01
1. Active imobilizate	1.536.339	1,284,739.00	-251,600.00	-16.38
Stocuri	598.049	515,354.00	-82,695.00	-13.83
Creanțe	3.063.501	2.812.565	-250,936.00	-8.19
Investiții financiare termen scurt	38.416	69.00	-38,347.00	-99.82
Disponibilități bănești	2.067.252	1,225,879.00	-841,373.00	-40.70
2. Active circulante	5.767.218	4,553.867.00	-1.213.351	-21.04
3. Cheltuieli în avans	91.901	40,789.00	-51,112.00	-55.62
I. Total activ	7.395.458	5.879.395	-1,515,267.00	-20.50
Datorii sub un an	5.686.360	6,216,677.00	530,317.00	9.33
Datorii peste un an	177.991	61.673.00	-116,318.00	-65.35
4. Total datorii	5.864.351	6.278.350	413.999.00	7.06



RO-ARMYCATERING S.A.

Adresa: B-dul Timisoara nr. 5c, sector 6, București,
Tel. 021/318.50.08, fax 021/318.50.32, J40/9764/2011 CUI: 28980435
SR EN ISO 9001:2008 SR EN ISO 14001:2004 SR EN ISO 22000:2005
e-mail: office@roarmycatering.ro, web site: www.roarmycatering.ro

5. Provizioane	840.724	857.253	16.529	1,97
6. Activ net contabil	1.531.107	-398.955	16,529.00	-126,06
II. Total pasiv	7.395.458	5.879.395	-1.516.063	-20.50

Conform bilanțului contabil la 31.12.2018 societatea are un activ compus din:

- **Active imobilizate:**

Imobilizări necorporale	12.118 lei
Imobilizări corporale	1.143.902 lei
Imobilizări financiare	128.719 lei
Total active imobilizate	1.284.739 lei

- **Active circulante**

Stocuri	515.354 lei
Creanțe	2.812.565 lei
Casa și conturi la bănci	1.225.879 lei
Investiții pe termen scurt	69 lei
Total active circulante	4.553.867 lei

- **Cheltuieli în avans**

40.789 lei

- **Datorii (furnizori)**

6.216.677 lei

- **Total active minus datorii curente**

-337.282 lei

Cu privire la metoda folosită pentru amortizarea mijloacelor fixe pe parcursul anului 2018, societatea a folosit amortizarea liniară.



RO-ARMYCATERING S.A.

Adresa: B-dul Timisoara nr. 5c, sector 6, București,
Tel. 021/318.50.08, fax 021/318.50.32, J40/9764/2011 CUI: 28980435
SR EN ISO 9001:2008 SR EN ISO 14001:2004 SR EN ISO 22000:2005
e-mail: office@roarmycatering.ro , web site: www.roarmycatering.ro

Provizioane și ajustări pentru riscuri și cheltuieli

Nr. Crt.	Tip provizion/ajustare pentru depreciere	Sold la 01 ianuarie 2018	Cresteri	Reduceri	Sold la 31 decembrie 2018
1	Provizioane pentru litigii salariale	49.040	61.350	0	110.390
2	Provizioane pentru concedii de odihna neefectuate perioada 2013-2018	227.909	711.173	227.909	711.173
3	Provizioane pentru concediu de odihna neefectuat Director General perioada 2017-2019	0	35.690	0	35.690
4	Provizioane pentru litigii comerciale	532.098,21	0	532.098,21	0
5	Ajustari pentru deprecierea creantelor clienti – Tehnoinstal S.R.L.	134.122,57	312.952,65	0	447.075,22
6	Ajustari pentru deprecierea creantelor clienti UM 01256 Caracal	44.720	0	0	44.720
7	Ajustari pentru deprecierea creantelor clienti UM 01178 Craiova	0	199.272,14	0	199.272,14
	TOTAL	<u>987.889,78</u>	<u>1.320.437,79</u>	<u>760.007,21</u>	<u>1.548.320,36</u>



RO-ARMYCATERING S.A.

Adresa: B-dul Timisoara nr. 5c, sector 6, București,
Tel. 021/318.50.08, fax 021/318.50.32, J40/9764/2011 CUI: 28980435
SR EN ISO 9001:2008 SR EN ISO 14001:2004 SR EN ISO 22000:2005
e-mail: office@roarmycatering.ro , web site: www.roarmycatering.ro

Provizioane pentru litigii salariale

În anul 2018 se va păstra în continuare provizionul creat în anul 2016 pentru fosta angajată Petrica Romanescu Ioana Miralena, în valoare de 49.040 lei, la care se adaugă constituirea provizionului din 31.12.2018 în suma de 61.350 lei. Fata de cele menționate anterior, se are în vedere Hotărârea nr. 4020/201 care prevede admiterea apelului angajatei și schimbarea în parte a sentinței apelate, urmând ca la comunicarea Deciziei sa-i plătească reclamantei despăgubiri egale cu salariile indexate, majorate și reactualizate și cu celelalte drepturi de care ar fi beneficiat salariața de la data concedierii până la data reintegrării efective.

Provizioane pentru concedii de odihnă neefectuate.

În conformitate cu prevederile OMFP 1802/2014:"338. (1) Sumele datorate și neachitate personalului până la sfârșitul exercițiului financiar (concediile de odihnă și alte drepturi de personal), respectiv eventualele sume care urmează să fie încasate de la acesta, aferente exercițiului în curs, dar care urmează a fi plătite/încasate în exercițiul financiar următor, se înregistrează ca alte datorii și creanțe în legătură cu personalul. (2) Concediile de odihnă se înregistrează pe seama datoriilor atunci când suma lor este comensurată în baza statelor de salarii sau a altor documente care să justifice suma respectivă". Societatea va crea provizion pentru concediile de odihnă neefectuate în anii anteriori, ținând cont de variația de personal din ultimi 2 ani, respectiv: anii 2017-2018 în sumă de 711.173 lei. Astfel, valoarea provizionului creat este în sumă de 711.173 lei. Referitor la concediile de odihnă neefectuate în anii anteriori, respectiv 3 ani, aferente Directorului General, s-a creat un provizion în valoare de 35.690 lei.

Valoarea provizionului creat în anul 2017, pentru concediile de odihna neefectuate în perioada 2013-2017, a fost în valoare de 227.909 lei.

În urma celor menționate mai sus, societatea anulează la 31 decembrie 2018, contravaloarea provizionului înregistrat în conturile societății la 31 decembrie 2018, în suma de 227.909 lei.

Din punct de vedere al tratamentului fiscal, provizioanele menționate anterior sunt nedeductibile fiscal.



RO-ARMYCATERING S.A.

Adresa: B-dul Timisoara nr. 5c, sector 6, București,
Tel. 021/318.50.08, fax 021/318.50.32, J40/9764/2011 CUI: 28980435
SR EN ISO 9001:2008 SR EN ISO 14001:2004 SR EN ISO 22000:2005
e-mail: office@roarmycatering.ro , web site: www.roarmycatering.ro

Provizioane comerciale – litigiul cu societatea comerciala Prota Prod S.R.L. care solicita contravaloarea unor prestații ce se regăsesc în detaliul primit de la Serviciul Juridic privind statusul litigiilor în desfășurare la 31.12.2018, după cum urmează:

- Litigiul comercial a fost câștigat în faza de apel de către societatea RO-ARMYCATERING SA;
- Societatea Prota Prod S.R.L. a formulat recurs împotriva deciziei din apel, recurs fata de care judecătorul a înaintat un raport preliminar.

Valoarea provizionului creat în anul 2016, pentru litigiul cu societatea comerciala Prota Prod S.R.L., a fost în valoare de 532.098,21 lei.

În urma celor mentionate mai sus, societatea anuleaza la 31 decembrie 2018, contravaloarea provizionului înregistrat în conturile societatii la 31 decembrie 2018, în suma de 532.098,21 lei.

Ajustări pentru deprecierea creanțelor clienți.

În urma confirmărilor de sold efectuate la 31.12.2015 și 31.12.2016 cu UM Caracal, precum și ca urmare a corespondentei și întâlnirilor avute în cursul anului 2016 între conducerea unitatii militare și managementul societății nu s-a putut agreea efectuarea platii unei sume în valoare de 44.720 lei catre societate. în conformitate cu prevederile OMFP nr.1802/2014 cu modificarile ulterioare, cat și cu prevederile Legii nr.227/2015 (Codul fiscal) cu modificarile ulterioare s-a constituit un provizion pentru creante neincasate cu o vechime mai mare de 270 zile. Un procent de 30% din valoarea acestui provizion este deductibil fiscal.

Aceasta situație nu a fost soluționata pana la 31 decembrie 2018.

În ceea ce privește contractul de execuție lucrări C1834/12.07.2016, neexecutat la timp de către societatea Tehnoinstal S.R.L. și care a avut drept consecința întârzierea punerii în funcțiune a punctului de lucru, societatea a emis o factură de penalități de întârziere în sumă de 447.075,22 lei.

Pentru aceasta, a fost înregistrat în evidența contabilă la 31 decembrie 2017 un provizion aferent creanței neîncasate, în cuantum de 30% din valoarea acestuia, respectiv suma de 134.122,57 lei.

Pana la data de 31 decembrie 2018, situația nu a fost soluționată, drept pentru care provizionul a fost revizuit cu diferența de 70% din valoarea facturii, în suma de 312.952,65 lei. Contravaloarea provizionului înregistrat în conturile societății la 31 decembrie 2018, este în suma de 447.075,22 lei.



RO-ARMYCATERING S.A.

Adresa: B-dul Timisoara nr. 5c, sector 6, București,
Tel. 021/318.50.08, fax 021/318.50.32, J40/9764/2011 CUI: 28980435
SR EN ISO 9001:2008 SR EN ISO 14001:2004 SR EN ISO 22000:2005
e-mail: office@roarmycatering.ro, web site: www.roarmycatering.ro

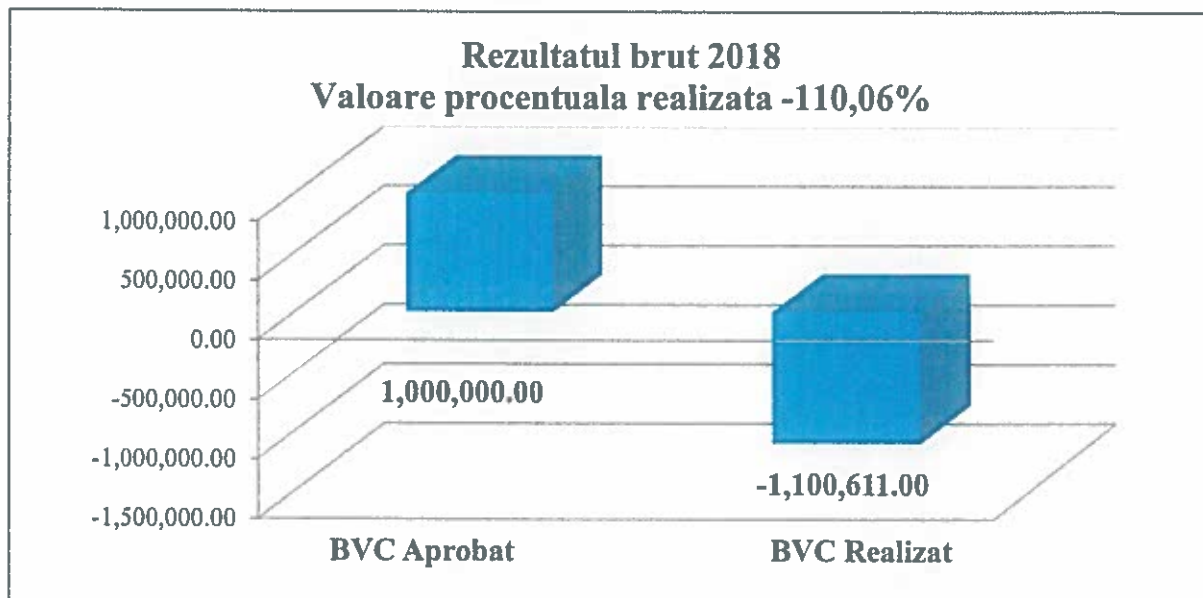
Ca urmare a raportului ministrului apărării naționale nr. RL2383/2018, societatea RO-ARMYCATERING S.A., a hrănit contingentul polonez pentru perioada 02.06-09.08.2017 în garnizoana Craiova. Valoarea serviciilor prestate de către societate către client, au fost încasate parțial până la 31 decembrie 2018. În urma celor menționate anterior, societatea a constituit un provizion în conturile societății la 31 decembrie 2018, în suma de 199.272,14 lei.

Politica privind crearea provizioanelor de către societate face parte integrală din Manualul de politici contabile și proceduri de aplicare și se vor aplica începând din anul 2016.

Provizioanele menționate mai sus au fost supuse și aprobate de către Consiliul de Administrație, astfel: se vor anula provizioanele create pentru anul 2016 în valoare de 227.909 lei respectiv 532.098,21 lei și se vor aproba provizioanele și ajustările pentru riscuri și cheltuieli pentru situațiile financiare individuale anuale ale anului 2018, în suma totală de 1.320.437,79 lei, iar valoarea totală a provizioanelor devenind 1.548.320,36 lei.

4.2. Repartizarea profitului

Pentru anul 2018 societatea a înregistrat pierdere bruta la final de an de -1.100.611 lei față de preconizatul din Bugetul de venituri și cheltuieli aprobat pentru anul 2018, respectiv 1.000.000 lei, rezultând o valoare reală procentuală de -110,06%.

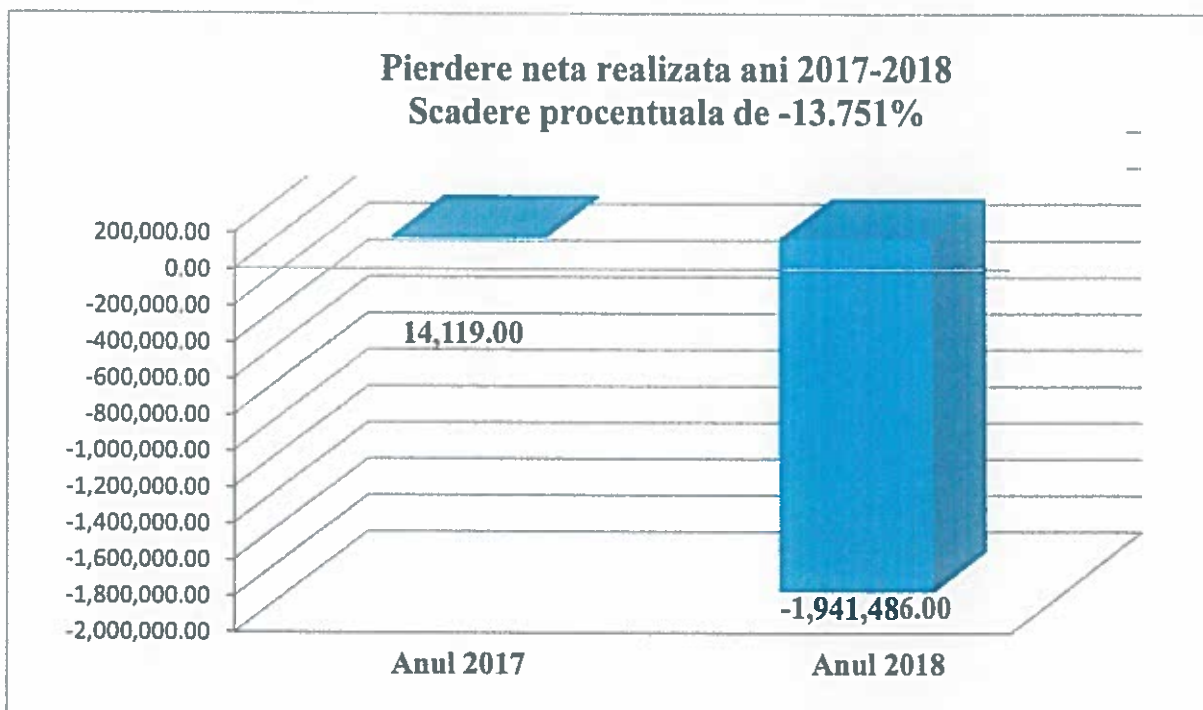


În condițiile în care raportăm pierdere neta realizata în anul 2018 (-1.941.486 lei) la profitul net din anul 2017 (14.119 lei) se observă o scădere procentuală de -13.751.



RO-ARMYCATERING S.A.

Adresa: B-dul Timisoara nr. 5c, sector 6, București,
Tel. 021/318.50.08, fax 021/318.50.32, J40/9764/2011 CUI: 28980435
SR EN ISO 9001:2008 SR EN ISO 14001:2004 SR EN ISO 22000:2005
e-mail: office@roarmycatering.ro , web site: www.roarmycatering.ro



4.3. Inventarierea patrimoniului

În baza deciziei directorului general s-a procedat la inventarierea patrimoniului societății în conformitate cu OMFP nr. 2861/2009 *privind inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.*

În urma centralizării datelor și comparării cu soldurile din evidența contabilă, nu au rezultat diferențe în plus sau în minus de ordin cantitativ sau valoric.

Evidența contabilă a societății a fost ținută la zi în conformitate cu prevederile *Legii nr. 82/1991 republicată cu modificările și completările ulterioare*, utilizându-se programul de contabilitate și gestiune SAGA pe care societatea l-a achiziționat pe bază de contract.

Încheierea anului financiar s-a efectuat în conformitate cu prevederile OMFP nr. 1802/2014 *pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale* și a Legii nr. 227/2015 cu modificările și completările ulterioare.



RO-ARMYCATERING S.A.

Adresa: B-dul Timisoara nr. 5c, sector 6, București,
Tel. 021/318.50.08, fax 021/318.50.32, J40/9764/2011 CUI: 28980435
SR EN ISO 9001:2008 SR EN ISO 14001:2004 SR EN ISO 22000:2005
e-mail: office@roarmycatering.ro , web site: www.roarmycatering.ro

4.4. Declasarea și casarea bunurilor de natura obiectelor de inventar

Ca urmare a Procesului verbal de Inventariere al comisiei centrale nr. C-254 din 16.02.2018 privind integritatea patrimoniului societății, pentru anul 2017, s-a constatat deteriorarea anumitor bunuri de natura obiectelor de inventar.

În consecință, comisia a solicitat cercetarea administrativa a condițiilor în care s-a produs deteriorarea (spargerea) acestora. Astfel, în urma Procesului Verbal de Cercetare Administrativa nr. C1089/24.07.2018, comisia a propus declasarea, respectiv casarea acestor bunuri, iar Directorul General, împreună cu Consiliul de Administrație, a aprobat potrivit Deciziei nr. 8 din 06.08.2018, efectuarea demersurilor necesare pentru scoaterea din evidenta contabila a societății a bunurilor constatate sparte și deteriorate, ce nu mai pot fi utilizare în procesul de hrănire.

Prin Decizia nr. 12 din 18.12.2018 s-a efectuat casarea mijloacelor fixe și a obiectelor de inventar.

Valoarea bunurilor supuse casării au fost evidențiate în conturi extrabilantiere:

Categorie bunuri	Valoare (lei)	Cont extrabilantier
Bunuri materiale din sticla și portelan sparte/ciobite	16.510,86	8035/999
Bunuri materiale de natura obiectelor de inventar (echipamente IT, echipament de lucru, e.t.c)	77.746,75	8035/999
TOTAL	94.257,61	

4.5. Veniturile și cheltuielile societății

RO-ARMYCATERING S.A. a încheiat exercițiul financiar al anului 2018 cu un rezultat negativ, având o pierdere neta în sumă de -1.940.807 lei. La 31.12.2018 societatea nu a avut plăți restante. În momentul de față datoriile față de furnizori se încadrează în termenele contractuale.



RO-ARMYCATERING S.A.

Adresa: B-dul Timisoara nr. 5c, sector 6, București,
Tel. 021/318.50.08, fax 021/318.50.32, J40/9764/2011 CUI: 28980435
SR EN ISO 9001:2008 SR EN ISO 14001:2004 SR EN ISO 22000:2005
e-mail: office@roarmycatering.ro , web site: www.roarmycatering.ro

La data de 31.12.2018 societatea a înregistrat o cifră de afaceri în valoare de 51.623.848 lei, cu 4,96% mai puțin față de anul trecut, societatea încadrându-se în trendul descendent în ceea ce privește acest indicator. Prestarea serviciului de hrănire către unitățile militare a generat venituri în sumă de 50.658.996 lei, iar veniturile din vânzarea mărfurilor au fost în valoare de 964.852 lei, provenind din vânzările punctului de lucru ATM Chiosc, Restaurant Banu MANTA, precum și din vânzările de marfa aferente punctului de lucru Cincu.

Alte venituri din exploatare au fost în valoare de 126.170 lei, iar totalul veniturilor din exploatare pe anul 2018 s-a ridicat la suma de 51.750.018 lei reprezentând o scădere de 5,52% față de anul precedent.

Veniturile financiare ale societății au fost în valoare de 61.036 lei, societatea înregistrând la finalul anului trecut un **total venituri în sumă de 51.811.054.**

Totalul cheltuielilor pe anul 2018 a fost în valoare de 52.911.665 lei, fiind format din:

- Cheltuielile de bunuri și servicii în valoare de 32.978.755 lei, care au înregistrat o scădere față de realizatul din anul 2017, cheltuielile fiind generate în scopul realizării obiectului de activitate;
- Cheltuielile cu personalul au fost în valoare de 18.293.825 lei, înregistrând o creștere cu 1.07% față de anul precedent și reprezintă cheltuieli cu salariile, tichetele de masă, tichete cadou, contribuțiile la bugetul de stat și cheltuielile aferente remunerațiilor organelor statutare: Director General și C.A.

Valoarea tichetelor de masă este stabilită la o valoare nominală de 13 lei, în condițiile unui maxim legal de 15,18 lei, conform legislației în vigoare.

- Amortizarea immobilizărilor corporale și necorporale în suma de 533.162 lei.
- Alte cheltuieli din exploatare în suma de 38.826 lei, înregistrând o creștere de 112,56% față de anul precedent.
- Cheltuielile cu taxe și impozite au fost în sumă de 501.268 lei, înregistrând o creștere cu 199,99 % față de anul precedent;
- Ajustări privind provizioanele aferente anului 2018: au fost anulate provizioanele în valoare de 791.684 lei, și totodată s-au constituit provizioane în suma de 808.213 lei. Ajustări privind activele circulante au fost constituite în suma de 512.225 lei.



RO-ARMYCATERING S.A.

Adresa: B-dul Timisoara nr. 5c, sector 6, București,
Tel. 021/318.50.08, fax 021/318.50.32, J40/9764/2011 CUI: 28980435
SR EN ISO 9001:2008 SR EN ISO 14001:2004 SR EN ISO 22000:2005
e-mail: office@roarmvcatering.ro, web site: www.roarmvcatering.ro

- Cheltuielile financiare, sunt formate din cheltuielile cu diferențe nefavorabile de curs valutar aferente contractelor de leasing, cheltuieli cu dobânzile, cheltuieli cu comisioane bancare în suma de 37.075 lei înregistrând o scadere de 53,85% față de anul precedent.



RO-ARMYCATERING S.A.

Adresa: B-dul Timisoara nr. 5c, sector 6, București,
Tel. 021/318.50.08, fax 021/318.50.32, J40/9764/2011 CUI: 28980435
SR EN ISO 9001:2008 SR EN ISO 14001:2004 SR EN ISO 22000:2005
e-mail: office@roarmycatering.ro , web site: www.roarmycatering.ro

V. RISCURI LA CARE ESTE EXPUSĂ SOCIETATEA

În anul 2018 și în perspectiva lui 2019 societatea a fost și poate fi expusă următoarelor riscuri:

a) Riscul de piață ce cuprinde trei tipuri de risc:

- **riscul valutar** - este riscul ca valoarea datoriilor în valută sau disponibilităților în valută să fluctueze din cauza variațiilor cursului de schimb valutar. Având angajamente și disponibil în conturile bancare, în valută, acest risc este prezent.

Cu toate ca, în cursul exercițiului financiar 2018, cheltuielile cu diferențele de curs valutar de 25.332,03 lei au fost inferioare veniturilor din diferențe de curs valutar în valoare de 10.502,51 lei, nu putem elimina acest risc.

- **riscul ratei dobânzii la valoarea justă** - este riscul ca valoarea datoriilor să fluctueze din cauza variațiilor ratelor de piață ale dobânzii. Având leasing-uri purtătoare de dobândă, acest risc a fost prezent în exercițiul financiar. În 2018, influența în contul de profit și pierdere a fost negativă, înregistrându-se cheltuieli din dobânzi în sumă de 11.728,08 lei, mai mari decât veniturile din dobânzi în cuantum de 2.153,71 lei.

- **riscul de preț** - este riscul privind valoarea elementelor de patrimoniu care fluctuează ca rezultat al schimbării prețurilor pieței, chiar dacă aceste schimbări sunt cauzate de factori specifici naționali sau factori internaționali.

b) Riscul de credit - este riscul ca una dintre părțile creditului să nu execute obligația asumată, cauzând celeilalte părți o pierdere financiară.

Neavând credite financiare acordate, societatea poate fi expusă doar riscului de credit comercial. La data de 31.12.2018, având creanțe comerciale – clienți de încasat în valoare de 2.957.210,58 lei, mai mici cu 0,87%, față de începutul anului, posibilitatea de apariție a acestui risc se menține.

c) Riscul de lichiditate - (numit și riscul de finanțare), este riscul ca o entitate să întâlnească dificultăți în procurarea fondurilor necesare pentru îndeplinirea angajamentelor aferente datoriilor entității. Riscul de lichiditate poate rezulta din incapacitatea de a vinde repede un activ la o valoare apropiată de valoarea sa justă. Analizând la 31.12.2018 datoriile cu termen de plată până la un an în valoare de 6.216.794 lei (89,93% din datoriile totale) prin prisma activelor circulante în suma de 4.554.663 lei din care disponibilitățile bănești 1.225.879 lei și a lichidității curente nefavorabile



RO-ARMYCATERING S.A.

Adresa: B-dul Timisoara nr. 5c, sector 6, București,
Tel. 021/318.50.08, fax 021/318.50.32, J40/9764/2011 CUI: 28980435
SR EN ISO 9001:2008 SR EN ISO 14001:2004 SR EN ISO 22000:2005
e-mail: office@roarmycatering.ro , web site: www.roarmycatering.ro

(1,36 sub indicele normal 2), rezultă că entitatea poate întâmpina greutăți în onorarea angajamentelor de plată pe durata exercițiului financiar viitor.

d) Riscul ratei dobânzii la fluxul de trezorerie - este riscul ca fluxurile de trezorerie viitoare să fluctueze din cauza variațiilor ratelor de piață ale dobânzii.

Având obligațiile fiscale plătite integral și la termen din punct de vedere al dobânzilor și penalităților fiscale acest risc este inexistent.

Referitor la datoriile comerciale, riscul poate apărea prin prisma clauzelor contractuale, dar riscul este redus întrucât entitatea are ca politică de bază respectarea și aplicarea corectă a angajamentelor. Conform formularui 30 "date informative", entitatea nu înregistrează obligații restante de nici o natură.

e) Riscul legislativ - Un risc major la care a fost supusa societatea, este cel legislativ, acesta fiind legat de modificările legislative ce își mențin în continuare gradul crescut de impredictibilitate. Legea nr. 170/2016, privind impozitul specific unor activități, cu aplicabilitate de la 01 ianuarie 2017, a afectat în mod direct societatea și a avut un impact semnificativ în ceea ce privește impozitul datorat de către societate la sfârșitul anului 2018. Acesta a fost în suma de 840.875,00 lei.

f) Riscul aferent mediului economic – economia românească continuă să prezinte caracteristici specifice unei economii emergente și există un grad semnificativ de incertitudine privind modificările legislative, economice, fiscale și sociale viitoare.

Astfel, dintre cauzele *pentru care, în anul 2018, societatea a înregistrat pierdere, amintim:*

- *creșterea succesivă a salariului minim pe economie;*
- *creșterea prețurilor utilităților, combustibilului, serviciilor, precum și a materialele necesare desfășurării activității;*
- *aparitia unor diferențe semnificative de curs valutar, conform comunicărilor B.N.R.;*
- *efectuarea plății impozitului specific, conform Legii nr. 170/2016, taxă ce se aplică societății în valoare de 840.875 lei aferentă anului 2018;*
- *actualizarea cu întârziere a valorii financiare a normei de hrană (actualizarea s-a efectuat la jumătatea anului 2018, deși ordinul ministrului MS 97/ 05.06.2018 a fost dat retroactiv de la data de 01.01.2018);*
- *începând cu 28.03.2017, societatea a înaintat un număr de 4 rapoarturi privind actualizarea procentului de cheltuieli directe și indirecte, la schimbările economice succesive apărute din anul 2011 până în prezent.*



RO-ARMYCATERING S.A.

Adresa: B-dul Timisoara nr. 5c, sector 6, București,
Tel. 021/318.50.08, fax 021/318.50.32, J40/9764/2011 CUI: 28980435
SR EN ISO 9001:2008 SR EN ISO 14001:2004 SR EN ISO 22000:2005
e-mail: office@roarmycatering.ro , web site: www.roarmycatering.ro

Cota de 30% a cheltuielilor directe și indirecte a fost stabilită în anul 2011 (anul înființării societății), în condițiile în care la momentul respectiv, salariul minim în plată garantat pe economie era 670 lei, iar în prezent este de 2080 lei.

Actualul procentaj (30%), raportat la creșterea bruscă și semnificativă a salariului minim în plată garantat pe economie și la numărul redus a efectivelor alocate la drepturi de hrană, nu permite din punct de vedere economic, prestarea serviciului de hrănire în condiții de profitabilitate.

Pentru anul 2019 conducerii societății i-a fost solicitat sprijinul, din partea Ministerului Apărării Naționale, în vederea asigurării hrănirii și a suportului logistic necesar forțelor armate române și străine participante la exercițiile/aplicațiile ce se vor desfășura pe teritoriul României, la care se estimează un număr de aproximativ 15.000 participanți. Costul estimat pentru serviciile de hrănire este de aproximativ 2.905.705 lei, echivalentul a 630.000 euro, marja de profit fiind de 3%.

Având în vedere atât volumul mare de servicii suplimentare ca urmare a exercițiilor multinaționale Vigorous Warrior, Steadfast Cobalt și Saber Guardian, cât și creșterea efectivelor școlarizate, începutul anului 2019 creează premisele economice, pentru obținerea unui rezultat pozitiv, care să acopere parțial pierderea anului precedent.



RO-ARMYCATERING S.A.

Adresa: B-dul Timisoara nr. 5c, sector 6, București,
Tel. 021/318.50.08, fax 021/318.50.32, J40/9764/2011 CUI: 28980435
SR EN ISO 9001:2008 SR EN ISO 14001:2004 SR EN ISO 22000:2005
e-mail: office@roarmycatering.ro , web site: www.roarmycatering.ro

VI. AUDITUL INTERN

Activitatea Compartimentului de Audit Intern este o activitate funcțional independentă și obiectivă, de asigurare și consiliere a conducerii, concepută să adauge valoare și să-i îmbunătățească activitatea, să o ajute la îndeplinirea obiectivelor printr-o abordare sistemică și metodică, evaluează și îmbunătățește eficiența și eficacitatea managementului riscului, controlului și proceselor de guvernare. Compartimentul de Audit Intern se subordonează nemijlocit directorului general și răspunde de organizarea și desfășurarea întregii activități de audit intern în cadrul societății.

Regulile, principiile și procedurile definite în cadrul normelor metodologice proprii CN ROMTEHNICA S.A. și ale filialelor sale actualizate conform HG 1086/2013, permit Compartimentului de audit intern din cadrul S.C. RO-ARMYCATERING S.A. să își realizeze obiectivele în condiții de legalitate, regularitate și eficacitate.

În anul 2018, activitatea de audit intern la nivelul RO-ARMYCATERING S.A. s-a desfășurat cu un singur auditor.

În cursul anului 2018 s-au identificat un număr de 22 de activități, din care 21 de activități procedurabile și 1 activitate neprocedurabilă. În conformitate cu prevederile HG nr. 1086/2013, pentru toate cele 21 de activități procedurabile s-a emis câte o procedură scrisă actualizată, astfel gradul de emisie a acestora este de 100%. Singura activitate neprocedurabilă este reprezentată de misiunea de consiliere informală, misiune ce poate fi solicitată de diversele compartimente ale societății, având în vedere că aceasta nu este inclusă în Planul anual de audit intern. Misiunea de consiliere informală poate avea rol consultativ, de clarificare și formare pe teme foarte specifice, putând fi organizată și ad-hoc; documentele rezultate din aceste misiuni pot fi reprezentate de procese-verbale, note de consiliere, materiale suport pentru formare etc.

Conform HG 1086/2013, art 2.3.5.3, în decursul anului 2018, auditorul public intern a efectuat cel puțin 15 zile de pregătire profesională.

Documentele de planificare și evaluare a activității de audit elaborate la sfârșitul anului 2016, respectiv 2017 pentru anul 2018, au înregistrat modificări-actualizări în anul 2018, respectivele documente fiind:

-Programul de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (PAIC) activității de audit intern – nu a înregistrat modificări, actualizări în anul 2018.

-Planul Multianual de Audit Public Intern, emis pe o perioadă de 3 ani, respectiv 2017-2019, astfel încât să acopere toată sfera auditabilă de la nivelul societății, a fost actualizat în 2018 și extins și pentru anul 2020.

- Planul anual de audit pe 2018 aprobat în 29.11.2017, care cuprinde activități de constituire a dosarului permanent al misiunilor de audit, misiuni de asigurare, consiliere formale și informale, precum și etapele de elaborare și pregătire a activităților de audit intern pentru anul 2018, nu a suferit modificări pe parcursul anului 2018.

Misiunile de audit realizate în anul 2018 au fost de asigurare și de consiliere.

În anul 2018 misiunile de audit derulate au fost următoarele:



RO-ARMYCATERING S.A.

Adresa: B-dul Timisoara nr. 5c, sector 6, București,
Tel. 021/318.50.08, fax 021/318.50.32, J40/9764/2011 CUI: 28980435
SR EN ISO 9001:2008 SR EN ISO 14001:2004 SR EN ISO 22000:2005
e-mail: office@roarmycatering.ro , web site: www.roarmycatering.ro

- misiuni de asigurare - 2 misiuni planificate din care 1 misiune finalizată și 1 misiune începută în anul 2018 care se va finaliza în anul 2019
- misiuni de consiliere:
 - 2 misiuni de consiliere finalizate cu raport de audit de consiliere
 - 4 misiuni de consiliere ad-hoc
 - misiune de audit de follow-up - 1 misiune planificate, misiune începută în anul 2018 care se va finaliza în anul 2019.

În anul 2018 compartimentul audit intern a efectuat misiuni de consiliere informală la cerere în mai multe domenii de activitate ale societății, cu următoarele obiective:

- *consultanță* având ca scop identificarea obstacolelor care împiedică desfășurarea normală a proceselor, stabilirea cauzelor, determinarea consecințelor, prezentând totodată soluții pentru eliminarea acestora;
- *facilitarea înțelegerii* destinată obținerii de informații suplimentare pentru cunoașterea în profunzime a funcționării unui sistem, standard sau prevedere normativă, necesare personalului care are ca responsabilitate implementarea acestora.

Pe parcursul anului 2018 s-au realizat mai multe misiuni de audit, conform cu cele enumerate mai sus.

Misiunea de asigurare a contribuit la o analiză aprofundată a sistemului decizional, de management și control, la formularea unor constatări pertinente din partea auditorului și la însușirea recomandărilor de către structura auditată. Se asigură astfel premisele unei îmbunătățiri a actului decizional, precum și a activității unor alte departamente, dat fiind că misiunea de audit a cuprins elemente auditate din toate structurile societății.

Misiunile de audit de consiliere informale desfășurate de-a lungul anului 2018 au asigurat creșterea gradului de control deținut asupra activităților, constituind un îndrumar pentru îmbunătățirea calității operațiunilor și a datelor raportate de societate.



RO-ARMYCATERING S.A.

Adresa: B-dul Timisoara nr. 5c, sector 6, București,
Tel. 021/318.50.08, fax 021/318.50.32, J40/9764/2011 CUI: 28980435
SR EN ISO 9001:2008 SR EN ISO 14001:2004 SR EN ISO 22000:2005
e-mail: office@roarmycatering.ro, web site: www.roarmycatering.ro

VII. PERSPECTIVE

Conducerii societății i-a fost solicitat și pentru anul 2019 sprijinul din partea Ministerului Apărării Naționale în vederea asigurării hrănirii și a suportului logistic necesar forțelor armate române și străine participante la exercițiile/aplicațiile ce se vor desfășura pe teritoriul României, la care se estimează un număr de aproximativ 15.000 participanți în cursul anului 2019. Costul estimat pentru serviciile de hrănire este de aproximativ 2.905.705 lei, echivalentul a 630.000 euro, marja de profit fiind de 3%.

De asemenea, celelalte servicii (exemplu: zone de relaxare) din poligonul CINCU, în valoare de aproximativ 400.000 lei, echivalentul a 85.837 euro, vor fi menționate și pe parcursul anului 2019.

Având în vedere exercițiile ce se vor desfășura în cursul anului 2019, precum și cifrele crescute de școlarizare din punctele de lucru, estimările pentru perioada următoare sunt pozitive, fiind estimat un rezultat financiar pozitiv la data de 31.12.2019, aspect ce va acoperi parțial sau integral pierderea înregistrată în anul 2018.



RO-ARMYCATERING S.A.

Adresa: B-dul Timisoara nr. 5c, sector 6, București,
Tel. 021/318.50.08, fax 021/318.50.32, J40/9764/2011 CUI: 28980435
SR EN ISO 9001:2008 SR EN ISO 14001:2004 SR EN ISO 22000:2005
e-mail: office@roarmvcatering.ro , web site: www.roarmvcatering.ro

VIII. DECLARAȚII și SEMNĂTURI

Pe baza celor mai bune informații disponibile, confirmăm că situațiile financiare întocmite în conformitate cu *OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare*, oferă o imagine corectă și conformă cu realitatea privind poziția financiară a societății. Confirmăm, de asemenea, că raportul anual al administratorilor cuprinde o prezentare fidelă a dezvoltării și performanței activităților entității și a poziției sale financiare, împreună cu o descriere a principalelor riscuri și incertitudini cu care se confruntă.

CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE

Președintele Consiliului de Administrație

Claudiu Marian GHIZDĂVESCU

Iulian POPA

Iulian Ioan ENACHE

Felician UDREA