



S.C. 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

Nota 1. Informații generale

a) Societatea care raportează

Denumirea societății: RO-ARMYCATERING S.A.

Sediul social: B-dul Timișoara, nr. 5 C, Sector 6, București

Numărul și data înregistrării la Oficiul Registrului Comerțului: J40/9764/2011

Cod unic de înregistrare: 28980435

Societatea RO-ARMYCATERING S.A. este persoană juridică română cu capital integral românesc, organizată în societate pe acțiuni cu administrare în sistem unitar și care funcționează în conformitate cu Legea 31/1990 cu modificările și completările ulterioare.

Societatea RO-ARMYCATERING S.A. este filială a C.N. ROMTEHNICA S.A., aceasta având calitatea de acționar unic. Sediul social al C.N. ROMTEHNICA S.A. este Bulevardul Timișoara, nr. 5 C, sector 6, București.

Societatea RO-ARMYCATERING S.A. a fost înființată la data de 11.08.2011, în baza Memorandumului nr. 20/9356/D.N.A. din data de 13.04.2011 și a Hotărârii Guvernului 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".

Societatea are ca obiect principal de activitate prestarea serviciului de hrănire, alte activități de alimentație (catering), precum și alte operațiuni care să îi asigure susținerea și dezvoltarea activității de bază în condițiile obținerii de profit.

Capitalul RO-ARMYCATERING S.A. este divizat în 55.000 acțiuni, în valoare de 10,00 lei fiecare, reprezentând 100% beneficii și pierderi pentru C.N. ROMTEHNICA S.A.

La înființare capitalul social subscris și vărsat de către acționarul unic al societății, a fost de 150.000 lei. În anul 2012, datorită extinderii rapide a activității, capitalul social al societății a fost suplimentat de către C.N. ROMTEHNICA S.A. cu suma de 400.000 lei, ceea ce însumează 550.000 lei, capital social, care a fost păstrat în integralitatea sa până în prezent.



S.C. 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

b) Obiectul de activitate al societății

RO-ARMYCATERING S.A. are ca obiect principal de activitate: servicii de hrănire aferente codului CAEN 5610 – Restaurante, desfășurându-și activitatea în mai multe puncte de lucru de pe întreg teritoriul țării.

Activități secundare ale RO-ARMYCATERING S.A - conform codurilor CAEN:

- 5629 – Alte servicii de alimentație n.c.a.
- 5621 – Activități de alimentație (catering) pentru evenimente
- 4711 – Comerț cu amănuntul în magazine nespecializate, cu vânzare predominantă de produse alimentare, băuturi și tutun
- 4617 – Intermedieri în comerțul cu produse alimentare, băuturi și tutun
- 4719 – Comerț cu amănuntul în magazine nespecializate, cu vânzare predominantă de produse nealimentare
- 4799 – Comerț cu amănuntul efectuat în afara magazinelor, standurilor, chioșcurilor și piețelor.

c) Situația modificărilor capitalului propriu

Element al Capitalului Propriu	Sold la 01.01.2017	Creșteri	Reduceri / Distribuiri	31.12.2017 și 01.01.2018	Creșteri	Reduceri / Distribuiri	Sold la 31.12.2018
Capital subscris	550.000	0	0	550.000	0	0	550.000
Rezerve legale	25.812	3.910	0	29.722	0	0	29.722
Alte rezerve	32.600	67.852	0	100.452	5.104	0	105.556
Rezultat reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită	0	135.704	135.704	0	10.209	10.209	0
Profitul sau pierderea exercițiului financiar	152.202	14.119	152.202	14.119	-1.941.485	0	-1.941.485
Repartizarea profitului	-16.499	-3.910	-16.498	-3.910	0	-3.910	0
TOTAL CAPITALURI PROPRII	615.311			690.383			-1.256.207



S.C. 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

d) Situația fluxurilor de trezorerie

EXPLICAȚII	31.12.2017	31.12.2018
Profit sau pierdere brută	998.459	-1,100,611.00
Ajustări pentru:		
Cheltuieli cu amortizarea	518.670	533,162.00
Cheltuieli cu provizioanele și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare	261.070	798.754
Venituri din reluări de provizioane și ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare	132.639	791,684.00
Cheltuieli financiare	80.343	37,075.00
Venituri financiare	99.241	61,036.00
Cheltuieli privind activele cedate	0	0.00
Venituri din vânzarea activelor	0	0.00
Variația soldurilor conturilor de creanțe comerciale și alte creanțe din exploatare	801.410	-250,936.00
Variația soldurilor conturilor de datorii comerciale și alte datorii din exploatare	533.778	646,635.00
Variația soldurilor conturilor de stocuri	72.015	-82,695.00
Ajustări pentru elementele nemonetare și alte elemente incluse la activitățile de investiții	419.507	-448.655
Impozit pe profit plătit/Impozit specific plătit	984.340	840,875.00
Numerar generat din exploatare	759.978	-845.681
Plăți pentru achiziționarea de acțiuni	0	0.00
Plăți pentru achiziționarea de imobilizări corporale	725,581.00	89.217
Încasări din vânzarea de imobilizări corporale	0	0.00
Dobânzi încasate	1,310.00	2,154.00
Dividende încasate	0	0.00
Numerar net din activități de investiție	-724,271.00	-87.063
Încasări din emisiunea de acțiuni		0.00
Încasări din împrumuturi pe termen lung		0.00
Plata datoriilor aferente leasing-ului financiar	-51,323.00	-96.476
Dividende plătite	67.852	5,105.00
Numerar net din activități de finanțare	-16,529	91.371
Creșterea netă a numerarului și echivalentelor de numerar	19.178	-841.373
Numerar la începutul perioadei	2,435,798.00	2,067,252
Numerar la sfârșitul perioadei	2,067,252.00	1.225.879



S.C. 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

Nota 2. Bazele întocmirii situațiilor financiare anuale

a) Declarație de conformitate

Documentele oficiale de prezentare a situației economico-financiare a societății sunt „Situațiile financiare anuale individuale,” stabilite potrivit legii, care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției și performanței financiare precum și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de societate. Exercițiul financiar reprezintă perioada pentru care trebuie întocmite situațiile financiare anuale și coincide cu anul calendaristic. Durata exercițiului financiar este de 12 luni.

Situațiile financiare anuale individuale sunt supuse auditării de către auditorul extern conform legislației în vigoare.

Societatea își prezintă situațiile financiare în conformitate cu :

- Legea contabilității nr.82/1991 cu modificările și completările ulterioare;
- O.M.F.P.1802/2014 pentru aprobarea „Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate”;
- Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale cu modificările și completările ulterioare;
- Legea 227/2015 cu modificările și completările ulterioare;
- Legea 207/2015 cu modificările și completările ulterioare;
- O.M.F.P. nr. 2634/2015, cu modificările și completările ulterioare, privind documentele financiar contabile;
- Alte prevederi legislative aplicabile conform activității economice desfășurate;
- Politicile contabile ale societății, aprobate de Consiliul de Administrație al RO-ARMYCATERING S.A., prevăzute în Manualul de politici și proceduri - contabile.

Înregistrările contabile pe baza cărora au fost întocmite aceste situații financiare anuale individuale, sunt efectuate în lei (RON) la curs istoric.

Situațiile financiare anuale conțin:

- bilanț;
- cont de profit și pierdere;
- situația modificărilor capitalului propriu;
- situația fluxurilor de trezorerie;
- notele explicative la situațiile financiare anuale.



S.C. 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

Situațiile financiare anuale sunt însoțite de:

- Declarația scrisă de asumare a răspunderii conducerii societății pentru întocmirea situațiilor financiare anuale;
- Raportul administratorilor;
- Raportul auditorului;
- Hotărârea AGA de aprobare a situațiilor financiare anuale.

Situațiile financiare anuale respectă principiul continuității activității, care presupune că societatea își va continua în mod normal activitatea într-un viitor previzibil fără a intra în imposibilitatea continuării acesteia.

Nota 3. Politici contabile semnificative

a) Bazele evaluării

Elementele de prezentat în situațiile financiare anuale individuale sunt răscunoscute în funcție de modelul contabil bazat pe principiul costului de achiziție, pentru imobilizări corporale de tipul achiziții de echipamente tehnologice și mijloace de transport, cu respectarea principiului contabilității de angajamente.

Evaluarea posturilor cuprinse în situațiile financiare individuale este efectuată în acord cu următoarele principii contabile:

Principiul continuității activității

Societatea își desfășoară activitatea pe baza principiului continuității activității. Potrivit acestui principiu societatea își continuă în mod normal funcționarea, fără a intra în stare de lichidare sau reducere semnificativă a activității.

Principiul permanenței metodelor

Politicile contabile și metodele de evaluare au fost aplicate în mod consecvent de la un exercițiu financiar la altul.

Principiul contabilității de angajamente

Efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc (și nu pe măsură ce numerarul sau echivalentul său este încasat sau plătit) fiind înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente.



S.C. 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

Principiul evaluării separate a elementelor de activ și pasiv

Componentele elementelor de active și de datorii sunt evaluate separat.

Principiul intangibilității

Bilanțul de deschidere pentru fiecare exercițiu financiar trebuie să corespundă cu bilanțul de închidere al exercițiului financiar precedent.

În cazul modificării politicilor contabile și al corectării unor erori aferente perioadelor precedente, nu se modifică bilanțul perioadei anterioare celei de raportare.

Înregistrarea pe seama rezultatului reportat ca urmare a corectării erorilor semnificative aferente exercițiilor financiare precedente, precum și a modificării politicilor contabile nu se consideră încălcare a principiului intangibilității.

Principiul necompensării

Orice compensare între elementele de active și datorii sau între elementele de venituri și cheltuieli este interzisă. Eventualele compensări între creanțe și datorii față de aceeași entitate efectuate cu respectarea prevederilor legale pot fi înregistrate numai după contabilizarea creanțelor și veniturilor, respectiv a datoriilor și cheltuielilor corespunzătoare. În situația de mai sus, în notele explicative se prezintă valoarea brută a creanțelor și datoriilor care au făcut obiectul compensării.

În cazul schimbului de active, în contabilitate se evidențiază distinct operațiunea de vânzare/scoatere din evidență și cea de cumpărare/intrare în evidență, pe baza documentelor justificative, cu înregistrarea tuturor veniturilor și cheltuielilor aferente operațiunilor. Tratatamentul contabil este similar și în cazul prestărilor reciproce de servicii.

Principiul prudenței

La întocmirea situațiilor financiare anuale, evaluarea trebuie făcută pe o bază prudentă și în special:

- În contul de profit și pierdere poate fi inclus numai profitul realizat la data bilanțului;
- Sunt recunoscute datoriile apărute în cursul exercițiului financiar curent sau al unui exercițiu precedent, chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data întocmirii acestuia;
- Sunt recunoscute deprecierea, indiferent dacă rezultatul exercițiului financiar este pierdere sau profit. Înregistrarea ajustărilor pentru depreciere sau pierdere de valoare se efectuează pe seama conturilor de cheltuieli, indiferent de impactul acestora asupra contului de profit și pierdere;



S.C. 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

- Sunt recunoscute toate datoriile previzibile și pierderile potențiale care au apărut în cursul exercițiului financiar respectiv sau în cursul unui exercițiu precedent, chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data întocmirii acestuia.

Contabilizarea și prezentarea elementelor din bilanț și din contul de profit și pierdere ținând seama de fondul economic al tranzacției sau al angajamentului în cauză.

Respectarea acestui principiu are drept scop înregistrarea în contabilitate și prezentarea fidelă a operațiunilor economico-financiare, în conformitate cu realitatea economică, punând în evidență drepturile și obligațiile, precum și riscurile asociate acestor operațiuni.

Evenimentele și operațiunile economico-financiare trebuie evidențiate în contabilitate așa cum acestea se produc, în baza documentelor justificative. Documentele justificative care stau la baza înregistrării în contabilitate a operațiunilor economico-financiare trebuie să reflecte întocmai modul în care acestea se produc, respectiv să fie în concordanță cu realitatea. De asemenea, contractele încheiate între părți trebuie să prevadă modul de derulare a operațiunilor și să respecte cadrul legal existent. Entitățile au obligația ca la întocmirea documentelor justificative și la contabilizarea operațiunilor economico-financiare să țină seama de toate informațiile disponibile, astfel să fie extrem de rare situațiile în care natura economică a operațiunii să fie diferită de forma juridică a documentelor care stau la baza acestora.

Principiul evaluării la cost de achiziție sau cost de producție

Elementele prezentate în situațiile financiare se evaluează, de regulă, pe baza principiului costului de achiziție.

Principiul pragului de semnificație

Societatea se poate abate de la cerințele cuprinse în prezentele reglementări referitoare la prezentările de informații și publicare, atunci când efectele respectării lor sunt ne semnificative. Pragul de semnificație al societății este stabilit la 1% din venituri. Acest prag se va reevalua o dată la doi ani.

b) Moneda de raportare

Contabilitatea se ține în limba română și în moneda națională LEI.

Tranzacțiile societății în monedă străină sunt înregistrate la cursurile de schimb comunicate de Banca Națională a României („BNR”) pentru data tranzacțiilor. Soldurile în monedă străină sunt convertite în LEI la cursurile de schimb comunicate de BNR pentru data bilanțului. Câștigurile și pierderile rezultate din decontarea tranzacțiilor într-o monedă străină și din conversia activelor și datoriilor monetare exprimate în monedă străină sunt recunoscute în contul de profit și pierdere în cadrul rezultatului financiar.



S.C. 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

c) Situații comparative

Situațiile financiare întocmite la 31 decembrie 2018 prezintă comparabilitate cu situațiile financiare la 31 decembrie 2017. În cazul în care valorile aferente perioadei precedente nu sunt comparabile cu cele aferente perioadei curente, acest aspect este prezentat și argumentat în notele explicative, fără a modifica cifrele comparative aferente anului precedent.

d) Utilizarea estimărilor

Întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu O.M.F.P. 1802/2014, cu modificările ulterioare, presupune efectuarea unor estimări și supoziții care influențează valorile raportate ale activelor și datoriilor și prezentarea activelor și datoriilor contingente la data situațiilor financiare, precum și valorile veniturilor și cheltuielilor din perioada de raportare. Rezultatele reale pot fi diferite de cele estimate. Aceste estimări sunt revizuite periodic și dacă sunt necesare ajustări, acestea sunt înregistrate în contul de profit și pierdere în perioada când acestea devin cunoscute.

Managementul societății consideră că orice abatere de la aceste estimări nu va avea o influență semnificativă asupra situațiilor financiare anuale în viitorul apropiat. Estimările sunt utilizate în special pentru provizioane pentru riscuri, cheltuieli și contingente.

e) Conversii valutare

Câștigurile și pierderile din diferențele de curs valutar, realizate și nerealizate, sunt înregistrate în contul de profit și pierdere al anului respectiv. Ratele de schimb LEU/EUR, la 31 decembrie 2018 și 31 decembrie 2017, au fost după cum urmează:

Moneda	31 decembrie 2017	31 decembrie 2018
LEU/EUR	4.6597	4.6639

f) Imobilizări necorporale

Imobilizările necorporale sunt reprezentate de cheltuieli de constituire, mărci, licențe și programe informatice care sunt evaluate la cost, mai puțin amortizarea acumulată. Activele necorporale sunt amortizate după metoda liniară pentru o perioadă cuprinsă între 1 și 5 ani.

g) Imobilizări corporale

Imobilizările corporale sunt reprezentate de activele deținute de societate pentru a fi utilizate în activitatea proprie.



S.C. 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 modificărilor legislative existente, respectiv H.G. 276/2013 privind stabilirea valorii de intrare a mijloacelor fixe, începând cu 01 iulie 2013 plafonul valoric de la care activele se clasifică la categoria imobilizări corporale este fixat la 2.500 lei.

Imobilizările corporale, sunt evaluate la costul de achiziție. Costul inițial al activelor corporale include prețul de cumpărare și alte costuri direct atribuite aducerii activului în stare de funcționare și la locul utilizării acestuia.

Deprecierea (amortizarea) se stabilește prin aplicarea cotelor de amortizare asupra valorii amortizabile a imobilizărilor corporale, pe baza unui plan de amortizare utilizând regimul liniar, începând cu luna următoare punerii în funcțiune a imobilizărilor corporale până la recuperarea integrală a acesteia, de-a lungul duratei de viață economică a activelor, care se identifică cu duratele normale de funcționare prevăzute de H.G. 2139/2004 – Catalog privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe. Valoarea amortizabilă este reprezentată de cost.

Principalele durate normale de funcționare folosite pentru imobilizările deținute sunt:

Elemente de active imobilizate	Durata de amortizare
Mașini și utilaje	5 și 8 ani
Calculatoare și echipamente	2 ani
Mijloace de transport	4 și 6 ani

Activele achiziționate în leasing sunt amortizate de-a lungul derulării contractului de leasing financiar (4, respectiv 6 ani).

h) Leasing

Contractul de leasing este un acord prin care locatorul transferă locatarului (utilizatorului) dreptul de a utiliza un activ pentru o durată de timp convenită între cele două părți, contra unei plăți periodice, denumită rată de leasing, iar la sfârșitul perioadei de leasing locatorul se obligă să respecte dreptul de opțiune al utilizatorului de a achiziționa activul, de a prelungi durata contractului de leasing sau de a înceta raporturile contractuale.

Utilizatorul poate opta pentru cumpărarea bunului înainte de sfârșitul perioadei de leasing, dacă părțile convin astfel și dacă utilizatorul achită toate obligațiile asumate prin contract.

Valoarea de intrare reprezintă valoarea la care a fost achiziționat bunul de către finanțator, respectiv costul de achiziție.

Valoarea totală reprezintă valoarea totală a ratelor de leasing la care se adaugă valoarea reziduală.



S.C. 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

Valoarea reziduală reprezintă valoarea la care, după achitarea de către utilizator a tuturor ratelor de leasing prevăzute în contract, precum și a tuturor celorlalte sume datorate conform contractului se face transferul dreptului de proprietate asupra bunului către locatar/utilizator.

În cazul datoriilor de leasing financiar în valută, acestea se înregistrează inițial la cursul de schimb al pieței valutare comunicat de BNR la data acordării finanțării.

Achizițiile de active efectuate de societate în cadrul unui contract de leasing financiar sunt tratate ca investiții în imobilizări, fiind supuse amortizării pe o bază consecventă cu politica normală de amortizare pentru bunuri similare.

Recunoașterea cheltuielilor financiare cu dobândă și diferența de curs se face direct în contul de profit și pierdere. Datoria în valută o reprezintă rata de principal din contractele de leasing financiar. Aceasta este reevaluată lunar la cursul de schimb comunicat de BNR aferent ultimei zi bancară a lunii în cauză. La sfârșitul exercițiului financiar datoria în valută cu principalul este evaluată la cursul de schimb comunicat de BNR valabil la data bilanțului.

Plățile de leasing sunt împărțite în capital și dobândă pentru a se obține o rată constantă a dobânzii pe durata rambursării. Cheltuiala cu dobânda este înregistrată direct în contul de profit și pierdere. Dobânda și rata de capital neajunse la scadență, aferente contractelor de leasing încheiate în calitate de utilizator, sunt reflectate extrabilanțier.

La 31 decembrie 2018, societatea deține un număr de 10 contracte de leasing financiar în derulare.

i) Imobilizări financiare

Clasificarea investițiilor în imobilizări financiare sau investiții pe termen scurt se face în funcție de intenția societății cu privire la durata deținerii acestor investiții de până la un an sau mai mult de un an. Imobilizările financiare cuprind garanțiile și depozitele depuse de societate la terți.

Un activ financiar este recunoscut atunci când acesta devine parte la prevederile contractuale ale activului, ca urmare societatea are dreptul legal de a primi numerar sau are obligația de a plăti.

Imobilizările financiare sunt prezentate în bilanț la valoarea de intrare sau contabilă.

Imobilizările financiare în valută sunt reevaluate lunar la cursul de schimb comunicat de BNR din ultima zi bancară a lunii în cauză.

Creanțele imobilizate cu scadență mai mare de un an, se prezintă în bilanț, la imobilizări financiare, numai partea cu scadență mai mare de 12 luni, diferența urmând a fi reflectată la creanțe.

Activele imobilizate financiare < 1 an sunt alcătuite din valori ce reprezintă garanții de bună execuție deschise către Unitățile Miliare contractante.



S.C. 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

Activele imobilizate financiare > 1 an reprezintă garanții de bună execuție pentru spațiile închiriate.

j) Stocurile

Conform prevederilor OMFP 1802/2014 "Pct. 276 - (1) 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, semințe și materiale de plantat, furaje și 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 natura obiectelor de inventar;
- e) produsele, și anume:
 - semifabricatele, 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 altei 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 expediate direct clienților;
 - rebuturile, materialele recuperabile și deșeurile.

În cadrul stocurilor se includ și bunurile aflate în custodie, pentru prelucrare sau în consignatie la terți, cu durată de utilizare de sub un an. Acestea se înregistrează distinct în contabilitate, pe categorii de stocuri.

Bunurile de natura obiectelor de inventar, sunt trecute integral pe cheltuială la data la care sunt date în consum.

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 administrativă a condițiilor în care s-a produs deteriorarea (spargerea) acestora. Astfel, în urma Procesului – Verbal de Cercetare Administrativă 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 evidența contabilă a societății, a bunurilor constatate sparte și deteriorate, ce nu mai pot fi utilizate în procesul de hrănire.

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



S.C. 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

Valoarea bunurilor supuse casării au fost evidențiate în conturi extrabilantiere :

Categorie bunuri	Valoare (lei)	Cont extrabilanțier
Bunuri materiale din sticlă și porțelan sparte/ciobite	16.510,86	8035/999
Bunuri materiale de natura obiectelor de inventar (echipamente IT, echipament de lucru, etc)	77.746, 75	8035/999
TOTAL	94.257,61	

În cadrul societății, contabilitatea se ține cu ajutorul programului informatic, aplicând metoda (FIFO), adică primul intrat - primul ieșit la costul de achiziție al primei intrări.

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

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

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

k) Creanțe

Creanțele sunt prezentate în bilanț la cost, mai puțin ajustările pentru pierderi de valoare legate de debitori incerți.

Creanțele comerciale sunt prezentate în bilanț la valoarea de încasat, respectiv valoarea facturată.

Ajustarea pentru depreciere este constituită în cazul în care există evidențe obiective asupra faptului că societatea nu va fi în măsură să colecteze toate sumele la termenele stabilite.

Pentru creanțele devenite incerte, societatea constituie ajustări, la finele exercițiului financiar, în proporție de 5% până la 100% din valoarea nominală a acestora.

l) Investiții pe termen scurt

Sunt cuprinse echivalentele de numerar, extrem de lichide și care sunt imediat convertibile în numerar, cu scadențe inițiale de trei luni sau mai puțin și care nu sunt supuse unui risc nesemnificativ de modificare a valorii. La investiții pe termen scurt sunt clasificate depozitele pe termen scurt.

m) Casa și conturi la bănci



S.C. 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

Casa și conturile la bănci reprezintă activele societății curente ale RO – ARMYCATERING S.A. Conturile la bănci cuprind: disponibilitățile în lei și valută și dobânzile aferente disponibilităților în conturile curente.

Conturile la bănci în devize sunt prezentate în lei, conversia fiind realizată la cursul de schimb valabil la data bilanțului.

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

În bilanțul societății disponibilul precum și pozițiile asimilate acestuia sunt înregistrate la cost.

Plăți în avans

Cheltuielile efectuate în exercițiul financiar curent care privesc exercițiile financiare viitoare sunt recunoscute ca și cheltuieli în avans. În acest cont se regăsesc următoarele cheltuieli: chirii, abonamente, asigurări de bunuri și persoane și alte cheltuieli efectuate anticipat.

Sume în curs de clarificare

Operațiunile care nu pot fi înregistrate direct în conturile corespunzătoare, pentru că sunt necesare clarificări ulterioare, se înregistrează provizoriu la decontări din operații în curs de clarificare. Sumele înregistrate în acest cont trebuie clarificate în cel mult 3 luni de la data constatării.

n) Datorii

Datoriile sunt înregistrate la valoarea nominală și includ sume de plată facturate sau nu, pentru bunuri, lucrări și servicii.

O datorie este clasificată de societate ca datorie curentă sau pe termen scurt atunci când:

- Se așteaptă să fie decontată în cursul normal al ciclului de exploatare al societății
- Este exigibilă în termen de 12 luni de la data bilanțului.

Toate celelalte datorii sunt clasificate ca datorii pe termen lung.

o) Datorii contingente



S.C. 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

O datorie contingentă este:

- o obligație potențială, apărută ca urmare a unor evenimente trecute, anterior datei bilanțului și a cărei existență va fi confirmată numai de apariția sau neapariția unui sau mai multor evenimente viitoare incerte, care nu pot fi în totalitate sub controlul entității.

p) Dividende

Dividendele repartizate acționarului, propuse sau declarate după data bilanțului, efectuate din profit, nu sunt recunoscute ca datorie la data bilanțului, ci atunci când este stabilit dreptul acționarului de a le încasa.

q) Provizioane

Un provizion este recunoscut de societate numai în momentul în care:

- Are o obligație curentă generată de un eveniment anterior;
- Este probabil ca o ieșire de resurse să fie necesară pentru a onora obligația respectivă;
- Poate fi realizată o estimare credibilă a valorii obligației.

Dacă aceste condiții nu sunt îndeplinite, nu se recunoaște un provizion.

Provizioanele sunt revizuite la data fiecărui bilanț și ajustate pentru a reflecta cea mai bună estimare curentă a conducerii în această privință. În cazul în care pentru stingerea unei obligații nu mai este probabilă o ieșire de resurse, provizionul este anulat prin reluare de venituri.

Toate provizioanele sunt revizuite la sfârșitul anului. Raționamentul privind sumele ce urmează a fi transferate asupra veniturilor din reluarea provizioanelor, în fiecare perioadă, se face aplicând criteriile de recunoaștere și evaluare a provizioanelor, prevăzute de reglementările contabile aplicabile.

Provizioanele pentru concedii de odihnă neefectuate până la sfârșitul anului contabil 31.12, se vor calcula la valoarea medie a variației de personal din ultimii 3 ani ce se va actualiza anual.

Ajustările privind activele circulante și clienții incerti, se pot constitui ca și provizion în procent de 30% din valoarea acestora.

Politica privind crearea provizioanelor de către societate, fac parte integrantă din Manualul de politici contabile și proceduri de aplicare, fiind în vigoare începând cu anul 2017.

Datoriile și activele contingente nu se înregistrează în situațiile financiare. Acestea sunt doar prezentate în situațiile financiare anuale individuale.

Provizioane pentru litigii



S.C. 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

Provizioanele pentru litigii sunt recunoscute când conducerea estimează că vor fi necesare ieșiri de numerar ca urmare a unor litigii cu rezultate nefavorabile.

Provizioane pentru contracte cu titlu oneros.

Un contract cu titlu oneros reprezintă un contract în care costurile inevitabile aferente îndeplinirii obligațiilor contractuale depășesc beneficiile economice preconizate a fi obținute din contractul în cauză. Obligația contractuală actuală prevăzută într-un astfel de contract trebuie recunoscută și evaluată ca provizion.

Alte provizioane

În categoria altor provizioane se includ provizioane constituite pentru:

- alte beneficii pe care societatea urmează să le plătească angajaților sau persoanelor dependente de aceștia (prime ce urmează a se acorda personalului în funcție de profitul realizat, potrivit prevederilor legale), care nu sunt legate de restructurare, pensii, impozite sau terminarea contractului de muncă;
- obligații asumate în comun cu o terță parte etc.

Provizioanele incluse la "Alte provizioane" trebuie descrise în notele explicative, dacă acestea sunt semnificative.

Provizioanele vor fi utilizate numai pentru scopul pentru care au fost inițial recunoscute.

r) Pensii și alte beneficii ale angajaților

Beneficii pe termen lung

Beneficiile pe termen lung ale angajaților includ: salarii și alte drepturi bănești, contribuții la asigurările sociale, concedii medicale și de odihnă. Începând cu anul 2018 societatea are contract colectiv de muncă, înregistrat la Inspectoratul Teritorial de Muncă București, cu numărul 131 din 28 martie 2018, având o perioadă de valabilitate de 2 ani.

s) Veniturile și cheltuielile

Veniturile se reflecta la bunurile vândute și la serviciile furnizate.

Veniturile constituie creșteri ale beneficiilor economice înregistrate pe parcursul perioadei contabile, sub formă de intrări sau creșteri ale activelor ori reduceri ale datoriilor și se concretizează în creșteri ale capitalurilor. Veniturile sunt recunoscute în contul de profit și pierdere atunci când se poate evalua în mod credibil o creștere a beneficiilor economice viitoare, legate de creșterea valorii unui activ sau scăderea valorii unei datorii.

În categoria veniturilor se includ fluxurile brute de beneficii economice primite sau de primit de către societate în nume propriu din activități curente, cât și câștigurile din orice alte surse.



S.C. 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

Astfel vor fi venituri din :

- a) vânzări de bunuri:
 - în momentul predării bunurilor către cumpărător, al livrării lor pe bază de factură sau în alte condiții prevăzute în contract, care atestă dreptul de proprietate asupra bunurilor respective către clienți;
 - transferul riscurilor și beneficiului a fost realizat;
- b) prestări de servicii:
 - pe măsura efectuării acestora, prin referire la stadiul de execuție care este determinat pe baza studiilor asupra muncii prestate;
- c) dobânda:
 - periodic, pe măsura generării venitului respectiv, pe baza contabilității de angajament;
- d) diferența favorabilă de curs valutar:
 - momentul decontării lichidării sau evaluării;
- e) venituri din investiții pe termen scurt:
 - momentul închiderii creanței asimilate;
- f) alte venituri.

Conform prevederilor OMFP 1802/2014 Pct. 446 - (1) - Veniturile din prestări de servicii se înregistrează în contabilitate pe măsura efectuării acestora.

Cheltuielile au fost recunoscute în contul de profit și pierdere atunci când a avut loc o diminuare a beneficiilor economice înregistrate pe parcursul perioadei, sub formă de ieșiri sau scăderi ale valorii activelor sau creșterii unei datorii, modificare ce poate fi evaluată în mod credibil.

Veniturile și cheltuielile care au rezultat direct și concomitent din aceleași tranzacții sau evenimente au fost recunoscute simultan în contul de profit și pierdere.

t) Cifra de afaceri

Cifra de afaceri reprezintă sumele rezultate din vânzarea de produse și furnizarea de servicii care se înscriu în activitatea curentă a societății după deducerea reducerilor comerciale și a taxei pe valoare adăugată, precum și a altor taxe legate direct de cifra de afaceri.

u) Capital

Capitalul societății este înregistrat la valoarea stabilită pe baza actelor de constituire și este integral divizat în acțiuni în raport cu natura juridică și economico-financiară.

v) Impozitarea

Societatea în prezent din punct de vedere fiscal este plătitoare de impozit specific stabilit în concordanță cu Legea Nr. 170/2016 - impozit datorat activităților corespunzătoare codurilor CAEN 5610 și 5629 și impozit pe profit în conformitate cu Legea Nr.227/2015.



S.C. 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

Diferența dintre rezultatul contabil și fiscal sunt evidențiate potrivit regulilor fiscale valabile la data calcului, prin declarația anuală de impozit pe profit. Rata de impozitare în vigoare este de 16%.

Datoriile și activele pentru impozitul pe profit curent aferent perioadei actuale sunt evaluate la valoarea care se așteaptă să fie rambursată sau plătită către autoritățile fiscale.

Pierderile fiscale se pot reporta pe o perioadă de cinci ani pentru pierderile fiscale realizate până la data de 31 decembrie 2008 și pe o perioadă de șapte ani pentru pierderile fiscale realizate după această dată.

La calculul impozitului pe profit, au fost luate în considerare veniturile și cheltuielile aferente punctelor de lucru nr. 21 Restaurant Banu Manta, nr. 22 Chioșc ATM, exercițiului NATO și cota parte (coeficient) în raport cu beneficiul pe care îl generează în totalul veniturilor societății din cheltuielile sediului central.

Totodată, având în vedere codul CAEN al societății, 5610, începând cu 01 ianuarie 2017, societatea se aliniază prevederilor Legii 70/2016 privind **impozitul specific** aferent unor activități de restaurant.

Conform normelor de aplicare a legislației anterior menționate, s-a determinat valoarea spațiilor utilizate de către punctele de lucru în vederea desfășurării activității, aseasonată cu coeficientul aferent zonei de amplasare a acestora. Valoarea obținută astfel este în sumă de 840.875 lei.

Societatea aplică atât impozit pe profit, cât și impozit specific.

w) Taxa pe valoare adăugată

Veniturile, cheltuielile, activele și datoriile sunt recunoscute la valoarea netă de TVA, cu următoarele excepții:

- În cazul în care TVA-ul aferent unei achiziții de bunuri sau servicii nu este recuperat de la autoritatea de impozitare, este recunoscut ca parte din costul de achiziție al bunului, ori ca parte a cheltuielilor, după caz;
- Creanțele care sunt declarate cu valoarea TVA inclus;

Suma netă a TVA de recuperat sau de plată, de la/către autoritatea de impozitare este inclusă ca parte a creanțelor sau datoriilor în bilanț.

Nota 4. Imobilizări corporale și necorporale



S.C. 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

a) Imobilizări necorporale

Imobilizările necorporale la nivelul societății cuprind în principal cheltuieli de dezvoltare, licențe și programe informatice necesare desfășurării activității.

Valoarea brută a imobilizărilor necorporale este prezentată mai jos:

	Cheltuieli de dezvoltare/constituire	Alte imobilizări necorporale	Total imobilizări necorporale
Valoarea brută			
Sold inițial la 1 ianuarie 2018	-	104.261	104.261
Creșteri	-	22.302	22.302
Reduceri	-	-	-
Sold final la 31 decembrie 2018	-	<u>126.563</u>	<u>126.563</u>

Amortizarea cumulată a imobilizărilor necorporale este prezentată mai jos:

	Cheltuieli de dezvoltare/constituire	Alte imobilizări necorporale	Total amortizare imobilizări necorporale
Sold inițial la 1 ianuarie 2018		89.196	89.196
Creșteri		25.249	25.249
Reduceri		-	-
Sold final la 31 decembrie 2018		<u>114.445</u>	<u>114.445</u>

b) Imobilizări corporale

Structura imobilizărilor corporale ale societății la 31.12.2018 este prezentată în tabelul de mai jos:

	Active imobilizate corporale (echipamente tehnologice)	Active imobilizate corporale (mij.de transport)	Total imobilizări corporale
Sold inițial la 1 ianuarie 2018	2.841.897	1.565.766,55	4.407.663,55
Creșteri	220.551	-	220.551
Reduceri	11.290	-	11.290



S.C. 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

Sold final la 31 Decembrie 2018	<u>3.051.158</u>	<u>1.565.776,55</u>	<u>4.616.924,55</u>
--	-------------------------	----------------------------	----------------------------

Amortizarea cumulată

	Active imobilizate corporale (echipamente tehnologice)	Active imobilizate corporale (mij.de transport)	Total amortizare imobilizări corporale
Sold inițial la 1 Ianuarie 2018	1.083.599	327.034	1.410.633
Creșteri	210.559	297.354	507.913
Reduceri	11.290		11.290
Sold final la 31 Decembrie 2018	<u>1.282.868</u>	<u>624.388</u>	<u>1.907.256</u>

De menționat faptul că, soldul din balanța de verificare de la 31.12.2018, este în valoare de 1.907.256 lei. Diferența dintre evidența contabilă și valoarea calculată anterior, este dată de:

6811=2813	-1.234,12
6811=2813	-901,21
6811=2813	-901,21
6811=2813	-901,21
Total	-3.937,75

Amortizarea contului 2813 (echipamente tehnologice și mijloace de transport) din balanța de verificare este diferită față de amortizarea înregistrată în Registrul Imobilizărilor. În luna decembrie 2016, s-a realizat achiziție pentru patru autovehicule. Procesul verbal de recepție al bunurilor, a fost emis în luna decembrie. În baza procesului-verbal au fost înregistrate și în Registrul Imobilizărilor.

Începând cu luna următoare (ianuarie) s-a calculat amortizarea în valoare de 3.937,75 lei. Din cauza faptului că până la închiderea lunii ianuarie 2017, aceste autoturisme nu au fost date în folosință, cheltuiala privind amortizarea acestora a fost stornată din contabilitate.

În decursul anului financiar, nu s-au efectuat ajustări de valoare asupra soldurilor de imobilizări corporale.



S.C. 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

c) Imobilizări financiare

Structura imobilizărilor financiare în cursul exercițiului financiar

Tip imobilizări	Sold Inițial	Intrări	Ieșiri	Sold Final
Active imobilizate financiare < 1 an	90.009,93	128.718,95	90.010,07	128.718,81
Active imobilizate financiare > 1 an ATM CHIOȘC	9.785,37	135,66	126,84	9.794,19
Active imobilizate financiare > 1 an CNG	93.194,00	1.292,00	1.208,00	93.278,00
TOTAL				231.791

Activele imobilizate financiare mai mici de 1 an sunt alcătuite din valori ce reprezintă garanții de bună execuție deschise către Unitățile Miliare contractante.

Activele imobilizate financiare mai mari de 1 an reprezintă:

- garanția de bună execuție pentru spațiul închiriat în incinta UM Academiei Tehnice Militare - București, în valoare de 1.980 euro deschisă la data de 04.04.2014 cu valabilitate 36 de luni. Valoarea de 135,66 lei respectiv 126,84 lei reprezintă diferențele de curs valutar calculate în cursul exercițiului financiar 2018. În anul 2017 garanția de bună execuție s-a majorat cu 120 de euro. Astfel valoarea garanției de bună execuție este în sumă de 2.100 euro evaluată la 31 decembrie 2018 la un curs valutar de 4,6639 lei.

- garanția de bună execuție pentru spațiul închiriat în B-dul Banu Manta nr.25, aferent punctului de lucru nou deschis în cursul anului 2016, în valoare de 20.000 euro cu valabilitate de 36 de luni începând cu data de 01.05.2016. Valoarea de 1.292 lei respectiv 1.208 lei reprezintă diferențele de curs valutar calculate în cursul exercițiului financiar 2018. Valoarea garanției de bună execuție a fost evaluată la 31 decembrie 2018 la un curs valutar de 4,6639 lei.

Nota 5. Stocuri

La data de 31 decembrie 2018, stocurile au următoarea componentă:

	Sold la 31 decembrie 2017	Sold la 31 decembrie 2018
Materii prime	417.320,09	353.018,78
Materiale auxiliare	90.999,99	76.553,80
Combustibil	6.958,16	6.757,35
Piese de schimb	0	180,00
Materiale consumabile	10.958,72	7.578,56
Materiale de natura obiectelor de inventar	27.977,80	6.214,57
Mărfuri	41.038,46	38.960,52



S.C. 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

Ambalaje	1.474,87	1.655,39
Avansuri pentru cumpărări de bunuri (stocuri)	1.320,91	24.435,14
Total stocuri	<u>598.049</u>	<u>515.354,11</u>

Stocurile sunt exprimate la costul istoric (de achiziție). Costul stocurilor se bazează pe principiul FIFO (primul intrat, primul ieșit).

Reducerile comerciale acordate de furnizor și înscrise pe factura de achiziție ajustează în sensul reducerii costului de achiziție al bunurilor. Atunci când achiziția de produse și primirea reducerii comerciale sunt tratate împreună, reducerile comerciale primite ulterior facturării ajustează, de asemenea, costul de achiziție al bunurilor.

Reducerile comerciale primite ulterior facturării corectează costul stocurilor la care se referă, dacă acestea mai sunt în gestiune. Dacă stocurile pentru care au fost primite reducerile ulterioare nu mai sunt în gestiune, acestea se evidențiază distinct în contabilitate (contul 609 "Reduceri comerciale primite"), pe seama conturilor de terți.

Nota 6. Creanțele și datoriile societății

a) Creanțe

CREANȚE	Sold la 1 ianuarie 2018	Sold la 31 decembrie 2018	Termen de exigibilitate	
			Sub 1 an	Peste 1 an
Avansuri către furnizorii de servicii	66.569,05	71.777,82	71.777,82	0
Clienți	2.536.094,03	2.265.346,60	2.265.346,60	0
Creanțe imobilizate	192.988,30	231.791,02	128.718,83	103.072,19
<i>Clienți incerți</i>	491.795,00	691.067,36	0	691.067,36
Ajustări de valoare creanțe-clienți	(178.842,57)	(691.067,36)	0	(691.067,36)
Debitori diverși	2.868,00	1.668,00	1.200,00	468,00
Alte creanțe	42.038,33	370.700,56	42.038,33	0
Total creanțe	<u>3.153.511,00</u>	<u>2.941.284,00</u>	<u>2.509.081,58</u>	<u>103.540,19</u>

Principalele servicii prestate de societate în anul 2018 au fost în beneficiul autorităților contractuale – unitățile militare, pentru prestarea serviciului de hrănire în regim de cantină, activitate desfășurată în 22 de puncte de lucru.



S.C. 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

O pondere majoritară de (99%) din totalul clienților o reprezintă clienții interni (31 decembrie 2018) în valoare de 2.265.346 lei. Principalii clienți interni pentru care societatea realizează servicii de hrănire în regim de cantină sunt unitățile militare beneficiare din: București, Buzău, Boboc, Rm.Vâlcea, Câmpulung Moldovenesc, Alba Iulia, Sibiu, Predeal, Breaza, Craiova, Caracal, Făgăraș, Brașov, Pitești, Otopeni, Cincu, Capu Midia, Tg Mureș ale Ministerului Apărării Naționale.

Valoarea facturilor neîncasate la 31.12.2018 în sumă de 848.603,73 lei reprezintă: creanțe restante interne în valoare de 200.647,20 lei aferente prestărilor de servicii către unitățile militare contractante, UM 01178 Craiova 199.272,14 lei echivalentul prestării de serviciu către contingentul polonez pentru perioada 02.06 - 09.08.2017 în garnizoana Craiova, 447.075,22 lei reprezintă factura de penalități emisă către Tehnoinstal SRL, 817,77 lei facturi restante de încasat de la clienți interni (Romanian Used Cooking) și clientul intern Capisco Servcom SRL în valoare de 796,40 lei.

Începând cu luna iunie 2016, societatea a înregistrat la ONRC, un nou sediu secundar din București Sector 1, Bulevardul Banu Manta, nr. 25 având ca obiect de activitate servicii de hrănire în regim restaurant, având Cod CAEN 5610.

Având activitate de restaurant conform cod CAEN, societatea a prestat servicii de catering și restaurant începând cu data de 20 iulie 2017 în locația din B-dul Banu Manta. Conform reglementărilor contabile, în anul 2017 și 2018, societatea a utilizat contul 345 "produse finite" în corespondență cu veniturile aferente acestor stocuri cont 711 "venituri din variația stocurilor" fără cont 348, elaborând o monografie contabilă specifică acestor conturi, prin "Procedura de lucru privind evidența contabilității de gestiune în cadrul restaurantului ROA". Această procedură a fost avizată de către Direcția Economică și adusă la cunoștința personalului responsabil de aplicarea ei de la nivelul punctului de lucru în cauză.

Ținând cont de specificul activității, mărfurile au fost înregistrate la prețul de vânzare cu amănuntul format din costul de achiziție, TVA neexigibilă și adaos comercial.

Descărcarea de gestiune se efectuează automat prin programul de contabilitate COZO SOFTWARE.

Ca urmare a celor relatate mai sus, societatea a efectuat lucrări de reparații și de amenajare a spațiului din locația Banu Manta, în baza contractului nr. C1834/12.07.2016, derulat cu firma Tehnoinstal SRL. În baza contractului în data de 13.07.2016, societatea a achitat conform clauzelor contractuale, un avans de 50% din prețul contractului, respectiv suma de 66.529,05 lei, valoare fără TVA.

Această sumă se regăsește în bilanțul contabil, la creanțe în contul (4092) „Avansuri către furnizorii de servicii”.

Ca urmare a Actului Adițional Nr. C2069/12.08.2016 la contractul de execuție lucrări C1834/12.07.2016, în data de 04 august 2017, societatea a emis factura de penalități către Tehnoinstal SRL, în sumă de 447.075,22 lei, valoare obținută aplicând un procent de 0,1% din valoarea contractului fără TVA, asupra celor 363 de zile de întârziere din perioada 02.09.2016 - 04.08.2017, din cauza neexecutării la timp a lucrărilor.



S.C. 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

Această sumă se regăsește în bilanțul contabil, la creanțe, în contul (4118) „Clienți incerti”.

La 31 decembrie 2016 s-au înregistrat 44.720 lei ca și clienți incerti aferenți sumei ce nu a fost încasată de la Unitatea militară din Caracal.

În urma confirmărilor de sold efectuate în perioada 2016-2018 cu UM Caracal, precum și ca urmare a corespondenței și întâlnirilor avute în cursul anului 2016 între conducerea unității militare și managementul societății, nu s-a putut agreea efectuarea plății unei sume în valoare de 44.720 lei către societate.

Ca urmare a raportului ministrului apărării naționale nr. RL 2383/2018, 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, U.M 01178 Craiova nu a efectuat plata către societate în valoare de 199.272,14 lei, până la 31 decembrie 2018.

Această sumă se regăsește în bilanțul contabil, la creanțe, în contul (4118) „Clienți incerti”.

Drept urmare, la sfârșitul anului 2018, soldul contului 4118 din balanța de verificare este în valoare de 691.067,36 lei.

b) Datorii

DATORII	Sold la 1 ianuarie 2018	Sold la 31 decembrie 2018	Termen de exigibilitate	
			Sub 1 an	peste 1 an
Furnizori	3.291.671,38	3.746.043,22	3.746.043,22	-
Furnizori de imobilizări	0	89.216,68	89.216,68	-
Furnizori facturi nesosite	15.100,37	14.936,51	14.936,51	-
Sume datorate entităților din grup	16.588,25	3.936,96	3.936,96	-
Datorii față de personal	935.479,32	964.392,85	964.392,85	-
Impozite și taxe afereente salariilor	602.661,01	611.822	611.822	-
TVA de plată	132.606,00	-	-	-
Alte datorii față de bugetul statului	7.327,02	40.732,67	40.732,67	-
Creditori diverși	41.005,36	-	-	-
Alte datorii	821.912,29	745.596,11	683.923,11	61.673
Total datorii	<u>5.864.351</u>	<u>6.216.677</u>	<u>6.155.004</u>	<u>61.673</u>



S.C. 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

Nota:

1. Datorii față de personal (421,423,4281);
2. Impozite și taxe aferente salariilor (4315,4316,436, 444);
3. Alte datorii față de bugetul statului (446,447);
4. Alte datorii față de bugetul statului (Creditul contului 4428);
5. Alte datorii (167,419, 427,441).

Datoriile au fost înregistrate în contabilitate la valoarea nominală, pasive monetare, analitic ținând-se pe categorii, distinct pe termen de plată, urmărindu-se plata la termen a acestora.

Principalii furnizori de achiziții ai societății sunt: Diana SRL, Nisara SRL, Selgros Cash&Carry, Misavan Trading SRL, Maxigel SRL, Aaylex Distribution SRL, Atifco Fine Food SRL. Astfel se conturează următoarele aspecte privitoare la datoriile acestora:

Furnizorii interni și sumele datorate societății afiliate, C.N. ROMTEHNICA S.A., reprezintă în suma brută valoarea de 3.854.133,37 (31 decembrie 2018). Societatea nu a înregistrat arierate scadente la 31 decembrie 2018.

Datoriile aferente personalului (salarii, asigurări și protecție socială, impozite aferente salariilor) precum și alte datorii față de bugetul statului din decembrie 2018 au fost achitate integral în cursul lunii ianuarie 2019, iar datoriile pe termen lung (leasing financiar) se vor achita în patru ani.

c) Datorie contingentă

În urma procesului cu Curtea de Conturi a României, valoarea solicitată de către aceasta, fiind estimată și incertă până la soluționarea cauzei în instanță, va fi considerată o datorie contingentă, astfel că nu va fi necesară ieșirea de resurse pentru stingerea acestei datorii, fapt pentru care societatea menționează în note despre acest aspect.

Ca urmare a comunicării hotărârii civile nr. 2932/2018, pronunțată la data de 20 iunie 2018, de către Curtea de Apel București, în numele legii, a hotărât următoarele:

Respinge excepția inadmisibilității acțiunii în anulare.

Respinge excepția inadmisibilității cererii de suspendare.

În temeiul art.15 din Legea nr.554/2014, respinge cererea de suspendare a executării, ca neîntemeiată.

Admite acțiunea în anulare formulată de către societate și intervenienta Academia Tehnica Militară.

Anulează decizia nr. 9/17.10.2017 și încheierea nr. 69/15.12.2017 emise de pârâta Curtea de Conturi.

Admite în parte cererea de intervenție accesorie în interesul pârâtei, formulată de intervenienta Academia Tehnica Militară, în ceea ce privește cererea de suspendare a executării.

Respinge cererea de intervenție accesorie în interesul pârâtei, formulată de intervenienta Academia Tehnica Militară, în ceea ce privește acțiunea în anulare.

Nota 7. Casa și disponibilul în cont



S.C. 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

Numerar și echivalente de numerar	Sold la 31 decembrie 2017	Sold la 31 decembrie 2018
Conturi la bănci în lei	2.061.167,47	1.198.490,97
Conturi la bănci în valută	3.480,66	2.557,92
Numerar în casă	2.424,16	24.829,71
Sume în curs de decontare	180,00	-
Total casă și conturi la bănci	<u>2.067.252,29</u>	<u>1.225.878,60</u>

Alte titluri de plasament

La sfârșitul anului 2017 soldul final al contului „Alte titluri de plasament” a fost 38.415,55. La 31 decembrie 2018, soldul contului 5081 (overnight), prezintă sold în valoare de 69,19 lei.

S-a optat pentru menținerea în „Investiții pe termen scurt” din Bilanț, deoarece este opțională alegerea, și pentru a respecta principiul permanenței metodelor, conform pct. 302 aferent Ordinului Nr. 1802 din 29 decembrie 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate: „depozitele bancare pe termen de cel mult 3 luni pot fi incluse în numerar și echivalente de numerar doar în măsura în care acestea sunt deținute cu scopul de a acoperi nevoia de numerar pe termen scurt, și nu în scop investițional”.

Nota 8. Provizioane și ajustări pentru riscuri și cheltuieli

Nr. Crt.	Tip provizion/ajustare pentru depreciere	Sold la 01 ianuarie 2018	Creșteri	Reduceri	Sold la 31 decembrie 2018
1	Provizioane pentru litigii salariale	49.040	61.350	0	110.390
2	Provizioane pentru concedii de odihnă neefectuate perioada 2013 - 2018	227.909	711.173	227.909	711.173
3	Provizioane pentru concediu de odihnă 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	Ajustări pentru deprecierea creanțelor clienți – Tehnoinstal SRL	134.122,57	312.952,65	0	447.075,22



S.C. 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

6	Ajustări pentru deprecierea creanțelor clienți UM 01256 Caracal	44.720	0	0	44.720
7	Ajustări pentru deprecierea creanțelor clienți UM 01178 Craiova	0	199.272,14	0	199.272,14
	TOTAL	987.889,78	1.320.437,79	760.007,21	1.548.320,36

La data de 31 decembrie 2018, au fost constituite următoarele tipuri de provizioane:

Provizioane pentru litigii salariale – fosta salariată concediată în cursul anului 2016, ce a dat în judecată societatea și solicită reintegrarea.

Statutul acestui proces la 31 decembrie 2018 este următorul:

Nume și prenume	Petrica Romanescu Ioana Miralena
Statusul procesului	- apel – litigiu câștigat în fond SC RO-ARMYCATERING SA; - suma este compusă din salariul x nr. de luni de la data concedierii + data soluției în apel + celelalte drepturi de care ar fi beneficiat (49.040 lei) la care se adaugă constituirea provizionului din 31.12.2018 în sumă de 61.350 lei. Se are în vedere Hotărârea 4020/201 care prevede admiterea apelului angajatei și schimbarea în parte a sentinței apelate, urmând ca la comunicarea Deciziei să-i plătească reclamantei despăgubiri egale cu salariile indexate, majorate și reactualizate și cu celelalte drepturi de care ar fi beneficiat salaria de la data concedierii până la data reintegrării efective. - data desfacerii Contractului Individual de Muncă: 21.09.2016

Se va păstra în continuare provizionul creat pentru fosta angajată Petrica Romanescu Ioana Miralena, până la o hotărâre definitivă.

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



S.C. 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

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 ultimii 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 odihnă 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 sumă de 227.909 lei.

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

Provizioane comerciale - litigiul cu societatea comercială Prota Prod SRL care solicită contravaloarea unor prestații se regăsește 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 S.A.;
- Societatea Prota Prod SRL a formulat recurs împotriva deciziei din apel, recurs față de care judecătorul a înaintat un raport preliminar.

Valoarea provizionului creat în anul 2016, pentru litigiul cu societatea comercială Prota Prod SRL, a fost în valoare de 532.098,21 lei.

În urma celor menționate mai sus, societatea anulează la 31 decembrie 2018, contravaloarea provizionului înregistrat în conturile societății la 31 decembrie 2018, în sumă 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 corespondenței și întâlnirilor avute în cursul anului 2016 între conducerea unității militare și managementul societății nu s-a putut agree efectuarea plății unei sume în valoare de 44.720 lei către societate. În conformitate cu prevederile OMFP nr.1802/2014 cu modificările ulterioare, cât și cu prevederile Legii nr. 227/2015 (Codul fiscal) cu modificările ulterioare s-a constituit un provizion pentru creanțe neîncasate cu o vechime mai mare de 270 zile. Un procent de 30% din valoarea acestui provizion este deductibil fiscal.

Această situație nu a fost soluționată până la 31 decembrie 2018.

În ceea ce privește contractul de execuție lucrări C1834/ 12.07.2016, neexecutat la timp de către societatea Tehnoinstal SRL și care a avut drept consecință 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 valoare acestuia, respectiv suma de 134.122,57 lei.



S.C. 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

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

Ca urmare a raportului ministrului apărării naționale nr. RL 2383/2018, 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 integrantă 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 sumă totală de 1.320.437,79 lei, iar valoarea totală a provizioanelor devenind 1.548.320,36 lei.

Nota 9. Capital și rezerve

Capitalul RO-ARMYCATERING S.A. este divizat în 55.000 acțiuni, în valoare de 10,00 lei fiecare, reprezentând 100% beneficii și pierderi pentru C.N. ROMTEHNICA S.A.

La înființare capitalul social subscris și vărsat de către acționarul unic al societății, a fost de 150.000 lei. În anul 2012, datorită extinderii rapide a activității, capitalul social al societății a fost suplimentat de către C.N. ROMTEHNICA S.A. cu suma de 400.000 lei, ceea ce însumează 550.000 lei, capital social, care a fost păstrat în integralitatea sa până în prezent.

Rezerva legală

Rezerva legală se constituie conform legislației în vigoare și este deductibilă 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 a cincea parte din capitalul social subscris și vărsat sau din patrimoniu, după caz, potrivit legilor de organizare și funcționare. La 31 decembrie 2018 societatea a înregistrat pierdere.

Alte rezerve

În anii precedenți societatea a constituit rezerva legală în sumă de 29.722 lei, evidențiată în formularul de bilanț cod 10, sub limita prevăzută în legea societăților comerciale nr. 31/1990 (20% din capitalul social respectiv 110.000 lei).



S.C. 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

Nota 10. Informații privind salariații și membrii organelor de administrație și conducere ai societății.

Salariați	An 2017	An 2018
Nr. mediu de salariați	554	537
Salarii, indemnizații și colaboratori	13.230.272	16.584.738
Tichete de masă	1.528.954	1.504.165
Tichete cadou	115.500	154.050
Cheltuieli cu asigurările sociale	3.061.255	50.872

Membrii CA/AGA	An 2017	An 2018
Nr. membrii CA	4	5
Nr. membrii AGA	2	3
Valoare indemnizație membrii CA	164.763	201.284
Valoare indemnizație membrii AGA	0	0

Indemnizația lunară a Directorului General, precum și cea a Consiliului de Administrație s-au acordat conform prevederilor legale în vigoare.

Societatea nu a acordat nici un fel de împrumuturi membrilor organelor de administrație și conducere în cursul exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2018.

Nota 11. Calculul și analiza principalilor indicatori economico - financiari

a) Indicatori de rentabilitate:

Rentabilitatea cifrei de afaceri

Rentabilitatea cifrei de afaceri 2017 = Profit Brut/Cifra de afaceri = 0,02

Rentabilitatea cifrei de afaceri 2018 = Pierdere Brută/Cifra de afaceri = -0,02

Rentabilitatea capitalului propriu

Rentabilitatea capitalului propriu 2017 = Profit Net/Capital propriu = 0,02

Rentabilitatea capitalului propriu 2018 = Pierdere Netă/Capital propriu = 1,55

b) Indicatori economici:



S.C. 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

Rata de finanțare din resurse proprii

Rata de finanțare din resurse proprii 2017 = Capitaluri proprii/Activ imobilizat net = 0,45

Rata de finanțare din resurse proprii 2018 = Capitaluri proprii/Activ imobilizat net = -0,98

Rentabilitatea financiară

Rentabilitatea financiară 2017 = Profit brut/capital propriu = 1,45

Rentabilitatea financiară 2018 = Profit brut/capital propriu = 0,88

Rata rentabilității veniturilor

Rata rentabilității veniturilor 2017 = Rezultatul exercițiului/Total venituri = 0

Rata rentabilității veniturilor 2018 = Rezultatul exercițiului/Total venituri = -0,04

Nota 12. Informații privind structura veniturilor

La 31 decembrie 2017 și 31 decembrie 2018, societatea este organizată pe următoarele activități:

Prestări servicii hrănire extern, prestări servicii hrănire intern, produse finite, vânzări mărfuri:

Exercițiul financiar 31 decembrie 2017 Exercițiul financiar 31 decembrie 2018

Tipuri de venit	Valoare 31.12.2017	Pondere din total 31.12.2017	Valoare 31.12.2018	Pondere din total 31.12.2018
Venituri din prestări servicii hrănire extern NATO	1.975.340,92	3,60%	0	0
Venituri din prestări servicii hrănire intern	49.995.381,17	91,14%	50.083.617,75	96,67%
Venituri din activități diverse NATO	1.446.334,58	2.63%	0	0
Venituri din vânzare produse finite	126.465,64	0,23%	562.533,35	1,09%
Venituri din vânzare mărfuri	775.218,80	1,40%	964.851,71	1,85%
Alte venituri	552.259,39	1,00%	200.051,19	0,39%
Total	<u>54.871.002</u>	<u>100,00%</u>	<u>51.811.054</u>	<u>100,00%</u>



S.C. 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

Nota 13. Informații suplimentare

a) Informații privind relațiile societății cu „societatea mamă”

Societatea a efectuat tranzacții cu „societatea mamă”, C.N. ROMTEHNICA S.A. reprezentând în principal:

- Chirie spațiu către C.N. ROMTEHNICA S.A. conform contract R-8164/29.12.2011 Act adițional nr. 10/22.12.2016 și Act adițional nr.11 R-8148/29.12.2017.
- Utilități (energie electrică, apă potabilă, salubritate, servicii telefonice, energie termică, întreținere ascensor), conform contract.

Solduri cu „societatea mamă”

Solduri cu „societatea mamă”	Sold la 31 decembrie 2017	Sold la 31 decembrie 2018
Creanțe	0	0
Datorii	16.588,25	3.936,96
Total solduri cu „societatea mamă”	<u>16.588,25</u>	<u>3.936,96</u>

Tranzacții cu „societatea mamă”

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2017	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018
Venituri	1.032,11	2.614,63
Cheltuieli	129.155,39	160.258,17

b) Onorariile plătite auditorilor

Onorariul de audit este în conformitate cu prevederile contractuale încheiate între cele două părți. Valoarea serviciilor prestate de către auditorul extern în cursul anului 2018 este în valoare de 24.864,83 lei fără TVA.

c) Conturi extra bilanțiere la 31 decembrie 2018

Cont	Denumire cont	Valoare
8011	Giruri și garanții acordate	99.127,65
8033	Valori materiale primite în	2.560.330,37



S.C. 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

	păstrare sau custodie	
8035	Stocuri de natura obiectelor de inventar date în folosință	1.868.689,33
8036	Redevențe, locații de gestiune, chirii și alte datorii asimilate	429.011,88
8051	Dobânzi de plătit	7.373
TOTAL		<u>4.964.532,23</u>

În conturile extra bilanțiere privind atât chiriile și alte datorii asimilate, cât și dobânzile de plătit sunt înregistrate preponderent contravaloarea valorilor materiale primite în păstrare sau custodie și valoarea stocurilor de natura obiectelor de inventar.

d) Impozitarea

Sistemul de impozitare din România este într-o fază de consolidare și armonizare cu legislația europeană. În acest sens încă există interpretări diferite ale legislației fiscale. În anumite situații, autoritățile fiscale pot trata în mod diferit anumite aspecte, procedând la calcularea unor impozite și taxe suplimentare și a dobânzilor de întârziere aferente.

Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

Începând cu data de **1 ianuarie 2018**, nivelul dobânzii se menține la nivelul de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere, ca și în anul precedent. Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

Începând cu data de **1 ianuarie 2018**, nivelul penalității de întârziere este în valoare de 0,01% pentru fiecare zi de întârziere, cuantum ce a fost valabil și în anul 2017. Penalitățile de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate.

Nivelul dobânzilor și penalităților

2017

- dobânda de întârziere = 0,02% pe zi = 7,3% pe an
- penalitatea de întârziere = 0,01% pe zi = 3,65% pe an
- penalitatea de nedeclarare = 0,08% pe zi = 29,2% pe an
- Nivelul total = 40,15% pe an

2018



S.C. 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

- dobânda de întârziere = 0,02% pe zi = 7,3% pe an
- penalitatea de întârziere = 0,01% pe zi = 3,65% pe an
- penalitatea de nedeclarare = 0,08% pe zi = 29,2% pe an
- Nivelul total = 40,15% pe an

În plus, Guvernul României deține un număr de agenții autorizate să efectueze auditul (controlul) societăților care operează pe teritoriul României. Aceste controale sunt similare auditurilor fiscale din alte țări și pot acoperi nu numai aspecte fiscale dar și alte aspecte legale și de regulă care prezintă interes pentru aceste agenții. În România, exercițiul fiscal rămâne deschis pentru verificare fiscală timp de 5 ani. Conducerea societății consideră că obligațiile fiscale incluse în aceste situații financiare anuale individuale sunt adecvate.

Alte informații

Societatea a deschis în cursul anului 2017 un nou punct de lucru, a întocmit și aprobat noul Regulament de Ordine Interioară și a aplicat prevederile Legii 70/2016, privind calculul, declararea și plata impozitului specific unor activități. Astfel, societatea a devenit obiectul impozitării mixte, fiind plătitoare atât de impozit pe profit, cât și de impozit specific.

La data depunerii situațiilor financiare, există posibilitatea apariției unei obligații potențiale în condițiile articolului 359 alin. 1 Ordinul 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale.

e) Informații referitoare la impozitul pe profit curent

	Exercițiul financiar încheiat la <u>31 decembrie</u> <u>2017 (lei)</u>	Exercițiul financiar încheiat la <u>31 decembrie</u> <u>2018 (lei)</u>
Profitul sau pierderea brut(ă)	998.459	-126.014,01
Elemente similare veniturilor	54.871.002	922.452,78
Deduceri	53.872.543	1.075.249,44
Venituri neimpozabile	0	0
Cheltuieli nedeductibile	0	26.782,65
Rezerva legală	3.910	0
Profit impozabil	994.549	-126.014,01
Pierdere fiscală reportată	0	0
Profit impozabil după reportare	994.549	-126.014,01
Impozit pe profit calculat	64.083,63	-20.162,24



S.C. 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

Impozit pe profit curent	<u>64.084</u>	<u>-20.162,24</u>
Impozit pe profit din anul precedent de recuperat	64.084	0
Impozit pe profit achitat în cursul exercițiului financiar	0	0
Impozit pe profit de recuperat la sfârșitul perioadei	<u>77.973</u>	<u>0</u>

În cursul exercițiului financiar 2018, societatea nu a înregistrat impozit pe profit.

f) Cheltuieli cu materiile prime, materialele consumabile, materiale auxiliare, mărfuri și reduceri comerciale primite

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2017 (lei)	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018 (lei)
Cheltuieli cu materii prime	29.287.089	28.729.913
Cheltuieli cu materiale auxiliare	889.999	816.614
Cheltuieli privind combustibilul	155.728	219.755
Cheltuieli cu piese de schimb	55.824	59.828
Cheltuieli cu alte materiale consumabile	194.898	138.547
Cheltuieli cu obiecte de inventar	396.687	129.078
Cheltuieli cu materiale nestocate	0	23,00
Cheltuieli cu energia și apa	285.621	281.006
Cheltuieli cu mărfurile	606.100	740.547
Cheltuieli privind ambalajele	0	0
Reduceri comerciale primite	68.602	6.258
TOTAL	<u>31.940.548</u>	<u>31.121.569</u>

g) Cheltuieli privind prestațiile externe

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2017 (lei)	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018 (lei)
Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	5.645	2.662
Cheltuieli cu redevențe, locațiile de gestiune și chiriile	734.269	487.510
Cheltuieli cu prime de asigurare	62.858	85.790
Cheltuieli cu pregătirea personalului	4.355	0



S.C. 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

Cheltuieli cu comisioane și onorariile	0	0
Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate	19.461	12.348
Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal	161.343	22.900
Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări	681.860	519.992
Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații	71.735	88.564
Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate	7.450	7.214
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți	1.174.035	642.724
Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate	167.096	501.268
Despăgubiri, amenzi și penalități	1.101	32.234
Alte cheltuieli de exploatare	17.165	6.592
Cheltuieli privind amortizarea imobilizărilor	518.670	533.162
TOTAL	<u>3.627.043</u>	<u>2.942.960</u>

h) Cheltuieli cu personalul și colaboratori

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2017 (lei)	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018 (lei)
Salarii, indemnizații, colaboratori și C.A.	13.395.035	16.584.738
Cheltuieli cu asigurările și protecția socială	1.528.954	50.872
Cheltuieli cu tichete de masă	115.500	1.504.165
Cheltuieli cu tichete cadou	3.061.255	154.050
TOTAL	<u>18.100.744</u>	<u>18.293.825</u>

i) Cheltuieli de exploatare cu provizioanele și ajustări pentru deprecierea activelor circulante

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2017 (lei)	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018 (lei)
Cheltuieli de exploatare cu provizioanele	259.586	808.213
Ajustări pentru deprecierea activelor circulante	134.123	512.225
TOTAL	<u>393.709</u>	<u>1.320.438</u>



S.C. 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

j) Rezultatul financiar Profit/Pierdere, net (ă)

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2017 (lei)	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018 (lei)
Venituri din dobânzi și alte venituri financiare	40.092	50.534
Cheltuieli privind dobânzile și alte cheltuieli financiare	29.242	11.743
Venituri din diferențe de curs valutar	59.148	10.502
Cheltuieli din diferențe de curs valutar	51.100	25.332
TOTAL	18.898	98.111

Nota 14. Managementul riscului financiar

Evaluarea riscurilor financiare este o preocupare permanentă a managementului fiecărei societăți, cu atât mai mult cu cât condițiile economice, umane și de reglementare sunt în continuă schimbare.

Activele, care expun cel mai mult societatea la riscurile de credit sunt în principal creanțe comerciale. Societatea RO-ARMYCATERING S.A. are stabilite politici pentru a se asigura că vânzările de mărfuri și prestarea de servicii să fie oferite clienților cu un istoric de credit corespunzător. Deși colectarea creanțelor poate fi influențată de factori economici, conducerea consideră că nu există niciun risc semnificativ de pierdere adusă societății în afara de provizioanele deja înregistrate.

Societatea nu are momentan adoptată o politică de risc de creditare având în vedere că, majoritatea contractelor de vânzare pentru serviciile prestate sunt încheiate cu clienți interni care nu ridică probleme de plată. Mai mult decât atât, soldurile de creanțe sunt monitorizate permanent, urmărind-se o expunere cât mai mică a societății la riscul unor creanțe neîncasate. Un exemplu în acest sens este UM CARACAL, în baza căruia s-a constituit un provizion pentru creanțe neîncasate cu o vechime mai mare de 270 zile, dar și Societatea TEHNOINSTAL SRL, pentru care a fost emisă factura de penalități de întârziere. Această societate a prestat servicii neconforme cu prevederile contractului nr. C1834/12.07.2016, ceea ce a generat perceperea penalităților amintite anterior.

Totodată, în cazul prestării de servicii pentru contingentul polonez din perioada 02.06 - 09.08.2017 hrănit în garnizoana Craiova, contravaloarea facturilor emise de către societate către aceștia nu a fost încasată până în prezent.

În ceea ce privește **riscul de lichiditate**, acesta este asociat dificultății întâmpinate de a obține fondurile necesare pentru a-și îndeplini angajamentele, din neîncasarea la termen a creanțelor sau de lipsa surselor de finanțare. Riscul de lichiditate poate rezulta din incapacitatea de a vinde repede un activ la o valoare



S.C. 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

apropiată de valoare sa justă. Analizând la data de 31 decembrie 2018, datoriile cu termen de plată până la un an în valoare de 6.216.677 lei (99,02% din datoriile totale) prin prisma activelor curente 5.879.395 lei din care disponibilitățile bănești 1.225.879 lei și a lichidității curente (1,00 sub indicele normal 2), rezultă că entitatea poate întâmpina greutăți în onorarea angajamentelor de plată pe durata exercițiului financiar viitor.

În urma analizelor și estimărilor efectuate, managementul societății consideră că pe parcursul anului 2019 se vor menține unele riscuri precum:

- **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 raporturi privind actualizarea procentului de cheltuieli directe și indirecte, la schimbările economice succesive apărute din anul 2011 până în prezent.*

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 premise economice, pentru obținerea unui rezultat pozitiv, care să acopere parțial pierderea anului precedent.



S.C. 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

- **Riscul de lichiditate** – poate fi de neîncasarea la termen a creanțelor, de lipsa surselor de finanțare;
- **Riscurile contractuale** – se referă la nerealizarea de către partener a obligațiilor pe care și le-a asumat prin contracte, acest risc putând apărea fie când unul din contracte nu mai prezintă interes pentru partener (risc de neexecutare chiar și parțială), respectiv notificări în afara prevederilor contractuale privind reducerea numărului de posturi, fie când partenerul nu mai este în măsură să-și respecte obligațiile contractuale (risc de insolvență);
- **Riscuri de calamități naturale.** Aceste riscuri sunt acoperite în general prin asigurări.

Nota 15. Evenimente ulterioare datei bilanțului

Evenimentele ulterioare datei bilanțului sunt acele evenimente, favorabile sau nefavorabile, care au loc între data bilanțului și data la care situațiile financiare anuale sunt autorizate pentru emitere. Acestea includ toate evenimentele ce au loc până la data la care situațiile financiare anuale sunt autorizate pentru emitere, chiar dacă acele evenimente au loc după declararea publică a profitului.

DIRECTOR GENERAL

Claudiu Marian GHIZDĂVESCU



CONTABIL ȘEF

Ciprian Marius VOICU