



ROMARM
NATIONAL COMPANY FOR MILITARY TECHNIQUE

S. TOHAN S.A.

Fondată/Since 1938



OMCAS
NR. 24/2023
AGAP 2110/2016

Aleea Uzinei, Nr. 1, 505800, ZĂRNEȘTI, Jud. BRAȘOV – ROMÂNIA
Capital social: 84.710.960 lei, vărsat integral, C.U.I.: RO 13652413; Nr. înreg. Reg. Comerțului: J8/49/2001
Cont: RO62CECEB60730RON3738262, CEC Bank, Sucursala Piața Alba Iulia București
Cont: RO09RNCB0061009159850001, B.C.R. Sucursala Zărnești
Tel: 0268 / 220377, 220961; Fax: 0268 / 223043, 222521, 223036, E-mail: office@tohan.ro, Web: www.tohan.ro

REZUMAT - RAPORTUL ADMINISTRATORILOR PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR 2023

DATE INFORMATIVE DESPRE SOCIETATE

În conformitate cu prevederile H.G. 979/2000 S. TOHAN S.A. este filială a C.N. ROMARM S.A. București, are personalitate juridică, Cod Fiscal: RO13652413; Număr Registrul Comerțului: J/08/49/2001, Cod IBAN RO62CECEB60730RON3738262, CEC Bank-Sucursala Alba Iulia București, Cod CAEN 2540 și își desfășoară activitatea în conformitate cu legislația română în vigoare.

Filiala S.TOHAN S.A. este condusă de Adunarea Generală a Acționarilor și ia hotărâri în baza mandatului special acordat de către acționari.

Structura acționariatului, conform Certificatului Constatator nr. 78705/19.01.2024, este următoarea:

- C.N. ROMARM S.A. - 21,39 %

- STATUL ROMÂN – reprezentat MINISTERUL ECONOMIEI, ANTREPRENORIATULUI ȘI

TURISMULUI - 78,61 %

În perioada analizată S.TOHAN S.A. a fost administrată, conform statutului, de către Consiliul de Administrație, în următoarea componență:

➤ în perioada 01.01.2023 – 11.10.2023, conform Hotărârii AGA nr. 2/10.04.2023;

- D-nul Leonte Cătălin – Președinte

- D-na Dumitru Lucica - Membru

- D-nul Guzun Alexandru – Membru

➤ în perioada 11.10.2023 – 31.12.2023, conform Hotărârii AGOA nr. 10/11.10.2023;

- D-nul Leonte Cătălin – Președinte

- D-nul Guzun Alexandru – Membru

- D-na Popescu Mihaela – Membru

În situația expirării mandatelor administratorilor societății, se are în vedere aplicarea rezoluției din Adresa M.E.E.M.A. nr. 5569/VDP/11.12.2019, care precizează că pentru "Administratorul societății pe acțiuni al cărui mandat a expirat fără a exista un act de numire al unui nou administrator și o acceptare expresă din partea acestuia, deține prerogativele reprezentării atât timp cât încetarea funcției nu a fost publicată conform legii", în vederea asigurării continuității reprezentării intereselor societății, precum și rezoluția din Adresa nr. 6284/VDP/04.10.2021.

Cu Hotărârea CA nr. 23/24.11.2022 s-a aprobat încheierea Contractului de Mandat nr. 2 a d-nului Dan Voinea în funcția de Director General al S. TOHAN S.A., pe o durată de 4 luni, începând cu data de 02.12.2022, dar nu mai târziu de data implementării prevederilor OUG nr. 109/2011, cu modificările și completările ulterioare. Indemnizația brută fixă lunară a fost stabilită la valoarea de 18.000 lei, începând cu luna octombrie 2022. Cu Hotărârea C.A. nr. 6/16.03.2023 s-a aprobat prelungirea Contractului de Mandat nr. 2, prin Actul Adițional nr.1, pe o durată de 2 luni, dar nu mai târziu de data implementării prevederilor OUG nr. 109/2011, cu modificările și completările ulterioare. Cu Hotărârea C.A. nr. 11/25.05.2023 s-a aprobat un nou Contract de Mandat nr.3/02.06.2023 pe o perioadă de 4 luni, până la data de 02.10.2023, dar nu mai târziu de data implementării prevederilor OUG nr. 109/2011, cu modificările și completările ulterioare. Prin Hotărârea C.A. nr. 20/02.10.2023 s-a aprobat un nou Contract de Mandat nr.4/02.10.2023 pe o perioadă de 5 luni, începând cu data de 02.10.2023, dar nu mai târziu de data implementării prevederilor OUG nr. 109/2011, cu modificările și completările ulterioare.

Cu excepția atribuțiilor delegate directorului general prin contractul de mandat, Consiliul de Administrație asigură funcția de coordonare a întregii activități a filialei, cât și funcția de analiză, evaluare și avizare a problemelor supuse aprobării Consiliului de Administrație al C.N. ROMARM S.A. Atribuțiile Consiliului de Administrație sunt prevăzute în R.O.F. propriu.

Începând cu data de 24.04.2014 a intrat în vigoare Ordinul nr. 516/15.04.2014 privind instituirea administrării speciale la S. TOHAN S.A., iar cu Ordinul nr. 627 din data de 13.05.2014 a fost numit administratorul special al societății, dl. Gîrbacea Ioan. Conform Hotărârii nr. 6/12.06.2014 s-a stabilit acordarea unei indemnizații lunare, în procent de 60% din salariul directorului general. În data de 16.02.2015 a fost emis Ordinul Ministerului Economiei, Comerțului și Turismului nr.187 privind revocarea din funcția de administrator special al S.Tohan S.A. a domnului Gîrbacea Ioan și numirea în funcția de administrator special al S.Tohan S.A. a doamnei Baicu Claudia Maria. Începând cu data de 30.06.2015, d-na Baicu Claudia Maria și-a prezentat demisia din funcția de administrator special. În perioada 30.06.2015 – 17.10.2018 societatea nu a avut desemnată o persoană în funcția de administrator special, iar începând cu data de 17.10.2018, în baza Ordinului Ministrului Economiei nr. 1315/08.10.2018, a fost desemnat administrator special dl. Andoni Dragoș-Nicolae, fiind încheiat Contractul de mandat nr. 122/17.10.2018. În baza hotărârii CA nr. 10/29.10.2018 s-a stabilit nivelul indemnizației brute al administratorului special la 60% din indemnizația brută a directorului general al societății, ținând cont de situația economico-financiară a societății. Începând cu data de 19.09.2019, în funcția de administrator special a fost numit dl. Croitoru Constantin prin Ordinul Ministrului Economiei nr. 1208/19.09.2019 (Contract mandat nr. 125/19.09.2019). În data de 12.03.2020 a fost emis Ordinul Ministerului Economiei, Energiei și Mediului de Afaceri nr.686 privind revocarea din funcția de administrator special al S.TOHAN S.A. a domnului Croitoru Constantin. În perioada 12.03.2020 – 08.12.2020 societatea nu a avut desemnată o persoană în funcția de administrator special, iar începând cu data de 08.12.2020, în funcția de administrator special a fost numit dl. Blejdea Elviss Liviu prin Ordinul Ministrului Economiei nr. 3471/08.12.2020 (Contract mandat nr. 134/08.12.2020). Prin Ordinul Ministrului Economiei, Antreprenoriatului și Turismului nr. 1164/26.07.2021 dl. Blejdea Elviss Liviu a fost revocat din funcția de administrator special. Începând cu data de 27.04.2022, în funcția de administrator special a fost numit dl. Nedelcu Dumitru (Contract mandat nr. 150/27.04.2022) prin Ordinul Ministrului Economiei nr. 553/27.04.2022.

Conducerea executivă a societății a fost formată din:

- Director General – Dan Voina, în perioada 01.01.2023 + 31.12.2023
- Director Producție – Clinciu Ioan, în perioada 01.01.2023 + 31.12.2023
- Director Economic – Baciuc Cristina, în perioada 01.01.2023 + 31.12.2023
- Director Calitate, Cercetare-Proiectare – Bendeac Ioan, în perioada 01.01.2023 + 31.12.2023

Situațiile financiare sunt întocmite în conformitate cu legislația aplicată la închiderea exercițiului financiar 2023 respectiv:

- Legea contabilității nr. 82/1991 (republicată), cu modificările și completările ulterioare,
- O.M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, actualizat,
- Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal și H.G. nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a acestuia cu modificările și completările ulterioare,
- O.M.F.P. nr. 1826/2003, pentru aprobarea Precizărilor privind unele măsuri referitoare la organizarea și conducerea contabilității de gestiune,
- O.M.F.P. nr. 2861/2009, pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii,
- O.M.F.P nr. 2634/2015 privind documentele financiar contabile, actualizat,
- Legea nr. 31/1990 privind societățile, (republicată) cu modificările și completările ulterioare,
- O.M.F.P. nr. 5394/15.12.2023 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale aferente exercițiului financiar 2023.

În conformitate cu prevederile Legii Contabilității nr. 82/1991 (republicată) art.10, S. TOHAN S.A. are organizată evidența financiar-contabilă pe compartimente distincte conduse de directorul economic. Răspunderea pentru organizarea și conducerea contabilității revine administratorilor care au obligația gestionării patrimoniului societății. Consiliul de Administrație delegă Directorului General conducerea, organizarea, reprezentarea și gestionarea activității societății, îndeplinind obiectivele și criteriile de performanță în baza contractului de mandat aprobat de Consiliul de Administrație.

Operațiunile economico-financiare privind exercițiul încheiat au fost consemnate în documente legale și contabilizate în conformitate cu normele și planul de conturi în vigoare, cu respectarea art.6 din Legea Contabilității.

Situațiile financiare anuale și notele explicative au fost completate pe baza informațiilor și datelor din bilanța de verificare întocmită la 31.12.2023, cu respectarea normelor în vigoare, fiind reflectată situația economică a S. TOHAN S.A la data de raportare și prezintă într-o manieră fidelă poziția financiară a societății.

Controlul financiar de gestiune este organizat la nivel de societate în cadrul Direcției Manageriale, conform H.G. nr. 1151/27.11.2012, hotărâre privind organizarea controlului financiar de gestiune.

Controlul financiar preventiv este organizat la nivel de societate în cadrul Serviciului Financiar – Contabil și la nivelul Direcției Producție, conform Ordinului M.F. nr. 923/11.07.2014 republicat, cu modificările

și completările ulterioare, și în baza Deciziei interne nr. 14/18.01.2016, cu anexele actualizate în fiecare exercițiu financiar.

Controlul intern

În conformitate cu Organigrama societății aprobată la data de 07.10.2019 de C.N.Romarm S.A, controlul intern al societății este asigurat de compartimentul 1.6 Corp Control, Anticorupție.

În această perioadă activitatea s-a desfășurat în conformitate cu planurile de control aprobate de către Directorul General, activitatea fiind reglementată de PS-CIM-01 "Organizare și funcționare Corp Control". Misiunile Corp control, Anticorupție au fost centrate pe asigurarea unui demers de minimizare al riscurilor de erori și neconformități, vizând obținerea de performanțe la toate nivelurile societății.

1. Planul de control pe Sem.I nr.1.6 /2 /10.01.2023;

- Verificarea implementării măsurilor din Raportul de control nr.1.6 /85/ 08.12.2022, acțiune finalizată prin întocmirea **Raportului de control nr. 1.6 /43/ 13.03.2023**, aprobat de către Directorul General;
- Verificarea modului de completare a Registrului unic de contracte, acțiune finalizată prin întocmirea **Notei de constatare nr. 1.6/ 67 / 19.06.2023**, aprobat de către Directorul General;

2. Planul de control pe Sem II 2023 nr.1.6 /69/ 05.07.2023

- Verificarea implementării Procedurii de sistem privind avertizarea în interes public PS - 13- nefinalizată

Sistemul de control managerial

Au fost elaborate și transmise:

- Raport asupra sistemului de control managerial la data de 31.12.2023
- Situația sintetică a rezultatelor autoevaluării la 31.12.2023
- Situația centralizatoare privind stadiul implementării și dezvoltării sistemului de control intern managerial la data 31.12.2023
- Stadiul implementării standardelor de control intern managerial, conform rezultatelor autoevaluării la data de 31.12.2023
- Situația anuală 2023

Anticorupție

Au fost elaborate și transmise:

- Raport privind stadiul îndeplinirii măsurilor din Planul de Integritate pentru implementarea Strategiei Naționale Anticorupție 2021-2025 la nivelul S Tohan SA.;
- Inventarul măsurilor de transparență instituțională și de prevenire a corupției, precum și indicatorii de evaluare;
- Anexa 5 la HG nr.1269/2021
- Raportarea privind implementarea SNA 2021-2025 – Fișe de măsuri
- Raportul anual de evaluare a incidentelor de integritate la nivelul S Tohan SA.

Auditul intern

Activitatea de audit intern în cadrul S. TOHAN S.A. Zărnești s-a desfășurat având la bază următoarele reglementări legislative:

- Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern (republicată), cu modificările și completările ulterioare;
- O.U.G. nr. 75/1999 privind auditul financiar (republicată), cu modificările și completările ulterioare;
- O.M.F.P. nr. 252/2004 pentru aprobarea Codului privind conduita etică a auditorului intern;
- H.G. nr.1086/2013 pentru aprobarea Normelor Generale privind exercitarea activității de audit public intern;
- Norme proprii ale S. TOHAN S.A. nr.1.7/7/18.11.2013 aprobate de Directorul General al S. TOHAN S.A. și avizate de Șef Serviciu Audit Public Intern al C.N. ROMARM S.A, privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern;
- Norme proprii privind exercitarea auditului intern (nr.1.7/10/25.03.2015) care conțin modificările aduse prin HG nr. 1086/2013, care au obținut avizul C.N. ROMARM nr.1221/01.04.2015.

Structura de audit intern constituită în cadrul societății este organizată în conformitate cu prevederile legale, distinct de celelalte structuri de control intern, fiind poziționată în subordinea directă a Directorului General, asigurându-se accesul direct și raportarea activității la acest nivel, precum și independența funcțională necesară unei evaluări obiective. Prin atribuțiile pe care le are, serviciul de audit intern exercită o funcție distinctă și independentă de activitățile desfășurate de societate.

Activitatea auditului intern privește managementul riscului, controlul intern și procesele de guvernanță, așa cum sunt prezentate și reprezentate de conducere pentru a evalua dacă acestea sunt adecvate și funcționează eficient.

A fost aprobat Planul anual Nr.1.7/2 /11. 01.2023. Planul anual de audit public intern este derivat din planul strategic de audit și reprezintă detalierea activităților de audit ce se vor desfășura pe parcursul anului 2023.

Planificarea are la bază rezultatele analizei de risc, dar și alte considerații legate de procesul de management din societate și cel de audit.

În cursul anului 2023 în cadrul S. TOHAN S.A. au fost planificate 2 misiuni de audit de conformitate, respectiv:

- Evaluarea activității Serviciului Managementul Resurselor Umane;
- Evaluarea activității formației 5.2.3 Inspecții Calitate Pirotehnică.

Gradul de acoperire a auditării activităților obligatorii este de 100%.

Misiunile de audit intern planificate în anul 2023 sunt de conformitate. Misiunile de audit au ca tematică atât conformitatea activităților (verificarea conformității operațiunilor), cât și evaluarea sistemului de control managerial (procesele de conducere, de gestionare a riscurilor și de control intern).

Identificarea activităților auditate a avut în vedere prevederile Legii nr. 672/2002 privind auditul intern, republicată și H.G. nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor Generale privind exercitarea activității de audit public intern.

La fundamentarea misiunilor de audit pe anul 2023 s-au parcurs următoarele etape:

- stabilirea structurilor auditabile din cadrul societății, precum și a activităților auditabile;
- analiza riscurilor posibile pentru fiecare activitate auditabilă, având în vedere în principal următoarele elemente: expunerea la pierderi, mediul de control, complexitatea operațiilor, calitatea managementului, mediul de procesare a datelor, impactul legislativ;
- ierarhizarea activităților în funcție de punctajul total din matricea riscurilor;
- stabilirea planului pe un an a activităților și structurilor auditabile și a fondului de timp estimat;
- analiza și aprobarea documentelor de planificare de către Directorul General al Societății.

Cuprinderea în plan a misiunilor se realizează în funcție de următoarele elemente:

- Respectarea periodicității în auditare, cel puțin o dată la 3 ani;
- Recomandările Serviciului de Audit din cadrul C.N. ROMARM S.A.;
- Criteriile semnal, sugestiile Directorului General, respectiv: deficiențe constatate.

Ordinea priorității activităților a fost făcută în funcție de nivelul de risc acumulat, planificarea de misiuni orientate către principalele activități și, în cadrul acestora, a proceselor și subsistemelor domeniilor de activitate ale societății.

Până la data Raportului s-a efectuat un Control în baza Deciziei nr.18/23.02.2023

1. Verificarea implementării măsurilor.

În urma verificărilor efectuate s-au constatat următoarele:

- Site-ul societății a fost actualizat
- Au fost nominalizate prin Decizia nr.1.6/15.02.2023 persoanele responsabile cu transmiterea și publicarea informațiilor de interes public ce urmează a fi publicate pe web-ul/Site-ul societății
- Au fost întocmite solicitări de publicare a informațiilor prin Note Interne.

2. S-a început misiunea de Evaluarea activității Serviciului Managementul Resurselor Umane, dar, având în vedere faptul că am fost în concediu medical și la sfârșitul anului angajații societății au fost liberi în luna decembrie, această misiune va fi finalizată în anul 2024.

Concluzii privind activitatea de audit intern desfășurată la nivelul Societății TOHAN S.A.

Puncte tari:

- funcția de audit intern a adăugat plus valoare sistemului managerial contribuind la creșterea performanțelor acestuia și de asemenea, la minimizarea riscurilor manageriale.

Puncte slabe:

Activitatea de audit desfășurată de un singur auditor generează puncte slabe ale funcției de audit, cum ar fi:

- lipsa activității de supervizare a misiunilor de audit care garantează calitatea muncii de audit;
- limitarea auditului, deoarece un singur auditor nu poate să posede competențe necesare pentru auditarea tuturor activităților.

Auditul extern

Societatea este supusă activității de audit extern, prin firma S.C. EVAL EXPERT S.A. unde are depus dosarul de funcționare. Această firmă auditează situațiile financiare ale societății. Conform Actului Adițional nr. 12/2023 la contractul de prestări servicii nr. 116/27.09.2006, tariful pentru auditarea situațiilor financiare este în valoare de 3.420 euro/exercițiu financiar, tarif aplicabil începând cu data de 01.10.2023.

Inventarierea patrimoniului s-a desfășurat în conformitate cu O.M.F.P. nr. 2861/2009.

Declanșarea inventarierii anuale a fost aprobată prin Hotărârea CA nr. 14/22.08.2023, prin care a fost numită comisia centrală de inventariere și a fost mandatat directorul general al societății să numească prin decizie comisiile pe feluri de elemente patrimoniale, astfel:

1. Pentru **imobilizări corporale (investiții; mijloace fixe)**: Decizia nr. 34/03.05.2023; Decizia nr. 53/26.09.2023 modificată cu Decizia nr. 58/30.10.2023.

2. Pentru **stocuri**:

➤ materii prime, materiale consumabile, obiecte de inventar în depozit; produse finite, produse reziduale: Decizia nr. 48/05.09.2023.

➤ materiale de natura obiectelor de inventar aflate în folosința secțiilor și serviciilor societății (obiecte de inventar, echipament de protecție, obiecte de inventar de natura mijloacelor fixe, S.D.V.-uri, rezultatul cercetării; cărți tehnice): Decizia nr. 54/26.09.2023 modificată cu Decizia nr. 58/30.10.2023.

➤ producția în curs de execuție: Decizia nr. 68/05.12.2023 modificată cu Decizia nr.70/08.12.2023.

3. Pentru **conturile din evidența contabilă**: Decizia nr. 69/05.12.2023.

Conform procedurii de inventariere PS-CIM-08, comisiile au fost instruite în ceea ce privește modul de efectuare a inventarierii. Comisiile de inventariere răspund de efectuarea tuturor lucrărilor de inventariere potrivit prevederilor legale.

Inventarierea s-a desfășurat în perioada 01.09.2023 – 31.12.2023, iar rezultatele consemnate de fiecare subcomisie în procesele verbale au fost analizate de Comisia centrală de inventariere, întocmindu-se Procesul verbal de încheiere a inventarierii anuale a patrimoniului, precum și Programul de măsuri pentru valorificarea rezultatelor inventarierii elementelor de activ și pasiv la data de 31.12.2023. Acestea au fost aprobate de C.A. al S. TOHAN S.A. conform Hotărârii CA nr.7/07.03.2024.

NUMĂR DE PERSONAL: EVOLUTIE: STRUCTURĂ

1. NUMĂR DE PERSONAL, EVOLUTIE și STRUCTURĂ IN ANUL 2023

Direcția	Număr personal la 01.01.2023	Lichidări la cerere, deces, etc.	Angajări	Transfer de personal în direcție	Transfer de personal din direcție	Număr personal la 31.12.2023
DIR. 1	67	4	4	-	2	65
DIR. 2	213	32	25	2	2	206
DIR. 3	14	-	-	-	-	14
DIR. 4	29	1	-	-	-	28
DIR. 5	41	3	-	2	-	40
TOTAL	364	40	29	4	4	353

Structură de personal	Număr personal la 01.01.2023	Lichidări la cerere, deces, etc.	Angajări	Transfer de personal în structură	Transfer de personal din structură	Număr personal la 31.12.2023
DP	146	24	23	-	2	143
IP	112	7	5	1	3	108
CTC(DP)	13	-	-	1	-	14
TESA	86	6	1	4	1	84
MAIȘTRII	7	3	-	-	-	4
TOTAL	364	40	29	6	6	353

Fluctuația de personal pe anul 2023 s-a datorat următoarelor stări:

► **lichidări de personal pe articole de lege:** 40 persoane, după cum urmează: 1 șef secție, 2 ingineri sistem informatic, 3 șefi serviciu, 1 fochist, 2 electricieni, 10 confectioneri produse pirotehnice, 2 servanți pompieri, 3 maiștri, 7 strungari, 1 reglor, 2 lăcătuși, 1 operator la mașini cu comandă numerică, 1 rectficator, 1 frezor, 2 ascuțitor scule, 1 agent pază, 1 instalator.

► **angajări de personal :** 29 persoane în următoarele ocupații: 1 inginer sistem informatic, 1 vopsitor industrial, 1 strungar universal, 2 frezori universali, 1 ascuțitor scule, 6 confectioneri produse pirotehnice, 5 muncitori necalificați la asamblarea și montarea pieselor, 2 lăcătuși întreținere și reparații, 1 galvanizator, 1 mecanic utilaj, 1 reglor, 1 electrician exploatare centrale și stații electrice, 1 operator la mașini cu comandă numerică, 1 electrician întreținere și reparații, 1 rectficator, 3 agenți de securitate.

► **mutațiile de personal survenite pe direcții:**

- în cadrul direcției 1 au plecat prin lichidare 4 persoane, intrate prin angajare 4 persoane, transfer 2 persoane în altă direcție,
- în cadrul direcției 2 au plecat prin lichidare 32 persoane, intrate prin angajare 25 persoane, transfer în direcție 2 persoane, transfer în altă direcție 2 persoane,
- în cadrul direcției 3 nu au fost mutații de personal,
- în cadrul direcției 4 a plecat prin lichidare 1 persoană,
- în cadrul direcției 5 au plecat prin lichidare 3 persoane, 2 persoane transfer în direcție.

► **mutațiile de personal survenite pe structura de personal:**

- în cadrul structurii de DP, au plecat prin lichidare 24 persoane, au intrat prin angajare 23 persoane și au plecat din structura 2 persoane ca urmare a cerințelor impuse de derularea proceselor de producție;
- în cadrul structurii de IP, au plecat prin lichidare 7 persoane, au intrat prin angajare 5 persoane, au plecat din structură 3 persoane și au intrat în structura 1 persoană, ca urmare a cerințelor impuse de derularea proceselor de producție;
- în cadrul structurii de CTC a intrat în structură 1 persoană ;
- în cadrul structurii de TESA au plecat prin lichidare 6 persoane, a intrat prin angajare 1 persoană, au

plecat din structură 1 persoană și au intrat în structură 4 persoane.

- în cadrul structurii de MAISTRI au plecat din structură 3 persoane prin lichidare.

2. Evaluarea personalului

Ca urmare a vârstei înaintate a personalului angajat și ținând cont de condițiile de muncă în care aceștia și-au desfășurat activitatea, situație care generează îndeplinirea condițiilor de pensie cu reducerea vârstei standard de pensionare, deficitele de personal încep să apară în toate sectoarele de activitate, cu preponderență în sectorul pirotehnic.

Reducerea de personal aprofundează funcțiile și meseriile deficitare cu care se confruntă societatea, fiind necesar a fi luate măsuri de înlocuire a forței de muncă prin angajare de personal tânăr, atât de absolvenți de studii superioare, cât și de absolvenți de studii medii, cu o bună pregătire profesională, iar pentru sectorul pirotehnic noii angajați vor parcurge cursuri de calificare în meseria de confecționer produse pirotehnice la locul de muncă.

Angajările de personal se vor efectua în raport cu lichidările de personal care au loc în societate, pe baza de examen/concurs și în concordanță cu prevederile Bugetului de Venituri și Cheltuieli anual. Se va urmări astfel:

- întinerirea forței de muncă;
- calitatea forței de muncă;
- pregătirea profesională în concordanță cu noile cerințe ale pieței muncii.

3. Performanța

Salariații angajați ai societății sunt oameni cu experiență, având în vedere atât pregătirea profesională, cât și vechimea de peste 20 de ani pe care aceștia o au în societate.

Personalul angajat al societății este calificat prin școli profesionale, licee industriale de specialitate, școli postliceale, cursuri de calificare/recalificare, cu autorizări în domeniile prevăzute de legislație, facultăți, școli postuniversitare, cursuri de master în cadrul Academiei de Tehnică Militară București, cursuri de perfecționare și specializare. Personalul calificat reprezintă o pondere în total personal angajat de 98,18%.

Anual, forța de muncă angajată în diferite sectoare de activitate parcurge programe de instruire, prin care se urmărește:

- crearea unor abilități profesionale și cunoștințe de execuție superioară;
- ridicarea nivelului de competență profesională și utilizarea de tehnici noi;
- cunoașterea și aplicarea metodelor manageriale;
- autorizarea și reautorizarea în conformitate cu reglementările legale în vigoare.

4. Riscuri

Pe parcursul derulării activităților specifice Serviciului M.R.U. au fost identificate și evaluate următoarele riscuri și vulnerabilități:

- Neidentificarea furnizorilor de formare profesională.
- Costurile formării profesionale care nu pot fi susținute financiar.
- Nerespectarea termenelor de evaluare, salariați neevaluați.
- Neasigurarea de către salariați a documentelor care compun dosarul personal.
- Pensionări de personal neprevizionate.

Măsurile de remediere a riscurilor și vulnerabilităților:

- Asigurarea cu personal corespunzător atât numeric cât și profesional.
- Identificarea instruirilor strict la necesitate.
- Respectarea de către direcții și subunități a termenelor prevăzute pentru evaluarea personalului.
- Asigurarea la termen a documentelor care compun dosarul personal, în urma modificării lor.

CAPITALURI

CAPITALUL SOCIAL

La data de 31.12.2023, capitalul social al S. TOHAN S.A. Filială a C.N. ROMARM S.A. este de **84.710.960 lei**, și este format din:

- **Capital subscris nevărsat** în sumă de **29.925.000 lei**, reprezentând majorare de capital conform Hotărârii AGEA nr. 11/23.10.2023, urmând a fi înregistrat ca și capital subscris și vărsat după aprobarea statutului societății și înregistrarea acestuia la ORC.

- **Capital subscris vărsat** în sumă de **54.785.960 lei** divizat în **21.914.384** acțiuni nominative cu o valoare nominală de 2,50 lei fiecare, conform Certificatului Constatator nr. 78705/19.01.2024.

La începutul exercițiului financiar capitalul social al societății era de **54.785.960 lei**.

În luna iunie 2023 în baza Hotărârii AGEA nr. 5/12.05.2023 s-a înregistrat la ORC modificarea actului constitutiv al societății și majorarea capitalului social subscris și vărsat cu suma de 1.162.500 lei, reprezentând valoarea investițiilor realizate în anul 2017 din transferuri alocate de la bugetul de stat prin Ministerul Economiei.

Cu Hotărârea AGEA nr. 11/23.10.2023 s-a aprobat majorarea capitalului social cu suma de 29.925.000 lei, reprezentând sumă primită de la bugetul de stat pentru finanțarea investițiilor necesare protecției intereselor esențiale de securitate națională pentru industria de armament, iar în luna decembrie 2023 s-a înregistrat în evidențele contabile majorarea capitalului social ca și capital social subscris și nevărsat până la aprobarea statutului societății și înregistrarea acestora la ORC.

La data încheierii exercițiului financiar 2023, nu s-au finalizat acțiunile de diminuare a capitalului social în urma divizării filialei, conform H.G. nr. 515/2003, care a condus la înființarea Parcului Industrial Zărnești, cu suma de 908.249,04 lei și cu contravaloarea activelor transferate cu titlu gratuit la Consiliul Local Zărnești în valoare de 87.493,55 lei, ambele reflectate în contabilitate în cont 456 „Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul”. Există Hotărârea A.G.A. nr.2/06.03.2003 prin care s-a aprobat transferul cu titlu gratuit a unor active cu caracter social, respectiv două Grădinițe, Atelierul Școala Profesională, Alee pietonală, inclusiv a dotărilor și terenurilor acestora în conformitate cu art.3, lit. d și a art.15 din Legea 137/2002 privind unele măsuri pentru accelerarea privatizării cu modificările și completările ulterioare, din proprietatea filialei S. TOHAN S.A. Zărnești în domeniul public local și în administrarea Consiliului Local al Orașului Zărnești. După aprobarea protocoalelor de predare primire, S. TOHAN S.A. trebuia să declanșeze procedura de reducere a capitalului social cu valoarea rămasă neamortizată a activelor care s-au transferat din cadrul filialei S. TOHAN S.A., conform art.120, alin.2 din Normele Metodologice aprobate prin H.G. nr. 577/2002.

Prin Hotărârea A.G.E.A. nr.5/16.09.2004 s-a aprobat divizarea filialei S. TOHAN S.A. în condițiile H.G. nr. 515/2003 privind unele măsuri în vederea constituirii unui parc industrial prin divizarea S. TOHAN S.A. din cadrul C.N. ROMARM S.A. și reducerea capitalului social în urma acestei acțiuni, respectiv cu suma de 908.249,04 lei, menționată în protocolul de predare-primire. Aceasta presupunea înființarea unei noi societăți al cărei unic acționar trebuia să fie Consiliul Local Zărnești pentru administrarea parcului industrial.

Consiliul Local Zărnești nu a respectat prevederile Hotărârii nr. 515/2003 și s-a asociat în participațiune cu S.C. Brem Company S.A., aducând ca aport suprafața de teren de 254.475,6 m.p. cedată de S. TOHAN S.A.

Acțiunea de divizare parțială a S. TOHAN S.A. a fost înregistrată la O.R.C. Brașov în baza cererii de înscriere de mențiuni pe care societatea a depus-o în vederea diminuării capitalului social, având la bază Proiectul de divizare publicat în Monitorul Oficial al României partea a IV-a nr. 1838/06.08.2003 și H.G. nr. 515/08.05.2003 „Privind unele măsuri în vederea constituirii unui parc industrial prin divizarea S. TOHAN S.A. din cadrul C.N. ROMARM S.A.”.

Pentru finalizarea acestei acțiuni, O.R.C. Brașov a solicitat prezentarea documentelor din care să rezulte îndeplinirea prevederilor art.1, lit.b din HG nr. 515/2003 respectiv, înființarea de către Consiliul Local al Orașului Zărnești a unei noi societăți sub autoritatea sa, ca unic acționar al acesteia, în vederea participării la constituirea unui parc industrial.

Deoarece Consiliul Local nu și-a îndeplinit această obligație, O.R.C. Brașov nu a dat curs cererii de înregistrare mențiuni în sensul diminuării capitalului social al societății noastre. Acest lucru a condus ca ulterior, sintagma de societate în divizare să nu poată fi scoasă din Certificatul constatator.

Concomitent cu acțiunea de divizare a fost înaintată la O.R.C. și acțiunea de diminuare a capitalului cu activele cedate Consiliului Local aprobate prin Hotărârea A.G.A. nr. 2/06.03.2003, ambele acțiuni fiind respinse prin Încheierea nr. 3015/28.10.2004.

Acțiunea de diminuare a capitalului social cu contravaloarea activelor transferate cu titlu gratuit la Consiliul Local Zărnești în valoare de 87.493,55 lei, a fost reluată în anul 2014, fiind avizată cu Hotărârea nr. 4/11.04.2014 de C.A. al C.N. ROMARM S.A.

De asemenea, în Programul de măsuri aferent inventarierii anului 2015 a fost introdusă la pct. 10 o măsură privind solicitarea unui răspuns din partea autorităților competente cu privire la documentul necesar în vederea înregistrării la O.R.C. a acțiunii de diminuare a capitalului social, conform HG nr. 515/2003.

Pentru găsirea unor modalități de rezolvare a acestor probleme de natură patrimonială, S. TOHAN S.A., prin intermediul Oficiului Juridic, a solicitat soluții autorităților competente prin depunerea de memorii, iar răspunsul primit a fost de declinare a competenței.

În Raportul Administratorilor întocmit pentru anul 2015 au fost informați administratorii societății, această problemă a fost înaintată spre analiză și aprobare către A.G.A. a S.Tohan S.A. în vederea efectuării procedurilor și formalităților prevăzute de lege în scopul ducerii la îndeplinire a hotărârii A.G.O.A. și înregistrării acesteia la O.R.C.

Prin Hotărârea AGOA nr.1/15.06.2016, reprezentanții M.E.C.R.M.A și C.N. ROMARM în AGA a S.Tohan S.A. au solicitat explicații societății pentru cauzele care au condus la nefinalizarea acțiunii de diminuare a capitalului social în urma divizării filialei, conform HG nr. 515/2003. Au fost transmise documentele solicitate, urmând a se lua o hotărâre de către acționarii societății, hotărâre care până la acest moment nu a fost comunicată.

În anul 2016 a fost înaintată la O.R.C. acțiunea de diminuare a capitalului cu activele cedate Consiliului Local aprobate prin Hotărârea A.G.A. nr. 2/06.03.2003, aceasta fiind acceptată prin Pronunțarea în ședința din 07.09.2016 a Rezoluției nr. 18775/07.09.2016 din Dosarul nr. 48741/06.09.2016.

A fost reluată procedura de avizare în C.A. Tohan și C.A. Romarm a diminuării capitalului social, concomitent cu modificarea statutului societății și majorarea capitalului social cu sumele primite de la bugetul de stat pentru investiții aferente anului 2016.

Noul Act Constitutiv și modificările capitalului social nu au fost aprobate. În schimb, s-au primit de la D.P.A.P.S. două adrese referitoare la acestea.

➤ Adresa nr. 2014/02.05.2017, referitoare la diminuarea capitalului social, ne informează că, datorită faptului că în anul 2003, când a fost efectuat transferul activelor, C.N. ROMARM S.A. era unic acționar al filialei, reducerea de capital social să se facă doar din cota companiei.

➤ Adresa nr. 2185/10.05.2017, referitoare la majorarea capitalului social, ne informează despre dreptul de preferință.

În consecință, ca răspuns la adresele nr. 2014/02.05.2017, 2185/10.05.2017 și 3133/30.06.2017, referitoare la modificarea capitalului social al S. TOHAN S.A. și având în vedere Hotărârea Consiliului de Administrație al S. TOHAN S.A. nr. 6/15.06.2017, societatea își menținea propunerea cu privire la modul în care s-a efectuat diminuarea numărului de acțiuni deținute de C.N. ROMARM S.A. și Statul Român prin M.E., în urma transferului gratuit al unor active cu caracter social, precum și calculul majorării capitalului social în urma finalizării investițiilor din anul 2016.

În situația în care se constata că diminuarea numărului de acțiuni ar fi trebuit să fie realizată în altă modalitate, societatea ar fi procedat în funcție de rezoluția A.G.A. după primirea mandatului special al reprezentatului statului în Adunarea Generală a Acționarilor.

În concluzie, societatea a primit Ordinul 1332/12.12.2017 pentru mandatarea membrilor în AGA în vederea aprobării majorării capitalului social cu sumele primite pentru investiții aferente anului 2016 și modificarea statutului societății. Întrucât în acest ordin nu se menționează diminuarea capitalului cu activele cedate cu titlu gratuit, iar majorarea capitalului este fundamentată pe calculul valorii diminuate, pentru care nu există aprobare AGA, Consiliul de Administrație al S. TOHAN S.A., prin Hotărârea nr. 13/18.12.2017 precizează că se vor solicita precizări și lămuriri privind Ordinul 1332. În acest sens, s-a primit adresa DPAPS nr. 6504/18.12.2017 prin care suntem informați că se amână ședința AGEA până la îndreptarea erorilor ce s-au strecurat în ordinele de mandatare.

În anul 2019 s-a inițiat un demers în justiție pentru rezolvarea situației create și menținute de-a lungul timpului care să conducă la înscrierea în Registrul Comerțului a diminuării capitalului social în urma divizării filialei, conform H.G. nr. 515/2003, pentru înființarea Parcului Industrial Zărnești, cu suma de 908.249,04 lei. În acest sens, s-a depus la Tribunalul Brașov o Cerere de Intervenție Principală la dosarul nr. 3150/62/2018 deschis de către Primăria Orș. Zărnești împotriva S.C. BREM COMPANY S.A. Dosarul a parcurs faza judecătii în fond, la Tribunalul Brașov, faza judecătii în apel, la Curtea de Apel Brașov, cu rezultate favorabile în ceea ce privește beneficiile rezultate din calitatea noastră de intervenient accesoriu, ajungând în faza de recurs la Înalta Curte de Casație și Justiție pe rolul Completului de filtru, faza preliminară până la judecarea în Completul de recurs prevăzut de lege.

La momentul actual dosarul se află, din nou, pe rolul Curții de Apel Brașov, fiind trimis spre rejudecare, prin decizia nr.2240/2023 pronunțată de către Înalta Curte de Casație și Justiție, cu termen de judecată în data de 05.03.2024, amânând pronunțarea pentru data de 20.03.2024.

Prin încheierea de ședință din 20.03.2024 Curtea de Apel Brașov a dispus: "Scoaterea cauzei de pe rol și înaintarea dosarului spre soluționare Curții de Apel Târgu Mureș, ca urmare a strămutării dispuse de Înalta Curte de Casație și Justiție prin încheierea civilă pronunțată la data de 19 martie 2024 în dosarul nr. 280/1/2024."

REZERVE DIN REEVALUARE

Valoarea rezervei din reevaluare la începutul exercițiului financiar este de **47.903.260 lei**.

În exercițiul financiar 2023, valoarea rezervei din reevaluare s-a diminuat cu suma de **160.603 lei**, reprezentând diferența dintre amortizarea calculată pe baza valorii contabile reevaluate și valoarea amortizării calculate pe baza costului inițial al activului, conform prevederilor O.M.F.P. nr.1802/2014, pct.109, alin.1 și 2.

La finele exercițiului financiar, valoarea rezervei din reevaluare este de **47.742.657 lei**.

REZERVE

Fondul de rezervă este în sumă de **1.330.213 lei** și se compune din :

2.3.1 Rezerve legale

constituite pe seama profitului net, astfel:

	452.848 lei
- aferent an 1999	6.258 lei
- aferent an 2000	13.446 lei
- aferent an 2003	313.095 lei
- aferent an 2006	10.024 lei
- aferent an 2007	7.926 lei
- aferent an 2008	10.143 lei
- aferent an 2010	4.021 lei
- aferent an 2013	11.323 lei
- aferent an 2015	5.117 lei
- aferent an 2016	14.440 lei
- aferent an 2017	7.903 lei
- aferent an 2018	5.908 lei
- aferent an 2019	9.752 lei

- aferent an 2022
- aferent an 2023

12.442 lei
21.048 lei

2.3.2 Alte rezerve, constituite astfel:

877.365 lei

a) reducere impozit pe profit conf. H.G. nr. 402/2000

19.525 lei

b) rezerve din facilități fiscale

857.831 lei

constituite pe seama profitului net conform prevederilor legale din care:

- aferente an 2001

29.111 lei

(reevaluare disponibilități valută – O.M.F.P. nr. 2322/2001)

- aferente an 2004 (O.U.G. nr. 37/2004)

27.140 lei

- aferente an 2014 (O.U.G. nr. 25/2014)

193.601 lei

- aferente an 2015 (O.U.G. nr. 25/2014)

97.232 lei

- aferente an 2016 (O.U.G. nr. 25/2014)

274.353 lei

- aferente an 2022 (O.U.G. nr. 45/2022)

236.394 lei

c) alte rezerve capital social

9 lei

(regularizare capital social, conf. H.G. nr. 952/2001)

REZULTATUL REPORTAT

La 31.12.2023 rezultatul reportat reprezintă pierderea neacoperită aferentă anilor precedenți, în valoare de **14.119.316 lei**, și are următoarea structură :

Diferențe favorabile reevaluare disponibil

- 359.880,43 lei

Rezultat reportat an 2009 (pierdere)

2.972.367,80 lei

Rezultat reportat an 2020 (pierdere)

3.598.280,58 lei

Rezultat reportat an 2021 (pierdere)

4.674.862,23 lei

Rezultat reportat exerciții precedente (pierdere 1995-1998)

2.649.992,17 lei

Rezultat reportat an 2002 (pierdere)

1.572.930,42 lei

Corectarea erorilor contabile (pierdere)

3.066.982,64 lei

Rezerve din reevaluarea mijloacelor fixe

- 4.056.219,46 lei

REZULTATUL EXERCITIULUI

La 31.12.2023 societatea înregistrează profit contabil în valoare de **420.965 lei**, conform formular 20 – anexă la bilanț.

Din punct de vedere fiscal s-a înregistrat o pierdere în valoare de **478.980 lei**, care s-a calculat conform prevederilor Codului Fiscal în vigoare, astfel:

VENITURI TOTALE

48.150.349 lei

CHELTUIELI TOTALE

47.729.384 lei

PROFIT CONTABIL

420.965 lei

VENITURI NEIMPOZABILE

- 987.312 lei

DEDUCERE 50% CHELT.CERCETARE –

DEZVOLTARE ELIGIBILE

- 45.658 lei

REZERVĂ LEGALĂ DEDUCTIBILĂ

- 21.048 lei

AMORTIZARE conf. ART. 26, alin. 6 COD FISCAL

+ 160.603 lei

CHELTUIELI NEDEDUCTIBILE

+ 1.012.601 lei

PROFIT FISCAL 2023

540.151 lei

PIERDERE FISCALĂ 2022

- 1.019.131 lei

VENITURI NEIMPOZABILE

Veniturile neimpozabile în valoare de **987.312 lei** au următoarea componență:

- anularea ajustărilor constituite în anul 2009 pentru materii prime, materiale și produse în urma casării și valorificării acestora, în valoare de **79.298 lei**.
- anulare provizioane constituite pentru litigiul cu COS Târgoviște în valoare de **292.574 lei**.
- anulare provizioane constituite pentru terminarea contractului de muncă, în valoare de **50.000 lei**.
- anulare provizioane constituite pentru concediu de odihnă neefectuat, în valoare de **351.577 lei**.
- anulare provizioane constituite pentru protecția mediului, în valoare de **213.863 lei**.

AMORTIZAREA NEDEDUCTIBILĂ FISCAL în valoare de **160.603 lei**, reprezintă diferența între amortizarea calculată pe baza valorii contabile reevaluate și valoarea amortizării calculate pe baza costului inițial al activului, conform prevederilor O.M.F.P. nr. 1802/2014, pct. 109, alin. 1 și 2.

Această sumă este nedeductibilă la calculul impozitului pe profit, potrivit art.26, alin(6) din Codul Fiscal.

DEDUCERE 50% CHELTUIELI DE CERCETARE DEZVOLTARE

Suma de **45.658 lei** s-a dedus în baza art. 20 din Legea 227/2015, a OMFP 1056/4435/2016, și s-a aplicat asupra cheltuielilor de cercetare-dezvoltare efectuate în anul 2023.

CHELTUIELI NEDEDUCTIBILE FISCAL

- S-au calculat respectând normele stabilite în Codul Fiscal și se compun din:

1. CHELTUIELI DE PROTOCOL	49.663,34 lei
2. CHELTUIELI DE PROTOCOL NEDEDUCTIBILE	3.940,95 lei
3. ACȚIUNI SOCIAL-CULTURALE	-
4. DESPĂGUBIRI, AMENZI, PENALITĂȚI datorate bugetului consolidat, bugetului local și altor instituții publice	382.044,53 lei
5. CHELTUIELI CU COMBUSTIBILUL	4.180,07 lei
6. CHELTUIELI ÎNTREȚINERE ȘI REPARAȚII	1.344,99 lei
7. CHELTUIELI CU PRIMELE DE ASIGURARE	1.446,82 lei
8. CHELTUIELI DE DEPLASARE PESTE NORMĂ	462,00 lei
9. T.V.A. NEDEDUCTIBILĂ	462,72 lei
10. TAXE pentru FOLOSIREA MIJLOACELOR AUTO	227,48 lei
11. ALTE CHELTUIELI NEDEDUCTIBILE	59.178,31 lei
12. CHELTUIELI NEDEDUCTIBILE privind AJUSTĂRILE	34.122,68 lei
13. CHELTUIELI NEDEDUCTIBILE privind PROVIZIOANELE	475.118,00 lei
14. CHELTUIELI CU IMPOZITUL PE PROFIT	-
TOTAL CHELTUIELI NEDEDUCTIBILE	1.012.601,60 lei

Cheltuielile de protocol deductibile au fost calculate conform formulei, la care s-a aplicat procentul de 2% prevăzut în Codul Fiscal.

$$(\text{Profit contabil} + \text{impozitul pe profit} + \text{cheltuieli de protocol}) \times 2\% = \\ (420.964,50 + 0 + 59.267,99) = 480.232,49 \times 2\% = 9.604,65 \text{ lei}$$

Cheltuielile cu acțiunile social-culturale sunt în totalitate deductibile, deoarece societatea s-a încadrat în procentul de 5% aplicat asupra fondului de salarii, conf. art. 25, alin. 3, lit.b din Codul Fiscal.

Conform Legii 227/2015, art.25, alin.3, lit.l, cheltuielile aferente vehiculelor rutiere motorizate care nu sunt utilizate exclusiv în scopul activității economice, cu o masă maximă autorizată care nu depășește 3.500 kg și care să nu aibă mai mult de 9 scaune de pasageri, incluzând și scaunul șoferului, sunt deductibile limitat. În urma aplicării acestei prevederi au rezultat cheltuieli nedeductibile fiscal, astfel: cheltuieli cu combustibilul, cheltuieli privind piesele de schimb, cheltuieli întreținere și reparații, cheltuieli cu primele de asigurare, taxe pentru folosirea mijloacelor auto.

Cheltuielile cu despăgubirile, amenzile și penalitățile datorate bugetului consolidat, bugetului local și altor unități publice se situează la valoarea de 382.044,53 lei și reprezintă cheltuieli accesorii calculate pentru datoriile neachitate în termen aferente anilor anteriori, precum și cheltuieli cu amenzile.

Suma de 475.118,00 lei reprezintă constituire provizioane conform programului de măsuri pentru inventarierea anului 2023.

REPARTIZAREA PROFITULUI

Profitul net în sumă de **420.965 lei** este profitul contabil stabilit pentru perioada 01.01.2023 – 31.12.2023.

Repartizarea profitului s-a efectuat conform legislației în vigoare, calculându-se **rezervă legală** cu respectarea prevederilor O.G. nr. 64/2001 actualizată, conform art. 26, alin.1, lit. a) din Codul fiscal, după formula:

$$(\text{Profit contabil bilanț} + \text{Impozit profit}) \times 5\% = (420.965 + 0) \times 5\% = \mathbf{21.048 \text{ lei}}$$

Profitul rămas în sumă de **399.917 lei** se va repartiza pentru acoperirea pierderilor contabile provenite din anii anteriori, conform O.M.F.P. nr. 1802/2014, Secțiunea 4.13, Subsecțiunea 4.13.5, punctul 423 alin.(1) și respectând prevederile Ordonanței Guvernului 64 /2001, actualizată.

Înregistrările contabile privind repartizarea profitului se vor efectua în anul 2024 după însușirea și aprobarea de către AGOA a S.TOHAN S.A. a situațiilor financiare aferente anului 2023.

PROGRAMUL DE INVESTIȚII ȘI FINANȚĂRI INVESTIȚII 2023

Proiectul Programului anual de investiții pentru anul 2023 a fost întocmit și analizat în Consiliul Tehnico-Economic al S.TOHAN S.A., avizat de către Consiliul de Conducere, Consiliul de Administrație al societății cu Hotărârile CA nr.12/21.06.2023, nr.18/28.09.2023, nr. 25/04.12.2023 și aprobat MEAT cu nr. 24.381/18.12.2023, în următoarea structură:

TOTAL GENERAL: 48.355 MII LEI, din care:

TOTAL 2020 – 15 mii lei, din care:

➤ **Surse proprii din majorare capital social 2020: 15 mii lei,** Alte cheltuieli de investiții – Dotări independente

TOTAL 2022 – 17.615 mii lei, din care:**➤ Surse proprii din majorare capital social 2022: 17.615 mii lei, din care:**

- 10.000 mii lei Obiective de investiții noi – Retehnologizare Linii Galvanizare
- 7.065 mii lei Alte cheltuieli de investiții – Dotări independente
- 300 mii lei Cheltuieli pentru elaborarea studiilor de fezabilitate, a studiilor de fezabilitate - Studiu de fezabilitate linie de fabricație tuburi motor reactiv 122 mm
- 250 mii lei Actualizare deviz Securizarea obiectivelor cu grad ridicat de risc la S.C. TOHAN S.A.

TOTAL 2023 – 30.725 mii lei, din care:**➤ Surse proprii din majorare capital social 2023: 29.925 mii lei, din care:**

- 29.925 mii lei Alte cheltuieli de investiții – Dotări independente

➤ Surse proprii 2023: 800 mii lei, din care:

- 345 mii lei Alte cheltuieli de investiții – Dotări independente lit.b)
- 115 mii lei Studiu de fezabilitate Retehnologizare Linii Galvanizare lit.c)
- 340 mii lei Reabilitare capitală obiective lit.f)

II. La poziția „Alte cheltuieli de investiții - dotări independente” s-a prevăzut achiziționarea de dotări, respectiv:

- utilaje de înaltă productivitate și cu eficiență economică;
- aparate de măsură și control;
- tehnică de calcul ;
- utilaje de transport.

Necesitatea și oportunitatea tuturor acestor achiziții constă în:

- asigurarea calității reperelor pentru elementele de inițiere muniție de artilerie (focoase, amorse, etc.);
- reducerea manoperei prin schimbarea actualei tehnologii (în cadrul fluxului tehnologic existând mașini monooperații);
- proiectarea produselor folosind tehnică de calcul avansată;
- înlocuirea unor mijloace fixe uzate fizic și moral.

LISTA INVESTITII – SURSE PROPRII – 2023

Nr. crt.	Nominalizarea achizițiilor de bunuri și a altor cheltuieli de investiții	U.M.	Cant.	Valoare lei, fără TVA
a)	Achiziții de imobile, inclusiv terenuri, din care:			0.00
b)	Dotări independente, din care:			345,000.00
1	Centrala termica	buc.	1	50,000.00
2	Electropompa	buc.	2	16,500.00
3	Balanta electronica – sarcina utila 20 Kg. precizie 0,2 g (antiex)	buc.	1	89,000.00
4	Sistem de respiratie cu aductiune	buc.	1	5,000.00
5	Schimbator de caldura	buc.	1	6,500.00
6	Calculator + Licenta Windows	buc.	1	3,000.00
7	Calculator sa suporte aplicatia CAD-CAM	buc.	2	13,000.00
8	Plotter A0	buc.	1	9,000.00
9	Transpalet	buc.	2	5,950.00
10	Spectrometru cu absorbtie atomica	buc.	1	131,550.00
11	Compresor	buc.	1	4,500.00
12	Pompa filtru	buc.	1	11,000.00
c)	Cheltuieli pentru elaborarea studiilor de fezabilitate, a studiilor de fezabilitate, a altor studii aferente obiectivelor de investiții, inclusiv cheltuielile necesare pentru obținerea avizelor, autorizațiilor și acordurilor prevăzute de lege, din care:			115,000.00
1	Studiu de fezabilitate Retehnologizare linii galvanizare	buc.	1	115,000.00
d)	Cheltuieli de expertiză, proiectare, asistență tehnică, pentru probe tehnologice și teste și predare la beneficiar și de execuție privind consolidările și intervențiile pentru prevenirea sau înlăturarea efectelor produse de acțiuni accidentale și calamități naturale - cutremure, inundații, alunecări, prăbușiri și tasări de teren, incendii, accidente tehnice, inclusiv cheltuielile necesare pentru obținerea avizelor, autorizațiilor și acordurilor prevăzute de lege			0.00
f)	Cheltuieli de expertiză, proiectare, asistență tehnică, pentru probe tehnologice și teste și predare la beneficiar și de execuție privind reparațiile capitale, precum și alte categorii de lucrări de intervenții, cu excepția celor incluse la lit. d), astfel cum sunt definite de legislația în vigoare, inclusiv cheltuielile necesare pentru obținerea avizelor, autorizațiilor și acordurilor prevăzute de lege.			340,000.00

1	Reabilitare cladire de productie obiect 1 Scularie si obiect 1a Anexa sociala			25,000.00
2	Reabilitare Ob. 112 - Centrala termica CT1			30,000.00
3	Reabilitare Ob. 253 – SPCT			24,000.00
4	Reabilitare instalatii si arhitectura aferente Obiectului 332			2,000.00
5	Reabilitare Ob 7A			15,000.00
6	Reabilitare si modernizare instalatie de furnizare agent termic centrale termice			14,000.00
7	Reabilitare modernizare obiect 120+289			100,000.00
8	Reabilitare modernizare obiect 303			100,000.00
9	Reabilitare Ob. 4			30,000.00
TOTAL S. TOHAN S.A.				800,000.00

LISTA INVESTITII - BUGET – 2023

Nr. crt.	Nominalizarea achizițiilor de bunuri și a altor cheltuieli de investiții	U.M.	Cant.	Valoare aprobată, fără TVA
TOTAL "Alte cheltuieli de investiții", din care:				29,925,000.00
a)	achiziții de imobile, inclusiv terenuri			0.00
b)	dotări independente			29,925,000.00
1	Presa hidraulica tip C de ambutisat cu simplu efect 100 tf	buc.	1	370,000.00
2	Presa cu excentric 60 tf	buc.	1	195,000.00
3	Strung CNC 2 axe cu lineta	buc.	1	810,000.00
4	Strung normal	buc.	2	340,000.00
5	Stivuitor	buc.	1	405,000.00
6	Centru vertical de frezat in 4 AXE	buc.	2	1,080,000.00
7	Masina de spalat piese	buc.	1	150,000.00
8	Malaxor (antiex)	buc.	1	100,000.00
9	Compresor cu surub si recipient de stocare a aerului comprimat	buc.	2	150,000.00
10	Termohigrograf electronic cu echipament de inregistrare (antiex)	buc.	2	100,000.00
11	Balanta analitica cu precizia de 0,0001 g (antiex)	buc.	1	140,000.00
12	Balanta electronica – sarcina utila 3-5 Kg. precizie 0,2 g (antiex)	buc.	1	75,000.00
13	Balanta electronica – sarcina utila 20 Kg. precizie 0,2 g (antiex)	buc.	1	100,000.00
14	Instalatie automata de vopsire (antiex)	buc.	1	250,000.00
15	Agregat pentru dozarea automata a pulberilor (antiex)	buc.	1	550,000.00
16	Instalatie automata pentru realizarea incarcaturilor	buc.	1	750,000.00
17	Cabina de vopsire a produselor de volum mare (antiex)	buc.	1	150,000.00
18	Redresor operatii galvanice	buc.	1	80,000.00
19	Cabina de vopsire cu 2 posturi	buc.	1	80,000.00
20	Cuptor tratament termic automat cu baie dubla	buc.	1	850,000.00
21	Instalatie de racire industrială	buc.	1	650,000.00
22	Masina Flowforming	buc.	1	6,500,000.00
23	Instalație de forjare	buc.	1	2,000,000.00
24	Cuptor tratament termic	buc.	1	200,000.00
25	Strung CNC 2axe	buc.	1	750,000.00
26	Instalație testare cu ultrasunete,	buc.	1	800,000.00
27	Instalație încercare hidraulică,	buc.	1	600,000.00
28	Strung CNC 3 axe	buc.	1	800,000.00
29	Presă hidraulică 150 tf	buc.	1	300,000.00
30	Presa hidraulică 250 tf	buc.	1	900,000.00
31	Strung CNC cu avansarea materialului in 7 axe	buc.	1	700,000.00
32	Strung normal x 4 buc	buc.	4	1,000,000.00
33	Presa hidraulica 1000 tf	buc.	1	2,500,000.00
34	Stivuitor ANTIEX	buc.	1	1,000,000.00
35	Electrocar ANTIEX cu remorcă	buc.	1	800,000.00

36	Strung CNC cu 2 turele si 2 universale	buc.	1	1,700,000.00
37	Spectrometru cu absorbtie in infrarosu cu transformata Fourier	buc.	1	250,000.00
38	Instalatie de incalzire si temperare antiex	buc.	1	300,000.00
39	Sistem de vopsire robotizat	buc.	1	1,000,000.00
40	Masina de masurat filete	buc.	1	400,000.00
41	Durimetru	buc.	1	50,000.00

III. La poziția „Alte cheltuieli de investiții - dotări independente”, s-a prevăzut achiziționarea de dotări, respectiv:

- utilaje de înaltă productivitate și cu eficiență economică;
- aparate de măsură și control;
- tehnică de calcul ;
- utilaje de transport.

Necesitatea și oportunitatea tuturor acestor achiziții constă în:

- asigurarea calității reperelor pentru elementele de inițiere muniție de artilerie (focoase, amorse, etc.);
- reducerea manoperei prin schimbarea actualei tehnologii (în cadrul fluxului tehnologic existând mașini monooperații);
- proiectarea produselor folosind tehnică de calcul avansată;
- înlocuirea unor mijloace fixe uzate fizic și moral.

În anul 2023 s-au realizat investiții din surse proprii în valoare de 6.567.148,28 lei, aferente capitolului C ALTE CHELTUIELI DE INVESTIȚII din planul de investiții aprobat pe anul 2023, după cum urmează:

b) dotări independente – 6.426.018,75 lei

1. Cu finanțare din surse proprii provenite din suma alocată de la buget pentru majorare de capital, (în baza Anexei 1b1 la planul de investiții) – valoarea de **6.053.222,50 lei**, din care:

- Mașină de deformare rotațională la rece 2.889.500,00 lei
- Strung CNC cu linetă 749.250,00 lei
- Centru de frezat în 5 axe 1.786.000,00 lei
- Mașină de măsurat în coordonate 628.472,50 lei

Societatea a beneficiat de fonduri de la bugetul de stat pentru investiții din creditele bugetare alocate Ministerului Economiei prin Legea bugetului de stat, care au revenit C.N. ROMARM S.A. conform aprobării Secretarului de Stat coordonator al industriei de apărare astfel:

- **la capitolul 82.01”Industria extractivă, prelucrătoare și construcții”, titlul 72 ”Active financiare”, alineatul 72.01.01”Participarea la capitalul social al societăților comerciale”,** destinate a fi utilizate exclusiv pentru finanțarea investițiilor necesare protecției intereselor esențiale de securitate națională și care se referă la producția de armament, muniție și material de război, cu respectarea art.346 din Tratatul privind Funcționarea Uniunii Europene, au fost repartizate următoarele sume:

▪ **în anul 2020 – suma de 14.978.000 lei**

Această sumă (care a majorat capitalul social al societății în anul 2020) a fost utilizată în totalitate pentru achiziționarea de echipamente pe capitolul de investiții de Dotări independente astfel:

- în anul 2020 643.400 lei
- în anul 2021 13.032.707 lei
- în anul 2022 1.287.000 lei
- în anul 2023 14.893 lei

▪ **în anul 2022 – suma de 17.615.000 lei**

Din această sumă (care a majorat capitalul social al societății în anul 2022), a fost utilizată în anul 2023 suma de **6.038.329 lei** pentru achiziționarea de echipamente pe capitolul de investiții de Dotări independente. Diferența rămasă neutilizată urmează a fi cheltuită conform destinației pentru care a fost aprobată.

▪ **în anul 2023 – suma de 29.925.000 lei**

La finele exercițiului financiar această sumă este înregistrată drept capital subscris nevărsat, urmând a fi înregistrată drept capital subscris și vărsat după aprobarea statutului societății și înregistrarea acestuia la ORC și va fi cheltuită destinației pentru care a fost aprobată.

Conform Anexei nr. 4 la BVC pe anul 2023 aprobat, la Cap. B – Obiective de investiții noi s-a alocat din fonduri de la bugetul de stat suma de 10.600.000 lei – Modernizare capacitate de producție pentru lovitura de 122 mm reactivă și elemente de muniție. În urma adresei M.E.A.T./D.I.N.A. nr. 220.164/15.11.2023, prin care s-a solicitat refacerea Planului de investiții pe anul 2023 datorită necesității întocmirii documentației tehnico-economice, cu respectarea prevederilor legale, suma de 10.600.000 lei a fost trecută la Cap. C, subcapitolul b) – Alte cheltuieli de investiții, în baza Notelor de fundamentare, cu aprobarea Consiliului de Administrație al S. TOHAN S.A.

Conform art. 13 alin.5 din Legea nr. 232/2016, cu sumele alocate de la bugetul de stat s-a majorat cota capitalului social deținută de stat la S. TOHAN S.A.

2. Cu finanțare prin sume alocate din **surse proprii** (în baza Anexei 1b la planul de investiții), - utilaje independente, în valoare de **372.796,25 lei** din care:

- Spectrometru cu absorbție atomică	131.550,00 lei
- Transpalet – 2 buc.	5.715,97 lei
- Compresor	4.200,00 lei
- Pompă filtru (+ cheltuieli punere în funcțiune)	12.940,02 lei
- Electropompă – 2 buc.	10.080,24 lei
- Centrală pe lemne	10.982,82 lei
- Sistem de respirație cu aducțiune	4.127,00 lei
- Mașină de deformare rotațională la rece	169.153,41 lei
(cheltuieli punere în funcțiune)	
- Strung CNC cu linetă (cheltuieli punere în funcțiune)	16.489,72 lei
- Centru de frezat în 5 axe	7.557,07 lei
(cheltuieli punere în funcțiune)	

c) capitolul C, subcapitolul c) „Cheltuieli pentru elaborarea studiilor de fezabilitate, a studiilor de fezabilitate, a altor studii aferente obiectivelor de investiții, inclusiv cheltuielile necesare pt. obținerea avizelor, autorizațiilor și acordurilor prevăzute de lege”, reprezentat de proiectul elaborat de terți ”Retehnologizare linii galvanizare” în valoare de **115.000,00 lei**, din surse proprii.

f) capitolul C, subcapitolul f) „Cheltuieli de expertiză, proiectare, asistență tehnică, pentru probe tehnologice și teste și predare la beneficiar și de execuție privind reparațiile capitale, precum și alte categorii de lucrări de intervenții, cu excepția celor incluse la lit. d), astfel cum sunt definite de legislația în vigoare, inclusiv cheltuielile necesare pentru obținerea avizelor, autorizațiilor și acordurilor prevăzute de lege” - reprezentat de lucrări de reparații capitale în curs de execuție realizate în regie proprie care îndeplinesc condiția de recunoaștere ca imobilizări corporale, în valoare de **26.129,54 lei** și care s-au executat la următoarele obiective, din surse proprii, astfel:

- Modificare arhitectură parter OB4	8.648,39 lei
- Reabilitare instalații și arhitectură OB 1A SCULARIE	17.481,15 lei

Pentru achizițiile din surse proprii s-au aplicat prevederile Normei interne pentru reglementarea modului de realizare a achizițiilor, procedurilor de atribuire a contractelor de furnizare produse.

• **TRANSFERURI**

Pentru anul 2023 s-au alocat fonduri de transfer conform prevederilor art.1 din HG 174/2017 în valoare de 5.313 mii lei, pentru un număr mediu anual de 85 persoane, conform Adresei nr. 313/06.02.2023 transmisă de C.N. ROMARM S.A.. În adresă se specifică faptul că pe parcursul anului, în funcție de modul de utilizare a numărului de personal și a fondurilor, se vor avea în vedere redistribuiri între filiale.

Ca urmare a solicitării S. TOHAN S.A. din data de 06.04.2023 cu privire la posibilitatea suplimentării numărului mediu de personal și a fondului necesar, în conformitate cu prevederile art. 24 din Legea nr. 232/2016, datorită faptului că A.R.S.P.S. și-a diminuat semnificativ cantitatea de materiale depozitate în depozitul Gheorgheni (cantitatea rămasă reprezintă 16,19% din cantitatea care a fost depozitată), C.N. ROMARM S.A., prin adresa nr. 976/27.04.2023, a aprobat suplimentarea cu un număr mediu anual de 12 persoane, respectiv, un număr mediu anual de 97 persoane, prin redistribuire de la alte filiale, cu suma aferentă. Prin adresa nr. 1.3/493/24.07.2023 S. TOHAN S.A a solicitat pentru lunile iulie – decembrie o suplimentare a numărului de personal cu 516 persoane, respectiv, suplimentarea medie anuală a numărului de persoane beneficiare de fonduri de 43 pers./lună/an, și a fondului alocat cu suma de 2.892.886 lei, datorită gradului scăzut de încărcare a capacității de producție, a necesității menținerii forței de muncă specializate pentru asigurarea funcționalității liniilor de fabricație și posibilitatea reluării imediate a activității de producție. La calculul fondurilor suplimentare estimate s-a utilizat câștigul mediu brut pe economie utilizat la fundamentarea bugetului de stat pentru anul 2023. Ca urmare a solicitării S. TOHAN S.A., C.N. ROMARM S.A. a transmis adresa nr. 2117/27.09.2023 prin care, în urma redistribuirii în cadrul companiei, se repartizează pentru anul 2023 un număr mediu anual de **125 persoane**, iar suma aferentă este de **7.839 mii lei**.

Suma înregistrată în contabilitate până la data de 31.12.2023 este de 7.839.096 lei.

ACTIVE IMOBILIZATE

La data de 31.12.2023 activele imobilizate sunt în valoare de **94.838.099 lei** și se compun din:

- imobilizări necorporale 7.455.337 lei
- imobilizări corporale 86.828.610 lei

- imobilizări financiare 554.152 lei

IMOBILIZĂRI NECORPORALE

Cheltuielile de dezvoltare în valoare de **3.542.149 lei**, reprezintă acțiuni de cercetare – dezvoltare (plan tehnic), astfel:

- cheltuieli de cercetare-dezvoltare (plan tehnic) omologate și care sunt supuse amortizării pe o perioadă de 5 ani, în valoare de **751.920 lei**.
- cheltuieli de cercetare-dezvoltare (plan tehnic) neomologate, în valoare de **2.790.229 lei**.

În cursul anului 2023 au avut loc **creșteri de 91.315 lei**, reprezentând cheltuieli de cercetare – dezvoltare cumulate pe comenzile de plan tehnic neomologate, astfel:

- comanda 10-962-002	821 lei
- comanda 21-962-003	27.968 lei
- comanda 23-962-001	2.636 lei
- comanda 23-962-004	15.246 lei
- comanda 23-962-007	44.211 lei
- comanda 21-962-006	433 lei

S-au înregistrat **diminuări de 152.961 lei** reprezentând proiecte de cercetare – dezvoltare închise, deoarece nu au mai existat solicitări de la posibili beneficiari, astfel:

- comanda 16-962-003	121.179 lei
- comanda 17-962-001	16.536 lei
- comanda 23-962-004	15.246 lei

La data de 31.12.2023 soldul comenzilor de cercetare – dezvoltare (plan tehnic) neomologate se prezintă astfel:

- comanda internă 5-962-56	291.257 lei
- comanda internă 10-962-002	260.309 lei
- comanda internă 11-962-005	132.252 lei
- comanda internă 11-962-006	120.922 lei
- comanda internă 15-962-001	98.549 lei
- comanda internă 15-962-002	676.178 lei
- comanda internă 15-962-003	315.259 lei
- comanda internă 15-962-004	367.174 lei
- comanda internă 15-962-005	35.565 lei
- comanda internă 18-962-001	16.011 lei
- comanda internă 21-962-003	288.348 lei
- comanda internă 21-962-004	141.125 lei
- comanda internă 23-962-001	2.636 lei
- comanda internă 23-962-007	44.211 lei
- comanda internă 21-962-006	433 lei

Alte imobilizări necorporale în valoare de **3.913.188 lei** sunt reprezentate de:

- programe informatice achiziționate de societate (5 buc. Licențe program informatic AutoCAD LT);
- imobilizări necorporale primite cu titlu gratuit prin transferul de tehnologie, conform contractului de donație pentru ETR nr. EUSPOF-01-04-00 încheiat cu firma DIEHL Defence Germania

În cursul anului 2023 au avut loc **creșteri de 2.685 lei** reprezentate de achiziția aplicației „Declarația 406” aferentă programului informatic de contabilitate WINMENTOR.

IMOBILIZĂRI CORPORALE

a) terenuri și construcții	54.436.256 lei
b) instalații tehnice și mașini	18.927.856 lei
c) alte instalații, utilaje și mobilier	8.922 lei
d) imobilizări corporale în curs	13.455.576 lei

În exercițiul financiar încheiat au avut loc **creșteri** la imobilizări corporale în valoare de **12.722.890 lei**, din care:

- puneri în funcțiune de mijloace fixe din investiții în valoare de **6.426.019 lei**;
- înregistrarea unui plus de inventar în valoare de **5.590 lei** reprezentat de introducerea în patrimoniu a construcției „Anexa stație șlam” la gestiunea de mijloace fixe „Atelier întreținere-galvanizare”;
- realizări de investiții în valoare de **6.567.148 lei**, ce se încadrează în Planul de investiții aprobat pentru anul 2023;
- avansuri acordate furnizorilor de imobilizări, în valoare de **- 275.880 lei**.

S-au înregistrat **diminuări** la imobilizări corporale în valoare de **6.743.676 lei**, astfel:

- casări în valoare de **15.637 lei**;

- puneri în funcțiune de mijloace fixe din investiții în valoare de **6.426.019 lei**;
- decontare avansuri acordate pentru achiziționarea de imobilizări corporale **302.020 lei**.

Imobilizări corporale în curs

La data de 31.12.2023 sunt înregistrate imobilizări corporale în curs în valoare de **13.455.576 lei**, care au următoarea componență:

• investiții sistate (H.G. nr.1194/2002)	94,17 lei
• studii și proiecte aflate în diverse stadii de execuție	204.100,00 lei
din care Retehnologizare linii galvanizare – 115.000,00 lei	
• Securizare obiecte cu grad ridicat de risc	2.259.179,80 lei
• reparații capitale	831.517,00 lei
• linia de producție destinată fabricării componentei de luptă a produsului "Lovitura reactivă 122 mm cu proiectil exploziv cu bătaie mărită" (Necking-In Sculărie)	10.160.685,50 lei
din care :	
- instalație gâtuire Necking-In	9.349.785,50 lei
- mijloace fixe achiziționate în anul 2021	810.900,00 lei

IMOBILIZĂRI FINANCIARE

La 31.12.2023 societatea înregistrează imobilizări financiare în valoare de **554.152 lei**, în contul 265, reprezentând aport în natură la capitalul social al S.C. BREM COMPANY, care se compun din 154.360 acțiuni și reprezintă 20% din capitalul social al acesteia, conform Certificatului Constatator nr. 62591/17.01.2024. Având în vedere pct.491, lit. e, din Ordinul nr.1802/2014, acțiunile deținute de societate nu se utilizează la tranzacționarea de instrumente financiare, motiv pentru care nu există riscuri de nicio categorie.

ACTIVE CIRCULANTE

TOTAL ACTIVE CIRCULANTE

41.353.526 lei

STOCURI

15.240.941 lei

din care :

• materii prime și materiale consumabile	2.851.472 lei
• produse în curs de execuție	1.523.695 lei
• produse finite și mărfuri	47.447 lei
• avansuri pentru cumpărări de stocuri	10.818.327 lei

Stocurile de materii prime, materiale consumabile și produse finite sunt influențate de valoarea ajustărilor, al căror sold la finalul anului este în valoare de **735.854,40 lei**, după cum urmează:

- materii prime și materiale consumabile	606.288,15 lei
- materiale de natura obiectelor de inventar	44.242,02 lei
- produse finite	77.376,35 lei
- ambalaje	7.947,88 lei

CREANTE

Conform evidenței financiar – contabile, la finele anului 2023, societatea înregistrează creanțe în sumă de **9.161.305 lei**, care se compun din:

- **Creanțe comerciale** – 3.171.803 lei, reprezentând soldul clienților neîncasați (influențat de ajustările pentru depreciere creanțelor), la data de 31.12.2023, din care:

- C.N. ROMARM S.A	2.750.853 lei
- DIEHL DEFENCE GmBH&co KG	337.576 lei
- RIPA THERMOPLASTICS SRL	31.964 lei
- PROGREEN T.A.T. SRL	14.807 lei
- A.N.R.S.P.S. BUCUREȘTI	8.911 lei
- STEEL PROFILE SRL	8.634 lei
- ATECO EST SRL	7.769 lei
- ALȚII	11.289 lei

- **Creanțe în legătură cu personalul** – **190 lei** reprezentând avansuri de deplasare acordate salariaților, nedecontate până la finele exercițiului financiar.

- **Creanțe în legătură cu bugetul statului și asigurările sociale** – **541.641 lei**, formate din:
 - creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale în valoare de **173.800 lei**, reprezentând sume de încasat aferente concediilor medicale suportate de la buget.

- creanțe fiscale în legătură cu bugetul statului, în valoare de **2.496 lei**, reprezentând TVA aferent facturilor de furnizori care aplică TVA la încasare, neachitate, conform Codului Fiscal.

- subvenții de încasat în valoare de **360.818 lei**, astfel:

- subvenții acordate conform HG 174/2017 aferente lunii decembrie 2023 în valoare de 351.408 lei;

- subvenții acordate conform Legii 19/2020, reprezentând sume de încasat aferente zilelor libere plătite părinților pentru supravegherea copiilor în situația închiderii temporare a unităților de învățământ în valoare de 9.410 lei;

- alte creanțe în legătură cu bugetul statului în valoare de **4.527 lei**, reprezentând accize de recuperat aferente facturilor de cumpărări de materii prime accizabile, conform Codului fiscal.

• **Alte creanțe – 5.447.671 lei**, formate din:

- decontări cu acționarii/asociații privind capitalul în valoare de **995.743 lei**, astfel:

- 87.493,55 lei reprezintă active cedate cu titlu gratuit Consiliului Local Zărnești pentru care este promovată acțiune de diminuare a capitalului social;

- 908.249,04 lei reprezintă elemente patrimoniale predate Consiliului Local Zărnești în vederea constituirii parcului industrial, conform Protocolului nr. 32/819/29.06.2003, reflectate în contabilitate în contul 456, urmând a se diminua capitalul social cu această sumă. Acest lucru nu s-a produs până în prezent deoarece conf. H.G. nr.515/2003 Consiliul Local Zărnești nu a înființat o nouă societate care să administreze parcul industrial.

- alte creanțe în legătură cu persoanele fizice și juridice (debitorii diverși) în valoare de **4.451.928 lei**, din care:

- C.N. ROMARM S.A. 3.050.176 lei

(F. 28040/2023; depozite colaterale constituite, garanție participare la licitație și garanție bună execuție contractul 4/2023)

- ROKETSAN ROKET TURCIA 1.283.949 lei

(F. 75020, 75023 și 75032 -285.588,58 usd)

- EMCO BULGARIA (F 29500/2021 – 5.697,24 euro) 28.341 lei

- AETHER AERONAUTICS (F. 29500 și 29501/2022 – 5.124,36 euro) 25.492 lei

- energie electrică și certificate verzi de refacturat către clienți 63.970 lei

4.3 CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI:

57.901.656 lei

din care :

- lei 57.223.150 lei

- valută 678.506 lei

La finele exercițiului s-a efectuat evaluarea valutei la cursul BNR din data de 31.12.2023, respectiv 1USD = 4,4958 lei și 1EURO = 4,9746 lei, așa cum prevede O.M.F.P. nr. 1802/2014, pct. 90 alin (2).

Disponibilitățile în lei sunt compuse din :

- disponibil în cont lei activitatea de bază 16.320.985 lei

- disponibil în cont activitatea de investiții 41.501.671 lei

- disponibil în numerar 5.947 lei

- timbre fiscale 198 lei

- garanții gestionari 72.855 lei

4.4 CHELTUIELI ÎN AVANS

8.178 lei

DATORII

Datoriile înregistrate în evidența bilanțieră a societății la 31.12.2023 sunt în valoare de **41.353.526 lei**, structurate astfel:

➤ datorii comerciale	3.217.456 lei
➤ datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate	1.134.225 lei
➤ datorii fiscale	36.977.427 lei
➤ alte datorii în legătură cu persoanele fizice și juridice	24.418 lei

➤ **Datoriile comerciale**, în valoare de **3.217.456 lei**, se compun din:

• **Avansuri încasate în contul comenzilor** înregistrate la 31.12.2023 în valoare de **1.437.095 lei**, reprezintă facturi de încasări în avans pentru produsele care vor fi executate și livrate, conform contractelor încheiate, de la următoarele firme:

- ROKETSAN TURCIA 1.348.575 lei

- CENTURY ARMS SUA 73.736 lei

- S.U.M. MIJA S.A.	11.220 lei
- REMAT BRAȘOV	3.194 lei
- LANSAGOS Ș.R.L.	370 lei

Contractele de export se derulează conform R.O.F. prin C.N. ROMARM S.A., pe bază de contract de mandat și comision semnate între companie și filială.

- **Furnizori**, în valoare de **1.775.203 lei**, care se structurează astfel:
 - datorii curente **1.708.212 lei**
 - din care:
 - furnizori utilități 1.070.128 lei
 - furnizori de imobilizări 458.936 lei
 - alți furnizori 179.148 lei
 - datorii restante **66.991 lei**
 - din care:
 - mai vechi de 30 de zile 29.193 lei
 - mai vechi de 90 de zile 28.155 lei
 - mai vechi de 1 an 9.643 lei
- **Efecte de comerț de plătit** în valoare de **5.158 lei**, reprezintă CEC-uri nedecontate până la 31.12.2023.

Principalii furnizori aflați în sold la 31.12.2023 sunt următorii :

• ENGIE S.A.	1.034.842 lei
• FELBERMAYR ROMÂNIA SRL	339.340 lei
• GREENBAU TEHNOLOGIE SRL	119.410 lei
• CN ROMARM-SADU SA	68.163 lei
• INDUSTRIALCHIM SRL	38.211 lei
• MORANI IMPEX SRL	36.086 lei
• RIAN CONSULT SRL	25.669 lei
• LACTOHA SRL	20.542 lei
• B.A.D.S. SRL	13.826 lei
• OPIA	10.400 lei
• ROMSAN INT. SRL	9.247 lei
• SIAD ROMANIA SRL	6.700 lei
• SGA BRASOV	4.792 lei

La ENGIE SA, MORANI IMPEX SRL, SGA BRAȘOV sumele aferente reprezintă datorii către furnizorii de utilități.

La FELBERMAYR ROMÂNIA SRL și GRENBAU TEHNOLOGIE SRL suma totală de 458.750 lei reprezintă datorii din cumpărări de imobilizări.

La CN ROMARM – SADU SA suma de 68.163 lei reprezintă contravaloare amorsă electrică și electrodetonator achiziționate pentru contractul cu M.Ap.N.

La INDUSTRIALCHIM SRL suma de 38.211 lei reprezintă contravaloare zinc rafinat, anozii de cadmiu, cianură de sodiu achiziționate pentru contractul cu M.Ap.N.

La RIAN CONSULT SRL suma de 25.669 lei reprezintă contravaloare ulei, chit, acumulator achiziționate pentru contractul cu M.Ap.N.

La B.A.D.S. SRL suma de 13.826 lei reprezintă contravaloare acid clorhidric, sulfat de sodiu, fosfat trisodic, sare tablete pentru contractul cu M.Ap.N. și neutralizare ape uzate.

La ROMSAN INT. SRL suma de 9.247 lei reprezintă contravaloare prestări servicii pentru contractul cu M.Ap.N.

La SIAD ROMÂNIA SRL suma de 6.700 lei reprezintă contravaloare chirie butelii gaze speciale și stargon, oxigen tehnic pentru contractul cu M.Ap.N.

➤ **Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate** în valoare de **1.134.225 lei**, se compun din:

- rest plată salarii	998.859 lei
- contracte mandat	15.795 lei
- concedii medicale	34.213 lei
- rețineri din salarii conform unor relații contractuale	12.226 lei
- garanții gestionare	73.132 lei

➤ **Datorii fiscale** în valoare de **36.977.427 lei**, astfel:

• **datorii curente**

862.514 lei

din care:

- **obligații angajat:**

761.219 lei

- CAS

455.427 lei

- CASS

177.212 lei

- impozit salarii

128.580 lei

- **obligații angajator:**

101.295 lei

- CAS

60.988 lei

- CAM

40.307 lei

• **datorii restante**

36.136.263 lei

din care:

- **obligații angajați:**

15.921.461 lei

- CAS

3.047.425 lei

- CASS

5.710.507 lei

- șomaj

135.880 lei

- impozit salarii

7.027.649 lei

- **obligații angajator:**

2.230.355 lei

- CAS

1.644.597 lei

- CAM

585.758 lei

- **TVA de plată**

6.362.728 lei

- **Majorări și penalități bugetul consolidat**

9.995.183 lei

- **Impozite și taxe la bugetul local:**

1.626.536 lei

- impozite locale

1.262.469 lei

- majorări impozite locale

364.067 lei

• **Impozit pe profit de recuperat**

- 21.350 lei

Datorii fiscale

Datorită situației economico-financiare dificile cu care s-a confruntat societatea de-a lungul timpului, menționăm faptul că ne aflăm în continuare în imposibilitatea respectării în totalitate a termenelor scadente aferente obligațiilor de plată către bugetul general consolidat, ceea ce generează creșterea debitelor restante față de bugetul general consolidat și calcularea de cheltuieli accesorii.

Având în vedere gradul scăzut de încărcare a capacității de producție, creșterea semnificativă a costurilor pentru execuția produselor aflate pe fluxul de fabricație (efectele negative ale liberalizării pieței energiei și a gazelor, majorările prețurilor materiilor prime, tarifelor prestărilor de servicii, etc.), societatea a depus și în anul 2023 eforturi susținute în vederea asigurării și gestionării optime a resurselor financiare existente, fără a fi afectat patrimoniul societății, în perspectiva desfășurării activității în condiții de continuitate, achitând obligații către bugetul general consolidat în procent de peste 90%. Deși societatea se află în administrare specială, se calculează în continuare cheltuieli accesorii pentru obligațiile fiscale care au fost exceptate de la aplicarea prevederilor OUG nr.45/2022, care vor depăși valoarea debitelor, influențând semnificativ majorarea nivelului plăților restante. De asemenea, gradul mare de fiscalizare influențează negativ echilibrul financiar al societății.

Pentru reducerea nivelului plăților restante, societatea încearcă să găsească soluții care să conducă la o majorare a resurselor financiare ale societății, prin:

- Creșterea gradului de încărcare a capacității de producție prin încheierea de contracte și comenzi/acorduri cadru cu instituții ale statului din cadrul F.S.N.A. (client principal M.Ap.N.), care să genereze plus valoare societății, pentru a putea aloca resursele necesare în vederea achitării obligațiilor curente și a diminuării nivelului plăților restante;
- Deblocarea acțiunilor de vânzare/dare în plată a unor obiective din cadrul societății, pentru care există solicitări, aflate în diferite stadii de aprobare;
- Valorificarea mijloacelor fixe disponibile prin vânzare la licitație/casare;
- Reducerea cheltuielilor neeconomice aferente unor active care nu se mai folosesc în procesul de producție, prin externalizare/creare de parc industrial;
- Încheierea de protocoale cu M.Ap.N. pe baza OUG nr.38/2010, în condiții de eficiență și rentabilitate.

În vederea susținerii societăților din industria de apărare este imperios necesară implicarea statului român prin alocarea de fonduri bugetare pentru realizarea acțiunilor de re tehnologizare (investiții), de derulare a unor programe de cercetare-dezvoltare-inovare menite să contribuie la generarea de plus valoare, precum și de elaborare a unor programe la nivel național aferente desfășurării acțiunilor de mediu, care generează costuri foarte mari societăților din domeniu.

➤ **Alte datorii în legătură cu persoanele fizice și juridice** în valoare de **24.418 lei** reprezintă încasări în avans de la clienți

VENITURI ȘI CHELTUIELI, CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

REZULTAT

TOTAL VENITURI

48.150.349 lei

sunt formate din:

- **Venituri din exploatare**, din care: **47.200.857 lei**
 - a. producția vândută 43.249.355 lei
 - b. venituri din vânzarea mărfurilor 361.417 lei
 - c. variația stocurilor - 6.250.583 lei
 - d. venituri din producție proprie (imobilizări necorporale și corporale) 127.711 lei
 - e. alte venituri din exploatare, din care: 9.712.957 lei
 - venituri din transferuri cf. H.G. 174/2017 7.839.096 lei
 - venituri din despăgubiri, amenzi și penalități (penalități de întârziere facturate conf. contractelor) 10.887 lei
 - venituri din donații și subvenții de exploatare (Diehl) 1.451.885 lei
 - venituri din subvenții pentru investiții 96.970 lei
 - alte venituri din exploatare 314.119 lei
 - **Venituri financiare**, din care: **949.492 lei**
 - venituri din dobânzi 497.301 lei
 - alte venituri financiare 452.191 lei
- (o pondere importantă reprezentând diferențe de curs valutar)

TOTAL CHELTUIELI

47.729.384 lei

sunt formate din :

- **Cheltuieli din exploatare**, din care: **47.173.969 lei**
 - a. cheltuieli materiale, din care: 11.655.524 lei
 - cheltuieli cu materii prime și materiale 8.212.751 lei
 - alte cheltuieli externe (cu energia și apa) 3.442.773 lei
 - b. cheltuieli privind mărfurile 346.249 lei
 - c. cheltuieli cu personalul, din care: 28.533.688 lei
 - salarii brute aferente comenzilor 14.710.346 lei
 - fond completare 748.151 lei
 - sume HG 174/2017 7.666.597 lei
 - indemnizații brute - colaboratori 302.960 lei
 - indemnizații brute – Administrator special 108.000 lei
 - obligații bugetare angajator 1.859.338 lei
 - tichete de masă 2.371.820 lei
 - vouchere de vacanță 491.800 lei
 - cheltuieli sociale, conform CCM 274.676 lei
 - d. cheltuieli cu amortizarea 3.160.470 lei
 - e. ajustări și provizioane, din care: - 443.949 lei
 - cheltuieli privind deprecierea activelor circulante - 11.053 lei
 - ajustări privind provizioanele - 432.896 lei
 - f. alte cheltuieli de exploatare, din care : 3.921.988 lei
 - cheltuieli cu prestațiile externe 1.345.395 lei
 - cheltuieli cu impozitele și taxele 351.589 lei
 - cheltuieli cu protecția mediului 134.009 lei
 - despăgubiri, amenzi, penalități deductibile 1.255.941 lei
 - despăgubiri, amenzi, penalități buget 132.891 lei
 - despăgubiri, amenzi, penalități alte instituții publice 249.153 lei
 - alte cheltuieli de exploatare 453.009 lei
 - **Cheltuieli financiare**, din care: **555.415 lei**
 - cheltuieli cu dobânzile 4.989 lei
 - alte cheltuieli financiare, 550.426 lei
- (o pondere importantă reprezentând diferențe de curs valutar)

În acest context, S.TOHAN S.A. a încheiat exercițiul financiar 2023, cu următoarele rezultate:

- **Profit din exploatare** **26.888 lei**
- **Profit financiar** **394.077 lei**
- **Profit brut** **420.965 lei**
- **Profit net** **420.965 lei**

La data de 31.12.2023 societatea a înregistrat un profit brut de 420.965 lei.

Profitul brut înregistrat se datorează influenței semnificative a profitului financiar rezultat în urma utilizării eficiente a instrumentelor financiare și a diferențelor favorabile de curs valutar. Profitul din exploatare se află la limita pragului minim de rentabilitate datorat impactului negativ semnificativ al factorilor externi.

Astfel, S. TOHAN S.A. s-a confruntat în continuare cu un grad scăzut de încărcare cu comenzi și înregistrarea de creșteri semnificative ale cheltuielilor necesare executării produselor contractate, în condițiile în care prețurile aferente contractelor subsecvente încheiate cu M.Ap.N. întocmite în baza Acordurilor Cadru semnate în anii anteriori, nu au putut fi ajustate decât cu indicii de curs valutar (leu/euro), a calculării de cheltuieli accesorii aferente obligațiilor bugetare restante, a unui volum mare de cheltuieli impuse de legislație, care nu concură la realizarea produselor, a înregistrării de cheltuieli pentru menținerea în stare de funcționare a societății și a asigurării microclimatului necesar desfășurării activității.

Și pe parcursul anului 2023, un factor de risc care a condus la afectarea activității societății l-a reprezentat contextul geopolitic și economic dificil cauzat de evenimentele din vecinătatea României, efectele liberalizării pieței energiei și a gazelor, creșterea semnificativă a prețurilor materiilor prime, materialelor, tarifelor prestărilor de servicii, a altor cheltuieli obligatorii, impuse de legislație, conform obiectului de activitate al societății.

EXECUTIA BUGETARĂ

REALIZAREA PRINCIPALILOR INDICATORI PREVĂZUȚI ÎN BVC-ul APROBAT PENTRU ANUL 2023

Conform execuției bugetare întocmite la 31.12.2023, S. TOHAN S.A. a realizat următorii indicatori:

mii lei

DENUMIREA INDICATORULUI	BVC APROBAT Ordin ME nr. 576/2023	BVC APROBAT Hotărâre CA nr. 23/2023	BVC REALIZAT 2023	%
1	2	2a	3	4=3/2a
CIFRA DE AFACERI	56.160	49.289	43.610	88,48
VENITURI TOTALE, din care:	66.250	61.905	48.150	77,78
Venituri din exploatare, din care:	66.200	61.855	47.201	76,31
a. din producția vândută	56.155	49.154	43.249	87,99
b. din vânzarea mărfurilor	5	135	361	267,41
c. din subvenții și transferuri de exploatare afer. cifrei de afaceri nete	0	0	0	0
d. din producția de imobilizări	700	700	128	18,29
e. venituri af. costului producției în curs de execuție	2.350	2.350	-6.250	
f. alte venituri din exploatare, din care:	6.990	9.516	9.713	102,07
f3) subvenții pentru investiții	110	110	97	88,18
f5) alte venituri, din care:	6.880	9.406	9.605	102,12
venituri afer. art.24 din L.232/2016	5.313	7.839	7.839	100,00
venituri afer. prev. altor acte normative				
Venituri financiare, din care:	50	50	949	1.898,00
a. din imobilizări financiare	10	10	0	0,00
b. din diferențe de curs	9	9	451	5.011,11
c. din dobânzi	30	30	497	1.656,67
d. alte venituri financiare	1	1	1	100,00
CHELTUIELI TOTALE, din care:	70.900	66.155	47.729	72,15
Cheltuieli de exploatare, din care:	70.750	65.805	47.174	71,69
A. Cheltuieli cu bunuri și servicii, din care:	33.731	28.340	13.347	47,10
Cheltuieli privind stocurile	32.091	26.700	12.002	44,95
Cheltuieli privind serviciile executate de terți	390	390	259	66,41
Cheltuieli cu alte servicii executate de terți	1.250	1.250	1.086	86,88
B. Cheltuieli cu impozite și taxe	370	370	352	95,14
C. Cheltuieli cu personalul, din care:	34.609	35.055	28.534	81,40
Cheltuieli de natură salarială	26.211	24.236	17.849	73,65
Cheltuieli cu salariile	21.183	18.976	14.711	77,52
Bonusuri, din care:	5.028	5.260	3.138	59,66
Cheltuieli sociale	636	636	274	43,08
Alte cheltuieli cu personalul	6.106	8.632	8.699	100,78
Cheltuieli aferente contractului de mandat și altor organe de conducere și control	316	316	299	94,62
Cheltuieli cu asigurările și protecția socială, fd. speciale	1.976	1.871	1.687	90,17

D. Alte cheltuieli de exploatare, din care:	2.040	2.040	4.941	242,21
Cheltuieli cu majorări și penalități	819	819	1.638	
Alte cheltuieli	420	420	587	
Cheltuieli cu amortizare imob. necorp. și corp.	3.378	3.378	3.160	
Ajustări și deprecieri pentru pierdere de valoare și provizioane	-2.577	-2.577	-444	
Cheltuieli financiare, din care:	150	350	555	158,57
a.cheltuieli privind dobânzile	75	35	5	
b.cheltuieli din diferențe de curs valutar afer. credite	0	0	0	
c. alte cheltuieli financiare	75	315	550	
REZULTATUL BRUT	-4.650	-4.250	421	
Rezultatul din exploatare	-4.550	-3.950	27	
Rezultatul financiar	-100	-300	394	
Nr. efectiv de personal la finele anului	450	450	352	78,22
Nr. mediu de personal, total, din care:	443	443	359	81,04
Nr. mediu personal în activitate	353	315	234	
Nr. mediu personal în nucleu	85	125	118	
Nr. mediu afer. CM plătite din CAS, fără soluții, concediu fără plată etc.	5	3	7	
Câștigul mediu realizat, determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială	6.038	6.243	6.259	100,25
Câștigul mediu realizat, determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială, recalculat	5.243	5.412	5.213	96,31
Productivitatea muncii af. pers. în activitate, recalculată cf. Legii anuale a bugetului de stat	188	197	202	102,62
Cheltuieli totale la 1000 lei venit	1.070	1.069	991	92,76
Datorii totale, din care:	X	X	41.353	
Sume datorate instituțiilor de credit	X	X	0	
Avansuri încasate în contul comenzilor	X	X	1.437	
Datorii comerciale	X	X	1.796	
Alte datorii (inclusiv datorii fiscale)	X	X	38.120	
Total plăți restante	32.760	32.760	36.203	110,51
Creanțe totale	X	X	9.161	
total creanțe restante	70	70	62	88,57
Surse de finanțare a investițiilor	48.355	48.355	6.567	
Surse proprii	48.355	48.355	6.567	
Alocații de la buget, Alte surse	0	0	0	
Cheltuieli pentru investiții	48.355	48.355	6.567	

La fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2023 s-au avut în vedere impunerile prevederilor art. 9 și art. 10 din OG 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul este acționar unic ori majoritar sau deține direct ori indirect o participație majoritară, aprobată prin Legea nr. 47/2014, cu modificările și completările ulterioare, a Legii bugetului de stat nr. 368/2022 pe anul 2023, a O.U.G. nr.8/2009, completată cu O.U.G. nr. 46/2017, Ordinul M.F.P nr. 3818/2019 privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli, a anexelor de fundamentare a acestuia, în vederea promovării spre aprobare, numărul mediu de personal care poate beneficia de prevederile art. 1 din HG nr. 174/2017 comunicat de către C.N. ROMARM S.A., elementele prognozate de către Comisia Națională de Prognoză, precum și respectarea principiilor economice care să conducă la desfășurarea activității în condiții de continuitate și eficiență economică prin optimizarea veniturilor, raționalizarea cheltuielilor, urmărindu-se menținerea unui rezultat favorabil, comparativ cu indicatorii realizați la 31.12.2022.

Un factor major care poate genera afectarea activității societății îl reprezintă contextul geopolitic și economic dificil cauzat de evenimentele din vecinătatea României, liberalizarea pieței energiei, gazelor, creșterea semnificativă a prețurilor materiilor prime, materialelor, tarifelor prestărilor de servicii, a altor cheltuieli obligatorii conform obiectului de activitate al societății.

Având în vedere structura și volumul producției, S. TOHAN S.A. a transmis către Ministerul Economiei adresa nr. 3/181/06.02.2023 prin care se solicita aprobarea efectuării de cheltuieli totale lunare de

12.800 mii lei, cu încadrare în cheltuielile prevăzute în proiectul BVC pe anul 2023. Cu Nota nr. 61393/15.02.2023 a M.E. – D.A.P.S. s-a aprobat nivelul maxim lunar de cheltuieli de 12.800 mii lei ce poate fi efectuat de S. TOHAN S.A. până la aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2023.

Bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2023 al S. TOHAN S.A. a fost aprobat prin Ordinul comun nr. 576/1.065/1.646 din data de 24.05.2023, aplicabil cu data de 08.06.2023.

La stabilirea cheltuielilor de natură salarială s-au aplicat prevederile art. 63 alin.(1) lit.a), b), c), d) și f) din Legea bugetului de stat nr. 368/2022 pe anul 2023, influența asupra fondului de salarii situându-se la valoarea de 6.175 mii lei. Pentru anul 2023, Legea bugetului de stat a permis ajustarea cheltuielilor de natură salarială cu impactul datorat majorării salariului minim brut pe țară garantat în plată, comparativ cu anul 2020, când această prevedere a fost eliminată din actul normativ (influența asupra fondului de salarii a creșterii salariului minim brut pe țară garantat în plată în anul 2020 a fost de 920 mii lei, pentru un număr de 278 salariați care se situau cu salariul de bază sub salariul minim garantat în plată în valoare de 2.230 lei - conform art. 9 alin. (3¹) din OG nr. 26/2020, societatea ar fi putut crește în anii anteriori valoarea câștigului mediu brut lunar pe salariat datorată majorării salariului minim brut pe țară garantat în plată, numai pentru personalul care intră sub incidența reglementărilor referitoare la această majorare, însă pentru a fi promovat spre aprobare BVC - ul pe anul 2020, s-a aplicat decizia M.F.P. care a precizat că în Legea bugetului de stat pentru anul 2020 nu este prevăzută posibilitatea ajustării cheltuielii salariale cu impactul creșterii salariului minim brut pe țară garantat în plată).

Acordarea creșterilor salariale în perioada anilor 2013-2023 s-a efectuat **strict** conform **impunerilor** legislative din domeniul salarizării și a limitărilor din cadrul Legii bugetului de stat.

Deși societatea a înregistrat profit până în anul 2020, nu a putut să beneficieze de prevederile legislative cu privire la aplicarea „cel mult a indicelui mediu de creștere a prețurilor prognozat” sau de „majorare a cheltuielilor de natură salarială în limita creșterii câștigului mediu brut pe salariat, reprezentând un % maxim între 50-80% din indicele de creștere a productivității muncii în unități valorice, în condițiile reducerii plăților restante”, deoarece nu a existat o continuitate în aplicarea unei politici bugetare unitare, în fiecare exercițiu financiar fiind aplicate alte măsuri care nu au ținut cont de specificul societăților de producție din cadrul industriei de apărare, de nivelul cifrei de afaceri și al veniturilor, de structura producției realizate etc., societatea fiind limitată în construcția bugetară de încadrarea în cea mai mică valoare între bugetul aprobat și cel realizat, plecând de la nivelul minim al anului 2012 și fără influența impactului creșterii salariului minim brut garantat în plată și a condițiilor specifice de muncă pentru o perioadă lungă de timp.

Pentru limitarea apariției unor dezechilibre datorate uniformizării salariului de bază care să conducă la imposibilitatea stabilirii unor ierarhii la nivel salarial, societatea trebuie să dețină un fond de salarii care să permită acoperirea impactului aferent reechilibrării grilei de salarizare, impunându-se o diferențiere a salariaților în funcție de pregătirea profesională, atribuții și responsabilități.

Necesitatea stabilirii unor ierarhii la nivel salarial este imperativ necesară datorită specificului activității de producție, care impune menținerea personalului calificat și strict specializat în domeniu: confecționer produse pirotehnice, controlori calitate, sudori, strungari, electricieni autorizați, tehnologi, ingineri producție, ingineri cercetare-proiectare, etc.

Menținerea personalului specializat la același nivel de încadrare salarială cu un muncitor necalificat, respectiv nivelul salariului minim brut pe țară garantat în plată, va conduce la imposibilitatea îndeplinirii obligațiilor la mobilizare și a păstrării capacităților de producție în stare de funcționare, datorită pierderii forței de muncă specializate.

Având în vedere că la stabilirea cheltuielilor salariale din momentul apariției OG nr. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare, s-a plecat de la valoarea cea mai mică dintre nivelul aprobat și nivelul realizat, și faptul că începând cu anul 2013 prevederile referitoare la stabilirea câștigului mediu brut din legea bugetului de stat a suferit modificări de la an la an, nefiind aplicabilă o politică consecventă și unitară în domeniul salarizării, au apărut anomalii majore legate de imposibilitatea stabilirii unor grile de salarizare conform calificării și specializării personalului și menținerii lui în activitatea de producție.

În Bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2023 s-a prevăzut o creștere a numărului mediu de personal în activitate față de cel realizat în anii anteriori, datorită numărului insuficient de personal alocat și în anul 2023 în baza art. 1 din HG nr.174/2017, precum și a modificării structurii activității de producție, fiind estimată realizarea de produse la care ponderea timpului efectiv de execuție stabilit conform normativelor este superioară.

Având în vedere prevederile O.U.G. nr.8/2009, completată cu O.U.G. nr. 46/2017, societatea a prevăzut în Bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2023 acordarea de vouchere de vacanță, stabilite în baza Regulamentului intern de acordare, cu îndeplinirea condițiilor legale și a existenței resurselor financiare disponibile.

Cu Hotărârea CA nr.23/18.10.2023 s-a aprobat modificarea nivelului indicatorilor economico-financiari pe structura veniturilor și cheltuielilor prevăzut în Anexele 1-5 ale Bugetului de Venituri și Cheltuieli aprobat pe anul 2023 al S. TOHAN S.A, astfel: cu fondul de transfer alocat prin redistribuire de la alte filiale în baza art. 24 din Legea nr. 232/2016, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere adresa C.N. ROMARM S.A. nr. 2117/27.09.2023 prin care, în urma redistribuirii în cadrul companiei, se repartizează pentru anul 2023 un număr mediu anual de **125 persoane**, cu suma aferentă de **7.839 mii lei**; pentru aplicarea prevederilor unor acte normative adiacente (creșterea valorii tichetelor de masă de la 30 lei la 35 de lei – OUG 69/2023, începând cu luna august 2023) și a modificării prin HG nr. 900/2023 a salariului minim brut garantat în plată, începând cu luna octombrie 2023 (de la valoarea de 3.000 lei la 3.300 lei, cu impact asupra a 254 salariați); cu îmbunătățirea rezultatului brut al societății de la nivelul aprobat prin Ordin comun de -4.650 mii lei la - **4.250 mii lei** și a diminuării cheltuielii totale la 1000 lei venituri totale.

Conform execuției bugetare la data de 31.12.2023, veniturile totale au fost realizate în cuantum de 48.150 mii lei, nivelul cheltuielilor totale situându-se la valoarea de 47.729 mii lei, societatea înregistrând un rezultat brut în valoare de 421 mii lei, din care rezultatul financiar este în valoare de 394 mii lei. Rezultatul din exploatare se menține la nivelul pragului minim de rentabilitate, 27 mii lei, datorită gradului scăzut de încărcare a capacității de producție cu comenzi, a timpilor de execuție lungi a comenzilor aflate pe fluxul de fabricație, a faptului că societatea a înregistrat o creștere a cheltuielilor necesare executării produselor contractate, a calculării de penalități, a unui volum mare de cheltuieli impuse de legislație, care nu concură la realizarea produselor, a înregistrării de cheltuieli pentru menținerea în stare de funcționare a societății și a microclimatului necesar desfășurării activității.

Gradul scăzut de realizare a veniturilor totale față de nivelul aprobat prin Hotărârea CA nr.23/2023, de la 61.905 mii lei la 48.150 mii lei, în procent de 77,78%, se datorează imposibilității livrării unor produse contractate în anul 2023 către M.Ap.N., societatea fiind obligată să efectueze importuri ca urmare a lipsei la intern a furnizorilor pe orizontală, furnizorii externi nerespectând graficele de livrare acceptate ale unor componente esențiale în produsul final.

MONITORIZARE

Bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2023 al S. TOHAN S.A. a fost aprobat prin Ordinul comun nr. 576/1.065/1.646 din data de 24.05.2023, aplicabil cu data de 08.06.2023.

Cu Hotărârea CA nr. 23 s-a aprobat modificarea indicatorilor economico-financiari din BVC pe anul 2023 aprobat prin Ordin Comun și s-au stabilit criteriile și obiectivele de performanță pentru directorul general, care sunt Anexă la Contractul de mandat, respectiv:

Criterii de performanță	Obiective de performanță	U.M.	2023			Coef. de ponderare	Grad de îndeplinire a criteriilor și obiectivelor de performanță
			BVC 2023 aprobat cu Hotărârea CA nr.23/2023	Realizat la 31.12.2023	Grad de îndeplinire %		
Criterii și obiective de performanță conform OUG nr. 26/2013, actualizată							
1.Plăți restante	Reducerea volumului de plăți restante	Mii lei	32.760	36.203	90,49	0.10	9,05
2.Creanțe restante	Reducerea volumului de creanțe restante	Mii lei	70	62	112,90	0.15	16,94
3.Productivitatea muncii/ *Productivitatea muncii recalculată cf. Legii anuale a bugetului de stat	Creșterea productivității muncii în unități valorice sau fizice	Mii lei /pers	197	202	102,54	0.25	25,64
4.Cifra de afaceri	Incadrarea în prevederile	Mii lei	49.289	43.611	88,48	0,25	22,12

	bugetare						
5.Rezultatul brut/ *Venituri/Cheltuieli x100	Realizarea rezultatului brut	Mii lei/ %	-4.250/ 93,57	421/ 100,88	107,81	0.25	26,95
	TOTAL-Gradul de îndeplinire al criteriilor și obiectivelor de Performanță					1.00	100,70

*Gradul de îndeplinire al indicatorului Reducerea volumului plăților restante nu va depăși nivelul de 300%, nivel stabilit avându-se în vedere importanța încasării creanțelor pentru asigurarea unui echilibru financiar necesar acoperirii obligațiilor de plată.

**În situația în care se înregistrează pierdere se va utiliza indicatorul Venituri/Cheltuieli*100.

În urma analizei gradului de îndeplinire a criteriilor și obiectivelor de performanță și a indicatorilor economici realizați conform situațiilor economico-financiare întocmite la 31.12.2023, se constată îndeplinirea în procent de 100,70% a obiectivelor de performanță.

PLĂȚI ȘI CREANTE RESTANTE

În vederea promovării spre aprobare a proiectului de buget de venituri și cheltuieli pe anul 2023 și a impunerilor legislative prevăzute în OG nr.26/2013, cu modificările și completările ulterioare, societatea a procedat la diminuarea nivelului plăților restante de la valoarea înregistrată în anul 2022, respectiv **32.793 mii lei**, la valoarea de **32.760 mii lei**.

Reducerea nivelului plăților restante în anul 2023 este corelat cu rezultatul brut estimat, respectiv de pierderea estimată pe trimestre, datorită faptului că încasările produselor contractate au avut loc începând cu semestrul al II-lea al anului 2023.

Pentru anul 2023 societatea a întocmit un Program de reducere a nivelului plăților restante, în care s-a precizat că există posibilitatea alocării de resurse financiare rezultate din veniturile obținute din producția vândută, numai ca urmare a încheierii de noi Contracte de vânzare – cumpărare aferente Contractelor subsecvente încheiate cu M.Ap.N.

În vederea susținerii societăților din industria de apărare este imperios necesară implicarea statului prin alocarea de fonduri bugetare pentru: - realizarea acțiunilor de re tehnologizare (investiții), - derularea unor programe de cercetare-dezvoltare (Planul Sectorial de Cercetare-dezvoltare al M.E.), menite să contribuie la dezvoltarea societății, menținerea capacităților de apărare în funcțiune prin finanțarea cheltuielilor fixe aferente gradului de neutilizare al capacităților de producție, precum și elaborarea unor programe la nivel național aferente desfășurării acțiunilor de mediu, care generează costuri foarte mari la nivelul societăților. Prin alocarea de fonduri de la buget, societatea poate fi degrevată de necesitatea stringentă de a aloca din resursele proprii, fonduri destinate acestor acțiuni.

Astfel, în ceea ce privește plățile și creanțele restante, conform prevederilor bugetare, acestea au fost prevăzute într-un cuantum de **32.760 mii lei** și, respectiv **70 mii lei**.

La 31.12.2023 plățile restante au fost în cuantum de **36.203 mii lei**, respectiv:

mii lei

Plăți restante total, din care:	Total 36.203	Debite 25.844	Accesorii 10.359
Furnizori restanți total, din care:	67	67	0
- peste 30 de zile	29	29	0
- peste 90 de zile	28	28	0
- peste 1 an	10	10	0
Obligații față de bugetul asigurărilor sociale total, din care:	15.940	10.539	5.401
- contribuții pt. asigurări sociale de stat	7.339	4.692	2.647
- contribuții pt. fondul asigurărilor de sănătate	8.338	5.711	2.627
- contribuții pt. bugetul asigurărilor pentru șomaj	263	136	127
Impozite și taxe neplătite la bugetul de stat	18.570	13.976	4.594
Impozite și taxe neplătite la bugetele locale	1.626	1.262	364

Deși societatea a beneficiat în anul 2014 de prevederile OUG nr. 25/2014, în anii următori, datorită menținerii situației financiare dificile generată de gradul scăzut de încărcare cu comenzi, societatea s-a aflat în continuare în imposibilitatea respectării termenelor scadente aferente obligațiilor de plată către bugetul general consolidat, ceea ce a generat creșterea debitelor restante față de bugetul general consolidat și calcularea de cheltuieli accesorii.

În anul 2022 societatea a beneficiat de prevederile OUG nr. 45/2022 privind unele măsuri pentru diminuarea arieratelor bugetare ale unor operatori economici din industria de apărare. În baza art. 4 din OUG nr. 45/2022 s-a depus Cererea de anulare a obligațiilor fiscale, inclusiv accesoriiile acestora, aferente

producției sau comerțului cu armament, muniție și material de război, datorate și neachitate la data de 31.03.2022, nr.1/222A din data de 16.11.2022, înregistrată la organul fiscal cu nr. 2258 din data de 16.11.2022, și s-a emis Certificatul de atestare fiscală nr. 2258.3 din data de 15.12.2022, în urma încheierii Procesului verbal de punere de acord nr.2258.2/14.12.2022. În data de 15.12.2022 s-a primit Decizia de anulare a obligațiilor fiscale nr. 2261, în valoare de **13.519.485 lei**, din care: - obligația fiscală principală: 10.854.979 lei; - dobânzi: 1.721.198 lei; - penalități de întârziere: 943.308 lei.

Având în vedere gradul scăzut de încărcare a capacității de producție, creșterea semnificativă a costurilor pentru execuția produselor aflate pe fluxul de fabricație, efectele negative ale liberalizării pieței energiei și gazelor, societatea depune eforturi susținute în vederea asigurării și gestionării optime a resurselor financiare existente, fără a fi afectat patrimoniul societății, în perspectiva desfășurării activității în condiții de continuitate, achitând obligații către bugetul general consolidat în procent de peste 90%. Deși societatea se află în administrare specială, se calculează în continuare cheltuieli accesorii pentru obligațiile fiscale care au fost exceptate de la aplicarea prevederilor OUG nr.45/2022, care vor depăși valoarea debitelor, influențând semnificativ majorarea nivelului plăților restante. De asemenea, gradul mare de fiscalizare influențează negativ echilibrul financiar al societății.

ANALIZA PRINCIPALILOR INDICATORI COMPARATIV 2023/2022

DENUMIREA INDICATORULUI	REALIZAT 2023	REALIZAT 2022	mii lei
			% 2023/2022
CIFRA DE AFACERI	43.610	38.758	112,52
VENITURI TOTALE, din care :	48.150	58.762	81,94
Venituri din exploatare din care :	47.201	58.652	80,48
a. din producția vândută	43.249	38.757	111,59
b. din vânzarea mărfurilor	361	1	361,00
c. din subvenții și transferuri de exploatare aferente cifrei de afaceri nete	0	0	0,00
d. din producția de imobilizări	128	352	36,36
e. venituri aferente costului producției în curs de execuție	-6.250	-1.442	
f. alte venituri din exploatare, din care:	9.713	20.984	
f3) subvenții pentru investiții	97	97	100,00
f5) alte venituri, din care:	9.605	20.875	
venituri afer. art.24 din L. nr.232/2016	7.839	6.594	118,88
venituri afer. prev. altor acte normative (anulare obligații fiscale)	0	13.519	
Venituri financiare, din care :	949	110	862,73
a.din imobilizări financiare	0	10	
b. din diferențe de curs	451	34	
c. din dobânzi	497	66	
d. alte venituri financiare	0	0	
CHELTUIELI TOTALE, din care :	47.729	58.513	81,57
Cheltuieli de exploatare, din care:	47.174	58.385	80,80
A. Cheltuieli cu bunuri și servicii, din care :	13.347	19.817	67,35
Cheltuieli privind stocurile	12.002	18.773	63,93
Cheltuieli privind serviciile executate de terți	259	335	77,31
Cheltuieli cu alte servicii executate de terți	1.086	709	153,17
B. Cheltuieli cu impozite și taxe	352	321	109,66
C. Cheltuieli cu personalul, din care :	28.534	24.646	115,78
Cheltuieli de natură salarială	17.849	15.853	112,59
Cheltuieli cu salariile	14.711	13.347	110,22
Bonusuri, din care:	3.138	2.506	125,22
cheltuieli sociale prev. la art.25 Cod Fiscal	274	241	113,69
Alte cheltuieli cu personalul	8.699	7.370	118,03

Chelt.af.contractului de mandat și altor organe de conducere și control	299	270	110,74
Cheltuieli cu asigurările și protecția socială, fd. speciale	1.687	1.153	146,31
D. Alte cheltuieli de exploatare, din care:	4.941	13.601	
cheltuieli cu majorări și penalități către bugetul general consolidat	382	7.151	
cheltuieli cu penalitățile către alți creditori	1.256	228	
alte cheltuieli	587	271	
cheltuieli cu amortizarea imobilizărilor corporale și necorporale	3.160	1.936	
cheltuieli privind ajustările și provizioanele	543	4.091	
Cheltuieli financiare, din care:	555	128	433,59
a.cheltuieli privind dobânzile, ptr. activitatea crt.	5	66	
b.alte cheltuieli financiare	550	62	
REZULTATUL BRUT	421	249	
Rezultatul din exploatare	27	267	
Rezultatul financiar	394	-18	
Număr de personal la finele anului	352	363	96,97
Număr mediu de personal - total, din care:	359	379	94,72
Număr mediu personal în activitate	234	258	
Număr mediu personal în nucleu	118	113	
Număr mediu afer. CM plătite din CAS, fără soluții, concediu fără plată etc.	7	8	
Câștigul mediu realizat, recalculat*	5.213	5.043	103,37
Productivitatea muncii afer. pers. în activitate, Recalculată* (ptr. comparabilitate)	202	175	115,43
Cheltuieli totale la 1000 lei venit	991	996	99,50
Datorii totale, din care:	41.353	38.897	106,31
Suma datorată instituțiilor de credit	0	0	
Avansuri încasate în contul comenzilor	1.437	2.251	
Datorii comerciale-furnizori, efecte comerciale	1.796	1.928	
Datorii fiscale, alte datorii, din care:	38.120	34.718	
- total plăți restante	36.203	32.793	
Creanțe totale	9.161	15.114	60,49
total creanțe restante	62	75	
Surse de finanțare a investițiilor	6.567	1.579	415,90
Surse proprii	6.567	1.579	
Alocații de la buget	0	0	
Alte surse	0	0	
Cheltuieli pentru investiții	6.567	1.579	415,90

Analiza comparativă a rezultatelor înregistrate în anul 2023 relevă o creștere a nivelului cifrei de afaceri față de anul 2022, datorată executării și livrării de produse contractate în perioada 2022-2023.

Datoriile totale sunt la 31.12.2023 în valoare de **41.353 mii lei**, compuse din :

	mii lei
- sume datorate instituțiilor de credit	0
- avansuri încasate în contul comenzilor	1.437
- datorii comerciale – furnizori	1.791
- efecte comerciale de plată	5
- alte datorii, inclusiv datorii fiscale și cele privind asigurările sociale	38.120

Nivelul plăților restante s-a majorat de la **32.793 mii lei** în anul 2022 la **36.203 mii lei** în anul 2023, datorită gradului scăzut de încărcare a capacității de producție, creșterii semnificative a costurilor pentru execuția produselor aflate pe fluxul de fabricație (efectele negative ale liberalizării pieței energiei și a gazelor, majorările prețurilor materiilor prime, tarifelor prestațiilor de servicii, etc.), gradului mare de fiscalizare, lipsei finanțării bugetare a cheltuielilor convențional-constante, ceea ce influențează negativ echilibrul financiar al societății.

Nr. Crt	Indicator	Exercițiul precedent (an 2022)	Exercițiul curent (an 2023)	% 2023/2022
1.	Cifra de afaceri netă	38.758.027	43.610.772	112,52

Cifra de afaceri a anului 2023, în valoare totală de 43.610.772 lei provine din desfășurarea următoarelor activități:

Nr. Crt	Explicație	31.12.2022	31.12.2023	% 2023/2022
1	CIFRA DE AFACERI - total din care	38.758.027	43.610.772	112,52
1.1	Venituri din vânzări produse	37.942.847	40.560.903	106,90
1.2	Venituri din vânzări semifabricate	0	0	-
1.3	Venituri din vânzări prod.reziduale	117.162	81.983	69,97
1.4	Venituri din lucrări executate	614.812	2.531.780	411,79
1.5	Venituri din redevențe chirii	16.109	17.050	105,84
1.6	Venituri vânzări mărfuri	670	361.417	53.942,84
1.7	Venituri din activități diverse	66.427	57.639	86,77
1.8	Venituri din studii și cercetări	0	0	0
1.9	Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete	0	0	0
	Total venituri producția vândută	38.757.357	43.249.355	111,59

PROVIZIOANE, AJUSTĂRI, SITUAȚIA CREDITELOR INTERNE ȘI EXTERNE: CONTURI ÎN AFARA BILANȚULUI

PROVIZIOANE, AJUSTĂRI

1. PROVIZIOANE

La începutul anului societatea a avut înregistrate provizioane pentru riscuri și cheltuieli aferente Programelor de măsuri ale inventarierilor anuale în valoare de **4.118.090 lei**, după cum urmează:

- provizioane pentru litigii în valoare de 2.606.672 lei,
- provizioane pentru terminarea contractului de muncă în valoare de 50.000 lei,
- provizioane pentru concediul de odihnă neefectuat în valoare de 351.577 lei
- provizioane pentru eliminarea deșeurilor rezultate din casarea materialelor chimice în valoare de 100.000 lei,
- provizioane pentru dezafectarea imobilizărilor corporale și a altor acțiuni similare legate de acestea, respectiv dezafectare instalație neutralizare (Galvanizare – Neutralizare Pegas) în valoare de 1.009.841 lei.

În anul 2023 s-au înregistrat **creșteri** în valoare de **475.118 lei**, reprezentând constituire de provizioane aprobate prin Programul de măsuri aferent inventarierii anuale pentru anul 2023, astfel:

- provizioane constituite pentru terminarea contractului de muncă în valoare de 50.000 lei,
- ajustarea în valoare de 100.000 lei a provizioanelor pentru eliminarea deșeurilor rezultate din casarea materialelor chimice, deoarece s-au încheiat contracte de distrugere a acestor deșeuri cu firme autorizate,
- provizioane în valoare de 325.118 lei, constituite pentru concediul de odihnă neefectuat în anul 2023 de către salariații societății din categoria direct productivi, inclusiv obligațiile către bugetul general consolidat.

S-au înregistrat **reduceri** în valoare de **908.014 lei**, după cum urmează:

- diminuarea în valoare de 292.574 lei a provizionului constituit pentru litigiul cu firma COS TÂRGOVIȘTE, pe măsura plății efectuate către administratorul judiciar, conform eşalonării aprobate,
- anularea provizioanelor constituite în anul 2022 pentru terminarea contractului de muncă în valoare de 50.000 lei,
- anularea provizioanelor constituite în anul 2022 pentru concediul de odihnă neefectuat în valoare de 351.577 lei,
- diminuarea provizioanelor constituite pentru dezafectarea imobilizărilor corporale și a altor acțiuni similare legate de acestea, respectiv dezafectare instalație neutralizare (Galvanizare–Neutralizare Pegas) în valoare de 213.863 lei, ca urmare a aplicării Programului de măsuri aferent inventarierii anuale pentru anul 2023 (200.000 lei) și a efectuării în anul 2023 de cheltuieli legate de această activitate (13.863 lei).

lei

Denumirea Provizioanelor	Sold la 1 Ianuarie	Transferuri		Sold la 31 Decembrie
		În cont	din cont	
1	2	3	4	5
Provizioane pentru litigii	2.606.672	-	292.574	2.314.097
Provizioane pt. terminarea contractului de muncă	50.000	50.000	50.000	50.000
Provizioane pt. concediul de odihnă neefectuat	351.577	325.118	351.577	325.118
Provizioane pentru eliminarea deșeurilor	100.000	100.000	-	200.000
Provizioane pentru protecția mediului înconjurător	1.009.841	-	213.863	795.978
TOTAL	4.118.090	475.118	908.014	3.685.193

2. AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA STOCURILOR

Ajustările pentru deprecierea stocurilor în valoare de **lei 815.152,26** existente la începutul anului 2023 s-au diminuat în cursul anului cu valoarea de 7.123,39 lei și reprezintă anulare de ajustări la stocurile care au fost casate și valorificate.

Aceste ajustări au fost constituite în urma inventarierilor anuale ale patrimoniului aferente anilor 2009 și 2016.

Situația ajustărilor pentru deprecierea stocurilor în anul 2023 se prezintă astfel:

Denumirea Ajustărilor	Sold la 1 Ianuarie	Transferuri		lei Sold la
		În cont	din cont	31 Decembrie
1	2	3	4	5
Ajustări pt. deprecierea materiilor prime	578.089,44	-	24.700,55	553.388,89
Ajustări pt. deprecierea materialelor consumabile	53.264,09	-	364,83	52.899,26
Ajustări pt. deprecierea materialelor de nat. Obiectelor de inventar	97.482,30	-	53.240,28	44.242,02
Ajustări pt. deprecierea produselor finite	77.376,35	-	-	77.376,35
Ajustări pt. deprecierea ambalajelor	8.940,08	-	992,20	7.947,88
TOTAL	815.152,26	-	79.297,86	735.854,40

Valoarea ajustărilor pentru deprecierea stocurilor anulate a fost considerată venit neimpozabil la calculul impozitului pe profit.

3. AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA CREAŢELOR

În cursul exercițiului financiar 2023 societatea a înregistrat în evidențele contabile la categoria de clienți incerti, creanțe comerciale neîncasate mai vechi de 270 de zile în valoare de **68.245,35 lei** pentru care au fost constituite ajustări pentru depreciere conform prevederilor art. 26, alin. (1), lit. c) din Codul fiscal actualizat, astfel:

- ATECO EST SRL 55.265,15 lei
- CIC IMPERIUM 1.951,86 lei
- VECTRA SERVICE SRL 10.175,76 lei
- ZINCOREX SRL 852,58 lei

Valoarea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor constituită a fost considerată:

- 50% cheltuială nedeductibilă – 34.122,68 lei
- 50% cheltuială deductibilă – 34.122,67 lei

la calculul impozitului pe profit conform prevederilor codului fiscal actualizat în vigoare până la 1 ianuarie 2024.

SITUAȚIA CREDITELOR INTERNE ȘI EXTERNE: ÎNCADRAREA ÎN PLAFONUL DE CREDITE APROBAT

Cu Hotărârea AGOA nr. 6/24.05.2023 a fost aprobată prelungirea liniei de credit în valoare de 4.000.000 lei contractată de societate la CEC Bank.

Pentru finanțarea activității de producție, societatea a prelungit prin Actul Adițional nr. 11/28.11.2023 la contractul facilitat linie de credit sub condiție nr. RQ14044039686642 din data de 15.05.2014, o linie de credit la CEC Bank București în valoare de 3.600.000 lei, pe o perioadă de 11 luni, începând cu data de 04.12.2023 și până la data de 03.11.2024, cu o rată a dobânzii de ROBOR 3M (la data încheierii contractului de 6,4%) + 3,5 pp, care la data de 31.12.2023 era neconsumată.

Garantii:

❖ **Garanție Reală Imobiliară de Rang I** asupra imobilului situat în intravilanul Orașului Zărnești compus din teren în suprafață de 447.743 mp înscris în CF nr. 100808, identificat cu număr cadastral 13067/1/2, proprietatea S. TOHAN S.A, conform act CF nr. 3011/07.11.2002, eliberată de O.C.P.I. – Oficiul de Cadastru și Publicitate Imobiliară Brașov, evaluat la suma de 5.051.187 lei, în baza raportului de evaluare efectuat de evaluator Ovidiu Eugen Bufnea la data de 16.08.2022;

❖ **Garanție Reală Imobiliară de Rang I** asupra imobilului situat în intravilanul Orașului Zărnești, compus

din teren în suprafață de 10.581 mp înscris în CF a ANCPI Zărnești cu nr. 108348 și având număr cadastral/top 108348 și construcțiile având destinația: hală industrială obiectiv 12 compusă din clădire administrativă P+E cu suprafața construită de 442 mp, clădire de producție P cu suprafața construită de 5.126 mp, hală de depozit P+E cu suprafața construită de 576 mp înscris în CF a ANCPI Zărnești cu număr 108348 și având număr cadastral/top 108348-C1 și construcție obiectiv 270, înscris în CF a ANCPI Zărnești nr. 108348, și având număr cadastral/top 108348-C2, proprietatea S. TOHAN SA, conform acte CF nr. 13108/16.07.2012 și 14359/03.08.2012, evaluat la suma de 2.535.459 lei, în baza raportului de evaluare efectuat de evaluator Ovidiu Eugen Bufnea la data de 14.09.2022;

❖ Ipoteca mobilă asupra soldurilor creditoare prezente și viitoare, în lei și în valută, ale conturilor /subconturilor deschise de societate la CEC Bank S.A.

Alte condiții:

• Banca are dreptul să revizuiască și să evalueze performanța/situația financiară a societății, periodic, la fiecare 6 luni, începând cu data semnării contractului, societatea având obligația prezentării situațiilor financiare. În cazul în care se constată deteriorarea indicatorilor financiari care afectează performanța companiei sau societatea nu mai îndeplinește criteriile de eligibilitate de la data aprobării facilității de credit și/sau nu a respectat una sau mai multe dintre condițiile în care i-a fost acordată finanțarea, Banca poate impune clientului:

- condiții și obligații suplimentare și/sau
 - ca sumele rezultate din desfășurarea activității operaționale să se încaseze într-un subcont deschis la bancă, fiind permis transferul lor din subcont în contul curent al societății, pe bază de documente justificative care se referă la finanțarea operațională a debitoarei (ex. aprovizionarea și alte cheltuieli recurente, salarii, impozite, TVA, transport, plată datorii și creanțe atașate aferente finanțării acordate de Bancă), rămânând la dispoziția societății, o valoare a încasărilor în raport cu totalul încasărilor egală cu marja EBITDA înregistrată de societate în ultimul exercițiu financiar și/sau
 - majorarea marjei de dobândă până la reîncadrarea indicatorilor în limitele acceptate de bancă/implementarea planului de redresare, după caz.
- În cazul în care se constată deteriorarea indicatorilor financiari care afectează performanța companiei sau nu se mai îndeplinește criteriile de eligibilitate de la data aprobării facilității de credit, Banca poate solicita societății prezentarea unui plan de redresare a activității cu rezultate în îmbunătățirea indicatorilor rezultați din desfășurarea activității, realizat de un consultant extern cu experiență relevantă în redresarea societăților aflate în dificultate. Societatea își asumă în mod expres respectarea planului de redresare și răspunde exclusiv pentru modalitatea de implementare a acestuia.
- Societatea va informa Banca cu privire la necesitatea prelungirii liniei de credit în derulare și va solicita prelungirea liniei de credit, în termen de 90 de zile calendaristice, anterior scadenței acesteia. Societatea se obligă să depună documentația completă aferentă solicitării de prelungire a liniei de credit, inclusiv a oricăror documente solicitate de bancă considerate necesare în analiza cererii de prelungire a liniei de credit, cu cel puțin 45 de zile calendaristice, anterior scadenței acesteia.
- În cazul neîndeplinirii oricăreia dintre condițiile de aprobare/derulare, societatea datorează și va plăti băncii o Marjă Majorată de 6,5 p.p. începând cu data constatării neîndeplinirii următoarelor condiții și până la îndeplinirea acestora:
- a) societatea se obligă să deruleze prin contul deschis la CEC Bank toate operațiunile de cont curent conform contractului semnat pentru deschiderea de cont curent până la nivelul îndeplinirii condiției de rulaj astfel cum este prevăzut în clauza 8.1.4 din contract;
 - b) transmiterea cu întârziere mai mare de 30 zile a situațiilor și raportărilor financiare solicitate de bancă;
 - c) acordare împrumut acționar fără a fi subordonat băncii (clauza 3.11 din Contract);
 - d) modificarea structurii de acționariat fără înștiințarea/acordul băncii (clauzele 8.1.13 din Contract);
 - e) nederularea încasărilor prin contul special;
 - f) contractarea de credite/leasing fără acordul băncii peste limita anuală prevăzută prin contractul de credit.
- Societatea se obligă să informeze prompt banca, printr-o notificare scrisă în legătură cu toate modificările directe sau indirecte ale organizării și formei sale de funcționare, actelor sale constitutive, incluzând fără a se limita la: obiectul sau natura activității comerciale desfășurate, structura acționariatului și conducerea societății, divizare, fuziune, cesiune acțiuni, reducerea capitalului social.
- Părțile înțeleg și acceptă că drepturile constituite și obligațiile asumate în temeiul contractului de credit RQ14044039686642 din data de 15.05.2014, completat și modificat cu actele adiționale ulterioare sunt continue și rămân valabile până la îndeplinirea tuturor obligațiilor S. TOHAN S.A. față de Bancă. De asemenea, garanțiile constituite în favoarea Băncii în temeiul contractelor de garanție accesorii Contractului de credit nr. RQ 14044039686642 din data de 15.05.2014, completat și modificat cu actele adiționale ulterioare, sunt continue și rămân valabile până la îndeplinirea tuturor obligațiilor Împrumutatului față de Bancă.
- Toate celelalte clauze din contractul de credit RQ14044039686642 din data de 15.05.2014, completat și modificat cu actele adiționale ulterioare rămân în vigoare.

Linia de 3.600.000 lei a fost destinată pentru finanțarea contractelor și activităților preconizate a se realiza în anul 2023.

În cursul anului 2023 s-a utilizat linia de credit.

Până la data de 31.12.2023 societatea a reîntregit linia de credit, având un sold 0 la contul 5191 Credite Bancare pe termen scurt pentru activitatea de bază.

CONTINUTUL CONTURILOR ÎN AFARA BILANTULUI

8032	Valori materiale primite spre prelucrare sau reparare	3.971,45 lei
8033	Valori materiale primite în păstrare, custodie	60.737,72 lei
8035	Stocuri de natura obiectelor de inventar	4.439.541,51 lei
8039.1	Obiecte de inventar pentru probe	0,00 lei
8039.3	Obiecte de inventar primite cu titlu gratuit	0,00 lei
8039.4	Valori materiale scoase din patrimoniu conform H.G.945/1990 (declasate)	37,73 lei
8039.6	Investiții scoase din patrimoniu conform H.G. 945/1990 (declasate)	185,36 lei
8039.7	Plusuri de inventar materiale investiții	114,40 lei
8039.10	Plus inventar produse și materiale producție neterminată	0,00 lei
8039.13	Materiale neconfirmate de la terți	475,71 lei
8039.14	Materiale depreciate	2.027,40 lei
8039.15	Mijloace fixe aflate în folosință	0,00 lei
8039.18	SDV-uri la terți pentru fabricarea de repere	27.868,00 lei
8045	Amortizarea aferentă gradului de neutilizare a mijloacelor fixe	681.876,85 lei

INFORMATII PRIVIND PARTICIPATIILE DEȚINUTE DE S.TOHAN S.A. ÎN CAPITALUL ALTOR SOCIETĂȚI

S. TOHAN S.A. a participat la constituirea societății cu capital mixt S.C. BREM COMPANY S.A., care este și societate administrator pentru Parcul Industrial.

Societatea a fost înființată între S. TOHAN S.A., LA PRIMULA di FONTANA IVANO & C.S.N.C., IL CASTELO S.R.L. și două persoane fizice italiene.

S. TOHAN S.A. a participat la constituirea societății cu aport în natură, reprezentând o suprafață de teren de 20,709 ha (Grup K), înscris în C.F. 1960 -Tohanu Vechi, sub top nr. 5373/1/2.

Pentru aportul adus de S. TOHAN S.A. la constituirea S.C. BREM COMPANY S.A., societății noastre i-au fost atribuite 20% din acțiunile noli societății.

Conform CERTIFICAT CONSTATATOR nr. 62591/17.01.2024 al S.C. BREM COMPANY S.A., S. TOHAN S.A. deține calitatea de acționar, aportul la capital este de 554.152,40 RON (aport în natură), număr de acțiuni: 154.360, valoarea unei acțiuni 3,59 lei și cota de participare la beneficii și pierderi este de 20 %.

Obiectul principal de activitate al societății îl reprezintă construcții de clădiri și lucrări de geniu, administrarea parcului industrial.

EVENIMENTE IMPORTANTE SURVENITE ÎN CURSUL ANULUI 2023

1. În perioada analizată S.TOHAN S.A. a fost administrată, conform statutului, de către Consiliul de Administrație, în următoarea componență:

- în perioada 01.01.2023 – 11.10.2023, conform Hotărârii AGA nr. 2/10.04.2023;
 - D-nul Leonte Cătălin – Președinte
 - D-na Dumitru Lucica - Membru
 - D-nul Guzun Alexandru – Membru
- în perioada 11.10.2023 – 31.12.2023, conform Hotărârii AGOA nr. 10/11.10.2023;
 - D-nul Leonte Cătălin – Președinte
 - D-nul Guzun Alexandru – Membru
 - D-na Popescu Mihaela – Membru

Stabilirea indemnizației brute fixe lunare a administratorilor provizorii ai societății TOHAN S.A. este cea stabilită prin Hotărârea AGOA nr. 1/15.03.2018, respectiv suma de 2.100 lei.

În situația expirării mandatelor administratorilor societății, se are în vedere aplicarea rezoluției din Adresa M.E.E.M.A. nr. 5569/VDP/11.12.2019, care precizează că pentru "Administratorul societății pe acțiuni al cărui mandat a expirat fără a exista un act de numire al unui nou administrator și o acceptare expresă din partea acestuia, deține prerogativele reprezentării atât timp cât încetarea funcției nu a fost publicată conform legii", în vederea asigurării continuității reprezentării intereselor societății, precum și rezoluția din Adresa nr. 6284/VDP/04.10.2021.

2. Cu Hotărârea CA nr. 23/24.11.2022 s-a aprobat încheierea Contractului de Mandat nr. 2 a d-nului Dan Voina în funcția de Director General al S. TOHAN S.A., pe o durată de 4 luni, începând cu data de 02.12.2022, dar nu mai târziu de data implementării prevederilor OUG nr. 109/2011, cu modificările și completările ulterioare. Indemnizația brută fixă lunară a fost stabilită la valoarea de 18.000 lei, începând cu luna octombrie 2022. Cu Hotărârea C.A. nr. 6/16.03.2023 s-a aprobat prelungirea Contractului de Mandat nr. 2, prin Actul Adițional nr.1, pe o durată de 2 luni, dar nu mai târziu de data implementării prevederilor OUG nr. 109/2011, cu modificările și completările ulterioare. Cu Hotărârea C.A. nr. 11/25.05.2023 s-a aprobat un nou Contract de Mandat nr.3/02.06.2023 pe o perioadă de patru luni, până la data de 02.10.2023, dar nu mai târziu de data implementării prevederilor OUG nr. 109/2011, cu modificările și completările ulterioare. Prin Hotărârea C.A. nr. 20/02.10.2023 s-a aprobat un nou Contract de Mandat nr.4/02.10.2023 pe o perioadă de 5 luni, începând cu data de 02.10.2023, dar nu mai târziu de data implementării prevederilor OUG nr. 109/2011, cu modificările și completările ulterioare.

3. Cu Hotărârea CA nr. 24/08.12.2022, pct. 6, Consiliul de Administrație al societății a luat act de informarea cu privire la acordarea unei creșteri salariale pentru angajații societății în valoare de 450 lei, cu încadrarea în indicatorii BVC aprobați și în funcție de situația economico-financiară a societății. Ca urmare a impactului creșterii salariului minim brut pe țară garantat în plată în anul 2023, de la valoarea de 2.550 lei la valoarea de 3.000 lei, conform HG nr. 1.447/2022, cu Hotărârea Comisiei Paritare 7+7 Administrație – Reprezentanții salariaților din data de 16.12.2022, s-a aprobat aplicarea unei creșteri salariale în sumă fixă de 450 lei aplicată la salariul de bază, pentru toți salariații societății, pentru a permite corelarea salarizării întregului personal din societate și a se limita riscul apariției unor dezechilibre majore privind încadrarea în grilele de salarizare.

4. Pentru anul 2023 societatea a solicitat C.N. ROMARM S.A. alocarea de fonduri de transfer pentru un număr de 180 de persoane. Conform adresei nr. 313/06.02.2023 transmisă de C.N. ROMARM S.A., au fost alocate fonduri de transfer conform prevederilor art.1 din HG 174/2017 în valoare de 5.313 mii lei, pentru un număr mediu anual de 85 persoane. În adresă se specifică faptul că pe parcursul anului, în funcție de modul de utilizare a numărului de personal și a fondurilor, se vor avea în vedere redistribuiri între filiale.

Ca urmare a solicitării S. TOHAN S.A. din data de 06.04.2023 cu privire la posibilitatea suplimentării numărului mediu de personal și a fondului necesar, în conformitate cu prevederile art. 24 din Legea nr. 232/2016, datorită faptului că A.R.S.P.S. și-a diminuat semnificativ cantitatea de materiale depozitate în Depozitul Gheorgheni (cantitatea rămasă reprezintă 16,19% din cantitatea care a fost depozitată), C.N. ROMARM S.A., prin adresa nr. 976/27.04.2023, a aprobat suplimentarea cu un număr mediu anual de 12 persoane, respectiv, un număr mediu anual de 97 persoane, prin redistribuire de la alte filiale, cu suma aferentă. Prin adresa nr. 1.3/493/24.07.2023 S. TOHAN S.A. a solicitat pentru lunile iulie – decembrie o suplimentare a numărului de personal cu 516 persoane, respectiv, suplimentarea medie anuală a numărului de persoane beneficiare de fonduri de 43 pers./lună/an, și a fondului alocat cu suma de 2.892.886 lei, datorită gradului scăzut de încărcare a capacității de producție, a necesității menținerii forței de muncă specializate pentru asigurarea funcționalității liniilor de fabricație și posibilitatea reluării imediate a activității de producție. La calculul fondurilor suplimentare estimate s-a utilizat câștigul mediu brut pe economie utilizat la fundamentarea bugetului de stat pentru anul 2023. Ca urmare a solicitării S. TOHAN S.A., C.N. ROMARM S.A. a transmis adresa nr. 2117/27.09.2023 prin care, în urma redistribuirii în cadrul companiei, se repartizează pentru anul 2023 un număr mediu anual de **125 persoane**, iar suma aferentă este de **7.839 mii lei**.

Suma înregistrată în contabilitate până la data de 31.12.2023 este de 7.839.096 lei.

5. Proiectul Programului anual de investiții pentru anul 2023 a fost întocmit și analizat în Consiliul Tehnico-Economic al S.TOHAN S.A., avizat de către Consiliul de Conducere, Consiliul de Administrație al societății cu Hotărârile CA nr.12/21.06.2023, nr.18/28.09.2023, nr. 25/04.12.2023 și aprobat MEAT cu nr. 24.381/18.12.2023, în următoarea structură:

TOTAL GENERAL: 48.355 MII LEI, din care:

TOTAL 2020 – 15 mii lei, din care:

➤ **Surse proprii din majorare capital social 2020: 15 mii lei**, Alte cheltuieli de investiții – Dotări independente

TOTAL 2022 – 17.615 mii lei, din care:

➤ **Surse proprii din majorare capital social 2022: 17.615 mii lei**, din care:

- 10.000 mii lei Obiective de investiții noi – Retehnologizare Linii Galvanizare
- 7.065 mii lei Alte cheltuieli de investiții – Dotări independente
- 300 mii lei Cheltuieli pentru elaborarea studiilor de prefazăabilitate, a studiilor de fezabilitate - Studiu de fezabilitate linie de fabricație tuburi motor reactiv 122 mm
- 250 mii lei Actualizare deviz Securizarea obiectivelor cu grad ridicat de risc la S.C. TOHAN S.A.

TOTAL 2023 – 30.725 mii lei, din care:

- **Surse proprii din majorare capital social 2023: 29.925 mii lei, din care:**
 - 29.925 mii lei Alte cheltuieli de investiții – Dotări independente
- **Surse proprii 2023: 800 mii lei, din care:**
 - 345 mii lei Alte cheltuieli de investiții – Dotări independente lit.b)
 - 115 mii lei Studiu de fezabilitate Retehnologizare Linii Galvanizare lit.c)
 - 340 mii lei Reabilitare capitală obiective lit.f)

Suma alocată de la buget conform OME nr. 1605/29.12.2022 pentru majorarea de capital social al societății pe anul 2023, în valoare de **29.925 mii lei**, va fi utilizată exclusiv pentru finanțarea investițiilor aferente proiectului Modernizare capacitate de producție pentru lovitura de 122 mm reactivă și elemente de muniție, necesare protecției intereselor esențiale de securitate națională care se referă la producția de armament, muniție și material de război.

La finele exercițiului financiar această sumă este înregistrată drept capital subscris nevărsat, urmând a fi înregistrată drept capital subscris și vărsat după aprobarea statutului societății și înregistrarea acestuia la ORC și va fi cheltuită destinației pentru care a fost aprobată.

Conform Anexei nr. 4 la BVC pe anul 2023 aprobat, la Cap. B – Obiective de investiții noi s-a alocat din fonduri de la bugetul de stat suma de 10.600 mii lei – Modernizare capacitate de producție pentru lovitura de 122 mm reactivă și elemente de muniție. În urma adresei M.E.A.T./D.I.N.A. nr. 220.164/15.11.2023, prin care s-a solicitat refacerea Planului de investiții pe anul 2023 datorită necesității întocmirii documentației tehnico-economice, cu respectarea prevederilor legale, suma de 10.600 mii lei a fost trecută la Cap. C, subcapitolul b) – Alte cheltuieli de investiții, în baza Notelor de fundamentare, cu aprobarea Consiliului de Administrație al S. TOHAN S.A.

6. În anul 2021, S. TOHAN S.A. a participat la procedura "licitație restrânsă" organizată de M.Ap.N. și și-a atribuit un Acord-Cadru de furnizare pe 42 luni, pentru cantitatea maximă de 400 buc. lovituri reactive 122 mm cu bătaie mărită la 40 km, în valoare de 29.520.000 lei fără TVA, și s-au semnat două contracte subsecvente pentru 100 buc., respectiv 300 buc., cu livrare în anul 2023.

S. TOHAN S.A., ca operator român de produse militare, este obligat să îndeplinească împreună cu C.N. ROMARM S.A. obligații de offset, obligații pe care nu le poate realiza. S-au făcut solicitări la Ministerul Economiei de scoatere a operatorilor români de sub incidența obligațiilor de offset. Ca urmare, la orice licitație cu importuri de peste 2.000.000 euro, S. TOHAN S.A. este obligată să facă offset prin documentația de licitație și se va afla în imposibilitatea îndeplinirii acestei obligații, deoarece nu există posibilitatea de a se asigura materia primă energetică de la furnizori români, ci numai din import.

În conformitate cu Contractul subsecvent nr. 1/2021 la Acordul Cadru de Furnizare nr. 17/1/043-M/2021 încheiat între M.Ap.N. prin UM 02550 București și C.N. ROMARM S.A., filiala S. TOHAN S.A., prin încheierea Contractului de vânzare – cumpărare nr. C1.127/29.10.2021, se obliga să execute și să furnizeze 100 buc. Lovituri reactive 122 mm cu proiectil exploziv cu bătaie mărită, cu termen de livrare 26.08.2022. În vederea realizării contractului, S. TOHAN S.A., prin C.N. ROMARM S.A., a încheiat Comanda nr. 41/1637/27.07.2021 cu ROXEL Franța, pentru execuția unui număr de 110 buc. Motoare rachetă PHENIX-R, cu termenul de livrare 30.10.2022. Loviturile reactive 122 mm cu proiectil exploziv cu bătaie mărită au fost realizate cu respectarea cerințelor contractuale și au fost livrate la beneficiarul UM 02041 Murfatlar, fiind recepționate de beneficiar conform NRCD nr. 102/08.06.2023.

Întrucât produsele nu au fost livrate la termenul contractual prevăzut, M.Ap.N., prin UM 02550 București, ne-a comunicat cuantumul penalităților pentru depășirea termenului de livrare, în valoare de 1.255.854,60 lei. La calculul penalităților a fost luat în considerare un număr de 286 de zile. La calcularea numărului de zile nu s-a ținut cont de situația concretă și de cauzele care au dus la aceste întârzieri, respectiv:

- *Situația de forță majoră cauzată de starea de dezastru natural de la firma ROXEL Franța*

S. TOHAN S.A. a solicitat Camerei de Comerț și Industrie Brașov avizarea existenței cazului de forță majoră, conform cererii nr. 1/190/07.10.2022, datorită întârzierii livrării motoarelor de rachetă de către firma Roxel care a invocat cazul de forță majoră, conform documentelor prezentate. Societatea se află în imposibilitatea de a livra produsul final, în termenul stipulat în contractul de vânzare – cumpărare nr. C1.127/29.10.2021, ca urmare s-a solicitat prelungirea termenului de livrare, deoarece întârzierea în livrarea produselor nu se datorează S. TOHAN S.A., faptul generator al întârzierii fiind extern și independent de voința societății, nu a putut fi prevăzut și nu a putut fi evitat.

Cu adresa nr. 4030/10.10.2022, Camera de Comerț și Industrie Brașov a emis Avizul de atestare a cazului de forță majoră raportat la Contractul de vânzare-cumpărare nr. C1.127/29.10.2021, ducând la o decalare a termenului cu 3 luni.

- *Întârzieri determinate de asigurarea poligonului și pregătirea navei pentru executarea testelor dinamice*

În urma discuțiilor purtate începând cu luna decembrie 2022, perioada de testare comunicată de Direcția Generală pentru Armamente la propunerea Statului Major al Forțelor Navale a fost stabilită în intervalul 15.03.2023-15.04.2023. Ca urmare, probele dinamice de testare evaluare de acceptanță au fost efectuate în data de 21.03.2023 în Poligonul Temporar Sf. Gheorghe.

- *Întârzieri determinate de avizarea și aprobarea documentelor de recepție*

Raportul de testare evaluare de acceptanță nr. 5/164/21.03.2023 a fost avizat și aprobat cu A2/3218 din 20.04.2023. Ca urmare a solicitării factorilor implicați în testarea evaluarea de acceptanță, a fost parcurs și Auditul Configurației Fizice. Documentele Auditului Configurației Fizice au fost aprobate de Șeful Direcției Management Programe de Înzestrare cu nr. A2/4423 din data de 30.05.2023.

În urma discuțiilor purtate, a adreselor nr. 5.4/257/26.06.2023 și nr. 3.2/699/11.07.2023 transmise de S. TOHAN S.A., și a adresei nr. 1691/28.07.2023 primită de la C.N. ROMARM S.A., s-a luat decizia înregistrării în evidența contabilă și acceptării la plată a facturii de penalități nr. 2023/512/23.06.2023, în valoare de 1.255.854,60 lei, conform Hotărârii CC nr. 13/04.08.2023.

De asemenea, în conformitate cu Contractul subsecvent nr. 2/2022 la Acordul Cadru de Furnizare nr. 17/1/043-M/2021 încheiat între M.Ap.N. prin UM 02550 București și C.N. ROMARM S.A., filiala S. TOHAN S.A., prin încheierea Contractului de vânzare – cumpărare nr. C1.444/28.12.2022, se obligă să execute și să furnizeze 300 buc. Lovituri reactive 122 mm cu proiectil exploziv cu bătaie mărită, cu termen limită de livrare 19.10.2023, către UM 02041 Murfatlar 100 buc. și UM 01489 Jucu, 200 buc. În vederea realizării contractului, S. TOHAN S.A., prin C.N. ROMARM S.A., a încheiat Comanda C.2B/83/12.04.2022 cu ROXEL Franța, pentru execuția unui număr de 330 buc. Motoare rachetă PHENIX-R, cu termene de livrare etapizate, respectiv 110 buc. în luna Septembrie 2023, 110 buc. în luna Octombrie 2023, 110 buc. în luna Noiembrie 2023, contract modificat cu Addendum nr.1 referitor la condițiile de plată. Datorită nerespectării termenelor de livrare a motoarelor de către firma Roxel, S. TOHAN S.A. nu a putut respecta termenul limită de livrare a produselor către M.Ap.N., existând riscul calculării de penalități.

7. Începând cu anul 2019 s-a trecut la asimilarea în fabricație a grenadei fumigene 76 mm în societatea noastră, produs performant, competitiv, care va fi realizat ca urmare a colaborării dintre firma DIEHL Germania și S. TOHAN S.A. în cadrul programului național de Offset, ca obligații ale firmei Eurospike (DIEHL) către statul român. La ultimul Comitet Director care a avut loc la C.N. ROMARM S.A. în trimestrul I 2022, unde au participat reprezentanți ai S. TOHAN S.A., C.N. ROMARM S.A., EuroSpike și DIEHL Defence, a reieșit că obligațiile EuroSpike privind asigurarea de contracte de grenade fumigene 76 mm executate în S. TOHAN S.A. expiră în septembrie 2022. Au comunicat că intenționează să solicite o prelungire de 3 ani privind perioada de execuție a acestor obligații de offset (4 milioane de euro) către O.C.A.T.S. S-a încheiat ETR EUS POF 010404 în valoare de 470.000 euro care prevede execuția pe stoc de grenade ce urmează a fi vândute de DIEHL Defence diversilor clienți.

S-au emis comenzi pentru 2.000 buc. grenade fumigene 76 mm, cu livrare în anul 2023, în valoare de 116.000 euro. Pentru finalizarea obligațiilor de offset pe care le au, EuroSpike a depus la O.C.A.T.S. dosarul pentru obținerea cerințelor aferente. A solicitat ca S. TOHAN S.A. în calitate de beneficiar să confirme valoarea transferului de tehnologie (ToT) în valoare de 1.203.406,6 euro. Având în vedere indicațiile O.C.A.T.S. transmise prin scrisoarea nr. 879/18.05.2018, obligația S. TOHAN S.A. în calitate de beneficiar prevede o declarație pe proprie răspundere prin care să confirmăm că tehnologia a fost transferată integral și cu succes, document ce a fost transmis la O.C.A.T.S.

EuroSpike solicită în continuare confirmarea valorilor acțiunilor cuprinse în ToT, lucru pe care S. TOHAN S.A. nu are competența de a-l face. Având în vedere precedentul luat de către DIEHL Defence care a angajat un auditor extern pentru auditarea valorilor de transfer în cadrul obligațiilor de offset avute față de statul român, s-a discutat cu DIEHL Defence și EuroSpike să procedeze similar.

Prin Informarea nr. 31/251/04.10.2022 s-a prezentat Consiliului de Conducere al societății impactul costurilor pe comenzile ce se vor executa în obiectivul Diehl. Având în vedere că în luna august 2022 s-a lansat o comandă internă pentru execuția a 1.200 buc. Grenada fumigenă 76mm, au fost înregistrate în evidența contabilă echipamentele și transferul tehnologic primit de la Diehl conform contractului de donație și urmează ca utilajele să se amortizeze conform perioadelor înscrise pe Procesele verbale de punere în funcțiune, iar transferul tehnologic pe o perioadă de 5 ani.

Impactul asupra costurilor pe comenzile ce se vor executa va fi următorul:

- Proces verbal de punere în funcțiune a mijlocului fix nr. 14292 din data de 27.02.2020 – Instalație de asamblare, vopsire și încărcare grenadă fumigenă, valoare: 4.377.945 lei, durată amortizare: 25 ani , amortizare lunară: 14.593,15 lei.
- Proces verbal de punere în funcțiune a mijlocului fix nr. 14293 din data de 27.02.2020 – Instalație de verificare și testare grenadă fumigenă, valoare: 2.118.480 lei , durată amortizare: 12 ani , amortizare lunară: 14.711,67 lei.
- Proces verbal de punere în funcțiune a mijlocului fix nr. 14294 din data de 27.02.2020 – Sistem de lansare grenadă fumigenă, valoare: 255.668 lei, durată amortizare: 12 ani, amortizare lunară: 1.775,47 lei.
- Costuri suplimentare (amortizare) generate de investițiile la clădirile Diehl.

Deoarece, până la acest moment, nu a fost îndeplinită de către Diehl obligația de offset privind asigurarea cu comenzi în valoare de 800.000 euro/an timp de 5 ani, există riscul generării de costuri pe perioadele în care nu se execută produsele și înregistrarea de pierderi de către societate.

Cu Hotărârea CC nr. 19/04.10.2022 s-a luat act de informare, precizându-se că se va emite o decizie de numire a unei persoane responsabile cu urmărirea și desfășurarea Contractului de donație pentru ETR nr. EUSPOF -01-04-00 încheiat cu Diehl Defence, care va analiza documentele, ulterior urmând a se lua o decizie privind aspectele prezentate.

8. Colaborarea cu firma Weizmann Ariana & Partners a început în iunie 2021 pentru demararea unei **acțiuni de opoziție la cererea de marcă similară TOHAN** depusă spre înregistrare la Oficiul European de către firma BELLAFOR SRL București. În urma discuțiilor purtate cu reprezentanta firmei Weizmann Ariana & Partners s-a constatat că S TOHAN SA are un punct vulnerabil, care poate să afecteze negativ activitatea societății. Acesta este faptul că S TOHAN SA nu are înregistrată marca TOHAN nici pe plan național, nici pe plan european, drept urmare a fost declanșată **încă o acțiune și anume înregistrarea mărcii TOHAN pe plan european**. Acțiunile au fost prezentate în ședința Consiliului de Administrație din data de 22.12.2021.

În timpul pregătirii documentației pentru susținerea acțiunii de înregistrare marcă, s-a constatat că firma BELLAFOR SRL București are înregistrată marca TOHAN pe plan național din anul 2016. Prin urmare s-a discutat cu firma Weizmann Ariana & Partners oportunitatea declanșării unei **acțiuni de anulare a mărcii naționale TOHAN, nr. depozit M 2016 03659**.

STADIUL DERULĂRII ACȚIUNILOR

I. Opoziție la cererea de marcă similară TOHAN depusă spre înregistrare la Oficiul European de către firma BELLAFOR SRL București : marcă „TOHAN” nr.018483136.

S-au parcurs următorii pași, conform procedurii:

- A fost transmisă Notificarea nr.881/27.08.2021 firmei BELLAFOR SRL București; nu s-a primit răspuns; Conform procedurii, dacă nu se soluționează conflictul urmează depunerea dosarului de opoziție.
- A fost depus dosarul de opoziție la Oficiul European-confirmarea înregistrării email nr.54/250/01.10.2021;
- S-a stabilit de către Oficiul european, o perioadă de cooling-of până la data de 14.02.2022. În această perioadă încă mai există posibilitatea negocierii cu partea adversă și încheierea pe cale amiabilă a conflictului.
- Perioada pentru întocmirea dosarului de argumentare cu motivele opoziției, argumentate în fapt și în drept și depunerea dosarului la Oficiul european a fost inițial până în data de 14.04.2022. În urma discuțiilor purtate cu reprezentanții firmei Weizmann Ariana & Partners din 30.03.2022 privind documentele pe care S Tohan SA trebuie să le pună la dispoziție pentru utilizare în dosarul mai sus menționat, s-a solicitat de la Oficiul European prelungirea termenului până la 14.06.2022. Ținând cont de cantitatea de documente care trebuia analizată, prelucrată și tradusă, a fost solicitată o nouă prelungire până la 14.08.2022. Prolungirea a fost acordată. Partea adversă, BELLAFOR SRL București a solicitat o prelungire suplimentară până la 02.09.2022.
- Dosarul a fost depus cu succes la Oficiul european care a stabilit data de 27.10.2022 ca termen limită pentru ca solicitantul mărcii, BELLAFOR, să depună un punct de vedere cu privire la opoziția primită și de a-l depune la Oficiul european (email nr.5.4/112/25.08.2022).
- Oficiul european menține opoziția și stabilește termenul de 10.11.2022 pentru ca solicitantul mărcii, BELLAFOR, să răspundă la opoziție.
- BELLAFOR a solicitat prelungirea termenului de răspuns și totodată a desemnat și un reprezentant pentru firmă. Termenul de răspuns a fost stabilit pentru data de 10.01.2023.
- BELLAFOR și-a depus punctul de vedere, care a fost transmis de Oficiu către S TOHAN SA prin firma Weizmann. Oficiul a stabilit data de 30.03.2023 ca dată limită de depunere la dosar replica pentru observațiile BELLAFOR.
- Au fost depuse observațiile BELLAFOR și notele firmei Weizmann la aceste observații.
- În baza documentației depuse de S TOHAN SA și BELLAFOR SRL București, Oficiul European a emis decizia de respingere a opoziției și de admitere a mărcii la înregistrare. – 15.09.2023
- Consiliul de Conducere și Consiliul de Administrație al S TOHAN SA au decis contestarea deciziei EUIPO prin Hotărârea nr.16/27.09.2023 respectiv Hotărârea nr.19/29.09.2023.
- A fost depus apelul formal la 26.10.2023
- Au fost întocmite și depuse motivele apelului - 06.01.2024

Urmează:

- Înștiințarea BELLAFOOR de depunerea apelului formal (de către EUIPO)
- Întocmire observații de către BELLAFOR la motive argumentate în fapt și în drept de către S TOHAN SA
- Luarea deciziei de către EUIPO

COSTURI:

Nr. Crt.	Serviciul	Valoare cu TVA, lei	Factură fiscală	Ordin de plată
1.	Întocmire și transmitere notificare încălcare drept anterior – marcă similară TOHAN 018483136	2.195,42	20211060/12.08.2021	1073/12.08.2021
2.	- Întocmirea opoziției în drept, în conformitate cu legislația în vigoare, depunerea acesteia și	5.557,28	20211201/10.09.2021	1203/09.09.2021

	monitorizarea procedurii în fața Oficiului - taxe legale			
3.	Întocmire argumente în fapt și în drept, analiza documente de utilizare (timp de lucru 10 ore)	6.472,29	20220091/ 20.01.2022	23/ 12.01.2022
4.	Traducere documente de utilizare	3.373,65	20220764/ 29.06.2022	887/ 28.06.2022
5.	Întocmire argumente în fapt și în drept, gestionare și prelucrare documente de utilizare (timp de lucru 10 ore)	6.474,20	20220810/ 07.07.2022	944/ 06.07.2022
6.	Întocmire observații în replică la răspunsul părții adverse	5.795,82	20230357/ 28.02.2023	287/ 27.02.2023
TOTAL faza de opoziție		29.868,66		
7.	- Întocmire apel formal - Întocmire motive argumetate în fapt și în drept - Taxe EUIPO pentru depunere apel	13.331,00	20231790/ 23.10.2023	1574/ 20.10.2023
TOTAL		43.199,66		

II. Înregistrarea mărcii TOHAN pe plan european.

S-au parcurs următorii pași:

- Verificarea disponibilității mărcii
- Stabilirea protecției și individualizarea claselor NISA;
- Întocmire documentație; depunere și înregistrare cerere, reprezentare la Oficiul European: **marcă „TOHAN” nr.018606804;**
- Achitare taxe de examinare cerere de marcă;
- Perioada de depunere a eventualelor cereri de opoziție de înregistrare s-a terminat în 17.03.2022;
- BELLAFOR SRL București a depus o opoziție față de înregistrarea mărcii TOHAN de către S TOHAN SA în data de 15.03.2022;
- Perioada de cooling-off a expirat la 30.07.2022,
- BELLAFOR SRL București a depus dosarul cu argumentele opoziției (termen scadent 30.09.2022) – BELLAFOR are marca TOHAN înregistrată în România în data de 09.11.2016;
- Reprezentanții S. TOHAN SA, Weizmann Ariana & Partners au întocmit și au depus (termen scadent 30.11.2022) un răspuns la opoziția primită prin care se solicită ca BELLAFOR să facă dovada, conform legii, că în decursul unei perioade de 5 ani care precedă data depunerii sau data de prioritate a cererii de înregistrare a mărcii, marca anterioară a făcut obiectul utilizării efective pentru produsele și serviciile pentru care aceasta a fost înregistrată și a solicitat suspendarea opoziției invocând existența dosarului de acțiune din instanța din România prin care S TOHAN SA solicită anularea mărcii înregistrate de BELLAFOR.
- Oficiul european a confirmat solicitarea de transmitere de dovezi că BELLAFOUR a utilizat marca TOHAN în ultimii 5 ani. Termenul de depunere a dovezilor este 28.01.2023. Acestea vor fi transmise S TOHAN SA, care are apoi timp de 2 luni pentru a transmite observații.
- Oficiul european a confirmat suspendarea opoziției formulată de BELLAFOR până la soluționarea în instanța din România a acțiunii de decădere și anulare marcă inițiată de S TOHAN SA.

Stadiul actual și pașii care trebuie parcurși în continuare:

- Acțiunea este suspendată până la soluționarea în instanța din România a acțiunii de decădere și anulare marcă inițiată de S TOHAN SA.
 - După finalizarea acțiunii din instanța din România, Oficiul va stabili următoarele termene pentru derularea procedurii.
 - Pentru decizia finală a Oficiului european sunt posibile următoarele scenarii:
1. Înregistrare marcă de către S TOHAN SA;
 2. Admiterea opoziției și respingerea înregistrării mărcii de către S TOHAN SA.
- În cazul în care Oficiul European va lua decizia de înregistrare marcă de către S TOHAN SA, urmează publicarea în gazeta oficială și eliberarea certificatului de înregistrare – taxa 375 euro.

COSTURI până la această dată:

Nr. Crt.	Servicii	Valoare cu TVA, lei	Factură fiscală	Ordin de plată
1.	- Verificare disponibilitate înregistrare marcă TOHAN, incluzând până la trei clase Nisa - Individualizare clase Nisa, incluzând până la trei clase Nisa	4.416,00	20211394/ 14.10.2021	1371/ 14.10.2021
2.	- Verificare disponibilitate marcă TOHAN la nivel european, clasă suplimentară - Individualizare clase Nisa – identificare termeni corespunzători, clasa suplimentară	7.037,61	20211616/ 22.11.2021	1511/ 19.11.2021

	- întocmire documentație conform solicitărilor legislative; depunere și înregistrare cerere la Oficiul European			
3.	Taxe legale EUIPO cerere marcă TOHAN 018606804, 7 clase Nisa	9.716,77 8.165,35*	20211668/ 29.11.2021	1569/ 26.11.2021
4.	Publicare cerere marcă TOHAN spre opozabilitate față de terți	2.206,08	20220064/ 14.01.2022	11/ 13.01.2022
5.	Întocmire răspuns la opoziție; solicitare suspendare opoziție; adaptare documente de utilizare	7.742,47	20221353/ 27.10.2022	1520/ 20.10.2022
TOTAL		29.567,51		

* a fost returnată valoarea TVA în contul S TOHAN SA.

Această acțiune influențează și este influențată de celelalte două acțiuni.

III. Decăderea și anularea mărcii naționale TOHAN, nr. depozit M 2016 03659, marcă deținută de BELLAFOR SRL București

Anularea mărcii se poate face prin pornirea unei acțiuni în instanță, întemeiată pe reaua-credință a titularului la data înregistrării mărcii. Argumentele sunt prezentate de către firma Weizmann Ariana & Partners în e-mailul din data de 18 mai 2022. Atașăm o prezentare a firmei BELLAFOR SRL București descărcată de pe site-ul ListăFirme.ro, din care se poate observa că numărul de angajați ai firmei a fost:

- în anul 2020: 0
- în anul 2019: 1
- în anul 2018: 2
- în anul 2017: 2
- în anul 2016: 1.

S-au parcurs următorii pași:

- s-a stabilit modul de abordare al acțiunii de anulare marcă TOHAN, M 2016 03659 prin întocmirea unei opinii juridice referitoare la formularea acțiunii în instanță, de către firma Weizmann Ariana & Partners, transmisă prin e-mail la data de 24 iunie 2022. După analizarea acesteia de către S Tohan SA s-a decis continuarea acțiunii cu variantele *Anularea pentru rea-credință* și *Decăderea mărcii*.
- A fost transmisă procura judiciară autenticată pentru împuternicirea reprezentanților firmei Weizmann Ariana & Partners pentru îndeplinirea actelor și procedurilor necesare, consultantă, asistență și reprezentare juridică în numele S TOHAN SA în calitate de reclamantă, în contradictoriu cu părâtii BELLAFOR pentru derularea acestei acțiuni;
- Au fost transmise firmei Weizmann Ariana & Partners documentele solicitate pentru întocmirea documentației de prezentare în instanță;
- S-a analizat draft-ul acțiunii și s-au transmis observații;
- A fost depus dosarul de acțiune în instanță la Tribunalul București, cu **nr. unic 26224/3/2022**.
- Partea adversă a depus întâmpinări la cererea de chemare în judecată: OSIM nr.1058379 din 04.11.2022 și BELLAFOR în data de 09.11.2022, care au fost transmise S TOHAN SA.
- S-a primit CITATIE emisă la 23.11.2022 pentru prima înfățișare 19.01.2023.
- Weizmann a întocmit punctual argumentativ fața de întâmpinarea BELLAFOR, notele scrise au fost transmise S TOHAN SA pentru feedback.
- 19.01.2023 prima ședință: partea adversă a solicitat amânarea pentru a lua la cunoștință de notele scrise și cererea modificatoare (invocarea dreptului anterior asupra numelui comercial) invocând și faptul că nu a fost citată. Instanța a dispus amânarea pentru data de 16.03.2023.
- Partea adversă nu a fost prezentă la ședința din 16.03.2023; următoarea ședință 11.05.2023.
- BELLAFOR a depus în 17.03.2023 o întâmpinare la cererea modificatoare
- Firma Weizmann Ariana & Partners a întocmit și depus note scrise la întâmpinare la 01.05.2023.
- La ședința din 11.05.2023 judecătorul a întrerupt pledoaria noastră, a decis depunerea de note scrise și a amânat cauza pentru data de 15.06.2023. Firma Weizmann Ariana & Partners apreciază ca neprocedural modul în care s-a desfășurat ședința.
- La ședința din 15.06.2023 a fost prezent alt judecător; fiecare parte și-a susținut argumentele, așa cum au fost depuse în scris; Weizmann a solicitat cheltuieli de judecată; până la data de 28.06.2023 trebuie depuse concluziile scrise; instanța se va pronunța pe data de 29.06.2023. Data a fost amânată pentru 13.07.2023 și încă o dată pentru 31.07.2023.
- Instanța a dispus prin Hotărârea nr.908/2023 din 10.08.2023 anularea mărcii naționale individuale TOHAN nr.M 2016 03659/2016 înregistrată pentru produsele din clasa 12 și radierea înregistrării mărcii din Registrul Mărcilor din România la rămânerea definitivă a hotărârii. Obligă părâta la plata sumei de 18.300 lei reprezentând cheltuieli de judecată, constând în onorariu avocat și taxă judiciară de timbru.

Urmează:

- redactarea Hotărârii 908/2023 din 10.08.2023. După redactarea acesteia, BELLAFOR SRL poate face apel în termen de 30 de zile de la comunicare.

COSTURI până la data de 17.07.2023:

Nr. Crt.	Serviciul	Valoare cu TVA, lei	Factură fiscală	Ordin de plată
1.	Intocmire opinie juridică legată de instrumentarea acțiunii în anulare, cu privire la marca TOHAN M 2016 03659	9.703,08	20220666/ 02.06.2022	740/ 31.05.2022
2.	Intocmirea documentației, depunerea acțiunii și reprezentarea la primul termen – acțiune anulare marcă națională TOHAN M 2016 03659	9.846,45	20220895/ 27.07.2022	1061/ 26.07.2022
3.	Procură judiciară împuternicire	50,50	BF nr.8/04.08.2022	
4.	- Argumentarea în fapt și în drept a acțiunii, readaptarea documentației - Discount opinie juridică	5.164,11	20221054/ 02.09.2022	1248/ 01.09.2022
5.	Taxa judiciară de timbru	300,00	40492/2022 din 01.09.2022	
6.	Intocmire note scrise cu privire la întâmpinarea părții adverse; adresa modificatoare	3.837,37	20230183/ 02.02.2023	139/ 01.02.2023
7.	Intocmire note scrise conf. Art.244 Cod Procedură civilă	2.581,00	20231014/ 15.05.2023	709/ 15.05.2023
8.	Intocmire concluzii scrise	1.300,00	20231336/ 07.07.2023	1026/ 06.07.2023
TOTAL		32.782,51		

Toate documentele la referitoare la derularea acțiunilor, se află la Atelier Proiectare Documentații și Tehnologii Încărcare.

9. Prin Procesul Verbal de constatare a depășirii concentrațiilor maxime admise, ale poluanților din apele uzate evacuate, seria BV, nr.10024, încheiat în data de 08.06.2022, de către reprezentantele S.G.A. Brașov, s-a constatat faptul că S. TOHAN S.A. a deversat ape insuficient epurate în pâraul Bârșă în 03.11.2021 – 15.03.2022 – 12.04.2022, depășind limitele maxime admise ale indicatorilor cadmiu și azoțiți din Autorizația de Gospodărire a Apelor, fiind sancționată cu suma de 4.626.908,40 lei, reprezentând penalități calculate pentru abaterea constatată pentru fiecare poluant a cărei concentrație depășește limitele admise.

Sanțiunea a fost dictată în baza anexei la P.V. nr. 10024/08.06.2022 pentru calculul penalităților aplicate pentru depășirea concentrațiilor maxime admise ale poluanților din apele uzate evacuate.

Împotriva procesului verbal seria BV, nr.10024, s-a introdus plângere contravențională la Judecătoria Zărnești, în conformitate cu prevederile art.6, pct.7, din Anexa nr.3 la O.U.G. nr.107/2002, privind înființarea Administrației Naționale "Apele Române", cu modificările și completările ulterioare, care face obiectul dosarului nr. 2152/338/2022, solicitând, în principal, anularea acestuia, în secundar, diminuarea penalității sau aplicarea unui avertisment.

Dosarul a parcurs faza de fond, la data de 27.10.2022, soluție ce a fost amânată pentru data de 11.11.2022, ulterior și aceasta fiind amânată pentru data de 14.11.2022.

Din păcate, rezultatul nu a fost unul favorabil, și anume, s-a respins plângerea contravențională formulată de S. TOHAN S.A., drept consecință procesul verbal seria BV, nr.10024, este legal și temeinic întocmit.

Prin Hotărârea nr.13/27.12.2022 a A.G.O.A. Tohan S.A., s-a aprobat achiziționarea unui serviciu de asistență juridică pentru formularea și susținerea căii de atac legale împotriva Sentinței civile nr.1544/14.11.2022, pronunțată de Judecătoria Zărnești, în dosarul nr. 2152/338/2022.

În acest sens, s-a încheiat contractul de asistență juridică seria BV nr.183865/29.12.2022 reprezentat de Cabinet de Avocat Adrian Rusu.

S-a înregistrat cererea de apel, formulată de către Cabinetul de Avocat Adrian RUSU.

Primul termen de judecată, în faza de apel, a fost stabilit pentru data de 13.10.2023. La acest termen, pronunțarea a fost amânată pentru data de 26.10.2023, ulterior pe data de 09.11.2023, iar apoi pe data de 23.11.2023.

La data de 23.11.2023, prin Sentința civilă nr.1499/23.11.2023 s-a dispus rejudecare la prima instanță sau la instanța competentă.

10. În urma rămânerii definitive și irevocabile a Sentinței Civile nr. 600/C/06.08.2022 pronunțată de Tribunalul Brașov în dosarul nr.3494/62/2016, S. TOHAN S.A. a fost obligată să achite reclamantului Cos Târgoviște următoarele sume:

- 153.380,21 lei, cu titlu de despăgubiri materiale;

- 367.478,74 lei, cu titlu de dobândă legală, pentru perioada cuprinsă între data de 19.12.2003 – 16.07.2020 și, în continuare, până la data achitării efective;

- 8.720,00 lei, cu titlu de cheltuieli de judecată.

Menționăm faptul că inițial, prin cererea de chemare în judecată, Cos Târgoviște a solicitat următoarele sume:

- 1.002.559,42 lei, reprezentând prejudiciul efectiv, constând în contravaloarea materialelor și manoperei aferente reparațiilor, pentru repunerea în funcțiune a cuptoarelor electrice avariate, în urma exploziei din anul 2003, din secția Oțelărie Electrică nr.2;

- 573.928 USD, reprezentând beneficiul nerealizat, constând în pierderile de producție și vânzări, înregistrate pe perioada staționării cuprinse între data de 18 Decembrie 2003 – 04 Ianuarie 2004;

- 5.100 lei, reprezentând cheltuieli juridice către stat în sumă de 1.600 lei și 3.500 lei cheltuieli cu expertizele judiciare efectuate în dosarele penale;

- dobânda legală, datorată pentru perioada cuprinsă între data de 18 Decembrie 2003 până la data plății efective.

De-a lungul derulării litigiului, la diferite niveluri juridice, societatea noastră a reușit diminuarea substanțială a sumei inițiale solicitate, până la valorile menționate în cuprinsul Sentinței civile nr. 600/C/06.08.2022 pronunțată de Tribunalul Brașov în dosarul nr. 3494/62/2016.

În acest sens, Cos Târgoviște – societate în reorganizare, a formulat cererea de plată nr. 1089/29/09.2022, în conformitate cu sumele mai sus menționate, adăugându-se și suma de 48.867,82 lei cu titlu de dobândă legală, pentru perioada cuprinsă între 16.07.2020 – 29.09.2022, pe 806 zile de întârziere și, în continuare, până la data achitării efective a sumei.

Prin extrasul din Hotărârea nr. 22/07.11.2022 a Consiliului de Administrație al S. TOHAN S.A s-a decis propunerea unei eșalonări a debitului principal, respective 153.380,21 lei, în 10 rate egale.

La propunerea noastră de eșalonare, înregistrată la Maestro SPRL Filiala București sub nr.1274/21.11.2022, a fost remis răspunsul nr.1278/22.11.2022 prin care se stipulează faptul că Maestro SPRL Filiala București nu este de acord cu propunerea noastră, timp în care creanța s-a majorat, ajungând la valoarea de 581.296,38 lei.

Maestro SPRL Filiala București, ne relatează faptul că până la data de 18.11.2022 nu au primit o ofertă de eșalonare și în acest sens a fost transmisă cerere de punere în executare silită a debitului total în valoare de 581.296,38 lei, la care se vor adăuga cheltuielile de executare silită.

S. Tohan S.A. a întocmit un nou Acord de eșalonare, având nr.1/230/28.11.2022, pentru suma de 529.578,95 precizată în Sentința Civilă nr. 600/C/06.08.2022 pronunțată de Tribunalul Brașov în dosarul nr. 3494/62/2016, acord agreeat de către Maestro SPRL filiala București, conform adresei nr. 1343/09.12.2022.

Conform Hotărârii C.A. nr. 22/07.11.2022 au fost constituite provizioane pentru litigii în valoare de 529.578,95 lei.

11. Prin Informarea nr. 31/274/28.10.2022 s-a solicitat o hotărâre a Consiliului de Conducere al societății cu privire la modalitatea de înregistrare a utilajelor achiziționate pentru punerea în funcțiune a liniei de producție Lovitura reactivă de 122 mm.

Utilajele achiziționate pentru linia de producție pentru Lovitura reactivă de 122 mm sunt înregistrate în contul 231 "Imobilizări corporale în curs de execuție", până la momentul în care aceste utilaje vor genera venituri pentru societate, în contrapartidă cu cheltuielile care vor fi decontate pe comenzile ce vor fi executate în acel obiectiv, conform destinației aprobate.

Aceste utilaje sunt:

1	2021/02	PRESA HIDRAULICA 250 TF	26591	Buc	1	810,900.00	810,900.00
2	2022/05	INSTALATIE GĂTUIRE NECKING-IN	26608	Buc	1	9,349,785.50	9,349,785.50
TOTAL						10,160,685.50	10,160,685.50

La momentul punerii în funcțiune a unui utilaj sau a majorării valorii unui obiectiv reabilitat, acesta generează cheltuieli cu amortizarea, iar costurile care nu concură la realizarea produselor aflate pe flux nu pot fi descărcate pe comenzile respective, acestea trebuind să se încadreze în costurile planificate. Generarea de costuri, fără a avea în contrapartidă venituri, va conduce la afectarea rezultatului financiar al societății prin înregistrarea de pierdere contabilă și neîncadrarea în costurile antecalculate ale produselor aflate pe fluxul de fabricație.

Consiliul de Conducere a luat act de informare și a hotărât în Hotărârea nr. 21/31.10.2022 că aceste utilaje vor rămâne înregistrate în cont 231 "Imobilizări în curs de execuție" până la momentul în care aceste

utilaje vor genera venituri pentru societate prin executarea de comenzi care să conducă la utilizarea lor la capacitate normală, în condiții de eficiență economică (lot minim 1.000 buc/lunar).

12. Având în vedere că în data de 31.03.2023 A.N.R.S.P.S. a transferat la UPS Dragomirești S.A. cantitatea de 362,47135 tone materiale și că a rămas pe stoc cantitatea de 70,00165 tone materiale, la un preț de 106,95 lei/tonă/lună, fără TVA, S.TOHAN S.A. a transmis adresa nr. 41/163/20.04.2023 prin care s-a comunicat faptul că în aceste condiții societatea nu își mai poate permite din punct de vedere financiar să suporte cheltuielile cu Depozitul Gheorgheni. Astfel, s-a solicitat analiza situației de către A.N.R.S.P.S. și comunicarea unui punct de vedere cu privire la: - creșterea capacității de materiale depozitate la Depozitul Gheorgheni, - creșterea tarifului de depozitare, deoarece materialele transferate la UPS Dragomirești vor fi retrase în maxim 3 luni, - preluarea Depozitului. Până la acest moment nu s-a primit niciun răspuns cu privire la soluțiile care se pot găsi pentru eficientizarea activității Depozitului Gheorgheni.

13. Pentru identificarea unor soluții cu privire la reducerea nivelului plăților restante și a obligațiilor bugetare datorate din anii anteriori, S. TOHAN S.A. a efectuat de-a lungul timpului demersurile necesare pentru punerea în aplicare a prevederilor și încadrarea în termenele prevăzute de O.G. nr. 6/2019 privind instituirea unor facilități fiscale, cu modificările și completările ulterioare. Astfel, societatea a depus notificări cu privire la intenția de a efectua demersurile necesare pentru a beneficia de măsurile de restructurare a obligațiilor bugetare restante, conform prevederilor Cap. I. Conform prevederilor art. 4, alin. 6, lit. b, (i), societatea este obligată la îndeplinirea cumulativă a unor obligații de plată, până la data depunerii solicitării de restructurare/data comunicării deciziei de înlesnire la plată, ceea ce constituie o problemă din punct de vedere al posibilității asigurării resurselor financiare necesare pentru îndeplinirea acestor obligații.

Ulterior, ca urmare a modificărilor OG nr. 6/2019 privind instituirea unor facilități fiscale, cu modificările și completările ulterioare, S. TOHAN S.A. a depus o nouă Notificare cu nr. 1/2/11.01.2023 cu privire la intenția de a efectua demersurile necesare pentru a beneficia de măsurile de restructurare a obligațiilor bugetare restante la data de 31.12.2021, conform prevederilor Cap. I., înregistrată la A.J.F.P. Brașov cu nr. BVG_REG_2/1066/11.01.2023. – nu a fost emis Certificatul de atestare fiscală cu obligațiile datorate până la data 31.12.2021.

14. Conform art. 460 din legea 227/2015 privind Codul Fiscal, persoanele juridice au obligația de a efectua o evaluare a clădirilor din patrimoniu în scopul impozitării acestora la unitățile administrativ teritoriale unde își desfășoară activități economice. Valoarea impozabilă a clădirii se actualizează o dată la 5 ani pe baza unui raport de evaluare întocmit de un evaluator autorizat în conformitate cu standardele de evaluare a bunurilor aflate în vigoare la data evaluării, depus la organul fiscal local până la primul termen de plată din anul de referință.

S.TOHAN S.A. a întocmit un raport de evaluare pentru estimarea valorilor impozabile aferente clădirilor aflate în proprietatea S.TOHAN S.A. la data de 31.12.2019, conform G.E.V.500, pentru Amplasamentele operaționale din județele Brașov – Zărnești și Subunitatea din județul Harghita – Gheorgheni.

Având în vedere că societatea noastră beneficiază de scutire pentru plata impozitului pe clădirile aflate în SPA, conform Codului Fiscal, art.456, alin.(1), lit. n. și având în vedere acordul primit din partea primăriilor orașelor Zărnești și Gheorgheni, s-a solicitat întocmirea raportului de evaluare numai pentru clădirile care se impozitează și nu fac parte din S.P.A.

În urma întocmirii celor două rapoarte de evaluare au rezultat următoarele valori:

- Amplasament Zărnești – Brașov o valoare impozabilă de **41.080.733 lei**
- Amplasament Gheorgheni – Harghita o valoare impozabilă de **1.274.600 lei**

Aceste reevaluări au stat la baza stabilirii impozitului datorat pe anul 2023 pentru Amplasamentul Zărnești, Brașov.

15. La data de 31.12.2023, capitalul social al S. TOHAN S.A. Filială a C.N. ROMARM S.A. este de **84.710.960 lei**, și este format din:

- **Capital subscris nevărsat** în sumă de **29.925.000 lei**, reprezentând majorare de capital conform Hotărârii AGEA nr. 11/23.10.2023, urmând a fi înregistrat ca și capital subscris și vărsat după aprobarea statutului societății și înregistrarea acestuia la ORC.

- **Capital subscris vărsat** în sumă de **54.785.960 lei** divizat în **21.914.384** acțiuni nominative cu o valoare nominală de 2,50 lei fiecare, conform Certificatului Constatator nr. 78705/19.01.2024.

Structura acționariat la data de 31.12.2023	Nr. acțiuni	Valoare lei	Procent
T O T A L, din care:	33.884.384	84.710.960	100%
- M.E.A.T.	29.195.920	72.989.800	86,16%
- Alți acționari – C.N. ROMARM S.A.	4.688.464	11.721.160	13,84%

Cu Hotărârea AGEA nr. 11/23.10.2023 s-a aprobat majorarea capitalului social cu suma de 29.925.000 lei, reprezentând sumă primită de la bugetul de stat pentru finanțarea investițiilor necesare

protecției intereselor esențiale de securitate națională pentru industria de armament, iar în luna decembrie 2023 s-a înregistrat în evidențele contabile majorarea capitalului social ca și capital social subscris și nevărsat până la aprobarea statutului societății și înregistrarea acestora la ORC.

16. Având în vedere intrarea în vigoare a **Legii nr. 296/2023 privind unele măsuri fiscal – bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung, începând cu data de 01.11.2023**, la solicitarea D.A.P.S. privind transmiterea punctului de vedere cu privire la impactul legii asupra societății, S. TOHAN S.A. a precizat faptul că impactul va fi unul semnificativ, generând constrângeri care pot conduce la imposibilitatea desfășurării activității de producție, societatea aparținând domeniului industriei de apărare, considerat de interes strategic. Deși statul este acționar majoritar, societatea are ca obiect de activitate realizarea de produse specifice sectorului de activitate din care face parte, produse care trebuie să genereze venituri proprii pentru acoperirea cheltuielilor, funcționând pe principiul continuității activității.

Soluția reală o poate reprezenta **exceptarea** societăților din cadrul industriei de apărare de la aplicarea prevederilor acestei legi, având în vedere specificul producției executate!

În urma solicitării din adresa nr. 220272/15.11.2023, S. TOHAN S.A. a întocmit un Memorandum având ca temă exceptarea societății de la aplicarea prevederilor Legii nr. 296/2023 privind unele măsuri fiscal bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung, Capitolul III, Secțiunea a - 2-a Măsuri referitoare la disciplina economico-financiară a operatorilor economici, transmis la M.E.A.T./D.A.P.S. cu adresa nr. 1/162/16.11.2023.

După aprobarea Memorandumului emis de M.E.A.T. nr. 2122/16.11.2023, prin care societatea a fost exceptată de la aplicarea prevederilor art. XLI, în totalitatea sa, societatea a răspuns prin adresa nr. 1.2/611/12.12.2023 la solicitarea înregistrată cu nr. 1/5055/12.12.2023, de transmitere a unei fundamentări privind impactul art. XXXII și XLI din Legea nr. 296/2023 asupra societății.

Un factor major care poate genera afectarea activității societății îl reprezintă contextul geopolitic și economic dificil cauzat de evenimentele din vecinătatea României, de efectele negative ale liberalizării pieței energiei și gazelor naturale, creșterea semnificativă a prețurilor materiilor prime, materialelor, combustibililor, a tarifelor prestărilor de servicii, a altor cheltuieli impuse de legislație aferente obiectului de activitate al societății, a lipsei de predictibilitate și modificărilor frecvente a legislației cu impact semnificativ asupra activității și stabilității societății, a gradului mare de fiscalizare.

EVENIMENTE ULTERIOARE ÎNCHEIERII EXERCITIULUI FINANCIAR 2023

1. Conform Hotărârii AGOA nr. 10/11.10.2023 s-a aprobat numirea administratorilor provizorii ai societății TOHAN SA, respectiv: Cătălin Leonte, Alexandru Guzun, Mihaela Popescu, pe o perioadă de 5 luni, începând cu data alegerii, dar nu mai târziu de data desemnării administratorilor în condițiile OUG nr. 109/2011, cu modificările și completările ulterioare, dacă procedura de selecție se va finaliza în interiorul acestui interval sau până la data revocării din funcție. Cu Hotărârea AGOA nr. 2/08.03.2024 se aprobă prelungirea mandatelor administratorilor provizorii ai societății TOHAN SA, pe o perioadă de 2 luni, începând cu data de 11.03.2024, dar nu mai târziu de data desemnării administratorilor în condițiile OUG nr. 109/2011, cu modificările și completările ulterioare, dacă procedura de selecție se va finaliza în interiorul acestui interval sau până la data revocării din funcție. La punctul 4 se aprobă nivelul indemnizației brute fixe lunare a administratorilor provizorii la valoarea de 2.100 lei, conform cu cea stabilită prin Hotărârea AGOA nr. 1/15.03.2018 a societății TOHAN S.A.

2. Cu Hotărârea C.A. nr. 20/02.10.2023 s-a aprobat un nou Contract de Mandat nr.4/02.10.2023 pe o perioadă de 5 luni, începând cu data de 02.10.2023, dar nu mai târziu de data implementării prevederilor OUG nr. 109/2011, cu modificările și completările ulterioare. Cu Hotărârea C.A. nr. 6/01.03.2024 s-a aprobat prelungirea Contractului de Mandat nr. 4/2023, prin Actul Adițional nr.1, pe o durată de 2 luni, începând cu data de 02.03.2024, care va putea înceta oricând înainte de împlinirea termenului în cazul numirii unui Director General în condițiile OUG nr. 109/2011, cu modificările și completările ulterioare.

3. Pentru anul 2024 societatea a solicitat C.N. ROMARM S.A. alocarea de fonduri de transfer pentru un număr mediu de 180 de persoane. Conform adresei nr. 269/05.02.2024 transmisă de C.N. ROMARM S.A., au fost alocate fonduri de transfer conform prevederilor art.1 din HG 174/2017 în valoare de 7.312 mii lei, pentru un număr mediu anual de 105 persoane. S. TOHAN S.A. va face solicitare privind posibilitatea suplimentării numărului mediu de personal și a fondului necesar, în conformitate cu prevederile art. 24 din Legea nr. 232/2016, datorită gradului scăzut de încărcare a capacității de producție, a necesității menținerii forței de muncă specializate pentru asigurarea funcționalității liniilor de fabricație și posibilitatea reluării în cel mai scurt timp posibil a activității de producție.

4. S. TOHAN S.A. a întocmit o propunere de Program de Investiții care se referă la Cap. A – Investiții în continuare, Cap. B – Investiții noi și Cap. C – Alte cheltuieli de investiții, pentru cheltuielile de investiții cu

finanțare prin sume alocate din surse proprii, precum și cele ce se doresc a fi finanțate din majorare de capital cu sume de la buget, prin bugetul M.E.A.T. pentru anul 2024.

Proiectul Programului anual de investiții pentru anul 2024 a fost întocmit și înaintat spre analiză conform procedurii interne, fiind elaborat în următoarea structură:

TOTAL GENERAL: 65.951 MII LEI, din care:

TOTAL 2022 – 11.576 mii lei, din care:

➤ **Surse proprii din majorare capital social 2022: 11.576 mii lei, din care:**

- 10.000 mii lei Obiective de investiții noi – Retehnologizare Linii Galvanizare
- 1.026 mii lei Alte cheltuieli de investiții – Dotări independente
- 300 mii lei Cheltuieli pentru elaborarea studiilor de fezabilitate, a studiilor de fezabilitate - Studiu de fezabilitate linie de fabricație tuburi motor reactiv 122 mm
- 250 mii lei Actualizare deviz Securizarea obiectivelor cu grad ridicat de risc la S.C. TOHAN S.A.

TOTAL 2023 – 29.925 mii lei, din care:

➤ **Surse proprii din majorare capital social 2023: 29.925 mii lei, din care:**

- 29.925 mii lei Alte cheltuieli de investiții – Dotări independente
- La finele exercițiului financiar 2023 această sumă este înregistrată drept capital subscris nevărsat, urmând a fi înregistrată drept capital subscris și vărsat după aprobarea statutului societății și înregistrarea acestuia la ORC și va fi cheltuită conform destinației pentru care a fost aprobată.

TOTAL 2024 – 24.450 mii lei, din care:

➤ **Surse proprii din majorare capital social 2024: 23.500 mii lei, din care:**

- 14.797 mii lei Obiective de investiții noi – Retehnologizare Linii Galvanizare
 - 8.000 mii lei Alte cheltuieli de investiții – Dotări independente
 - 703 mii lei Alte cheltuieli de investiții ce nu se regăsesc la celelalte categorii de investiții
- **Surse proprii 2024: 950 mii lei, din care:**
- 500 mii lei Alte cheltuieli de investiții – Dotări independente lit.b)
 - 100 mii lei Studiu aferent obiectivelor de investiții lit.c)
 - 150 mii lei Alte cheltuieli de investiții ce nu se regăsesc la celelalte categorii de investiții lit.e)
 - 200 mii lei Reabilitare capitală obiective lit.f)

Pentru anul 2024, suma alocată de la bugetul de stat pentru S. TOHAN S.A. prin O.M.E.A.T. nr. 208/17.01.2024 este în cuantum de 23.500 mii lei.

Această sumă, destinată finanțării investițiilor pe capacități de producție pentru apărare în anul 2024, aprobată conform cap. 82.01, titlul 72.01.01 pentru majorarea contribuției statului la capitalul social, va fi subscrisă în contul societății Tohan.

5. În anul 2021, S. TOHAN S.A. a participat la procedura "licitație restrânsă" organizată de M.Ap.N. și și-a atribuit un Acord-Cadru de furnizare pe 42 luni, pentru cantitatea maximă de 400 buc. lovituri reactive 122 mm cu bătaie mărită la 40 km, în valoare de 29.520.000 lei fără TVA, și s-au semnat două contracte subsecvente pentru 100 buc., respectiv 300 buc., cu livrare în anul 2023.

S. TOHAN S.A., ca operator român de produse militare, este obligat să îndeplinească împreună cu C.N. ROMARM S.A. obligații de offset, obligații pe care nu le poate realiza. S-au făcut solicitări la Ministerul Economiei de scoatere a operatorilor români de sub incidența obligațiilor de offset. Ca urmare, la orice licitație cu importuri de peste 2.000.000 euro, S. TOHAN S.A. este obligată să facă offset prin documentația de licitație și se va afla în imposibilitatea îndeplinirii acestei obligații, deoarece nu există posibilitate de a se asigura materia primă energetică de la furnizori români, ci numai din import.

În conformitate cu Contractul subsecvent nr. 2/2022 la Acordul Cadru de Furnizare nr. 17/1/043-M/2021 încheiat între M.Ap.N. prin UM 02550 București și C.N. ROMARM S.A., filiala S. TOHAN S.A., prin încheierea Contractului de vânzare – cumpărare nr. C1.444/28.12.2022, se obligă să execute și să furnizeze 300 buc. Lovituri reactive 122 mm cu proiectil exploziv cu bătaie mărită, cu termen limită de livrare 19.10.2023, către UM 02041 Murfatlar 100 buc. și UM 01489 Jucu, 200 buc. În vederea realizării contractului, S. TOHAN S.A., prin C.N. ROMARM S.A., a încheiat Comanda C.2B/83/12.04.2022 cu ROXEL Franța, pentru execuția unui număr de 330 buc. Motoare rachetă PHENIX-R, cu termene de livrare etapizate, respectiv 110 buc. în luna Septembrie 2023, 110 buc. în luna Octombrie 2023, 110 buc. în luna Noiembrie 2023, contract modificat cu Addendum nr.1 referitor la condițiile de plată. Datorită nerespectării termenelor de livrare a motoarelor de către firma Roxel, S. TOHAN S.A. nu a putut respecta termenul limită de livrare a produselor către M.Ap.N., existând riscul calculării de penalități.

Prima livrare de 100 buc. motoare PHENIX -R de la firma Roxel a avut loc în luna februarie 2024. Testarea lotului s-a efectuat conform Planului de Testare Evaluare de Recepție nr. 54/359/12.09.2023. Activitățile de tragere pentru produs au fost executate conform Planului activităților de efectuare a tragerilor cu lovitura reactivă 122 mm cu proiectil exploziv cu bătaie mărită nr. 54/88/06.03.2024. În urma testărilor a fost întocmit un Raport de testare de către comisia de testare, evaluare, recepție prin care comisia declară că lotul nu îndeplinește condițiile din fișa de produs. Reprezentantii S TOHAN SA nu au semnat acest raport. UM 02550 București a transmis în data de 15.04.2024 faxul nr. A3/4230 prin care lotul se respinge în baza

art. 12.9 din contract. Propunerea lor este de înlocuire a produselor respinse sau de a face toate modificările necesare pentru ca produsele să corespundă cu propunerea tehnică și cu cerințele din caietul de sarcini. S. TOHAN S.A. a transmis CN ROMARM SA adresa nr. 54/160/16.04.2024 prin care propune următoarele moduri de rezolvare: - admiterea lotului în regim derogatoriu, - rezilierea contractului. Încă nu s-a primit răspuns la adresă.

6. Cu Hotărârea AGEA nr. 11/23.10.2023 s-a aprobat majorarea capitalului social cu suma de 29.925.000 lei, reprezentând sumă primită de la bugetul de stat pentru finanțarea investițiilor necesare protecției intereselor esențiale de securitate națională pentru industria de armament, iar în luna decembrie 2023 s-a înregistrat în evidențele contabile majorarea capitalului social ca și capital social subscris și nevărsat până la aprobarea statutului societății și înregistrarea acestora la ORC.

Cu Hotărârea AGEA nr. 1/30.01.2024 s-a aprobat modificarea Actului constitutiv al societății și s-a înregistrat la ORC, conform Certificatului de înregistrare mențiuni nr. 16666/01.04.2024 și a Încheierii nr. 8907/12.04.2024. Astfel, structura acționariatului este următoarea:

Structura acționariat la data de 31.12.2023	Nr. acțiuni	Valoare lei	Procent
T O T A L, din care:	33.884.384	84.710.960	100%
- M.E.A.T.	29.195.920	72.989.800	86,16%
- Alți acționari – C.N. ROMARM S.A.	4.688.464	11.721.160	13,84%

7. Cu Hotărârile CA nr.4/14.02.2024 și AGOA nr. 3/15.03.2024 s-au avizat/aprobat măsurile pentru ducerea la îndeplinire a dispozițiilor prevăzute la Secțiunea II din Legea nr. 296/2023 și neexceptate de cele două memorandumuri aprobate de Guvern la nivelul Societății TOHAN S.A., în baza Referatului nr. 1/24/12.02.2024, întocmit în urma adresei M.E.A.T. nr. 878/30.01.2024, aceasta reprezentând o condiție preliminară pentru aprobarea proiectului de Buget de Venituri și Cheltuieli pe anul 2024.

8. În vederea stingerii obligațiilor de plată s-a inițiat Acțiunea de Dare în plată cu U.A.T. Zărnești, urmând să se parcurgă procedura legală și să se stabilească activele externe care vor face obiectul procedurii de dare în plată. Cu Hotărârea CA nr. 19/03.10.2022 s-a luat act de informarea privind intenția U.A.T. Zărnești de a prelua unele active și terenuri prin Dare în plată, în contul datoriei societății către bugetul local și rezultatele evaluării acestor terenuri. După parcurgerea procedurii legale, documentele se află la Ministerul Economiei în vederea analizei și emiterii mandatului special reprezentanților ME în AGA societății.

Cu Hotărârea AGEA nr. 4/25.03.2024 s-a aprobat declanșarea procedurii de dare în plată a unor terenuri în suprafață de 16.869 mp aparținând societății pentru stingerea obligațiilor fiscale către U.A.T. Zărnești, cu respectarea etapelor precizate.

RISCURI SPECIFICE ASOCIATE ACTIVITĂȚII

S. TOHAN S.A este o societate de dimensiune mijlocie, ținând cont de valoarea activelor, a cifrei de afaceri și a numărului mediu anual de personal, aflată în faza de menținere a activității.

Continuitatea activității este un principiu fundamental, un permanent obiectiv urmărit de persoanele responsabile cu guvernarea și de la aplicarea căruia nu se admite niciun rabat. În respectarea cerințelor acestui principiu sunt întocmite și situațiile financiare anuale, bugetele de venituri și cheltuieli, proiectele programelor de restructurare în coroborare cu politica aplicată în domeniu. Din analiza acestora precum și din datele cuprinse în acest raport se poate concluziona că este prezentat un cadru de raportare adecvat care prezintă cu suficientă acuratețe și comportament prudential elementele de activ și pasiv ce compun patrimoniul societății, factorii cu influență semnificativă asupra prezentării fidele a situației și performanței financiare fiind prezentate și politicile contabile aplicate. Din întregul cadru de raportare se poate concluziona că nu există și nici nu se prefigurează intenția de întrerupere sau suspendare a activității la nivelul societății și cu atât mai puțin nu este nicio intenție de a lichida societatea.

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

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

prezentarea unui dosar incomplet poate duce la aplicarea de penalități pentru neconformitate. În plus față de conținutul dosarului de documentare a prețurilor de transfer, autoritățile fiscale pot interpreta tranzacțiile și circumstanțele diferit, pot impune obligații fiscale suplimentare rezultate din ajustarea prețurilor de transfer. Societatea consideră argumentat fiecare preț, formarea prețului putând fi susținută în cazul unui control fiscal pentru verificarea prețurilor de transfer. Cu toate acestea, impactul interpretărilor diferite ale autorităților fiscale nu poate fi estimat, nu se pot identifica argumente sau situații în cazul cărora să se poată face ajustări, astfel încât poziția financiară să fie protejată și din acest punct de vedere iar încărcarea costurilor cu elemente de risc de cheltuielă nu se justifică.

- **Criza financiară:** Criza globală de lichidități are ca rezultat, printre altele, un nivel scăzut al finanțării, nivele scăzute de lichiditate în sectorul bancar și, ocazional, rate mai mari la împrumuturile interbancare. Volatilitatea cursului de schimb a leului și a principalelor monede folosite în schimburile internaționale a fost foarte ridicată. În prezent, întregul impact al crizei financiare este imposibil de anticipat și de prevenit în totalitate. Nu se pot estima efectele asupra poziției financiare a societății, a scăderii în continuare a lichidității piețelor financiare și a creșterii volatilității cursului de schimb al monedei naționale.

- **Lipsa de predictibilitate a cadrului legislativ:** Modificările frecvente și semnificative ale cadrului legislativ care stă la baza efectuării operațiunilor economice pot genera probleme societăților legate de aplicarea corectă a principiilor, regulilor și procedurilor care stau la baza înregistrării și evidenței în contabilitate, precum și a comparabilității datelor care să permită o analiză corectă, fidelă și reală a rezultatelor financiare ale societății.

- Având în vedere faptul că operatorii economici din industria de apărare se încadrează în categoria producătorilor și furnizorilor de produse și servicii militare și dispun de **surse de finanțare limitate pentru realizarea de investiții în vederea re tehnologizării și modernizării capacităților de producție pentru apărare**, care să fie compatibile cu standardele NATO și UE, pentru a nu se ajunge în situația imposibilității asigurării protecției în timp real a intereselor esențiale ale securității naționale, **se impune adoptarea unor măsuri pentru refacerea și viabilizarea capacităților de producție pentru apărare** în vederea realizării de produse și servicii necesare cerințelor de înzestrare ale forțelor Sistemului Național de Apărare, Ordine Publică și Securitate Națională și conforme standardelor NATO și UE.

- **Contextul geopolitic dificil generat de conflictul armat din vecinătatea României:** În circumstanțele create, societățile se pot confrunta cu o lipsă severă de lichiditate, afectarea activității economice prin imposibilitatea efectuării de tranzacții comerciale datorită instituirii de către comunitatea internațională împotriva Federației Ruse și a Belarusului de sancțiuni economice, de restricții financiare și de restricții privind relațiile economice. Întrucât protecția cea mai bună pentru întregul sistem economic este, totuși, continuarea producției și a consumului în noile condiții determinate de contextul geopolitic dificil, este absolut necesar, în acest context modificat substanțial și sever, ca măsurile excepționale pentru situațiile în care obligațiile contractuale nu mai pot fi executate să nu vizeze abandonarea raporturilor contractuale, ci renegocierea și adaptarea la aceste condiții vitrege.

Principalele riscuri și incertitudini cu care se confruntă societatea:

- **Riscul de piață:** Situația actuală generată de criza internațională afectează și economia României, existând un anumit grad de incertitudine în privința direcției viitoare de evoluție a politicii pe care trebuie să o adopte societatea. Schimbările ce pot apărea în România, în măsura în care pot fi previzibile, pot fi atenuate prin politici de creștere a competitivității, de reducere a costurilor, prin monitorizarea clienților și a competitorilor pe piață.
- **Riscul valutar:** societatea este supusă riscului valutar prin tranzacțiile exprimate într-o altă valută decât leul, pe care le realizează în desfășurarea obișnuită a activității sale. Considerăm că este dificilă o estimare a efectelor asupra poziției financiare a riscului valutar .
- **Riscul ratei dobânzii:** reprezintă riscul ca valoarea unui instrument financiar să fluctueze ca urmare a variației ratelor dobânzilor de pe piață.
- **Riscul de creditare:** include toate riscurile generate de posibilitatea neîndeplinirii obligațiilor contractuale ale partenerilor de afaceri (furnizori și clienți). Riscul poate fi atenuat și prin condițiile financiare prudente care sunt incluse prin clauze contractuale .
- **Riscul lichidității:** denumit și risc de finanțare, reprezintă riscul ca o societate să aibă dificultăți în acumularea de fonduri pentru a-și îndeplini angajamentele asociate instrumentelor financiare. Politica cu privire la lichiditate este de a menține suficiente resurse lichide pentru a-și îndeplini obligațiile pe măsură ce acestea devin scadente. Precizăm că în acest sens se fac eforturi deosebite fiind tot mai dificil să se asigure sursele necesare pentru achitarea datoriilor pe termen scurt pe seama numerarului, a disponibilităților bancare și a plasamentelor de scurtă durată.
- Un factor de risc care poate conduce la afectarea activității societății îl reprezintă impactul major asupra mediului economic generat de contextul geopolitic dificil ca urmare a conflictului armat din vecinătatea României și instabilitatea economică și politică resimțită la nivel global. Întrucât protecția cea mai bună pentru societate este continuarea producției chiar și în noile condiții determinate de situația gravă generată de conflictul armat din Ucraina, care a condus la întreruperea activității economice din Ucraina, precum și la instituirea de către comunitatea internațională împotriva Federației Ruse și a Belarusului de sancțiuni economice, de restricții financiare și de restricții privind relațiile economice, este absolut necesar, în acest context modificat substanțial și sever, ca măsurile excepționale pentru situațiile în

care obligațiile contractuale nu mai pot fi executate să nu vizeze abandonarea raporturilor contractuale, ci renegocierea și adaptarea la aceste condiții vitrege.

Pentru anul 2024, S. TOHAN S.A. își propune continuarea demersurilor necesare în vederea îndeplinirii obiectivelor generale stabilite pentru eficientizarea și îmbunătățirea continuă a procesului de producție și a sistemului de management organizațional și strategic, respectiv:

- menținerea și modernizarea capacităților de producție;
- revigorarea și promovarea cercetării – dezvoltării, pentru crearea de cunoștințe, de proprietate intelectuală și industrială prin transferul acestor rezultate în producție, în special prin dezvoltarea unor centre de cercetare – dezvoltare, testare, omologare, fabricare și demilitarizare muniții;
- creșterea competitivității prin promovarea inovării, accelerarea transferului tehnologic, stimularea parteneriatelor cu firme competitive din țară și din afară;
- atragerea investitorilor strategici români sau străini pentru cooperare în zona industriei militare;
- dezvoltarea de cooperări zonale cu societăți de profil pentru a face față concurenței multinaționalelor în condițiile pieței unice.

Având în vedere cele prezentate se propune:

- Aprobarea Raportului Administratorilor pentru exercițiul financiar 2023;
- Analiza și însușirea în vederea avizării situațiilor financiare anuale întocmite la data de 31.12.2023;
- Avizarea modului de repartizare a profitului contabil;
- Împuternicirea Directorului general și a Directorului economic să semneze situațiile financiare întocmite la 31.12.2023;
- Înaintarea spre analiză și aprobare a situațiilor financiare anuale, către Adunarea Generală a Acționarilor, pe baza Raportului Administratorilor și a Raportului Auditorului financiar independent;
- Aprobarea descărcării de gestiune

ACTIVE IMOBILIZATE

Lei

	Valoare brută				Ajustări de valoare (amortizări și ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare)			
	Sold la începutul exercițiului financiar	Creșteri	Cedări, transferuri și alte reduceri	Sold la sfârșitul exercițiului financiar	Sold la începutul exercițiului financiar	Ajustări înregistrate în cursul exercițiului financiar	Reduceri sau reluări	Sold la sfârșitul exercițiului financiar
0	1	2	3	4=1+2-3	5	6	7	8=5+6-7
Imobilizări necorporale								
Cheltuieli de constituire	-	-	-	-	-	-	-	-
Cheltuieli de dezvoltare	9.378.503	91.315	152.961	9.316.857	5.467.130	307.578	-	5.774.708
Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte imobilizări necorporale	5.351.266	2.685	-	5.353.951	367.175	1.073.588	-	1.440.763
Fond comercial	-	-	-	-	-	-	-	-
Active necorporale de explorare și evaluare a resurselor minerale	-	-	-	-	-	-	-	-
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	-	-	-	-	X	X	X	X
TOTAL	14.729.769	94.000	152.961	14.670.808	5.834.305	1.381.166	-	7.215.471
Imobilizări corporale								
Terenuri și amenajări de terenuri	48.591.615	-	-	48.591.615	-	-	-	-
Construcții	12.547.069	5.590	-	12.552.659	6.366.672	341.346	-	6.708.018
Echipamente tehnologice	20.964.289	5.656.167	-	26.620.456	10.191.556	1.102.334	-	11.293.890
Aparate și instalații de măsurare, control și reglare	4.289.433	760.022	5.644	5.043.811	1.082.038	390.473	5.644	1.466.867
Mijloace de transport	1.077.416	5.716	-	1.083.132	1.054.070	4.716	-	1.058.786
Mobilier, aparatură birotică, ...	418.877	4.127	9.993	413.011	414.470	-388	9.993	404.089
Investiții imobiliare	-	-	-	-	-	-	-	-
Imobilizări corporale în curs	13.314.447	6.567.148	6.426.019	13.455.576	-	-	-	-
Investiții imobiliare în curs	-	-	-	-	-	-	-	-
Active corporale de explorare și evaluare a resurselor minerale	-	-	-	-	-	-	-	-
Active biologice productive	-	-	-	-	-	-	-	-
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	577.900	- 275.880	302.020	-	X	X	X	X
TOTAL	101.781.046	12.722.890	6.743.676	107.760.260	19.108.806	1.838.481	15.637	20.931.650
Imobilizări financiare	554.152	-	-	554.152	-	-	-	-
TOTAL GENERAL	117.064.967	12.816.890	6.896.637	122.985.220	24.943.111	3.219.647	15.637	28.147.121

IMOBILIZĂRI NECORPORALE

În cursul exercițiului financiar au avut loc **creșteri de 94.000 lei**, reprezentate de:

- cheltuieli de cercetare-dezvoltare cumulate pe comenzile de plan tehnic neomologate, în valoare de **91.315 lei**, astfel:

- comanda 10-962-002	821 lei
- comanda 21-962-003	27.968 lei
- comanda 23-962-001	2.636 lei
- comanda 23-962-004	15.246 lei
- comanda 23-962-007	44.211 lei
- comanda 21-962-006	433 lei

- alte immobilizări necorporale în valoare de **2.685 lei**, reprezentate de achiziția aplicației „Declarația 406” aferentă programului informatic de contabilitate WINMENTOR.

Reducerile în valoare de **152.961 lei** sunt reprezentate de proiecte de cercetare-dezvoltare închise deoarece nu au mai existat solicitări de la posibili beneficiari, astfel:

- comanda 16-962-003	121.179 lei
- comanda 17-962-001	16.536 lei
- comanda 23-962-004	15.246 lei

IMOBILIZĂRI CORPORALE

Creșterile de immobilizări corporale sunt în valoare de **12.722.890 lei**, din care:

- puneri în funcțiune de mijloace fixe din investiții, în valoare de **6.426.019 lei** aferente capitolului C, subcapitolul b) „Dotări independente”, din care:

- cu finanțare din surse proprii provenite din suma alocată de la buget pentru majorare de capital, în sumă de **6.053.223 lei**, următoarele:

- mașină de deformare rotațională la rece	2.889.500 lei
- strung CNC cu linetă	749.250 lei
- centru de frezat în 5 axe	1.786.000 lei
- mașină de măsurat în coordonate	628.473 lei

- cu finanțare prin sume alocate din surse proprii, în sumă de **372.796 lei**, următoarele:

- spectrometru cu absorbție atomică	131.550 lei
- transpalet – 2 buc.	5.716 lei
- compresor	4.200 lei
- pompă filtru	12.940 lei
- electropompă – 2 buc.	10.080 lei
- centrală pe lemne	10.983 lei
- sistem de respirație cu aducțiune	4.127 lei
- mașină de deformare rotațională la rece (chelt. punere în funcțiune)	169.153 lei
- strung CNC cu linetă (chelt. punere în funcțiune)	16.490 lei
- centru de frezat în 5 axe (chelt. punere în funcțiune)	7.557 lei

- înregistrarea unui plus de inventar în valoare de **5.590 lei** reprezentat de introducerea în patrimoniu a construcției „Anexa stație șlam” la gestiunea de mijloace fixe „Atelier întreținere-galvanizare”

- realizări de investiții din surse proprii, în valoare de **6.567.148 lei** aferente capitolului **C ALTE CHELTUIELI DE INVESTIȚII** ce se încadrează în planul de investiții aprobat pe anul 2023, după cum urmează:

A. subcapitolul b) „Dotări independente” – 6.426.019 lei, din care:

- 1) cu finanțare din surse proprii provenite din suma alocată de la buget pentru majorare de capital - valoarea de **6.053.223 lei**, reprezentând utilaje achiziționate de la furnizori

Societatea a beneficiat de fonduri de la bugetul de stat pentru investiții din creditele bugetare alocate Ministerului Economiei prin Legea bugetului de stat, care au revenit C.N. ROMARM S.A. conform aprobării Secretarului de Stat coordonator al industriei de apărare astfel:

- la capitolul **82.01”Industria extractivă, prelucrătoare și construcții”, titlul 72 ”Active**

financiare”, alineatul 72.01.01”Participarea la capitalul social al societăților comerciale”, destinate a fi utilizate exclusiv pentru finanțarea investițiilor necesare protecției intereselor esențiale de securitate națională și care se referă la producția de armament, muniție și material de război, cu respectarea art.346 din Tratatul privind Funcționarea Uniunii Europene, au fost repartizate următoarele sume:

▪ **în anul 2020 – suma de 14.978.000 lei**

Această sumă (care a majorat capitalul social al societății în anul 2020) a fost utilizată în totalitate pentru achiziționarea de echipamente pe capitolul de investiții de Dotări independente astfel:

- în anul 2020	643.400 lei
- în anul 2021	13.032.707 lei
- în anul 2022	1.287.000 lei
- în anul 2023	14.893 lei

▪ **în anul 2022 – suma de 17.615.000 lei**

Din această sumă (care a majorat capitalul social al societății în anul 2022), a fost utilizată în anul 2023 suma de **6.038.330 lei** pentru achiziționarea de echipamente pe capitolul de investiții de Dotări independente. Diferența rămasă neutilizată urmează a fi cheltuită conform destinației pentru care a fost aprobată.

▪ **în anul 2023 – suma de 29.925.000 lei**

La finele exercițiului financiar această sumă este înregistrată drept capital subscris nevărsat, urmând a fi înregistrată drept capital subscris și vărsat după aprobarea statutului societății și înregistrarea acestuia la ORC și va fi cheltuită destinației pentru care a fost aprobată..

Conform art. 13 alin.5 din Legea nr. 232/2016, cu sumele alocate de la bugetul de stat s-a majorat cota capitalului social deținută de stat la S. TOHAN S.A.

2) cu finanțare prin sume alocate din surse proprii – valoarea de 372.797 lei, reprezentând puneri în funcțiune utilaje achiziționate de la furnizori

B. subcapitolul c) „Cheltuieli pentru elaborarea studiilor de fezabilitate, a studiilor de fezabilitate, a altor studii aferente obiectivelor de investiții, inclusiv cheltuielile necesare pt. obținerea avizelor, autorizațiilor și acordurilor prevăzute de lege”, reprezentat de proiectul elaborat de terți ”Retehnologizare linii galvanizare” - 115.000 lei

C. subcapitolul f) „Cheltuieli de expertiză, proiectare, asistență tehnică, pentru probe tehnologice și teste și predare la beneficiar și de execuție privind reparațiile capitale, precum și alte categorii de lucrări de intervenții, cu excepția celor incluse la lit. d), astfel cum sunt definite de legislația în vigoare, inclusiv cheltuielile necesare pentru obținerea avizelor, autorizațiilor și acordurilor prevăzute de lege”, reprezentat de lucrări de reparații capitale în curs de execuție care îndeplinesc condiția de recunoaștere ca imobilizări corporale - 26.129 lei și care s-au executat la următoarele obiective astfel:

- Modificare arhitectură parter OB4	8.648,39 lei
- Reabilitare instalații și arhitectură OB 1A SCULARIE	17.481,15 lei

➤ **avansuri acordate furnizorilor de imobilizări în valoare de - 275.880 lei pentru achiziționarea de imobilizări corporale**

Reducerile de imobilizări corporale în valoare de 6.743.676 lei sunt reprezentate de:

- **casări în valoare de 15.637 lei**
- **puneri în funcțiune de mijloace fixe din investiții în valoare de 6.426.019 lei**
- **decontare avansuri acordate pentru achiziționarea de imobilizări corporale 302.020 lei**

Imobilizări corporale în curs

La data de 31.12.2023 sunt înregistrate imobilizări corporale în curs în valoare de **13.455.576 lei**, care au următoarea componență:

• investiții sistate (H.G. nr.1194/2002)	94,17 lei
• studii și proiecte aflate în diverse stadii de execuție	204.100,00 lei
din care Retehnologizare linii galvanizare – 115.000,00 lei	
• securizare obiecte cu grad ridicat de risc	2.259.179,80 lei

• reparații capitale	831.517,00 lei
• linia de producție destinată fabricării componentei de luptă a produsului "Lovitura reactivă 122 mm cu proiectil exploziv cu bătaie mărită" (Necking-In Sculărie) din care :	10.160.685,50 lei
- instalație gătuire Necking-In	9.349.785,50 lei
- mijloace fixe achiziționate în anul 2021	810.900,00 lei

IMOBILIZĂRI FINANCIARE

La 31.12.2023 societatea înregistrează immobilizări financiare în valoare de **554.152 lei**, în contul 265, reprezentând aport în natură la capitalul social al S.C. BREM COMPANY, care se compun din 154.360 acțiuni și reprezintă 20% din capitalul social al acesteia, conform Certificatului Constatator nr. . 62591/17.01.2024. Având în vedere pct.491, lit. e, din Ordinul nr.1802/2014, acțiunile deținute de societate nu se utilizează la tranzacționarea de instrumente financiare, motiv pentru care nu există riscuri de nicio categorie.

NOTA 3

REPARTIZAREA PROFITULUI

EXPLICATII	SUMA(LEI)
Profit contabil brut aferent exercitiu financiar 2023	420.965,00
Impozit pe profit aferent exercitiu financiar 2023	0
Profit contabil net de repartizat exercitiu financiar 2023	420.965,00
Repartizare profit pe urmatoarele destinatii:	
a) Rezerva legala constituita din profitul brut (5%)	21.048,00
b) Alte rezerve reprezentand facilitati fiscale(profit reinvestit)	0
c) Acoperirea pierderilor contabile din anii precedenti	399.917,00
d) Participarea salariatilor la profit	0
e) Profit net de repartizat	0
f) Dividende actionari	0
g) Alte rezerve constituite ca sursa proprie de finantare	0
g) Profit nerepartizat	0

Profitul net în sumă de **420.965 lei** este profitul contabil stabilit pentru perioada 01.01.2023 – 31.12.2023.

Repartizarea profitului s-a efectuat conform legislației în vigoare, calculându-se **rezervă legală** cu respectarea prevederilor O.G. nr. 64/2001 actualizată, conform art. 26, alin.1, lit. a) din Codul fiscal, după formula:

$(\text{Profit contabil bilanț} + \text{Impozit profit}) \times 5\% = (420.965 + 0) \times 5\% = \mathbf{21.048 \text{ lei}}$

Profitul rămas în sumă de **399.917 lei** se va repartiza pentru acoperirea pierderilor contabile provenite din anii anteriori, conform O.M.F.P. nr. 1802/2014, Secțiunea 4.13, Subsecțiunea 4.13.5, punctul 423 alin.(1) și respectând prevederile Ordonanței Guvernului 64 /2001, actualizată.

Înregistrările contabile privind repartizarea profitului se vor efectua în anul 2024 după însușirea și aprobarea de către AGOA a S.TOHAN S.A. a situațiilor financiare aferente anului 2023.

NOTA 6

PRINCIPII , POLITICI ȘI METODE CONTABILE

-extras din manualul de politici contabile -

Metodele și principiile contabile aplicate în 2023 au fost în conformitate cu reglementările în vigoare, respectiv Legea Contabilității nr.82/1991, republicată și OMFP nr.1802/2014 cu modificările și completările ulterioare, pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene.

Societatea și-a desfășurat activitatea respectând principiile generale de raportare financiară prevăzute în secțiunea 2.4, respectiv:

➤ **Principiul continuității activității**

Societatea și-a desfășurat activitățile prevăzute de Statutul societății, în mod normal, fără a intra în stare de lichidare sau reducere semnificativă a activității. La acest moment nu există elemente de nesiguranță legate de anumite evenimente care pot duce la incapacitatea acesteia de a-și continua activitatea.

➤ **Principiul permanenței metodelor**

Politicele contabile și metodele de evaluare se aplică în mod consecvent de la un exercițiu financiar la altul.

➤ **Principiul prudenței**

La întocmirea situațiilor financiare anuale, recunoașterea și evaluarea s-a realizat pe o bază prudentă, astfel:

- în contul de profit și pierdere este 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 deprecierile, 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.

Nu se supraevaluează activele în bilanț și veniturile în contul de profit și pierdere, respectiv nu se subevaluează datoriile în bilanț și cheltuielile în contul de profit și pierdere.

➤ **Principiul contabilității de angajamente**

Se ține cont de veniturile și cheltuielile aferente exercițiului financiar, indiferent de data încasării veniturilor sau data plății cheltuielilor. Astfel, s-au evidențiat în conturile de venituri și creanțele pentru care nu a fost întocmită factura (contul 418 Clienți - facturi de întocmit), respectiv în conturile de cheltuieli sau bunuri, datoriile pentru care nu s-a primit încă factura (contul 408 - Furnizori facturi nesosite). În toate cazurile înregistrarea în aceste conturi s-a efectuat pe baza documentelor care atestă livrarea bunurilor, respectiv prestarea serviciilor (de exemplu, avize de însoțire a mărfii, situații de lucrări etc.).

➤ **Principiul intangibilității**

Bilanțul de deschidere pentru fiecare exercițiu financiar corespunde 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 a corectării erorilor semnificative aferente exercițiilor financiare precedente, precum și a modificării politicilor contabile nu se consideră încălcare a principiului intangibilității.

➤ **Principiul evaluării separate a elementelor de active și de datorii**

Componentele elementelor de active sau de datorii sunt evaluate separat.

➤ **Principiul necompensării**

Nu se efectuează compensări între elementele de active și datorii sau între elementele de venituri și cheltuieli.

Toate creanțele și datoriile sunt înregistrate distinct în contabilitate, pe bază de documente justificative.

Eventualele compensări între creanțe și datorii față de aceeași entitate efectuate cu respectarea prevederilor legale s-au înregistrat numai după contabilizarea creanțelor și veniturilor, respectiv a datoriilor și cheltuielilor corespunzătoare.

➤ **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.**

Forma juridică a unui document trebuie să fie în concordanță cu realitatea economică. Atunci când au existat diferențe între fondul sau natura economică a unei operațiuni sau tranzacții și forma sa juridică, S. TOHAN S.A. a înregistrat în contabilitate aceste operațiuni, cu respectarea fondului economic al acestora.

➤ **Principiul evaluării la cost de achiziție sau cost de producție**

Elementele prezentate în situațiile financiare au fost evaluate, de regulă, pe baza principiului costului de achiziție sau de producție. Cazurile în care nu se folosește costul de achiziție sau de producție sunt cele prevăzute de reglementările contabile în vigoare. În cazul în care se optează pentru reevaluarea imobilizărilor corporale sau evaluarea instrumentelor financiare la valoarea justă, se aplică prevederile secțiunii 3.4. din Ordinul 1802/2014 „Evaluarea alternativă la valoarea justă”.

➤ **Principiul pragului de semnificație.**

Societatea se poate abate de la cerințele legale de prezentare, de informații și publicare, atunci când efectele respectării lor sunt nesemnificative.

CORECTAREA ERORILOR CONTABILE

Erorile constatate în contabilitate se pot referi fie la exercițiul financiar curent, fie la exercițiile financiare precedente.

Corectarea erorilor se efectuează la data constatării lor.

Corectarea erorilor aferente exercițiului financiar curent se efectuează pe seama contului de profit și pierdere.

Corectarea erorilor semnificative aferente exercițiilor financiare precedente se efectuează pe seama rezultatului reportat. (contul 1174 Rezultat reportat provenit din corectarea erorilor contabile).

REGULI GENERALE DE EVALUARE

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

1. Evaluarea la data intrării în societate

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

- a). la cost de achiziție - pentru bunurile procurate cu titlu oneros
- b). la cost de producție - pentru bunurile produse în societate
- c). la valoarea de aport, stabilită în urma evaluării - pentru bunurile reprezentând aport la capitalul social
- d). la valoare justă - pentru bunurile obținute cu titlu gratuit sau constatate plus la inventariere.

În cazurile menționate la lit. c) și d), valoarea de aport și respectiv, valoarea justă se substituie costului de achiziție.

Valoarea justă a activelor se determină, în general, după datele de evidență de pe piață, printr-o evaluare efectuată, de regulă de evaluatori autorizați.

Costul de achiziție al bunurilor cuprinde prețul de cumpărare, taxele de import și alte taxe (cu excepția acelor pe care societatea le poate recupera de la autoritățile fiscale), cheltuielile de transport, manipulare și alte cheltuieli care pot fi atribuite direct achiziției bunurilor respective. În costul de achiziție se includ, de asemenea, comisioanele, taxele notariale, cheltuielile cu obținerea de autorizații și alte cheltuieli nerecuperabile, atribuite direct bunurilor respective.

Reducerile comerciale acordate de furnizor și înscrise pe factura de achiziție ajustează în sensul reducerii costul 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.

Dacă reducerile comerciale înscrise pe factura de achiziție acoperă în totalitate contravaloarea bunurilor achiziționate, acestea se înregistrează în contabilitate la valoarea justă, pe seama veniturilor curente (contul 758 „Alte venituri din exploatare”) în cazul stocurilor, respectiv a veniturilor în avans (contul 475 „Subvenții pentru investiții”), în cazul imobilizărilor corporale și necorporale. Veniturile în avans aferente acestor imobilizări se reiau în contul de profit și pierdere pe durata de viață a imobilizărilor respective.

Atunci când vânzarea de produse și acordarea reducerii comerciale sunt tratate împreună, reducerile comerciale acordate ulterior facturării ajustează veniturile din vânzare.

Reducerile comerciale acordate ulterior facturării, indiferent de perioada la care se referă, se evidențiază distinct în contabilitate (contul 709 „Reduceri comerciale acordate”) pe seama conturilor de terți.

Reducerile comerciale legate de prestările de servicii, primite ulterior facturării, respectiv acordate ulterior facturării, indiferent de perioada la care se referă, se evidențiază distinct în contabilitate (contul 609 „Reduceri comerciale primite”), respectiv (contul 709 „Reduceri comerciale acordate”) pe seama conturilor de terți.

Costul de producție al bunurilor este reprezentat de prețul de achiziție al materiilor prime și al materialelor consumabile și alte cheltuieli care pot fi atribuite direct bunului în cauză.

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

2. Evaluarea la inventar și prezentarea elementelor din bilanț

La stabilirea valorii de inventar a bunurilor se aplică principiul prudenței, potrivit căruia se ține seama de toate ajustările de valoare datorate depreciilor sau pierderilor de valoare.

Pentru elementele de natura activelor înregistrate la cost, diferențele constatate în minus între valoarea de inventar și valoarea contabilă se evidențiază distinct în contabilitate, în conturi de ajustări, aceste elemente menținându-se la valoarea lor de intrare.

În scopul efectuării inventarierii societatea are stabilită o procedură proprie de organizare și desfășurare a inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii cu respectarea prevederilor legale.

În situațiile financiare anuale elementele de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii se reflectă și se evaluează la valoarea contabilă, pusă de acord cu rezultatele inventarierii.

La fiecare dată a bilanțului:

a) Elementele monetare exprimate în valută (disponibilități și alte elemente asimilate, cum sunt acreditivele și depozitele bancare, creanțe și datorii în valută) se evaluează și se prezintă în situațiile financiare anuale utilizând cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României și valabil la data încheierii exercițiului financiar. Diferențele de curs valutar, favorabile sau nefavorabile, între cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de B.N.R. de la data înregistrării creanțelor sau datoriilor în valută, sau cursul la care acestea sunt înregistrate în contabilitate și cursul de schimb de la data încheierii exercițiului financiar, se înregistrează la venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz.

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

c) Elementele nemonetare achiziționate cu plata în valută și înregistrate la cost istoric (imobilizări, stocuri) se prezintă în situațiile financiare anuale utilizând cursul de schimb valutar de la data efectuării tranzacției.

d) Elementele nemonetare achiziționate cu plata în valută și înregistrate la valoarea justă (de exemplu, imobilizările corporale reevaluate) se prezintă în situațiile financiare anuale la această valoare.

3. Evaluarea la data ieșirii din societate

La data ieșirii din societate sau la darea în consum, bunurile se evaluează și se scad din gestiune la valoarea lor de intrare sau valoarea la care sunt înregistrate în contabilitate (de ex. valoarea reevaluată pentru imobilizările corporale care au fost reevaluate).

Activele constatate minus în gestiune se scot din evidență la data constatării lipsei acestora.

La scoaterea din evidență a activelor se reiau la venituri ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare aferente acestora.

Costul de achiziție sau costul de producție al stocurilor din aceeași categorie și al tuturor elementelor fungibile se calculează prin aplicarea metodei FIFO-primul intrat - primul ieșit. Astfel 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.

4. Evaluarea alternativă la valoarea justă

Prin derogare de la evaluarea pe baza principiului costului de achiziție sau de producție, societatea poate proceda la reevaluarea imobilizărilor corporale existente la sfârșitul exercițiului financiar, astfel încât acestea să fie prezentate în contabilitate la valoarea justă, cu reflectarea rezultatelor acestei reevaluări în situațiile financiare întocmite pentru acel exercițiu.

Amortizarea calculată pentru imobilizările corporale astfel reevaluate se înregistrează în contabilitate începând cu exercițiul financiar următor celui pentru care s-a efectuat reevaluarea.

Dacă o imobilizare corporală complet amortizată mai poate fi folosită, societatea poate proceda la reevaluarea acesteia.

În cazul în care, ulterior recunoașterii inițiale ca activ, valoarea unui activ imobilizat este determinată pe baza reevaluării activului respectiv, valoarea rezultată din reevaluare va fi atribuită activului, în locul costului de achiziție/costului de producție sau al oricărei alte valori atribuite înainte acelui activ. În astfel de cazuri, regulile privind amortizarea se vor aplica activului având în vedere valoarea acestuia, determinată în urma reevaluării.

Reevaluarea imobilizărilor corporale se face la valoarea justă de la data bilanțului. Valoarea justă se determină pe baza unor evaluări efectuate, de regulă, de evaluatori autorizați, potrivit legii. Valoarea justă reprezintă prețul care ar fi încasat pentru vânzarea unui activ într-o tranzacție reglementată pe piața principală (dacă există) sau cea mai avantajoasă, la data evaluării, în condițiile curente de piață (adică preț de ieșire) indiferent dacă respectivul preț este direct observabil sau este estimat utilizând o altă tehnică de evaluare.

Dacă un activ imobilizat este reevaluat, toate celelalte active din categoria din care face parte trebuie reevaluate.

Reevaluările trebuie făcute cu suficientă regularitate, astfel încât valoarea contabilă să nu difere substanțial de cea care ar fi determinată folosind valoarea justă de la data bilanțului.

I. ACTIVE IMOBILIZATE

Activele imobilizate sunt active generatoare de beneficii economice viitoare și deținute pe o perioadă mai mare de un an.

Politici contabile privind imobilizările necorporale

• Recunoașterea imobilizărilor necorporale

O imobilizare necorporală este un activ nemonetar identificabil fără formă fizică. Dacă un element nu îndeplinește condițiile de recunoaștere a unei imobilizări necorporale, costul aferent achiziției sau realizării sale pe plan intern este recunoscut drept cheltuială în momentul în care este suportat.

Caracteristica de identificare

Definiția unei imobilizări necorporale prevede ca imobilizarea necorporală să fie identificabilă, pentru a fi diferențiată de fondul comercial.

Un activ este identificabil dacă:

a) este separabil, adică poate fi separat sau desprins din societate și vândut, transferat, cesionat printr-un contract de licență, închiriat sau schimbat, fie individual, fie împreună cu un alt contract, cu un activ identificabil sau cu o datorie identificabilă aferent(ă), indiferent dacă societatea intenționează ori nu să facă acest lucru; sau

b) decurge din drepturile contractuale ori de altă natură legală, indiferent dacă acele drepturi sunt transferabile sau separabile de societate ori de alte drepturi și obligații.

Recunoașterea unui element drept imobilizare necorporală prevede ca societatea să demonstreze că elementul respectiv îndeplinește:

- a) definiția unei imobilizări necorporale; și
- b) criteriile generale de recunoaștere.

• Evaluarea inițială a imobilizărilor necorporale

O imobilizare necorporală se înregistrează inițial la costul de achiziție sau de producție.

1) Achiziția separată

Costul unei imobilizări necorporale dobândite separat este alcătuit din:

a) costul său de achiziție, inclusiv taxele vamale de import și taxele de achiziție nerambursabile, după scăderea reducerilor și rabaturilor comerciale; și

b) orice cost direct atribuibil pregătirii activului pentru utilizarea prevăzută.

2) Imobilizări necorporale generate intern

Pentru a stabili dacă o imobilizare necorporală generată intern respectă criteriile de recunoaștere, societatea împarte procesul de generare a activului în:

- a) o fază de cercetare; și
- b) o fază de dezvoltare.

Dacă societatea nu poate face distincția între faza de cercetare și cea de dezvoltare ale unui proiect intern de creare a unei imobilizări necorporale, va trata costurile aferente proiectului ca fiind suportate exclusiv în faza de cercetare.

a). Faza de cercetare

Nicio imobilizare necorporală provenită din cercetare (sau din faza de cercetare a unui proiect intern) nu este recunoscută. Costurile de cercetare (sau cele din faza de cercetare a unui proiect intern) se recunosc drept cheltuială atunci când sunt suportate.

b). Faza de dezvoltare

O imobilizare necorporală provenită din dezvoltare (sau din faza de dezvoltare a unui proiect intern) se recunoaște dacă, și numai dacă, societatea poate demonstra toate elementele de mai jos:

a) fezabilitatea tehnică necesară finalizării imobilizării necorporale, astfel încât aceasta să fie disponibilă pentru utilizare sau vânzare;

b) intenția sa de a finaliza imobilizarea necorporală și de a o utiliza sau de a o vinde;

c) capacitatea sa de a utiliza sau de a vinde imobilizarea necorporală;

d) modul în care imobilizarea necorporală va genera beneficii economice viitoare probabile.

Printre altele, societatea poate demonstra existența unei piețe pentru producția generată de imobilizarea necorporală sau pentru imobilizarea necorporală în sine ori, dacă se prevede folosirea ei pe plan intern, utilitatea imobilizării necorporale;

e) disponibilitatea unor resurse tehnice, financiare și de altă natură, adecvate pentru finalizarea dezvoltării imobilizării necorporale și pentru utilizarea sau vânzarea acestora;

f) capacitatea sa de a evalua fiabil costurile atribuibile imobilizării necorporale în cursul dezvoltării sale.

În faza de dezvoltare a unui proiect intern, societatea poate, în anumite cazuri, să identifice o imobilizare necorporală și să demonstreze că aceasta va genera beneficii economice viitoare probabile. Acest lucru este posibil deoarece faza de dezvoltare a unui proiect este mai avansată decât faza de cercetare.

Costul unei imobilizări necorporale generate intern

Costul unei imobilizări necorporale generate intern este suma costurilor suportate de la data la care imobilizarea necorporală a îndeplinit pentru prima oară criteriile de recunoaștere ca imobilizări necorporale. Costul unei imobilizări necorporale generate intern este compus din toate costurile direct atribuibile care sunt necesare pentru crearea, producerea și pregătirea activului pentru a fi capabil să funcționeze în maniera intenționată de către conducere.

• Contabilizarea cheltuielilor

Costurile cu un element necorporal trebuie recunoscute drept cheltuieli atunci când sunt suportate, cu excepția cazurilor în care:

a) fac parte din costul unei imobilizări necorporale care îndeplinește criteriile de recunoaștere; sau

b) elementul este dobândit în cadrul unei combinări de întreprinderi și nu poate fi recunoscut ca imobilizare necorporală. În acest caz, face parte din valoarea recunoscută ca fond comercial la data achiziției.

• Costuri anterioare care nu trebuie recunoscute ca active

Costurile aferente unui element necorporal care au fost inițial recunoscute drept cheltuieli nu trebuie recunoscute ca parte din costul unei imobilizări necorporale la o dată ulterioară.

• Durata de viață utilă

Durata de viață utilă a unei imobilizări necorporale care decurge din drepturile contractuale sau din alte drepturi legale nu trebuie să depășească perioada drepturilor contractuale ori a celorlalte drepturi legale, dar poate fi mai scurtă, în funcție de perioada pentru care societatea preconizează că va folosi activul.

• Categorii de imobilizări necorporale

În cadrul imobilizărilor necorporale se cuprind:

- cheltuielile de constituire;

- cheltuielile de dezvoltare;

- concesiunile, brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și activele similare, cu excepția celor create intern de entitate;

- alte imobilizări necorporale; și

- avansurile acordate furnizorilor de imobilizări necorporale.

Conform prevederilor OMFP 1802/2014, pct. 175, alin.(1), soldul la data de 1 ianuarie 2015, al contului 233 "Imobilizări necorporale în curs de execuție", a fost transferat asupra contului 203 „Cheltuieli de cercetare-dezvoltare”, deoarece aceste cheltuieli îndeplinesc condițiile de recunoaștere ca active necorporale, urmând ca după omologare să fie supuse amortizării.

Active de natura cheltuielilor de constituire

Cheltuielile de constituire sunt cheltuielile ocazionate de dezvoltarea societății (taxe și alte cheltuieli de înscriere și înmatriculare, cheltuieli privind emisiunea și vânzarea de acțiuni și obligațiuni, precum și alte cheltuieli de această natură, legate de înființarea și extinderea activității societății).

Active de natura cheltuielilor de dezvoltare

Cheltuielile de dezvoltare se amortizează pe durata de utilizare (maximum 5 ani) sau pe perioada contractului, după caz. În cazul în care durata contractului sau durata de utilizare depășește 5 ani, durata de amortizare a cheltuielilor de dezvoltare nu poate depăși 10 ani.

Concesiunile, brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și activele similare

Concesiunile, brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și activele similare reprezentând aport, achiziționate sau dobândite pe alte căi, se înregistrează în conturile de imobilizări necorporale la costul de achiziție sau valoarea de aport, după caz.

Brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și alte active similare se amortizează pe durata prevăzută pentru utilizarea lor.

Avansuri și alte imobilizări necorporale

În cadrul avansurilor și altor imobilizări necorporale se înregistrează avansurile acordate furnizorilor de imobilizări necorporale, programele informatice create de societate sau achiziționate de la terți pentru necesitățile proprii de utilizare, precum și rețete, formule, modele, proiecte și prototipuri.

Programele informatice, precum și celelalte imobilizări necorporale înregistrate la elementul "Alte imobilizări necorporale" se amortizează pe durata prevăzută pentru utilizarea lor. În cazul programelor informatice achiziționate împreună cu licențele de utilizare, dacă se poate efectua o separare între cele două active, acestea sunt contabilizate și amortizate separat.

- **Evaluarea la data bilanțului**

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

- **Amortizarea imobilizărilor necorporale**

Societatea utilizează următoarele durate de viață estimate:

Element de imobilizare necorporală	Durata de utilizare economică (exemple)
- cheltuieli de constituire	- maximum 5 ani
- cheltuieli de dezvoltare	- durata de utilizare, maximum 5 ani sau - durata contractului
- concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare	- durata de protecție a drepturilor de autor sau durata contractului
- fondul comercial	- maximum 5 ani
- programe informatice	- durata de utilizare

Metoda de amortizare a imobilizărilor necorporale este metoda liniară.

- **Cedarea**

O imobilizare necorporală trebuie scoasă din evidență la cedare sau atunci când niciun beneficiu economic viitor nu mai este așteptat din utilizarea ori din cedarea sa. În cazul scoaterii din evidență a unei imobilizări necorporale, sunt evidențiate distinct veniturile din vânzare, cheltuielile reprezentând valoarea neamortizată a imobilizării și alte cheltuieli legate de cedarea acestora.

În scopul prezentării în contul de profit și pierdere, câștigurile sau pierderile care apar odată cu încetarea utilizării sau ieșirea unei imobilizări necorporale se determină ca diferență între veniturile generate de ieșirea activului și valoarea sa neamortizată, inclusiv cheltuielile ocazionate de cedarea acestuia, și trebuie prezentate ca valoare netă, ca venituri sau cheltuieli, după caz, în contul de profit și pierdere, la elementul "Alte venituri din exploatare", respectiv "Alte cheltuieli de exploatare", după caz.

Politici contabile privind imobilizările corporale

- **Recunoașterea imobilizărilor corporale**

Imobilizările corporale reprezintă active care:

- a) sunt deținute de societate pentru a fi utilizate în producerea sau furnizarea de bunuri ori servicii, pentru a fi închiriate terților sau pentru a fi folosite în scopuri administrative; și
- b) sunt utilizate pe parcursul unei perioade mai mari de un an.

Societatea are stabilit un plafon valoric pentru recunoașterea activelor ca imobilizări corporale conform HG 276/2013 privind stabilirea valorii de intrare a mijloacelor fixe. Astfel valoarea minimă de intrare a mijloacelor fixe este de 2.500 lei.

Imobilizările corporale cuprind:

- terenuri și construcții,
- instalații tehnice și mașini,
- alte instalații, utilaje și mobilier,
- investiții imobiliare,
- imobilizări corporale în curs de aprovizionare,
- imobilizări corporale în curs de execuție.

În categoria imobilizărilor se recunosc și elementele de imobilizări corporale achiziționate din motive de siguranță sau legate de mediu.

Astfel de elemente de imobilizări corporale îndeplinesc condițiile pentru a fi recunoscute ca active deoarece dau posibilitatea obținerii din activele conexe beneficii economice viitoare în plus față de ceea ce s-ar putea obține dacă elementele respective nu ar fi fost dobândite.

Terenurile și clădirile sunt active separabile și sunt contabilizate separat, chiar atunci când sunt achiziționate împreună. O creștere a valorii terenului pe care se află o clădire nu afectează determinarea valorii amortizabile a clădirii.

Contabilitatea terenurilor se ține pe două categorii: terenuri și amenajări de terenuri. În contabilitatea analitică, terenurile pot fi evidențiate pe următoarele subcategorii: terenuri fără construcții, terenuri cu construcții și altele.

Contabilitatea imobilizărilor în curs se ține distinct.

Sunt reflectate distinct în contabilitate acele imobilizări corporale cumpărate, pentru care s-au transferat riscurile și beneficiile aferente, dar care sunt în curs de aprovizionare (grupa 22 "Imobilizări corporale în curs de aprovizionare" din Planul de conturi general).

- **Evaluarea inițială**

Imobilizările corporale sunt evaluate inițial la cost. Acesta este costul de achiziție sau costul de producție, în funcție de modalitatea de intrare în societate a imobilizării corporale.

- **Cheltuieli ulterioare**

Cheltuielile ulterioare efectuate în legătură cu o imobilizare corporală sunt cheltuieli ale perioadei în care sunt executate sau măjorează valoarea imobilizării respective, în funcție de beneficiile economice aferente acestor cheltuieli.

Cheltuielile ulterioare aferente unei imobilizări corporale se recunosc:

- ca și cheltuieli în perioada în care au fost efectuate dacă acestea sunt considerate reparații sau scopul acestor cheltuieli este acela de a asigura utilizarea continuă a imobilizării cu menținerea parametrilor tehnici inițiali; sau

- ca o componentă a activului, sub forma cheltuielilor ulterioare, dacă se îndeplinesc condițiile pentru a fi considerate investiții asupra mijloacelor fixe.

Condiții pentru a fi recunoscute drept investiții asupra mijloacelor fixe:

- în procesele verbale de recepție și punere în funcțiune să se constate o îmbunătățire a parametrilor tehnici inițiali ai imobilizării;

- ca urmare a acestor investiții să se genereze beneficii economice suplimentare față de cele estimate inițial.

Nu se recunosc în valoarea contabilă a unui element de imobilizări corporale costurile întreținerii zilnice a elementului respectiv.

Aceste costuri sunt recunoscute în contul de profit și pierdere pe măsură ce sunt suportate. Costurile întreținerii zilnice sunt reprezentate, în principal, de costurile cu manopera și materiale consumabile. Scopul acestor cheltuieli îl constituie reparațiile și întreținerea curentă ale elementului de imobilizări corporale.

- **Evaluarea la data bilanțului**

Imobilizările corporale se prezintă în bilanț la valoarea reevaluată a acestora.

În anii în care nu se efectuează reevaluări, imobilizările corporale sunt prezentate în situațiile financiare anuale la valoarea stabilită la ultima reevaluare minus amortizarea cumulată și ajustările cumulate pentru pierdere din depreciere.

- **Amortizarea**

Amortizarea imobilizărilor corporale se calculează începând cu luna următoare punerii în funcțiune și până la recuperarea integrală a valorii lor de intrare.

Societatea calculează și înregistrează în contabilitate amortizarea imobilizărilor corporale concesionate, închiriate sau date în locație de gestiune.

Investițiile efectuate la imobilizările corporale utilizate în baza unui contract de închiriere, locație de gestiune, administrare sau alte contracte similare se supun amortizării pe durata contractului respectiv.

La expirarea contractului, valoarea investițiilor efectuate și a amortizării corespunzătoare se cedează proprietarului imobilizării. În funcție de clauzele cuprinse în contractele încheiate, transferul poate reprezenta o vânzare de active sau o altă modalitate de cedare.

Terenurile nu se amortizează.

- **Durata de utilizare economică**

Societatea utilizează duratele de viață din Hotărârea nr. 2.139/2004 actualizată.

- **Metode de amortizare**

La amortizarea imobilizărilor corporale, societatea utilizează regimul de amortizare **liniar** realizat prin includerea uniformă în cheltuielile de exploatare a unor sume fixe, stabilite proporțional cu numărul de ani ai duratei de utilizare economică a acestora.

- **Deprecierea imobilizărilor corporale (cu ocazia evaluării la inventar)**

În scopul întocmirii situațiilor financiare anuale, societatea procedează la inventarierea imobilizărilor corporale. Reflectarea în contabilitate a deprecierei aferente imobilizărilor corporale se realizează diferit, în funcție de modalitatea de evaluare a acestora, astfel:

a) Pentru imobilizările corporale înregistrate la cost, diferențele constatate în minus între valoarea de inventar și valoarea contabilă se evidențiază distinct în contabilitate, în conturi de ajustări.

b) Pentru imobilizările corporale reevaluate, dacă rezultatul reevaluării este o descreștere a valorii contabile nete, aceasta se tratează ca o cheltuială cu întreaga valoare a deprecierei, atunci când în rezerva din reevaluare nu este înregistrată o sumă referitoare la acel activ (surplus din reevaluare) sau ca o scădere a rezervei din reevaluare, cu minimul dintre valoarea acelei rezerve și valoarea descreșterii, iar eventuala depreciere rămasă neacoperită se înregistrează ca o cheltuială.

- **Imobilizări corporale în curs de aprovizionare**

În cadrul imobilizărilor corporale trebuie evidențiate distinct imobilizările cumpărate pentru care s-au transferat riscurile și beneficiile aferente, dar care sunt în curs de aprovizionare.

- **Imobilizări în curs de execuție**

Imobilizările corporale în curs de execuție reprezintă investițiile neterminate efectuate în regie proprie sau în antrepriză. Acestea se evaluează la costul de producție sau costul de achiziție, după caz. Imobilizările corporale în curs de execuție se trec în categoria imobilizărilor finalizate după recepția, darea în folosință sau punerea în funcțiune a acestora, după caz.

- **Casarea, cedarea, scoaterea din funcțiune a imobilizărilor corporale**

Imobilizările corporale se scot din evidență la cedare sau casare, atunci când niciun beneficiu economic viitor nu mai este așteptat din utilizarea ulterioară a acestora.

În această situație sunt evidențiate distinct veniturile din vânzare, cheltuielile reprezentând valoarea neamortizată a imobilizării și alte cheltuieli legate de cedarea acesteia.

În scopul prezentării în contul de profit și pierdere, câștigurile sau pierderile obținute în urma casării sau cedării unei imobilizări corporale se determină ca diferență între veniturile generate de scoaterea din evidență și valoarea sa neamortizată, inclusiv cheltuielile ocazionate de aceasta și sunt prezentate ca valoare netă, la venituri sau cheltuieli, după caz, în contul de profit și pierdere, la elementul "Alte venituri din exploatare", respectiv "Alte cheltuieli de exploatare", după caz.

Dacă în valoarea contabilă a unei imobilizări corporale a fost recunoscut costul unei înlocuiri a unei componente, se va scoate din evidență valoarea contabilă a părții înlocuite, cu amortizarea aferentă acesteia.

- **Imobilizările achiziționate în baza unui contract de leasing**

Imobilizările corporale deținute în baza unui contract de leasing se înregistrează în contabilitate în funcție de prevederile contractelor de leasing încheiate.

Politici contabile privind imobilizările financiare

În categoria imobilizărilor financiare se evidențiază:

- acțiunile deținute la entitățile afiliate;
- împrumuturile acordate entităților afiliate;
- împrumuturile acordate entităților asociate și entităților controlate în comun,
- alte investiții deținute ca imobilizări;
- alte împrumuturi.
- acțiunile deținute la entități asociate și entități controlate în comun

Evaluarea inițială

Imobilizările financiare recunoscute ca activ se evaluează la costul de achiziție sau valoarea determinată prin contractul de dobândire a acestora.

Evaluarea la data bilanțului

Imobilizările financiare se prezintă în bilanț la valoarea de intrare mai puțin ajustările cumulate pentru pierdere de valoare.

Atunci când se constată pierderi de valoare pentru imobilizările financiare, trebuie făcute ajustări pentru pierdere de valoare, astfel încât acestea să fie evaluate la cea mai mică valoare atribuită acestora la data bilanțului.

II. ACTIVE CIRCULANTE

Recunoașterea activelor circulante

Un activ se clasifică ca activ circulant atunci când:

- a) se așteaptă să fie realizat sau este deținut cu intenția de a fi vândut sau consumat în cursul normal al ciclului de exploatare al societății;
- b) este deținut, în principal, în scopul tranzacționării;
- c) se așteaptă a fi realizat în termen de 12 luni de la data bilanțului; sau
- d) este reprezentat de numerar sau echivalente de numerar a căror utilizare nu este restricționată.

Toate celelalte active reprezintă active imobilizate.

În categoria activelor circulante se cuprind:

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

Evaluarea activelor circulante

Activele circulante trebuie evaluate la costul de achiziție sau costul de producție, după caz. Ajustările de valoare se fac pentru activele circulante în vederea prezentării acestora la cea mai mică valoare de piață sau, în circumstanțe speciale, la o altă valoare minimă atribuibilă acestora la data bilanțului.

Evaluarea efectuată astfel nu poate fi continuată dacă motivele pentru care au fost făcute ajustările de valoare nu mai sunt aplicabile. Prin urmare, în situația în care ajustarea devine total sau parțial fără obiect, întrucât motivele care au dus la reflectarea acestuia au încetat să mai existe integral sau într-o anumită măsură, atunci acea ajustare trebuie reluată corespunzător la venituri.

Politici contabile privind elementele de natura stocurilor

• Recunoașterea stocurilor

Stocurile sunt active circulante:

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

În cadrul stocurilor se cuprind:

- a) mărfurile, și anume bunurile pe care societatea le cumpără în vederea revânzării;
- 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;
 - produsele agricole;
- g) ambalajele, care includ ambalajele re folosibile, achiziționate sau fabricate, destinate produselor vândute și care în mod temporar pot fi păstrate de terți, cu obligația restituirii în condițiile prevăzute în contracte;

h) producția în curs de execuție, reprezentând producția care nu a trecut prin toate fazele (stadiile) de prelucrare, prevăzute în procesul tehnologic, precum și produsele nesupuse probelor și recepției tehnice sau necomplete în întregime. În cadrul producției în curs de execuție se cuprind, de asemenea, serviciile și studiile în curs de execuție sau neterminate.

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

Sunt reflectate, de asemenea, distinct în contabilitate, acele stocuri cumpărate, pentru care sau transferat riscurile și beneficiile aferente, dar care sunt în curs de aprovizionare.

- **Evaluarea inițială a stocurilor**

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

- la cost de achiziție – pentru stocurile achiziționate;
- la cost de producție – pentru stocurile produse în societate;
- la valoarea de aport, stabilită în urma evaluării – pentru stocurile reprezentând aport la capitalul social;
- la valoarea justă – pentru stocurile obținute cu titlu gratuit sau constatate plus la inventariere.

- **Evaluarea stocurilor la data bilanțului**

Activele de natura stocurilor se evaluează la cost, mai puțin ajustările pentru depreciere constatate. Ajustări pentru depreciere se constată inclusiv pentru stocurile fără mișcare. În cazul în care valoarea contabilă a stocurilor este mai mare decât valoarea de inventar, valoarea stocurilor se diminuează până la valoarea realizabilă netă, prin constituirea unei ajustări pentru depreciere.

Fac obiectul evaluării și stocurile în curs de execuție.

- **Evaluarea la ieșirea din gestiune**

La data ieșirii din societate sau la darea în consum, stocurile se evaluează și se scad din gestiune la valoarea lor de intrare sau valoarea la care sunt înregistrate în contabilitate.

Stocurile constatate minus în gestiune se scot din evidență la data constatării lipsei acestora.

La scoaterea din evidență a stocurilor se reiau la venituri ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare aferente acestora.

Costul de achiziție sau costul de producție al stocurilor din aceeași categorie și al tuturor elementelor fungibile se calculează prin aplicarea metodei FIFO-primul intrat - primul ieșit. Astfel stocurile 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.

- **Determinarea costului stocurilor**

Pentru determinarea costului în activitatea de producție se folosește metoda costului standard. Costul standard ia în considerare nivelurile normale ale materialelor și consumabilelor, manoperei, eficienței și capacității de producție. Aceste niveluri trebuie revizuite periodic și ajustate, dacă este necesar, în funcție de condițiile existente la un moment dat.

Diferențele de preț față de costul de achiziție sau de producție se evidențiază distinct în contabilitate, fiind recunoscute în costul activului.

Repartizarea diferențelor de preț asupra valorii bunurilor ieșite și asupra stocurilor se efectuează cu ajutorul unui coeficient care se calculează astfel:

Coeficient de repartizare	de	=	Soldul inițial al diferențelor de preț	+	Diferențe de preț aferente intrărilor în cursul perioadei, cumulat de la începutul exercițiului financiar până la finele perioadei de referință	x 100
			Soldul inițial al stocurilor la preț de înregistrare		+	

Acest coeficient se înmulțește cu valoarea bunurilor ieșite din gestiune la preț de înregistrare, iar suma rezultată se înregistrează în conturile corespunzătoare în care au fost înregistrate bunurile ieșite.

Coeficienții de repartizare a diferențelor de preț pot fi calculați la nivelul conturilor sintetice de gradul I și II, prevăzute în Planul de conturi general, pe grupe sau categorii de stocuri.

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

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

Metoda aleasă trebuie aplicată cu consecvență pentru elemente similare de natura stocurilor și a activelor fungibile de la un exercițiu financiar la altul. Dacă, în situații excepționale, administratorii decid să modifice metoda pentru un anumit element de stocuri sau alte active fungibile, în notele explicative trebuie să se prezinte următoarele informații:

- motivul modificării metodei, și
- efectele sale asupra rezultatului.

Societatea utilizează aceleași metode de determinare a costului pentru toate stocurile care au natură și utilizare similare. Noțiunea de "utilizare similară" pentru societate este în funcție de încadrarea stocurilor în planul de conturi utilizat.

- **Înregistrarea în contabilitate a stocurilor**

Înregistrarea în contabilitate a intrării stocurilor se efectuează la data transferului riscurilor și beneficiilor.

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

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

În condițiile folosirii acestei metode, 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.

Activele de natura stocurilor nu trebuie reflectate în bilanț la o valoare mai mare decât valoarea care se poate obține prin utilizarea sau vânzarea lor. În acest scop, valoarea stocurilor se diminuează până la valoarea realizabilă netă, prin reflectarea unei ajustări pentru depreciere

Politici contabile privind creanțele societății

Contabilitatea creanțelor asigură evidența creanțelor societății în relațiile acesteia cu clienții, personalul, asigurările sociale, bugetul statului, asociații/acționarii, debitorii și creditorii diverși.

Creanțele includ:

- creanțe comerciale, care sunt sume datorate de clienți pentru bunuri vândute sau servicii prestate în cursul normal al activității;
- alte creanțe

În baza contabilității de angajamente, societatea evidențiază în contabilitate toate veniturile, respectiv creanțele rezultate ca urmare a unor prevederi legale sau contractuale.

În conturile de clienți se evidențiază distinct creanțele din penalități stabilite conform clauzelor contractuale, despăgubiri datorate pentru contracte întrerupte înainte de termen și alte elemente de natură similară.

Avansurile acordate furnizorilor se înregistrează în contabilitate în conturi distincte, în funcție de scopul pentru care au fost acordate. Avansurile acordate furnizorilor de imobilizări se reflectă distinct de avansurile acordate altor furnizori.

Contabilitatea clienților, a celorlalte creanțe se ține pe categorii, precum și pe fiecare persoană fizică sau juridică. În acest sens, în contabilitatea analitică, clienții se grupează astfel: interni și externi, iar în cadrul acestora pe termene de plată, respectiv de încasare.

În cadrul conturilor de clienți, se grupează distinct creanțele rezultate din tranzacțiile cu clauze de rezervă de proprietate.

Debitele provenite din avansuri de trezorerie nedecontate, din distribuiri de echipamente de lucru și de protecție, precum și debitele provenite din pagube materiale, amenzile și penalitățile stabilite în baza unor hotărâri ale instanțelor judecătorești, și alte creanțe față de personalul societății se înregistrează ca alte creanțe în legătură cu personalul.

Sumele de încasat aferente concediilor medicale suportate de la buget se înregistrează ca alte creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale.

Creanțele societății față de alți terți, alții decât personalul propriu, clienți, bugetul statului și bugetul asigurărilor sociale se înregistrează în conturile de debitori diverși.

Pentru deprecierea creanțelor din conturile de clienți, decontări în cadrul grupului și debitori, cu ocazia inventarierii la sfârșitul exercițiului financiar, se reflectă ajustări pentru pierdere de valoare.

- **Creanțe cu decontare în valută sau în lei în funcție de cursul unei valute**

Creanțele în valută, rezultate ca efect al tranzacțiilor societății, se înregistrează în contabilitate atât în lei, cât și în valută.

O creanță în valută este o creanță care este exprimată sau necesită decontarea într-o altă monedă decât moneda națională (leu), inclusiv creanțele rezultate atunci când societatea:

- a) vinde bunuri sau servicii al căror preț este exprimat în valută;
- b) oferă spre împrumut fonduri, iar sumele ce urmează să fie încasate sunt exprimate în valută;

Cursul de schimb valutar este raportul de schimb dintre două monede.

Diferența de curs valutar este diferența ce rezultă din conversia unui anumit număr de unități ale unei monede într - o altă monedă la cursuri de schimb diferite.

În vederea aplicării regulilor privind contabilizarea operațiunilor în valută, creanțele exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, sunt asimilate elementelor exprimate în valută.

Creanțele în valută sunt înregistrate inițial la cursul de schimb valutar, comunicat de Banca Națională a României.

- **Scoaterea din evidenta a creanțelor cu termene prescrise**

Creanțele incerte se înregistrează distinct în contabilitate.

Scăderea din evidență a creanțelor cu termene de încasare prescrise se efectuează numai după ce au fost întreprinse toate demersurile legale, pentru decontarea acestora.

La scăderea din evidență a creanțelor ale căror termene de încasare sunt prescrise, societatea va atașa documentele care demonstrează că au fost întreprinse toate aceste demersuri.

- **Evaluarea creanțelor la data bilanțului**

În situațiile financiare anuale, creanțele se evaluează și se prezintă la valoarea probabilă de încasare. Atunci când se estimează că o creanță nu se va încasa integral, se înregistrează ajustări pentru depreciere, la nivelul sumei care nu se mai poate recupera.

Evaluarea la bilanț a creanțelor și a datoriilor exprimate în valută și a celor cu decontare în lei în funcție de cursul unei valute se face la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, valabil la data încheierii exercițiului financiar.

În scopul prezentării în bilanț, valoarea creanțelor astfel evaluate, se diminuează cu ajustările pentru pierdere de valoare.

Politici contabile privind disponibilitățile și investițiile pe termen scurt

- **Disponibilități în valută și în lei**

Conturile la bănci cuprind:

- Valorile de încasat (cecurile și efectele comerciale depuse la bănci)
- Disponibilitățile în lei și valută
- Cecurile emise de către societate
- Dobânzile aferente disponibilităților și creditelor acordate de bănci în conturile curente

Sumele virate sau depuse la bănci ori prin mandat poștal, pe bază de documente prezentate societății și neapărute încă în extrasele de cont, se înregistrează distinct în contabilitate (contul 5125 "Sume în curs de decontare").

Sumele acordate personalului prin sistemul de carduri, cu titlu de avansuri spre decontare în vederea plății unor achiziții sau prestări de servicii, se evidențiază în contul 542 "Avansuri de trezorerie"/analitic distinct.

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

Dobânzile de încasat, aferente disponibilităților aflate în conturi la bănci, se înregistrează distinct în contabilitate față de cele de plătit, aferente creditelor acordate de bănci în conturile curente, precum și cele aferente creditelor bancare pe termen scurt.

Dobânzile de plătit și cele de încasat, aferente exercițiului financiar în curs, se înregistrează la cheltuieli financiare sau venituri financiare, după caz.

Contabilitatea disponibilităților aflate în bănci/casierie și a mișcării acestora, ca urmare a încasărilor și plăților efectuate, se ține distinct în lei și în valută.

Operațiunile privind încasările și plățile în valută se înregistrează în contabilitate la cursul de schimb valutar, comunicat de Banca Națională a României, de la data efectuării operațiunii. În vederea asigurării unui tratament contabil unitar, prin curs de schimb de la data efectuării operațiunii se înțelege cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, din ultima zi bancară anterioară operațiunii, disponibil ca informație la momentul efectuării operațiunii (încasare, plată, emiteri de documente).

Operațiunile de vânzare-cumpărare de valută, inclusiv cele derulate în cadrul contractelor cu decontare la termen, se înregistrează în contabilitate la cursul utilizat de banca comercială la care se efectuează licitația cu valută, fără ca acestea să genereze în contabilitate diferențe de curs valutar.

La finele fiecărei luni, disponibilitățile în valută și alte valori de trezorerie se evaluează la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României din ultima zi bancară a lunii în cauză.

Diferențele de curs înregistrate se recunosc în contabilitate la venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz.

Operațiunile financiare în lei sau în valută se efectuează cu respectarea regulamentelor emise de Banca Națională a României și a reglementărilor emise în acest scop.

În vederea achitării unor obligații față de furnizori, societatea poate solicita deschiderea de acreditive la bănci, în lei sau în valută, în favoarea acestora.

Lichidarea acreditivelor constituite în valută se efectuează la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României, de la data operațiunii de lichidare.

În contul de viramente interne se înregistrează transferurile de disponibilități bănești între conturile la bănci, precum și între conturile la bănci și casieria societății.

- **Investiții pe termen scurt**

Instrumentele financiare pe termen scurt cuprind:

- acțiunile deținute la societățile afiliate;
- obligațiuni emise și răscumpărate
- obligațiuni
- alte investiții pe termen scurt și creanțe asimilate
- vârșăminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt

- **Evaluarea disponibilităților și investițiilor pe termen scurt la data bilanțului**

Disponibilitățile bănești, cecurile, cambialele, biletele la ordin, scrisorile de garanție, acreditivele, ipotecile, precum și alte valori aflate în casieria societății se prezintă în bilanț în conformitate cu prevederile legale.

Disponibilitățile bănești și alte valori similare în valută se evaluează în bilanț la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, valabil la data încheierii exercițiului financiar.

Înscrierea în listele de inventariere a mărcilor poștale, a timbrelor fiscale, tichetelor de călătorie, bonurilor cantități fixe, a biletelor de spectacole, de intrare în muzee, expoziții și altele asemenea se face la valoarea lor nominală.

În cazul unor bunuri de această natură depreciate sau fără utilizare se constituie ajustări pentru pierdere de valoare.

III. CHELTUIELI ÎN AVANS

Cheltuielile plătite/de plătit în exercițiul financiar curent, dar care privesc exercițiile financiare următoare, se înregistrează distinct în contabilitate, la cheltuieli în avans.

În acest cont se înregistrează, în principal, următoarele cheltuieli: chirii, abonamente, asigurări și alte cheltuieli efectuate anticipat aferente perioadelor sau exercițiilor următoare.

Onorariile și comisioanele bancare achitate în vederea obținerii de împrumuturi pe termen lung se recunosc pe seama cheltuielilor înregistrate în avans. Cheltuielile în avans urmează să se recunoască la cheltuieli curente eșalonat, pe perioada de rambursare a împrumuturilor respective.

IV. DATORII

Politici contabile privind datoriile societății

Contabilitatea datoriilor asigură evidența datoriilor societății în relațiile acesteia cu furnizorii, personalul, asigurările sociale, bugetul statului, entitățile afiliate, entitățile asociate și entitățile controlate în comun, asociații/acționarii, creditorii diverși.

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

Datoriile către furnizorii de bunuri, respectiv prestatorii de servicii, de la care, până la finele lunii, nu s-au primit facturile se evidențiază distinct în contabilitate, pe baza documentelor care atestă primirea bunurilor, respectiv a serviciilor.

În conturile de furnizori se evidențiază distinct datoriile din penalități stabilite conform clauzelor contractuale, despăgubiri datorate pentru contracte întrerupte înainte de termen și alte elemente de natură similară.

Avansurile primite de la clienți se înregistrează în contabilitate în conturi distincte.

Operațiunile privind cumpărările de bunuri și prestările de servicii efectuate pe baza efectelor comerciale se înregistrează în contabilitate în conturile corespunzătoare de efecte de plătit.

Datoriile în valută, rezultate ca efect al tranzacțiilor societății, se înregistrează în contabilitate atât în lei, cât și în valută.

În cazul bunurilor achiziționate însoțite de factură sau de aviz de însoțire a mărfii, urmând ca factura să sosească ulterior, cursul valutar utilizat la înregistrarea în contabilitate este cursul de la data recepției bunurilor.

Contabilitatea furnizorilor, a celorlalte datorii se ține pe categorii, precum și pe fiecare persoană fizică sau juridică. În acest sens, în contabilitatea analitică, furnizorii se grupează astfel: interni și externi, iar în cadrul acestora pe termene de plată.

În cadrul conturilor de furnizori se grupează distinct datoriile și creanțele rezultate din tranzacțiile cu clauze de rezervă de proprietate.

- **Datorii cu decontare în valută sau în lei în funcție de cursul unei valute**

Datoriile în valută, rezultate ca efect al tranzacțiilor societății, se înregistrează în contabilitate atât în lei, cât și în valută.

O datorie în valută este o datorie care este exprimată sau necesită decontarea într - o altă monedă decât moneda națională (leu), inclusiv datoriile rezultate atunci când societatea :

- a) cumpără bunuri sau servicii al căror preț este exprimat în valută;
- b) împrumută fonduri, iar sumele ce urmează să fie plătite sunt exprimate în valută;
- c) contractează sau achită datorii exprimate în valută.

În vederea aplicării regulilor privind contabilizarea operațiunilor în valută, datoriile exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, sunt asimilate elementelor exprimate în valută.

Datoriile în valută sunt înregistrate inițial la cursul de schimb valutar, comunicat de Banca Națională a României, de la data efectuării operațiunii.

În cazul datoriilor de leasing financiar în valută, acestea se înregistrează la cursul de schimb al pieței valutare comunicat de Banca Națională a României la data acordării finanțării. În situația în care data acordării finanțării este zi nebanară, la calculul diferențelor de curs valutar aferente se va avea în vedere cursul de schimb al pieței valutare comunicat de Banca Națională a României în ultima zi banară anterioară acesteia. Această regulă se aplică și în cazul datoriilor de leasing financiar în lei, cu decontare în funcție de cursul unei valute.

- **Scoaterea din evidență a datoriilor cu termene prescrise**

La scăderea din evidență a datoriilor ale căror termene de plată sunt prescrise, societatea atașează documentele care demonstrează că au fost întreprinse toate demersurile legale, pentru decontarea acestora

- **Decontări cu personalul**

Drepturile de personal se înregistrează în contabilitate cu reținerea contribuțiilor și impozitelor aferente stabilite conform legislației în vigoare.

Contabilitatea decontărilor cu personalul cuprinde drepturile salariale, sporurile, adaosurile, premiile din fondul de salarii, indemnizațiile pentru concediile de odihnă, precum și cele pentru incapacitate temporară de muncă, plătite din fondul de salarii, primele reprezentând participarea personalului la profit, acordate potrivit legii, și alte drepturi în bani și/sau în natură datorate de societate personalului pentru munca prestată.

În contabilitate se înregistrează distinct alte drepturi și avantaje care, potrivit legislației în vigoare, nu se suportă din fondul de salarii (tichete de masă, vouchere de vacanță, alimente antidot, sume acordate salariaților conform prevederilor Contractului Colectiv de Muncă), precum și alte drepturi acordate potrivit legii.

Drepturile de personal neridicate în termenul legal se înregistrează distinct, pe persoane.

Reținerile din salariile personalului pentru cumpărări cu plata în rate, chirii sau pentru alte obligații ale salariaților, se efectuează numai în baza unor titluri executorii sau ca urmare a unor relații contractuale.

Sumele datorate și neachitate personalului, inclusiv indemnizațiile pentru concediile neefectuate sau concediile de odihnă pentru care potrivit legii există obligația compensării acestuia în bani se înregistrează la finele exercițiului financiar ca alte datorii și creanțe în legătură cu personalul.

Concediile de odihnă neefectuate 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. În lipsa acestora, sumele reprezentând concedii de odihnă neefectuate se recunosc pe seama provizioanelor. Această regulă referitoare la recunoașterea unor obligații față de salariați, pe seama datoriilor sau a provizioanelor, se aplică și în cazul bonusurilor acordate angajaților.

- **Decontări privind contribuțiile sociale**

Contabilitatea decontărilor privind contribuțiile sociale cuprinde obligațiile pentru:

- contribuția la asigurări sociale datorată bugetului asigurărilor sociale de stat
- contribuția la asigurări sociale de sănătate datorată bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate;
- contribuția asiguratorie pentru muncă datorată bugetului general consolidat.

- **Decontări privind bugetul statului și fondurile speciale**

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

Impozitul pe profit/venit de plată trebuie recunoscut ca datorie în limita sumei neplătite.

Impozitul pe profit, precum și celelalte impozite pentru care legislația fiscală prevede efectuarea de plăți anticipate, se reflectă distinct în contabilitate, pe seama cheltuielilor și a conturilor de datorii, cu evidențierea separată a achitării contravalorii acestora.

Taxa pe valoarea adăugată pentru achizițiile din România și pentru livrările de bunuri sau prestările de servicii efectuate în România se determină și se înregistrează în contabilitate potrivit legii.

Impozitul pe venituri de natura salariilor, care se înregistrează în contabilitate, cuprinde totalul impozitelor individuale, calculate potrivit legii.

La **alte impozite, taxe și vărsăminte datorate bugetului de stat sau bugetelor locale** se cuprind: accizele, impozitul pe clădiri, impozitul pe construcții speciale, impozitul pe terenuri, taxa asupra mijloacelor de transport, taxa de firmă și alte impozite și taxe. Acestea se defalcă în contabilitatea analitică pe feluri de impozite, taxe și vărsăminte datorate bugetului de stat sau bugetelor locale.

- **Subvenții**

Subvențiile primite sau de primit de către societate se înregistrează în contabilitate în conturi distincte.

- **Decontări în cadrul grupului și cu acționari/asociați**

Contabilitatea decontărilor între entitățile din cadrul grupului și cu acționarii/asociații cuprinde operațiunile care se înregistrează reciproc și în aceeași perioadă de gestiune, atât în contabilitatea entității debitoare, cât și a celei creditoare, precum și decontările între acționari/asociați și societate privind capitalul social, dividendele cuvenite acestora, alte decontări cu acționarii/asociații și, de asemenea, conturile coparticipanților referitoare la operațiunile efectuate în comun, în cazul asocierilor în participație.

Datoriile societății față de alți terți, alții decât personalul propriu și furnizori, se înregistrează în conturile de **creditori diverși**.

Operațiunile care nu pot fi înregistrate direct în conturile corespunzătoare, pentru care sunt necesare clarificări ulterioare, se înregistrează, provizoriu, în contul 473 "Decontări din operațiuni în curs de clarificare". Sumele înregistrate în acest cont trebuie clarificate de către societate într-un termen de cel mult trei luni de la data constatării.

- **Evaluarea în situațiile financiare anuale**

Evaluarea datoriilor în situațiile financiare anuale se face la valoarea lor probabilă de plată.

Pentru elementele de natura datoriilor, diferențele constatate în plus între valoarea de inventar și valoarea contabilă se înregistrează în contabilitate pe seama elementelor corespunzătoare de datorii.

Evaluarea la bilanț a datoriilor exprimate în valută și a celor cu decontare în lei în funcție de cursul unei valute se face la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, valabil la data încheierii exercițiului financiar.

V. PROVIZIOANE

Politici contabile privind provizioanele

- **Criterii de recunoaștere**

Un provizion este o datorie cu exigibilitate sau valoare incertă.

Provizioanele sunt destinate să acopere datoriile a căror natură este clar definită și care la data bilanțului este probabil să existe, sau este cert că vor exista, dar care sunt incerte în ceea ce privește valoarea sau data la care vor apărea.

Un provizion va fi recunoscut numai în momentul în care:

- societatea are o obligație curentă generată de un eveniment anterior;
- este probabil ca o ieșire de resurse să fie necesară pentru a onora obligația respectivă; și
- poate fi realizată o estimare credibilă a valorii obligației.

Dacă aceste condiții nu sunt îndeplinite, nu va fi recunoscut un provizion.

O obligație curentă este o obligație legală sau implicită.

O obligație **legală** este obligația care rezultă: - dintr-un contract (în mod explicit sau implicit);
- din legislație; sau
- din alt efect al legii.

O obligație **implicită** (de exemplu, obligația prin care societatea se angajează să efectueze plăți

compensatorii personalului disponibilizat) este obligația care rezultă din acțiunile societății în cazul în care:

- prin stabilirea unei practici anterioare, prin politica scrisă a firmei sau dintr-o declarație suficient de specifică, societatea a indicat partenerilor săi că își asumă anumite responsabilități; și
- ca rezultat, societatea a indus partenerilor ideea că își va onora acele responsabilități.

- **Categoriile de provizioane**

Societatea poate constitui provizioane pentru:

- a) litigii, amenzi și penalități, despăgubiri, daune și alte datorii incerte;
- b) dezafectare imobilizări corporale și alte acțiuni similare legate de acestea;
- c) impozite;
- d) terminarea contractului de muncă;
- e) alte provizioane.

- **Evaluarea provizioanelor**

Valoarea recunoscută ca provizion trebuie să constituie cea mai bună estimare la data bilanțului a costurilor necesare stingerii obligației curente.

Cea mai bună estimare a costurilor necesare stingerii datoriei curente este suma pe care societatea ar plăti - o, în mod rațional, pentru stingerea obligației la data bilanțului sau pentru transferarea acesteia unei terțe părți la acel moment.

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

Provizioanele vor fi utilizate numai pentru scopul pentru care au fost inițial recunoscute. Prin urmare, numai cheltuielile aferente provizionului inițial pot fi acoperite din provizion. Acoperirea unor cheltuieli dintr-un provizion care a fost recunoscut inițial pentru alt scop ar ascunde impactul a două evenimente diferite.

Provizioanele se evaluează înaintea determinării impozitului pe profit, tratamentul fiscal al acestora fiind cel prevăzut de legislația fiscală.

VI. VENITURI ÎN AVANS

Politici contabile privind subvențiile și alte fonduri nerambursabile

În categoria subvențiilor se cuprind subvențiile aferente activelor și subvențiile aferente veniturilor. Acestea pot fi primite de la: guvernul propriu - zis, agenții guvernamentale și alte instituții similare naționale și internaționale.

În cadrul subvențiilor se reflectă distinct:

- subvenții guvernamentale;
- împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții;
- alte sume primite cu caracter de subvenții.

Subvențiile aferente activelor reprezintă subvenții pentru acordarea cărora principala condiție este ca societatea să cumpere, să construiască sau să achiziționeze active imobilizate.

O subvenție guvernamentală poate îmbrăca forma transferului unui activ nemonetar (de exemplu, o imobilizare corporală), caz în care subvenția și activul sunt contabilizate la valoarea justă.

În conturile de subvenții pentru investiții se contabilizează și donațiile pentru investiții, precum și plusurile la inventar de natura imobilizărilor corporale și necorporale.

Subvențiile aferente veniturilor cuprind toate subvențiile, altele decât cele pentru active.

Subvențiile guvernamentale, inclusiv subvențiile nemonetare la valoarea justă, nu trebuie recunoscute până când nu există suficientă siguranță că:

- a) societatea va respecta condițiile impuse de acordarea lor; și
- b) subvențiile vor fi primite.

Doar primirea unei subvenții nu furnizează ea însăși dovezi concludente că toate condițiile atașate acordării subvenției au fost sau vor fi îndeplinite.

Contabilitatea proiectelor finanțate din subvenții se ține distinct, pe fiecare proiect/sursă de finanțare, potrivit contractelor încheiate, fără a se întocmi situații financiare anuale distincte pentru fiecare asemenea proiect.

Subvențiile se recunosc, pe o bază sistematică, drept venituri ale perioadelor corespunzătoare cheltuielilor aferente pe care aceste subvenții urmează să le compenseze.

În cazul în care într-o perioadă se încasează subvenții aferente unor cheltuieli care nu au fost încă efectuate, subvențiile primite nu reprezintă venituri ale acelei perioade curente.

Venituri în avans

Veniturile încasate/de încasat în exercițiul financiar curent, dar care privesc exercițiile financiare următoare, se înregistrează distinct în contabilitate, la venituri în avans (contul 472 "Venituri înregistrate în avans").

În acest cont se înregistrează, în principal, următoarele venituri: chirii, abonamente și alte venituri aferente perioadelor sau exercițiilor următoare.

VII. CAPITAL ȘI REZERVE

Politici contabile privind Capitalul și Rezervele

Capitalul și rezervele (capitaluri proprii) reprezintă dreptul acționarilor asupra activelor unei entități, după deducerea tuturor datoriilor. Capitalurile proprii cuprind: aporturile de capital, primele de capital, rezervele, rezultatul reportat, rezultatul exercițiului financiar.

La elaborarea situațiilor financiare, societatea a adoptat conceptul financiar de capital. Conform acestui concept, capitalul este sinonim cu activele nete sau cu capitalurile proprii ale societății.

- **Capital**

Capitalul este reprezentat de capitalul social.

Capitalul social subscris și vărsat se înregistrează distinct în contabilitate, pe baza actelor de constituire a persoanei juridice și a documentelor justificative privind vărsămintele de capital.

Contabilitatea analitică a capitalului social se ține pe acționari sau asociați, cuprinzând numărul și valoarea nominală a acțiunilor sau a părților sociale subscrise și vărsate.

- **Rezerve din reevaluare**

Plusul sau minusul rezultat din reevaluarea imobilizărilor corporale, în conformitate cu prevederile prezentelor reglementări, trebuie reflectat în debitul sau creditul contului 105 „Rezerve din reevaluare”, după caz, cu respectarea prevederilor privind reevaluarea imobilizărilor corporale din OMFP 1802/2014.

Evidențierea rezervelor din reevaluare trebuie efectuată pe fiecare imobilizare corporală în parte și pe fiecare operațiune de reevaluare care a avut loc.

- **Alte rezerve**

Contabilitatea rezervelor se ține pe categorii de rezerve:

- rezerve legale;
- rezerve statutare sau contractuale și
- alte rezerve.

Rezervele legale se constituie anual din profitul societății, în cotele și limitele prevăzute de lege, și din alte surse prevăzute de lege. Rezervele legale pot fi utilizate numai în condițiile prevăzute de lege.

Rezervele statutare sau contractuale se constituie anual din profitul net al societății, conform prevederilor din actul constitutiv al acesteia.

Alte rezerve neprevăzute de lege sau de statut pot fi constituite facultativ pe seama profitului net pentru acoperirea pierderilor contabile sau în alte scopuri, potrivit hotărârii adunării generale a acționarilor sau asociaților, cu respectarea prevederilor legale.

Politici contabile privind repartizarea profitului

În contabilitate, profitul sau pierderea se stabilește cumulat de la începutul exercițiului financiar.

Rezultatul exercițiului se determină ca diferență între veniturile și cheltuielile exercițiului.

Rezultatul definitiv al exercițiului financiar se stabilește la închiderea acestuia și reprezintă soldul final al contului de profit și pierdere.

Repartizarea profitului se înregistrează în contabilitate pe destinații, după aprobarea situațiilor financiare anuale. Repartizarea profitului se efectuează în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

- **Constituirea rezervelor**

La finele exercițiului financiar se constituie rezerve pe seama profitului exercițiului financiar curent, în baza unor prevederi legale.

- **Repartizarea profitului pe celelalte destinații**

Evidențierea în contabilitate a repartizării pe destinații a profitului contabil, cu excepția rezervei legale se efectuează în exercițiul financiar următor, după ce adunarea generală a acționarilor (sau asociaților) a aprobat repartizarea profitului.

Profitul poate fi repartizat pentru:

- acoperirea pierderii contabile reportate;
- alte destinații potrivit legii.

- **Acoperirea pierderii contabile**

Pierdere contabilă reportată se acoperă din profitul exercițiului financiar curent, după aprobarea situațiilor financiare anuale conform legii, și cel reportat aferent exercițiilor financiare precedente, din rezerve și capital social, potrivit hotărârii adunării generale a acționarilor sau asociaților, cu respectarea prevederilor legale.

În lipsa unor prevederi legale exprese, ordinea surselor din care se acoperă pierdere contabilă este la latitudinea adunării generale a acționarilor sau asociaților, respectiv a consiliului de administrație.

Politici contabile privind angajamentele și a altor elemente extrabilanțiere

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

În această categorie se cuprind:

- angajamente (giruri, garanții, cauțiuni) acordate sau primite în relațiile cu terții;
- alte conturi în afara bilanțului cum ar fi :
 - imobilizări corporale luate cu chirie;
 - valori materiale primite spre prelucrare sau reparare, în păstrare sau custodie;
 - debitori scoși din activ, urmăriți în continuare;
 - stocuri de natura obiectelor de inventar date în folosință;
 - redevențe, locații de gestiune, chirii și alte datorii asimilate;
 - efecte scontate neajunse la scadență;
- dobânzi aferente contractelor de leasing financiar, neajunse la scadență, precum și
- alte valori.

VENITURI ȘI CHELTUIELI

Politici contabile privind recunoașterea veniturilor

- **Definiții și recunoaștere**

Veniturile reprezintă creșteri de avantaje economice, intervenite în cursul exercițiului, care au generat o majorare a capitalurilor proprii sub alte forme decât cele care exprimă aporturi noi ale proprietarilor societății.

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 de scăderea valorii unei datorii.

Cifra de afaceri netă se calculează prin însumarea veniturilor rezultate din livrările de bunuri și prestările de servicii, mai puțin reducerile comerciale acordate clienților.

În categoria veniturilor se includ atât sumele sau valorile încasate sau de încasat în nume propriu din activități curente, cât și câștigurile din orice alte surse.

Activitățile curente sunt orice activități desfășurate de societate, ca parte integrantă a obiectului său de activitate, precum și activitățile conexe acestora.

Veniturile din activități curente se pot regăsi sub diferite denumiri, cum ar fi: vânzări, prestări de servicii, comisioane, redevențe, chirii, subvenții, dobânzi, dividende.

Câștigurile reprezintă creșteri ale beneficiilor economice care pot apărea sau nu ca rezultat din activitatea curentă, dar nu diferă ca natură de veniturile din această activitate. În contul de profit și pierdere, câștigurile sunt prezentate, de regulă, la valoarea netă, exclusiv cheltuielile aferente, la elementul "Alte venituri din exploatare".

În cadrul veniturilor exercițiului financiar se cuprind, de asemenea veniturile din reluarea provizioanelor, respectiv a ajustărilor pentru depreciere sau pierdere de valoare evidențiate distinct, în funcție de natura acestora. Diminuarea sau anularea provizioanelor constituite, respectiv a ajustărilor pentru depreciere sau pierdere de valoare reflectate se efectuează prin înregistrarea la venituri în cazul în care nu se mai justifică menținerea acestora, are loc realizarea riscului sau cheltuiala devine exigibilă.

Contabilitatea veniturilor se ține pe feluri de venituri, după natura lor, astfel:

- a) venituri din exploatare; și
- b) venituri financiare

- **Venituri din exploatare**

Veniturile din exploatare cuprind:

- a) venituri din vânzarea de bunuri și prestări de servicii;
- b) venituri aferente costului producției, reprezentând variația în plus (creștere) sau în minus (reducere) dintre valoarea la cost de producție efectiv a stocurilor de produse și servicii în curs de execuție de la sfârșitul perioadei și valoarea stocurilor inițiale ale produselor și serviciilor în curs de execuție, neluând în calcul ajustările pentru depreciere reflectate;

- c) venituri din producția de imobilizări, reprezentând costul lucrărilor efectuate de societate pentru ea însăși, care se înregistrează ca imobilizări corporale și necorporale;
- d) venituri din subvenții de exploatare, reprezentând subvențiile pentru acoperirea diferențelor de preț și pentru acoperirea pierderilor, precum și alte subvenții de care beneficiază societatea;
- e) alte venituri din exploatarea curentă, cuprinzând veniturile din creanțe recuperate, penalități contractuale, datorii prescrise, scutite sau anulate potrivit legii, precum și alte venituri din exploatare.

Veniturile din vânzări de bunuri

În contabilitate, veniturile din vânzări de bunuri se înregistrează în momentul predării bunurilor către cumpărători, al livrării lor pe baza facturii sau în alte condiții prevăzute în contract, care atestă transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor respective, către clienți.

Veniturile din vânzarea bunurilor se recunosc în momentul în care sunt îndeplinite următoarele condiții:

- a) societatea a transferat cumpărătorului riscurile și avantajele semnificative care decurg din proprietatea asupra bunurilor;
 - b) societatea nu mai gestionează bunurile vândute la nivelul la care ar fi făcut-o, în mod normal, în cazul deținerii în proprietate a acestora și nici nu mai deține controlul efectiv asupra lor;
 - c) mărimea veniturilor poate fi evaluată în mod credibil;
 - d) este probabil ca beneficiile economice asociate tranzacției să fie generate către societate;
 - e) costurile tranzacției pot fi evaluate în mod credibil.
- O promisiune de vânzare nu generează contabilizarea de venituri.

Veniturile din prestări de servicii

Veniturile din prestări de servicii se înregistrează în contabilitate pe măsura efectuării acestora. Prestarea de servicii cuprinde inclusiv executarea de lucrări și orice alte operațiuni care nu pot fi considerate livrări de bunuri.

- **Venituri financiare**

Veniturile financiare cuprind:

- a) venituri din imobilizări financiare;
- b) venituri din investiții pe termen scurt;
- c) venituri din investiții financiare cedate;
- d) venituri din diferențe de curs valutar;
- e) venituri din dobânzi;
- f) venituri din sconturi primite în urma unor reduceri financiare;
- g) alte venituri financiare.

- **Criterii speciale de recunoaștere a veniturilor**

Schimbul de active

În cazul efectuării schimburilor de active de valori similare sau valori diferite se evidențiază distinct două operațiuni pe baza documentelor justificative întocmite, respectiv primite:

- operațiunea de vânzare și scoatere din evidență a activului cedat, cu înregistrarea corespunzătoare a veniturilor și cheltuielilor aferente;
- operațiunea de cumpărare și intrare în evidență a activului cumpărat.

Activitatea de producție

Variația stocurilor de produse finite și în curs de execuție pe parcursul perioadei reprezintă o corecție a cheltuielilor de producție pentru a reflecta faptul că fie producția a majorat nivelul stocurilor, fie vânzările suplimentare au redus nivelul stocurilor.

Veniturile aferente costului producției în curs de execuție se înscriu, alături de celelalte venituri, în contul de profit și pierdere, cu semnul plus (sold creditor) sau minus (sold debitor).

Costul producției de bunuri și servicii în curs de execuție se evidențiază la sfârșitul perioadei/lunii în contul 711 „Venituri aferente costurilor stocurilor de produse” sau 712 „Venituri aferente costurilor serviciilor în curs de execuție”.

La începutul perioadei următoare are loc reluarea soldului produselor în curs de execuție, la nivelul costurilor înregistrate cumulativ de la începutul perioadei.

- **Evaluarea veniturilor**

Veniturile se evaluează la valoarea determinată prin acordul dintre vânzător și cumpărător, ținând cont de suma oricăror reduceri comerciale acordate.

Veniturile încasate înainte de data bilanțului care sunt aferente exercițiului financiar ulterior, se prezintă la venituri în avans.

Politici contabile privind recunoașterea cheltuielilor

Cheltuielile constituie diminuări ale beneficiilor economice înregistrate pe parcursul perioadei contabile sub formă de ieșiri sau scăderi ale valorii activelor ori creșteri ale datoriilor, care se concretizează în reduceri ale capitalurilor proprii, altele decât cele rezultate din distribuirea acestora.

Cheltuielile sunt recunoscute în contul de profit și pierdere atunci când se poate evalua în mod credibil o diminuare a beneficiilor economice viitoare legate de o diminuare a valorii unui activ sau de o creștere a valorii unei datorii. Recunoașterea cheltuielilor are loc simultan cu recunoașterea creșterii valorii datoriilor sau reducerii valorii activelor.

În categoria cheltuielilor se includ atât sumele sau valorile plătite sau de plătit din activități curente, cât și pierderile din orice alte surse.

Cheltuielile din activități curente reprezintă valorile plătite sau de plătit pentru:

- consumuri de stocuri și servicii prestate, de care beneficiază societatea;
- cheltuieli cu personalul;
- executarea unor obligații legale sau contractuale etc.

O promisiune de cumpărare nu generează contabilizarea de cheltuieli.

Pierderile reprezintă reduceri ale beneficiilor economice și pot rezulta sau nu ca urmare a desfășurării activității curente a societății. Acestea nu diferă ca natură de alte tipuri de cheltuieli. În contul de profit și pierdere, pierderile sunt prezentate, de regulă, la valoarea netă, exclusiv veniturile aferente, la elementul "Alte cheltuieli de exploatare".

În cadrul cheltuielilor exercițiului financiar se cuprind, de asemenea, provizioanele, amortizările și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare reflectate distinct, în funcție de natura acestora.

Contabilitatea cheltuielilor se ține pe feluri de cheltuieli, după natura lor, astfel:

a) cheltuieli de exploatare, care cuprind:

- cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile; costul de achiziție al obiectelor de inventar consumate; costul de achiziție al materialelor nestocate, trecute direct asupra cheltuielilor; contravaloarea energiei și a apei consumate; costul mărfurilor vândute și al ambalajelor;
- cheltuieli cu serviciile executate de terți, redevențe, locații de gestiune și chirii; prime de asigurare; studii și cercetări; cheltuieli cu alte servicii executate de terți (colaboratori); comisioane și onorarii; cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate; transportul de bunuri și personal; deplasări, detașări și transferări; cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații, servicii bancare și altele;
- cheltuieli cu personalul (salariile, asigurările și protecția socială și alte cheltuieli cu personalul, suportate de societate);
- alte cheltuieli de exploatare (cheltuielile legate de protejarea mediului înconjurător, aferente perioadei; pierderi din creanțe și debitori diverși; despăgubiri, amenzi și penalități; donații, sponsorizări și alte cheltuieli similare; cheltuieli privind activele cedate și alte operații de capital; creanțe prescrise potrivit legii; etc.);

b) cheltuieli financiare, care cuprind: pierderi din creanțe legate de participații; cheltuieli privind investițiile financiare cedate; diferențele nefavorabile de curs valutar; dobânzile privind exercițiul financiar în curs; sconturile acordate clienților; pierderi din creanțe de natură financiară și altele.

Cheltuielile cu provizioanele, amortizările și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare, precum și cheltuielile cu impozitul pe profit și alte impozite, calculate potrivit legii, se evidențiază distinct, în funcție de natura lor.

Conturile sintetice de cheltuieli care cuprind mai multe elemente cu regim de deductibilitate fiscală diferită se dezvoltă în analitice, astfel încât fiecare analitic să reflecte continutul specific.

SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE

Documentele oficiale de prezentare a situației economico-financiare a societății sunt situațiile financiare anuale, care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de societate.

Componenta situațiilor financiare anuale și perioadele de întocmire

Societatea întocmește situații financiare anuale. Acestea sunt întocmite conform reglementărilor în vigoare și conțin următoarele :

- bilanțul

- contul de profit și pierdere
- situația modificărilor capitalului propriu
- situația fluxurilor de trezorerie
- note explicative la situațiile financiare anuale.

Situațiile financiare anuale însoțite de Raportul Administratorilor se prezintă Consiliului de Administrație spre aprobare, împreună cu formularele de raportare contabilă întocmite conform legislației în vigoare.

Totodată, acestea cuprind și o declarație scrisă de asumare a răspunderii conducerii pentru întocmirea situațiilor financiare anuale în conformitate cu art. 30 din Legea Contabilității nr.82/1991 republicată cu modificările și completările ulterioare.

Termenul pentru întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale este potrivit prevederilor art. 30 din Legea contabilității nr. 82/1991, de 150 de zile de la încheierea exercițiului financiar.

Situațiile financiare anuale constituie un tot unitar.

Obiectivul situațiilor financiare anuale îl constituie furnizarea de informații despre poziția financiară performanța financiară și fluxurile de trezorerie ale societății, utile unei categorii largi de utilizatori.

Documentul care conține situațiile financiare trebuie să precizeze denumirea societății, precum și informații referitoare la:

- registrul comerțului la care este păstrat dosarul societății, împreună cu numărul de înmatriculare al societății în registrul în cauză;
- forma juridică a societății și adresa sediului social.

INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII, ADMINISTRATORII ȘI DIRECTORII**• Salarizarea directorilor și administratorilor**

Salarizarea directorului general, în sumă de 216.000 lei, s-a efectuat în temeiul OG nr.26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici sau majoritari sau dețin direct sau indirect o participație majoritară, cât și a prevederilor OUG nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare.

Prin Hotărârea C.A. nr.9/11.05.2022 se aprobă numirea domnului Dan Voina în funcția de Director General al S.Tohan S.A., astfel s-a încheiat Contractul de mandat nr.1/02.06.2022 pe o durată de 4 luni, începând cu data de 02.06.2022. Cu Hotărârea C.A. nr. 17/20.09.2022 s-a aprobat prelungirea Contractului de Mandat nr. 1, prin Actul Adițional nr.1, pe o durată de 2 luni, dar nu mai târziu de data implementării prevederilor OUG nr. 109/2011, cu modificările și completările ulterioare. Cu Hotărârea C.A. nr. 21/18.10.2022 s-a majorat nivelul indemnizației brute fixe lunare la valoarea de 18.000 lei, începând cu data de 02.10.2022. Cu Hotărârea C.A. nr. 23/24.11.2022 s-a aprobat încheierea Contractului de Mandat nr.2, pe o durată de 4 luni, începând cu data de 02.12.2022, dar nu mai târziu de data implementării prevederilor OUG nr. 109/2011, cu modificările și completările ulterioare. Nivelul indemnizației brute fixe lunare a fost stabilită la 18.000 lei, începând cu luna octombrie 2023. Prin Hotărârea C.A. nr. 6/16.03.2023, cu unanimitate de voturi, s-a aprobat prelungirea Contractului de mandat nr. 2, prin Actul Adițional nr. 1, al dlui. Dan Voina, pe o perioadă de 2 luni, dar nu mai târziu de data implementării prevederilor OUG nr. 109/2011, cu modificările și completările ulterioare. Cu Hotărârea C.A. nr. 11/25.05.2023 s-a aprobat încheierea Contractului de Mandat nr.3, pe o durată de 4 luni, începând cu data de 02.06.2023 până la data de 02.10.2023, dar nu mai târziu de data implementării prevederilor OUG nr. 109/2011, cu modificările și completările ulterioare. Prin Hotărârea C.A. nr. 20/02.10.2023 s-a aprobat un nou Contract de Mandat nr.4/02.10.2023 pe o perioadă de 5 luni, începând cu data de 02.10.2023, dar nu mai târziu de data implementării prevederilor OUG nr. 109/2011, cu modificările și completările ulterioare.

Conform Hotărârii C.A. nr. 7/04.07.2014 și a Anexei la ordinul M.E. nr. 722/29.05.2014, începând cu luna iunie 2014, nivelul de salarizare al directorului general a fost de 8.000 lei, iar din 01.10.2016, în baza Hotărârii C.A. nr. 9/28.10.2016, nivelul de salarizare a fost de 10.500 lei. Începând cu data de 01.01.2018, în baza Hotărârii C.A. nr. 1/30.01.2018, nivelul de salarizare al directorului general a fost de 12.700 lei, iar din data de 01.03.2018, ca urmare a Hotărârii A.G.A. nr. 1/15.03.2018, cuantumul indemnizației pentru funcția de director general la S. TOHAN S.A. este de 15.000 lei. Începând cu luna octombrie, conform Hotărârii Consiliului de Administrație nr. 21/18.10.2022 indemnizația brută fixă lunară a directorului general este de 18.000 lei.

Până la data de 01.08.2016 remunerația aferentă unei ședințe pentru reprezentantul Romarm în A.G.A. S. TOHAN S.A. a fost de 1.520 lei, având în vedere prevederile art.14 alin.(1) din O.G. nr.26/2013, dar nu mai mult de o remunerație de ședință într-o lună, iar secretarul C.A./A.G.A. a fost retribuit cu indemnizație brută fixă lunară de 500 lei. Începând cu data de 01.08.2016, conform Deciziei nr.80/08.07.2016 a C.N. Romarm, art.2, alin.2, persoana mandatată să reprezinte interesele C.N. Romarm în A.G.A. a S.Tohan S.A. nu mai primește indemnizație. Pentru persoanele mandatate să reprezinte interesele M.E. în A.G.A. la societățile la care statul este acționar, conform Ordinului Ministerului Economiei nr.171/23.02.2016, art. 2, mandatul este cu titlu gratuit.

Conform Hotărârii C.A. nr. 1/30.01.2018, începând cu luna ianuarie 2018, indemnizația brută lunară a membrilor neexecutivi ai C.A. a S. TOHAN S.A. este de 2.100 lei, iar secretarul C.A./A.G.A. are o indemnizație brută lunară de 600 lei, incluzând și retribuirea aferentă activității desfășurate în comitetele consultative, conform Anexei la Ordinul nr. 722 din 29.05.2014 al Ministerului Economiei și Hotărârii A.G.A. a C.N. ROMARM S.A. nr. 7/2014. Cu Hotărârea A.G.A. nr. 1/15.03.2018 se menține nivelul indemnizației brute fixe lunare a membrilor neexecutivi ai C.A. la nivelul de 2.100 lei.

În anul 2023 s-au înregistrat cheltuieli cu colaboratorii în sumă de 84.528 lei, reprezentând indemnizații pentru membrii C.A.

Începând cu data de 24.04.2014 a intrat în vigoare Ordinul nr. 516/15.04.2014 privind instituirea administrării speciale la S. TOHAN S.A., iar cu Ordinul nr. 627 din data de 13.05.2014 a fost numit administratorul special al societății, dl. Gârbacea Ioan. Conform Hotărârii nr. 6/12.06.2014 s-a stabilit acordarea unei indemnizații lunare, în procent de 60% din salariul directorului general. În data de 16.02.2015 a fost emis Ordinul Ministerului Economiei, Comerțului și Turismului nr.187 privind revocarea

din funcția de administrator special al S.Tohan S.A. a domnului Gîrbacea Ioan și numirea în funcția de administrator special al S.Tohan S.A. a doamnei Baicu Claudia Maria. Începând cu data de 30.06.2015, d-na Baicu Claudia Maria și-a prezentat demisia din funcția de administrator special. În perioada 30.06.2015 – 17.10.2018 societatea nu a avut desemnată o persoană în funcția de administrator special, iar începând cu data de 17.10.2018, în baza Ordinului Ministrului Economiei nr. 1315/08.10.2018, a fost desemnat administrator special dl. Andoni Dragoș-Nicolae, fiind încheiat Contractul de mandat nr. 122/17.10.2018. În baza hotărârii C.A. nr. 10/29.10.2018 s-a stabilit nivelul indemnizației brute al administratorului special la 60% din indemnizația brută a directorului general al societății, ținând cont de situația economico-financiară a societății. Începând cu data de 19.09.2019, în funcția de administrator special a fost numit dl. Croitoru Constantin (Contract mandat nr. 125/19.09.2019) prin Ordinul Ministrului Economiei nr. 1208/19.09.2019. În data de 12.03.2020 a fost emis Ordinul Ministerului Economiei, Energiei și Mediului de Afaceri nr.686 privind revocarea din funcția de administrator special al S.TOHAN S.A. a domnului Croitoru Constantin. În perioada 12.03.2020 – 08.12.2020 societatea nu a avut desemnată o persoană în funcția de administrator special, iar începând cu data de 08.12.2020, în funcția de administrator special a fost numit dl. Blejdea Elviss Liviu (Contract mandat nr. 134/08.12.2020) prin Ordinul Ministrului Economiei nr. 3471/08.12.2020. Prin Ordinul Ministrului Economiei, Antreprenoriatului și Turismului nr. 1164/26.07.2021 dl. Blejdea Elviss-Liviu a fost revocat din funcția de administrator special.

Începând cu data Ordinului Ministerului Economiei nr. 553/27.04.2022 se numește în calitate administrator special al societății, domnul Dumitru NEDELCU. Conform art. 4 din Ordin, administratorul special va primi lunar o indemnizație stabilită de Consiliul de Administrație, ținând cont de situația economico-financiară a societății. Cu Hotărârea C.A. nr. 10/17.05.2022 se aprobă valoarea remunerației lunare la 60% din indemnizația brută fixă lunară a Directorului General.

În anul 2023 s-au acordat salariaților, conform art. 25, alin 3. lit. b și art. 142, lit.b din Legea 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, următoarele sume:

- 300 lei net/salariat – cu ocazia Sărbătorilor de Paște, valoare totală 109.700 lei.
- 300 lei net/salariat – cu ocazia Sărbătorilor de Crăciun, valoare totală 102.450 lei.

Începând cu data de 01.08.2023, valoarea nominală a tichetelor de masă acordate salariaților s-a majorat la 35 lei, conform Hotărârii Consiliului de Administrație nr. 14/14.08.2023. Valoarea totală a tichetelor de masă pentru anul 2023 a fost de 2.371.820 lei. Începând cu data de 01.10.2023, conform Hotărârii Comisie Paritare de "7+7" 1.3/751/18.10.2023, administrația a hotărât acordarea unei creșteri salariale în cuantum de 300 lei, în baza HG nr. 900/2023. De asemenea, au fost acordate vouchere de vacanța în cuantum maxim de 1.450 lei, pe suport electronic, conform Regulamentului de acordare a voucherelor de vacanță pe anul 2023, în valoare de 491.800 lei.

Structura de personal, conform execuției bugetare la finele anului 2023, se prezintă astfel :

- Total număr mediu scriptic de personal*	359
din care :	
▪ nr. mediu personal în activitate**	230
▪ nr. mediu personal CM suportat de societate	4
▪ nr. mediu personal în HG 174/2017	118
▪ nr. mediu personal plătit din FNUASS	4
▪ nr. mediu personal aflat în alte stări	3

* fără influență Director General

** din numărul mediu de personal în activitate, un număr mediu de 39 de persoane au fost acoperite din alte fonduri proprii ale societății (marja comercială, venituri din vânzări deșeuri și mijloace fixe, venituri din chirii, venituri din prestări servicii, venituri din activități diverse), nefiind alocate fonduri pe nucleu pentru tot personalul necesar în corelație cu gradul de încărcare cu comenzi.

Număr de personal efectiv la finele perioadei* **352**

Structura cheltuielilor de personal este următoarea:

- Total cheltuieli de personal	28.533.688 lei
din care:	
○ Salarii brute total, din care :	<u>23.536.054 lei</u>
○ salarii brute aferente comenzilor	14.710.346 lei
○ salarii brute aferente fondului de completare	748.151 lei
○ salarii brute subvenție af. HG. 174/2017	7.666.597 lei
○ salarii brute aferente prev. OUG 30/2020, L.19/2020	0 lei
○ salariu brut Director general	216.000 lei
○ salarii brute aferente colaboratorilor	82.800 lei

○ salariu brut Administrator Special	108.000 lei
○ salarii brute afer. alte comisii	4.160 lei
○ Cheltuieli aferente obligațiilor bugetare(angajator) total	<u>1.859.338 lei</u>
○ cheltuieli af. obligațiilor bugetare pe comenzi și fond de completare, alte prevederi legale	1.679.543 lei
○ cheltuieli af. obligațiilor bugetare pe contract mandat	7.296 lei
○ cheltuieli af. obligațiilor bugetare pe HG. 174/2017	172.499 lei
○ Alte cheltuieli de personal(angajator) și sociale,din care:	<u>3.138.296 lei</u>
- tichete de masă	2.371.820 lei
- vouchere de vacanță	491.800 lei
- cheltuieli sociale prevăzute prin art.25 Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal	274.676 lei
○ Alte datorii în legătură cu personalul	0 lei
○ Câștigul mediu realizat aferent cheltuielilor cu salariile (lei/persoană) pe anul 2023 la nivel de societate	5.368 lei/pers
▪ salarii brute aferente câștigului mediu brut	23.125.094 lei
▪ număr mediu personal	359 pers.

NOTA 9

ANALIZA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICI - FINANCIARI

1. INDICATORI DE ECHILIBRU FINANCIAR

a) **FR propriu** = capital propriu – active imobilizate = 120.064.431 – 94.838.099 = 25.226.332 lei

Fondul de rulment reprezintă sursa de finanțare a activelor circulante, necesar pentru derularea ciclului de activitate economică (de producție). Este reprezentat de partea din capitalul permanent care asigură această finanțare.

Rezultatului pozitiv este dat de creșterea capitalului permanent al societății. Acest lucru semnifică faptul că activele imobilizate vor fi finanțate de către capitalurile permanente, deoarece societatea a beneficiat de creșterea surselor proprii de finanțare alocate prin majorarea de capital de la bugetul de stat în scopul re tehnologizării.

b) **FR permanent** = capital permanent – active imobilizate = 135.796.653 – 94.838.099
= 40.958.554 lei

unde :

Capital permanent = capitaluri proprii + datorii pe termen lung + venituri în avans cu durată mai mare de un an (subvenții pentru investiții) = 120.064.431 + 3.685.193 + 12.047.029 = 135.796.653 lei

și :

Datorii pe termen lung pot fi considerate și provizioanele în valoare de 3.685.193 lei

c) **NFR** = stocuri + creanțe - datorii (obligații nebancare) = 15.240.941 + 9.169.483 – 41.353.526
= - 16.943.102 lei

unde :

Creanțe = Creanțe bilanț + cheltuieli în avans = 9.161.305 + 8.178 = 9.169.483 lei

Necesarul de fond de rulment sau necesarul financiar de exploatare (care prin natura procesului de exploatare are un caracter de permanență) reprezintă diferența dintre banii blocați pentru acoperirea stocurilor și formarea creanțelor către clienții societății pe de o parte, și finanțarea înglobată în datoriile neachitate furnizorilor și asimilate acestora pe de altă parte. Nevoia de fond de rulment negativă evidențiază situația în care se înregistrează un excedent de surse temporare care va finanța fie fondul de rulment, fie trezoreria, fiind rezultatul contractării unor datorii cu termen de plată mai relaxate sau a creșterii duratei de rotație a stocurilor și creanțelor.

d) **Trezoreria netă** = FR Permanent – NFR = 40.958.554 – (-16.943.102) = 57.901.656 lei

Trezoreria netă este un indicator care pune în corelație capitalurile societății cu grad mare de lichiditate și datoriile exigibile pe termen scurt. Cu cât trezoreria netă este mai mare cu atât echilibrul financiar pe termen scurt este mai puțin amenințat.

Valoarea pozitivă a trezoreriei nete, coroborată cu valoarea fondului de rulment permanent mai mare decât necesarul de fond de rulment indică faptul că există surse cu caracter permanent peste nevoia de finanțare pe termen scurt, adică există lichidități disponibile în casa sau conturi în bancă.

e) **Rata de finanțare a stocurilor** = FR permanent / stocuri = 40.958.554 / 15.240.941 = 2,69

Indicatorul evidențiază proporția corespunzătoare din fondul de rulment ce finanțează partea cea mai stabilă a nevoilor de fond de rulment de exploatare (stocurile).

Analiza acestor indicatori relevă faptul că societatea își asigură necesarul de fond de rulment atât din surse proprii, cât și din surse durabile, stabile pe termen lung (provizioane, subvenții de la buget).

2. INDICATORI DE LICHIDITATE

a) **lichiditate generală** = $\frac{\text{Active circulante}}{\text{Datorii curente}}$ = $\frac{82.303.902}{41.353.526}$ = 1,99

Indicatorul arată suma cu care activele circulante depășesc datoriile pe termen scurt și oferă garanția acoperirii datoriilor curente din activele curente.

Un nivel supraunitar al indicatorului semnifică posibilitatea ca societatea să-și poată achita (cel puțin pe termen scurt), datoriile pe termen scurt pe baza valorificării activelor pe termen scurt. Valorile recomandate sunt cuprinse între 2-2,5.

b) **lichiditatea imediată** = $\frac{\text{Active circulante} - \text{Stocuri}}{\text{Datorii curente}}$ = $\frac{82.303.902 - 15.240.941}{41.353.526}$ = 1,62

Indicatorul exprimă capacitatea societății de a face față plăților scadente pe termen scurt numai pe seama activelor ușor transformabile în lichidități. Valorile favorabile sunt cuprinse între 0,8-1.

$$c) \text{ lichiditate la vedere} = \frac{\text{Disponibilități}}{\text{Datorii curente}} = \frac{57.901.656}{41.353.526} = 1,40$$

Situarea indicatorului la un nivel redus indică un risc mai mare în ceea ce privește posibilitatea acoperirii datoriilor restante.

3. INDICATORI DE RISC

$$3.1 \text{ Gradul de îndatorare} = \frac{\text{Capital împrumutat}}{\text{Capital propriu}} \times 100 = \frac{0}{120.064.431} = 0$$

Situație favorabilă. Societatea nu a angajat credite pe termen mediu și lung.

$$3.2. \text{ Indicele de îndatorare} = \frac{\text{Datorii totale}}{\text{Active totale}} = \frac{41.353.526}{177.150.179} \times 100 = 23,34$$

- situație favorabilă, datoriile societății sunt mai mici decât activele.

4. INDICATORI DE SOLVABILITATE

$$4.1 \text{ Solvabilitatea generală} = \frac{\text{Active totale}}{\text{Datorii totale}} = \frac{177.150.179}{41.353.526} = 4,28 > 1 \text{ (situație favorabilă)}$$

Acest indicator cuantifică riscul de incapacitate de plată a datoriilor, presupunând că societatea va aloca pentru acoperirea acestor datorii întregul volum al activelor. Nivelul acestui indicator este supraunitar, ceea ce relevă o situație favorabilă.

$$4.2 \text{ Solvabilitatea patrimonială} = \frac{\text{Capitaluri proprii}}{\text{Capitaluri proprii} + \text{credite}} \times 100 = \frac{120.064.431}{120.064.431 + 0} \times 100 \% = 100\%.$$

– situație normală. Societatea nu a angajat credite pe termen mediu și lung.

5. INDICATORI DE ACTIVITATE

$$5.1. \text{ Viteza de rotație a stocurilor} = \text{Cifra de afaceri} / \text{Stoc mediu} = 43.610.772 / 13.058.770 = 3,34 \text{ ori}$$

$$5.2. \text{ Număr de zile de stocare} = \text{Stoc mediu} / \text{Cifra de afaceri} \times 360 = 13.058.770 / 43.610.772 \times 360 = 107,80 \text{ zile}$$

$$5.3. \text{ Viteza de rotație a clienților} = \text{Sold mediu clienți} / \text{Cifra de afaceri} \times 360 = 5.189.452 / 43.610.772 \times 360 = 42,84 \text{ zile}$$

$$5.4. \text{ Viteza de rotație a furnizorilor} = \text{Sold mediu furnizori} / \text{Cifra de afaceri} \times 360 = 1.856.575 / 43.610.772 \times 360 = 15,33 \text{ zile}$$

$$5.5. \text{ Viteza de rotație a activelor imobilizate} = \text{Cifra de afaceri} / \text{Active imobilizate} = 43.610.772 / 94.838.099 = 0,46 \text{ ori}$$

$$5.6. \text{ Viteza de rotație a activelor totale} = \text{Cifra de afaceri} / \text{Total active} = 43.610.772 / 177.150.179 = 0,25 \text{ ori}$$

6. INDICATORI DE PROFITABILITATE

$$6.1. \text{ Rata rentabilității profitului din exploatare} = \frac{\text{Profit din exploatare}}{\text{Active totale}} \times 100 = \frac{26.888}{177.150.179} \times 100 = 0,02 \%$$

$$6.2. \text{ Rata rentabilității profitului net} = \frac{\text{Profit net}}{\text{Active totale}} \times 100 = \frac{420.965}{177.150.179} \times 100 = 0,24 \%$$

$$6.3. \text{ Rata profitului brut} = \frac{\text{Profit brut}}{\text{Cifra de afaceri neta}} \times 100 = \frac{420.965}{43.610.772} \times 100 = 0,97 \%$$

$$6.4. \text{ Rata rentabilității veniturilor} = \frac{\text{Profit brut}}{\text{Venituri totale}} \times 100 = \frac{420.965}{48.150.349} \times 100 = 0,87 \%$$

$$6.5. \text{ Rata rentabilității capitalului} = \frac{\text{Profit brut}}{\text{Capital propriu}} \times 100 = \frac{420.965}{120.064.431} \times 100 = 0,35 \%$$

$$6.6. \text{ Rentabilitatea în funcție de cifra de afaceri} = \frac{\text{Profit net}}{\text{Cifra de afaceri neta}} \times 100 =$$

$$= 420.965 / 43.610.772 \times 100 = 0,97 \%$$

6.7. Gradul de acoperire a cheltuielilor cu venituri = Total venituri / Total cheltuieli x 100 =
= 48.150.349 / 47.729.384 x 100 = 100,88 %

7. ALȚI INDICATORI

7.1. Autonomia financiară = Capital propriu / Capital permanent =
= 120.064.431 / 135.796.653 = 0,88

Indicatorul cuantifică ponderea resurselor proprii în cadrul resurselor financiare stabile, atrase pe termen lung de către societate. Din punct de vedere al echilibrului financiar este recomandată o valoare cât mai aproape de 1.

7.2. Rata de autofinanțare a activelor = Capital propriu / Active totale
= 120.064.431 / 177.150.179 = 0,68

Acest indicator se situează la un nivel acceptabil datorită ponderii mari a activelor în raport cu capitalurile proprii.

7.3 Structura finanțării = Capital permanent / active imobilizate =
= 135.796.653 / 94.838.099 = 1,43

Acest indicator oferă informații asupra echilibrului financiar pe termen mediu și lung. O valoare supraunitară semnifică faptul că imobilizările sunt finanțate din capitalurile permanente, respectiv cu cât acest indicator este mai mare, cu atât echilibrul financiar al societății pe termen mediu și lung este mai puțin amenințat.

7.4 Independența financiară = Capital propriu / Datorii pe termen lung = 120.064.431 / 0

INDICATORI	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
1.INDICATORI DE ECHILIBRU FINANCIAR			
A) FR propriu	- 8.830.912	- 3.565.891	25.226.332
B) FR permanent	- 5.465.154	15.304.991	40.958.554
C) N.F.R.	- 10.970.868	- 12.898.106	- 16.943.102
D) T.N.	5.505.714	28.203.097	57.901.656
E) Rata de finanțare a stocurilor	- 0,43	1,41	2,69
2. INDICATORI DE LICHIDITATE			
A) Lichiditate generală	0,85	1,39	1,99
B) Lichiditate imediată	0,53	1,11	1,62
C) Lichiditate la vedere	0,14	0,72	1,40
3. INDICATORI DE RISC			
3.1 Gradul de îndatorare	0	0	0
3.2 Indicele de îndatorare	34,38	26,58	23,34
4. INDICATORI DE SOLVABILITATE			
4.1 Solvabilitatea generală	2,91	3,76	4,28
4.2 Solvabilitatea patrimonială	100	100	100
5. INDICATORI DE ACTIVITATE			
5.1 Viteza de rotație a stocurilor	2,00	3,30	3,34
5.2 Număr de zile de stocare	182,21	110,65	107,80
5.3 Viteza de rotație a clienților	2,62	34,83	42,84
5.4 Viteza de rotație a furnizorilor	46,45	26,22	15,33
5.5 Viteza de rotație a activelor imobilizate	0,36	0,42	0,46
5.6 Viteza de rotație a activelor totale	0,25	0,27	0,25
6. INDICATORI DE PROFITABILITATE			
6.1 Rata rentabilității profitului din exploatare	- 4,25	0,18	0,02
6.2 Rata rentabilității profitului net	- 4,14	0,17	0,24
6.3 Rata profitului brut	- 16,36	0,64	0,97
6.4 Rata rentabilității veniturilor	- 16,36	0,42	0,87
6.5 Rata rentabilității capitalului	- 6,61	0,28	0,35
6.6 Rentabilitate în funcție de cifra de afaceri sau rata marjei nete	- 16,35	0,64	0,97
6.7 Gradul de acoperire a cheltuielilor cu venituri	85,93	100,42	100,88
7. ALȚI INDICATORI			
7.1 Autonomia financiară	0,95	0,82	0,88
7.2 Rata de autofinanțare a activelor	0,62	0,60	0,68
7.3 Structura finanțării	0,93	1,17	1,43
7.4 Independența financiară	-	-	-