



S. "TOHAN" S.A.

Fondată/Since 1938

Aleea Uzinelor Nr. 1, 605800 ZĂRNEȘTI, Jud. BRAȘOV – ROMANIA
Capital social: 10.628.860 lei, vărsat integral C.U.L. : RO 13852413 ; Nr. înreg. Reg. Comerțului: J06/48/2001,
Cont: RO62CECEB00738RON3738262 CEC Bank AGENTIA PACII BUCUREȘTI;
Cont: RO89RNCB0081009169058001, B.C.R. Sucursala Zărnești ;
Tel: 0268/228981, 0268/220377; Fax: 0268/223043, 222621, 223838, e-mail: office@tohan.ro, WEB: www.tohan.ro

REZUMAT

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR 2017

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 RO62CECEB0730RON3738262, CEC Bank-Agenția Păcii 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 este următoarea:

- C.N. ROMARM S.A. - 62,92 %
- STATUL ROMÂN – reprezentat de MINISTERUL ECONOMIEI - 37,08 %

În perioada analizată S.TOHAN S.A. a fost administrată, conform statutului, de Consiliul de Administrație, în următoarele componente:

➤ În perioada 01.01.2017 – 12.12.2017

- Dl. Mischie Dumitru – Președinte
- Dl. Filip Marcel – Membru
- Dl. Duma Grațian – Membru

➤ În perioada 13.12.2017 – 31.12.2017, conform Hotărârii A.G.A. a S.TOHAN S.A. nr.7/13.12.2017.

- Dl. Mischie Dumitru – Președinte
- Dl. Andronic Bogdan Constantin – Membru
- Dl. Duma Grațian – Membru

Prin hotărârea A.G.A. nr. 1/16.11.2016 s-a hotărât realegerea actualilor membrii ai Consiliului de administrație, pentru o perioadă de 4 ani, începând cu data de 16.11.2016, dar nu mai târziu de data desemnării administratorilor în condițiile O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare.

Prin hotărârea A.G.A. nr. 7/13.12.2017 se revocă dl.Filip Marcel din calitatea de membru al Consiliului de administrație al S. TOHAN S.A. și se alege în calitatea de membru provizoriu al Consiliului de administrație al S. TOHAN S.A. dl. Andronic Bogdan Constantin. Durata mandatului noului administrator, potrivit art.25 și art.64^{A1} alin. (3)-(5) din O.U.G. nr.109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările ulterioare, este de 4 luni începând cu data alegerii de către A.G.A., respectiv până la data de 13.04.2018, cu posibilitatea prelungirii cu maxim 2 luni, din motive justificate, dar nu mai târziu de data desemnării administratorilor în condițiile O.U.G. nr. 109/2011, cu modificările și completările ulterioare, dacă procedura de selecție se va finaliza în interiorul acestui interval.

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, d-l Gârbacea Ioan. 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, în urma demisiei d-nei Baicu Claudia Maria din funcția de administrator special, societatea nu are numită o persoană care să exercite atribuțiile acestei funcții.

Conducerea executivă a societății a fost formată din:

- Director General - Dan Voina, în perioada 01.01.2017 – 31.12.2017
- Director Producție - Jora Silviu Ioan, în perioada 01.01.2017 – 09.10.2017
- Director Producție - Clinciu Ioan, în perioada 01.11.2017 – 31.12.2017, conform Deciziei interne nr. 93/01.11.2017
- Director Economic - Baci Cristina, în perioada 01.01.2017 – 31.12.2017
- Director Comercial - Frîncu Marius, în perioada 01.01.2017 – 31.12.2017
- Director Calitate, Cercetare-Proiectare - Tanțău Mircea Petru în perioada 01.01.2017 – 31.12.2017

Situațiile financiare sunt întocmite în conformitate cu legislația aplicată la închiderea exercițiului financiar 2017, respectiv :

- Legea contabilității nr. 82/1991 (republicată), cu modificările actualizate,
- O.M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare,

- Legea 227/2015, 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
- Legea nr. 31/1990 privind societățile, republicată,
- O.M.F.P. nr. 470/11.01.2017 privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale aferente exercițiului financiar 2017.

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 31.12.2017, 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 cu modificările și completările ulterioare.

Controlul intern este organizat la nivel de societate conform Ordinului M.E. nr. 439/2010 .

În Sem. I al anului 2017 activitatea s-a desfășurat în conformitate cu **Planul de control Nr. 1.6/1/10.01.2017**, aprobat de către Directorul General și difuzat la Direcții cu nr. înregistrare 209/13.01.2017, activitatea fiind reglementată de PS-CIM-01 „Organizare și funcționare Corp Control”.

În Sem. II al anului 2017 activitatea s-a desfășurat în conformitate cu **Planul de control Nr. 1.6/154/05.07.2017**, aprobat de către Directorul General și difuzat la Direcții cu nr. înregistrare 4384/10.07.2017.

Misiunile compartimentului au fost centrate pe asigurarea unui demers de minimizare al riscurilor de erori și neconformități, vizând obținerea de performanțe la toate nivelurile societății.

➤ **Programarea și efectuarea activităților necesare în vederea întocmirii Raportului asupra sistemului de control intern managerial** pentru anul 2017, acțiune finalizată cu elaborarea **Programului de dezvoltare 1.6/81/10.03.2017** – Anexa 1 la Decizia nr. 26/17.03.2017.

Prin centralizarea informațiilor primite de la compartimentele societății, a fost elaborată **„Situația centralizatoare privind stadiul implementării și dezvoltării sistemului de control intern managerial, la data de 30.06.2017”** și transmisă la CN ROMARM SA cu nr. de înregistrare 4469/12.07.2017.

➤ **Implementarea măsurilor pentru îndeplinirea obiectivelor stabilite de Strategia Națională Anticorupție 2016-2020**

- a fost întocmit **Planului de integritate SNA 2016-2020**, anexă la Decizia nr. 15/23.02.2017;

- au fost **publicate pe web site-ul societății** următoarele documente:

- o Declarația de aderare la SNA 2016-2020;
- o Planul de integritate SNA 2016-2020;
- o Codul etic și de integritate al S TOHAN SA

- au fost emise Deciziile nr. 57/27.07.2017, 58/01.08.2017, 71/24.08.2017 și 75/30.08.2017;

- au fost comunicate acțiunile/măsurile pentru care au fost desemnați responsabili prin Anexa 1 la Decizia nr. 15/2017 a CN ROMARM SA;

- a fost elaborată procedura PS-CIM-11 „Semnalare neregularități” Ediția I, Revizia 0.

➤ **Verificarea modului de completare a Registrului unic de evidență a contractelor** pe parcursul Trim. IV 2016 și Trim. I 2017, acțiuni finalizate prin întocmirea **Notei de constatare nr. 1.6/62/10.02.2017**, respectiv a **Raportului de control nr. 1.6/116/09.05.2017**, prin care Directorul General al societății a dispus rezolvarea măsurilor:

1. Fiecare contract/act adițional va avea obligatoriu o Fișă de analiză. De asemenea, se va respecta ordinea firească a acțiunilor necesare pentru încheierea contractelor, respectiv: emiterea

notei interne prin care se desemnează responsabilul de contract, emiterea și semnarea Fișei de analiză, purtarea corespondenței aferente obiecțiunilor, perfectarea contractului/actului adițional.

2. Revizuirea procedurilor interne 7-PO-011 *Analiza/derularea comenzilor și încheierea/derularea contractelor* Ediția 5, Revizia 0, intrată în vigoare la data de 30.01.2015 și 7-PO-008 *Aprovizionare* Ediția 8, Revizia 1, intrată în vigoare la data de 10.06.2016 conform prevederilor *Instrucțiunii de lucru emise de CN ROMARM SA, revizuită la data de 07.12.2016 – privind înregistrarea contractelor/actelor adiționale în Registrul unic de evidență a contractelor și a Ordinului MFP nr. 923/2014, republicat și respectarea lor.*

3. Toate Actele adiționale aferente aceluiași Contract vor fi numerotate crescător, în ordinea lor cronologică.

4. Notele interne prin care se desemnează responsabilii de contract se vor confirma prin semnătură la primirea lor de către aceștia. Persoanele care emit notele interne vor transmite responsabilului de contract desemnat, prin Registratura societății, un exemplar din *Instrucțiunea de lucru CN ROMARM SA, revizuită la data de 07.12.2016 – privind înregistrarea contractelor/actelor adiționale în Registrul unic de evidență a contractelor.*

5. Aplicarea prevederilor Normei interne Nr. C3.179/07.12.2016 elaborate de CN ROMARM SA, respectiv: „*în termen de 10 zile calendaristice după semnarea contractului de achiziții cu operatorul economic desemnat câștigător al procedurii de achiziție beneficiarul/inițiatorul procedurii de atribuire este obligat să plaseze pe site-ul propriu și al CN ROMARM SA informația privind încheierea contractului de achiziție, indicându-se denumirea operatorului economic cu care s-a încheiat contractul*”; precum și a *Memorandumului privind creșterea transparenței și standardizarea afișării informațiilor de interes public*, conform căruia pe site trebuie publicat *Programul anual al achizițiilor publice, contractele de achiziție publică și situația trimestrială referitoare la contractele de achiziții publice și execuția acestora, cu o valoare de peste 5.000 euro.*

6. Comisia de anchetă administrativă, constituită conform Deciziei nr. 30/23.03.2016, va analiza legalitatea Contractului nr. 6.2/30a/22.02.2017.

În urma analizării de către Comisia de anchetă administrativă a legalității Contractului nr. 6.2/30a/22.02.2017, s-a întocmit Procesul-verbal de anchetă administrativă nr. 41/874/27.06.2017 în care nu se constată săvârșirea unor abateri.

➤ Verificarea modului de completare a Registrului unic de evidență a contractelor pe parcursul Trim. II 2017, acțiune finalizată prin întocmirea Notei de constatare nr. 1.6/170/02.08.2017

➤ Verificarea modului de completare a Registrului unic de evidență a contractelor pe parcursul Trim. III 2017, acțiune finalizată prin întocmirea Notei de constatare nr. 1.6/257/10.11.2017

➤ Autoevaluarea gradului de implementare a măsurilor preventive obligatorii anticorupție pentru sem. I 2017, finalizată cu întocmirea Raportului de autoevaluare nr. 1.6/144/28.06.2017, cuprinzând inventarul măsurilor preventive anticorupție și indicatorii de autoevaluare. Raportul aprobat de către Directorul General a fost transmis la CN ROMARM SA și Direcția Corp Control din cadrul Ministerului Economiei.

În baza adresei Ministerului Economiei – Direcția Corp Control Ministru cu nr. 110865/25.04.2017, Directorul General al CN ROMARM SA a transmis la filiale Adresa nr. 1077/09.05.2017, prin care s-a solicitat demararea misiunii de inspecție și control, cu umătoarea tematică:

„- Verificarea modului de utilizare a fondurilor plătite în anul 2015, în scopul reglementat de prevederile OUG nr. 95/2002, în ceea ce privește realitatea, regularitatea și legalitatea operațiunilor din deconturile prezentate la plată, în vederea identificării cazurilor de sume de la bugetul de stat, primite și utilizate în alte scopuri decât cele aprobate prin OUG nr. 95/2002. Pentru cazurile identificate se va proceda la stabilirea întinderii prejudiciului produs ca urmare a plăților efectuate, înregistrarea în contabilitate a sumelor stabilite, dispunerea de măsuri de recuperare a acestora în condițiile legii și virarea sumelor stabilite pe destinațiile legale (inclusiv accesoriile calculate până la data plății);

- Verificarea tuturor deconturilor prezentate în anul 2015 în scopul reglementat de prevederile OUG nr. 95/2002, în vederea identificării cazurilor de deconturi în care au fost incluse un număr mai mic de ore lucrătoare decât numărul de ore lucrătoare din luna respectivă. Pentru cazurile identificate se va proceda la stabilirea întinderii prejudiciului produs ca urmare a plăților efectuate, înregistrarea în contabilitate a sumelor stabilite, recuperarea acestora în condițiile legii și virarea lor la bugetul de stat (inclusiv accesoriile calculate în condițiile legii), precum și corectarea rezultatelor contabile înregistrate.”

După efectuarea verificărilor solicitate a fost întocmită și transmisă Adresa nr.1.3/506/04.07.2017 care conține constatările rezultate în urma activității de control.

➤ Efectuarea operațiunilor necesare în vederea întocmirii Raportului asupra sistemului de control intern managerial pentru anul 2017.

Prin centralizarea informațiilor primite de la compartimentele societății, a fost elaborată „Situația centralizatoare privind stadiul implementării și dezvoltării sistemului de control intern managerial, la data de 31.12.2017” cu nr. 1.6/289/14.12.2017 și a fost transmisă la CN ROMARM.

Auditul intern

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

- Legea 672/2002 cu modificările și completările ulterioare, privind auditul public intern;
- O.G. nr. 37/29.01.2004 pentru modificarea și completarea reglementărilor privind auditul intern, prin care s-a realizat armonizarea prevederilor Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern cu prevederile referitoare la auditul financiar;
- OMFP 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.

A fost întocmit Planul de audit public intern nr. 1.7/5/20.01.2017, aprobat de Directorul General al S. TOHAN S.A., care a fost modificat cu Planul de audit public intern Nr.1.7/09/30.01.2017, în care au fost modificate misiunile de control.

1. Realizarea misiunilor de audit intern

La nivelul serviciului audit intern din cadrul S TOHAN S.A. a existat planul multianual 2016-2018, aprobat de conducerea societății și a cuprins toate activitățile în conformitate cu Legea nr. 672/2002 privind auditul intern, republicată.

Gradul de acoperire a auditării activităților obligatorii este de 70%.

Misiunile de audit intern planificate în anul 2017, au fost de conformitate. Misiunile de audit au avut 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 Legea nr. 672/2002 privind auditul intern, republicată și H.G. nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor Generale privind exercitarea activității de audit public intern.

Planul de audit a fost fundamentat, întocmindu-se următoarele:

- Situația încadrării cu personal a Serviciului de Audit ;
- Inventarul structurilor organizatorice din societate;
- Tabelul cu identificarea elementelor patrimoniale auditabile;
- Criteriile de calcul al Coeficientului de risc;
- Ordonarea elementelor auditabile conform Coeficientului de risc;
- Referatul de Justificare.

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.

Planificarea anuală:

Planul de audit pe anul 2017 cuprinde 2 misiuni pe următoarele domenii:

- 1 misiune achiziții
- 1 misiune prototip – anulată prin Planul de audit public intern Nr.1.7/09/30.01.2017
- 1 misiune juridic – introdusă prin Planul de audit public intern Nr.1.7/09/30.01.2017

Tipul de audit a fost conformitate.

La fundamentarea misiunilor de audit pe anul 2017 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;
- luarea în calcul a faptului că în societatea noastră nu s-au efectuat misiuni de audit în anii anteriori;
- 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.

Planul 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 ROMARM;
- Criteriile semnal, sugestiile Directorului General, respectiv: deficiențe constatate.

S-a constituit Echipa de Gestionare a Riscurilor (EGR) și s-a elaborat ROF pentru EGR.

S-au elaborat procedurile privind: Activitatea EGR, Managementul Riscului și Elaborarea Registrului de Riscuri. Au fost solicitate registrele de riscuri actualizate la fiecare serviciu.

S-au înscris în Registrul de riscuri pe societate, urmând a fi discutate și evaluate.

1.1. Realizarea misiunilor de asigurare

- S-a efectuat o misiune de audit la Subunitatea Nr.1 - Depozitul Gheorghieni, finalizată prin întocmirea Raportului de audit intern nr. 28/08.05.2017.

- S-a făcut verificarea încheierii dosarului Nr.11399/P/2011 (ce conține furtul unui generator de sudura AGT 220 DCHSB), dosarul a fost clasat neexistând aspecte, de jure și de facto pentru a fi susținută cauza.

1.1.1. La nivelul ordonatorului principal de credite

La nivelul Societății TOHAN S.A. în anul 2017 au fost realizate un număr de 2 misiuni de asigurare. Având în vedere faptul că în cadrul unei misiuni de asigurare se pot aborda mai multe domenii, s-a constatat că în cadrul a:

- [FG] misiuni de asigurare s-a abordat domeniul bugetar;
- [FH] misiuni de asigurare s-a abordat domeniul financiar-contabil;
- 1 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul achizițiilor publice;
- [FJ] misiuni de asigurare s-a abordat domeniul resurselor umane;
- [FK] misiuni de asigurare s-a abordat domeniul IT;
- 1 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul juridic;
- [FM] misiuni de asigurare s-a abordat domeniul fondurilor comunitare;
- [FN] misiuni de asigurare s-a abordat domeniul funcțiilor specifice entității.

Principalele constatări și recomandări rezultate în urma realizării acestor misiuni se regăsesc în anexa nr. 17 la Raportul de audit nr. 1.7/3/16.01.2018, transmis către C.N. ROMARM S.A..

În cadrul misiunilor de audit intern derulate în cursul anului 2017 nu au fost constatate **irregularități**.

Referitor la urmărirea implementării recomandărilor, această activitate se referă la recomandările realizate de către structura de audit intern în cadrul misiunilor de asigurare din anii anteriori, și pentru care structura de audit intern are obligația urmăririi modului de implementare.

În acest context, în cursul anului au fost urmărite un număr de 5 recomandări, cu următoarele rezultate:

- 4 recomandări implementate, din care:
 - 4 recomandări implementate în termenul stabilit;
 - 1 recomandare neimplementată în termenul stabilit

1.2. Realizarea misiunilor de consiliere

Compartimentul Audit Intern a realizat în cursul anului 2017, o misiune de consiliere. Tipul misiunii de consiliere a fost consultanță desfășurată sub forma unei misiuni de consiliere formalizată.

Principalele obiective ale acestei misiuni au fost:

- organizarea procesului privind implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern managerial;
- întocmirea raportărilor cu privire la implementarea standardelor de control intern managerial;
- întocmirea, pentru toate activitățile a procedurilor de lucru.

1.3. Realizarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern

Nu au fost realizate misiuni de evaluare a activității de audit.

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. În anul 2017 s-a prelungit prin Actul Adițional nr. 9/2017 contractul de prestări servicii nr. 116/27.09.2006, cu o diminuare a tarifului de la 4.250 euro/exercițiu financiar la valoarea de 4.150 euro/exercițiu financiar, tarif aplicabil începând cu data de 01.12.2017.

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

Declanșarea inventarierii anuale a fost aprobată prin Hotărârea C.A. nr. 7/27.07.2017 modificată cu Hotărârea C.A. nr. 12/29.11.2017, 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:

- Decizia nr. 73/29.08.2017, modificată cu Decizia nr. 99/16.11.2017 – de inventariere a mijloacelor fixe.
- Decizia nr. 63/16.08.2017; – de inventariere a materiilor prime, materialelor consumabile,

obiectelor de inventar în depozit.

- Decizia nr. 64/16.08.2017; – de inventariere a produselor finite, produse reziduale, cărți tehnice, investiții.
- Decizia nr. 107 /13.12.2017 – de inventariere a producției în curs de execuție.
- Decizia nr. 74/29.08.2017, modificată cu Decizia nr. 99/16.11.2017 - de inventariere a obiectelor de inventar, echipamentului de protecție și SDV-urilor.
- Decizia nr. 108/13.12.2017 – de inventariere a conturilor din evidența contabilă.

Prin adresa nr. 31/231/11.08.2017 s-a adus la cunoștință auditorului extern declanșarea acțiunii de inventariere. De asemenea, prin adresa nr. 31/229/11.08.2017 a fost înștiințat și Serviciul Audit Intern din cadrul societății cu privire la demararea acțiunii de inventariere.

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 01.08.2017 – 31.12.2017. Au fost constatate plusuri de inventar.

Rezultatele consemnate de fiecare subcomisie în procesele verbale de inventariere au fost analizate de Comisia centrală și s-a întocmit 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 31.12.2017. Acestea au fost aprobate de C.A. al S. TOHAN S.A. conform Hotărârii CA nr.2/28.02.2018.

NUMĂR DE PERSONAL: EVOLUȚIE: STRUCTURĂ

NUMĂR DE PERSONAL, EVOLUȚIE ȘI STRUCTURĂ ÎN ANUL 2017

Direcția	Nr.pers. la 01.01.2017	Lichidări la cerere, decas, etc.	Angajari	Transfer de pers. în direcție	Transfer de pers. din direcție	Nr.pers. La 31.12.2017
DIR. 1	16	-	-	1	-	17
DIR. 2	238	21	17	1	1	234
DIR. 3	16	1	2	1	-	18
DIR. 4	37	2	2	-	-	37
DIR. 5	54	2	3	-	1	54
DIR. 6	84	6	4	-	1	81
TOTAL	445	32	28	3	3	441

Structură de personal	Nr. pers. la 01.01.2017	Lichidări la cerere, decas	Angajari	Transfer de pers. în structură	Transfer de pers. din structură	Nr. pers. la 31.12.2017
DP	204	20	15	1	1	199
IP	105	7	8	-	2	104
CTC(DP)	20	1	1	-	-	20
TESA	104	4	4	2	-	106
MAÎSTRII	12	-	-	-	-	12
TOTAL	445	32	28	3	3	441

Fluctuația de personal pe anul 2017 s-a datorat următoarelor stări:

- **lichidări de personal pe articole de lege:**
 - 32 persoane, după cum urmează: 2 directori, 1 șef grupă intervenții, 4 sortatori produse, 4 lăcătuși, 1 electromecanic, 5 strungari, 1 reglor, 2 conducători autospecială, 1 agent securitate, 1 tehnician, 1 contabil, 6 confecționeri produse pirotehnice, 1 controlor calitate, 1 frezor, 1 electrician.
- **angajări de personal:**
 - 28 persoane în următoarele ocupații: 1 proiectant inginer mecanic, 2 economiști în economie generală, 1 traducător, 4 lăcătuși, 2 operatori tratarea apei tehnologice, 2 electricieni, 1 strungar, 3 muncitori necalificați la montarea și asamblarea pieselor, 1 presator metale la rece, 1 zidar rosar tencuitor, 1 controlor calitate, 5 confecționeri produse pirotehnice, 1 agent securitate, 1 servanț pompier, 2 conducători autospecială.

mutațiile de personal survenite pe direcții :

- din cadrul direcției 1, a intrat prin transfer 1 persoană;
- din cadrul direcției 2 au plecat prin lichidare 21 persoane, au intrat prin angajare 17 persoane, au venit prin transfer 1 persoană și a fost transferată 1 persoană ca urmare a cerințelor impuse de derularea proceselor de producție;
- din cadrul direcției 3 au plecat prin lichidare 1 persoană, au intrat prin angajare 2 persoane, a venit prin transfer 1 persoana;
- din cadrul direcției 4 a plecat prin lichidare 2 persoane, au intrat prin angajare 2 persoane;
- din cadrul direcției 5 au plecat prin lichidare 2 persoane, au intrat prin angajare 3 persoane și au fost transferate 1 persoană, ca urmare a cerințelor impuse de derularea proceselor de producție;
- din cadrul direcției 6 au plecat prin lichidare 6 persoane, au intrat prin angajare 4 persoane, și a fost transferată 1 persoană, ca urmare a cerințelor impuse de derularea proceselor de producție;
- **mutațiile de personal survenite pe structura de personal:**
 - în cadrul structurii de DP, au plecat prin lichidare 20 persoane, au intrat prin angajare 15 persoane, și a plecat din structură 1 persoană și a intrat în structură 1 persoană 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 8 persoane, și au plecat din structură 2 persoane ca urmare a cerințelor impuse de derularea proceselor de producție;
 - în cadrul structurii de CTC, a plecat prin lichidare 1 persoană, a intrat prin angajare 1 persoană, a intrat în structură 1 persoană;
 - în cadrul structurii de TESA, au plecat prin lichidare 4 persoane, au intrat prin angajare 4 persoane și au venit în structură 2 persoane ca urmare a cerințelor impuse de derularea proceselor de producție.

CAPITALURI

CAPITALUL SOCIAL

Capitalul social al S. TOHAN S.A. este de **18.628.060 lei**, corespunzător unui număr de 7.451.224 acțiuni, în valoare nominală de 2,50 lei și este în concordanță cu Certificatul constatator nr. 120723/11.12.2017.

La data încheierii exercițiului financiar 2017 nu s-au finalizat acțiunile de diminuare a capitalului social în urma divizării filialei, conform H.G. nr. 515/2003, în urma căreia s-a înființat Parcul 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.

Atelierul Școală Profesională și Aleea pietonală nu fac obiectul modificării de capital social, deoarece la momentul cedării au fost complet amortizate.

Prin Hotărârea A.G.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 Companiei Naționale 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 fiind 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 515/2003 respectiv, înființarea de către Consiliul Local al

Oraşului Zărneşti a unei noi societăţi sub autoritatea sa, ca unic acţionar al acesteia, în vederea participării la constituirea unui parc industrial.

Deoarece Consiliul Local nu şi-a îndeplinit această obligaţie, O.R.C. Braşov nu a dat curs cererii de înregistrare menţiuni în sensul diminuării capitalului social al societăţii noastre. Acest lucru a condus ca ulterior sintagma de societate în divizare să nu poată fi scoasă din certificatul constatator.

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

Prin Hotărârea C.A. nr.7/28.07.2006 se avizează diminuarea capitalului social conform Referatului nr. 1.2/795/26.06.2006, prin care se solicită diminuarea capitalului social cu valoarea elementelor cu caracter social cedate la Consiliul Local Zărneşti conform protocolului de predare – primire nr. 23/788/26.05.2003, respectiv suma de 87.493,55 lei. Punctul 5 din această hotărâre nu a fost continuat conform R.O.F., respectiv avizare C.A. al C.N. ROMARM S.A. şi aprobare A.G.A. a S. TOHAN S.A. Această acţiune a fost reluată în anul 2014 prin avizarea de către Consiliile de Administraţie ale S. TOHAN S.A. şi C.N. ROMARM S.A. urmând a fi supusă aprobării AGA S.TOHAN S.A. şi înregistrată la ORC în vederea diminuării capitalului social.

Consiliul de Administraţie prin Hotărârea nr.2/27.02.2015 a trasat ca măsură Direcţiei Operaţii Economice transmiterea către firma care asigură auditul financiar extern S.C. EVAL EXPERT S.R.L. a unei solicitări de consiliere/asistenţă asupra modului în care trebuie înregistrate în contabilitate bunurile care au făcut obiectul H.G. 515/2003, astfel încât situaţiile financiare să reflecte realitatea. În urma solicitării efectuate prin adresa nr.31/97/03.03.2015, auditorul financiar extern ne aduce la cunoştinţă următoarele:

1. Referitor la nefinalizarea acţiunii de diminuare a capitalului social în urma divizării filialei, conform H.G.515/2003 cu suma de 908.249,04 lei, **recomandăm** trecerea pe pierdere a valorii activelor predate conform protocolului de predare-primire, ca urmare a neîndeplinirii prevederilor H.G.515/2003 de către Consiliul Local Zărneşti şi diminuarea capitalului social ca urmare a pierderii înregistrate.

2. Referitor la suma de 87.493,55 lei reprezentând contravaloarea activelor transferate cu titlu gratuit la Consiliul Local Zărneşti **recomandăm** constituirea unui provizion până la obţinerea aprobării AGA Tohan şi înregistrarea la ORC în vederea diminuării capitalului social.

În Hotărârea AGOA a S. TOHAN S.A. nr.1/15.06.2016 privind aprobarea situaţiilor financiare pentru anul 2015 s-a solicitat prezentarea unei informări referitoare la acţiunile nefinalizate în cadrul unei viitoare şedinţe a AGA societăţii. Au fost transmise documentele solicitate urmând a se lua o hotărâre de către acţionarii societăţii, hotărâre care până la acest moment nu a fost comunicată.

Consiliul de Administraţie al S. TOHAN S.A. în Hotărârea nr. 6/12.07.2016 a solicitat conducerii executive a societăţii să întreprindă demersurile necesare în vederea depunerii exemplarului original al Hotărârii AGA S. TOHAN S.A. nr. 2/2003 şi a înscrisurilor necesare, spre menţionare la O.R.C., cu privire la acţiunea de diminuare a capitalului social ca urmare a transferului cu titlu gratuit a unor active cu caracter social către consiliul Local al Orş. Zărneşti, în valoare de 87.493,55 lei.

În anul 2016 a fost înaintată la O.R.C. acţiunea de diminuare a capitalului cu activele cedate Consiliului Local aprobate prin Hotărârea A.G.A. nr. 2/06.03.2003, aceasta fiind acceptată prin Pronunţarea în şedinţa din 07.09.2016 a Rezoluţiei nr. 18775/07.09.2016 din Dosarul nr. 48741/06.09.2016. A fost reluată procedura de avizare în C.A. Tohan cu Hotărârea nr. 8/30.09.2016 şi C.A. Romarm cu Hotărârea nr. 13/10.11.2016, acţiunea derulându-se concomitent cu modificarea statutului societăţii şi majorarea capitalului social cu sumele primite de la bugetul de stat pentru investiţii aferente anului 2016.

Noul Act Constitutiv şi 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 acţionar 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 preferinţă.

În consecinţă, ca răspuns la adresele nr. 2014/02.05.2017, 2185/10.05.2017 şi 3133/30.06.2017, referitoare la modificarea capitalului social al S. TOHAN S.A. şi având în vedere Hotărârea Consiliului de Administraţie al S. TOHAN S.A. nr. 6/15.06.2017, societatea îşi menţinea propunerea cu privire la modul în care s-a efectuat diminuarea numărului de acţiuni deţinute de C.N. ROMARM S.A. şi Statul Roman prin M.E., în urma transferului gratuit al unor active cu caracter social, precum şi calculul majorării capitalului social în urma finalizării investiţiilor din anul 2016.

În situaţia în care se constată că diminuarea numărului de acţiuni ar fi trebuit să fie realizată în altă modalitate, societatea ar fi procedat în funcţie de rezoluţia A.G.A. după primirea mandatului special al reprezentatului statului în Adunarea Generală a Acţionarilor.

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 investiţii aferente anului 2016 şi modificarea statutului societăţii. Întrucât în acest ordin nu se menţionează 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.

REZERVE DIN REEVALUARE

Valoarea rezervei din reevaluare la începutul exercițiului financiar este de **49.166.167 lei**.

În exercițiul financiar 2017, valoarea rezervei din reevaluare s-a diminuat cu suma de **173.511 lei**, conform prevederilor O.M.F.P. nr.1802/2014, pct.109, alin. 1 și 2, corespunzătoare diferenței între amortizarea calculată pe baza valorii contabile reevaluate și valoarea amortizării calculate pe baza costului inițial al activului.

La finele exercițiului financiar valoarea rezervei din reevaluare este de **48.992.656 lei**.

REZERVE

Fondul de rezervă este în sumă de **1.044.667 lei** și se compune din :

2.3.1 Rezerve legale	403.697 lei
constituite pe seama profitului net, astfel:	
- aferent an 1999	6.259 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	9.703 lei
2.3.2 Alte rezerve, constituite astfel:	640.970 lei
- reevaluare disponibilități valută (conf. O.M.F.P. nr. 2322/28.XII.2001), astfel:	29.111 lei
- aferent an 2001	23.077 lei
- aferent an 2002	6.034 lei
- reducere impozit pe profit conf. H.G. 402/2000, astfel:	19.525 lei
- aferent an 2000	9.189 lei
- aferent an 2003	10.336 lei
- rezerve din facilități fiscale	592.325 lei
- rezerve din facilități fiscale aferente anului 2004, (conform O.U.G 37/19.05.2004)	27.140 lei
- rezerve din facilități fiscale aferente anului 2014, (conform O.U.G 25/13.05.2014)	193.601 lei
- rezerve din facilități fiscale aferente anului 2015, (conform O.U.G 25/13.05.2014)	97.231 lei
- rezerve din facilități fiscale aferente anului 2016, (conform O.U.G 25/13.05.2014)	274.353 lei
- alte rezerve capital social	9 lei
(reprezintă regularizare capital social, conform H.G. 952/2001)	

REZULTATUL REPORTAT

La 31.12.2017 rezultatul reportat al societății este negativ, în valoare de **5.250.963 lei**, și are următoarea structură :

Pierdere 1995 – 1997 repartizată de companie	822.216,25 lei
Pierdere 1998	1.827.775,92 lei
Pierdere 2002	1.572.930,42 lei
Diferențe favorabile reevaluare disponibil	- 359.880,43 lei
Rezultat reportat la 31.12.2009	3.420.069,01 lei
Corectarea erorilor contabile	774.073,64 lei
Rezultat din reevaluarea mijloacelor fixe	- 2.806.221,03 lei

REZULTATUL EXERCITIULUI

La 31.12.2017 societatea înregistrează profit contabil net în valoare de **158.068 lei**, conform formular 20 – anexă la bilanț.

Din punct de vedere fiscal s-a înregistrat o pierdere în valoare de **2.036.295,60 lei**, care s-a calculat conform prevederilor Codului Fiscal în vigoare, astfel:

VENITURI TOTALE	30.677.017,84 lei
CHELTUIELI TOTALE	<u>30.518.950,13 lei</u>
PROFIT CONTABIL NET	+ 158.067,71 lei
REZERVA LEGALA	- 7.903,00 lei
VENITURI NEIMPOZABILE	- 991.376,78 lei
DEDUCERE 50% CHELT.CERCETARE –	
DEZVOLTARE ELIGIBILE	- 228.428,73 lei
AMORTIZARE conf. ART. 26, alin. 6 COD FISCAL	+ 173.511,24 lei
CHELTUIELI NEDEDUCTIBILE	<u>+ 513.624,96 lei</u>
PIERDERE FISCALĂ 2017	- 382.504,60 lei
PIERDERE FISCALĂ 2016	- 1.653.791,00 lei

VENITURI NEIMPOZABILE

Veniturile neimpozabile în valoare de **991.376,78 lei** au următoarea componență:

- dividende încasate de la S.C. BREM COMPANY S.R.L., în valoare de **43.000 lei**,
- anularea ajustărilor constituite în anul 2009 pentru materii prime, materiale și produse în urma casării și valorificării acestora, în valoare de **33.947,16 lei**,
- anularea ajustărilor constituite pentru clienții incerți în valoare de **863,28 lei**, din care valoarea veniturilor neimpozabile este de **604,30 lei**.
- anulare provizioane constituite pentru litigii în valoare de **200.000 lei**.
- anulare provizioane constituite pentru concedii de odihnă neefectuate aferente anului 2016, în valoare de **550.000 lei**,
- anulare provizioane constituite pentru terminarea contractului de muncă în valoare de **100.000 lei**,
- anulare provizioane constituite pentru cheltuieli legate de protecția mediului înconjurător în valoare de **21.880,94 lei** (neutralizarea și eliminarea substanțelor rezultate în urma acțiunii de dezafectare instalație de neutralizare – Galvanizare Pegas).
- anulare provizioane constituite în anul 2010 pentru eliminarea materialelor chimice în valoare de **41.944,38 lei**.

AMORTIZAREA NEDEDUCTIBILĂ FISCAL în valoare de 173.511,24 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.

DEDUCEREA 50% A CHELTUIELILOR DE CERCETARE DEZVOLTARE

Suma de **228.428,73 lei** s-a dedus în baza art. 20 din Legea 227/2015 completat cu Ordinul nr. 2086/06.08.2010 și s-a aplicat asupra cheltuielilor de cercetare-dezvoltare efectuate în anul 2017.

CHELTUIELI NEDEDUCTIBILE FISCAL

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

1. CHELT. DE PROTOCOL	6.989,43 lei
2. CHELT. DE PROTOCOL NEDED.	4.706,95 lei
3. ACȚIUNI SOCIAL-CULTURALE	-
4. DESPĂGUBIRI , AMENZI , PENALITĂȚI datorate bugetului consolidat, bugetului local și altor instituții publice	18.821,83 lei
5. CHELTUIELI CU COMBUSTIBILUL	6.953,33 lei
6. CHELTUIELI PRIVIND PIESELE DE SCHIMB	651,26 lei
7. CHELTUIELI PRIVIND MATERIALELE CONSUMABILE	37,75 lei

8. T.V.A. NEDEDUCTIBILĂ	4.636,87 lei
9. CHELT. ÎNTREȚINERE ȘI REPARAȚII	1.698,87 lei
10. CHELT. CU PRIMELE DE ASIGURARE	1.979,00 lei
11. ALTE CHELT. CU SERVICII EXEC. DE TERȚI	259,43 lei
12. TAXE PT. FOLOSIREA MIJLOACELOR AUTO	331,33 lei
13. ALTE CHELTUIELI NEDEDUCTIBILE	3.775,23 lei
14. CHELTUIELI NEDED. CU AJUSTĂRILE PENTRU DEPRECIEREA CREAȚELOR	321,68 lei
15. CHELT.NEDEDUCTIBILE PRIV. PROVIZIOANELE	461.847,00 lei
16. CHELTUIELI AFERENTE VENITURILOR NEIMPOZ.	615,00 lei
17. CHELT.CU IMPOZITUL PE PROFIT	-
TOTAL CHELTUIELI NEDEDUCTIBILE	513.624,96 lei

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

$$\begin{aligned}
 &(\text{Profit contabil} + \text{impozitul pe profit} + \text{cheltuieli de protocol}) \times 2\% = \\
 &= (158.067,71 + 0 + 10.357,94) \times 2\% = \\
 &= 168.425,20 \times 2\% = 3.368,51
 \end{aligned}$$

În urma calculului rezultă că din total cheltuieli de protocol suma de 3.368,51 lei este deductibilă, iar diferența de 6.989,43 lei este nedeductibilă.

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 acestora au rezultat cheltuieli nedeductibile fiscal, astfel: cheltuieli cu combustibilul, cheltuieli întreținere și reparații, cheltuieli cu primele de asigurare, cheltuieli cu comisioanele și onorariile, cheltuieli cu servicii executate de terți, 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 18.821,45 lei, reprezentând cheltuieli accesorii calculate pentru datoriile neachitate în termen.

Suma de 3.775,23 lei înregistrată la alte cheltuieli nedeductibile reprezintă în mare parte, casări de materii prime, materiale și produse finite în urma cărora nu au rezultat materiale recuperabile.

Suma de 321,68 lei reprezintă constituire ajustări pentru creanțe neîncasate de la clienți mai vechi de 270 zile, conform art.26, alin.1, lit. c, din Codul Fiscal,

Suma de 461.847,00 lei reprezintă constituire provizioane pentru riscuri, conform programului de măsuri pentru inventarierea anului 2017, astfel:

- constituire provizioane pentru cheltuieli legate de terminarea contractului de muncă, în valoare de 50.000 lei.
- constituire provizioane pentru cheltuieli cu concediul de odihnă neefectuat aferent anului 2017, în valoare de 411.847 lei.

REPARTIZAREA PROFITULUI

Profitul net în sumă de **158.067,71 lei** este profitul contabil stabilit pentru perioada 01.01.2017 – 31.12.2017.

S-a calculat rezervă legală în valoare de 7.903,00 lei, calculată în conformitate cu art. 26, alin.1, lit. a) din Codul fiscal după formula:

$$(\text{Profit contabil} + \text{impozit profit}) \times 5\% = (158.067,71 + 0) \times 5\% = 7.903$$

Profitul rămas în valoare de 150.164,71 lei se va repartiza pentru acoperirea pierderilor contabile provenite din anii anteriori conform Ordinului 1802/2014, Secțiunea 4.13, Subsecțiunea 4.13.5, punctul 423(2) și respectând prevederile Ordonanței Guvernului 64 /2001, actualizată.

Înregistrările contabile privind repartizarea profitului se vor efectua în anul 2018 după însușirea și aprobarea de către AGA a S.TOHAN S.A. a situațiilor financiare aferente anului 2017.

PROGRAMUL DE INVESTITII ȘI FINANȚĂRI

INVESTITII 2017

Planul de investiții pe anul 2017, avizat de Consiliul de Administrație al S. TOHAN S.A. prin Hotărârea nr. 3/31.03.2017 a fost transmis la C.N. ROMARM S.A. și aprobat de către Ministerul Economiei cu adresa M.E.- D.I.A. nr. 262.390/27.07.2017, prevedea:

TOTAL – 6.576.000 lei, din care:

- Surse proprii – 1.500.000 lei;
- Surse bugetare – 5.076.000 lei

Referitor la propunerile de rectificare bugetară pe anul 2017 s-au făcut următoarele modificări avizate în CTE-ul societății:

1.La capitolul *Lucrări în continuare - Securizarea obiectelor cu grad ridicat de risc-filiale S.C. TOHAN S.A., din Planul Anual de Investiții, societatea renunță la suma de 2.881.000 lei din valoarea de 3.881.000 lei, suma de la bugetul de stat, rămânând suma de 1.000.000 lei pentru această lucrare în anul 2017, restul valorii constând în continuarea lucrărilor în anul 2018;*

2.La capitolul *dotări se suplimentează suma de 1.195.000 lei cu 723.000 lei, valoarea finală fiind de 1.918.000 lei surse buget.*

Planul de investiții pe anul 2017, rectificat, a fost aprobat de către Ministerul Economiei, în calitate de Ordonator principal de credite și transmis la C.N. ROMARM S.A. cu adresa M.E.- D.I.A. nr. 264.182/23.11.2017 (nr. înregistrare la Companie 3011/23.11.2017).

TOTAL – 3.665.000 lei, din care:

- Surse proprii – 1.500.000 lei;
- Surse bugetare – 2.165.000 lei

Sumele aprobate și cheltuite la 31.12.2017 sunt după cum urmează:

Mii lei

Nominalizare pe obiective de investiții, dotări și alte cheltuieli de investiții		Planificat anul în curs			Realizat cumulat la 31.12.2018	din care:	
		Sumele aprobate din surse de finanțare	Finanțare din			Surse proprii	Buget de stat
			Surse proprii	Buget de stat			
TOTAL GENERAL, din care:		3.665	1.500	2.165	1.343,84	181,34	1.162,50
I	INVESTITII IN CONTINUARE						
	Total, din care:	1.200	200	1.000	4,5	4,5	0,00
1	Securizare obiecte cu grad ridicat de risc la S. Tohan S.A.	1.200	200	1.000	4,5	4,5	0,00
II	INVESTITII NOI - Total, din care	3.813,32	50	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Retehnologizare linii Galvanizare		50	0,00			
III	ALTE CHELTUIELI DE INVESTITII - Total, din care:	2.415	1.250	1.165	1.339,34	176,84	1.162,50
b)	dotări independente	2.415	1.250	1.165	1.339,34	176,84	1.162,50

TRANSFERURI

Pentru anul 2017 s-au alocat fonduri de transfer conform prevederilor art. 1 din HG nr.174/2017 în valoare de 3.880 mii lei, pentru un număr mediu anual de 112 persoane, conform Adresei nr. 485/28.02.2017 transmisă de C.N. ROMARM S.A.. Ca urmare a solicitării nr.1.3/808/31.10.2017, societatea a beneficiat de o suplimentare a fondurilor de transfer în valoare de 540 mii lei, prin redistribuire de sume între filiale ale C.N. ROMARM S.A., cu un număr mediu anual de personal aferent sumelor suplimentate de 16 persoane, conform adresei nr. 2836/07.11.2017. Prin Hotărârea CA nr.12/29.11.2017 s-a aprobat depășirea fondului de transfer alocat conform prevederilor art. 24 din Legea nr. 232/2017. Numărul mediu de personal consumat pentru anul 2017 este de 122 persoane. Suma înregistrată în contabilitate până la data de 31.12.2017 este de 4.418.793 lei. Societatea are aprobat pentru o perioadă de doi ani Programul de conservare-securizare, care se aplică începând cu luna mai 2016.

SUBVENTII

În anul 2017 societatea a beneficiat de subvenții pentru investiții în valoare de 1.162.500 lei pentru acțiunea Dotări Independente, conform Planului de investiții pe anul 2017 nr. 264.182/23.11.2017 rectificat, aprobat de MECRMA.

Conform art. 13 alin.5 din Legea nr. 232/2017, cu suma alocată de la bugetul de stat se majorează cota capitalului social deținută de stat la S. TOHAN S.A.

În concluzie, în exercițiul încheiat societatea a beneficiat de următoarele fonduri:

- HG nr. 174/2017 – fonduri de transfer alocate de la bugetul de stat – 4.418.793 lei
- Subvenții pentru investiții - 1.162.500 lei

Sumele încasate au fost consumate conform destinației stabilite.

VENITURI ȘI CHELTUIELI, CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

REZULTAT

TOTAL VENITURI	29.728.382 lei
sunt formate din:	
- Venituri din exploatare, din care:	29.061.413 lei
- venituri din producția vândută	21.738.202 lei
- venituri din vânzarea mărfurilor	61.912 lei
- venituri afer. Costului producției în curs de execuție	1.391.905 lei
- venituri din producția de imobiliz. necorporale și corporale	430.353 lei
- venituri din transferuri cf. H.G. 174/2017	4.418.793 lei
- venituri din subvenții pentru investiții	722.909 lei
- alte venituri din exploatare	297.339 lei
- Venituri financiare, din care:	666.969 lei
- venituri din dobânzi	74 lei
- venituri din diferențe de curs valutar	623.593 lei
- venituri din dividende	43.000 lei
- alte venituri financiare (sconturi obținute)	302 lei
TOTAL CHELTUIELI	29.570.314 lei
sunt formate din :	
- Cheltuieli din exploatare, din care:	28.147.220 lei
- cheltuieli cu materii prime și materiale	4.916.470 lei
- cheltuieli privind mărfurile	28.368 lei
- cheltuieli cu energiile	1.286.750 lei
- cheltuieli cu personalul, din care:	18.913.944 lei
- salarii brute	10.281.103 lei
- obligații bugetare angajator	2.835.838 lei
- sume HG 174/2017	4.418.793 lei
- tichete de masă	1.205.034 lei
- chelt.sociale conform CCM	173.176 lei
- cheltuieli cu amortizarea	1.945.859 lei
- cheltuieli priv. deprecierea activelor circulante	-34.350 lei
- ajustări privind provizioanele	- 451.978 lei
- alte cheltuieli de exploatare, din care :	1.542.157 lei
- cheltuieli cu prestațiile externe	987.752 lei
- chelt. cu impozitele și taxele	199.614 lei
- chelt. cu protecția mediului	135.617 lei
- despăgubiri, amenzi, penalități	19.002 lei
- cheltuieli nedeductibile	3.775 lei
- alte cheltuieli de exploatare	196.397 lei

- Cheltuieli financiare	1.423.094 lei
sunt formate din :	
- cheltuieli cu dobânzile	96.441 lei
- alte cheltuieli financiare, o pondere importantă reprezentând diferențe de curs valutar	1.326.653 lei

În acest context, S.TOHAN S.A. a încheiat exercițiul financiar 2017, cu următoarele rezultate :

• Profit exploatare	914.193 lei
• Pierdere financiară	756.125 lei
• Profit brut	158.068 lei
• Profit net	158.068 lei

Nivelul profitului din exploatare a fost influențat semnificativ de gradul redus de încărcare cu comenzi din anul 2017. Deși gradul de încărcare cu comenzi a fost redus, activitatea de producție s-a desfășurat în condiții de eficiență economică și rentabilitate. Pierdere financiară a rezultat în urma activității desfășurate cu parteneri externi și interni cu decontare în valută, fluctuația cursului valutar în anul 2017 aferentă tranzacțiilor financiare fiind nefavorabilă.

La data de 31.12.2017 societatea a înregistrat un profit brut de 158.068 lei.

EXECUȚIA BUGETARĂ

REALIZAREA PRINCIPALILOR INDICATORI PREVĂZUȚI ÎN BVC-ul APROBAT PENTRU ANUL 2017

Conform execuției bugetare întocmite la 31.12.2017, S.TOHAN S.A. a realizat următorii indicatori:

DENUMIREA INDICATORULUI	mln lei			
	BVC APROBAT Ordin 733/2017	BVC APROBAT Hot. CA nr. 12/29.11.17	BVC REALIZAT 2017	%
1	2	3	4	5=4/3
CIFRA DE AFACERI	25.252	24.712	21.800	88,22
VENITURI TOTALE, din care :	30.855	30.855	29.728	96,35
Venituri din exploatare, din care :	30.415	30.415	29.061	95,55
a. din producția vândută	25.222	24.682	21.738	88,07
b. din vânzarea mărfurilor	30	30	62	206,67
c. din subvenții și transferuri de expl. afer. cifrei de afaceri nete	20	20	0	-
d. din prod. de imobilizări	1.098	1.098	430	39,16
e. venituri af. costului prod. în curs de execuție	-950	-950	1.392	146,53
f. alte venituri din exploatare, din care	4.995	5.535	5.439	98,27
venituri afer. Art. 1 din HG nr. 174/2017	3.880	4.420	4.419	99,98
venituri afer. OUG 25/2014, OUG 44	50	50	0	-
Venituri financiare, din care :	440	440	667	151,59
a. din imobilizări financiare	0	0	43	-
b. din diferențe de curs	433	433	611	141,11
c. din dobânzi	2	2	0	-
d. alte venituri financiare	5	5	13	260,00
CHELTUIELI TOTALE, din care :	30.751	30.751	29.570	96,16
Cheltuieli de exploatare, din care:	30.346	30.346	28.147	92,75
a. Cheltuieli cu bunuri și servicii, din care :	9.821	9.106	7.219	79,28
Cheltuieli privind stocurile	8.053	7.488	6.231	83,21
Cheltuieli privind serviciile executate de terți	328	328	119	36,28
Cheltuieli cu alte servicii executate de terți	1.440	1.290	869	67,36
b. Cheltuieli cu impozite și taxe	250	250	200	80,00

c. Cheltuieli cu personalul, din care :	19.170	19.170	18.914	98,66
Cheltuieli de natură salarială	10.847	10.482	10.482	100,00
Cheltuieli cu salariile	8.973	8.608	9.104	105,76
Bonusuri	1.874	1.874	1.378	73,53
Alte cheltuieli cu personalul	5.015	5.555	5.406	97,32
Chelt. afer. contractului de mandat și altor organe de cond. și control	213	213	190	89,20
Chelt.cu asigurarile și protecția sociala, fd.speciale	3.095	2.920	2.836	97,12
d. Alte cheltuieli de exploatare	1.105	1.820	1.814	99,67
Cheltuieli financiare, din care:	405	405	1.423	351,36
a.cheltuieli privind dobânzile	95	95	96	101,05
b.cheltuieli din diferențe de curs valutar	0	0	0	-
c. alte cheltuieli financiare	310	310	1.327	428,06
REZULTATUL BRUT	104	104	158	151,92
Rezultatul din exploatare	69	69	914	1.324,64
Rezultatul financiar	35	35	- 756	
Nr. mediu de personal, total, din care:	475	475	437	92,00
Nr. mediu personal în activitate	360	344	311	90,41
Nr. mediu personal în nucleu	112	128	122	95,31
Nr. mediu afer. CM plătite din CAS, fără soluții, concediu fără plată etc.	3	3	4	133,33
Câștigul mediu realizat, determinat pe baza cheltuielilor cu salariile	2.077	2.077	2.439	117,45
Productivitatea muncii af. pers. în activitate	74	74	79	106,47
Cheltuieli totale la 1000 lei venit	997	997	995	100,20
Datorii totale, din care:	x	x	23.820	-
Sume datorate instituțiilor de credit	x	x	4.000	-
Avansuri încasate în contul comenzilor	x	x	4.181	-
Total plăți restante	10.275	10.275	13.421	130,62
Creanțe totale	x	x	12.366	-
total creanțe restante	68	68	18	377,77
Surse de finanțare a investițiilor	6.576	3.665	1.344	36,67
Surse proprii	1.500	1.500	181	12,07
Alocații de la buget	5.076	2.165	1.163	53,72
Alte surse	0	0	0	-
Cheltuieli pentru investiții	6.576	3.665	1.344	36,67

Bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2017 a fost elaborat în strânsă corelație cu indicatorii preliminari a fi realizați, având în vedere veniturile și cheltuielile preconizate a se realiza, numărul mediu de personal care poate beneficia de prevederile art. 1 din HG nr. 174/2017 comunicat de către C.N. ROMARM S.A., precum și elementele prognozate de Comisia Națională de prognoză pentru anul 2017 în ceea ce privește inflația, câștigul mediu brut, cursul de schimb mediu și cu respectarea OG nr.26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară, aprobată prin Legea nr.47/2014, cu modificările și completările ulterioare, Legea bugetului de stat nr. 6/2017 pentru anul 2017 și Memorandumul Ministerului Finanțelor Publice cu tema – Măsuri ce trebuie avute în vedere la elaborarea BVC pe anul 2017 ale operatorilor economici cărora li se aplică prevederile Ordonanței Guvernului 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.

Principalii indicatori cuprinși în BVC-ul aprobat prin Ordinul comun nr. 733/1866/1471 din 17.07.2017 al Ministerului Economiei, Comerțului și Turismului, al Ministerului Finanțelor Publice și al Ministerului Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice sunt:

	mii lei
- Venituri totale	30.855
- Cheltuieli totale	30.751
- Rezultat brut	104

- Investiții	6.576
- Nr. mediu personal în activitate	360 pers.
- Nr. mediu personal nucleu	112 pers.
- Fond de salarii	8.973
- Câștig mediu lunar/salariat	2.077
- Productivitatea muncii	74
- Plăți restante	10.275
- Creanțe restante	68

MONITORIZARE

Bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2017 a fost aprobat prin Ordinul comun nr. 733/1866/1471 din 17.07.2017 al Ministerului Economiei, Comerțului și Turismului, al Ministerului Finanțelor Publice și al Ministerului Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice. În baza acestui BVC s-au întocmit criteriile și obiectivele de performanță pentru directorul general, anexă la Contractul de mandat, respectiv:

manusă, respectiv:

Criterii de performanță	Obiective de performanță	U.M.	2017			Coef. de ponderare	Grad de îndeplinire a criteriilor și obiectivelor de performanță
			Prevederi BVC 2017/ Realizat 31.12.2016	Realizări	Grad de îndeplinire %		
Criterii și obiective de performanță conform OUG nr. 26/2013, actualizată							
1.Plati restante	Reducerea volumului de plati restante	Mil lei	10.275	13.421	76,56	0.15	11,48
2.Creante restante	Reducerea volumului de creante restante	Mil lei	68	18	377,78	0.25	94,45
3.Productivitatea muncii	Creșterea productivității muncii în unit.valorice sau fizice	Mil lei /pers	74	79	106,76	0.20	21,35
4.Cifra de afaceri	Încadrarea în prevederile bugetare	Mil lei	25.252	21.800	86,33	0,15	12,95
5.Rezultatul brut	Realizarea rezultatului brut	Mil lei	104	158	151,92	0.25	37,98
	TOTAL-Gradul de îndeplinire al criteriilor și obiectivelor de performanță					1.00	178,21

În urma analizei gradului de îndeplinire a criteriilor și obiectivelor de performanță și a indicatorilor economici realizați conform situațiilor economico-financiare întocmite la 31.12.2017, se constată îndeplinirea în procent de 178,21% a obiectivelor de performanță ca urmare a conducerii și gestionării eficiente a activității societății.

ANALIZA PRINCIPALILOR INDICATORI COMPARATIV 2017/2016

DENUMIREA INDICATORULUI	REALIZAT 2017	REALIZAT 2016	mii lei
			%
CIFRA DE AFACERI	21.800	20.496	106,3
VENITURI TOTALE, din care :	29.728	26.828	110,8
Venituri din exploatare din care :	29.061	25.884	112,3
a. din producția vândută	21.738	20.443	
b. din vânzarea mărfurilor	62	53	
c. din subvenții și transferuri de expl. afer. cifrei de afaceri nete	0	0	
d. din prod. de imobilizări	430	478	
e. venituri af. costului prod. în curs de	1.392	31	

executie			
f.alte venituri din exploatare,din care:	5.439	4.879	
venituri afer. OUG 95/2002	4.419	4.013	
venituri afer. OUG 25/2014, OUG 44	0	48	
Venituri financiare, din care :	667	944	70,7
a. din imobilizări financiare	57	43	
b. din diferente de curs	611	887	
c. din dobânzi	0	0	
d. alte venituri financiare	13	0	
CHELTUIELI TOTALE, din care :	29.570	26.539	111,4
Cheltuieli de exploatare, din care:	28.147	25.860	108,8
a. Cheltuieli cu bunuri si servicii, din care :	7.219	7.338	98,4
Cheltuieli privind stocurile	6.231	6.413	
Cheltuieli privind serviciile executate de terti	119	101	
Cheltuieli cu alte servicii executate de terti	869	824	
b. Cheltuieli cu impozite si taxe	200	172	116,3
c. Cheltuieli cu personalul, din care :	18.914	16.873	112,1
Cheltuieli de natură salarială	10.482	9.158	114,5
Cheltuieli cu salariile	9.104	8.080	
Bonusuri	1.378	1.078	
Alte cheltuieli cu personalul	5.406	5.023	
Chelt.af.contractului de mandat si altor organe de cond. si control	190	166	
Cheltuieli cu asigurarile si protecția sociala, fd. speciale	2.836	2.526	
d. Alte cheltuieli de exploatare	1.814	1.477	
Cheltuieli financiare, din care:	1.423	679	209,6
a.Cheltuieli privind dobânzile	96	41	
b.Alte cheltuieli financiare	1.327	638	
REZULTATUL BRUT	158	289	24,7
Rezultatul din exploatare	914	24	
Rezultatul financiar	- 756	265	
Nr. de personal prognozat la finele anului	440	444	
Nr. mediu de personal, total, din care:	437	436	
Nr. mediu personal in activitate	311	306	
Nr. mediu personal in nucleu	122	126	
Nr. mediu afer. CM plătite din CAS, fără soluții, concediu fără plată etc.	4	4	
Câștigul mediu realizat	2.439	2.200	110,9
Productivitatea muncii af. pers. în activitate	79	71	109,9
Cheltuieli totale la 1000 lei venit	995	989	
Datorii totale, din care:	23.820	15.403	
Suma datorată instituțiilor de credit	4.000	-	
Avansuri încasate în contul comenzilor	4.181	2.817	
Datorii comerciale-furnizori, efecte com.	910	965	
Datorii fiscale, alte datorii, din care:	14.729	11.622	
- total plăți restante	13.421	10.299	
Creanțe totale	12.366	2.018	
total creanțe restante	18	21	
Surse de finanțare a investițiilor	1.344	1.577	
Surse proprii	181	675	
Alocații de la buget	1.163	902	
Alte surse	0	0	
Cheltuieli pentru investiții	1.344	1.577	

Analiza comparativă a rezultatelor înregistrate în anul 2017 relevă o creștere a cifrei de afaceri comparativ cu anii anteriori, datorată creșterii gradului de încărcare cu comenzi, corelată cu majorarea veniturilor și a cheltuielilor.

Evoluția favorabilă a societății se reflectă și în rezultatul brut care se situează la un nivel superior față de cel estimat.

INFORMAȚII CU PRIVIRE LA PARTICIPAȚIILE 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 Tohan.

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 noii societăți.

Conform CERTIFICAT CONSTATATOR nr.2530/15.01.2016 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.

În ceea ce privește rezultatele economico-financiare ale activității desfășurate de S.C. BREM COMPANY S.A., acestea se prezintă astfel:

Anul 2003	PIERDERE	72.161 lei
Anul 2004	PIERDERE	175.668 lei
Anul 2005	PROFIT	708.645 lei
Anul 2006	PROFIT	592.741 lei
Anul 2007	PROFIT	466.410 lei
Anul 2008	PROFIT	1.209.317 lei
Anul 2009	PROFIT	5.936 lei
Anul 2010	PROFIT	18.593 lei
Anul 2011	PROFIT	2.747 lei
Anul 2012	PROFIT	10.003 lei
Anul 2013	PROFIT	50.637 lei
Anul 2014	PIERDERE	172.472 lei
Anul 2015	PROFIT	4.651 lei
Anul 2016	PIERDERE	240.974 lei

Până la acest moment nu se cunoaște rezultatul anului 2017 deoarece S.C. BREM COMPANY S.A. nu a transmis încă situațiile financiare.

În anul 2017 conform Hotărârii AGA a Brem Company nr. 1 /18.04.2017 societatea înregistrat în evidențele contabile suma de 43.000 lei reprezentând dividende aferente cotei de participare la capitalul social al SC Brem Company SRL, sumă încasată integral până la data de 31.12.2017.

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:** Actuala criză globală de lichidități a avut ca rezultat, printre altele, un nivel scăzut al finanțării, nivele scăzute de lichiditate în sectorul bancar și, ocazional, rate mai mari la împrumuturile interbancare. Volatilitatea cursului de schimb a leului și a principalelor monede folosite în schimburile internaționale a fost foarte ridicată. În prezent, întregul impact al crizei financiare este imposibil de anticipat și de prevenit în totalitate. Nu se pot estima efectele asupra poziției financiare a 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 reînnoierii 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.

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 datorilor pe termen scurt pe seama numerarului, a disponibilităților bancare și a plasamentelor de scurtă durată.

Pentru anul 2018, 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 2017;
- Analiza și însușirea în vederea avizării situațiilor financiare anuale întocmite la data de 31.12.2017;
- Avizarea propunerii de distribuire a profitului net;
- Împuternicirea directorului general și a directorului economic să semneze situațiile financiare întocmite la 31.12.2017;
- 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.

PREȘEDINTE CONSILIU DE ADMINISTRAȚIE
Cs.Jr. Dumitru MISCHIE



DIRECTOR GENERAL
Ing. Volna DAN

DIRECTOR PRODUCȚIE
Ing. Ioan CLINCU

DIRECTOR ECONOMIC
Ec. Cristina BACIU

DIRECTOR COMERCIAL
Ing. Marius FRÎNCU

DIRECTOR CALITATE, CERCETARE-PROIECTARE
Fiz. Mircea Petru TANȚĂU

CONSILIER JURIDIC
Cons.Jr. Laviniu DUCARIU

NOTA 3

REPARTIZAREA PROFITULUI

Destinația	Suma	lei
Profit net de repartizat	158.067,71	lei
- rezerve legale	7.903,00	lei
- acoperirea pierderilor contabile provenite din anii anteriori	150.164,71	lei

Profitul net în sumă de **158.067,71 lei** este profitul contabil stabilit pentru perioada 01.01.2017 – 31.12.2017.

Repartizarea profitului s-a efectuat conform legislației în vigoare, astfel :

S-a calculat rezervă legală în valoare de **7.903,00 lei**, conform cu art. 26, alin.1, lit. a) din Codul fiscal după formula:

$$(\text{Profit contabil} + \text{impozit profit}) \times 5\% = (158.067,71 + 0) \times 5\% = 7.903$$

Profitul rămas în valoare de **150.164,71 lei** se va repartiza pentru acoperirea pierderilor contabile provenite din anii anteriori, conform Ordinului 1802/2014, Secțiunea 4.13, Subsecțiunea 4.13.5, punctul 423(2) și respectând prevederile Ordonanței Guvernului 64 /2001, actualizată.

Înregistrarea în evidențele contabile a repartizării profitului contabil aferent anului 2017, pentru acoperirea pierderilor contabile provenite din anii anteriori, se va efectua în anul 2018 după aprobarea de către AGA a S. Tohan S.A.

NOTA 6

PRINCIPII , POLITICI ȘI METODE CONTABILE

-extras din manualul de politici contabile -

Metodele și principiile contabile aplicate în 2016 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** - metodele de evaluare se aplică în mod consecvent de la un exercițiu financiar la altul.

➤ **Principiul prudentei** – evaluarea a fost făcută pe o bază prudentă. 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.

Reduceri 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.

Reduceri comerciale primite ulterior faturării 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.

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

Reduceri 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.

Reduceri 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 immobilizate 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.

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 acesteia;

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.

- **Categoriile 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
-fondul comercial	- maximum 5 ani
-concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare	- durata de protecție a drepturilor de autor sau durata contractului
- 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 nici un 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 acesteia.

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:

- 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
- 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 măsoară 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 curente 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 cazul cedării, veniturile din vânzare sunt evidențiate distinct în contul 7583 „Venituri din vânzarea activelor și alte operații de capital”.

Valoarea neamortizată a imobilizării la data scoaterii din evidență se recunoaște ca și cheltuielă în contul 6583 „Cheltuieli privind activele cedate și alte operații de capital”.

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

În cadrul stocurilor se includ și bunurile aflate în custodie, pentru prelucrare sau în consignatie 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	+	Diferențe de preț aferente intrărilor în cursul perioadei, cumulat de la începutul exercițiului financiar până la finele perioadei de referință	x 100
			diferențelor de preț		Valoarea intrărilor în cursul perioadei la preț de înregistrare, cumulat de la începutul exercițiului financiar până la finele perioadei de referință	
			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.

Creanțele societății față de alți terți, alții decât personalul propriu și clienți 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 evidența 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, emitere 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 termeni 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, cambilele, 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 eşalonat, 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.

- Datoriile 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 (lei), 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 prescise

La scăderea din evidență a datoriilor ale căror termene de plată sunt prescise, 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 (masă, alimente antidot etc.), 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 plată 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, contribuția la asigurări sociale de sănătate și la constituirea fondului pentru ajutorul de șomaj, calculate și înregistrate potrivit legii.

- **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 acționari/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 acționari/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:

- litigii, amenzi și penalități, despăgubiri, daune și alte datorii incerte;
- dezafectare imobilizări corporale și alte acțiuni similare legate de acestea;
- impozite;
- terminarea contractului de muncă;
- 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:

- societatea va respecta condițiile impuse de acordarea lor; și
- 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**

Pierderea 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 pierderea contabilă este la latitudinea adunării generale a acționarilor sau asociaților, respectiv a consiliului de administrație.

Politici contabile privind angajamentele și a alte elemente extrabilantiere

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.

NOTA 9

ANALIZA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICO - FINANCIARI

1. INDICATORI DE ECHILIBRU FINANCIAR

a) FR propriu = capital propriu – active imobilizate = $63.564.585 - 67.029.393 = - 3.464.808$ 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. O situație în care fondul de rulment are o valoare negativă semnifică un risc financiar considerabil, evidențiind mărirea îndatorării pe termen lung pentru finanțarea nevoilor pe termen scurt.

b) FR permanent = capital permanent – active imobilizate = $69.477.065 - 67.029.393 =$
 $= 2.447.672$ lei

unde :

Capital permanent = capitaluri proprii + datorii pe termen lung + venituri în avans cu durată mai mare de un an (subvenții pentru investiții) = $63.564.585 + 1.115.769 + 4.796.711 = 69.477.065$

și :

Datoriile pe termen lung pot fi considerate și provizioanele în valoare de 1.115.769 lei

Valoarea pozitivă a fondului de rulment permanent indică un excedent de resurse financiare permanente bazate, în principal, pe subvențiile pentru investiții, utilizabil pentru finanțarea activelor circulante.

c) NFR = stocuri + creanțe - datorii (obligații nebankare) = $9.023.302 + 12.374.616 - 23.820.305$
 $= -2.422.387$ lei

unde :

Creanțe = Creanțe bilanț + cheltuieli în avans = $12.365.685 + 8.931 = 12.374.616$

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 = $2.447.672 - (-2.422.387) = 4.870.059$ 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** = $FR \text{ permanent} / \text{stocuri} = 2.447.672 / 9.023.302 = 0,27$

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 nu-și poate asigura necesarul de fond de rulment din surse proprii, dar are la dispoziție surse durabile, stabile pe termen lung (provizioane, subvenții de la buget)

2. INDICATORI DE LICHIDITATE

a) **Lichiditate generală** = $\frac{\text{Active circulante}}{\text{Datorii curente}} = \frac{26.259.046}{23.820.305} = 1,10$

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.

b) **Lichiditatea imediată** = $\frac{\text{Active circulante} - \text{Stocuri}}{\text{Datorii curente}} = \frac{26.259.046 - 9.023.302}{23.820.305} = 0,72$

Indicatorul exprimă capacitatea societății de a face față plăților scadente pe termen scurt numai pe seama activelor ușor transformabile în lichidități.

c) **Lichiditate la vedere** = $\frac{\text{Disponibilități}}{\text{Datorii curente}} = \frac{4.870.059}{23.820.305} = 0,20$

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 **Gradul de îndatorare** = $\frac{\text{Capital împrumutat}}{\text{Capital propriu}} \times 100 = \frac{0}{63.564.585} = 0$

Situație favorabilă. Societatea nu a angajat credite pe termen mediu și lung.

3.2. **Indicele de îndatorare** = $\frac{\text{Datorii totale}}{\text{Active totale}} = \frac{23.820.305}{93.297.370} = 25,53$

- situație favorabilă, datoriile societății sunt mai mici decât activele.

4. INDICATORI DE SOLVABILITATE

4.1 **Solvabilitatea generală** = $\frac{\text{Active totale}}{\text{Datorii totale}} = \frac{93.297.370}{23.820.305} = 3,92 > 1$ (situație favorabilă)

Acest indicator cuantifică riscul de incapacitate de plată a datoriilor, presupunând că societatea va alocă pentru acoperirea acestor datorii întregul volum al activelor. Nivelul acestui indicator este supraunitar, ceea ce relevă o situație favorabilă.

$$\begin{aligned} 4.2 \text{ Solvabilitatea patrimonială} &= \text{Capitaluri proprii} / (\text{Capitaluri proprii} + \text{credite}) \times 100 = \\ &= 63.564.585 / (63.564.585 + 0) \times 100 \% = 100\%. \end{aligned}$$

– situație normală. Societatea nu a angajat credite pe termen mediu și lung.

5. INDICATORI DE ACTIVITATE

$$\begin{aligned} 5.1. \text{ Viteza de rotație a stocurilor} &= \text{Cifra de afaceri} / \text{Stoc mediu} \\ &= 21.800.114 / 8.630.978 = 2,53 \text{ ori} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} 5.2. \text{ Număr de zile de stocare} &= \text{Stoc mediu} / \text{Cifra de afaceri} \times 365 \\ &= 8.630.978 / 21.800.114 \times 365 = 144,51 \text{ zile} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} 5.3. \text{ Viteza de rotație a clienților} &= \text{Sold mediu clienți} / \text{Cifra de afaceri} \times 365 \\ &= 520.516 / 21.800.114 \times 365 = 8,72 \text{ zile} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} 5.4. \text{ Viteza de rotație a furnizorilor} &= \text{Sold mediu furnizori} / \text{Cifra de afaceri} \times 365 \\ &= 901.024 / 21.800.114 \times 365 = 15,09 \text{ zile} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} 5.5. \text{ Viteza de rotație a activelor imobilizate} &= \text{Cifra de afaceri} / \text{Active imobilizate} \\ &= 21.800.114 / 67.029.393 = 0,33 \text{ ori} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} 5.6. \text{ Viteza de rotație a activelor totale} &= \text{Cifra de afaceri} / \text{Total active} \\ &= 21.800.114 / 93.297.370 = 0,23 \text{ ori} \end{aligned}$$

6. INDICATORI DE PROFITABILITATE

$$\begin{aligned} 6.1. \text{ Rata rentabilității profitului din exploatare} &= \text{Profit din exploatare} / \text{Active totale} \times 100 = \\ &= 914.193 / 93.297.370 \times 100 = 0,98 \% \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} 6.2. \text{ Rata rentabilității profitului net} &= \text{Profit net} / \text{Active totale} \times 100 = \\ &= 158.068 / 93.297.370 \times 100 = 0,17 \% \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} 6.3. \text{ Rata profitului brut} &= \text{Profit brut} / \text{Cifra de afaceri netă} \times 100 = \\ &= 158.068 / 21.800.114 \times 100 = 0,73 \% \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} 6.4. \text{ Rata rentabilității veniturilor} &= \text{Profit brut} / \text{Venituri totale} \times 100 = \\ &= 158.068 / 29.728.382 \times 100 = 0,53 \% \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} 6.5. \text{ Rata rentabilității capitalului} &= \text{Profit brut} / \text{Capital propriu} \times 100 = \\ &= 158.068 / 63.564.585 \times 100 = 0,25 \% \end{aligned}$$

6.6. Rentabilitatea în funcție de cifra de afaceri = Profit net / Cifra de afaceri netă x100 =
= 158.068 / 21.800.114 X100 = 0,73 %

6.7. Gradul de acoperire a chelt. cu venituri = Total venituri / Total cheltuieli x 100 =
= 29.728.382 / 29.570.314 x100 = 100,53 %

7. ALTI INDICATORI

7.1. Autonomia financiară = Capital propriu / capital permanent =
= 63.564.585 / 69.477.065 = 0,91

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
= 63.564.585 / 93.297.370 = 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 =
= 69.477.065 / 67.029.393 = 1,03

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 =
= 63.564.585 / 0

INDICATORI	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017
1.INDICATORI DE ECHILIBRU FINANCIAR			
A) FR propriu	- 4.821.806	- 3.823.885	- 3.464.808
B) FR permanent	3.352.686	2.093.932	2.447.672
C) N.F.R.	- 2.545.222	- 5.138.291	- 2.422.387
D) T.N.	5.897.908	7.232.223	4.870.059
E) Rata de finanțare a stocurilor	0.39	0.254	0.27
2. INDICATORI DE LICHIDITATE			
A) Lichiditate generală	1.22	1.13	1.10
B) Lichiditate imediată	0.65	0.6	0.72
C) Lichiditate la vedere	0.39	0.47	0.20
3. INDICATORI DE RISC			
3.1 Gradul de îndatorare	0	0	0
3.2 Indicele de îndatorare	17.22	18.18	25.53
4. INDICATORI DE SOLVABILITATE			
4.1 Solvabilitatea generală	5.8	5.50	3.92
4.2 Solvabilitatea patrimonială	100	100	100
5. INDICATORI DE ACTIVITATE			
5.1 Viteza de rotație a stocurilor	1.3	2.44	2.53
5.2 Număr de zile de stocare	278.3	149.5	144.51
5.3 Viteza de rotație a clienților	24.42	4.73	8.72
5.4 Viteza de rotație a furnizorilor	85.44	20.48	15.09
5.5 Viteza de rotație a activelor imobilizate	0.08	0.3	0.33
5.6 Viteza de rotație a activelor totale	0.06	0.24	0.23
6. INDICATORI DE PROFITABILITATE			
6.1 Rata rentabilității profitului din exploatare	-51.53	0.028	0.98
6.2 Rata rentabilității profitului net	0.12	0.34	0.17
6.3 Rata profitului brut	1.87	1.41	0.73
6.4 Rata rentabilității veniturilor	0.45	1.07	0.53
6.5 Rata rentabilității capitalului	0.16	0.46	0.25
6.6 Rentabilitate în funcție de cifra de afaceri sau rata marjei nete	1.87	1.41	0.73
6.7 Gradul de acoperire a cheltuielilor cu venituri	100.45	101.08	100.53
7. ALȚI INDICATORI			
7.1 Autonomia financiară	0.88	0.91	0.91
7.2 Rata de autofinanțare a activelor	0.73	0.75	0.68
7.3 Structura finanțării	1.05	1.03	1.03
7.4 Independența financiară	-	-	-