



ROMARM
NATIONAL COMPANY FOR MILITARY TECHNIQUE

S. TOHAN S.A.

Fondată/Since 1938



Aleea Uzinei, Nr. 1, 505800, ZĂRNEȘTI, Jud. BRAȘOV – ROMÂNIA
Capital social: 36.008.460 lei, vărsat integral, C.U.I.: RO 13652413; Nr. înreg. Reg. Comerțului J8/49/2001
Cont: RO62CECEB0730RON3738262, CEC Bank, Sucursala Piața Alba Iulia București
Cont: RO09RNCB0061009159850001, B.C.R. Sucursala Zămești
Tel: 0268 / 220377, 220961; Fax: 0268 / 223043, 222521, 223036, E-mail: office@tohan.ro, Web: www.tohan.ro

REZUMAT RAPORTUL ADMINISTRATORILOR PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR 2021

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-Sucursala Alba Iulia București, Cod CAEN 2540 și își desfășoară activitatea în conformitate cu legislația română în vigoare.

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

Structura acționariatului este următoarea:

- C.N. ROMARM S.A. – 32,55 %
- STATUL ROMÂN – reprezentat de MINISTERUL ECONOMIEI - 67,45 %

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

- în perioada 01.01.2021 – 13.05.2021, conform Hotărârii AGOA nr. 10/08.12.2020;
 - D-nul Mischie Dumitru – Președinte
 - D-nul Drăguțu Dumitru – Membru
 - D-nul Mara Iulian - Membru
- în perioada 13.05.2021 – 28.05.2021, conform Hotărârii AGOA nr. 2/13.05.2021;
 - D-nul Hoară Marius – Președinte
 - D-na Matei Daniela – Membru
 - D-nul Mitrescu Sorin-Ionuț - Membru
- în perioada 28.05.2021 – 02.08.2021;
 - D-nul Hoară Marius – Președinte
 - D-nul Mitrescu Sorin-Ionuț - Membru
- în perioada 02.08.2021 – 22.11.2021, conform Hotărârii AGOA nr. 3/02.08.2021;
 - D-nul Hoară Marius – Președinte
 - D-nul Mitrescu Sorin-Ionuț - Membru
 - D-nul Șerban Ionuț - Membru
- în perioada 22.11.2021 – 31.12.2021, conform Hotărârii AGOA nr. 7/22.11.2021;
 - D-na Ciobanu Adelina – Președinte
 - D-nul Leonte Cătălin - Membru
 - D-na Cotigă Mihaela - Membru

Prin hotărârea A.G.A. nr. 4/16.11.2016 s-a hotărât „realegerea actualilor membri ai Consiliului de administrație” de la acel moment, 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 guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare.

Prin hotărârea A.G.O.A. nr. 2/13.05.2021, emisă în baza Ordinului Ministerului Economiei, Antreprenoriatului și Turismului nr. 360/12.05.2021 sunt revocați din funcția de administratori provizorii d-l Mischie Dumitru, d-l Drăguțu Dumitru și d-l Mara Iulian și sunt aleși în funcția de administratori provizorii ai S.Tohan S.A. pe o perioadă de 4 luni, începând cu data alegerii A.G.O.A., d-l Hoară Marius, d-na Matei Daniela și d-l Mitrescu Sorin Ionuț. În data de 28.05.2021 d-na Matei Daniela demisionează din funcția de membru în Consiliul de Administrație al S.Tohan S.A. În data de 22.11.2021, conform AGOA nr.7, sunt revocați din funcția de administratori provizorii d-l Hoară Marius, d-l Mitrescu Sorin Ionuț și D-l Șerban Ionuț și sunt numiți în funcția de administratori provizorii ai S.Tohan S.A. d-na Ciobanu Adelina, d-l Leonte Cătălin și d-na Cotigă Mihaela, pe o perioadă de 4 luni.

În situația expirării mandatelor administratorilor societății, se are în vedere aplicarea rezoluției din Adresa M.E.E.M.A. nr. 5569/VDP/11.12.2019, care precizează că pentru “Administratorul societății pe acțiuni al cărui mandat a expirat fără a exista un act de numire al unui nou administrator și o acceptare

expresă din partea acestuia, deține prerogativele reprezentării atât timp cât încetarea funcției nu a fost publicată conform legii”, în vederea asigurării continuității reprezentării intereselor societății, precum și rezoluția din Adresa nr. 6284/VDP/04.10.2021.

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

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

Conducerea executivă a societății a fost formată din:

- Director General – Tudorache Florin Ștefan, în perioada 01.01.2021 ÷ 31.12.2021
- Director Producție – Clinciu Ioan, în perioada 01.01.2021 ÷ 31.12.2021
- Director Economic – Baci Cristina, în perioada 01.01.2021 ÷ 31.12.2021
- Director Comercial – Frîncu Marius, în perioada 01.01.2021 ÷ 31.12.2021
- Director Calitate, Cercetare-Proiectare – Bendeac Ioan, în perioada 01.01.2021 ÷ 01.12.2021

Situațiile financiare sunt întocmite în conformitate cu legislația aplicată la închiderea exercițiului financiar 2021, 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. 85/01.02.2022 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale aferente exercițiului financiar 2021.

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 31.12.2021, 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, și în baza Deciziei interne nr. 14/18.01.2016, cu anexele actualizate în fiecare exercițiu financiar.

Controlul intern

Activitatea de control intern s-a desfășurat în conformitate cu prevederile Ordinului MEC nr. 439/11.03.2010 și ale ROF S. TOHAN S.A., activitatea fiind reglementată de PS-CIM-01 „Organizare și funcționare Corp Control”. 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.

În această perioadă activitatea s-a desfășurat în conformitate cu:

1. Planul de control pe Sem.II nr.1.6 /48 /07.09.2021;
2. Planul de control nr.1.6 /55/ 17.09.2021, control solicitat de către Director Economic;
3. Controlul solicitat de către Directorul General privind verificarea respectării Deciziei nr. 68/30.08.2021, aprobate de către Directorul General, activitatea fiind reglementată de PS-CIM-01 „Organizare și funcționare Corp Control”.

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.

- *Verificarea modului de completare a Registrului unic de evidență a contractelor*
- anul 2021, acțiune finalizată prin întocmirea **Notei de constatare nr.1.6/75/25.10.2021**, aprobată de către Directorul General și transmisă Direcției 3 și Direcției 4;
- *Verificarea modului de indeplinire a măsurilor dispuse de organele de control externe* – misiune de control în derulare;
- *Urmărirea modului de executare a comenzii de investiții nr. 20.958.01/16*, acțiune finalizată prin întocmirea **Raportului de control nr. 1.6/78/27.10.2021**, aprobat de către Directorul General și transmis Direcției 2;
- *Verificarea respectării Deciziei nr.68/30.08.2021*, acțiune finalizată prin întocmirea **Raportului de control nr.1.7/26/09.11.2021**, aprobată de către Directorul General și transmis Direcției 2.

II. Sistemul de control managerial

Au fost elaborate și transmise în termen:

- Raport asupra sistemului de control managerial la data de 31.12.2021, cu nr.CM 99/14.12.2021;
- Situația sintetică a rezultatelor autoevaluării la 31.12.2021, cu nr. CM 98/14.12.2021;
- Situația centralizatoare privind stadiul implementării și dezvoltării sistemului de control intern managerial la data 31.12.2021, cu nr. CM 100/14.12.2021;
- Stadiul implementării standardelor de control intern managerial, conform rezultatelor autoevaluării la data de 31.12.2021;
- Situația anuală 2021, cu nr.CM 97/14.12.2021

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.

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

La serviciul Audit Public Intern a fost întocmit Planul de Audit Public Intern pentru anul 2021 nr. 1.7/4/ 14.01.2021. Deoarece au fost solicitate alte misiuni de audit ad-hok, misiunile programate pentru anul 2021 au fost reprogramate pentru anul 2022.

Misiunile efectuate sunt următoarele:

1. Verificarea depunerii situației privind activitățile desfășurate conform art. 1 din HG174/2017 la Serviciul 1.9 BDS

În urma verificărilor efectuate de serviciul audit public intern din cadrul S.Tohan S.A. în perioada 10.06.2020 – 24.06.2020, pe baza constatărilor efectuate, auditorul intern transmite recomandări.

Constatări - Anexele 3 din HG174/2017 nu au fost depuse la BDS de toate serviciile în termen, conform prevederilor legale specifice. Față de constatările și concluziile prezentate, măsurile recomandate a fi avute în vedere sunt următoarele:

- Se va depune în arhivă la BDS situația privind activitățile desfășurate conform art.1 din HG 174/2017 pentru anii 2020-2021 la Serviciul 1.9 BDS, de către serviciile care au omis acest lucru.

- Anexa 3 din HG174/2017 va fi depusă în termen, după aprobarea acesteia de către directorul general.

2. Evaluarea sistemului de prevenire a corupției, 2021

Constatări:

2.1. A fost elaborat Codul etic și de integritate al S Tohan S.A. Acesta a fost difuzat la toate structurile societății, în mod controlat. Toți angajații au luat la cunoștință de prevederile Codului de etică. Conform prevederilor Codului a fost numită o persoană prin decizia nr. 24/10.02.2012, care are obligația de a rezolva conflictele etice reclamate, precum și de a se autosesiza în cazurile în care se creează dezacorduri față de valorile etice agreeate.

2.2. În cadrul societății S.TOHAN S.A. este numit consilier de etică doamna Seredan Claudia, conform deciziei nr.24/10.02.2012.

2.3. Conform Metodologiei de evaluare a riscurilor de corupție, în cadrul compartimentului M.R.P.P.O.I. se poate considera ca funcție sensibilă/expusă la corupție, funcția de Șef Serviciu M.R.P.P.O.I., deoarece persoana ce ocupă această funcție este responsabilă de investiții, iar activitatea de investiții este cea care se încadrează în Cap.II, secțiunea a 2-a , lit e) din metodologia de evaluare a riscurilor de corupție.

Măsurile de prevenire a riscurilor de corupție aferente activității de investiții, au caracter permanent și constau în obținerea de avize/aprobări de la foruri superioare pentru orice document ce se emite, precum și existența permanentă a comisiilor de evaluare/analiză/atribuire a documentațiilor specifice procedurilor de investiții.

În cadrul compartimentului Analiza Economice, Preț Cost nu s-au identificat funcții ca fiind în mod special expuse la corupție.

Riscurile de corupție în cadrul compartimentului se mențin reduse în condițiile în care actuala formă de organizare asigură separarea activității între compartimentul care întocmește prețurile și tarifele și cei care le ofertează, precum și între serviciul care întocmește antecalculația de preț și cel care colectează costurile realizate (postcalcul). În plus, aceste prețuri și tarife sunt avizate de directorul Economic și aprobate de Directorul General.

Analiza necesară a fi derulată în stabilirea funcțiilor sensibile trebuie realizată plecând de la obiectivele societății și identificarea activităților, respectiv a posturilor vulnerabile din punctul de vedere al atingerii obiectivelor societății.

Față de constatările și concluziile prezentate, măsurile recomandate a fi avute în vedere sunt următoarele:

1.Elaborarea unei Proceduri pentru tratarea cazurilor de nereguli/abateri/fraudă.

2.Testarea cunoștințelor personalului cu privire la normele privind consilierul de etică,

- centralizarea rezultatelor, testărilor și măsurile întreprinse.

3.Elaborarea unei proceduri pentru Funcțiile Sensibile

- Constituirea unui Grup de lucru, care în urma analizei efectuate pentru stabilirea funcțiilor sensibile să rezulte:

- Lista salariaților care ocupă funcțiile sensibile actualizată permanent;

- Plan de rotație a personalului de pe aceste funcții actualizat anual, sau luarea unor măsuri pentru diminuarea apariției riscurilor de corupție.

3. Prelucrarea Deciziei nr.68/30.08.2021 privind interzicerea accesului cu aparate de fotografiat, filmat, de copiat în baza de date informatice sau de comunicare la distanță (telefoane mobile), în sectoarele și locurile care prezintă importanță deosebită pentru protecția informațiilor secrete de stat/ sectoare speciale ale S.TOHAN S.A.

Constatări:

- În urma controlului s-a constatat faptul că tot personalul din societate a luat la cunoștință prin semnătura în Procesul Verbal de cerințele Deciziei nr.68/30.08.2021, mai puțin Serviciul Paza 1.8 la care nu a fost prelucrată această Decizie, urmând ca în cel mai scurt timp și la acest serviciu să fie prelucrată și întocmit Proces Verbal.

Recomandări:

1. Serviciul 1.8 Pază va prezenta Procesul Verbal de prelucrare a Deciziei nr.68/30.08.2021 , semnat de către toți angajații serviciului.
2. Confecționarea de dulapioare, care vor fi montate la porțile de acces în sectorul pirotehnic și la serviciul BDS în care sa fie depuse telefoanele mobile ale persoanelor.
4. Urmărirea modului de executare al comenzii de investiție nr.2095801/16 Instalație electrică iluminat și prize la vestiar și grup sanitar Neking-In Scularie

Constatări:

În urma controlului s-a constatat faptul că:

- există o mare discrepanță între materialele solicitate și cele folosite;
- orele solicitate pentru manopera lucrării nu sunt justificate;
- aspectul lucrării nu este unul de calitate;
- materialele achiziționate sunt mult peste necesarul folosit;
- schița de execuție a lucrării este întocmită necorespunzător și nu este în concordanță cu lucrarea efectuată.

Recomandări:

1. Orice lucrare de execuție în momentul în care se înaintează solicitarea de materiale, este obligatoriu să aibă atașat un Plan de execuție semnat și datat. Aceste Planuri, după executarea lucrărilor, vor fi arhivate ca informații neclasificate la BDS.
2. Toate materialele achiziționate și nefolosite vor fi returnate la magazia societății.
3. Recepția tuturor lucrărilor va fi efectuată de către personal calificat în domeniul respectiv.

Auditul extern

Societatea este supusă activității de audit extern, prin firma S.C. EVAL EXPERT S.A. unde are depus dosarul de funcționare. Această firmă auditează situațiile financiare ale societății. Conform Actului Adițional nr. 11/2021 la contractul de prestări servicii nr. 116/27.09.2006, tariful pentru auditarea situațiilor financiare este în valoare de 3.600 euro/exercițiu financiar, tarif aplicabil începând cu data de 01.10.2021.

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

Declanșarea inventarierii anuale a fost aprobată prin Hotărârea CA nr. 11/20.08.2021, prin care a fost numită comisia centrală de inventariere și a fost mandatat directorul general al societății să numească prin decizie comisiile pe feluri de elemente patrimoniale, astfel:

1. Pentru **mijloace fixe**: Decizia nr.79 /28.09.2021.
2. Pentru **stocuri**:
 - materii prime, materiale consumabile, obiecte de inventar în depozit: Decizia nr.74/06.09.2021.
 - obiecte de inventar, obiecte de inventar de natura mijloacelor fixe, echipament de protecție, S.D.V.-uri, aflate în folosința secțiilor și serviciilor societății: Decizia nr. 40/19.05.2021; Decizia nr. 44/09.06.2021 modificată cu Decizia nr. 60/12.08.2021; Decizia nr. 52/18.06.2021; Decizia nr. 53/18.06.2021 modificată cu Decizia nr. 76/14.09.2021; Decizia nr.80/28.09.2021.
 - producția în curs de execuție: Decizia nr. 98/07.12.2021.
 - produse finite, produse reziduale, cărți tehnice, investiții: Decizia nr. 75/06.09.2021.
3. Pentru **conturile din evidența contabilă**: Decizia nr. 97/07.12.2021.

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 01.08.2021 – 31.12.2021. Nu au fost constatate plusuri sau minusuri de inventar, iar 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 31.12.2021. Acestea au fost aprobate de CA al S. TOHAN S.A. conform Hotărârii CA nr.3/28.02.2022.

NUMĂR DE PERSONAL; EVOLUTIE; STRUCTURĂ

NUMĂR DE PERSONAL, EVOLUTIE și STRUCTURA IN ANUL 2021

Direcția	Nr. personal la 01.01.2021	Lichidări la cerere, deces, etc.	Angajari	Transfer de personal în direcție	Transfer de personal din direcție	Nr. personal la 31.12.2021
DIR. 1	75	6	1	4	1	73

DIR. 2	255	60	33	-	4	224
DIR. 3	15	-	-	-	-	15
DIR. 4	32	1	2	-	-	33
DIR. 5	45	6	1	2	1	41
TOTAL	422	73	37	4	4	386

Structură de personal	Nr. personal la 01.01.2021	Lichidări la cerere, deces	Angajari	Transfer de personal în structură	Transfer de personal din structură	Nr. personal la 31.12.2021
DP	179	38	20	1	9	153
IP	116	17	12	5	2	114
CTC(DP)	19	2	-	-	-	17
TESA	98	13	4	6	1	94
MAIȘTRII	10	3	1	-	-	8
TOTAL	422	73	37	12	12	386

1. Fluctuația de personal pe anul 2021 s-a datorat următoarelor stări:

Lichidări de personal pe articole de lege:

- 73 persoane, după cum urmează: 12 strungari universali, 1 șef atelier proiectare, 19 confectioneri produse pirotehnice, 3 primitori distribuitori materiale și scule, 3 sudori, 3 agenți de securitate, 2 vopsitori industriali, 2 sortatori produse, 3 tehnicieni, 1 electrician exploatarea centrale și stații electrice, 2 frezori industriali, 1 sculer matrițer, 4 electricieni întreținere și reparații, 2 rectificatori, 1 ofițer serviciu, 1 șef formare, 3 maiștrii, 1 șef depozit, 1 servanț pompier, 1 dispecer, 1 inginer ecolog, 2 instalatori apă canal, 1 funcționar administrativ, 2 ingineri proiectanți mecanici, 1 secretară.

Angajări de personal :

- 37 persoane, în următoarele ocupații: 3 confectioneri produse pirotehnice, 1 subinginer mecanic, 1 maestru la fabricarea armamentului, 1 servanț pompier, 1 agent securitate, 5 electricieni întreținere și reparații, 3 instalatori apă canal, 2 sudori, 1 sculer matrițer, 2 frezori universali, 7 strungari universali, 1 șef formare lucru, 1 tehnician, 1 vopsitor universal, 1 șef serviciu pază, 6 muncitori necalificați la asamblarea și montarea pieselor.

Mutațiile de personal survenite pe direcții :

- în cadrul direcției 1 au intrat prin transfer 4 persoane ca urmare a cerințelor impuse de derularea proceselor de producție, a plecat prin transfer 1 persoană, au fost lichidate 6 persoane și angajată 1 persoană;

- în cadrul direcției 2 au plecat prin transfer 4 persoane, au fost angajate 33 persoane și au fost lichidate 60 persoane;

- în cadrul direcției 4 au fost angajate 2 persoane și a fost lichidată 1 persoană;

- în cadrul direcției 5 au plecat prin lichidare 6 persoane, a intrat prin angajare 1 persoană, a plecat prin transfer 1 persoană și au intrat în direcție 2 persoane.

Mutațiile de personal survenite pe structura de personal :

- în cadrul structurii de DP au plecat prin lichidare 38 persoane, au intrat prin angajare 20 persoane, au plecat din structura 9 persoane 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 17 persoane, au intrat prin angajare 12 persoane, au plecat din structura 2 persoane și au intrat în structură 5 persoane, ca urmare a cerințelor impuse de derularea proceselor de producție;

- în cadrul structurii de CTC au plecat prin lichidare 2 persoane;

- în cadrul structurii de TESA au plecat prin lichidare 13 persoane, au intrat prin angajare 4 persoane, a plecat din structura 1 persoană și au intrat în structură 6 persoane.

- în cadrul structurii de MAIȘTRI au plecat prin lichidare 3 persoane și a intrat prin angajare 1 persoană.

2. Evaluarea personalului

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

Reducerea de personal aprofundează funcțiile și meseriile deficitare cu care se confruntă societatea, fiind necesar a fi luate măsuri de înlocuire a forței de muncă prin angajare de personal tânăr, atât de absolvenți de studii superioare, cât și de absolvenți de studii medii, cu o bună pregătire

profesională, iar pentru sectorul pirotehnic noii angajați vor parcurge cursuri de calificare în meseria de confecționer produse pirotehnice la locul de muncă.

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

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

3. Performanța

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

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

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

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

4. Riscuri

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

1. Numărul redus de personal din cadrul serviciului în raport cu volumul mare al solicitărilor adresate de foști salariați în aceeași unitate de timp.
2. Neidentificarea furnizorilor de formare profesională.
3. Costurile formării profesionale care nu pot fi susținute financiar.
4. Nerespectarea termenelor de evaluare, salariați neevaluați.
5. Neasigurarea de către salariați a documentelor care compun dosarul personal.
6. Pensionări de personal neprevizionate.

Măsurile de remediere a riscurilor și vulnerabilităților:

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

CAPITALURI

CAPITALUL SOCIAL

Capitalul social al S. TOHAN S.A. Filială a C.N. ROMARM S.A. este de **36.008.460 lei**, divizat în **14.403.384** acțiuni nominative cu valoare nominală de 2,50 lei, conform Certificatului Constatator nr.164801/22.02.2022.

La data încheierii exercițiului financiar 2021, 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.E.A. nr.5/16.09.2004 s-a aprobat divizarea filialei S. TOHAN S.A. în condițiile H.G. nr. 515/2003 privind unele măsuri în vederea constituirii unui parc industrial prin divizarea S. TOHAN S.A. din cadrul C.N. ROMARM S.A. și reducerea capitalului social în urma acestei acțiuni, respectiv cu suma de 908.249,04 lei, menționată în protocolul de predare–primire. Aceasta presupunea

înființarea unei noi societăți al cărei unic acționar 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 Orașului Zărnești a unei noi societăți sub autoritatea sa, ca unic acționar al acesteia, în vederea participării la constituirea unui parc industrial.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

În concluzie, societatea a primit Ordinul 1332/12.12.2017 pentru mandatarea membrilor în AGA în vederea aprobării majorării capitalului social cu sumele primite pentru investiții aferente anului 2016 și modificarea statutului societății. Întrucât în acest ordin nu se menționează diminuarea capitalului cu

activele cedate cu titlu gratuit, iar majorarea capitalului este fundamentată pe calculul valorii diminuate, pentru care nu există aprobare AGA, Consiliul de Administrație al S. TOHAN S.A., prin Hotărârea nr. 13/18.12.2017 precizează că se vor solicita precizări și lămuriri privind Ordinul 1332. În acest sens, s-a primit adresa DPAPS nr. 6504/18.12.2017 prin care suntem informați că se amână ședința AGEA până la îndreptarea erorilor ce s-au strecurat în ordinele de mandatare.

Cu Hotărârea A.G.A nr. 6/08.08.2018 s-a aprobat majorarea capitalului social cu valoarea investițiilor primite de la bugetul de stat în anul 2016, în valoare de 902.400 lei, iar cu Hotărârea A.G.E.A. nr. 9/14.12.2018 s-a aprobat majorarea capitalului social cu suma de 1.500.000 lei, reprezentând sumă primită de la bugetul de stat pentru finanțarea investițiilor necesare protecției intereselor esențiale de securitate națională pentru anul 2018.

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

REZERVE DIN REEVALUARE

Valoarea rezervei din reevaluare la începutul exercițiului financiar este de **48.233.622 lei**.

În exercițiul financiar 2021, valoarea rezervei din reevaluare s-a diminuat cu suma de **167.297 lei**, reprezentând diferența dintre amortizarea calculată pe baza valorii contabile reevaluate și valoarea amortizării calculate pe baza costului inițial al activului, conform prevederilor O.M.F.P. nr.1802/2014, pct.109, alin.1 și 2.

La finele exercițiului financiar, valoarea rezervei din reevaluare este de **48.066.325 lei**.

REZERVE

Fondul de rezervă este în sumă de **1.060.328 lei** și se compune din :

Rezerve legale

419.357 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
- aferent an 2018	5.908 lei
- aferent an 2019	9.752 lei

Alte rezerve, constituite astfel:

640.971 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	592.326 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)	97.232 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 31.12.2021 rezultatul reportat reprezintă pierdere neacoperită aferentă anilor precedenți, în valoare de **9.768.121 lei**, și are următoarea structură :

Rezultat reportat exerciții precedente (pierdere 1995-1998)	2.649.992,17 lei
Rezultat reportat an 2002 (pierdere)	1.572.930,42 lei
Diferențe favorabile reevaluare disponibil	- 359.880,43 lei
Rezultat reportat an 2009 (pierdere)	2.972.367,80 lei
Rezultat reportat an 2020 (pierdere)	3.598.280,58 lei
Corectarea erorilor contabile (pierdere)	3.066.982,64 lei
Rezerve din reevaluarea mijloacelor fixe	- 3.732.552,40 lei

REZULTATUL EXERCITIULUI

La 31.12.2021 societatea înregistrează pierdere contabilă în valoare de **4.674.862 lei**, conform formular 20 – anexă la bilanț.

Din punct de vedere fiscal s-a înregistrat o pierdere în valoare de **9.806.753 lei**, care s-a calculat conform prevederilor Codului Fiscal în vigoare, astfel:

VENITURI TOTALE	28.558.035 lei
CHELTUIELI TOTALE	33.232.897 lei
PIERDERE CONTABILĂ	- 4.674.862 lei
VENITURI NEIMPOZABILE	- 94.213 lei
DEDUCERE 50% CHELT.CERCETARE – DEZVOLTARE ELIGIBILE	- 425.867 lei
AMORTIZARE conf. ART. 26, alin. 6 COD FISCAL	+ 167.297 lei
CHELTUIELI NEDEDUCTIBILE	+ 476.294 lei
PIERDERE FISCALĂ 2021	- 4.551.351 lei
PIERDERE FISCALĂ 2020	- 5.255.402 lei

VENITURI NEIMPOZABILE

Veniturile neimpozabile în valoare de **94.213 lei** au următoarea componență:

- dividende încasate de la S.C. BREM COMPANY S.R.L., în valoare de **10.000 lei**,
- anularea ajustărilor constituite în anul 2009 pentru materii prime, materiale și produse în urma casării și valorificării acestora, în valoare de **10.123,58 lei**.
- anulare provizioane constituite pentru litigii în valoare de **10.000 lei**.
- anulare provizioane constituite pentru terminarea contractului de muncă, în valoare de **20.000 lei**.
- anulare provizioane constituite pentru protecția mediului, în valoare de **34.089,42 lei**.
- anulare provizioane constituite pentru eliminarea deșeurilor periculoase, în valoare de **10.000 lei**.

AMORTIZAREA NEDEDUCTIBILĂ FISCAL în valoare de **167.297 lei**, reprezintă diferența între amortizarea calculată pe baza valorii contabile reevaluate și valoarea amortizării calculate pe baza costului inițial al activului, conform prevederilor O.M.F.P. nr. 1802/2014, pct. 109, alin. 1 și 2.

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

DEDUCERE 50% CHELTUIELI DE CERCETARE DEZVOLTARE

Suma de **425.867 lei** s-a dedus în baza art. 20 din Legea 227/2015 și a OMFP 1056/4435/2016, completat cu Ordinul nr. 2086/06.08.2010 și s-a aplicat asupra cheltuielilor de cercetare-dezvoltare efectuate în anul 2021.

CHELTUIELI NEDEDUCTIBILE FISCAL

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

1. CHELTUIELI de PROTOCOL	21.766,94 lei
2. CHELTUIELI de PROTOCOL NEDEDUCTIBILE	3.879,94 lei
3. ACȚIUNI SOCIAL-CULTURALE	-
4. DESPĂGUBIRI, AMENZI, PENALITĂȚI datorate bugetului consolidat, bugetului local și altor instituții publice	412.339,34 lei
5. CHELTUIELI cu COMBUSTIBILUL	1.877,18 lei
6. CHELTUIELI ÎNTREȚINERE și REPARAȚII	735,50 lei
7. CHELTUIELI cu PRIMELE de ASIGURARE	972,61 lei
8. CHELTUIELI de DEPLASARE PESTE NORMĂ	668,13 lei
8. T.V.A. NEDEDUCTIBILĂ	251,67 lei
9. TAXE pt. FOLOSIREA MIJLOACELOR AUTO	92,00 lei
10. ALTE CHELTUIELI NEDEDUCTIBILE	13.088,98 lei
11. CHELTUIELI NEDEDUCTIBILE priv. PROVIZIOANELE	20.000,00 lei
12. CHELTUIELI afer. VENITURILOR NEIMPOZABILE	622,00 lei

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

$(\text{Profit contabil} + \text{impozitul pe profit} + \text{cheltuieli de protocol}) \times 2\% =$

Având în vedere că societatea înregistrează pierdere contabilă, cheltuielile de protocol sunt în totalitate nedeductibile.

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

Cheltuielile cu despăgubirile, amenzile și penalitățile datorate bugetului consolidat, bugetului local și altor unități publice se situează la valoarea de **412.339,34 lei**, reprezentând cheltuieli accesorii calculate pentru datoriile neachitate în termen aferente anului 2021, precum și cheltuieli cu amenzile.

Suma de 13.088,98 lei, înregistrată la alte cheltuieli nedeductibile reprezintă, în mare parte, casări de materii prime, materiale, produse finite și mijloace fixe, în urma cărora nu au rezultat materiale recuperabile.

Suma de 20.000 lei reprezintă constituire provizioane pentru terminarea contractului de muncă, conform programului de măsuri pentru inventarierea anului 2021.

EXPLICAREA PIERDERII CONTABILE

Pierdere contabilă înregistrată la data de 31.12.2021 se datorează, în principal, gradului scăzut de încărcare a capacității de producție și a faptului că societatea a înregistrat o creștere a cheltuielilor necesare executării produselor contractate, în condițiile în care prețurile aferente contractelor subsecvente încheiate cu M.Ap.N. întocmite în baza Acordurilor Cadru semnate în anii anteriori, nu au putut fi ajustate decât cu indicii de curs valutar (lei/euro).

De asemenea, și pe parcursul anului 2021, un factor de risc care a condus la afectarea activității societății l-a reprezentat impactul major asupra mediului economic generat de măsurile excepționale de primă urgență, cu caracter temporar – pe durata stării de urgență și a stării de alertă, cauzate de declararea pandemiei de SARS-CoV-2 și luate pentru prevenirea răspândirii COVID-19.

PROGRAMUL DE INVESTIȚII ȘI FINANȚĂRI **INVESTIȚII 2021**

Proiectul Programului anual de investiții pentru anul 2021, întocmit conform machetelor, a fost analizat în Consiliul Tehnico-Economic al S.TOHAN S.A. și avizată forma prezentată prin avizul nr. 3108 din 18.03.2021, de către Consiliul de Conducere al societății și Consiliul de Administrație al societății, conform Hotărârii C.A. nr. 4/30.03.2021, fiind elaborat în următoarea structură:

TOTAL – 59.552 mii lei, din care:

- **Surse proprii din majorare capital social 2020: 14.978 mii lei, din care:**
 - 11.213 mii lei Alte cheltuieli de investiții – Dotări independente din credite de angajament 2019
 - 3.766 mii lei Alte cheltuieli de investiții – Dotări independente
- **Credite bugetare: 27.155 mii lei, din care:**
 - 7.945 mii lei Alte cheltuieli de investiții – Dotări independente din credite de angajament 2020
 - 2.500 mii lei Obiective de investiții în continuare: Securizare obiecte cu grad ridicat de risc
 - 16.710 mii lei Obiective de investiții noi: Retehnologizare linii galvanizare
- **Credite de angajament: 16.710 mii lei, din care:**
 - 16.710 mii lei Alte cheltuieli de investiții – Dotări independente din credite de angajament 2021 cu plata în 2022.
- **Surse proprii 2021: 709 mii lei**

Cu adresa nr. 1163/25.03.2021 CN ROMARM SA ne informează că în baza adresei nr. 270.689/23.03.2021, înregistrată la CN ROMARM SA cu nr. 1150/24.03.2021, M.E.A.T. – D.I.A. a transmis suma alocată companiei din bugetul M.E.A.T., aprobat prin Legea nr. 15/2021 a bugetului de stat pe anul 2021, la cap. 82.01 Industria extractivă, prelucrătoare și construcții, titlul 55 Alte transferuri, art. 55.01 Transferuri interne, alineatul 55.01.12 Investiții ale agenților economici cu capital de stat. În conformitate cu analiza și decizia conducerii CN ROMARM SA privind repartizarea sumei totale transmise, pentru S. TOHAN S.A. **nu au fost repartizate fonduri bugetare.**

În vederea transmiterii la M.E.A.T.- D.I.A. spre aprobare a Programului de investiții pe anul 2021, acesta s-a refăcut conform solicitării, astfel:

TOTAL – 15.687 mii lei, din care:

- **Surse proprii din majorare capital social 2020: 14.978 mii lei, din care:**
 - 11.213 mii lei Alte cheltuieli de investiții – Dotări independente din credite de angajament 2019
 - 3.766 mii lei Alte cheltuieli de investiții – Dotări independente
- **Credite bugetare: -**
- **Credite de angajament: -**
- **Surse proprii 2021: 709 mii lei**
 - 100 mii lei Securizare obiecte cu grad ridicat de risc
 - 609 mii lei Alte cheltuieli de investiții, din care:
 - 138,50 mii lei Dotări independente, lit. b)
 - 115 mii lei Studii de fezabilitate, lit.c)
 - 355,50 mii lei Reabilitare capitală obiective lit. f).

Nealocarea de fonduri bugetare pentru continuarea proiectelor de re tehnologizare, de realizare a unor linii tehnologice noi, poate conduce la un impact negativ asupra continuării dezvoltării și rentabilizării activității societății.

Proiectul Programului anual de investiții pentru anul 2021 întocmit conform machetelor, a fost analizat în Consiliul Tehnico-Economic al S.TOHAN S.A., Consiliul de Conducere al societății și Consiliul de Administrație al societății, conform Hotărârii C.A. nr. 6/28.04.2021, fiind transmis la C.N. ROMARM S.A. în vederea avizării și aprobării de către Ministerul Economiei, Antreprenoriatului și Turismului.

Prin adresa nr. 1904/28.05.2021 transmisă de C.N. ROMARM S.A., am fost înștiințați că Planul de Investiții al S. TOHAN S.A. a fost aprobat de către Ministerul Economiei, Antreprenoriatului și Turismului în calitate de ordonator principal de credite prin adresa nr. 271.195/25.05.2021 a Direcției Industria de Apărare, conținând Anexa 1 cu credite de angajament și credite bugetare și Lista aferentă cap. C - "Alte cheltuieli de investiții" cu nr. 590833/OPC/20.05.2021.

În luna noiembrie Planul a fost rectificat și aprobat la rectificare cu adresa nr. 272.807/04.11.2021.

TOTAL – 709 mii lei, din care:

- **Credite bugetare - 0 lei;**
- **Surse Proprii: - 709 mii lei.**

Sumele din planul aprobat sunt după cum urmează:

- **A. Obiective de investiții în continuare, Securizare obiecte cu grad ridicat de risc la S. TOHAN S.A. –OME 26/02.01.2019:**

- Surse buget - 0 lei;
- Surse proprii: 100.000 lei;

- **B. Obiective de investiții noi, Retehnologizare linii galvanizare:**

- Surse buget - 0 lei;
- Surse proprii - 0 lei;

- **C. Alte cheltuieli de investiții, din care:**

b) dotări independente:

- Surse buget - 0 lei;
- Surse proprii: 138.500 lei;

c) Cheltuieli de expertiză, proiectare, asistență tehnică, pentru probe tehnologice și teste și predare la beneficiar și de execuție privind consolidările și intervențiile pentru prevenirea sau înlăturarea efectelor produse de acțiuni accidentale și calamități naturale – cutremure, inundații, alunecări, prăbușiri și tasări de teren, incendii, accidente tehnice, inclusiv cheltuielile necesare pentru obținerea avizelor, autorizațiilor și acordurilor prevăzute de lege, din care:

- Surse proprii: 115.000 lei.

f) Cheltuieli de expertiză, proiectare, asistență tehnică, pentru probe tehnologice și teste și predare la beneficiar și de execuție privind reparațiile capitale, precum și alte categorii de lucrări de intervenții, cu excepția celor incluse la lit. d), astfel cum sunt definite de legislația în vigoare, inclusiv cheltuielile necesare pentru obținerea avizelor, autorizațiilor și acordurilor prevăzute de lege:

- Surse proprii: 355.500 lei.

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

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

Necesitatea și oportunitatea tuturor acestor achiziții constă în:

- asigurarea calității reperelor pentru elementele de inițiere muniție de artilerie (focoase, amorse, etc.);

- reducerea manoperei prin schimbarea actualei tehnologii (în cadrul fluxului tehnologic existând mașini monooperații);
- proiectarea produselor folosind tehnică de calcul avansată;
- înlocuirea unor mijloace fixe uzate fizic și moral.

Dotări independente din majorare capital social 2020 -14.978.000 lei, fara TVA								
Nr. Crt.	Denumire	U.M. / Cant.		Valoare aprobata/ actualizată	Valoare contractata	Furnizor	Nr. contract	Stare investitie
1	Instalatie gătuire Necking-IN	buc.	1	9.349.786	9.349.786	LEIFELD METAL SPINNING AG Germania	1.2/1092/ 09.12.2019	Produs în curs de recepție
2	Strung CNC 2 axe	buc.	1	585.000	585.000	S.C. GREENBAU TECHNOLOGIE S.R.L.	1.2/1093/ 09.12.2019	Produs recepționat
3	Presa hidraulica 250 tF	buc.	1	810.900	810.900	S.C. PROMA MACHINERY S.R.L.	1.2/1089/ 09.12.2019	Produs recepționat
4	Centru vertical de frezat CNC cu 3 axe si dispozitiv axa 4	buc.	1	481.500	481.500	S.C. RO-MEGA TRADE S.R.L.	1.2/1088/ 09.12.2019	Produs recepționat
5	Echipament de sudura MIG MAG	buc.	1	61.950	61.950	S.C. MASIPO PROD S.R.L.	1.2/1090/ 09.12.2019	Produs recepționat
6	Cuptor TT	buc.	1	202.184	202.184	S.C. ELECTRO-TOTAL S.R.L.	1.2/1091/ 09.12.2019	Produs recepționat
7	Strung CNC cu avansarea materialului	buc.	1	575.000			1.2/810/ 08.11.2021	S-a demarat procedura
8	Instalatie de incalzire si temperare (antiex)	buc.	1	258.888	258.888	CALORIS GROUP	1.2/232/ 11.03.2021	Produs recepționat
9	Agregat de sertizare	buc.	1	73.000	73.000	S.C. POLYGON TRADING S.R.L.	1.2/1347/ 11.12.2020	Produs recepționat
10	Echipament de prelucrare date in domeniul Infra Rosu	buc.	1	479.000	479.000	IRIS BROADCAST SERVICES S.R.L.	1.2/350/ 11.05.2021	Produs recepționat
11	Instalatie de degresat piese	buc.	1	122.800	122.800		1.2/537/ 20.07.2021	Produs recepționat
12	Redresor pentru operatii galvanice	buc.	1	39.760	39.760	INDAELTRAC S.R.L.	1.2/231/ 11.03.2021	Produs recepționat
13	Strung CNC 2 axe	buc.	1	726.901				In aşteptare demarare procedura
14	Centru de frezat in 3 axe	buc.	1	400.000	400.000	RAIS OOD	1.2/422/ 07.06.2021	Produs recepționat
15	Echipament de marcat munitie	buc.	1	134.500	134.500	S.C. MULTI DEVELOPMENT S.R.L.	1.2/233/ 11.03.2021	Produs recepționat
16	Compresor	buc.	1	58.400	58.400	ROM AER PRO S.R.L.	1.2/1345/ 11.12.2020	Produs recepționat
17	Cabina de sablare	buc.	1	89.040	89.040	S.C. CONSTRIND CHIM S.R.L.	1.2/1341/ 09.12.2020	Produs recepționat
18	Strung normal pentru prelucrari piese de lungimi 1000 mm	buc.	2	235.840	235.840	S.C. MEXIMPEX S.R.L.	1.2/234/ 11.03.2021	Produs recepționat
19	Masina de debitat	buc.	1	63.700	63.700	VIGRA MARKETING & SERVICES S.R.L.	1.2/1346/ 11.12.2020	Produs recepționat
20	Instalatie cu tuburi radiante	buc.	7	171.779	171.779	DAVER AMBIENT S.R.L.	1.2/423/ 07.06.2021	Produs recepționat
22	Masina de filetat verticala cu	buc.	2	58.072	58.072	S.C. PROMA	5628/	Produs

coloana					MACHINERY S.R.L.	22.04.2021 (1.2/351/ 11.05.2021)	recepționat
---------	--	--	--	--	------------------	--	-------------

Sumele propuse și repartizate de la bugetul de stat în Programul de Investiții aprobat pe anul 2020 al S.TOHAN S.A. și care au devenit surse proprii din majorare de capital social în anul 2021, vor fi utilizate exclusiv pentru finanțarea investițiilor necesare protecției intereselor esențiale de securitate națională și care se referă la producția de armament, muniție și material de război, efectuată cu respectarea art. 346 din Tratatul privind Funcționarea Uniunii Europene.

Propunerile cuprinse în Programul de Investiții pe anul 2021 al S.TOHAN S.A. se referă la proiecte/obiective fundamentate/justificate, direcționate și prioritizate exclusiv pentru capacitățile care execută comenzi/contracte de produse și prestări de servicii pentru Forțele Sistemului Național de Apărare, iar realizarea investițiilor va fi în strictă conformitate cu prevederile art. 13 alin. (4)-(11) din Legea nr. 232/2016 privind industria națională de apărare, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative.

Conform legislației în vigoare privind unele măsuri pentru realizarea de investiții la operatori economici din industria de apărare, dotările pe care S. TOHAN S.A. dorește să le achiziționeze, din surse de la bugetul de stat/surse proprii din majorare de capital social, urmăresc să îndeplinească următoarele scopuri:

- Îndeplinirea sarcinilor stabilite prin Planul de Mobilizare;
- Modernizarea liniilor de fabricație, rețehnologizare, achiziții/dotări;
- Asigurarea securității lanțului de aprovizionare a mijloacelor de luptă;
- Menținerea potențialului capacităților de producție și servicii pentru apărare;
- Câștigarea piețelor de muniție prin performanțe, preț și calitate a produselor militare marca Tohan.
- Creșterea valorii activelor societății, active destinate cercetării, proiectării, dezvoltării modernizării, încercării, producerii de muniție și materialelor necesare și a sistemelor de inițiere.

În anul 2021 s-au realizat investiții din surse proprii în valoare de **13.521.060 lei**, aferente capitolului **C ALTE CHELTUIELI DE INVESTIȚII** din planul de investiții aprobat pe anul 2021, după cum urmează:

b) dotări independente – 13.078.142,89 lei

1. Cu finanțare din surse proprii provenite din suma alocată de la buget pentru majorare de capital în anul 2020 (în baza Anexei 1b1 la planul de investiții) – valoarea de **13.032.706,52 lei**, din care:

- Linia de producție destinată fabricării componentei de luptă a produsului "Lovitura reactivă 122 mm cu proiectil exploziv cu bătaie mărită" (Necking-IN) – **11.078.106,52 lei**, astfel:

- instalație gâtuire Necking-IN 9.349.785,50 lei
- utilaje aferente liniei de producție Necking-IN 1.728.321,02 lei

din care:

Echipament de sudură MIG MAG	61.958,00 lei
Centru vertical de frezat cu 3 axe	481.500,00 lei
Presă hidraulică 250Tf	810.900,00 lei
Cuptor de tratament termic	202.184,00 lei
Instalație cu 7 tuburi radiante	171.779,02 lei

- Utilaje independente – **1.954.600,00 lei**, astfel:
 - Mașină de debitat (cu bandă) 63.700,00 lei
 - Agregat de sertizare 73.000,00 lei
 - Instalație de încălzire și temperare antiex 258.888,00 lei
 - Strung normal prelucrări. piese de lungimi 1000 mm – 2 buc. 235.840,00 lei
 - Echipament de marcat muniție 134.500,00 lei
 - Redresor operații galvanice 39.760,00 lei
 - Mașină de filetat cu coloană – 2 buc. 58.072,00 lei
 - Echipament de prelucrare date în domeniul infraroșu 479.000,00 lei
 - Centru de frezat în 3 axe 400.000,00 lei
 - Cabină de sablare 89.040,00 lei
 - Instalație de degresat piese 122.800,00 lei

În anul 2020 societatea a beneficiat de fonduri de la bugetul de stat pentru investiții din creditele bugetare alocate Ministerului Economiei prin Legea bugetului de stat pe anul 2020 care au revenit C.N. ROMARM S.A. conform aprobării Secretarului de Stat coordonator al industriei de apărare, astfel:

- o la capitolul **82.01 "Industria extractivă, prelucrătoare și construcții", titlul 72 "Active financiare", alineatul 72.01.01 "Participarea la capitalul social al societăților comerciale", a fost repartizată suma de 14.978.000 lei** destinată a fi utilizată exclusiv pentru finanțarea investițiilor necesare protecției intereselor esențiale de securitate națională și care se referă la producția de armament, muniție și material de război, efectuată cu respectarea art.346 din Tratatul privind Funcționarea Uniunii Europene.

Din această sumă care a majorat capitalul social al societății în anul 2020, a fost utilizată suma de **13.676.107 lei** pentru achiziționarea de echipamente pe acțiunea de investiții de Dotări independente, astfel:

- în anul 2020 643.400 lei
- în anul 2021 13.032.707 lei

Diferența rămasă va fi cheltuită în anul 2022.

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

SURSE PROPRII S. TOHAN S.A. 2021

Nr. crt.	Nominalizarea achizițiilor de bunuri și a altor cheltuieli de investiții	U.M.	Cant.	Valoare (fără TVA)
a)	Achiziții de imobile			
b)	Dotări independente			138,500.00
1	Aruncator cal. 120 mm	buc.	1	28,000.00
2	Plotter A0+consumabile	buc.	1	7,100.00
3	Transpalet manual-electric cu catarg	buc.	1	12,000.00
4	Generator de curent trifazat portabil	buc.	1	5,300.00
5	Pompa submersibila	buc.	1	6,500.00
6	Electropompa dubla tip DL	buc.	1	5,000.00
7	Calculator + Licenta Windows	buc.	2	5,600.00
8	Autospeciala de stins incendii	buc.	1	60,000.00
9	Laptop	buc.	1	3,000.00
10	Motocoasa	buc.	1	2,540.00
11	Osciloscop digital	buc.	1	3,460.00
c)	cheltuieli pentru elaborarea studiilor de fezabilitate, a studiilor de fezabilitate, a altor studii aferente obiectivelor de investiții, inclusiv cheltuielile necesare pentru obținerea avizelor, autorizațiilor și acordurilor prevăzute de lege;			
	Studiu de fezabilitate Modernizare Atelier Galvanizare			115,000.00
f)	cheltuieli de expertiză, proiectare, asistență tehnică, pentru probe tehnologice și teste și predare la beneficiar și de execuție privind reparațiile capitale, precum și alte categorii de lucrări de intervenții, cu excepția celor incluse la lit. d), astfel			
1	Reabilitare instalatii si arhitectura aferente Obiectului 332			43,000.00
2	Reabilitare instalatii si arhitectura aferente Obiectului 323+ Obiect 324, Gr.C			16,000.00
3	Reabilitare cladire de productie obiect 1 Scularie si obiect 1a Anexa sociala			75,000.00
4	Securizare camera destinata Sistemului Informatic Tempest			27,000.00
5	Reabilitare acoperis Sectia Uzinare (Partea 1)			143,350.00
6	Reabilitare Ob. 112 - Centrala termica CT1			25,000.00
7	Reabilitare Ob. 253 - SPCT			19,500.00
8	Reabilitare Ob. 327			2,500.00
9	Reabilitare camera aferenta ob. 13, Remiza PSI			4,150.00
TOTAL Lit. f)				355,500.00
TOTAL GENERAL				609,000.00

2. Cu finanțare prin sume alocate din surse proprii (în baza Anexei 1b la planul de investiții) - utilaje independente, în valoare de **45.436,37 lei**, din care:

- generator de curent trifazat portabil 3.411,76 lei
- motocoasă 2.520,17 lei
- transpalet manual-electric cu catarg 11.680,67 lei
- aruncător 27.823,77 lei

f) Cheltuieli de expertiză, proiectare, asistență tehnică, pentru probe tehnologice și teste și predare la beneficiar și de execuție privind reparațiile capitale, precum și alte categorii de lucrări de intervenții, cu excepția celor incluse la lit. d), astfel cum sunt definite de legislația în vigoare, inclusiv cheltuielile necesare pentru obținerea avizelor, autorizațiilor și acordurilor prevăzute de lege, în valoare de **442.917,11 lei**, din care:

- lucrare executată de terți în valoare de **25.098 lei** - "Securizare cameră destinată sistemului informatic TEMPEST"
- lucrări de reparații capitale în curs de execuție realizate în regie proprie, în valoare de **417.819,11 lei**, care s-au executat la următoarele obiective, astfel:
 - Reabilitare instalații și arhitectură OB 323 191.380,59 lei
 - Reabilitare instalații și arhitectură OB 1A SCULĂRIE 144.038,46 lei
 - Reparare arhitectură compartiment autoclavă OB 332 75.351,29 lei
 - Reabilitare cameră aferentă Ob. 13, Remiza PSI 5.415,28 lei

- Reabilitare acoperiș și arhitectură interioară la OB 327 1.633,49 lei

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

Surse proprii: 355.500 lei.

• **TRANSFERURI**

Pentru anul 2021 s-au alocat fonduri de transfer conform prevederilor art.1 din HG 174/2017 în valoare de 2.970 mii lei, pentru un număr mediu anual de **60 persoane**. Ca urmare, prin adresa nr. 1.3/614/14.07.2021, S. TOHAN S.A. a solicitat, în conformitate cu prevederile art. 24 din Legea nr. 232/2016, suplimentarea numărului mediu de personal și a fondului necesar, un număr mediu necesar de 140 persoane/lună pentru anul 2021 și un fond suplimentar de 4.716.360 lei.

Prin adresa nr. 4245/23.12.2021, C.N. ROMARM S.A. a informat societatea privind suplimentarea fondurilor de transfer pentru personalul care desfășoară activități conform art. 24 din Legea 232/2016 privind industria națională de apărare, astfel S. TOHAN S.A. a beneficiat de un fond suplimentar pentru anul 2021 în valoare de 160 mii lei, fondul total alocat fiind de 3.130 mii lei, cu menținerea numărului mediu anual alocat de 60 de persoane. Suma înregistrată în contabilitate până la data de 31.12.2021 este de 3.129.843 lei.

Și în anul 2021, în contextul pandemiei de coronavirus SARS-Cov-2, angajații societății au beneficiat de măsurile Legii nr. 19/2020 cu modificările și completările ulterioare, respectiv de acordarea de zile libere pentru supravegherea copiilor, în situația limitării sau suspendării activităților didactice care presupun prezența efectivă a copiilor în unitățile de învățământ. Angajații care au beneficiat de concediul pentru supravegherea copiilor au îndeplinit cumulativ următoarele condiții:

-au copii cu vârsta de până la 12 ani, înscriși în cadrul unei unități de învățământ;

-locul de muncă ocupat nu permite munca la domiciliu sau telemunca;

Documentele depuse de angajat au constatat în:

-cerere pentru acordarea zilelor libere plătite pentru supravegherea copiilor;

-declarație pe propria răspundere a celui alt părinte din care să rezulte că acesta nu a solicitat de la locul său de muncă zile libere plătite;

-copie certificat naștere copil.

Indemnizația pentru fiecare zi liberă a fost în cuantum de 75% din salariul negociat corespunzător unei zile lucrătoare, dar nu mai mult de corespondentul pe zi a 75% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat. Ca și subvenție, pentru luna ianuarie 2021 s-a înregistrat indemnizația brută, respectiv suma de 1.438 lei. Valoarea totală a subvențiilor conform Legii 19/2020 și a O.U.G nr. 147/2020 pentru anul 2021 este de 1.438 lei, sumă neîncasată până la 31.12.2021, care poate fi solicitată după plata integrală a contribuțiilor sociale și a impozitului aferentă lunii în care s-a beneficiat de această măsură.

Sumele încasate au fost consumate conform destinației stabilite.

ACTIVE IMOBILIZATE

La data de 31.12.2021 activele immobilizate sunt în valoare **79.523.042 lei** și se compun din:

- immobilizări necorporale 3.927.196 lei
- immobilizări corporale 75.041.694 lei
- immobilizări financiare 554.152 lei

IMOBILIZĂRI NECORPORALE

Cheltuielile de dezvoltare în valoare de **3.924.862 lei**, reprezintă acțiuni de cercetare – dezvoltare (plan tehnic), astfel:

- cheltuieli de cercetare-dezvoltare (plan tehnic) omologate și care sunt supuse amortizării pe o perioadă de 5 ani, în valoare de **1.395.665 lei**.

- cheltuieli de cercetare-dezvoltare (plan tehnic) neomologate, în valoare de **2.529.197 lei**.

În cursul anului 2021 au avut loc **creșteri de 851.733 lei**, reprezentând cheltuieli de cercetare-dezvoltare cumulate pe comenzile de plan tehnic neomologate, astfel:

- comanda 11-962-005	58.618 lei
- comanda 15-962-004	1.766 lei
- comanda 15-962-005	416 lei
- comanda 17-962-001	4.552 lei
- comanda 20-962-001	678.307 lei
- comanda 21-962-003	82.983 lei
- comanda 21-962-004	25.091 lei

La data de 31.12.2021 soldul comenzilor de cercetare – dezvoltare (plan tehnic) neomologate se prezintă astfel:

- comanda internă 5-962-56 291.257 lei

- comanda internă 10-962-002	257.501 lei
- comanda internă 11-962-005	109.329 lei
- comanda internă 11-962-006	120.922 lei
- comanda internă 15-962-001	98.549 lei
- comanda internă 15-962-002	676.178 lei
- comanda internă 15-962-003	315.259 lei
- comanda internă 15-962-004	364.497 lei
- comanda internă 15-962-005	35.551 lei
- comanda internă 16-962-003	119.532 lei
- comanda internă 17-962-001	16.537 lei
- comanda internă 18-962-001	16.011 lei
- comanda internă 21-962-003	82.983 lei
- comanda internă 21-962-004	25.091 lei

În semestrul II al anului 2021 a fost omologată comanda 20-962-001 în valoare de 683.816,54 lei, conform Adresei nr. 5.4/51/16.02.2022.

Alte imobilizări necorporale în valoare de **2.334 lei**, reprezintă programe informatice achiziționate astfel:

- program informatic Soft FANUC NCGuide
- licențe AUTO CAD pentru activitatea de cercetare

IMOBILIZĂRI CORPORALE

a) terenuri și construcții	54.541.243 lei
b) instalații tehnice și mașini	5.118.941 lei
c) alte instalații, utilaje și mobilier	772 lei
d) imobilizări corporale în curs	15.368.685 lei
e) avansuri	12.053 lei

În exercițiul financiar încheiat au avut loc **creșteri** la imobilizări corporale în valoare de **13.945.701 lei**, astfel:

- puneri în funcțiune de mijloace fixe, în valoare de **1.381.734 lei**, din care suma de – 643.400 lei reprezintă stornare mijloace fixe achiziționate în anul 2020 pentru linia de producție destinată fabricării componentei de luptă a produsului "Lovitura reactivă 122 mm cu proiectil exploziv cu bătaie mărită" (Necking-In), care vor fi puse în funcțiune la darea în exploatare a întregii linii de fabricație
- realizări de investiții în valoare de **13.521.060 lei**, ce se încadrează în planul de investiții pentru anul 2021
- avansuri acordate furnizorilor de imobilizări, în valoare de – **957.093 lei**

S-au înregistrat **diminuări** la imobilizări corporale în valoare de **2.383.272 lei**, astfel:

- casări în valoare de **1.930 lei**
- puneri în funcțiune de mijloace fixe din investiții în valoare de **1.381.735 lei**, din care suma de - 1.186.858 lei reprezintă stornare mijloace fixe achiziționate pentru linia de producție Necking-In care vor fi puse în funcțiune la darea în exploatare a întregii linii de fabricație, din care:
 - mijloace fixe puse în funcțiune în anul 2020 - 643.400 lei
 - mijloace fixe puse în funcțiune în anul 2021 - 543.458 lei
- decontare avansuri acordate pentru achiziționarea de imobilizări corporale **999.607 lei**

Imobilizări corporale în curs

La data de 31.12.2021 sunt înregistrate imobilizări corporale în curs în valoare de **15.368.685 lei**, care au următoarea componență:

- investiții sistate (H.G. nr.1194/2002) 94,17 lei
- studii și proiecte aflate în diverse stadii de execuție 89.100,00 lei
- securizare obiecte cu grad ridicat de risc 2.259.179,80 lei
- reparații capitale 1.298.804,94 lei
- linia de producție destinată fabricării componentei de luptă a produsului "Lovitura reactivă 122 mm cu proiectil exploziv cu bătaie mărită" (Necking-In Sculărie) 11.721.506,52 lei

din care :

- instalație gătuire Necking-In	9.349.785,50 lei
- mijloace fixe achiziționate în anul 2020	643.400,00 lei
- mijloace fixe achiziționate în anul 2021	1.728.321,02 lei

IMOBILIZĂRI FINANCIARE

La 31.12.2021 societatea înregistrează imobilizări financiare în valoare de **554.152 lei**, în contul 265, reprezentând aport în natură la capitalul social al S.C. BREM COMPANY, care se compun din 154.360 acțiuni și reprezintă 20% din capitalul social al acesteia, conform Certificatului Constatator nr. 109988/10.02.2021. Având în vedere pct.491, lit. e, din Ordinul nr.1802/2014, acțiunile deținute de societate nu se utilizează la tranzacționarea de instrumente financiare, motiv pentru care nu există riscuri de nicio categorie.

În anul 2021, conform Hotărârii AGA a Brem Company societatea a înregistrat în evidențele contabile suma de 10.000 lei, reprezentând dividende aferente cotei de participare la capitalul social al S.C. Brem Company SRL, sumă încasată integral până la data de 31.12.2021.

ACTIVE CIRCULANTE

TOTAL ACTIVE CIRCULANTE

33.341.137 lei

STOCURI

12.623.232 lei

din care :

• materii prime și materiale consumabile	1.024.249 lei
• produse în curs de execuție	9.799.516 lei
• produse finite și mărfuri	222.580 lei
• avansuri pt.cumpărări de stocuri	1.576.887 lei

Stocurile de materii prime, materiale consumabile și produse finite sunt influențate de valoarea ajustărilor, al căror sold la finalul anului este în valoare de **822.275,65 lei**, după cum urmează:

- materii prime și materiale consumabile	636.390,84 lei
- produse finite	77.802,27 lei
- ambalaje	9.545,08 lei
- materiale de natura obiectelor de inventar	98.537,46 lei

CREANȚE

Conform evidenței financiar – contabile, la finele anului 2021, societatea înregistrează creanțe în sumă de **15.212.191 lei**, care se compun din:

- **Creanțe comerciale – 193.415 lei**, astfel:

- soldul clienților neîncasați la data de 31.12.2021 în valoare de 189.915 lei, din care:

- S. CARFIL S.A.	58.370 lei
- A.N.R.S.P.S. BUCUREȘTI	55.933 lei
- ATECO EST	22.838 lei
- RIPA THERMOPLASTICS	17.525 lei
- VECTRA SERVICE S.R.L.	10.176 lei
- STEEL PROFILE S.R.L.	8.398 lei
- MEGALIFT SRL	6.134 lei
- ALȚII	10.541 lei

- avansuri pentru prestări servicii în valoare de 3.500 lei

- **Creanțe în legătură cu personalul – 1.055 lei**, din care:

- avansuri acordate personalului în valoare de 300 lei,

- alte creanțe în legătură cu personalul în valoare de 755 lei reprezentând avansuri de deplasare acordate salariaților, nedecontate până la finele exercițiului financiar.

- **Creanțe în legătură cu bugetul statului și asigurările sociale – 210.714 lei**, formate din:

- creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale în valoare de **184.736 lei**, reprezentând sume de încasat aferente concediilor medicale suportate de la buget.

- creanțe fiscale în legătură cu bugetul statului, în valoare de **12.558 lei**, reprezentând TVA aferent facturilor de furnizori care aplică TVA la încasare, neachitate, conform Codului Fiscal,

- subvenții de încasat în valoare de **9.410 lei**, reprezentând subvenții acordate conform Legii nr.

- 19/2020, aferente zilelor libere plătite părinților pentru supravegherea copiilor în situația închiderii temporare a unităților de învățământ

- alte creanțe în legătură cu bugetul statului în valoare de **4.010 lei** reprezentând accize de recuperat aferente facturilor de cumpărări de materii prime accizabile, conform Codului fiscal.

- **Alte creanțe – 14.807.007 lei**, formate din:

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

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

- 908.249,04 lei reprezintă elemente patrimoniale predate Consiliului Local Zărnești în vederea constituirii parcului industrial, conform Protocolului nr. 32/819/29.06.2003,

reflectate în contabilitate în contul 456, urmând a se diminua capitalul social cu această sumă. Acest lucru nu s-a produs până în prezent deoarece conf. H.G. nr.515/2003 Consiliul Local Zărnești nu a înființat o nouă societate care să administreze parcul industrial

- alte creanțe în legătură cu persoanele fizice și juridice (debitori diverși) în valoare de **13.811.264 lei**, din care:

- C.N. ROMARM S.A.	13.639.916 lei
(sumă aferentă contractului cu M.Ap.N.- F. 28032, 28033, 28034, și 28035)	
- EMCO OOD BULGARIA (F 29500 – 32.779,50 euro)	162.196 lei
- KIESSLER`S (F 75020 – 1.651,23 usd)	7.217 lei
- QINETIQ TARGET SYSTEMS Ltd. (F. 29503 – 376,67 euro)	1.864 lei

CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI:

5.505.714 lei

din care :

- lei	2.566.339 lei
- valută	2.939.375 lei

La finele exercițiului s-a efectuat evaluarea valutei la cursul BNR din 31.12.2021, respectiv 1USD = 4,3707 lei și 1EURO = 4,9481 lei, așa cum prevede O.M.F.P. nr. 1802/2014, pct. 90 alin (2).

Disponibilitățile în lei sunt compuse din :

- disponibil în cont curent	1.206.756 lei
- disponibil în cont activitatea de investiții	1.301.893 lei
- disponibil în numerar	7.451 lei
- timbre fiscale	52 lei
- garanții gestionari	50.187 lei

CHELTUIELI ÎN AVANS

7.635 lei

DATORII

Datoriile înregistrate în evidența bilanțieră a societății la 31.12.2021 sunt în valoare de **38.813.926 lei**, structurate astfel:

➤ alte împrumuturi și dobânzi aferente	3.784 lei
➤ datorii comerciale	3.761.814 lei
➤ datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate	955.029 lei
➤ datorii fiscale	34.069.056 lei
➤ alte datorii în legătură cu persoanele fizice și juridice	24.243 lei

➤ **Alte împrumuturi și datorii asimilate** în valoare de **3.784 lei** reprezintă garanții de bună execuție lucrări investiții.

➤ **Datoriile comerciale**, în valoare de **3.761.814 lei**, se compun din:

• **Avansuri încasate în contul comenzilor** înregistrate la 31.12.2021 în valoare de **88.853 lei**, reprezintă facturi de încasări în avans pentru produsele care vor fi executate și livrate, conform contractelor încheiate, de la următoarele firme:

- CENTURY ARMS SUA	73.736 lei
- ROKETSAN TURCIA	14.747 lei
- LANSAGOS S.R.L.	370 lei

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

• **Furnizori**, în valoare de **3.638.517 lei**, care se structurează astfel:

- datorii curente	3.603.879 lei
din care:	
- furnizori utilități	474.229 lei
- furnizori de imobilizări	2.828.454 lei
- alți furnizori	301.196 lei
- datorii restante	34.638 lei
din care:	
- mai vechi de 30 de zile	28.531 lei
- mai vechi de 90 de zile	52 lei
- mai vechi de 1 an	6.055 lei

• **Efecte de comerț de plătit** în valoare de **34.444 lei**, reprezintă CEC-uri nedecontate până la 31.12.2021.

Principalii furnizori înregistrați la 31.12.2021 în sold, sunt următorii:

• LEIFELD METAL SPINING AG	2.804.935,65 lei
• ENGIE S.A.	302.920,42 lei
• ELECTRICA FURNIZARE	140.682,91 lei
• KONIG FRANKSTAHL SRL	87.943,28 lei
• FORJA NEPTUN SRL	60.459,14 lei
• T.P.S. COM SRL	42.105,77 lei
• MORANI IMPEX	30.625,64 lei
• CONSTRIND CHIM IMPEX SRL	23.332,00 lei
• LACTOHA	21.410,37 lei
• AMARI ROMÂNIA SRL	13.901,87 lei

La LEIFELD METAL SPINING AG suma de 2.804.935,65 lei (566.940 euro) reprezintă rest de plată din contractul pentru INSTALAȚIA DE GÂTUIRE Necking-In, pentru care a fost emis un L/C cu decontare la punerea în funcțiune a instalației (achiziționată pentru linia de producție destinată fabricării componentei de luptă a produsului "Lovitura reactivă 122 mm cu proiectil exploziv cu bătaie mărită").

ENGIE S.A., ELECTRICA FURNIZARE și MORANI IMPEX furnizează servicii în sfera utilităților.

Celelalte sume reprezintă, în principal, contravaloare materii prime și materiale achiziționate pentru contractul cu M. Ap.N., în vederea realizării următoarelor produse, astfel:

- Pentru bomba de 120 mm iluminare
 - KONIG FRANKSTAHL SRL – Țeavă rotundă - 87.943,28 lei
 - FORJA NEPTUN SRL – Semifabricat forjat (diafragmă + corpi) - 60.459,14 lei
 - T.P.S. COM SRL – Ogivă semifabricat forjat - 42.105,77 lei
- Pentru revitalizare Mine marine
 - CONSTRIND CHIM IMPEX SRL – Electrocorindon alb - 23.332,00 lei
- Pentru focos ETF-1MT la bomba de 82 mm și 120 mm iluminare
 - AMARI ROMÂNIA SRL – Bară rotundă aluminiu - 13.901,87 lei

➤ **Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate** sunt în valoare de **955.029 lei**, din care:

- rest plată salarii	857.654 lei
- contract mandat	8.630 lei
- colaboratori	0 lei
- concedii medicale	18.255 lei
- rețineri din salarii cf.unor relații contractuale	14.859 lei
- garanții gestionare	50.766 lei
- alte datorii în legătură cu personalul	4.865 lei

➤ **Datorii fiscale** sunt în valoare de **34.069.056 lei**, din care:

• datorii curente	818.149 lei
din care:	
- obligații angajat:	743.017 lei
- CAS	411.608 lei
- CASS	162.034 lei
- impozit salarii	169.375 lei
- obligații angajator:	75.132 lei
- CAS	38.502 lei
- CAM	36.630 lei
- TVA de plată	0 lei
- impozite locale	0 lei
• datorii restante	33.265.797 lei
din care:	
- obligații angajați:	15.697.545 lei
- CAS	3.049.150 lei
- CASS	5.609.992 lei
- șomaj	135.880 lei
- impozit salarii	6.902.523 lei
- obligații angajator:	5.532.385 lei
- CAS	3.834.284 lei
- CASS	534.617 lei
- CAM	1.048.170 lei
- fond acc. și boli prof.	39.934 lei

- șomaj	50.165 lei
- fond pt. garantare creanțe salariale	25.215 lei
- TVA de plată	5.490.728 lei
- Impozit construcții speciale	91.188 lei
- Majorări și penalități bugetul consolidat	5.650.488 lei
- Impozite și taxe la bugetul local:	803.463 lei
- impozite locale	669.587 lei
- majorări impozite locale	133.876 lei
• Impozit pe profit de recuperat	- 14.890 lei

Datorii fiscale

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

Având în vedere gradul scăzut de încărcare a capacității de producție, societatea depune eforturi susținute în vederea asigurării și gestionării optime a resurselor financiare existente, fără a fi afectat patrimoniul societății, în perspectiva desfășurării activității în condiții de continuitate.

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

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

De asemenea, un factor de risc care a condus la afectarea activității societății și înregistrarea de pierdere contabilă în anii 2020 și 2021 l-a reprezentat impactul major asupra mediului economic generat deja și care se preconizează a fi generat de măsurile excepționale de primă urgență, cu caracter temporar – pe durata stării de urgență și a stării de alertă, cauzate de declararea pandemiei de SARS-CoV-2 și luate pentru prevenirea răspândirii COVID-19.

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

- **Alte datorii în legătură cu persoanele fizice și juridice în valoare de 24.243 lei reprezintă încasări în avans de la clienți**

VENITURI ȘI CHELTUIELI, CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE REZULTAT

TOTAL VENITURI	28.558.035 lei
sunt formate din:	
- Venituri din exploatare, din care:	28.368.360 lei
- venituri din producția vândută	28.573.866 lei
- venituri din vânzarea mărfurilor	6.575 lei
- venituri afer. costului producției în curs de execuție	- 4.741.378 lei
- venituri din producția de imobilizări necorporale și corporale	1.269.553 lei
- venituri din transferuri cf. H.G. 174/2017	3.129.843 lei
- venituri din alte subvenții de exploatare	1.438 lei
- venituri din subvenții pentru investiții	99.824 lei
- alte venituri din exploatare	28.639 lei
- Venituri financiare, din care:	189.675 lei
- venituri din dobânzi	112 lei
- venituri din diferențe de curs valutar	178.771 lei

- venituri din dividende	10.000 lei
- alte venituri financiare (sconturi obținute)	792 lei
TOTAL CHELTUIELI	33.232.897 lei
sunt formate din :	
- Cheltuieli din exploatare, din care:	33.161.479 lei
- cheltuieli cu materii prime și materiale	5.269.841 lei
- cheltuieli privind mărfurile	1.437 lei
- cheltuieli cu energia și apa	1.529.871 lei
- cheltuieli cu personalul, din care:	23.492.568 lei
- salarii brute aferente comenzilor	14.349.651 lei
- indemnizații brute - colaboratori	256.500 lei
- indemnizații brute – Adm. special	65.455 lei
- indemnizații conf. OUG 30/2020, L. 19/2020	1.438 lei
- obligații bugetare angajator	906.328 lei
- sume HG 174/2017	3.129.843 lei
- fond completare	2.325.893 lei
- tichete de masă	1.742.840 lei
- vouchere de vacanță	524.650 lei
- chelt. sociale conform CCM	189.970 lei
- cheltuieli cu amortizarea	1.153.399 lei
- cheltuieli privind deprecierea activelor circulante	-10.124 lei
- ajustări privind provizioanele	-54.089 lei
- alte cheltuieli de exploatare, din care :	1.778.576 lei
- cheltuieli cu prestațiile externe	794.640 lei
- chelt. cu impozitele și taxele	278.181 lei
- chelt. cu protecția mediului	161.900 lei
- despăgubiri, amenzi, penalități	412.580 lei
- cheltuieli nedeductibile	13.089 lei
- alte cheltuieli de exploatare	118.186 lei
- Cheltuieli financiare	71.418 lei
sunt formate din :	
- cheltuieli cu dobânzile	37.008 lei
- alte cheltuieli financiare, o pondere importantă reprezentând diferențe de curs valutar	34.410 lei

În acest context, S.TOHAN S.A. a încheiat exercițiul financiar 2021, cu următoarele rezultate:

• Pierdere exploatare	4.793.119 lei
• Profit financiar	118.257 lei
• Pierdere brută	4.674.862 lei
• Pierdere netă	4.674.862 lei

La data de 31.12.2021 societatea a înregistrat o pierdere brută de 4.674.862 lei.

Pierdere contabilă înregistrată la data de 31.12.2021 se datorează, în principal, gradului scăzut de încărcare a capacității de producție și a faptului că societatea a înregistrat o creștere a cheltuielilor necesare executării produselor contractate, în condițiile în care prețurile aferente contractelor subsecvente încheiate cu M.Ap.N. întocmite în baza Acordurilor Cadru semnate în anii anteriori, nu au putut fi ajustate decât cu indicele de curs valutar (leu/euro).

De asemenea, și pe parcursul anului 2021, un factor de risc care a condus la afectarea activității societății l-a reprezentat impactul major asupra mediului economic generat de măsurile excepționale de primă urgență, cu caracter temporar – pe durata stării de urgență și a stării de alertă, cauzate de declararea pandemiei de SARS-CoV-2 și luate pentru prevenirea răspândirii COVID-19.

EXECUTIA BUGETARĂ

REALIZAREA PRINCIPALILOR INDICATORI PREVĂZUȚI ÎN BVC-ul APROBAT PENTRU ANUL 2021

Conform execuției bugetare întocmite la 31.12.2021, S. TOHAN S.A. a realizat următorii indicatori:

mii lei				
DENUMIREA INDICATORULUI	BVC APROBAT Ordin 16/1558/1183	BVC APROBAT Hot. CA nr.18/2021	BVC REALIZAT 2021	%
1	2		3	4=3/2
CIFRA DE AFACERI	29.058	28.898	28.580	98,35
VENITURI TOTALE, din care:	34.540	34.540	28.558	82,68

Venituri din exploatare, din care:	34.190	34.190	28.368	82,97
a. din producția vândută	29.028	28.868	28.574	98,43
b. din vânzarea mărfurilor	30	30	6	20,00
c. din subvenții și transferuri de exploatare afer. cifrei de afaceri nete	0	0	0	0
d. din producția de imobilizări	1.220	1.220	1.269	104,02
e. venituri af. costului producției în curs de execuție	342	342	-4.741	
f. alte venituri din exploatare, din care:	3.570	3.730	3.260	91,32
f3) subvenții pentru investiții	250	250	100	40,00
f5) alte venituri, din care:	3.320	3.480	3.160	65,18
venituri afer. art.24 din L.232/2016	2.970	3.130	3.130	105,38
venituri afer. prev. altor acte normative	1	1	1	100
Venituri financiare, din care:	350	350	190	54,28
a. din imobilizări financiare	40	40	10	25,00
b. din diferențe de curs	306	306	179	58,50
c. din dobânzi	0	0	0	0
d. alte venituri financiare	4	1	1	25,00
CHELTUIELI TOTALE, din care:	37.900	37.900	33.233	87,68
Cheltuieli de exploatare, din care:	37.400	37.400	33.162	88,67
A. Cheltuieli cu bunuri și servicii, din care:	12.330	12.330	7.596	61,61
Cheltuieli privind stocurile	10.670	10.670	6.801	63,74
Cheltuieli privind serviciile executate de terți	350	350	267	76,28
Cheltuieli cu alte servicii executate de terți	1.310	1.310	528	40,30
B. Cheltuieli cu impozite și taxe	340	340	278	81,76
C. Cheltuieli cu personalul, din care:	23.180	23.180	23.493	101,35
Cheltuieli de natură salarială	17.176	17.176	16.807	97,85
Cheltuieli cu salariile	14.385	14.385	14.350	99,76
Bonusuri	2.791	2.791	2.457	88,03
Alte cheltuieli cu personalul	4.580	4.580	5.523	120,58
Cheltuieli aferente contractului de mandat și altor organe de conducere și control	267	267	257	96,25
Cheltuieli cu asigurările și protecția socială, fd. speciale	1.157	1.157	906	78,30
D. Alte cheltuieli de exploatare	1.550	1.550	1.795	115,80
Cheltuieli financiare, din care:	500	500	71	14,20
a. cheltuieli privind dobânzile	150	150	37	24,66
b. cheltuieli din diferențe de curs valutar afer. credite	0	0	0	0
c. alte cheltuieli financiare	350	350	34	9,71
REZULTATUL BRUT	-3.360	-3.360	-4.675	-
Rezultatul din exploatare	-3.210	-3.210	-4.794	
Rezultatul financiar	-150	-150	119	-
Nr. efectiv de personal la finele anului	450	450	385	85,55
Nr. mediu de personal, total, din care:	443	443	398	89,84
Nr. mediu personal în activitate	353	353	330	93,48
Nr. mediu personal în nucleu	60	60	60	100,00
Nr. mediu afer. CM plătite din CAS, fără soluții, concediu fără plată etc.	30	30	8	26,66
Câștigul mediu realizat, determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială	3.936	3.936	4.196	106,60
Productivitatea muncii af. pers. în activitate, recalculată cf. Legii anuale a bugetului de stat	88	88	76	86,36
Cheltuieli totale la 1000 lei venit	1.097	1.097	1.164	94,24
Datorii totale, din care:	x	x	38.814	
Sume datorate instituțiilor de credit	x	x	0	
Avansuri încasate în contul comenzilor	x	x	89	
Datorii comerciale	x	x	3.647	
Alte datorii (inclusiv datorii fiscale)	x	x	35.043	
Total plăți restante	25.265	25.265	33.300	75,87

Creanțe totale	x	x	15.212	
total creanțe restante	26	26	20	130,00
Surse de finanțare a investițiilor	15.043	15.043	13.521	89,88
Surse proprii	15.043	15.043	13.521	89,88
Alocații de la buget	0	0	0	0
Alte surse	0	0	0	0
Cheltuieli pentru investiții	15.043	15.043	13.521	89,88

La fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2021 s-au avut în vedere impunerile prevederilor art. 9 și art. 10 din OG 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul este acționar unic ori majoritar sau deține direct ori indirect o participație majoritară, aprobată prin Legea nr. 47/2014, cu modificările și completările ulterioare, a Legii bugetului de stat nr. 15/2021 pe anul 2021, art. 48, a O.U.G. nr.8/2009, completată cu O.U.G. nr. 46/2017, a Ordinului M.F.P nr. 3818/2019 privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli, a anexelor de fundamentare a acestuia în vederea promovării spre aprobare, numărul mediu de personal care poate beneficia de prevederile art. 1 din HG nr. 174/2017 comunicat de către C.N. ROMARM S.A., elementele prognozate de către Comisia Națională de Prognoză, precum și respectarea principiilor economice care să conducă la desfășurarea activității în condiții de continuitate și eficiență prin optimizarea veniturilor, raționalizarea cheltuielilor, urmărindu-se o diminuare a pierderii, comparativ cu indicatorii realizați în anul 2020. Un factor major care poate genera afectarea activității societății și în exercițiul financiar 2021, îl reprezintă contextul economic dificil cauzat de declararea pandemiei de SARS-CoV-2.

Bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2021 al S. TOHAN S.A. a fost aprobat prin Ordinul comun nr. 16/1.183/1.558 din data de 20.12.2021.

Principalii indicatori cuprinși în BVC-ul aprobat prin Ordinul comun nr. 16/1.558/1.183 din luna decembrie 2021 al Ministerului Economiei, al Ministerului Finanțelor Publice și al Ministerului Muncii și Solidarității Sociale sunt:

	mii lei
- Venituri totale	34.540
- Cheltuieli totale	37.900
- Rezultat brut	-3.360
- Investiții	15.043
- Nr. mediu personal în activitate	353 pers
- Nr. mediu personal nucleu	60 pers
- Fond de salarii	14.385
- Câștig mediu lunar/salariat, recalculat	3.273
- Productivitatea muncii	88
- Plăți restante	25.265
- Creanțe restante	26

MONITORIZARE

Bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2021 a fost aprobat prin Ordinul comun nr. 16/1.558/1.183/2021 al Ministerului Economiei, Ministerului Finanțelor Publice și Ministerului Muncii și Solidarității Sociale. În baza acestui BVC s-au stabilit criteriile și obiectivele de performanță pentru directorul general, anexă la Contractul de mandat, respectiv:

directorul general, anexa la Contractul de mandat, respectiv:

Criterii de performanță	Obiective de performanță	U.M.	2021			Coef. de ponderare	Grad de îndeplinire a criteriilor și obiectivelor de performanță
			Prevederi BVC 2021 aprobat	Realizari	Grad de îndeplinire %		
Criterii și obiective de performanță conform OUG nr. 26/2013, actualizată							
1.Plăți restante	Reducerea volumului de plăți restante	Mii lei	25.265	33.300	75,87	0.10	7,59
2.Creanțe restante	Reducerea volumului de creanțe restante	Mii lei	26	20	130,00	0.25	32,50
3.Productivitatea muncii/*Productivitatea muncii	Creșterea productivității muncii în	Mii lei /pers	88	76	86,36	0.20	17,27

recalculată cf. L. anuale a bugetului de stat	unități valorice sau fizice						
4.Cifra de afaceri	Incadrarea în prevederile bugetare	Mii lei	29.058	28.580	98,35	0,25	24,59
5.Rezultatul brut/ *Venituri/Cheltuieli x100	Realizarea rezultatului brut	Mii lei/%	91,13	85,93	94,29	0.20	18,86
TOTAL-Gradul de îndeplinire al criteriilor și obiectivelor de performanță						1.00	100,81

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

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

În urma analizei gradului de îndeplinire a criteriilor și obiectivelor de performanță și a indicatorilor economici realizați conform situațiilor economico-financiare întocmite la 31.12.2021, se constată îndeplinirea în procent de 100,81% a obiectivelor de performanță.

ANALIZA PRINCIPALILOR INDICATORI COMPARATIV 2021/2020

			mii lei
DENUMIREA INDICATORULUI	REALIZAT 2021	REALIZAT 2020	%
CIFRA DE AFACERI	28.580	18.072	158,14
VENITURI TOTALE, din care :	28.558	26.791	106,60
Venituri din exploatare din care :	28.368	26.594	106,67
a. din producția vândută	28.574	18.026	158,51
b. din vânzarea mărfurilor	6	46	13,04
c. din subvenții și transferuri de exploatare aferente cifrei de afaceri nete	0	0	0
d. din producția de imobilizări	1.269	368	344,83
e. venituri aferente costului producției în curs de execuție	-4.741	402	
f. alte venituri din exploatare, din care:	3.260	7.752	42,05
f3) subvenții pentru investiții	100	161	62,11
f5) alte venituri, din care:	3.160	7.591	41,63
venituri afer. art.24 din L. nr.232/2016	3.130	7.154	43,75
venituri afer. prev. altor acte normative	1	305	0,33
Venituri financiare, din care :	190	197	96,45
a. din imobilizări financiare	10	15	66,66
b. din diferențe de curs	179	177	101,12
c. din dobânzi	0	0	0
d. alte venituri financiare	1	5	20,00
CHELTUIELI TOTALE, din care :	33.233	30.389	109,35
Cheltuieli de exploatare, din care:	33.162	30.218	109,74
A. Cheltuieli cu bunuri și servicii, din care :	7.596	7.419	102,38
Cheltuieli privind stocurile	6.801	6.730	101,05
Cheltuieli privind serviciile executate de terți	267	200	133,50
Cheltuieli cu alte servicii executate de terți	528	489	107,97
B. Cheltuieli cu impozite și taxe	278	281	98,93
C. Cheltuieli cu personalul, din care :	23.493	21.259	110,51
Cheltuieli de natură salarială	16.807	12.586	133,54
Cheltuieli cu salariile	14.350	10.572	135,73
Bonusuri	2.457	2.014	121,99
Alte cheltuieli cu personalul	5.523	7.709	71,64

Chelt.af.contractului de mandat și altor organe de conducere și control	257	280	91,78
Cheltuieli cu asigurările și protecția socială, fd. speciale	906	684	132,45
D. Alte cheltuieli de exploatare	1.795	1.259	142,57
Cheltuieli financiare, din care:	71	171	41,52
a.Cheltuieli privind dobânzile	37	74	50,00
b.Alte cheltuieli financiare	34	97	35,05
REZULTATUL BRUT	-4.675	-3.598	-129,93
Rezultatul din exploatare	-4.794	-3.624	-132,28
Rezultatul financiar	119	26	457,69
Nr. de personal prognozat la finele anului	385	420	91,66
Nr. mediu de personal - total, din care:	398	400	99,50
Nr. mediu personal în activitate	330	232	142,24
Nr. mediu personal în nucleu	60	146	41,09
Nr. mediu afer. CM plătite din CAS, fără soluții, concediu fără plată etc.	8	22	36,36
Câștigul mediu realizat, cf. execuție bugetară	4.196	4.462	94,03
Productivitatea muncii af. pers. în activitate, recalculată	76	82	92,68
Cheltuieli totale la 1000 lei venit	1.165	1.134	102,73
Datorii totale, din care:	38.814	35.123	110,50
Suma datorată instituțiilor de credit	0	2.000	-
Avansuri încasate în contul comenzilor	89	89	100,00
Datorii comerciale-furnizori, efecte comerciale	3.682	3.693	99,70
Datorii fiscale, alte datorii, din care:	35.043	29.341	119,43
- total plăți restante	33.300	25.279	131,73
Creanțe totale	15.212	9.274	164,02
total creanțe restante	20	26	76,92
Surse de finanțare a investițiilor	13.521	989	1.367,13
Surse proprii	13.521	989	1.367,13
Alocații de la buget	0	0	0
Alte surse	0	0	0
Cheltuieli pentru investiții	13.521	989	1.367,13

Analiza comparativă a rezultatelor înregistrate în anul 2021 relevă o creștere semnificativă a nivelului cifrei de afaceri față de anul 2020, datorată livrării în trim. I a produselor executate și recepționate la sfârșitul anului anterior.

PROVIZIOANE, AJUSTĂRI, CONTURI ÎN AFARA BILANȚULUI

PROVIZIOANE, AJUSTĂRI

1. PROVIZIOANE

La începutul anului societatea a avut înregistrate provizioane pentru riscuri și cheltuieli aferente Programelor de măsuri ale inventarierilor anuale în valoare de **150.000 lei**, după cum urmează:

- provizioane pentru litigii în valoare de 30.000 lei,
- provizioane pentru terminarea contractului de muncă în valoare de 20.000 lei,
- provizioane pentru eliminarea deșeurilor rezultate din casarea materialelor chimice în valoare de 50.000 lei,
- provizioane pentru dezafectarea imobilizărilor corporale și a altor acțiuni similare legate de acestea, respectiv dezafectare instalație neutralizare (Galvanizare – Neutralizare Pegas), în valoare de 50.000 lei.

În anul 2021 s-au constituit provizioane pentru riscuri și cheltuieli în valoare de **20.000 lei**, aprobate prin Programul de măsuri aferent inventarierii anuale pentru anul 2021, reprezentate de provizioane constituite pentru terminarea contractului de muncă.

S-au anulat provizioane în valoare de **74.089 lei**, după cum urmează:

- provizioane pentru litigii în valoare de 10.000 lei, având în vedere litigiile în care societatea are calitate de pârât,
- provizioane pentru terminarea contractului de muncă în valoare de 20.000 lei,

- provizioane pentru eliminarea deșeurilor rezultate din casarea materialelor chimice în valoare de 10.000 lei, având în vedere că procedura de selecție a furnizorilor de servicii de eliminare a deșeurilor permite alegerea ofertei cu cel mai mic preț și astfel se diminuează impactul asupra costurilor societății.
- provizioane pentru dezafectarea imobilizărilor corporale și a altor acțiuni similare legate de acestea, respectiv dezafectarea instalație neutralizare (Galvanizare–Neutralizare Pegas) în valoare de 34.089,42 lei, datorită efectuării în anul 2021 de cheltuieli legate de această activitate.

Denumirea Provizioanelor	Sold la 1 Ianuarie	Transferuri		Sold la 31 Decembrie
		În cont	din cont	
1	2	3	4	5
Provizioane pentru litigii	30.000	-	10.000	20.000
Provizioane ptr. terminarea contractului de muncă	20.000	20.000	20.000	20.000
Provizioane pentru eliminarea deșeurilor	50.000	-	10.000	40.000
Provizioane pentru protecția mediului înconjurător	50.000	-	34.090	15.910
TOTAL	150.000	20.000	74.090	95.910

2. AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA STOCURILOR

Ajustările pentru deprecierea stocurilor în valoare de **832.399,23 lei** existente la începutul anului 2021 s-au diminuat în cursul anului cu valoarea de 10.123,58 lei, ce reprezintă anulare de ajustări la stocurile care au fost casate și valorificate.

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

Situația ajustărilor pentru deprecierea stocurilor în anul 2021 se prezintă astfel:

Denumirea Ajustărilor	Sold la 1 Ianuarie	Transferuri		Sold la 31 Decembrie
		În cont	din cont	
1	2	3	4	5
Ajustări ptr. deprecierea materiilor prime	586.125,25	-	3.747,62	582.377,63
Ajustări ptr. deprecierea materialelor consumabile	57.084,36	-	3.071,15	54.013,21
Ajustări ptr. deprecierea materialelor de natura Obiectelor de inventar	100.765,93	-	2.228,47	98.537,46
Ajustări ptr. deprecierea produselor finite	78.213,11	-	410,84	77.802,27
Ajustări ptr. deprecierea ambalajelor	10.210,58	-	665,50	9.545,08
TOTAL	832.399,23	-	10.123,58	822.275,65

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

CONȚINUTUL CONTURILOR ÎN AFARA BILANTULUI

8032	Valori materiale primite spre prelucrare sau reparare	5.248,95 lei
8033	Valori materiale primite în păstrare, custodie	30.532,85 lei
8035	Stocuri de natura obiectelor de inventar	3.594.531,59 lei
8039.1	Obiecte de inventar pentru probe	0,00 lei
8039.2	Echipament tehnologic – Donație DIEHL	13.437.407,00 lei
8039.3	Obiecte de inventar primite cu titlu gratuit	0,00 lei
8039.4	Valori materiale scoase din patrimoniu conform H.G.945/1990 (declassate)	41,73 lei
8039.6	Investiții scoase din patrimoniu conform H.G. 945/1990 (declassate)	185,36 lei
8039.7	Plusuri de inventar materiale investiții	114,40 lei
8039.10	Plus inventar produse și materiale producție neterminată	0,00 lei
8039.14	Materiale depreciate	2.027,40 lei
8039.15	Mijloace fixe aflate în folosință	0,00 lei
8039.16	Cheltuieli accesorii afer. Bugetului General Consolidat neconfirmate	4.387.000,00 lei
8039.18	SDV-uri la terți pentru fabricarea de repere	18.025,36 lei
8045	Amortizarea aferentă gradului de neutilizare a mijloacelor fixe	683.547,88 lei

Soldul debitor al contului 8039.2 în valoare de 13.437.407,00 lei, se compune din:

- contul 8039.21 „Echipament tehnologic – Donație DIEHL” are valoarea de 8.119.759 lei și reprezintă echipament tehnologic primit ca donație de la firma Diehl Defence GmbH&Co necesare pentru lansarea în fabricație a produsului „Grenada fumigenă și mascare 76 mm”.

- contul 8039.22 „Transfer Tehnologie - DIEHL” are valoarea de 5.317.648 lei și reprezintă transferul de tehnologie de la firma Diehl Defence GmbH&Co, necesar pentru fabricarea produsului „Grenada fumigenă și mascare 76 mm”.

Echipamentele vor fi puse în funcțiune conform Acordului de colaborare încheiat în data de 17.10.2017.

În cadrul programului național de Offset privind preluarea în fabricația S. TOHAN S.A. a grenadei fumigene și mascare 76 mm, societatea a semnat în luna martie 2019 Contractul de donație pentru ETR nr. EUSPOF-01-04-00, împreună cu anexele sale, încheiat cu Diehl Defence GmbH&Co.KG, în valoare totală de 1.577.822 Euro, din care 1.500.000 Euro reprezintă valoarea totală a echipamentului și 77.822 Euro reprezintă valoarea parțială a cheltuielilor cu infrastructura necesară pentru derularea transferului echipamentului care face obiectul donației.

În luna februarie 2020 a fost predată oficial linia de producție pentru grenada fumigenă și mascare 76 mm IR/RP și s-a făcut instruirea personalului propriu prin execuția a 90 buc. grenade fumigene și mascare 76 mm pe linia donată și s-a executat lotul de omologare/calificare cu M.Ap.N. pe linia existentă în S. TOHAN S.A.. Se va trece la obligațiile de offset în valoare de 4.000.000 euro, obligație pe care DIEHL o are cu România prin executarea de grenade pe linia S. TOHAN S.A. pentru clienți asigurați de către DIEHL, moment din care se vor înregistra și cheltuielile generate de această investiție, având în contrapartidă venituri.

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

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

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

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

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

Conform CERTIFICAT CONSTATATOR nr. 77136/27.01.2022 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 anul 2021, conform Hotărârii AGA a Brem Company societatea a înregistrat în evidențele contabile suma de 10.000 lei, reprezentând dividende aferente cotei de participare la capitalul social al S.C. Brem Company SRL, sumă încasată integral până la data de 31.12.2021.

EVENIMENTE IMPORTANTE SURVENITE ÎN CURSUL ANULUI 2021

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

- în perioada 01.01.2021 – 13.05.2021 conform Hotărârii AGOA nr. 10/08.12.2020;
 - D-nul Mischie Dumitru – Președinte
 - D-nul Drăguțu Dumitru – Membru
 - D-nul Mara Iulian – Membru
- în perioada 13.05.2021 – 28.05.2021 conform Hotărârii AGOA nr. 2/13.05.2021;
 - D-nul Hoară Marius – Președinte
 - D-na Matei Daniela – Membru
 - D-nul Mitrescu Sorin-Ionuț - Membru
- în perioada 28.05.2021 – 02.08.2021;
 - D-nul Hoară Marius – Președinte
 - D-nul Mitrescu Sorin-Ionuț - Membru
- în perioada 02.08.2021 – 22.11.2021 conform Hotărârii AGOA nr. 3/02.08.2021;
 - D-nul Hoară Marius – Președinte
 - D-nul Mitrescu Sorin-Ionuț - Membru
 - D-nul Șerban Ionuț - Membru
- în perioada 22.11.2021 – 31.12.2021 conform Hotărârii AGOA nr. 7/22.11.2021;
 - D-na Ciobanu Adelina – Președinte
 - D-nul Leonte Cătălin - Membru
 - D-na Cotigă Mihaela - Membru

Prin hotărârea A.G.A. nr. 4/16.11.2016 s-a hotărât „realegerea actualilor membrii ai Consiliului de administrație” de la acel moment, 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 guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare.

Prin hotărârea A.G.O.A. nr. 2/13.05.2021, emisă în baza Ordinului Ministerului Economiei, Antreprenoriatului și Turismului nr. 360/12.05.2021 sunt revocați din funcția de administratori provizorii d-l Mischie Dumitru, d-l Drăguțu Dumitru și d-l Mara Iulian și sunt aleși în funcția de administratori provizorii ai S.Tohan S.A. pe o perioadă de 4 luni, începând cu data alegerii A.G.O.A., d-l Hoară Marius, d-na Matei Daniela și d-l Mitrescu Sorin Ionuț. În data de 28.05.2021 d-na Matei Daniela demisionează din funcția de membru în Consiliul de Administrație al S.Tohan S.A. În data de 22.11.2021, conform AGOA nr.7 sunt revocați din funcția de administratori provizorii d-l Hoară Marius, d-l Mitrescu Sorin Ionuț și d-l Șerban Ionuț și sunt numiți în funcția de administratori provizorii ai S.Tohan S.A. d-na Ciobanu Adelina, d-l Leonte Cătălin și d-na Cotigă Mihaela pe o perioadă de 4 luni.

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.

În perioada 12.03.2020 – 08.12.2020 societatea nu a avut desemnată o persoană în funcția de administrator special, iar începând cu data de 08.12.2020, în funcția de administrator special a fost numit dl. Blejdea Elviss Liviu prin Ordinul Ministrului Economiei nr. 3471/08.12.2020 (Contract mandat nr. 134/08.12.2020). Prin Ordinul Ministrului Economiei, Antreprenoriatului și Turismului nr. 1164/26.07.2021 dl. Blejdea Elviss-Liviu a fost revocat din funcția de administrator special.

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

2. Cu Hotărârea CA nr. 2/28.01.2021 a fost numit în funcția de director general al societății d-nul TUDORACHE Florin Ștefan, pe o durată de 2 luni, dar nu mai târziu de data implementării prevederilor OUG nr. 109/2011, cu modificările și completările ulterioare. De asemenea, a fost aprobat conținutul noului contract de mandat ce urmează a fi încheiat cu d-nul Tudorache Florin Ștefan, în calitate de director general al S. TOHAN S.A. Astfel, în baza Hotărârii CA nr. 2/28.01.2021, societatea a încheiat contractul de mandat nr. 3/02.02.2021 pentru funcția de director general, pe o perioadă de 2 luni, începând cu data de 02.02.2021 până la data de 02.04.2021. Cu Hotărârea CA nr. 4/30.03.2021 s-a aprobat prelungirea cu 2 luni a Contractului de mandat nr.3 până la data de 02.06.2021 și a fost întocmit Actul adițional nr.1.

Cu Hotărârea CA nr. 8/28.05.2021 a fost numit în funcția de director general al societății d-nul TUDORACHE Florin Ștefan, pe o durată de 4 luni, dar nu mai târziu de data implementării prevederilor OUG nr. 109/2011, cu modificările și completările ulterioare. De asemenea, a fost aprobat conținutul noului contract de mandat ce urmează a fi încheiat cu d-nul Tudorache Florin Ștefan, în calitate de director general al S. TOHAN S.A. Astfel, în baza Hotărârii CA nr. 8/28.05.2021, societatea a încheiat contractul de mandat nr. 4/02.06.2021 pentru funcția de director general, pe o perioadă de 4 luni, începând cu data de 02.06.2021 până la data de 02.10.2021, dar nu mai târziu de data implementării prevederilor OUG nr. 109/2011, cu modificările și completările ulterioare. Prin hotărârea CA nr. 13/30.09.2021 s-a decis prelungirea contractului de mandat pe o perioadă de 2 luni, urmând ca prin Hotărârea Consiliului de Administrație nr. 17/26.11.2021, mandatul directorului general să fie prelungit cu încă 4 luni, cu încheierea unui nou contract de mandat.

3. Cu Hotărârea CA nr. 15/29.10.2020, Consiliul de Administrație al societății a luat act de informarea cu privire la solicitarea de acordare a unei creșteri salariale pentru angajații societății și a mandatat Directorul general pentru negocierea cu partenerul social a unei creșteri salariale în condițiile convenite prin Hotărârea Comisiei Paritare 7+7 nr. 1.3/746/16.09.2020, cu încadrarea în indicatorii BVC aprobați și în funcție de situația economico-financiară a societății. Ca urmare a impactului creșterii salariului minim brut pe țară garantat în plată în anul 2021, de la valoarea de 2.230 lei la valoarea de 2.300 lei, conform HG nr. 4/2021, cu Hotărârea Comisiei Paritare 7+7 Administrație – Reprezentanții salariaților din data de 16.09.2020, s-a aprobat aplicarea unei creșteri salariale în sumă fixă de 200 lei aplicată la salariul de bază, pentru salariații societății angajați cu contract de muncă pe perioadă nedeterminată și salariații societății angajați cu contract de muncă pe perioadă determinată, care nu cumulează pensia cu salariul, pentru a permite corelarea salarizării întregului personal din societate.

4. Pentru anul 2021 s-au alocat fonduri de transfer conform prevederilor art.1 din HG 174/2017 în valoare de 2.970 mii lei, pentru un număr mediu anual de 60 persoane, conform Adresei nr. 1108/23.03.2021 transmisă de C.N. ROMARM S.A.. În adresă se specifică faptul că pe parcursul anului, în funcție de modul de utilizare a numărului de personal și a fondurilor, se vor avea în vedere redistribuiri între filiale. Ca urmare a solicitării C.N. ROMARM S.A. din data de 13.07.2021 cu privire la posibilitatea suplimentării numărului mediu de personal și a fondului necesar, în conformitate cu prevederile art. 24 din Legea nr. 232/2016, S. TOHAN S.A. a transmis prin adresa nr. 1.3/614/14.07.2021 că estimează un număr mediu necesar de 140 persoane/lună pentru anul 2021 și un fond de 7.686.360 lei, datorită

gradului scăzut de încărcare a capacității de producție, a necesității menținerii forței de muncă specializate pentru asigurarea funcționalității liniilor de fabricație și posibilitatea reluării imediate a activității de producție. Suplimentarea medie anuală a numărului de persoane beneficiare de fonduri este de 80 pers./lună/an și fond suplimentar de 4.716.360 lei, estimările fiind făcute pe baza a 75% din câștigul mediu brut realizat în luna mai 2021.

Prin adresa nr. 4245/23.12.2021, C.N. ROMARM S.A. a informat societatea privind suplimentarea fondurilor de transfer pentru personalul care desfășoară activități conform art. 24 din Legea 232/2016 privind industria națională de apărare, astfel S. TOHAN S.A. a beneficiat de un fond suplimentar pentru anul 2021 în valoare de 160 mii lei, fondul total alocat fiind de 3.130 mii lei, cu menținerea numărului mediu anual alocat de 60 de persoane. Suma înregistrată în contabilitate până la data de 31.12.2021 este de 3.129.843 lei.

Și în anul 2021, în contextul pandemiei de coronavirus SARS-Cov-2, angajații societății au beneficiat de măsurile Legii nr. 19/2020 cu modificările și completările ulterioare, respectiv de acordarea de zile libere pentru supravegherea copiilor, în situația limitării sau suspendării activităților didactice care presupun prezența efectivă a copiilor în unitățile de învățământ.

5. În anul 2019 s-a trecut la asimilarea în fabricație a grenadei fumigene 76 mm în societatea noastră, produs performant, competitiv, care va fi realizat ca urmare a colaborării dintre firma DIEHL Germania și S. TOHAN S.A. în cadrul programului național de Offset, ca obligații ale firmei Eurospike (DIEHL) către statul român. În această perioadă s-a montat linia de fabricație a grenadei fumigene 76 mm, conform contractului de donații pentru ETR nr. EUSPOF-01-04-00 în valoare de 1.577.822 euro, din care 1.500.000 euro reprezintă donații și echipamente, utilaje, dispozitive. S-au încheiat acorduri de cooperare cu Diehl privind vânzarea către clientul intern M.Ap.N. și între C.N. ROMARM S.A. și DIEHL pentru cooperarea privind vânzarea produsului către clienții externi, obligație Diehl, în valoare de 800.000 euro/an timp de 5 ani, ca și obligație offset. În luna februarie 2020 a fost predată oficial linia de producție pentru grenada fumigenă 76 mm IR/RP, s-a făcut instruirea personalului propriu prin execuția a 90 buc. grenade fumigene 76 mm pe linia donată și s-a executat lotul de omologare/calificare cu M.Ap.N. pe linia existentă în S. TOHAN S.A. Tohan are omologată grenada cu fum în spectrul infraroșu și vizibil cu Armata Română. Totodată, în luna martie 2020 s-a încheiat Transferul de tehnologie (TOT) și know-how în valoare de 1.120.000 euro, know-how cu termen de utilizare nelimitat și gratuit.

Armata Română nu poate achiziționa aceste grenade deoarece nu are în dotare lansatorul necesar. S. TOHAN S.A. se ocupă să proiecteze și să execute cu facilități proprii un lansator de grenade 76 mm dotat cu sisteme de avertizare și protecție pentru iluminarea cu spectru extins cu laser și radar SAPLAR, propunând ca acest lansator să fie promovat de C.N. ROMARM S.A. în vederea omologării cu Armata Română. În acest fel se va putea oferi întreg sistemul (lansator și muniție) atât la intern, cât și la export. Totodată, având în vedere obligațiile de asigurare de comenzi ale lui Diehl Defence de 4.000.000 euro/5 ani, Tohan a purtat discuții cu DIEHL Defence privind promovarea sistemului lansator – grenadă de către partea germană, în acest mod comenzile de grenade de pe piața europeană se vor putea obține mai ușor.

6. În anul 2020 a fost transferată suma de 14.978.000 lei de la bugetul de stat, conform Programului de Investiții pentru finanțarea investițiilor necesare protecției intereselor esențiale de securitate națională și care se referă la producția de armament, muniție și material de război, efectuată cu respectarea art. 346 din Tratatul privind Funcționarea Uniunii Europene.

Începând cu luna **decembrie 2020** a început procesul de achiziție a utilajelor din lista de dotări independente aprobată, până la acest moment, fiind achiziționate următoarele utilaje care vor forma linia de fabricație din OB. 1A Sculărie:

- Strung CNC 2 axe, în valoare de 585.000 lei – achiziție 2020
- Compresor cu șurub, în valoare de 58.400 lei – achiziție 2020

În anul 2021 s-au realizat investiții cu finanțare din surse proprii provenite din suma alocată de la buget pentru majorare de capital în anul 2020 (în baza Anexei 1b1 la planul de investiții) – valoarea de **13.032.706,52 lei**, din care:

- Linia de producție destinată fabricării componentei de luptă a produsului "Lovitura reactivă 122 mm cu proiectil exploziv cu bătaie mărită" (Necking-IN) – **11.078.106,52 lei**, astfel:
 - instalație gătuire Necking-In 9.349.785,50 lei
 - utilaje aferente liniei de producție Necking-In 1.728.321,02 lei
- din care:

Echipament de sudură MIG MAG	61.958,00 lei
Centru vertical de frezat cu 3 axe	481.500,00 lei
Presă hidraulică 250Tf	810.900,00 lei
Cuptor de tratament termic	202.184,00 lei
Instalație cu 7 tuburi radiante	171.779,02 lei
- Utilaje independente – **1.954.600,00 lei**, astfel:
 - Mașină de debitat (cu bandă) 63.700,00 lei
 - Agregat de sertizare 73.000,00 lei
 - Instalație de încălzire și temperare antiex 258.888,00 lei
 - Strung normal prelucrări piese de lungimi 1000 mm – 2 buc. 235.840,00 lei
 - Echipament de marcat muniție 134.500,00 lei

- Redresor operații galvanice	39.760,00 lei
- Mașină de filetat cu coloană – 2 buc.	58.072,00 lei
- Echipament de prelucrare date în domeniul infraroșu	479.000,00 lei
- Centru de frezat în 3 axe	400.000,00 lei
- Cabină de sablare	89.040,00 lei
- Instalație de degresat piese	122.800,00 lei

Precizăm că aceste utilaje sunt înregistrate în contul 231 "Imobilizări corporale în curs de execuție", până la finalizarea liniei de producție și până la momentul în care aceste utilaje vor genera venituri pentru societate, în contrapartidă cu cheltuielile care vor fi decontate pe comenzile care vor fi executate în acel obiectiv, conform destinației aprobate. Menționăm că din momentul punerii în funcțiune a unui utilaj sau a majorării valorii unui obiectiv reabilitat, acesta generează cheltuieli cu amortizarea, iar costurile care nu concură la realizarea produselor aflate pe flux nu pot fi descărcate pe comenzile respective, acestea trebuind să se încadreze în costurile planificate.

Aceeași procedură va fi aplicată și celorlalte achiziții de utilaje pentru realizarea liniei de producție pentru Lovitura reactivă de 122 mm. Generarea de costuri, fără a avea în contrapartidă venituri, va conduce la afectarea rezultatului financiar al societății prin înregistrarea de pierdere contabilă și neîncadrarea în costurile antecalulate ale produselor aflate pe fluxul de fabricație.

7. Proiectul Programului anual de investiții pentru anul 2021 a fost întocmit și analizat în Consiliul Tehnico-Economic al S.TOHAN S.A. și avizată forma prezentată prin avizul nr.3108/18.03.2021, de către Consiliul de Conducere și prezentat Consiliul de Administrație al societății, conform Hotărârii CA nr. 4/30.03.2021, fiind elaborat în următoarea structură:

TOTAL – 59.552 mii lei, din care:

- **Surse proprii din majorare capital social 2020: 14.978 mii lei, din care:**
 - 11.213 mii lei Alte cheltuieli de investiții – Dotări independente din credite de angajament 2019
 - 3.766 mii lei Alte cheltuieli de investiții – Dotări independente
- **Credite bugetare: 27.155 mii lei, din care:**
 - 7.945 mii lei Alte cheltuieli de investiții – Dotări independente din credite de angajament 2020
 - 2.500 mii lei Obiective de investiții în continuare: Securizare obiecte cu grad ridicat de risc
 - 16.710 mii lei Obiective de investiții noi: Retehnologizare linii galvanizare
- **Credite de angajament: 16.710 mii lei, din care:**
 - 16.710 mii lei Alte cheltuieli de investiții – Dotări independente din credite de angajament 2021 cu plata în 2022.

➤ **Surse proprii 2021: 709 mii lei**

Cu adresa nr. 1163/25.03.2021, CN ROMARM SA ne informează că în baza adresei nr. 270.689/23.03.2021, înregistrată la CN ROMARM SA cu nr. 1150/24.03.2021, M.E.A.T. – D.I.A. a transmis suma alocată companiei din bugetul M.E.A.T., aprobat prin Legea nr. 15/2021 a bugetului de stat pe anul 2021, la cap. 82.01 Industria extractivă, prelucrătoare și construcții, titlul 55 Alte transferuri, art. 55.01 Transferuri interne, alineatul 55.01.12 Investiții ale agenților economici cu capital de stat. În conformitate cu analiza și decizia conducerii CN ROMARM SA privind repartizarea sumei totale transmise, pentru S. TOHAN S.A. **nu au fost repartizate fonduri bugetare.**

În vederea transmiterii la M.E.A.T.- D.I.A. spre aprobare a Programului de investiții pe anul 2021, acesta s-a refăcut conform solicitării, astfel:

TOTAL – 15.687 mii lei, din care:

- **Surse proprii din majorare capital social 2020: 14.978 mii lei, din care:**
 - 11.213 mii lei Alte cheltuieli de investiții – Dotări independente din credite de angajament 2019
 - 3.766 mii lei Alte cheltuieli de investiții – Dotări independente
- **Credite bugetare: -**
- **Credite de angajament: -**
- **Surse proprii 2021: 709 mii lei**
 - 100 mii lei Securizare obiecte cu grad ridicat de risc
 - 609 mii lei Alte cheltuieli de investiții, din care:
 - 138,50 mii lei Dotări independente, lit. b)
 - 115 mii lei Studii de fezabilitate, lit.c)
 - 355,50 mii lei Reabilitare capitală obiective lit. f).

Proiectul Programului anual de investiții pentru anul 2021 întocmit conform machetelor, a fost analizat în Consiliul Tehnico-Economic al S.TOHAN S.A., Consiliul de Conducere al societății și Consiliul de Administrație al societății, conform Hotărârii C.A. nr. 6/28.04.2021, fiind transmis la C.N. ROMARM S.A. în vederea avizării și aprobării de către Ministerul Economiei, Antreprenoriatului și Turismului.

Prin adresa nr. 1904/28.05.2021 transmisă de C.N. ROMARM S.A., am fost înștiințați că Planul de Investiții al S. TOHAN S.A. a fost aprobat de către Ministerul Economiei, Antreprenoriatului și Turismului în calitate de ordonator principal de credite prin adresa nr. 271.195/25.05.2021 a Direcției Industria de Apărare, conținând Anexa 1 cu credite de angajament și credite bugetare și Lista aferentă cap. C - "Alte cheltuieli de investiții" cu nr. 590833/OPC/20.05.2021.

În luna noiembrie Planul a fost rectificat și aprobat la rectificare cu adresa nr. 272.807/04.11.2021.

TOTAL – 709 mii lei, din care:

- Credite bugetare - 0 lei;
- Surse Proprii: - 709 mii lei.

Nealocarea de fonduri bugetare pentru continuarea proiectelor de re tehnologizare, de realizare a unor linii tehnologice noi, poate conduce la un impact negativ asupra continuării dezvoltării și rentabilizării activității societății.

8. În vederea definitivării PLANULUI de REORGANIZARE/RESTRUCTURARE al C.N. ROMARM S.A. și FILIALELOR din SUBORDINE pe PERIOADA 2020 – 2024, a fost transmisă forma *Cuprinsului* și a *Anexelor* referitoare la informațiile necesare de la filiale pentru completare. Cu adresa nr. 1.2/284/05.04.2021 a fost transmisă Anexa 2, completată conform machetei cu datele și informațiile S. TOHAN S.A.

9. Un factor de risc care a condus la afectarea activității societății și în exercițiul financiar 2021, l-a reprezentat impactul major asupra mediului economic generat deja și care se preconizează a fi generat de măsurile excepționale de primă urgență, cu caracter temporar – pe durata stării de urgență și ulterior, a stărilor de alertă, cauzate de declararea pandemiei de SARS-CoV-2 și luate pentru prevenirea răspândirii COVID-19.

Alte cheltuieli pe care societatea le-a efectuat în această perioadă cauzate de declararea pandemiei de SARS-CoV-2 sunt în valoare de **11.891,14 lei**, valoare cu TVA, după cum urmează:

Nr. Crt.	Denumire Produs Achiziționat	Valoare, fără TVA	Valoare, cu TVA
1	Hipoclorit	270,00	321,30
2	Termometru digital cu infraroșu	50,41	59,99
3	Mască facială 3 pliuri și 3 straturi	8.775,40	10.442,71
4	Dezinfectant	896,76	1.067,14
TOTAL GENERAL		9.992,57	11.891,14

10. Pentru identificarea unor soluții cu privire la reducerea nivelului plăților restante și a obligațiilor bugetare datorate, S. TOHAN S.A. a efectuat demersurile necesare pentru punerea în aplicare a prevederilor și încadrarea în termenele prevăzute de O.G. nr. 6/2019 privind instituirea unor facilități fiscale, cu modificările și completările ulterioare, astfel societatea a depus Notificarea nr. 3/862/29.07.2020 cu privire la intenția de a efectua demersurile necesare pentru a beneficia de măsurile de restructurare a obligațiilor bugetare restante la data de 31.07.2020, conform prevederilor Cap. I. A fost emis Certificatul de atestare fiscală nr. 20172/10.08.2020. Conform prevederilor art. 4, alin. 6, lit. b, (i), societatea este obligată la plata obligațiilor bugetare scadente în exercițiul în curs, până la data depunerii solicitării de restructurare/data comunicării deciziei de înlesnire la plată, ceea ce constituie o problemă din punct de vedere al posibilității asigurării resurselor financiare necesare pentru îndeplinirea acestor obligații.

Ulterior, ca urmare a modificărilor OG nr. 6/2019 privind instituirea unor facilități fiscale, S. TOHAN S.A. a depus o nouă Notificare cu nr. 3/288/23.02.2021 cu privire la intenția de a efectua demersurile necesare pentru a beneficia de măsurile de restructurare a obligațiilor bugetare restante la data de 31.12.2020, conform prevederilor Cap. I. – nu a fost emis Certificatul de atestare fiscală cu obligațiile datorate la 31.12.2020.

11. Conform adresei nr. 270.588/12.03.2021 M.E.A.T.- D.I.A. suntem înștiințați de efectuarea unui demers legislativ referitor la elaborarea unui Proiect de O.G. privind unele măsuri pentru diminuarea arrieratelor bugetare ale unor operatori economici din industria națională de apărare.

12. Pentru a îndeplini criteriile de preț și calitate conform cerințelor pieței în vederea participării competitive la licitații interne/externe/negocieri directe și încheierii de contracte, societatea stabilește nivelul prețurilor oferite având la bază antecalculul efectuat conform specificațiilor tehnice ale produsului și având obligația aplicării tuturor măsurilor necesare în vederea diminuării cheltuielilor neeconomice pentru încadrarea în costuri a comenzilor și contractelor încheiate în urma negocierii acestor prețuri.

EVENIMENTE ULTERIOARE ÎNCHEIERII EXERCITIULUI FINANCIAR 2021

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

2. Cu Hotărârea CA nr. 6/28.03.2022 s-a aprobat prelungirea Contractului de Mandat nr.5, prin Actul Adițional nr.1, a d-nului TUDORACHE Florin Ștefan în funcția de Director General al S. TOHAN S.A., pe o durată de 2 luni, dar nu mai târziu de data implementării prevederilor OUG nr. 109/2011, cu modificările și completările ulterioare.

3. Cu Hotărârile AGOA nr. 2/08.04.2022 și nr. 3/20.04.2022 s-a luat act de expirarea mandatelor administratorilor provizorii anteriori ai societății și numirea în funcția de administratori provizorii ai societății a domnului Cătălin LEONTE – în calitate de președinte al Consiliului de Administrație al S. TOHAN S.A., doamnei Lucica DUMITRU și a domnului Viorel CHIRIAC, cu o durată a mandatului de 4 luni, începând cu data alegerii de către AGOA a societății, dar nu mai târziu de data desemnării administratorilor în condițiile OUG nr. 109/2011, cu modificările și completările ulterioare, dacă procedura de selecție se va finaliza în interiorul acestui interval, sau până la data revocării din funcție. Stabilirea indemnizației brute fixe lunare a administratorilor provizorii ai societății TOHAN S.A. este cea stabilită prin Hotărârea AGOA nr. 1/15.03.2018, respectiv suma de 2.100 lei.

4. Începând cu data Ordinului Ministerului Economiei nr. 553/27.04.2022 se numește în calitate administrator special al societății, domnul Dumitru NEDELCU. Conform art. 4 din Ordin, administratorul special va primi lunar o indemnizație stabilită de Consiliul de Administrație, ținând cont de situația economico-financiară a societății.

5. Cu Hotărârea CA nr. 18/22.12.2021, Consiliul de Administrație al societății a luat act de informarea cu privire la solicitarea de acordare a unei creșteri salariale pentru angajații societății și a mandatat Directorul general pentru negocierea cu partenerul social a unei creșteri salariale în condițiile convenite prin Hotărârea Comisiei Paritare 7+7 nr. 1.3/1165/16.12.2021, cu încadrarea în indicatorii BVC aprobați și în funcție de situația economico-financiară a societății. Ca urmare a impactului creșterii salariului minim brut pe țară garantat în plată în anul 2022, de la valoarea de 2.300 lei la valoarea de 2.550 lei, conform HG nr. 1.071/04.10.2021, cu Hotărârea Comisiei Paritare 7+7 Administrație – Reprezentanții salariaților din data de 15.12.2021, s-a aprobat aplicarea unei creșteri salariale în sumă fixă de 250 lei aplicată la salariul de bază, pentru toți salariații societății pentru a permite corelarea salarizării întregului personal din societate.

6. În anul 2020 societatea a beneficiat de fonduri de la bugetul de stat pentru investiții din creditele bugetare alocate Ministerului Economiei prin Legea bugetului de stat pe anul 2020 care au revenit C.N. ROMARM S.A. conform aprobării Secretarului de Stat coordonator al industriei de apărare, astfel:

- o la capitolul 82.01 "Industria extractivă, prelucrătoare și construcții", titlul 72 "Active financiare", alineatul 72.01.01 "Participarea la capitalul social al societăților comerciale", a fost repartizată suma de 14.978.000 lei destinată a fi utilizată exclusiv pentru finanțarea investițiilor necesare protecției intereselor esențiale de securitate națională și care se referă la producția de armament, muniție și material de război, efectuată cu respectarea art.346 din Tratatul privind Funcționarea Uniunii Europene.

Din această sumă care a majorat capitalul social al societății în anul 2020, a fost utilizată suma de 13.676.107 lei pentru achiziționarea de echipamente pe acțiunea de investiții de Dotări independente, astfel:

- în anul 2020	643.400 lei
- în anul 2021	13.032.707 lei

Diferența de 1.301.893 lei va fi cheltuită în anul 2022.

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

7. Proiectul Programului anual de investiții pentru anul 2022 a fost întocmit și analizat în Consiliul Tehnico-Economic al S.TOHAN S.A. și avizată forma prezentată prin avizul nr.4/04.03.2022 de către Consiliul de Conducere al societății și prezentat Consiliului de Administrație al societății, conform Hotărârii CA nr. 4/07.03.2022, fiind elaborat în următoarea structură:

TOTAL – 19.866 mii lei, din care:

- **Surse proprii din majorare capital social 2020: 1.301 mii lei**, Alte cheltuieli de investiții – Dotări independente
- **Surse proprii din majorare capital social 2022: 17.615 mii lei**, din care:
 - 10.000 mii lei Obiective de investiții noi – Retehnologizare Linii Galvanizare
 - 7.065 mii lei Alte cheltuieli de investiții – Dotări independente
 - 300 mii lei Cheltuieli pentru elaborarea studiilor de fezabilitate, a studiilor de fezabilitate - Studiu de fezabilitate linie de fabricație tuburi motor reactiv 122 mm
 - 250 mii lei Actualizare deviz Securizarea obiectivelor cu grad ridicat de risc la S.C. TOHAN S.A.
- **Surse proprii 2022: 950 mii lei**, din care:
 - 385 mii lei Alte cheltuieli de investiții – Dotări independente lit.b)
 - 115 mii lei Studiu de fezabilitate Retehnologizare Linii Galvanizare lit.c)
 - 450 mii lei Reabilitare capitală obiective lit.f)

Cu adresa nr. 209/20.01.2022, CN ROMARM SA ne informează că în baza adresei nr. 190.105/18.01.2022, înregistrată la CN ROMARM SA cu nr. 198/18.01.2022, M.E.A.T. – D.I.A. a transmis suma alocată companiei din bugetul M.E.A.T., aprobat prin Legea nr. 317/2021 a bugetului de stat pe anul 2022, la cap. 82.01 Industria extractivă, prelucrătoare și construcții, titlul 72 Active financiare alineatul 72.01.01 Participare la capitalul social al societăților comerciale și în conformitate cu Ordinul ministrului economiei nr.19/11.01.2022, pentru S.TOHAN S.A. a fost aprobată distribuirea sumei de 17.615 mii lei.

Nealocarea de fonduri bugetare pentru continuarea proiectelor de re tehnologizare, de realizare a unor linii tehnologice noi poate conduce la un impact negativ asupra continuării dezvoltării și rentabilizării activității societății.

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

S-a emis comandă pentru 2.000 buc. grenade fumigene 76 mm cu execuție în iunie-iulie 2022 în valoare de 116.000 euro. Pentru finalizarea obligațiilor de offset pe care le au, EuroSpike a depus la O.C.A.T.S. dosarul pentru obținerea cerințelor aferente. A solicitat ca S. TOHAN S.A. în calitate de beneficiar să confirme valoarea transferului de tehnologie (ToT) în valoare de 1.203.406,6 euro. Având în vedere indicațiile O.C.A.T.S. transmise prin scrisoarea nr. 879/18.05.2018, obligația S. TOHAN S.A. în calitate de beneficiar prevede o declarație pe proprie răspundere prin care să confirmăm că tehnologia a fost transferată integral și cu succes, document ce a fost transmis la O.C.A.T.S.

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

9. În anul 2021, S. TOHAN S.A. a participat la procedura "licitație restrânsă" organizată de M.Ap.N. și și-a atribuit un Acord-Cadru de furnizare pe 42 luni, pentru cantitatea maximă de 400 buc. lovituri reactive 122 mm cu bătaie marită la 40 km, în valoare de 29.520.000 lei fără TVA, și s-a semnat un prim contract subsecvent pentru 100 buc., având ca termen de livrare 28.08.2022.

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

10. Prin adresa nr.41/142/07.02.2022, S. TOHAN S.A. solicită găsirea unor soluții pentru renegocierea/ajustarea prețurilor la produsele contractate aferente Contractelor Subsecvente încheiate cu M.AP.N, datorită riscului de neîncadrare în costurile cu fabricarea produselor generat de liberalizarea pieței energiei, creșterea în ritm accelerat a prețurilor la materiile prime, materiale, combustibili, prestări de servicii care concurează la realizarea produselor.

11. Pentru anul 2022 societatea a solicitat C.N. ROMARM S.A. alocarea de fonduri de transfer pentru un număr de 180 de persoane. Conform adresei nr. 921/17.03.2022 transmisă de C.N. ROMARM S.A. s-au alocat fonduri de transfer conform prevederilor art.1 din HG 174/2017 în valoare de 4.038 mii lei, pentru un număr mediu anual de 72 persoane. S. TOHAN S.A. va face solicitare privind posibilitatea suplimentării numărului mediu de personal și a fondului necesar, în conformitate cu prevederile art. 24 din Legea nr. 232/2016, datorită gradului scăzut de încărcare a capacității de producție, a necesității menținerii forței de muncă specializate pentru asigurarea funcționalității liniilor de fabricație și posibilitatea reluării imediate a activității de producție.

12. Odată cu apariția OUG nr.45/14.04.2022 privind unele măsuri de diminuarea arieratelor bugetare ale unor operatori economici din industria națională de apărare care va conduce la diminuarea nivelului plăților restante, S. TOHAN S.A va încerca să identifice soluții cu privire la posibilitatea aplicării prevederilor Cap. I din OG nr. 6/2019 privind instituirea unor facilități fiscale, cu modificările și completările ulterioare, pentru a beneficia de măsurile de restructurare a obligațiilor bugetare restante la data de 31.12.2020 care nu vor intra în sfera de aplicare a actului normativ.

Un factor major care poate genera afectarea activității societății îl reprezintă contextul geopolitic și economic dificil cauzat de evenimentele din vecinătatea României, de liberalizarea pieței energiei, creșterea semnificativă a prețurilor materiilor prime, materialelor, combustibililor, prestărilor de servicii, precum și efectele generate de pandemia de SARS-CoV-2.

Deși S. TOHAN S.A. deține contracte ferme încheiate cu termene de livrare în anul 2022, deoarece nu îndeplinește condiția impusă la art. 9 alin. (2) din OG nr. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare, se află în imposibilitatea de a face o proiecție a BVC 2022 din punct de vedere al estimării indicatorilor economico-financiar care să conducă la o diminuare a pierderii societății și a respectării corelațiilor impuse de legislație.

Datorită constrângerilor legislative, societatea dorește să inițieze în semestrul al II-lea un Proiect de BVC Rectificat care să coreleze creșterea veniturilor estimate în baza contractelor încheiate cu

creșterea cheltuielilor și să cuprindă toate efectele generate de impactul creșterilor semnificative la nivelul pieței asupra produselor ce se vor executa în anul 2022.

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 guvernanta 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 cheltuială nu se justifică.

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

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

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

- **Contextul geopolitic dificil generat de conflictul armat din Ucraina și declararea pandemiei de SARS-CoV-2:** În circumstanțele create, societățile se pot confrunta cu o lipsă severă de lichiditate, afectarea activității economice prin imposibilitatea efectuării de tranzacții comerciale datorită instituirii de către comunitatea internațională împotriva Federației Ruse și a Belarusului de sancțiuni economice, de restricții financiare și de restricții privind relațiile economice. Întrucât protecția cea mai bună pentru întregul sistem economic este, totuși, continuarea producției și a consumului în noile condiții determinate de contextul geopolitic dificil, este absolut necesar, în acest context modificat substanțial și sever, ca măsurile excepționale pentru situațiile în care obligațiile contractuale nu mai pot fi executate să nu vizeze abandonarea raporturilor contractuale, ci renegocierea și adaptarea la aceste condiții vitrege.

Principalele riscuri și incertitudini cu care se confruntă societatea:

- Riscul de piață: Situația actuală generată de criza internațională afectează și economia României, existând un anumit grad de incertitudine în privința direcției viitoare de evoluție a politicii pe care trebuie să o adopte societatea. Schimbările ce pot apărea în România, în măsura în care pot fi previzibile, pot fi atenuate prin politici de creștere a competitivității, de reducere a costurilor, prin monitorizarea clienților și a competitorilor pe piață.
- Riscul valutar: societatea este supusă riscului valutar prin tranzacțiile exprimate într-o altă valută decât leul, pe care le realizează în desfășurarea obișnuită a activității sale. Considerăm că este dificilă o estimare a efectelor asupra poziției financiare a riscului valutar .
- Riscul ratei dobânzii: reprezintă riscul ca valoarea unui instrument financiar să fluctueze ca urmare a variației ratelor dobânzilor de pe piață.
- Riscul de creditare: include toate riscurile generate de posibilitatea neîndeplinirii obligațiilor contractuale ale partenerilor de afaceri (furnizori și clienți). Riscul poate fi atenuat și prin condițiile financiare prudente care sunt incluse prin clauze contractuale .
- Riscul lichidității: denumit și risc de finanțare, reprezintă riscul ca o societate să aibă dificultăți în acumularea de fonduri pentru a-și îndeplini angajamentele asociate instrumentelor financiare. Politica cu privire la lichiditate este de a menține suficiente resurse lichide pentru a-și îndeplini obligațiile pe măsură ce acestea devin scadente. Precizăm că în acest sens se fac eforturi deosebite fiind tot mai dificil să se asigure sursele necesare pentru achitarea datoriilor pe termen scurt pe seama numerarului, a disponibilităților bancare și a plasamentelor de scurtă durată.
- Un factor de risc care poate conduce la afectarea activității societății îl reprezintă impactul major asupra mediului economic generat de contextul geopolitic dificil ca urmare a conflictului armat din Ucraina și declararea pandemiei de SARS-CoV-2. Întrucât protecția cea mai bună pentru societatea este continuarea producției chiar și în noile condiții determinate de situația gravă generată de conflictul armat din Ucraina, care a condus la întreuperea activității economice din Ucraina, precum și la instituirea de către comunitatea internațională împotriva Federației Ruse și a Belarusului de sancțiuni economice, de restricții financiare și de restricții privind relațiile economice, este absolut necesar, în acest context modificat substanțial și sever, ca măsurile excepționale pentru situațiile în care obligațiile contractuale nu mai pot fi executate să nu vizeze abandonarea raporturilor contractuale, ci renegocierea și adaptarea la aceste condiții vitrege.

NOTA 1

ACTIVE IMOBILIZATE

lei

Denumirea elementului de imobilizare	Valoare brută				Ajustări de valoare (amortizări și ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare)			
	Sold la începutul exercițiului financiar	Creșteri	Cedări, transferuri și alte reduceri	Sold la sfârșitul exercițiului financiar	Sold la începutul exercițiului financiar	Ajustări înregistrate în cursul exercițiului financiar	Reduceri sau reluări	Sold la sfârșitul exercițiului financiar
0	1	2	3	4=1+2-3	5	6	7	8=5+6-7
Imobilizări necorporale								
Cheltuieli de constituire	-	-	-	-	-	-	-	-
Cheltuieli de cercetare-dezvoltare	8.204.093	851.733	-	9.055.826	4.890.939	240.025	-	5.130.964
Active necorporale de explorare și evaluare a resurselor minerale	-	-	-	-	-	-	-	-
Alte imobilizări necorporale	30.413	-	-	30.413	18.743	9.336	-	28.079
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	-	-	-	-	X	X	X	X
TOTAL	8.234.506	851.733	-	9.086.239	4.909.682	249.361	-	5.159.043
Imobilizări corporale								
Terenuri	48.591.615	-	-	48.591.615	-	-	-	-
Construcții	11.981.942	25.098	-	12.007.040	5.747.905	309.507	-	6.057.412
Echipamente tehnologice	12.832.098	838.132	-	13.670.230	9.075.242	453.025	-	9.528.267
Aparate și instalații de măsurare, control și reglare	1.279.296	506.824	1.930	1.784.190	718.038	125.976	1.930	842.084
Mijloace de transport	1.065.776	11.680	-	1.077.456	1.027.244	15.340	-	1.042.584
Mobilier, aparatură birotică, ...	419.850	-	-	419.850	418.889	189	-	419.078
Imobilizări corporale în curs	3.229.360	13.521.060	1.381.735	15.368.685	-	-	-	-
Investiții imobiliare	-	-	-	-	-	-	-	-
Active corporale de explorare și evaluare a resurselor minerale	-	-	-	-	-	-	-	-
Active biologice productive	-	-	-	-	-	-	-	-
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	1.968.753	-957.093	999.607	12.053	X	X	X	X
TOTAL	81.368.690	13.945.701	2.383.272	92.931.119	16.987.318	904.037	1.930	17.889.425
Imobilizări financiare	554.152	-	-	554.152	-	-	-	-
TOTAL GENERAL	90.157.348	14.797.434	2.383.272	102.571.510	21.897.000	1.153.398	1.930	23.048.468

IMOBILIZĂRI NECORPORALE

În cursul exercițiului financiar au avut loc **creșteri de 851.733 lei**, reprezentând cheltuieli de cercetare-dezvoltare cumulate pe comenzile de plan tehnic neomologate, astfel:

- comanda 11-962-005	58.618 lei
- comanda 15-962-004	1.766 lei
- comanda 15-962-005	416 lei
- comanda 17-962-001	4.552 lei
- comanda 20-962-001	678.307 lei
- comanda 21-962-003	82.983 lei
- comanda 21-962-004	25.091 lei

În semestrul II al anului 2021 a fost omologată comanda 20-962-001 în valoare de 683.816,54 lei., conform Adresei nr. 5.4/51/16.02.2022..

IMOBILIZĂRI CORPORALE

Creșterile de immobilizări corporale în valoare de 13.945.701 lei, sunt reprezentate de:

➤ puneri în funcțiune de mijloace fixe din investiții, în valoare de **1.381.734 lei**, din care:

- aferente acțiunii „Dotări independente” – cu finanțare din surse proprii provenite din suma alocată de la buget pentru majorare de capital în anul 2020, în sumă de **1.954.600 lei**, astfel:

- mașină de debitat (cu bandă)	63.700 lei
- agregat de sertizare	73.000 lei
- instalație de încălzire și temperare antiex	258.888 lei
- strung normal prelucrări. piese de lungimi 1000 mm – 2 buc.	235.840 lei
- echipament de marcat muniție	134.500 lei
- redresor operații galvanice	39.760 lei
- mașină de filetat cu coloană – 2 buc.	58.072 lei
- echipament de prelucrare date în domeniul infraroșu	479.000 lei
- centru de frezat în 3 axe	400.000 lei
- cabină de sablare	89.040 lei
- instalație de degresat piese	122.800 lei

- aferente acțiunii “Dotări independente” – cu finanțare prin sume alocate din surse proprii, în sumă de **45.436 lei**, astfel:

- generator de curent trifazat portabil	3.412 lei
- motocoasă	2.520 lei
- transpalet manual-electric cu catarg	11.680 lei
- aruncător	27.824 lei

- aferente acțiunii „Cheltuieli de expertiză, proiectare, asistență tehnică, pentru probe tehnologice și teste și predare la beneficiar și de execuție privind reparațiile capitale, precum și alte categorii de lucrări de intervenții, cu excepția celor incluse la lit. d), astfel cum sunt definite de legislația în vigoare, inclusiv cheltuielile necesare pentru obținerea avizelor, autorizațiilor și acordurilor prevăzute de lege”, în sumă de **25.098 lei**, reprezentând majorarea valorii de inventar a mijlocului fix “Clădire” – nr inventar 10104, ca urmare a recepției finale și a îndeplinirii condițiilor de recunoaștere ca mijloc fix a lucrării “Securizare cameră destinată sistemului informatic TEMPEST”

- regularizări în valoare de – **643.400 lei**, reprezentând stornare mijloace fixe achiziționate în anul 2020 pentru linia de producție destinată fabricării componentei de luptă a produsului “Lovitura reactivă 122 mm cu proiectil exploziv cu bătaie mărită” (Necking-In) care vor fi puse în funcțiune la darea în exploatare a întregii linii de fabricație.

➤ realizări de investiții din surse proprii, în valoare de **13.521.060 lei**, ce se încadrează în planul de investiții aprobat pe anul 2021 efectuate pe următoarele acțiuni:

- pe acțiunea „Dotări independente” – cu finanțare din surse proprii provenite din suma alocată de la buget pentru majorare de capital în anul 2020 - valoarea de **13.032.707 lei**, reprezentând utilaje achiziționate de la furnizori, din care:

- puneri în funcțiune	1.954.600 lei
- instalație gâtuire Necking-In	9.349.786 lei
- mijloace fixe aferente liniei de producție Necking-In	1.728.321 lei

care vor fi puse în funcțiune la darea în exploatare a întregii linii de fabricație

În anul 2020 societatea a beneficiat de fonduri de la bugetul de stat pentru investiții din creditele bugetare alocate Ministerului Economiei prin Legea bugetului de stat pe anul 2020 care au revenit C.N. ROMARM S.A. conform aprobării Secretarului de Stat coordonator al industriei de apărare, astfel:

- la capitolul 82.01”Industria extractivă, prelucrătoare și construcții”, titlul 72 ”Active financiare”, alineatul 72.01.01”Participarea la capitalul social al societăților comerciale”, a fost repartizată suma de **14.978.000 lei** destinată a fi utilizată exclusiv pentru finanțarea investițiilor necesare protecției intereselor esențiale de securitate națională și care se referă la producția de armament, muniție și material de război, efectuată cu respectarea art.346 din Tratatul privind Funcționarea Uniunii Europene.

Din această sumă care a majorat capitalul social al societății în anul 2020, a fost utilizată suma de **13.676.107 lei** pentru achiziționarea de echipamente pe acțiunea de investiții de Dotări independente astfel:

- în anul 2020	643.400 lei
- în anul 2021	13.032.707 lei

Diferența rămasă va fi cheltuită în anul 2022.

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

- pe acțiunea “Dotări independente” – cu finanțare prin sume alocate din surse proprii – valoarea de **45.436 lei**, reprezentând puneri în funcțiune utilaje achiziționate de la furnizori

- pe acțiunea „Cheltuieli de expertiză, proiectare, asistență tehnică, pentru probe tehnologice și teste și predare la beneficiar și de execuție privind reparațiile capitale, precum și alte categorii de lucrări de intervenții, cu excepția celor incluse la lit. d), astfel cum sunt definite de legislația în vigoare, inclusiv cheltuielile necesare pentru obținerea avizelor, autorizațiilor și acordurilor prevăzute de lege” – valoarea de **442.917 lei**, din care:

- lucrarea executată de terți în valoare de **25.098 lei** “Securizare cameră destinată sistemului informatic TEMPEST”

- lucrări de reparații capitale în curs de execuție realizate în regie proprie, în valoare de **417.819 lei** care îndeplinesc condiția de recunoaștere ca imobilizări corporale și care s-au executat la următoarele obiective, astfel:

- Reabilitare instalații și arhitectură OB 323	191.380,59 lei
- Reabilitare instalații și arhitectură OB 1A SCULĂRIE	144.038,46 lei
- Reparare arhitectură compartiment autoclavă OB 332	75.351,29 lei
- Reabilitare cameră aferentă Ob. 13, Remiza PSI	5.415,28 lei
- Reabilitare acoperiș și arhitectură interioară la OB 327	1.633,49 lei

➤ avansuri acordate furnizorilor de imobilizări în valoare de **-957.093 lei** pentru achiziționarea de imobilizări corporale

Reducerile de imobilizări corporale în valoare de **2.383.272 lei** sunt reprezentate de:

➤ casări în valoare de **1.930 lei**,

➤ puneri în funcțiune de mijloace fixe din investiții în valoare de **1.381.735 lei**, din care:

- regularizări în valoare de - 1.186.858 lei, reprezintă stornare mijloace fixe achiziționate pentru linia de producție pentru Lovitura reactivă de 122 mm și care vor rămâne în cont 231 până la punerea în funcțiune a întregii linii de fabricație, astfel:

- mijloace fixe puse în funcțiune în anul 2020	- 643.400 lei
- mijloace fixe puse în funcțiune în anul 2021	- 543.458 lei

➤ decontare avansuri acordate pentru achiziționarea de imobilizări corporale **999.607 lei**

Imobilizări corporale în curs

La data de 31.12.2021 sunt înregistrate imobilizări corporale în curs în valoare de **15.368.685 lei**, care au următoarea componență:

• investiții sistate (H.G. nr.1194/2002)	94,17 lei
• studii și proiecte aflate în diverse stadii de execuție	89.100,00 lei
• securizare obiecte cu grad ridicat de risc	2.259.179,80 lei
• reparații capitale	1.298.804,94 lei
• linia de producție destinată fabricării componentei de luptă a produsului "Lovitura reactivă 122 mm cu proiectil exploziv cu bătaie mărită" (Necking-In Sculărie) din care :	11.721.506,52 lei
- instalație gătire Necking-In	9.349.785,50 lei
- mijloace fixe achiziționate în anul 2020 astfel:	643.400,00 lei
Strung CNC 2 axe	585.000,00 lei
Compresor cu șurub	58.400,00 lei
- mijloace fixe achiziționate în anul 2021 astfel:	1.728.321,02 lei
Echipament de sudură MIG MAG,	61.958,00 lei
Centru vertical de frezat cu 3 axe	481.500,00 lei
Presă hidraulică 250Tf	810.900,00 lei
Cuptor de tratament termic	202.184,00 lei
Instalație cu 7 tuburi radiante	171.779,02 lei

Precizăm că aceste utilaje sunt înregistrate în contul 231 "Imobilizări corporale în curs de execuție", până la finalizarea liniei de producție și până la momentul în care aceste utilaje vor genera venituri pentru societate, în contrapartidă cu cheltuielile care vor fi decontate pe comenzile care vor fi executate în acel obiectiv, conform destinației aprobate. Menționăm că din momentul punerii în funcțiune a unui utilaj sau a majorării valorii unui obiectiv reabilitat, acesta generează cheltuieli cu amortizarea, iar costurile care nu concură la realizarea produselor aflate pe flux nu pot fi descărcate pe comenzile respective, acestea trebuind să se încadreze în costurile planificate.

IMOBILIZĂRI FINANCIARE

La 31.12.2021 societatea înregistrează imobilizări financiare în valoare de **554.152 lei**, în contul 265, reprezentând aport în natură la capitalul social al S.C. BREM COMPANY, care se compun din 154.360 acțiuni și reprezintă 20% din capitalul social al acesteia, conform Certificatului Constatator nr. 77136/27.01.2022. Având în vedere pct.491, lit. e, din Ordinul nr.1802/2014, acțiunile deținute de societate nu se utilizează la tranzacționarea de instrumente financiare, motiv pentru care nu există riscuri de nicio categorie.

În anul 2021, conform Hotărârii AGA a Brem Company societatea a înregistrat în evidențele contabile suma de 10.000 lei, reprezentând dividende aferente cotei de participare la capitalul social al S.C. Brem Company SRL, sumă încasată integral până la data de 31.12.2021.

PROPUNERI DE ACOPERIRE A PIERDERII CONTABILE
ÎNREGISTRATE LA DATA DE 31.12.2021

La 31.12.2021 societatea înregistrează pierdere contabilă în valoare de **4.674.862 lei**, conform formular 20 – anexă la bilanț.

Pierdere contabilă înregistrată la data de 31.12.2021 se datorează, în principal, gradului scăzut de încărcare a capacității de producție și a faptului că societatea a înregistrat o creștere a cheltuielilor necesare executării produselor contractate, în condițiile în care prețurile aferente contractelor subsecvente încheiate cu M.Ap.N. întocmite în baza Acordurilor Cadru semnate în anii anteriori, nu au putut fi ajustate decât cu indicii de curs valutar (leu/euro).

De asemenea, și pe parcursul anului 2021, un factor de risc care a condus la afectarea activității societății l-a reprezentat impactul major asupra mediului economic generat de măsurile excepționale de primă urgență, cu caracter temporar – pe durata stării de urgență și a stării de alertă, cauzate de declararea pandemiei de SARS-CoV-2 și luate pentru prevenirea răspândirii COVID-19.

Având în vedere gradul scăzut de încărcare a capacității de producție, societatea a depus și în anul 2021 eforturi susținute în vederea asigurării și gestionării optime a resurselor financiare existente, fără a fi afectat patrimoniul societății, în perspectiva desfășurării activității în condiții de continuitate, achitând din surse proprii, parțial, obligații către bugetul general consolidat.

Posibilitatea acoperirii pierderii contabile înregistrate la data de 31.12.2021, precum și a pierderilor contabile înregistrate în anii precedenți, are la bază estimările privind creșterea profitului societății ca urmare a aplicării unor măsuri de reducere a costurilor și de eficientizare a activității, și se poate realiza numai în următoarele condiții:

- Creșterea gradului de încărcare a capacității de producție prin încheierea de contracte și comenzi/acorduri cadru cu instituții din cadrul FSNA (principalul beneficiar intern: M.Ap.N);
- Finanțarea programelor de conservare a capacităților de producție pentru apărare fără încărcare la pace;
- Întreprinderea acțiunii de creare a unui Parc industrial în zona fostei fabrici de biciclete, în baza Legii nr. 186/2013, care cuprinde:
 - Clădire Bicicletă: valoare de inventar 703.139,40 lei,
valoare teren aferent 736.104,13 lei (33.666 mp.);
 - Bicicletă Montaj: valoare de inventar 513.048,91 lei,
valoare teren aferent 231.352,63 lei (10.581 mp.);
 - Teren aflat în zona din spatele Bicicletei, 13.813 mp. în valoare de 302.020,03 lei;
 - Pavilion tehnic: valoare de inventar 331.455,39 lei,
valoare teren aferent 71.257,75 lei (3.259 mp.);
 - Oficiul de calcul + creșă: valoare de inventar 38.764,40 lei,
valoare teren aferent 103.989,52 lei (4.756 mp.).

Valorile sunt reevaluate la data de 31.12.2016.

Întocmirea proiectului de divizare va avea loc după emiterea unui act normativ privind constituirea unui Parc industrial.

- Vânzarea/Darea în plată a unor active cu caracter social, precum și a altor active disponibile, pentru care există solicitări, aflate în diverse stadii de aprobare.

Active cu caracter social:

- Sala de teatru: valoare de inventar 38.151,02 lei,
valoare teren aferent 79.354,50 lei (3.633 mp.);
- Cantina: valoare de inventar 94.130,26 lei,
valoare teren aferent 74.974,78 lei (3.429 mp.).

Valorile sunt reevaluate la data de 31.12.2016.

- Continuarea alocării de fonduri bugetare pentru investiții în vederea achiziționării unor utilaje performante care să genereze plus valoare societății și care să conducă la obținerea unor performanțe superioare, diminuarea consumurilor, creșterea productivității muncii și a calității produselor executate: realizarea capacității de fabricație pentru componenta de luptă; realizarea fluxului de fabricație pentru tuburi motor, retehnologizare linii galvanizare, retehnologizare poligon;
- Alocarea de fonduri bugetare pentru activitatea de cercetare-dezvoltare care să conducă la dezvoltarea societății și diversificarea nomenclatorului de produse prin creșterea gradului de inovare și competitivitate;
- Alocarea de fonduri bugetare pentru implementarea și susținerea acțiunilor de protecție a mediului necesare respectării și îndeplinirii condițiilor din Autorizația Integrată de Mediu, în vederea desfășurării activității societății și în viitor;
- Alocarea de surse bugetare pentru finanțarea cheltuielilor convențional-constante, conform prevederilor Legii nr. 232/2016 (în anul 2021, societatea a înregistrat cheltuieli convențional constante aferente gradului neutilizat al capacității de producție pentru apărare în valoare de 4.175.210 lei);
- Întocmirea unui plan de reorganizare administrativă și retehnologizare, în vederea eficientizării activității societății;
- Atragerea de investitori strategici, încheierea de programe de off-set care să conducă la creșterea portofoliului de comenzi.

Alți factori importanți care pot conduce la o diminuare semnificativă a obligațiilor bugetare, cu impact și asupra rezultatelor societății sunt: - reducerea gradului de fiscalizare (scutirea de la aplicarea impozitului pe venit, reducerea contribuțiilor cu reținere la sursă datorate bugetului asigurărilor sociale, strict necesare pentru menținerea personalului specializat în acest sector de activitate – similar domeniului construcțiilor), - elaborarea unui act normativ de anulare a obligațiilor bugetare restante aplicabil sectorului industriei de apărare, ținând cont de problemele specifice cu care se confruntă acest domeniu de activitate (societățile se află în imposibilitatea beneficierii de prevederile OG nr.6/2019, cu modificările și completările ulterioare, privind aplicarea măsurilor de restructurare a obligațiilor bugetare, datorită condițiilor cumulative greu de îndeplinit și respectat); - scutirea de la calcularea cheltuielilor accesorii pentru perioada în care societatea se află în procedura de administrare specială.

Activitatea societății noastre este și va fi axată pe dezvoltarea continuă a asimilării de produse speciale de înaltă performanță (muniție de artilerie echipată cu focoașe de ultimă generație) menite să asigure în primul rând înzestrarea forțelor Armatei Române, respectiv de a recâștiga piețele de armament din zona Orientului Mijlociu, din Asia, cât și de a penetra piața de armament europeană. Prin alocarea de fonduri de la buget societatea poate fi degrevată de necesitatea stringentă de a aloca din resursele proprii fonduri destinate acestor acțiuni.

Aceste obiective pot fi implementate prin dezvoltarea permanentă a activității de cercetare-dezvoltare, cooperarea cu firme din cadrul Industriei de Apărare a Uniunii Europene în scopul dezvoltării/asimilării de focoașe, lovituri și elemente de artilerie performante.

Societatea dispune de surse de finanțare limitate pentru realizarea de investiții în vederea retehnologizării și modernizării capacităților de producție pentru apărare, care să fie compatibile cu standardele NATO și UE, ca urmare 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.

S. TOHAN S.A. propune un plan de măsuri pentru perioada 2022-2024 care să conducă la diminuarea pierderilor, astfel:

mii lei						
Nr. crt.	Măsuri	Termen de realizare	An precedent 2021	An curent 2022	An 2023	An 2024
			Realizat	Influențe (+/-)	Influențe (+/-)	Influențe (+/-)
			Rezultat brut	Rezultat brut	Rezultat brut	Rezultat brut
0	1	2	3	4	5	6
Pct. I	Măsuri de reducere a pierderii contabile și a plăților restante					
1	Cresterea veniturilor din producția vândută aferente Acordurilor cadru încheiate cu instituții ale statului (FSNA-M.Ap.N.): -Acord cadru nr. 18/1/041-M/2020 (lovitura 82/120 mm cu bomba de iluminare) – 44 luni. -Acord cadru nr. 10/1/041,043-M/2019 (lovitura 40x47mm cu grenadă explozivă) – 44 luni. -Acord cadru nr. A5/1639 /26.11.2020 (revitalizare mine marine – 48 luni. - Acord cadru nr. 17/1/043-M /26.08.2021 (lovitura reactiva B.M. – 42 luni.	31.12.2022 31.12.2023 31.12.2024	X	-	+1.308	+780
	TOTAL Pct. I		X	-	+1.308	+780
Pct. II	Cauze care diminuează efectul măsurilor prevăzute la Pct. I					
1	Impact estimat asupra rezultatului brut datorită limitării impuse conf. prevederi art.9, alin. (2) din OG nr. 26/2013,actualizata.			-850		
2	Încheierea de Contracte de vânzare-cumpărare afer. Contractelor subsecvente semnate cu M.Ap.N. la prețuri care nu pot fi ajustate, având în vedere impactul generat de liberalizarea pieței energiei, de creșterea prețurilor materiei prime și a materialelor necesare executării acestor produse în anul 2022.		X	-1.233		
	TOTAL Pct. II		X	-2.083	-	-
Pct. III	TOTAL GENERAL Pct. I + Pct. II		-4.675	-2.083	+1.308	+780

S. TOHAN S.A, la momentul actual, nu este o societate aflată în dificultate majoră generată de posibilitatea apariției riscului introducerii de cereri de insolvență din partea partenerilor de afaceri, având capacitatea de susținere pe termen scurt, din resurse proprii și de creditare, a activității societății, înregistrând profit din exploatare, și implicit profit brut, până în anul 2020. Se confruntă însă cu o serie de

probleme legate de fabricarea produselor pentru care a fost construită, de cheltuielile mari necesare funcționării societății (amortismente, impozite și taxe, cheltuieli de protecția muncii, cheltuieli cu colaboratorii, cheltuieli întreținere și reparații obiective care nu concură la realizarea activității de producție, etc., înregistrate și efectuate ca urmare a unor impuneri legislative), a menținerii autorizațiilor necesare desfășurării activității conform obiectului de activitate; de lipsa, în anii anteriori apariției Legii nr. 232/2016 privind industria de apărare, a alocării fondurilor necesare realizării investițiilor, a susținerii programelor de cercetare-dezvoltare, inovare, a acțiunilor de mediu, precum și a nefinanțării cheltuielilor fixe aferente gradului de neutilizare al capacităților producției de apărare cuprinse în Inventar, etc.

S. TOHAN S.A. fiind unicul producător, pe piața internă, pentru produsele de tehnică militară din nomenclatorul de fabricație, are capacitate procentuală în total piață internă de 100%.

NOTA 6

PRINCIPII , POLITICI ȘI METODE CONTABILE

-extras din manualul de politici contabile -

Metodele și principiile contabile aplicate în 2021 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**

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

➤ **Principiul prudenței**

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

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

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

➤ **Principiul contabilității de angajamente**

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

➤ **Principiul intangibilității**

Bilanțul de deschidere pentru fiecare exercițiu financiar corespunde cu bilanțul de închidere al exercițiului financiar precedent.

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

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

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

Componentele elementelor de active sau de datorii sunt evaluate separat.

➤ **Principiul necompensării**

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

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

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

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

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

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

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

➤ **Principiul pragului de semnificație.**

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

CORECTAREA ERORILOR CONTABILE

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

Corectarea erorilor se efectuează la data constatării lor.

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

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

REGULI GENERALE DE EVALUARE

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

1. Evaluarea la data intrării în societate

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

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

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

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

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

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

Reducerile comerciale primite ulterior 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.

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

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

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

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

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

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

2. Evaluarea la inventar și prezentarea elementelor din bilanț

La stabilirea valorii de inventar a bunurilor se aplică principiul prudenței, potrivit căruia se ține seama de toate ajustările de valoare datorate deprecierilor 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 deprecieri 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 altei valori atribuite înainte acelui activ. În astfel de cazuri, regulile privind amortizarea se vor aplica activului având în vedere valoarea acestuia, determinată în urma reevaluării.

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

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

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

I. ACTIVE IMOBILIZATE

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

Politici contabile privind imobilizările necorporale

• Recunoașterea imobilizărilor necorporale

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

Caracteristica de identificare

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

Un activ este identificabil dacă:

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

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

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

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

• Evaluarea inițială a imobilizărilor necorporale

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

1) Achiziția separată

Costul unei imobilizări necorporale dobândite separat este alcătuit din:

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

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

2) Imobilizări necorporale generate intern

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

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

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

a). Faza de cercetare

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

b). Faza de dezvoltare

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

- a) fezabilitatea tehnică necesară finalizării imobilizării necorporale, astfel încât aceasta să fie disponibilă pentru utilizare sau vânzare;
- b) intenția sa de a finaliza imobilizarea necorporală și de a o utiliza sau de a o vinde;
- c) capacitatea sa de a utiliza sau de a vinde imobilizarea necorporală;
- d) modul în care imobilizarea necorporală va genera beneficii economice viitoare probabile.

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

e) disponibilitatea unor resurse tehnice, financiare și de altă natură, adecvate pentru finalizarea dezvoltării imobilizării necorporale și pentru utilizarea sau vânzarea 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
-concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare	- durata de protecție a drepturilor de autor sau durata contractului
- fondul comercial	- maximum 5 ani
- programe informatice	- durata de utilizare

Metoda de amortizare a imobilizărilor necorporale este metoda liniară.

- **Cedarea**

O imobilizare necorporală trebuie scoasă din evidență la cedare sau atunci când 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:

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

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

Imobilizările corporale cuprind:

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

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

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

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

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

Contabilitatea imobilizărilor în curs se ține distinct.

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

- **Evaluarea inițială**

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

- **Cheltuieli ulterioare**

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

Cheltuielile ulterioare aferente unei imobilizări corporale se recunosc:

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

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

Condiții pentru a fi recunoscute drept investiții asupra mijloacelor fixe:

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

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

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

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

- **Evaluarea la data bilanțului**

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

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

- **Amortizarea**

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

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

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

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

Terenurile nu se amortizează.

- **Durata de utilizare economică**

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

- **Metode de amortizare**

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

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

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

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

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

- **Imobilizări corporale în curs de aprovizionare**

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

- **Imobilizări în curs de execuție**

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

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

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

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

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

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

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

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

Politici contabile privind imobilizările financiare

În categoria imobilizărilor financiare se evidențiază:

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

Evaluarea inițială

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

Evaluarea la data bilanțului

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

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

II. ACTIVE CIRCULANTE

Recunoașterea activelor circulante

Un activ se clasifică ca activ circulant atunci când:

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

Toate celelalte active reprezintă active imobilizate.

În categoria activelor circulante se cuprind:

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

Evaluarea activelor circulante

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

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

Politici contabile privind elementele de natura stocurilor

• Recunoașterea stocurilor

Stocurile sunt active circulante:

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

În cadrul stocurilor se cuprind:

- a) mărfurile, și anume bunurile pe care societatea le cumpără în vederea revânzării;
- b) materiile prime, care participă direct la fabricarea produselor și se regăsesc în produsul finit integral sau parțial, fie în starea lor inițială, fie transformată;
- c) materialele consumabile (materiale auxiliare, combustibili, materiale pentru ambalat, piese de schimb, semințe și materiale de plantat, furaje și alte materiale consumabile), care participă sau ajută la procesul de fabricație sau de exploatare fără a se regăsi, de regulă, în produsul finit;
- d) materialele de natura obiectelor de inventar;
- e) produsele, și anume:
 - semifabricatele, prin care se înțelege produsele al căror proces tehnologic a fost terminat într-o secție (fază de fabricație) și care trec în continuare în procesul tehnologic al altei secții (faze de fabricație) sau se livrează terților;
 - produsele finite, adică produsele care au parcurs în întregime fazele procesului de fabricație și nu mai au nevoie de prelucrări ulterioare în cadrul entității, putând fi depozitate în vederea livrării sau expediate direct clienților;
 - rebuturile, materialele recuperabile și deșeurile;
 - produsele agricole;
- g) ambalajele, care includ ambalajele re folosibile, achiziționate sau fabricate, destinate produselor vândute și care în mod temporar pot fi păstrate de terți, cu obligația restituirii în condițiile prevăzute în contracte;
- h) producția în curs de execuție, reprezentând producția care nu a trecut prin toate fazele (stadiile) de prelucrare, prevăzute în procesul tehnologic, precum și produsele nesupuse probelor și recepției tehnice sau 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	=	$\frac{\text{Soldul inițial al diferențelor de preț}}{\text{Soldul inițial al stocurilor la preț de înregistrare} + \text{Diferențe de preț aferente intrărilor în cursul perioadei, cumulat de la începutul exercițiului financiar până la finele perioadei de referință}}$	x 100

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

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

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

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

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

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

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

- **Înregistrarea în contabilitate a stocurilor**

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

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

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

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

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

Politici contabile privind creanțele societății

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

Creanțele includ:

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

- alte creanțe

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- a) vinde bunuri sau servicii al căror preț este exprimat în valută;

- b) oferă spre împrumut fonduri, iar sumele ce urmează să fie încasate sunt exprimate în valută;

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

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

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

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

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

Creanțele incerte se înregistrează distinct în contabilitate.

Scăderea din evidență a creanțelor cu termene de încasare prescise 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 prescise, 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 termen scurt și creanțe asimilate
- vârșăminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt

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

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

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

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

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

III. CHELTUIELI ÎN AVANS

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

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

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

IV. DATORII

Politici contabile privind datoriile societății

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- **Scoaterea din evidență a datoriilor cu termene 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 (tichete de masă, vouchere de vacanță, alimente antidot, sume acordate salariaților conform prevederilor Contractului Colectiv de Muncă), precum și alte drepturi acordate potrivit legii.

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

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

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

Concediile de odihnă neefectuate se înregistrează pe seama datoriilor atunci când suma lor este comensurată în baza statelor de salarii sau a altor documente care să justifice suma respectivă. În lipsa acestora, sumele reprezentând concedii de odihnă neefectuate se recunosc pe seama provizioanelor. Această regulă referitoare la recunoașterea unor obligații față de salariați, pe seama datoriilor sau a provizioanelor, se aplică și în cazul bonusurilor acordate angajaților.

- **Decontări privind contribuțiile sociale**

Contabilitatea decontărilor privind contribuțiile sociale cuprinde obligațiile pentru:

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

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

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

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

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

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

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

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

- **Subvenții**

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

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

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

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

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

- **Evaluarea în situațiile financiare anuale**

Evaluarea datoriilor în situațiile financiare anuale se face la valoarea lor probabilă de plată.

Pentru elementele de natura datoriilor, diferențele constatate în plus între valoarea de inventar și valoarea contabilă se înregistrează în contabilitate, pe seama elementelor corespunzătoare de datorii.

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

V. PROVIZIOANE

Politici contabile privind provizioanele

- **Criterii de recunoaștere**

Un provizion este o datorie cu exigibilitate sau valoare incertă.

Provizioanele sunt destinate să acopere datoriile a căror natură este clar definită și care la data bilanțului este probabil să existe, sau este cert că vor exista, dar care sunt incerte în ceea ce privește valoarea sau data la care vor apărea.

Un provizion va fi recunoscut numai în momentul în care:

- societatea are o obligație curentă generată de un eveniment anterior;
- este probabil ca o ieșire de resurse să fie necesară pentru a onora obligația respectivă; și
- poate fi realizată o estimare credibilă a valorii obligației.

Dacă aceste condiții nu sunt îndeplinite, nu va fi recunoscut un provizion.

O obligație curentă este o obligație legală sau implicită.

O obligație **legală** este obligația care rezultă: - dintr-un contract (în mod explicit sau implicit);
- din legislație; sau
- din alt efect al legii.

O obligație **implicită** (de exemplu, obligația prin care societatea se angajează să efectueze plăți compensatorii personalului disponibilizat) este obligația care rezultă din acțiunile societății în cazul în care:

- prin stabilirea unei practici anterioare, prin politica scrisă a firmei sau dintr-o declarație suficient de specifică, societatea a indicat partenerilor săi că își asumă anumite responsabilități; și
- ca rezultat, societatea a indus partenerilor ideea că își va onora acele responsabilități.

- **Categorii de provizioane**

Societatea poate constitui provizioane pentru:

- a) litigii, amenzi și penalități, despăgubiri, daune și alte datorii incerte;
- b) dezafectare imobilizări corporale și alte acțiuni similare legate de acestea;
- c) impozite;
- d) terminarea contractului de muncă;
- e) alte provizioane.

- **Evaluarea provizioanelor**

Valoarea recunoscută ca provizion trebuie să constituie cea mai bună estimare la data bilanțului a costurilor necesare stingerii obligației curente.

Cea mai bună estimare a costurilor necesare stingerii datoriei curente este suma pe care societatea ar plăti - o, în mod rațional, pentru stingerea obligației la data bilanțului sau pentru transferarea acesteia unei terțe părți la acel moment.

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

Provizioanele vor fi utilizate numai pentru scopul pentru care au fost inițial recunoscute. Prin urmare, numai cheltuielile aferente provizionului inițial pot fi acoperite din provizion. Acoperirea unor cheltuieli dintr-un provizion care a fost recunoscut inițial pentru alt scop ar ascunde impactul a două evenimente diferite.

Provizioanele se evaluează înaintea determinării impozitului pe profit, tratamentul fiscal al acestora fiind cel prevăzut de legislația fiscală.

VI. VENITURI ÎN AVANS

Politici contabile privind subvențiile și alte fonduri nerambursabile

În categoria subvențiilor se cuprind subvențiile aferente activelor și subvențiile aferente veniturilor. Acestea pot fi primite de la: guvernul propriu - zis, agenții guvernamentale și alte instituții similare naționale și internaționale.

În cadrul subvențiilor se reflectă distinct:

- subvenții guvernamentale;
- împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții;
- alte sume primite cu caracter de subvenții.

Subvențiile aferente activelor reprezintă subvenții pentru acordarea cărora principala condiție este ca societatea să cumpere, să construiască sau să achiziționeze active imobilizate.

O subvenție guvernamentală poate îmbrăca forma transferului unui activ nemonetar (de exemplu, o imobilizare corporală), caz în care subvenția și activul sunt contabilizate la valoarea justă.

În conturile de subvenții pentru investiții se contabilizează și donațiile pentru investiții, precum și plusurile la inventar de natura imobilizărilor corporale și necorporale.

Subvențiile aferente veniturilor cuprind toate subvențiile, altele decât cele pentru active.

Subvențiile guvernamentale, inclusiv subvențiile nemonetare la valoarea justă, nu trebuie recunoscute până când nu există suficientă siguranță că:

- a) societatea va respecta condițiile impuse de acordarea lor; și
- b) subvențiile vor fi primite.

Doar primirea unei subvenții nu furnizează ea însăși dovezi concludente că toate condițiile atașate acordării subvenției au fost sau vor fi îndeplinite.

Contabilitatea proiectelor finanțate din subvenții se ține distinct, pe fiecare proiect/sursă de finanțare, potrivit contractelor încheiate, fără a se întocmi situații financiare anuale distincte pentru fiecare asemenea proiect.

Subvențiile se recunosc, pe o bază sistematică, drept venituri ale perioadelor corespunzătoare cheltuielilor aferente pe care aceste subvenții urmează să le compenseze.

În cazul în care într-o perioadă se încasează subvenții aferente unor cheltuieli care nu au fost încă efectuate, subvențiile primite nu reprezintă venituri ale acelei perioade curente.

Venituri în avans

Veniturile încasate/de încasat în exercițiul financiar curent, dar care privesc exercițiile financiare următoare, se înregistrează distinct în contabilitate, la venituri în avans (contul 472 "Venituri înregistrate în avans").

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

VII. CAPITAL ȘI REZERVE

Politici contabile privind Capitalul și Rezervele

Capitalul și rezervele (capitaluri proprii) reprezintă dreptul acționarilor asupra activelor unei entități, după deducerea tuturor datoriilor. Capitalurile proprii cuprind: aporturile de capital, primele de capital, rezervele, rezultatul reportat, rezultatul exercițiului financiar.

La elaborarea situațiilor financiare, societatea a adoptat conceptul financiar de capital. Conform acestui concept, capitalul este sinonim cu activele nete sau cu capitalurile proprii ale societății.

- **Capital**

Capitalul este reprezentat de capitalul social.

Capitalul social subscris și vărsat se înregistrează distinct în contabilitate, pe baza actelor de constituire a persoanei juridice și a documentelor justificative privind vărsămintele de capital.

Contabilitatea analitică a capitalului social se ține pe acționari sau asociați, cuprinzând numărul și valoarea nominală a acțiunilor sau a părților sociale subscrise și vărsate.

- **Rezerve din reevaluare**

Plusul sau minusul rezultat din reevaluarea imobilizărilor corporale, în conformitate cu prevederile prezentelor reglementări, trebuie reflectat în debitul sau creditul contului 105 „Rezerve din reevaluare”, după caz, cu respectarea prevederilor privind reevaluarea imobilizărilor corporale din OMFP 1802/2014.

Evidențierea rezervelor din reevaluare trebuie efectuată pe fiecare imobilizare corporală în parte și pe fiecare operațiune de reevaluare care a avut loc.

- **Alte rezerve**

Contabilitatea rezervelor se ține pe categorii de rezerve:

- rezerve legale;
- rezerve statutare sau contractuale și
- alte rezerve.

Rezervele legale se constituie anual din profitul societății, în cotele și limitele prevăzute de lege, și din alte surse prevăzute de lege. Rezervele legale pot fi utilizate numai în condițiile prevăzute de lege.

Rezervele statutare sau contractuale se constituie anual din profitul net al societății, conform prevederilor din actul constitutiv al acesteia.

Alte rezerve neprevăzute de lege sau de statut pot fi constituite facultativ pe seama profitului net pentru acoperirea pierderilor contabile sau în alte scopuri, potrivit hotărârii adunării generale a acționarilor sau asociaților, cu respectarea prevederilor legale.

Politici contabile privind repartizarea profitului

În contabilitate, profitul sau pierderea se stabilește cumulat de la începutul exercițiului financiar.

Rezultatul exercițiului se determină ca diferență între veniturile și cheltuielile exercițiului.

Rezultatul definitiv al exercițiului financiar se stabilește la închiderea acestuia și reprezintă soldul final al contului de profit și pierdere

Repartizarea profitului se înregistrează în contabilitate pe destinații, după aprobarea situațiilor financiare anuale. Repartizarea profitului se efectuează în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

- **Constituirea rezervelor**

La finele exercițiului financiar se constituie rezerve pe seama profitului exercițiului financiar curent, în baza unor prevederi legale.

- **Repartizarea profitului pe celelalte destinații**

Evidențierea în contabilitate a repartizării pe destinații a profitului contabil, cu excepția rezervei legale se efectuează în exercițiul financiar următor, după ce adunarea generală a acționarilor (sau asociaților) a aprobat repartizarea profitului.

Profitul poate fi repartizat pentru:

- acoperirea pierderii contabile reportate;
- alte destinații potrivit legii.

- **Acoperirea pierderii contabile**

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 extrabilanțiere

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

În această categorie se cuprind:

- angajamente (giruri, garanții, cauțiuni) acordate sau primite în relațiile cu terții;
- alte conturi în afara bilanțului cum ar fi :
 - imobilizări corporale luate cu chirie;
 - valori materiale primite spre prelucrare sau reparare, în păstrare sau custodie;
 - debitori scoși din activ, urmăriți în continuare;
 - stocuri de natura obiectelor de inventar date în folosință;
 - redevențe, locații de gestiune, chirii și alte datorii asimilate;
 - efecte scontate neajunse la scadență;
- dobânzi aferente contractelor de leasing financiar, neajunse la scadență, precum și
- alte valori.

VENITURI ȘI CHELTUIELI

Politici contabile privind recunoașterea veniturilor

• Definiții și recunoaștere

Veniturile reprezintă creșteri de avantaje economice, intervenite în cursul exercițiului, care au generat o majorare a capitalurilor proprii sub alte forme decât cele care exprimă aporturi noi ale proprietarilor societății.

Veniturile sunt recunoscute în contul de profit și pierdere atunci când se poate evalua în mod credibil o creștere a beneficiilor economice viitoare legate de creșterea valorii unui activ sau de scăderea valorii unei datorii.

Cifra de afaceri netă se calculează prin însumarea veniturilor rezultate din livrările de bunuri și prestările de servicii, mai puțin reducerile comerciale acordate clienților.

În categoria veniturilor se includ atât sumele sau valorile încasate sau de încasat în nume propriu din activități curente, cât și câștigurile din orice alte surse.

Activitățile curente sunt orice activități desfășurate de societate, ca parte integrantă a obiectului său de activitate, precum și activitățile conexe acestora.

Veniturile din activități curente se pot regăsi sub diferite denumiri, cum ar fi: vânzări, prestări de servicii, comisioane, redevențe, chirii, subvenții, dobânzi, dividende.

Câștigurile reprezintă creșteri ale beneficiilor economice care pot apărea sau nu ca rezultat din activitatea curentă, dar nu diferă ca natură de veniturile din această activitate. În contul de profit și pierdere, câștigurile sunt prezentate, de regulă, la valoarea netă, exclusiv cheltuielile aferente, la elementul "Alte venituri din exploatare".

În cadrul veniturilor exercițiului financiar se cuprind, de asemenea veniturile din reluarea provizioanelor, respectiv a ajustărilor pentru depreciere sau pierdere de valoare evidențiate distinct, în funcție de natura acestora. Diminuarea sau anularea provizioanelor constituite, respectiv a ajustărilor pentru depreciere sau pierdere de valoare reflectate se efectuează prin înregistrarea la venituri în cazul în care nu se mai justifică menținerea acestora, are loc realizarea riscului sau cheltuiala devine exigibilă

Contabilitatea veniturilor se ține pe feluri de venituri, după natura lor, astfel:

- a) venituri din exploatare; și
- b) venituri financiare

• Venituri din exploatare

Veniturile din exploatare cuprind:

- a) venituri din vânzarea de bunuri și prestări de servicii. ;
- b) venituri aferente costului producției, reprezentând variația în plus (creștere) sau în minus (reducere) dintre valoarea la cost de producție efectiv a stocurilor de produse și servicii în curs de execuție de la sfârșitul perioadei și valoarea stocurilor inițiale ale produselor și serviciilor în curs de execuție, neluând în calcul ajustările pentru depreciere reflectate;
- c) venituri din producția de imobilizări, reprezentând costul lucrărilor efectuate de societate pentru ea însăși, care se înregistrează ca imobilizări corporale și necorporale;
- d) venituri din subvenții de exploatare, reprezentând subvențiile pentru acoperirea diferențelor de preț și pentru acoperirea pierderilor, precum și alte subvenții de care beneficiază societatea;
- e) alte venituri din exploatarea curentă, cuprinzând veniturile din creanțe recuperate, penalități contractuale, datorii prescrise, scutite sau anulate potrivit legii, precum și alte venituri din exploatare.

Veniturile din vânzări de bunuri

În contabilitate, veniturile din vânzări de bunuri se înregistrează în momentul predării bunurilor către cumpărători, al livrării lor pe baza facturii sau în alte condiții prevăzute în contract, care atestă transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor respective, către clienți.

Veniturile din vânzarea bunurilor se recunosc în momentul în care sunt îndeplinite următoarele condiții:

- a) societatea a transferat cumpărătorului riscurile și avantajele semnificative care decurg din proprietatea asupra bunurilor;
 - b) societatea nu mai gestionează bunurile vândute la nivelul la care ar fi făcut-o, în mod normal, în cazul deținerii în proprietate a acestora și nici nu mai deține controlul efectiv asupra lor;
 - c) mărimea veniturilor poate fi evaluată în mod credibil;
 - d) este probabil ca beneficiile economice asociate tranzacției să fie generate către societate;
 - e) costurile tranzacției pot fi evaluate în mod credibil.
- O promisiune de vânzare nu generează contabilizarea de venituri.

Veniturile din prestări de servicii

Veniturile din prestări de servicii se înregistrează în contabilitate pe măsura efectuării acestora. Prestarea de servicii cuprinde inclusiv executarea de lucrări și orice alte operațiuni care nu pot fi considerate livrări de bunuri.

- **Venituri financiare**

Veniturile financiare cuprind:

- a) venituri din imobilizări financiare;
- b) venituri din investiții pe termen scurt;
- c) venituri din investiții financiare cedate;
- d) venituri din diferențe de curs valutar;
- e) venituri din dobânzi;
- f) venituri din sconturi primite în urma unor reduceri financiare;
- g) alte venituri financiare.

- **Criterii speciale de recunoaștere a veniturilor**

Schimbul de active

În cazul efectuării schimburilor de active de valori similare sau valori diferite se evidențiază distinct două operațiuni pe baza documentelor justificative întocmite, respectiv primite:

- operațiunea de vânzare și scoatere din evidență a activului cedat, cu înregistrarea corespunzătoare a veniturilor și cheltuielilor aferente;
- operațiunea de cumpărare și intrare în evidență a activului cumpărat.

Activitatea de producție

Variația stocurilor de produse finite și în curs de execuție pe parcursul perioadei reprezintă o corecție a cheltuielilor de producție pentru a reflecta faptul că fie producția a majorat nivelul stocurilor, fie vânzările suplimentare au redus nivelul stocurilor.

Veniturile aferente costului producției în curs de execuție se înscriu, alături de celelalte venituri, în contul de profit și pierdere, cu semnul plus (sold creditor) sau minus (sold debitor).

Costul producției de bunuri și servicii în curs de execuție se evidențiază la sfârșitul perioadei/lunii în contul 711 „Venituri aferente costurilor stocurilor de produse” sau 712 „Venituri aferente costurilor serviciilor în curs de execuție”.

La începutul perioadei următoare are loc reluarea soldului produselor în curs de execuție, la nivelul costurilor înregistrate cumulativ de la începutul perioadei.

- **Evaluarea veniturilor**

Veniturile se evaluează la valoarea determinată prin acordul dintre vânzător și cumpărător, ținând cont de suma oricăror reduceri comerciale acordate.

Veniturile încasate înainte de data bilanțului care sunt aferente exercițiului financiar ulterior, se prezintă la venituri în avans.

Politici contabile privind recunoașterea cheltuielilor

Cheltuielile constituie diminuări ale beneficiilor economice înregistrate pe parcursul perioadei contabile sub formă de ieșiri sau scăderi ale valorii activelor ori creșteri ale datoriilor, care se concretizează în reduceri ale capitalurilor proprii, altele decât cele rezultate din distribuirea acestora

Cheltuielile sunt recunoscute în contul de profit și pierdere atunci când se poate evalua în mod credibil o diminuare a beneficiilor economice viitoare legate de o diminuare a valorii unui activ sau de o creștere a valorii unei datorii. Recunoașterea cheltuielilor are loc simultan cu recunoașterea creșterii valorii datoriilor sau reducerii valorii activelor.

În categoria cheltuielilor se includ atât sumele sau valorile plătite sau de plătit din activități curente, cât și pierderile din orice alte surse.

Cheltuielile din activități curente reprezintă valorile plătite sau de plătit pentru:

- consumuri de stocuri și servicii prestate, de care beneficiază societatea;
- cheltuieli cu personalul;
- executarea unor obligații legale sau contractuale etc.

O promisiune de cumpărare nu generează contabilizarea de cheltuieli

Pierderile reprezintă reduceri ale beneficiilor economice și pot rezulta sau nu ca urmare a desfășurării activității curente a societății. Acestea nu diferă ca natură de alte tipuri de cheltuieli. În contul de profit și pierdere, pierderile sunt prezentate, de regulă, la valoarea netă, exclusiv veniturile aferente, la elementul "Alte cheltuieli de exploatare".

În cadrul cheltuielilor exercițiului financiar se cuprind, de asemenea, provizioanele, amortizările și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare reflectate distinct, în funcție de natura acestora.

Contabilitatea cheltuielilor se ține pe feluri de cheltuieli, după natura lor, astfel:

a) cheltuieli de exploatare, care cuprind:

- cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile; costul de achiziție al obiectelor de inventar consumate; costul de achiziție al materialelor nestocate, trecute direct asupra cheltuielilor; contravaloarea energiei și a apei consumate; costul mărfurilor vândute și al ambalajelor;
- cheltuieli cu serviciile executate de terți, redevențe, locații de gestiune și chirii; prime de asigurare; studii și cercetări; cheltuieli cu alte servicii executate de terți (colaboratori); comisioane și onorarii; cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate; transportul de bunuri și personal; deplasări, detașări și transferări; cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații, servicii bancare și altele;
- cheltuieli cu personalul (salariile, asigurările și protecția socială și alte cheltuieli cu personalul, suportate de societate);
- alte cheltuieli de exploatare (cheltuielile legate de protejarea mediului înconjurător, aferente perioadei; pierderi din creanțe și debitori diverși; despăgubiri, amenzi și penalități; donații, sponsorizări și alte cheltuieli similare; cheltuieli privind activele cedate și alte operații de capital; creanțe prescrise potrivit legii; etc.);

b) cheltuieli financiare, care cuprind: pierderi din creanțe legate de participații; cheltuieli privind investițiile financiare cedate; diferențele nefavorabile de curs valutar; dobânzile privind exercițiul financiar în curs; sconturile acordate clienților; pierderi din creanțe de natură financiară și altele.

Cheltuielile cu provizioanele, amortizările și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare, precum și cheltuielile cu impozitul pe profit și alte impozite, calculate potrivit legii, se evidențiază distinct, în funcție de natura lor.

Conturile sintetice de cheltuieli care cuprind mai multe elemente cu regim de deductibilitate fiscală diferită se dezvoltă în analitice, astfel încât fiecare analitic să reflecte conținutul specific.

SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE

Documentele oficiale de prezentare a situației economico-financiare a societății sunt situațiile financiare anuale, care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de societate.

Componenta situațiilor financiare anuale și perioadele de întocmire

Societatea întocmește situații financiare anuale. Acestea sunt întocmite conform reglementărilor în vigoare și conțin următoarele :

- bilanțul
- contul de profit și pierdere
- situația modificărilor capitalului propriu
- situația fluxurilor de trezorerie
- note explicative la situațiile financiare anuale.

Situațiile financiare anuale însoțite de Raportul Administratorilor se prezintă Consiliului de Administrație spre aprobare, împreună cu formularele de raportare contabilă întocmite conform legislației în vigoare.

Totodată acestea cuprid și de o declarație scrisă de asumare a răspunderii conducerii pentru întocmirea situațiilor financiare anuale în conformitate cu art.30 din Legea Contabilității nr.82/1991, republicată cu modificările și completările ulterioare.

Termenul pentru întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale este potrivit prevederilor art. 36 din Legea contabilității nr. 82/1991 de 150 de zile de la încheierea exercițiului financiar.

Situațiile financiare anuale constituie un tot unitar.

Obiectivul situațiilor financiare anuale îl constituie furnizarea de informații despre poziția financiară, performanța financiară și fluxurile de trezorerie ale societății, utile unei categorii largi de utilizatori.

Documentul care conține situațiile financiare trebuie să precizeze denumirea societății, precum și informații referitoare la:

- registrul comerțului la care este păstrat dosarul societății, împreună cu numărul de înmatriculare al societății în registrul în cauză;
- forma juridică a societății și adresa sediului social.

INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII, ADMINISTRATORII ȘI DIRECTORII**• Salarizarea directorilor și administratorilor**

Salarizarea directorului general, în sumă de 180.000 lei, s-a efectuat în temeiul OG nr.26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici sau majoritari sau dețin direct sau indirect o participație majoritară, și luând în considerare prevederile OUG nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare, precum și a Contractului de mandat nr.1/03.02.2020 încheiat în baza Hotărârii C.A. nr. 2/31.01.2020, prelungit prin Acte adiționale până la data de 02.08.2020. Ulterior, prin Hotărârea C.A. nr. 10/30.07.2020 s-a încheiat Contractul de mandat nr. 2/03.08.2020, prelungit prin Acte adiționale până la data de 02.02.2021 (Hotărârea C.A. nr. 17/26.11.2020). Prin Hotărârea C.A. nr. 3/18.03.2021, respectiv prin Actul adițional nr. 1 la Contractul de Mandat nr. 3/02.02.2021 s-a prelungit valabilitatea contractului de mandat până la data de 02.06.2021. Ulterior, prin Hotărârea C.A. nr. 8/28.05.2021 s-a încheiat contractul de mandat nr. 4/02.06.2021 cu o valabilitate de 4 luni, respectiv până la data de 02.10.2021. Prin Hotărârea CA nr. 13/30.09.2021 s-a decis prelungirea contractului de mandat pe o perioadă de 2 luni, urmând ca prin Hotărârea Consiliului de Administrație nr. 17/26.11.2021, să se încheie Contractul de mandat nr. 5 cu o durată de 4 luni.

Conform Hotărârii C.A. nr. 7/04.07.2014 și a Anexei la ordinul M.E. nr. 722/29.05.2014, începând cu luna iunie 2014, nivelul de salarizare al directorului general a fost de 8.000 lei, iar din 01.10.2016, în baza Hotărârii C.A. nr. 9/28.10.2016, nivelul de salarizare a fost de 10.500 lei. Începând cu data de 01.01.2018, în baza Hotărârii C.A. nr. 1/30.01.2018, nivelul de salarizare al directorului general a fost de 12.700 lei, iar din data de 01.03.2018, ca urmare a Hotărârii A.G.A. nr. 1/15.03.2018, cuantumul indemnizației pentru funcția de director general la S. TOHAN S.A. este de 15.000 lei, .

Până la data de 01.08.2016 remunerația aferentă unei ședințe pentru reprezentantul Romarm în A.G.A. S. TOHAN S.A. a fost de 1.520 lei, având în vedere prevederile art.14 alin.(1) din O.G. nr.26/2013, dar nu mai mult de o remunerație de ședință într-o lună, iar secretarul C.A./A.G.A. a fost retribuit cu indemnizație brută fixă lunară de 500 lei. Începând cu data de 01.08.2016, conform Deciziei nr.80/08.07.2016 a C.N. Romarm, art.2, alin.2, persoana mandatată să reprezinte interesele C.N. Romarm în A.G.A. a S.Tohan S.A. nu mai primește indemnizație. Pentru persoanele mandatate să reprezinte interesele M.E. în A.G.A. la societățile la care statul este acționar, conform Ordinului Ministerului Economiei nr.171/23.02.2016, art. 2, mandatul este cu titlu gratuit.

Conform Hotărârii C.A. nr. 1/30.01.2018, începând cu luna ianuarie 2018, indemnizația brută lunară a membrilor neexecutivi ai C.A. a S. TOHAN S.A. este de 2.100 lei, iar secretarul C.A./A.G.A. are o indemnizație brută lunară de 600 lei, incluzând și retribuția aferentă activității desfășurate în comitetele consultative, conform Anexei la Ordinul nr. 722 din 29.05.2014 al Ministerului Economiei și Hotărârii A.G.A. a C.N. ROMARM S.A. nr. 7/2014. Cu Hotărârea A.G.A. nr. 1/15.03.2018 se menține nivelul indemnizației brute fixe lunare a membrilor neexecutivi ai C.A. la nivelul de 2.100 lei.

În anul 2021 s-au înregistrat cheltuieli cu colaboratorii în sumă de 76.500 lei, reprezentând indemnizații pentru membrii C.A.

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

desemnată o persoană în funcția de administrator special, iar începând cu data de 08.12.2020, în funcția de administrator special a fost numit dl. Blejdea Elviss Liviu (Contract mandat nr. 134/08.12.2020) prin Ordinul Ministrului Economiei nr. 3471/08.12.2020. Prin Ordinul Ministrului Economiei, Antreprenoriatului și Turismului nr. 1164/26.07.2021 dl. Blejdea Elviss-Liviu a fost revocat din funcția de administrator special.

În anul 2021 s-au acordat salariaților, conform art. 25, alin 3. lit. b și art. 142, lit.b din Legea 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, următoarele sume:

- 150 lei net/salariat – cu ocazia Sărbătorilor de Paște, valoare totală 61.275 lei.
- 150 lei net/salariat – cu ocazia Sărbătorilor de Crăciun, valoare totală 54.275 lei.

Începând cu data de 01.09.2020, valoarea nominală a tichetelor de masă acordate salariaților s-a majorat la 20 lei, conform Hotărârii Comisiei Paritare „7+7” Administrație – Reprezentanții salariaților nr. 474 din data de 10.07.2020. Valoarea totală a tichetelor de masă pentru anul 2021 a fost de 1.742.840 lei. De asemenea, au fost acordate vouchere de vacanță în cuantum maxim de 1.450 lei, pe suport electronic, conform Hotărârii Comisiei Paritare nr. 1.3/1106/25.11.2021 și a Regulamentului de acordare a voucherelor de vacanță pe anul 2021, în valoare de 524.650 lei.

Structura de personal, conform execuției bugetare la finele anului 2021, se prezintă astfel :

- Total număr mediu scriptic de personal*	398
din care :	
▪ nr. mediu personal în activitate**	327
▪ nr. mediu personal CM suportat de societate	3
▪ nr. mediu personal în HG 174/2017	60
▪ nr. mediu personal plătit din FNUASS	5
▪ nr. mediu personal aflat în alte stări	3

* fără influență Director General

** din numărul mediu de personal în activitate, un număr de 63 de persoane au fost acoperite din alte fonduri proprii ale societății (marja comercială, venituri din vânzări deșeuri și mijloace fixe, venituri din chirii, venituri din prestări servicii, venituri din activități diverse), nefiind alocate fonduri pe nucleu pentru tot personalul necesar în corelație cu gradul de încărcare cu comenzi.

Număr de personal efectiv la finele perioadei*	385
---	------------

Structura cheltuielilor de personal este următoarea:

- Total cheltuieli de personal	23.492.568 lei
din care:	
○ Salarii brute total, din care :	<u>20.059.909 lei</u>
○ salarii brute aferente comenzilor	14.349.651 lei
○ salarii brute aferente fondului de completare	2.325.893 lei
○ salarii brute subvenție af. HG. 174/2017	3.060.972 lei
○ salarii brute aferente prev. OUG 30/2020, L.19/2020	1.438 lei
○ salariu brut Director general	180.000 lei
○ salarii brute aferente colaboratorilor	76.500 lei
○ salariu brut Administrator Special	65.455 lei
○ Cheltuieli aferente obligațiilor bugetare(angajator) total	<u>975.199 lei</u>
○ cheltuieli af. obligațiilor bugetare pe comenzi și fond de completare, alte prevederi legale	900.796 lei
○ cheltuieli af. obligațiilor bugetare pe contract mandat	5.531 lei
○ cheltuieli af. obligațiilor bugetare pe HG. 174/2017	68.872 lei
○ Alte cheltuieli de personal(angajator) și sociale,din care:	<u>2.457.460 lei</u>
- tichete de masă	1.742.840 lei
- vouchere de vacanță	524.650 lei
- cheltuieli sociale prevăzute prin art.25 Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal	189.970 lei
○ Alte datorii în legătură cu personalul	4.865 lei

- **Câștigul mediu realizat aferent cheltuielilor cu salariile (lei/persoană) pe anul 2021 la nivel de societate**

4.272 lei/pers

- salarii brute aferente câștigului mediu brut
- număr mediu personal

1 9.737.954 lei
385 pers.

NOTA 9

ANALIZA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICI - FINANCIARI

1. INDICATORI DE ECHILIBRU FINANCIAR

a) **FR propriu** = capital propriu – active imobilizate = 70.692.130 – 79.523.042 = -8.830.912 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. Dacă este negativ înseamnă că un procent din imobilizări sunt finanțate din datoriile curente, adică este semnalată o incapacitate a resurselor permanente pentru finanțarea necesarului permanent.

Cauze ale unui rezultat negativ pot fi:

- creșterea activului imobilizat net ca urmare a investițiilor;
- scăderea capitalului permanent – ca urmare a rambursării împrumuturilor sau diminuarea capitalului propriu.

b) **FR permanent** = capital permanent – active imobilizate = 74.057.888 - 79.523.042 = -5.465.154 lei

unde :

Capital permanent = capitaluri proprii + datorii pe termen lung + venituri în avans cu durată mai mare de un an (subvenții pentru investiții) = 70.692.130 + 95.910 + 3.269.848 = 74.057.888 lei

și :

Datorii pe termen lung pot fi considerate și provizioanele în valoare de 95.910 lei

c) **NFR** = stocuri + creanțe - datorii (obligații nebancale) = 12.623.232 + 15.219.826 – 38.813.926 = - 10.970.868 lei

unde :

Creanțe = Creanțe bilanț + cheltuieli în avans = 15.212.191 + 7.635 = 15.219.826 lei

Necesarul de fond de rulment sau necesarul financiar de exploatare (care prin natura procesului de exploatare are un caracter de permanență) reprezintă diferența dintre banii blocați pentru acoperirea stocurilor și formarea creanțelor către clienții societății pe de o parte, și finanțarea înglobată în datoriile neachitate furnizorilor și asimilate acestora pe de altă parte. Nevoia de fond de rulment negativă evidențiază situația în care se înregistrează un excedent de surse temporare care va finanța fie fondul de rulment, fie trezoreria, fiind rezultatul contractării unor datorii cu termen de plată mai relaxate sau a creșterii duratei de rotație a stocurilor și creanțelor.

d) **Trezoreria netă** = FR Permanent – NFR = - 5.465.154 – (-10.970.868) = 5.505.714 lei

Trezoreria netă este un indicator care pune în corelație capitalurile societății cu grad mare de lichiditate și datoriile exigibile pe termen scurt. Cu cât trezoreria netă este mai mare cu atât echilibrul financiar pe termen scurt este mai puțin amenințat.

Valoarea pozitivă a trezoreriei nete, coroborată cu valoarea fondului de rulment permanent mai mare decât necesarul de fond de rulment indică faptul că există surse cu caracter permanent peste nevoia de finanțare pe termen scurt, adică există lichidități disponibile în casa sau conturi în bancă.

e) **Rata de finanțare a stocurilor** = FR permanent / stocuri = - 5.465.154 / 12.623.232 = - 0,43

Indicatorul evidențiază proporția corespunzătoare din fondul de rulment ce finanțează partea cea mai stabilă a nevoilor de fond de rulment de exploatare (stocurile).

Analiza acestor indicatori relevă faptul că societatea își asigură necesarul de fond de rulment atât din surse proprii, cât și din surse durabile, stabile pe termen lung (provizioane, subvenții de la buget).

2. INDICATORI DE LICHIDITATE

a) **lichiditate generală** = $\frac{\text{Active circulante}}{\text{Datorii curente}}$ = $\frac{33.341.137}{38.813.926}$ = 0,85

Indicatorul arată suma cu care activele circulante depășesc datoriile pe termen scurt și oferă garanția acoperirii datoriilor curente din activele curente.

Un nivel supraunitar al indicatorului semnifică posibilitatea ca societatea să-și poată achita (cel puțin pe termen scurt), datoriile pe termen scurt pe baza valorificării activelor pe termen scurt. Valorile recomandate sunt cuprinse între 2-2,5.

b) **lichiditatea imediată** = $\frac{\text{Active circulante} - \text{Stocuri}}{\text{Datorii curente}}$ = $\frac{33.341.137 - 12.623.232}{38.813.926}$ = 0,53

Indicatorul exprimă capacitatea societății de a face față plăților scadente pe termen scurt numai pe seama activelor ușor transformabile în lichidități. Valorile favorabile sunt cuprinse între 0,8-1.

$$c) \text{ Lichiditate la vedere} = \frac{\text{Disponibilități}}{\text{Datorii curente}} = \frac{5.505.714}{38.813.926} = 0,14$$

Situarea indicatorului la un nivel redus indică un risc mai mare în ceea ce privește posibilitatea acoperirii datoriilor restante.

3. INDICATORI DE RISC

$$3.1 \text{ Gradul de îndatorare} = \frac{\text{Capital împrumutat}}{\text{Capital propriu}} \times 100 = \frac{0}{70.692.130} = 0$$

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

$$3.2. \text{ Indicele de îndatorare} = \frac{\text{Datorii totale}}{\text{Active totale}} = \frac{38.813.926}{112.871.814} = 34,38$$

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

4. INDICATORI DE SOLVABILITATE

$$4.1 \text{ Solvabilitatea generală} = \frac{\text{Active totale}}{\text{Datorii totale}} = \frac{112.871.814}{38.813.926} = 2,91 > 1 \text{ (situație favorabilă)}$$

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.

$$4.2 \text{ Solvabilitatea patrimonială} = \frac{\text{Capitaluri proprii}}{(\text{Capitaluri proprii} + \text{credite})} \times 100 = \frac{70.692.130}{(70.692.130 + 0)} \times 100 \% = 100\%$$

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

5. INDICATORI DE ACTIVITATE

$$5.1. \text{ Viteza de rotație a stocurilor} = \frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Stoc mediu}} = \frac{28.580.441}{14.268.023} = 2,00 \text{ ori}$$

$$5.2. \text{ Număr de zile de stocare} = \frac{\text{Stoc mediu}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 365 = \frac{14.268.023}{28.580.441} \times 365 = 182,21 \text{ zile}$$

$$5.3. \text{ Viteza de rotație a clienților} = \frac{\text{Sold mediu clienți}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 365 = \frac{205.330}{28.580.441} \times 365 = 2,62 \text{ zile}$$

$$5.4. \text{ Viteza de rotație a furnizorilor} = \frac{\text{Sold mediu furnizori}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 365 = \frac{637.767}{28.580.441} \times 365 = 46,45 \text{ zile}$$

$$5.5. \text{ Viteza de rotație a activelor imobilizate} = \frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Active imobilizate}} = \frac{28.580.441}{79.523.042} = 0,36 \text{ ori}$$

$$5.6. \text{ Viteza de rotație a activelor totale} = \frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active}} = \frac{28.580.441}{112.871.814} = 0,25 \text{ ori}$$

6. INDICATORI DE PROFITABILITATE

$$6.1. \text{ Rata rentabilității profitului din exploatare} = \frac{\text{Profit din exploatare}}{\text{Active totale}} \times 100 = \frac{-4.793.119}{112.871.814} \times 100 = -4,25 \%$$

$$6.2. \text{ Rata rentabilității profitului net} = \frac{\text{Profit net}}{\text{Active totale}} \times 100 = \frac{-4.674.862}{112.871.814} \times 100 = -4,14 \%$$

$$6.3. \text{ Rata profitului brut} = \frac{\text{Profit brut}}{\text{Cifra de afaceri neta}} \times 100 = \frac{-4.674.862}{28.580.441} \times 100 = -16,36 \%$$

$$6.4. \text{ Rata rentabilității veniturilor} = \frac{\text{Profit brut}}{\text{Venituri totale}} \times 100 = \frac{-4.674.862}{28.558.035} \times 100 = -16,36 \%$$

$$6.5. \text{ Rata rentabilității capitalului} = \frac{\text{Profit brut}}{\text{Capital propriu}} \times 100 = \frac{-4.674.862}{70.692.130} \times 100 = -6,61 \%$$

$$6.6. \text{ Rentabilitatea în funcție de cifra de afaceri} = \frac{\text{Profit net}}{\text{Cifra de afaceri neta}} \times 100 = \frac{-4.674.862}{28.580.441} \times 100 = -16,35 \%$$

$$6.7. \text{ Gradul de acoperire a cheltuielilor cu venituri} = \frac{\text{Total venituri}}{\text{Total cheltuieli}} \times 100 = \frac{28.558.035}{33.232.897} \times 100 = 85,93 \%$$

7. ALȚI INDICATORI

$$7.1. \text{ Autonomia financiară} = \frac{\text{Capital propriu}}{\text{Capital permanent}} = \frac{70.692.130}{74.057.888} = 0,95$$

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.

$$\text{7.2. Rata de autofinanțare a activelor} = \text{Capital propriu} / \text{Active totale} \\ = 70.692.130 / 112.871.814 = 0,62$$

Acest indicator se situează la un nivel acceptabil datorită ponderii mari a activelor în raport cu capitalurile proprii.

$$\text{7.3 Structura finanțării} = \text{Capital permanent} / \text{active imobilizate} = \\ = 74.057.888 / 79.523.042 = 0,93$$

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.

$$\text{7.4 Independența financiară} = \text{Capital propriu} / \text{Datorii pe termen lung} = 70.692.130 / 0$$

INDICATORI	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021
1.INDICATORI DE ECHILIBRU FINANCIAR			
A) FR propriu	- 2.495.476	-7.106.644	- 8.830.912
B) FR permanent	1.422.310	10.626.316	- 5.465.154
C) N.F.R.	- 296.206	-9.928.542	- 10.970.868
D) T.N.	1.718.516	20.554.858	5.505.714
E) Rata de finanțare a stocurilor	0,09	0,67	- 0,43
2. INDICATORI DE LICHIDITATE			
A) Lichiditate generală	1,06	1,30	0,85
B) Lichiditate imediată	0,41	0,85	0,53
C) Lichiditate la vedere	0,07	0,59	0,14
3. INDICATORI DE RISC			
3.1 Gradul de îndatorare	0	0	0
3.2 Indicele de îndatorare	25,94	30,81	34,38
4. INDICATORI DE SOLVABILITATE			
4.1 Solvabilitatea generală	3,86	3,25	2,91
4.2 Solvabilitatea patrimonială	100	100	100
5. INDICATORI DE ACTIVITATE			
5.1 Viteza de rotație a stocurilor	2,27	1,15	2,00
5.2 Număr de zile de stocare	160,93	317,75	182,21
5.3 Viteza de rotație a clienților	8,57	4,03	2,62
5.4 Viteza de rotație a furnizorilor	7,37	47,83	46,45
5.5 Viteza de rotație a activelor imobilizate	0,56	0,26	0,36
5.6 Viteza de rotație a activelor totale	0,41	0,16	0,25
6. INDICATORI DE PROFITABILITATE			
6.1 Rata rentabilității profitului din exploatare	0,38	-3,18	- 4,25
6.2 Rata rentabilității profitului net	0,21	-3,16	- 4,14
6.3 Rata profitului brut	0,52	-19,91	- 16,36
6.4 Rata rentabilității veniturilor	0,45	-13,43	- 16,36
6.5 Rata rentabilității capitalului	0,30	-4,77	- 6,61
6.6 Rentabilitate în funcție de cifra de afaceri sau rata marjei nete	0,52	-19,91	- 16,35
6.7 Gradul de acoperire a cheltuielilor cu venituri	100,45	88,16	85,93
7. ALȚI INDICATORI			
7.1 Autonomia financiară	0,94	0,96	0,95
7.2 Rata de autofinanțare a activelor	0,70	0,66	0,62
7.3 Structura finanțării	1,02	1,16	0,93
7.4 Independența financiară	-	-	-