



ROMARM
NATIONAL COMPANY FOR MILITARY TECHNIQUE
S. "TOHAN" S.A.
Fondată: Sept. 1938



Aleea Uzinel Nr. 1, 606008 ZĂRNEȘTI, Jud. BRAȘOV – ROMANIA
Capital social: 18.628.860 lei, vărsat integral C.U.L. : RO 13462413 ; Nr. înreg. Reg. Comerțului: JOB/48/2001,
Cont: RO62CECEB60730RON3738262 CEC Bank AGENTIA PACU BUCUREȘTI;
Cont: RO08RNCB000610081688658801 B.C.R. Sucursala Zărnești ;
Tel: 0268/220961, 0268/220377; Fax: 0268/223843, 222621, 223836, e-mail: office@tohan.ro, WEB: www.tohan.ro

REZUMAT

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR

PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR 2018

DATE INFORMATIVE DESPRE SOCIETATE

În conformitate cu prevederile H.G. 979/2000 S. TOHAN S.A. este filială a C.N. ROMARM S.A. București, are personalitate juridică, Cod Fiscal: RO13652413; Număr Registrul Comerțului: J/08/49/2001, Cod IBAN RO62CECEB0730RON3738262, CEC Bank-Agenția Păcii București, Cod CAEN 2540 și își desfășoară activitatea în conformitate cu legislația română în vigoare.

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

Structura acționariatului, în urma hotărârii A.G.E.A. nr.9/14.12.2018, este următoarea:

- C.N. ROMARM S.A. - 55,73 %
- STATUL ROMÂN – reprezentat de MINISTERUL ECONOMIEI - 44,27 %

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

- În perioada 01.01.2018 – 03.04.2018
 - Dl. Mischie Dumitru – Președinte
 - Dl. Andronic Bogdan Constantin – Membru
 - Dl. Duma Grațian – Membru
- În perioada 03.04.2018 – 03.07.2018
 - Dl. Mischie Dumitru – Președinte
 - Dl. Duma Grațian – Membru
- În perioada 04.07.2018 – 31.12.2018
 - Dl. Mischie Dumitru – Președinte
 - Dl. Duma Grațian – Membru
 - Dl. Mateescu Marius - Membru

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

Prin hotărârea A.G.A. nr. 7/13.12.2017 se alege în calitate de membru provizoriu al Consiliului de administrație al S. TOHAN S.A. dl. Andronic Bogdan Constantin. Durata mandatului noului administrator, potrivit art.25 și art.64¹ alin. (3)-(5) din O.U.G. nr.109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările ulterioare, este de 4 luni începând cu data alegerii de către A.G.A., respectiv până la data de 13.04.2018, cu posibilitatea prelungirii cu maxim 2 luni, din motive justificate, dar nu mai târziu de data desemnării administratorilor în condițiile O.U.G. nr. 109/2011, cu modificările și completările ulterioare, dacă procedura de selecție se va finaliza în interiorul acestui interval. În data de 03.04.2018, dl. Andronic Bogdan Constantin, membru al Consiliului de Administrație al S. TOHAN S.A. și-a prezentat demisia din calitate de membru al CA, urmare a numirii în funcția de Secretar de Stat la Ministerul Economiei.

Prin hotărârea A.G.A. nr. 4/04.07.2018 emisă în baza Ordinului M.E. nr. 804/29.06.2018, a fost numit membru provizoriu în Consiliul de Administrație al S.TOHAN S.A., pentru perioada 04.07.2018 – 04.11.2018, Dl. Mateescu Marius. Mandatul încheiat pe perioadă determinată a fost prelungit prin hotărârea A.G.A. nr. 7/26.10.2018, până la data de 05.01.2019.

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

Începând cu data de 24.04.2014 a intrat în vigoare Ordinul nr. 516/15.04.2014 privind instituirea administrării speciale la S. TOHAN S.A., iar cu Ordinul nr. 627 din data de 13.05.2014 a fost numit administratorul special al societății, d-l Gârbacea Ioan. În data de 16.02.2015 a fost emis Ordinul Ministerului Economiei, Comerțului și Turismului nr. 187 privind revocarea din funcția de administrator special al S.Tohan S.A. a domnului Gîrbacea Ioan și numirea în funcția de administrator special al S.Tohan S.A. a doamnei Baicu Claudia Maria. Începând cu data de 30.06.2015, d-na Baicu Claudia Maria și-a prezentat verbal 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 economic-financiară a societății.

Conducerea executivă a societății a fost formată din:

- Director General – Dan Voina, în perioada 01.01.2018 – 31.12.2018
- Director Producție – Clinciu Ioan, în perioada 01.01.2018 – 31.12.2018
- Director Economic – Baci Cristina, în perioada 01.01.2018 – 31.12.2018
- Director Comercial – Frîncu Marius, în perioada 01.01.2018 – 31.12.2018
- Director Calitate, Cercetare-Proiectare – Tanțău Mircea Petru în perioada 01.01.2018 – 01.10.2018
- Director Calitate, Cercetare-Proiectare – Bendeac Ioan în perioada 01.10.2018 – 31.12.2018, conform Deciziei nr.66/28.09.2018.

Situațiile financiare sunt întocmite în conformitate cu legislația aplicată la închiderea exercițiului financiar 2018, 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. 10/03.01.2019 privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale aferente exercițiului financiar 2018.

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 31.12.2018, 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.

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 SA, 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 anul 2018 activitatea s-a desfășurat în conformitate cu Planurile de control semestriale, aprobate de către Directorul General și difuzate la toate Direcțiile.

➤ *Verificarea modului de îndeplinire a sarcinilor rezultate ca urmare a controalelor efectuate de alte organisme de control* finalizată cu întocmirea Notei de informare nr. 1.6/4/16.01.2018. Nota aprobată de către Directorul General a fost transmisă la CN ROMARM SA.

➤ *Elaborarea Programului de dezvoltare a sistemului de control intern managerial, actualizat pentru anul 2018*

A fost elaborat Programul de dezvoltare a sistemului de control intern managerial, actualizat pentru anul 2018, conform Ordinului SGG nr. 600/2018.

➤ *Autoevaluarea gradului de implementare a măsurilor preventive obligatorii anticorupție* finalizată cu întocmirea Raportului privind implementarea măsurilor de transparentă instituțională și de prevenire a corupției, precum și indicatorii de evaluare, la nivelul S TOHAN SA pentru anul 2017, inventarul măsurilor preventive anticorupție și indicatorii de evaluare. Raportul aprobat de către Directorul General a fost transmis la CN ROMARM SA și Direcția Corp Control din cadrul Ministerului Economiei.

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

Au fost întocmite și transmise la Direcția Corp Control Ministru din cadrul Ministerului Economiei și la C.N. ROMARM S.A. următoarele documente:

- Situația incidentelor de integritate la nivelul S. TOHAN S.A. pentru anul 2017;
- Raportul privind implementarea măsurilor de transparență instituțională și de prevenire a corupției, precum și indicatorii de evaluare, la nivelul S. TOHAN S.A. pentru anul 2017;
- Raport privind stadiul îndeplinirii măsurilor din Planul de integritate pentru implementarea SNA 2016 – 2020, la nivelul S. TOHAN S.A.

A fost actualizat ROF-ul Comisiei de monitorizare în conformitate cu Ordinul SGG nr. 600/2018.

S-a instalat la sediul S. TOHAN S.A. o cutie poștală pentru facilitarea sesizării neregularităților și semnalarea posibilelor fapte de corupție.

➤ *Verificarea modului de completare a Registrului unic de evidență a contractelor pe parcursul trim. IV 2017 și trim. I 2018, acțiune finalizată prin întocmirea Notei de constatare nr. 1.6/65/27.04.2018, prin care au fost aduse la cunoștință Directorului General al societății constatările în urma verificărilor efectuate la contractele/actele adiționale la contracte înregistrate în Registrul Unic de Contracte de la nr. 865 până la nr. 916, inclusiv, urmând ca acesta să dispună măsurile necesare pentru înlăturarea deficiențelor constatate și îmbunătățirea activității.*

➤ *Verificarea modului de completare a Registrului unic de evidență a contractelor pe parcursul trim. II 2018, acțiune finalizată prin întocmirea Notei de constatare nr. 1.6/191/11.09.2018, prin care au fost aduse la cunoștință Directorului General al societății constatările în urma verificărilor efectuate la contractele/actele adiționale la contracte înregistrate în Registrul Unic de Contracte de la nr. 917 până la nr. 940, inclusiv, urmând ca acesta să dispună măsurile necesare pentru intrarea în legalitate și înlăturarea deficiențelor constatate.*

➤ *Efectuarea operațiunilor necesare pentru implementarea standardelor de control intern managerial și în vederea întocmirii Raportului anual privind controlul intern managerial*

Activitatea de control intern managerial s-a desfășurat în baza Ordinului SGG nr. 600/2018.

Au fost îndeplinite măsurile prevăzute în Programul de dezvoltare în vederea implementării și dezvoltării sistemului de control intern managerial la nivel de societate, acțiunea fiind finalizată prin întocmirea și aprobarea de către Directorul General al S. TOHAN S.A. a Raportului anual privind controlul intern managerial/2018.

Auditul Intern

Activitatea de audit intern în cadrul S. TOHAN S.A. Zănești 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 guvernare, așa cum sunt prezentate și reprezentate de conducere pentru a evalua dacă acestea sunt adecvate și funcționează eficient.

Prezentul raport anual de activitate prezintă stadiul organizării și funcționării structurii de audit intern la data de 31 decembrie 2018 din cadrul S. TOHAN S.A.

A fost aprobat Planul anual Nr.1.7/7/26.01.2018. Planul anual de audit public intern este derivat din planul strategic de audit și reprezintă detalierea activităților de audit ce s-au desfășurat pe parcursul anului 2018.

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

În cursul anului 2018 în cadrul S. TOHAN S.A. au fost planificate 2 misiuni de audit de conformitate, respectiv:

- Serviciul Managementul Resurselor Umane

- Serviciul SPSU, Administrativ,

și două misiuni ad-hoc

- Centrul Uzinare - Verificarea achiziției, evidenței, consumului și păstrării pastilelor amovibile și sculelor stas folosite de secția uzinare 2.2 în fluxul de fabricație.

- Analizarea și stabilirea cauzelor și împrejurărilor care au dus la primirea sancțiunii aplicate prin Procesul Verbal seria GNM nr.07441, de constatare și sancționare a contravențiilor, încheiat în data de 13.06.2018, conform recomandării Consiliului de Administrație prin hotărârea C.A. nr. 6/29.06.2018.

Au fost efectuate două misiuni, respectiv:

- Centrul Uzinare - Verificarea achiziției, evidenței, consumului și păstrării pastilelor amovibile și sculelor stas folosite de secția uzinare 2.2 în fluxul de fabricație.

- Analizarea și stabilirea cauzelor și împrejurărilor care au dus la primirea sancțiunii aplicate prin Procesul Verbal seria GNM nr.07441, de constatare și sancționare a contravențiilor, încheiat în data de 13.06.2018.

Principalele constatări și recomandări rezultate în urma realizării misiunilor sunt următoarele:

La nivelul S. TOHAN S.A. funcția de audit intern este înființată la nivel de structură proprie

La nivelul S. TOHAN S.A. structura de audit intern înființată este și funcțională.

La nivelul S. TOHAN S.A. auditul intern a fost implicat în exercitarea activităților auditabile, completându-se Declarația de Independență.

Serviciul Audit Intern a identificat în desfășurarea activității 23 de activități procedurabile, pentru aceste activități au fost emise 23 de proceduri scrise.

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

Misiunile de audit intern planificate în anul 2018, au fost de conformitate. Misiunile de audit au avut ca tematică atât conformitatea activităților (verificarea conformității operațiunilor), cât și evaluarea sistemului de control managerial (procesele de conducere, de gestionare a riscurilor și de control intern).

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

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

- Situația încadrării cu personal a Serviciului de Audit ;

- Inventarul structurilor organizatorice din Societate;

- Tabelul cu identificarea elementelor patrimoniale auditabile;

- Criteriile de calcul al Coeficientului de risc;

- Ordonarea elementelor auditabile conform Coeficientului de risc;

- Referatul de Justificare.

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

- S-a constituit Echipa de Gestionare a Riscurilor (EGR).

- S-a elaborat ROF pentru EGR

- S-au elaborate procedurile privind: Activitatea EGR, Managementul Riscului și Elaborarea Registrului de Riscuri

- S-au elaborat Registre de riscuri pe fiecare compartiment

- S-au analizat riscurile compartimentelor

- S-a elaborat Registru de riscuri pe societate

Misiunile de audit programate pentru anul 2018 se reprogramează pentru anul 2019.

Realizarea misiunilor

➤ S-a efectuat o misiune de audit la Centrul Uzinare - Verificarea achiziției, evidenței, consumului și păstrării pastilelor amovibile și sculelor stas folosite de secția uzinare 2.2 în fluxul de fabricație.

Principalele constatări și recomandări rezultate în urma realizării misiunii sunt următoarele:

- Întocmirea unei proceduri în care să fie descris modul de eliberare din magazie a sculelor STAS și pastilelor amovibile (se vor elibera scule STAS și pastile amovibile noi, numai în momentul în care se vor preda la schimb cele uzate, iar dacă nu au putut fi predate cele vechi se va da o nota explicativă),

- Fișele de magazie se vor arhiva conform legii,

- Sculele STAS și pastilele amovibile uzate vor fi predate ca deșeu, în baza procesului verbal de scoatere din uz.

➤ La solicitarea Consiliului de Administrație s-au analizat cauzele și împrejurările care au dus la primirea sancțiunii aplicate prin Procesul Verbal seria GNM nr.07441, de constatare și sancționare a contravențiilor, încheiat în data de 13.06.2018. Obiectivul inspecției: Verificarea conformării cu prevederile Legii 59/2016 privind accidentele majore în care sunt implicate substanțe periculoase.

Principalele constatări și recomandări rezultate în urma realizării misiunii sunt:

- După analiza cauzelor și împrejurărilor care au dus la primirea sancțiunii aplicate prin Procesul Verbal seria GNM nr.07441, de constatare și sancționare a contravențiilor, încheiat în data de 13.06.2018, s-a constatat că situația prezentată a fost generată de continua schimbare a legislației în domeniu, al inerției și colaborării anevoioase cu entitățile care trebuiau să soluționeze aceste probleme, în afara unei culpe evidente a angajaților societății, care aveau obligativitatea să gestioneze această problemă,
- Respectarea legislației în vigoare și a procedurilor de lucru;
- Procedurarea tuturor activităților.

Raportul care cuprinde constatările cu privire la sancțiunea aplicată nr. 2/417/25.07.2018 a fost înaintat către Consiliul de Administrație, care prin Hotărârea nr.10/29.10.2019 ia act de analiza efectuată și trasează ca măsură în sarcina Directorului General analiza documentului și luarea măsurilor care se impun.

Prin Decizia Nr.33/14.05.2018 s-a procedat la numirea ca Responsabil cu protecția datelor personale și participarea la un curs de specializare pentru punerea în aplicare a Regulamentului (UE) 2016/679 aplicabil din 25 mai 2018.

S-a întocmit o informare pentru angajații societății care a fost postată pe site-ul societății.

S-a efectuat o inventariere, pentru a identifica toate categoriile de date personale prelucrate de către toate departamentele, precum și a tuturor activităților de prelucrare.

S-au stabilit scopurile în care are loc prelucrarea.

S-au întocmit adrese pentru acordul folosirii datelor personale în registrul de intrare aflat la poarta societății, pentru toate firmele și colaboratorii firmelor care își desfășoară activitatea pe platforma societății noastre și intră în incinta societății noastre.

S-a răspuns tuturor firmelor colaboratoare care ne-au solicitat acord de protecție a datelor personale.

Prin Decizia nr.44.02.07.2018 s-a decis numirea în comisia de analiză și stabilire a cauzelor și împrejurărilor care au dus la primirea sancțiunilor aplicate prin Procesul verbal seria GNM nr.07441, misiune care se află în curs de desfășurare.

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

Puncte tari:

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

Puncte slabe:

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

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

Auditul extern

Societatea este supusă activității de audit extern, prin firma S.C. EVAL EXPERT S.A. unde are depus dosarul de funcționare. Această firmă auditează situațiile financiare ale societății. Conform Actului Adițional nr. 9/2017 la contractul de prestări servicii nr. 116/27.09.2006, tariful pentru auditarea situațiilor financiare este în valoare de 4.150 euro/exercițiu financiar, tarif aplicabil începând cu data de 01.12.2017.

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

Declanșarea inventarierii anuale a fost aprobată prin Hotărârea C.A. nr. 7/31.07.2018, modificată cu Hotărârea C.A. nr. 1/28.01.2019, 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. 81/02.11.2018.

2. Pentru *stocuri*:

• materii prime, materiale consumabile, obiecte de inventar în depozit, Decizia nr. 61/11.09.2018, modificată cu Decizia nr. 80/02.11.2018.

• 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. 82/02.11.2018.

• producția în curs de execuție: Decizia nr. 89/07.12.2018.

• gestiunile de produse finite, produse reziduale, cărți tehnice, investiții: Decizia nr. 56/22.08.2018, modificată cu Decizia nr. 80/02.11.2018.

3. Pentru *conturile din evidența contabilă*: Decizia nr. 90/07.12.2018.

Prin adresa nr. 31/258/09.08.2018 s-a adus la cunoștință auditorului extern declanșarea acțiunii de inventariere. De asemenea, prin adresa nr. 31/249/07.08.2018 a fost înștiințat și Serviciul Audit Intern din cadrul societății cu privire la demararea acțiunii de inventariere.

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

Inventarierea s-a desfășurat în perioada 01.08.2018 – 31.12.2018. Au fost constatate plusuri de inventar.

Rezultatele consemnate de fiecare subcomisie în procesele verbale de inventariere au fost analizate de Comisia centrală și s-a întocmit Procesul verbal de încheiere a inventarierii anuale a patrimoniului, precum și Programul de măsuri pentru valorificarea rezultatelor inventarierii elementelor de activ și pasiv la data de 31.12.2018. Acestea au fost aprobate de C.A. al S. TOHAN S.A. conform Hotărârii CA nr.2/27.02.2019.

NUMĂR DE PERSONAL: EVOLUTIE: STRUCTURĂ

1. NUMĂR DE PERSONAL, EVOLUTIE ȘI STRUCTURĂ ÎN ANUL 2018

Direcția	Nr. persoane la 01.01.2018	Lichidări la cerere, deces, etc.	Angajari	Transfer de persoane în direcție	Transfer de persoane din direcție	Nr. persoane la 31.12.2018
DIR. 1	17	1	-	37	-	53
DIR. 2	234	31	6	40	-	249
DIR. 3	18	2	-	-	-	16
DIR. 4	37	1	1	-	-	37
DIR. 5	54	-	-	-	-	49
DIR. 6	81	6	2	77	-	-
TOTAL	441	46	9	77	77	404*

Structură de personal	Nr. persoane la 01.01.2018	Lichidări la cerere, deces	Angajari	Transfer de persoane în structură	Transfer de persoane din structură	Nr. persoane la 31.12.2018
DP	199	29	5	-	2	173
IP	104	8	3	-	-	99
CTC(DP)	20	3	-	2	-	19
TESA	106	6	1	1	1	101
MAIȘTRII	12	-	-	-	-	12
TOTAL	441	46	9	3	3	404

*inclusiv director general

Fluctuația de personal pe anul 2018 s-a datorat următoarelor stări:

Lichidări de personal pe articole de lege:

- 46 persoane, după cum urmează : 1 director calitate, 1 traducător, 1 analist, 1 inginer, 1 contabil, 1 tehnician achiziții, 1 vopsitor industrial, 5 strungar, 15 conf. produse pirotehnice, 1 presator, 2 electricieni, 1 lăcătuș, 2 reglari, 2 frezori, 1 servanț pompier, 3 sortatori produse, 1 fochist, 1 agent securitate, 1 primitor distribuitor, 2 controlori calitate, ascuțitor scule, conducător autospecială.

Angajări de personal :

- 9 persoane în următoarele ocupații: 3 sortatori produse, 2 strungari universali, 1 primitor distribuitor materiale și scule, 1 electrician întreținere, 1 fochist, 1 tehnician achiziții.

Mutațiile de personal survenite pe direcții :

- în cadrul direcției 1, au intrat prin transfer 37 persoane ca urmare a modificării structurii organizatorice a societății și a fost lichidată 1 persoană;
- în cadrul direcției 2 au intrat prin transfer 40 persoane ca urmare a modificării structurii organizatorice a societății și au fost angajate 6 persoane și au fost lichidate 31 persoane;
- din cadrul direcției 3 au plecat prin lichidare 2 persoane.
- din cadrul direcției 4 a plecat prin lichidare 1 persoană, a intrat prin angajare 1 persoană;
- din cadrul direcției 5 au plecat prin lichidare 5 persoane, au intrat prin angajare 3 persoane.

- din cadrul direcției 6 au plecat prin lichidare 6 persoane, au intrat prin angajare 2 persoane, și au fost transferate 77 persoane în direcția 1 și direcția 2, ca urmare a modificării structurii organizatorice a societății.

Mutațiile de personal survenite pe structura de personal:

- din cadrul structurii de DP, au plecat prin lichidare 29 persoane, au intrat prin angajare 5 persoane, și au plecat din structura 2 persoane ca urmare a cerințelor impuse de derularea proceselor de producție;
- din cadrul structurii de IP, au plecat prin lichidare 8 persoane, au intrat prin angajare 3 persoane.
- din cadrul structurii de CTC, au plecat prin lichidare 3 persoane și au venit în structură 2 persoane ca urmare a cerințelor impuse de derularea proceselor de producție;
- din cadrul structurii de TESA, au plecat prin lichidare 6 persoane, 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, pentru sectorul pirotehnic noii angajați vor parcurge cursuri de calificare în meseria de confecționer produse pirotehnice.

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

- forța de muncă în curs de îmbătrânire; media de vârstă a personalului angajat este de 49 ani;
- școli care nu mai pregătesc tineri pentru sectorul industrie;
- apropierea de alte orașe cu grad de atractivitate mai mare atât pentru forța de munca, în special tineri, cât și pentru investitori;
- migrația externă a lucrătorilor cu un nivel educațional superior.

CAPITALURI

CAPITALUL SOCIAL

Capitalul social al S. TOHAN S.A. Filială a C.N. ROMARM S.A. este de 21.030.460 lei, divizat în 8.412.184 acțiuni nominative cu valoare nominală de 2,50 lei.

La data de 31.12.2018 capitalul social are următoarea componență:

- Capital social subscris și vărsat în valoare de 19.530.460 lei, conform Certificat Constatator nr.88380/11.12.2018,
- Capital social subscris și nevărsat în valoare 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. Această sumă s-a înregistrat în evidențele contabile ca și capital subscris și nevărsat deoarece nu există aprobare A.G.A. pentru modificarea statutului societății.

La data încheierii exercițiului financiar 2018 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, Aleea pietonală, inclusiv a dotărilor și terenurilor acestora în conformitate cu art.3, lit. d și a art.15 din Legea 137/2002 privind unele măsuri pentru accelerarea privatizării cu modificările și completările ulterioare, din proprietatea filialei S. TOHAN S.A. Zărnești în domeniul public local și în administrarea Consiliului Local al Orașului Zărnești. După aprobarea protocoalelor de predare primire, S. Tohan S.A. trebuia să declanșeze procedura de reducere a capitalului social cu valoarea rămasă neamortizată a activelor care s-au transferat din cadrul filialei S. TOHAN S.A., conform art.120, alin.2 din Normele Metodologice aprobate prin H.G. nr. 577/2002.

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

Prin Hotărârea A.G.A. nr.5/16.09.2004 s-a aprobat divizarea filialei S. TOHAN S.A. în condițiile H.G. nr. 515/2003 privind unele măsuri în vederea constituirii unui parc industrial prin divizarea S. TOHAN S.A. din cadrul 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 active 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.

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

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

1. Referitor la nefinalizarea acțiunii de diminuare a capitalului social în urma divizării filialei, conform H.G.515/2003 cu suma de 908.249,04 lei, **recomandăm** trecerea pe pierdere a valorii activelor predate conform protocolului de predare-primire, ca urmare a neîndeplinirii prevederilor H.G.515/2003 de către Consiliul Local Zărnești și diminuarea capitalului social ca urmare a pierderii înregistrate.
2. Referitor la suma de 87.493,55 lei, reprezentând contravaloarea activelor transferate cu titlu gratuit la Consiliul Local Zărnești, **recomandăm** constituirea unui provizion până la obținerea aprobării AGA a S. TOHAN S.A. și înregistrarea la ORC în vederea diminuării capitalului social.

În Hotărârea AGOA a S. TOHAN S.A. nr.1/15.06.2016 privind aprobarea situațiilor financiare pentru anul 2015 s-a solicitat prezentarea unei informări referitoare la acțiunile nefinalizate în cadrul unei viitoare ședințe a AGA societății. 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.

Consiliul de Administrație al S. TOHAN S.A. în Hotărârea nr. 6/12.07.2016 a solicitat conducerei executive a societății să întreprindă demersurile necesare în vederea depunerii exemplarului original al Hotărârii AGA a S. TOHAN S.A. nr. 2/2003 și a înscrisurilor necesare, spre menționare la O.R.C., cu privire la acțiunea de diminuare a capitalului social ca urmare a transferului cu titlu gratuit a unor active cu caracter social către Consiliul Local al Orașului Zărnești, în valoare de 87.493,55 lei.

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. al S. TOHAN S.A. cu Hotărârea nr. 8/30.09.2016 și C.A. al C.N. ROMARM S.A. cu Hotărârea nr. 13/10.11.2016, acțiunea derulându-se 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 menține propunerea cu privire la modul în care s-a efectuat diminuarea numărului de acțiuni deținute de C.N. ROMARM S.A. și Statul Roman 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 constată că diminuarea numărului de acțiuni ar fi trebuit să fie realizată în altă modalitate, societatea ar fi procedat în funcție de rezoluția A.G.A. după primirea mandatului special al reprezentatului statului în Adunarea Generală a Acționarilor.

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

În anul 2018, cu Hotărârea A.G.O.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. Suma de 1.500.000 lei s-a înregistrat în evidențele contabile ca și capital subscris și nevărsat, deoarece nu există aprobare A.G.E.A. pentru modificarea actului constitutiv al societății.

REZERVE DIN REEVALUARE

Valoarea rezervei din reevaluare la începutul exercițiului financiar este de **48.992.656 lei**.

În exercițiul financiar 2018, valoarea rezervei din reevaluare s-a diminuat cu suma de **173.187 lei**, conform prevederilor O.M.F.P. nr.1802/2014, pct.109, alin. 1 și 2, corespunzătoare diferenței între amortizarea calculată pe baza valorii contabile reevaluate și valoarea amortizării calculate pe baza costului inițial al activului.

La finele exercițiului financiar, valoarea rezervei din reevaluare este de **48.819.469 lei**.

REZERVE

Fondul de rezervă este în sumă de **1.050.576 lei** și se compune din :

Rezerve legale

constituite pe seama profitului net, astfel:

- aferent an 1999
- aferent an 2000

409.605 lei

6.259 lei

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
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 31.12.2018 rezultatul reportat al societății este negativ, în valoare de **4.927.612 lei**, și are următoarea structură :

Pierdere 1995 – 1997 repartizată de companie	822.216,25 lei
Pierdere 1998	1.827.775,92 lei
Pierdere 2002	1.572.930,42 lei
Diferențe favorabile reevaluare disponibil	- 359.880,43 lei
Rezultat reportat la 31.12.2009	3.269.904,30 lei
Corectarea erorilor contabile	774.073,64 lei
Rezultat din reevaluarea mijloacelor fixe	- 2.979.407,58 lei

REZULTATUL EXERCITIULUI

La 31.12.2018 societatea înregistrează profit contabil net în valoare de **118.159 lei**, conform formular 20 – anexă la bilanț.

Din punct de vedere fiscal s-a înregistrat o pierdere în valoare de **2.603.596,18 lei**, care s-a calculat conform prevederilor Codului Fiscal în vigoare, astfel:

VENITURI TOTALE	33.919.249,44 lei
CHELTUIELI TOTALE	<u>33.801.090,40 lei</u>
PROFIT CONTABIL NET	+ 118.159,04 lei
REZERVA LEGALA	- 5.908,00 lei
VENITURI NEIMPOZABILE	- 890.468,20 lei
DEDUCERE 50% CHELT.CERCETARE – DEZVOLTARE ELIGIBILE	- 316.687,05 lei
AMORTIZARE conf. ART. 26, alin. 6 COD FISCAL	+ 173.186,55 lei
CHELTUIELI NEDEDUCTIBILE	<u>+ 354.417,48 lei</u>
PIERDERE FISCALĂ 2017	- 567.300,18 lei
PIERDERE FISCALĂ 2016	- 2.036.296,00 lei

VENITURI NEIMPOZABILE

Veniturile neimpozabile în valoare de **890.468,20 lei** au următoarea componență:
= dividende încasate de la S.C. BREM COMPANY S.R.L., în valoare de **60.000 lei**,

- anularea ajustărilor constituite în anul 2009 pentru materii prime, materiale și produse în urma casării și valorificării acestora, în valoare de **39.647,59 lei**.
- anularea ajustărilor constituite pentru clienții incerți în valoare de **1.594,96 lei**, din care valoarea veniturilor neimpozabile este de **1.116,48 lei**.
- anulare provizioane constituite pentru concedii de odihnă neefectuate aferente anului 2017 în valoare de **411.847 lei**,
- anulare provizioane constituite pentru terminarea contractului de muncă în valoare de **50.000 lei**,
- anulare provizioane constituite pentru cheltuieli legate de protecția mediului înconjurător în valoare de **227.857,13 lei** (neutralizarea și eliminarea substanțelor rezultate în urma acțiunii de dezafectare instalație de neutralizare – Galvanizare Pegas).
- anulare provizioane constituite în anul 2010 pentru eliminarea materialelor chimice în valoare de **100.000 lei**.

AMORTIZAREA NEDEDUCTIBILĂ FISCAL în valoare de **173.186,55 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 **316.687,05 lei** s-a dedus în baza art. 20 din Legea 227/2015 completat cu Ordinul nr. 2086/06.08.2010 și s-a aplicat asupra cheltuielilor de cercetare-dezvoltare efectuate în anul 2018.

CHELTUIELI NEDEDUCTIBILE FISCAL

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

1. CHELT. DE PROTOCOL	7.260,03 lei
2. CHELT. DE PROTOCOL NEDED.	3.593,11 lei
3. ACȚIUNI SOCIAL-CULTURALE	-
4. DESPĂGUBIRI , AMENZI , PENALITĂȚI datorate bugetului consolidat, bugetului local și altor instituții publice	48.884,44 lei
5. CHELTUIELI CU COMBUSTIBILUL	4.134,71 lei
6. T.V.A. NEDEDUCTIBILĂ	555,23 lei
7. CHELT. ÎNTREȚINERE ȘI REPARAȚII	297,50 lei
8. CHELT. CU PRIMELE DE ASIGURARE	1.834,00 lei
9. TAXE PT. FOLOSIREA MIJLOACELOR AUTO	356,11 lei
10. ALTE CHELTUIELI NEDEDUCTIBILE	41.802,58 lei
11. CHELTUIELI NEDED. CU AJUSTĂRILE PENTRU DEPRECIEREA CREAMTELOR	1.393,77 lei
12. CHELT. NEDEDUCTIBILE PRIV. PROVIZIOANELE	243.739,00 lei
13. CHELTUIELI AFERENTE VENITURILOR NEIMPOZ.	567,00 lei
14. CHELT.CU IMPOZITUL PE PROFIT	-

TOTAL CHELTUIELI NEDEDUCTIBILE **354.417,48 lei**

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

(Profit contabil + Impozitul pe profit + cheltuieli de protocol) x 2% =

= (118.159,04 + 0 + 9.819,60) x 2% =

= 127.978,64 x 2% = 2.559,67

În urma calculului rezultă că, din total cheltuieli de protocol, suma de 2.559,57 lei este deductibilă, iar diferența de 7.260,03 lei este nedeductibilă.

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

Conform Legii 227/2015, art.25, alin.3, lit.l, cheltuielile aferente vehiculelor rutiere motorizate care nu sunt utilizate exclusiv în scopul activității economice, cu o masă maximă autorizată care nu depășește 3.500 kg și care să nu aibă mai mult de 9 scaune de pasageri, incluzând și scaunul șoferului, sunt deductibile limitat. În urma aplicării acesteia au rezultat cheltuieli nedeductibile fiscal, astfel: cheltuieli cu combustibilul, 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 48.884,44 lei, reprezentând cheltuieli accesorii calculate pentru datoriile neachitate în termen, precum și cheltuieli cu amenzile.

Suma de 48.802,58 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 1.393,77 lei reprezintă constituire ajustări pentru creanțe neîncasate de la clienți mai vechi de 270 zile, conform art.26, alin.1, lit. c, din Codul Fiscal,

Suma de 243.739,00 lei reprezintă constituire provizioane pentru riscuri, conform programului de măsuri pentru inventarierea anului 2018, astfel:

- constituire provizioane pentru cheltuieli legate de terminarea contractului de muncă, în valoare de 50.000 lei.
- constituire provizioane pentru cheltuieli cu concediul de odihnă neefectuat aferent anului 2018 de către personalul direct productiv, în valoare de 193.739 lei.

REPARTIZAREA PROFITULUI

Profitul net în sumă de **118.159,04 lei** este profitul contabil stabilit pentru perioada 01.01.2018 – 31.12.2018.

S-a calculat rezervă legală în valoare de 5.908,00 lei, calculată în conformitate cu art. 26, alin.1, lit.

a) din Codul fiscal după formula:

$$(\text{Profit contabil} + \text{impozit profit}) \times 5\% = (118.159,04 + 0) \times 5\% = 5.908$$

Profitul rămas în valoare de 112.251,04 lei se va repartiza pentru acoperirea pierderilor contabile provenite din anii anteriori conform Ordinului 1802/2014, Secțiunea 4.13, Subsecțiunea 4.13.5, punctul 423(2) și respectând prevederile Ordonanței Guvernului 64 /2001, actualizată.

Înregistrarea în evidențele contabile a repartizării profitului contabil aferent anului 2018, pentru acoperirea pierderilor contabile provenite din anii anteriori, se va efectua în anul 2019 după aprobarea de către AGA a S. TOHAN S.A. a situațiilor financiare 2018.

PROGRAMUL DE INVESTITII ȘI FINANȚĂRI

INVESTIȚII 2018

Planul de investiții pe anul 2018, a fost aprobat de către Ministerul Economiei, în calitate de Ordonator principal de credite și transmis la C.N. ROMARM S.A. cu adresa M.E.-D.I.A. nr. 252.089/06.07.2018 (nr. înregistrare la Companie 1787/06.07.2018). Programul de investiții pe anul 2018 a fost refăcut conform solicitărilor din adresele nr. 1411/29.05.2018, nr. 1126/G9/26.04.2018 și nr. 1312/G9/15.05.2018, fără finanțare din surse bugetare.

TOTAL – 1.250 mii lei, din care:

- Surse proprii – 1.250 mii lei;
- Surse de la bugetul de stat – 0 mii lei

În urma cererilor repetate către M.E.-D.I.A., după identificarea unor surse de finanțare de la buget, s-a solicitat rectificarea Planului de investiții pe anul 2018, care a fost aprobat de către Ministerul Economiei, în calitate de Ordonator principal de credite și transmis la C.N. ROMARM S.A. cu adresa M.E.-D.I.A. nr. 254.127/10.12.2018 (nr. înregistrare la Companie 3258/11.12.2018).

TOTAL – 2.750 mii lei, din care:

- Surse proprii – 1.250 mii lei;
- Surse de la bugetul de stat – 1.500 mii lei

A. LUCRĂRI ÎN CONTINUARE:

TOTAL – 200 mii lei, din care:

- Surse proprii – 200 mii lei;

B. LUCRĂRI NOI

TOTAL – 50 mii lei din care,

- Surse proprii – 50 mii lei

C. ALTE CHELTUIELI DE INVESTIȚII

TOTAL –2.500 mii lei, din care:

- Surse proprii – 1.000 mii lei;
- Surse de la bugetul de stat – 1.500 mii lei

mii lei

Nominalizare pe obiective de investitii, dotări și alte cheltuieli de investiții		Planificat anul în curs			Realizat cumulat la 31.12.2018	din care:	
		Sumele aprobate din surse de finanțare	Finanțare din			Surse proprii	Buget de stat
TOTAL GENERAL, din care:		2.750	1.250	1.500	395,5	395,5	0
I	INVESTITII IN CONTINUARE						
	Total, din care:	200	200	0	0	0	0,00
1	Securizare obiecte cu grad ridicat de risc la S. Tohan S.A.	200	200	0	0	0	0,00
II	INVESTITII NOI – Total, din care:	50	50	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Retehnologizare linii Galvanizare	50	50	0	0	0	0
III	ALTE CHELTUIELI DE INVESTITII – Total, din care:	2.500	1.000	1.500	395,5	395,5	0
b)	Dotări independente	2.185	685	1.500	15,2	15,2	0
f)	Cheltuieli de expertiza, proiectare, asistență tehnica, pentru probe tehnologice și teste si predare la beneficiar si de executie privind reparatiile capitale, precum si alte categorii de lucrari de interventii, cu exceptia celor incluse la lit.d), astfel cum sunt definite de legislatia in vigoare, inclusive cheltuielile necesare pentru obtinerea avizelor, autorizațiilor și acordurilor prevăzute de lege.	315	315	0	380,3	380,3	0

În anul 2018 s-au realizat investiții pe acțiunea de investiții Dotări Independente din surse proprii în valoare de **395.532,57 lei**, astfel:

b) Dotări Independente, în valoare de **15.234.64 lei**, astfel:

- Incubator cu răcire 11.753,00 lei
- Compresor trifazat +grup modulare de reglare 3.481,64 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 **380.297,93 lei**, astfel:

- Reabilitare instalații și arhitectură aferente Obiectului 332/1 în valoare de 370.783,39 lei.
- Reabilitare instalații și arhitectură aferente Obiectului 377/1 în valoare de 9.514,54 lei.

În anul 2018 a fost repartizată suma de **1.500.000 lei** din fonduri de la bugetul de stat pentru investiții, din creditele bugetare alocate Ministerului Economiei prin Legea bugetului de stat pe anul 2018, nr.2/2018, ce revin C.N. ROMARM S.A. conform aprobării Secretarului de Stat coordonator al industriei de apărare:

- 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", 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.

Datorită faptului că Lista obiectivelor de investiții pe anul 2018, cu finanțare integrală sau parțială de la bugetul de stat și Lista aferentă capitolului C - Alte cheltuieli de investiții, defalcată pe categorii de bunuri pe anul 2018, cu finanțare prin sume alocate de la buget - rectificate, au fost aprobate de către Ministerul Economiei, în calitate de Ordonator principal de credite prin adresa M.E.- Direcția Industria de Apărare nr.254.127/10.12.2018, iar suma de 1.500.000 lei a intrat în cont la sfârșitul lunii decembrie, nu a fost posibilă realizarea investițiilor până la sfârșitul anului 2018, urmând ca achizițiile să fie derulate în cursul anului 2019.

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

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

• **TRANSFERURI**

Pentru anul 2018 s-au alocat fonduri de transfer conform prevederilor art. 1 din HG nr.174/2017 în valoare de 4.599 mii lei, pentru un număr mediu anual de 120 persoane, conform Adresei nr. 1213/07.05.2018 transmisă de C.N. ROMARM S.A.

S. TOHAN S.A. a întreprins numeroase acțiuni pentru suplimentarea fondului de transferuri și majorarea numărului mediu anual alocat, astfel că prin adresa nr. 3300/17.12.2018 a C.N. ROMARM S.A. s-a comunicat suplimentarea fondurilor de transfer pentru anul 2018 cu valoarea de 213 mii lei, iar suma pe total an 2018 este de 4.812 mii lei, cu încadrarea în numărul mediu maxim de personal alocat pe anul 2018. Prin Hotărârea C.A. nr.1/31.01.2019 s-a aprobat depășirea fondului de transfer alocat conform prevederilor art. 24 din Legea nr. 232/2017. Numărul mediu de personal consumat pentru anul 2018 este de 120 persoane. Suma înregistrată în contabilitate până la data de 31.12.2018 este de 4.785.468 lei.

• **SUBVENȚII**

În anul 2018 societatea a beneficiat de subvenții pentru investiții în valoare 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, conform Planului de investiții pe anul 2018 nr. 254.127/10.12.2018 rectificat, aprobat de M.E.- D.I.A.

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

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

- HG nr. 174/2017 – fonduri de transfer alocate de la bugetul de stat – 4.785.468 lei
- Subvenții pentru investiții - 1.500.000 lei

Sumele încasate au fost consumate conform destinației stabilite.

ACTIVE IMOBILIZATE

La data de 31.12.2018 activele imobilizate sunt în valoare **66.324.844 lei** și se compun din:

- imobilizări necorporale 3.976.774 lei
- imobilizări corporale 61.793.918 lei
- imobilizări financiare 554.152 lei

IMOBILIZĂRI NECORPORALE

Cheltuielile de dezvoltare în valoare de **3.973.224 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 **960.964 lei**.
- cheltuieli de cercetare-dezvoltare (plan tehnic) neomologate în valoare de **3.012.260 lei**. În cursul anului 2018 au avut loc creșteri în valoare de **568.479,10 lei**, din care **4.283 lei** reprezintă documentație rezultată la finalizarea proiectului de cercetare SLD și **564.196,10 lei** reprezintă cheltuieli de cercetare-dezvoltare cumulate pe comenzile de plan tehnic neomologate, astfel:

- Comanda 13-962-002	503.407,08 lei
- Comanda 15-962-005	31.222,79 lei
- Comanda 18-962-001	16.011,38 lei
- Comanda 18-962-002	13.554,85 lei

La data de 31.12.2018 soldul comenzilor de cercetare – dezvoltare (plan tehnic) neomologate se prezintă astfel:

- comanda internă 5-962-56	291.257 lei
- comanda internă 10-962-002	257.471 lei
- comanda internă 11-962-005	42.515 lei
- comanda internă 11-962-006	120.922 lei
- comanda internă 13-962-002	739.150 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	276.761 lei
- comanda internă 15-962-005	34.947 lei
- comanda internă 16-962-003	119.532 lei
- comanda internă 17-962-001	10.153 lei
- comanda internă 18-962-001	16.011 lei

- comanda internă 18-962-002

13.555 lei

La finele anului 2018 nu au fost omologate comenzi de cercetare - dezvoltare. Proiectele de cercetare aflate în sold la data de 31.12.2018 vor continua și în anul 2019.

Alte imobilizări necorporale în valoare de 3.550 lei reprezintă program informatic Soft FANUC NCGuide achiziționat pentru strung CNC. Această achiziție a fost cuprinsă în planul de investiții aferent anului 2017, în cadrul acțiunii Dotări independente, din surse proprii.

IMOBILIZĂRI CORPORALE

a) terenuri și construcții	55.733.892 lei
b) instalații tehnice și mașini	3.326.534 lei
c) alte instalații, utilaje și mobilier	1.338 lei
d) imobilizări corporale în curs	2.732.154 lei

În exercițiul financiar încheiat au avut loc **creșterea** la imobilizări corporale în valoare de 425.610 lei, astfel:

- puneri în funcțiune de mijloace fixe în valoare de 30.077 lei,
- realizări de investiții în valoare de 395.533 lei, ce se încadrează în planul de investiții pentru 2018

S-au înregistrat **diminuări** la imobilizări corporale în valoare de 160.467 lei, astfel:

- casări în valoare de 123.772 lei,
- vânzări prin licitație în valoare de 6.618 lei,
- puneri în funcțiune de mijloace fixe în valoare de 30.077 lei.

Imobilizări corporale în curs

La data de 31.12.2018 sunt înregistrate imobilizări corporale în curs în valoare de 2.732.154 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
- dotări independente	3.481,64 lei
- reparații capitale	380.297,93 lei

IMOBILIZĂRI FINANCIARE

La 31.12.2018 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. 9537/05.02.2019. 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 2018, conform Hotărârii AGA a Brem Company nr. 2 /24.11.2017, societatea a înregistrat în evidențele contabile suma de 60.000 lei, reprezentând dividende aferente cotei de participare la capitalul social al S.C. Brem Company SRL. Suma încasată până la data de 31.12.2018 este de 55.000 lei, iar diferența de 5.000 lei a fost încasată în luna februarie 2019.

ACTIVE CIRCULANTE

TOTAL ACTIVE CIRCULANTE

27.531.812 lei

STOCURI

17.220.565 lei

din care :

• materii prime și materiale consumabile	908.782 lei
• produse în curs de execuție	13.408.280 lei
• produse finite și mărfuri	384.966 lei
• avansuri pt.cumpărări de stocuri	2.518.537 lei

Stocurile de materii prime, materiale consumabile și produse finite sunt influențate de valoarea ajustărilor, a căror sold la finalul anului este în valoare de 925.088,14 lei, după cum urmează:

- materii prime și materiale consumabile	734.685,61 lei
- produse finite	78.623,95 lei
- ambalaje	10.211,37 lei
- materiale de natura obiectelor de inventar	101.567,21 lei

CREANȚE

Conform evidenței financiar – contabile, la finele anului 2018, societatea înregistrează creanțe în sumă de **3.789.637 lei**, care se compun din:

- creanțe comerciale – **1.564.090 lei**, reprezentând soldul clienților neîncasați la data de 31.12.2018, din care:
 - S. UM PLOPENI S.A. 890.539 lei
 - S.C. MIRSAND S.R.L. 503.325 lei
 - S. CARFIL S.A. 51.444 lei
 - A.N.R.S.P.S. BUCUREȘTI 48.985 lei
 - RIPA THERMOPLASTICS 19.413 lei
 - STEEL PROFILE S.R.L. 16.089 lei
 - VECTRA SERVICE S.R.L. 15.412 lei
 - ATECO EST 11.757 lei
 - VODAFONE S.A. 2.038 lei
 - ALȚII 5.088 lei
- creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate – **1.050 lei**, reprezentând avansuri acordate salariaților și nedecontate până la sfârșitul anului,
- creanțe în legătură cu bugetul statului și asigurările sociale – **299.186 lei**, formate din:
 - creanțe fiscale în legătură cu bugetul statului în valoare de **8.655 lei**, reprezentând TVA aferent facturilor de furnizori care aplică TVA la încasare, neachitate, conform Codului Fiscal
 - creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale în valoare de **108.328 lei**, reprezentând sume de încasat aferente concediilor medicale suportate de la buget
 - subvenții de încasat în valoare de **182.203 lei** conform HG 174/2017, aferente lunii decembrie 2018
- alte creanțe - **1.925.311 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.
 - alte creanțe în legătură cu persoanele fizice și juridice (debitorii diverși) în valoare de **929.568 lei**, din care:
 - ROKETSAN (F.75034, 75043 – 193.291,73 USD) 787.393 lei
 - C.N.ROMARM S.A. 121.237 lei
 - (sumă neîncasată aferentă contractului cu M.Ap.N. dif. F.28115/06.12.18)
 - Vlăsceanu Georgeta 8.289 lei
 - (lipsă în gestiune produsă de soțul acesteia)
 - BREM COMPANY (dividende de încasat) 5.000 lei
 - U.M. FILIAȘI 3.383 lei
 - KOL TRADING – taxe judiciare 1.241 lei
 - UNIVERSITATEA POLITEHNICĂ BUCUREȘTI (contract GNC) 2.560 lei
 - S.C. MIRSAND S.R.L. (F.90002/19.04.18) 465 lei

CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI:

6.521.610 lei

din care :

- lei 4.837.970 lei
- valută 1.683.640 lei

La finele exercițiului s-a efectuat evaluarea valutei la cursul BNR din 31.12.2018, respectiv 1USD = 4,0736 lei și 1EURO = 4,6639 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 4.758.025 lei
- disponibil în numerar 5.292 lei
- timbre fiscale 224 lei
- garanții gestionari 74.429 lei

CHELTUIELI ÎN AVANS

7.717 lei

DATORII

Datoriile înregistrate în evidența bilanțieră a societății la 31.12.2018 sunt în valoare de **23.809.309 lei**, structurate astfel:

➤ avansuri încasate în contul comenzilor	5.870.682 lei
➤ datorii comerciale	413.441 lei
➤ datorii fiscale	17.458.500 lei
➤ alte datorii	66.686 lei

➤ **Avansurile în contul comenzilor** înregistrate la 31.12.2018 sunt în valoare de **5.870.682 lei**, din care:

- KIESLER'S SUA – (F.75058, 75017, 75031)	5.299.992 lei
- ROKETSAN TURCIA	472.405 lei
- CENTURY ARMS SUA	73.736 lei
- REMAT MUELLER-GUTTENBRUNN	24.320 lei
- REMAT BRASOV S.A.	229 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.

➤ **Datoriile comerciale** în valoare de **413.441 lei**, se structurează astfel:

- datorii curente	379.112 lei
din care:	
- furnizori utilități:	223.218 lei
- efecte de plată	37.757 lei
- alți furnizori	118.137 lei
- datorii restante	34.329 lei
din care:	
- mai vechi de 30 de zile	26.715 lei
- mai vechi de 90 de zile	750 lei
- mai vechi de 1 an	6.864 lei

Principalii furnizori înregistrați la 31.12.2018 în sold, sunt următorii:

• ENGIE S.A.	189.733 lei
• MORANI IMPEX S.R.L.	33.485 lei
• C.N. ROMARM – S. UM MIJA S.A.	24.972 lei
• LACTOHA S.R.L.	16.045 lei
• SENAL COM S.R.L.	12.085 lei
• CN ROMARM – PLOPENI S.A.	7.140 lei
• RICOM SOC. COOP. MEST.	6.755 lei
• VALDORIS COM S.R.L.	4.958 lei
• ELECTROMETAL TRADING COMPANY S.R.L.	2.938 lei

La C.N. ROMARM – MIJA S.A., suma de 24.972 lei reprezintă contravaloare: Hexogen flegmatizat și Pulbere ST1 achiziționate pentru contractul cu M.Ap.N.

La SENAL COM SRL, suma de 12.085 lei reprezintă contravaloare: țevă achiziționată pentru contractul cu M.Ap.N. și Kiesler.

La C.N. ROMARM – S. UM PLOPENI S.A., suma de 7.140 lei reprezintă contravaloare: ambalaj tub carton necesar pentru contractul cu Kiesler.

➤ **Datoriile fiscale** sunt în valoare de **17.458.500 lei**, din care:

- datorii curente	1.495.610 lei
din care:	
- obligatii angajați:	1.431.058 lei
- rest plată salarii	686.743 lei
- contract mandat	14.040 lei
- colaboratori	4.035 lei
- concedii medicale	17.777 lei
- rețineri din salarii	631.798 lei

- garanții gestionare	74.868 lei
- alte datorii în legătură cu personalul	1.797 lei
- obligații angajator:	64.552 lei
- CAS	31.563 lei
- sănătate	0 lei
- CAM	32.989 lei
- fond acc. și boli prof.	0 lei
- șomaj	0 lei
- fond unic de asigurări de sănătate	0 lei
- fond pt. garantare creanțe salariale	0 lei
- datorii restante	15.144.831 lei
din care:	
- obligații angajați:	8.942.021 lei
- CIAS	2.619.855 lei
- sănătate	1.983.758 lei
- șomaj	135.880 lei
- impozit salarii	4.202.528 lei
- obligații angajator:	3.374.990 lei
- CAS	2.480.643 lei
- sănătate	534.617 lei
- CAM	244.416 lei
- fond acc. și boli prof.	39.934 lei
- șomaj	50.165 lei
- fond unic de asigurări de sănătate	0 lei
- fond pt. garantare creanțe salariale	25.215 lei
- Impozit construcții speciale	91.188 lei
- Majorări și penalități, alte datorii	2.324.109 lei
- Impozite și taxe la bugetul local:	412.523 lei
- impozite locale	361.080 lei
- majorări impozite locale	51.443 lei
- Impozit pe profit	- 14.890 lei
- regularizare contribuție șomaj	-56 lei
- drepturi salariale neridicate	1.791 lei
- TVA de plată	831.214 lei

Datoriile 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 lipsa comenzilor care se regăsește în 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. (M.Ap.N.), care să genereze plus valoare societății, pentru a putea alocă resursele necesare în vederea achitării obligațiilor curente și a diminuării nivelului plăților restante;
- Deblocarea acțiunilor de vânzare/dare în plată a unor obiective din cadrul societății, pentru care există solicitări, aflate în diferite stadii de aprobare;
- Valorificarea mijloacelor fixe disponibile prin vânzare la licitație/casare;
- Reducerea cheltuielilor neeconomice aferente unor active care nu se mai folosesc în procesul de producție, prin externalizare/creare de parc industrial;
- Încheierea de protocoale cu M.Ap.N. pe baza OUG nr.38/2010, în condiții de eficiență și rentabilitate.

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

➤ **Alte datorii**, în valoare de **66.686 lei**, sunt formate din:

- **alte împrumuturi și datorii financiare**, în valoare de **3.784 lei**, reprezentând garanții de bună execuție lucrări investiții .
- **alți creditori**, în valoare de **62.902 lei**, reprezentând în mare parte garanții licitații încasate de la clienți.

VENITURI ȘI CHELTUIELI, CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

REZULTAT

TOTAL VENITURI **33.088.302 lei**

sunt formate din:

- **Venituri din exploatare**, din care: **32.253.181 lei**
 - venituri din producția vândută **20.413.594 lei**
 - venituri din vânzarea mărfurilor **80.433 lei**
 - venituri afer. Costului producției în curs de execuție **5.584.934 lei**
 - venituri din producția de imobiliz. necorporale și corporale **825.962 lei**
 - venituri din transferuri cf. H.G. 174/2017 **4.785.468 lei**
 - venituri din subvenții pentru investiții **494.195 lei**
 - alte venituri din exploatare **68.595 lei**
- **Venituri financiare**, din care: **835.121 lei**
 - venituri din dobânzi **73 lei**
 - venituri din diferențe de curs valutar **774.742 lei**
 - venituri din dividende **60.000 lei**
 - alte venituri financiare (sconturi obținute) **306 lei**

TOTAL CHELTUIELI **32.970.143 lei**

sunt formate din :

- **Cheltuieli din exploatare**, din care: **31.882.927 lei**
 - cheltuieli cu materii prime și materiale **8.965.212 lei**
 - cheltuieli privind mărfurile **68.420 lei**
 - cheltuieli cu energiile **1.242.777 lei**
 - cheltuieli cu personalul, din care: **19.064.219 lei**
 - salarii brute **12.155.885 lei**
 - obligații bugetare angajator **687.082 lei**
 - sume HG 174/2017 **4.785.468 lei**
 - tichete de masă **1.291.500 lei**
 - chelt.sociale conform CCM **144.284 lei**
 - cheltuieli cu amortizarea **1.629.762 lei**
 - cheltuieli priv. deprecierea activelor circulante **-39.252 lei**
 - ajustări privind provizioanele **- 545.965 lei**
 - **alte cheltuieli de exploatare**, din care : **1.497.754 lei**
 - cheltuieli cu prestațiile externe **1.039.296 lei**
 - chelt. cu impozitele și taxele **177.535 lei**
 - chelt. cu protecția mediului **79.922 lei**
 - despăgubiri, amenzi, penalități **49.126 lei**
 - cheltuieli nedeductibile **41.803 lei**
 - alte cheltuieli de exploatare **110.072 lei**

- **Cheltuieli financiare** **1.087.216 lei**

sunt formate din :

- cheltuieli cu dobânzile **205.506 lei**
- alte cheltuieli financiare, o pondere importantă reprezentând diferențe de curs valutar **881.710 lei**

În acest context, S.TOHAN S.A. a încheiat exercițiul financiar 2018, cu următoarele rezultate :

- **Profit exploatare** **370.254 lei**

• Pierdere financiară	252.095 lei
• Profit brut	118.159 lei
• Profit net	118.159 lei

Nivelul profitului din exploatare a fost influențat semnificativ de gradul redus de încărcare cu comenzi din anul 2018. Deși gradul de încărcare cu comenzi a fost redus, activitatea de producție s-a desfășurat în condiții de eficiență economică și rentabilitate. Pierdere financiară a rezultat în urma activității desfășurate cu parteneri externi și interni cu decontare în valută, fluctuația cursului valutar în anul 2018 aferentă tranzacțiilor financiare fiind nefavorabilă.

La data de 31.12.2018 societatea a înregistrat un profit brut de 118.159 lei.

EXECUȚIA BUGETARĂ

REALIZAREA PRINCIPALILOR INDICATORI PREVĂZUȚI ÎN BVC-UL APROBAT PENTRU ANUL 2018

Conform execuției bugetare întocmite la 31.12.2018, S.TOHAN S.A. a realizat următorii indicatori:

mln lei

DENUMIREA INDICATORULUI	BVC APROBAT Ordin 1318/2018	BVC APROBAT Hot. CA nr. 1/31.01.18	BVC REALIZAT 2018	%
1	2	3	4	5=4/3
CIFRA DE AFACERI	30.485	30.485	20.494	67,23
VENITURI TOTALE, din care :	40.312	40.312	33.088	82,08
Venituri din exploatare, din care :	39.547	39.547	32.253	81,56
a. din producția vândută	30.455	30.455	20.414	67,03
b. din vânzarea mărfurilor	30	30	80	266,67
c. din subvenții și transferuri de expl. afer. cifrei de afaceri nete	0	0	0	-
d. din prod. de imobilizări	2.118	2.118	826	39,00
e. venituri af. costului prod. în curs de execuție	1.550	1.550	5.585	360,32
f. alte venituri din exploatare, din care	5.394	5.394	5.348	99,14
venituri afer. art.1 din HG nr.174/2017	4.599	4.812	4.785	99,44
venituri afer. OUG 25/2014, OUG 44	0	0	0	-
Venituri financiare, din care :	765	765	835	109,15
a. din imobilizări financiare	60	60	60	100,00
b. din diferențe de curs	698	698	775	111,03
c. din dobânzi	2	2	0	-
d. alte venituri financiare	5	5	0	-
CHELTUIELI TOTALE, din care :	40.097	40.097	32.970	82,23
Cheltuieli de exploatare, din care:	39.067	39.067	31.883	81,61
a. Cheltuieli cu bunuri și servicii, din care :	12.483	12.483	11.317	90,66
Cheltuieli privind stocurile	10.540	10.540	10.277	97,50
Cheltuieli privind serviciile executate de terți	350	350	188	53,71
Cheltuieli cu alte servicii executate de terți	1.593	1.593	852	53,48
b. Cheltuieli cu impozite și taxe	250	250	177	70,80
c. Cheltuieli cu personalul, din care :	24.524	24.524	19.064	77,74
Cheltuieli de natură salarială	17.045	17.045	13.214	77,52
Cheltuieli cu salariile	14.518	14.518	11.778	81,12
Bonusuri	2.527	2.527	1.436	56,83
Alte cheltuieli cu personalul	5.809	5.809	4.911	84,54
Chelt. afer. contractului de mandat și altor organe de conducere și control	283	283	252	89,05
Chelt. cu asigurările și protecția socială, fd. speciale	1.387	1.387	687	49,53
d. Alte cheltuieli de exploatare	1.810	1.810	1.325	73,20
Cheltuieli financiare, din care:	1.030	1.030	1.087	105,53

a.cheltuieli privind dobânzile	180	180	205	113,89
b.cheltuieli din diferențe de curs valutar afer. credite	0	0	0	-
c. alte cheltuieli financiare	850	850	882	103,76
REZULTATUL BRUT	215	215	118	54,88
Rezultatul din exploatare	480	480	370	77,08
Rezultatul financiar	-265	-265	- 252	95,09
Nr. mediu de personal, total, din care:	475	475	415	87,37
Nr. mediu personal în activitate	350	350	288	82,29
Nr. mediu personal în nucleu	120	120	120	100,00
Nr. mediu afer. CM plătite din CAS, fără soluții, concediu fără plată etc.	5	5	8	160,00
Câștigul mediu realizat, determinat pe baza cheltuielilor cu salariile	3.457	3.457	3.408	98,58
Productivitatea muncii af. pers. în activitate	100	100	95	95,00
Cheltuieli totale la 1000 lei venit	995	995	996	99,90
Datorii totale, din care:	x	x	23.809	-
Sume datorate instituțiilor de credit	x	x	0	-
Avansuri încasate în contul comenzilor	x	x	5.871	-
Total plăți restante	13.410	13.410	15.179	88,35
Creanțe totale	x	x	3.790	-
total creanțe restante	62	62	17	364,71
Surse de finanțare a investițiilor	1.250	2.750	396	14,40
Surse proprii	1.250	1.250	396	31,68
Alocații de la buget	0	0	0	-
Alte surse	0	1.500	0	-
Cheltuieli pentru investiții	1.250	1.250	396	31,68

Bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2018 a fost elaborat în strânsă corelație cu indicatorii preliminariți a fi realizați, având în vedere veniturile și cheltuielile preconizate a se realiza, numărul mediu de personal care poate beneficia de prevederile art. 1 din HG nr. 174/2017 comunicat de către C.N. ROMARM S.A., precum și elementele prognozate de Comisia Națională de prognoză pentru anul 2018 în ceea ce privește inflația, câștigul mediu brut, cursul de schimb mediu și cu respectarea prevederilor OG nr.26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară, aprobată prin Legea nr.47/2014, cu modificările și completările ulterioare, a Legii bugetului de stat nr. 2/2018 pentru anul 2018, a OUG nr.8/2009, completată cu OUG nr. 46/2017, Nota nr. 1053/DA/26.02.2018 privind aprobarea limitei plăților restante ce trebuie avute în vedere la elaborarea BVC pe anul 2018 ale operatorilor economici aflați sub autoritatea Ministerului Economiei, cărora li se aplică prevederile OG nr. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare, adresa M.F.P. nr.576352/13.08.2018 referitoare la limitarea nivelului plăților restante în vederea promovării spre aprobare a BVC 2018, Ordinul M.F.P nr. 3145/2017 privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli, a anexelor de fundamentare a acestuia, precum și respectarea principiilor economice care să conducă la desfășurarea activității în condiții de continuitate și eficiență.

Principalii indicatori cuprinși în BVC-ul aprobat prin Ordinul comun nr. 1.318/3.458/2.235/2018 al Ministerului Economiei, al Ministerului Finanțelor Publice și al Ministerului Muncii și Justiției sociale sunt:

	mii lei
- Venituri totale	40.312
- Cheltuieli totale	40.097
- Rezultat brut	215
- Investiții	1.250
- Nr. mediu personal în activitate	350 pers
- Nr. mediu personal nucleu	120 pers
- Fond de salarii	14.518
- Câștig mediu lunar/salariat	3.457
- Productivitatea muncii	100

- Plăți restante
- Creanțe restante

13.410
62

MONITORIZARE

Bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2018 fost aprobat prin Ordinul comun nr. 1318/3458/2235/2018 al Ministerului Economiei, Ministerului Finanțelor Publice și Ministerului Muncii și Justiției sociale. În baza acestui BVC s-au întocmit criteriile și obiectivele de performanță pentru directorul general, anexă la Contractul de mandat, respectiv:

general, înalta calitate a serviciilor de management, respectiv:							
Criterii de performanta	Obiective de performanta	U.M.	2018			Coef. de ponderare	Grad de îndeplinire a criteriilor și obiectivelor de performanță
			Prevederi BVC 2018 aprobat	Realizari	Grad de îndeplinire %		
Criterii și obiective de performanță conform OUG nr. 26/2013, actualizată							
1.Plati restante	Reducerea volumului de plati restante	Mil lei	13.410	15.179	88,35	0.25	22,09
2.Creante restante	Reducerea volumului de creante restante	Mii lei	62	17	300,00	0.25	75,00
3.Productivitatea muncii	Creșterea productivitatii muncii în unit.valorice sau fizice	Mii lei /pers	100	95	95,00	0.15	14,25
4.Cifra de afaceri	Încadrarea în prevederile bugetare	Mil lei	30.485	20.494	67,23	0,10	6,72
5.Rezultatul brut	Realizarea rezultatului brut	Mil lei	215	118	54,88	0.25	13,72
	TOTAL-Gradul de îndeplinire al criteriilor și obiectivelor de performanță					1.00	131,78

În urma analizei gradului de îndeplinire a criteriilor și obiectivelor de performanță și a indicatorilor economici realizați conform situațiilor economico-financiare întocmite la 31.12.2018, se constată îndeplinirea în procent de 131,78 % a obiectivelor de performanță ca urmare a conducerii și gestionării eficiente a activității societății.

ANALIZA PRINCIPALILOR INDICATORI COMPARATIV 2018/2017

DENUMIREA INDICATORULUI	REALIZAT 2018	REALIZAT 2017	mii lei
			%
CIFRA DE AFACERI	20.494	21.800	94,00
VENITURI TOTALE, din care :	33.088	29.728	111,30
Venituri din exploatare din care :	32.253	29.061	110,98
a. din producția vândută	20.414	21.738	93,91
b. din vânzarea mărfurilor	80	62	129,03
c. din subvenții și transferuri de expl. afer. cifrei de afaceri nete	0	0	0
d. din prod. de imobilizări	826	430	192,09
e. venituri afer. costului producției în curs de execuție	5.585	1.392	401,22
f. alte venituri din exploatare, din care:	5.348	5.439	98,33
venituri afer. OUG 95/2002	4.785	4.419	108,28
venituri afer. OUG 25/2014, OUG 44	0	0	0
Venituri financiare, din care :	835	667	125,19
a. din imobilizări financiare	60	57	105,26
b. din diferențe de curs	775	611	126,84
c. din dobânzi	0	0	0

d. alte venituri financiare	0	13	0
CHELTUIELI TOTALE, din care :	32.970	29.570	111,50
Cheltuieli de exploatare, din care:	31.883	28.147	113,27
a. Cheltuieli cu bunuri si servicii, din care :	11.317	7.219	156,77
Cheltuieli privind stocurile	10.277	6.231	164,93
Cheltuieli privind serviciile executate de terti	188	119	157,98
Cheltuieli cu alte servicii executate de terti	852	869	98,04
b. Cheltuieli cu impozite si taxe	177	200	88,50
c. Cheltuieli cu personalul, din care :	19.064	18.914	100,79
Cheltuieli de natură salarială	13.214	10.482	126,06
Cheltuieli cu salariile	11.778	9.104	129,37
Bonusuri	1.436	1.378	104,21
Alte cheltuieli cu personalul	4.911	5.406	90,81
Chelt.af.contractului de mandat si altor organe de cond. si control	252	190	132,63
Cheltuieli cu asigurarile si protecția sociala, fd. speciale	687	2.836	24,22
d. Alte cheltuieli de exploatare	1.325	1.814	73,04
Cheltuieli financiare, din care:	1.087	1.423	76,39
a.Cheltuieli privind dobânzile	205	96	213,54
b.Alte cheltuieli financiare	882	1.327	66,46
REZULTATUL BRUT	118	158	74,68
Rezultatul din exploatare	370	914	40,48
Rezultatul financiar	- 252	- 756	33,33
Nr. de personal prognozat la finele anului	403	440	91,59
Nr. mediu de personal, total, din care:	420	437	94,96
Nr. mediu personal in activitate	288	311	92,60
Nr. mediu personal in nucleu	120	122	98,36
Nr. mediu afer. CM plătite din CAS, fără soluții, concediu fără plată etc.	12	4	200,00
Câștigul mediu realizat	3.408	2.439	139,73
Productivitatea muncii af. pers. în activitate	95	79	120,25
Cheltuieli totale la 1000 lei venit	996	995	100,10
Datorii totale, din care:	23.809	23.820	99,95
Suma datorată instituțiilor de credit	0	4.000	0
Avansuri încasate în contul comenzilor	5.871	4.181	140,42
Datorii comerciale-furnizori, efecte com.	431	910	47,36
Datorii fiscale, alte datorii, din care:	17.507	14.729	118,86
- total plăți restante	15.179	13.421	113,10
Creanțe totale	3.790	12.366	30,65
total creanțe restante	17	18	94,44
Surse de finanțare a investițiilor	396	1.344	29,46
Surse proprii	396	181	218,78
Alocații de la buget	0	1.163	0
Alte surse	0	0	0
Cheltuieli pentru investiții	396	1.344	29,46

Analiza comparativă a rezultatelor înregistrate în anul 2018 relevă o menținere relativ constantă a cifrei de afaceri față de anii anteriori, datorată gradului scăzut de încărcare cu comenzi, corelată cu o creștere a veniturilor și cheltuielilor, datorate în principal creșterii prețurilor la materii prime, materiale, a utilităților, a impactului semnificativ al majorării salariului minim brut garantat în plată, a diverselor taxe, tarife impuse de legislație.

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

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 **1.115.769 lei**, după cum urmează:

- 100.000 lei provizioane pentru litigii,
- 50.000 lei provizioane pentru terminarea contractului de muncă,
- 225.803 lei provizioane pentru eliminarea deșeurilor rezultate din casarea materialelor chimice,
- 411.847 lei provizioane pentru concediu de odihnă neefectuat în anul 2017, inclusiv obligațiile către bugetul general consolidat,
- 328.119 lei provizioane pentru dezafectarea imobilizărilor corporale și a altor acțiuni similare legate de acestea, respectiv dezafectare instalație neutralizare (Galvanizare – Neutralizare Pegas).

În anul 2018 s-au constituit provizioane pentru riscuri și cheltuieli în valoare de **243.739 lei**, aprobate prin Programul de măsuri aferent inventarierii anuale pentru anul 2018, astfel:

- provizioane pentru terminarea contractului de muncă în valoare de 50.000 lei,
- provizioane în valoare de 193.739 lei, pentru concediu de odihnă neefectuat în anul 2018 de către personalul societății din categoria direct productivi, inclusiv obligațiile către bugetul general consolidat.

S-au anulat provizioane în valoare de **789.704 lei**, după cum urmează:

- provizioane pentru terminarea contractului de muncă în valoare de 50.000 lei,
- provizioane pentru eliminarea deșeurilor rezultate din casarea materialelor chimice în valoare de 100.000 lei,
- provizioane pentru concediul de odihnă neefectuat în anul 2017, în valoare de 411.847 lei,
- provizioane pentru dezafectarea imobilizărilor corporale și a altor acțiuni similare legate de acestea, respectiv dezafectarea instalației de neutralizare (Galvanizare-Neutralizare Pegas) în valoare de 227.857 lei.

				lei
Denumirea Provizioanelor	Sold la 1 Ianuarie	Transferuri		Sold la 31 Decembrie
		În cont	din cont	
1	2	3	4	5
Provizioane pentru litigii	100.000	-	-	100.000
Provizioane pt. terminarea contractului de muncă	50.000	50.000	50.000	50.000
Provizioane pentru eliminarea deșeurilor	225.803	-	100.000	125.803
Provizioane pt. concediul de odihnă neefectuat	411.847	193.739	411.847	193.739
Provizioane pentru protecția mediului înconjurător	328.119	-	227.857	100.262
TOTAL	1.115.769	243.739	789.704	569.804

2. AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA STOCURILOR

Ajustările pentru deprecierea stocurilor în valoare de 964.735,73 lei existente la începutul anului 2018 s-au diminuat în cursul anului cu valoarea de 39.647,59 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 2018 se prezintă astfel:

				lei
Denumirea Ajustărilor	Sold la 1 Ianuarie	Transferuri		Sold la 31 Decembrie
		În cont	din cont	
1	2	3	4	5
Ajustări pt. deprecierea materiilor prime	697.764,81	-	26.517,23	671.247,58
Ajustări pt. deprecierea materialelor consumabile	72.328,93	-	8.890,90	63.438,03
Ajustări pt. deprecierea materialelor de nat. obiectelor de inventar	103.808,69	-	2.241,48	101.567,21
Ajustări pt. deprecierea produselor finite	80.621,93	-	1.997,98	78.623,95
Ajustări pt. deprecierea ambalajelor	10.211,37	-	-	10.211,37
TOTAL	964.735,73	-	39.647,59	925.088,14

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

3. AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA CREANȚELOR

La începutul anului societatea a avut înregistrate ajustări pentru deprecierea creanțelor constituite pentru creanțele neîncasate în termen (clienți mai vechi de 270 zile), conform art.26, alin.(1), lit. c. din Codul Fiscal, în sumă de **1.698,77 lei**.

În anul 2018 s-au constituit ajustări pentru deprecierea creanțelor în valoare de **1.991,11 lei**, astfel:

- TOP STIL VIRGINIA SRL 406,05 lei
- RUHL IMO SRL 766,15 lei
- CIC IMPERIUM SRL 818,91 lei

S-au anulat ajustări pentru deprecierea creanțelor în valoare de **1.594,96 lei**, și anume:

- LANTOMY SRL 370,00 lei
- TOP STIL VIRGINIA SRL 406,05 lei
- CIC IMPERIUM SRL 818,91 lei

Societatea înregistrează la finele exercițiului financiar 2018 ajustări pentru deprecierea creanțelor în valoare de **2.094,92 lei**, constituite pentru creanțe neîncasate (clienți) mai vechi de 270 de zile, conf. art. 26, alin (1), lit. c din Codul fiscal, și anume:

- LANTOMY SRL 1.328,77 lei
- RUHL IMO SRL 766,15 lei

CONTINUTUL CONTURILOR ÎN AFARA BILANȚULUI

8032	Valori materiale primite spre prelucrare sau reparare	5.248,95 lei
8033	Valori materiale primite în păstrare, custodie	25.717,82 lei
8035	Stocuri de natura obiectelor de inventar	2.980.447,04 lei
8039.1	Obiecte de inventar pentru probe	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
8045	Amortizarea aferentă gradului de neutilizare a mijloacelor fixe	681.829,29 lei

În urma inventarierii anuale desfășurate s-au constatat următoarele:

La gestiunea „Obiecte de inventar (AMC-uri), obiecte de inventar de natura mijloacelor fixe (AMC-uri), SDV-uri (DCS-uri și MDS-uri) – secția pirotehnic II, atelier 2.3.2” s-a constatat în anul 2016 un minus de inventar în valoare de 17.645,84 lei, ca urmare a unui furt. Minusul de inventar a fost înregistrat în cont de ordine și evidență până la recuperarea prejudiciului și găsirea vinovaților și a fost deschis Dosarul penal nr. 2488/338/2017 la Judecătoria Zărnești. În anul 2018 prin adresa nr.2.3/138/19.04.2018, Oficiul Juridic a fost informat de către conducerea secției că prejudiciul a fost recuperat în totalitate. Ca urmare, cu adresa nr. 1.4/77/05.11.2018 aprobată de conducerea societății, a fost comunicat la Judecătoria Zărnești faptul că S.TOHAN S.A. nu mai are pretenții pe latura civilă în legătură cu litigiul, lăsând la aprecierea instanței de judecată modul de soluționare a laturii penale. La acest moment dosarul este pe rol, instanța urmând a se pronunța în vederea soluționării litigiului.

Ca urmare, comisia de inventariere propune reintroducerea în patrimoniu a bunurilor materiale în valoare de 17.645,84 lei, constatate lipsă în anul 2016.

În urma încheierii contractului de finanțare S.L.D. nr. 144/2017 cu UNIVERSITATEA POLITEHNICĂ BUCUREȘTI, a fost înregistrată în evidențele contabile în contul 8035 „Rezultatul cercetării”, majorarea valorii instalației de lansare pe verticală aparținând gestiunii compartimentului 5.3 “Laborator de încercări dinamice” cu suma de 64.213,50 lei.

INFORMAȚII CU PRIVIRE LA PARTICIPAȚIILE DEȚINUTE DE S. TOHAN S.A. ÎN CAPITALUL ALTOR SOCIETĂȚI

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

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.9537/05.02.2019 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 2018, conform Hotărârii AGA a Brem Company nr. 2 /24.11.2017, societatea a înregistrat în evidențele contabile suma de 60.000 lei, reprezentând dividende aferente cotei de participare la capitalul social al SC Brem Company SRL. Suma încasată până la data de 31.12.2018 este de 55.000 lei, iar diferența de 5.000 lei a fost încasată în luna februarie 2019.

EVENIMENTE IMPORTANTE SURVENITE ÎN CURSUL ANULUI 2018

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

- în perioada 01.01.2018 – 03.04.2018
 - Dl. Mischie Dumitru – Președinte
 - Dl. Andronic Bogdan Constantin – Membru
 - Dl. Duma Grațian – Membru
- în perioada 03.04.2018 – 03.07.2018
 - Dl. Mischie Dumitru – Președinte
 - Dl. Duma Grațian – Membru
- în perioada 04.07.2018 – 31.12.2018
 - Dl. Mischie Dumitru – Președinte
 - Dl. Duma Grațian – Membru
 - Dl. Mateescu Marius - Membru

Prin hotărârea A.G.A. nr. 7/13.12.2017 se alege în calitatea de membru provizoriu al Consiliului de administrație al S. TOHAN S.A. dl. Andronic Bogdan Constantin. Durata mandatului noului administrator, potrivit art.25 și art.64¹ alin. (3)-(5) din O.U.G. nr.109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările ulterioare, este de 4 luni începând cu data alegerii de către A.G.A., respectiv până la data de 13.04.2018, cu posibilitatea prelungirii cu maxim 2 luni, din motive justificate, dar nu mai târziu de data desemnării administratorilor în condițiile O.U.G. nr. 109/2011, cu modificările și completările ulterioare, dacă procedura de selecție se va finaliza în interiorul acestui interval. În data de 03.04.2018, dl. Andronic Bogdan Constantin, membru al Consiliului de Administrație al S. TOHAN S.A. și-a prezentat demisia din calitatea de membru al CA, urmare a numirii în funcția de Secretar de Stat la Ministerul Economiei.

Prin hotărârea A.G.A. nr. 4/04.07.2018 emisă în baza Ordinului M.E. nr. 804/29.06.2018, a fost numit membru provizoriu în Consiliul de Administrație al S.TOHAN S.A., pentru perioada 04.07.2018 – 04.11.2018, Dl. Mateescu Marius. Mandatul încheiat pe perioadă determinată a fost prelungit cu hotărârea A.G.A. nr. 7/26.10.2018, până la data de 05.01.2019.

După data de 30.06.2015, când d-na Baicu Claudia Maria și-a prezentat verbal demisia din funcția de administrator special, societatea nu a avut desemnată persoană în funcția de administrator special. 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 a administratorului special la 60% din indemnizația brută a directorului general al societății, ținând cont de situația economic-financiară a societății.

2. Consiliul de Administrație al societății a luat act de informarea cu privire la solicitarea de acordare a unei creșteri salariale pentru angajații societății, ca urmare a impactului semnificativ al creșterii

salariului minim brut pe țară garantat în plată în anul 2018 începând cu data de 01.01.2018, de la valoarea de 1.450 lei la 1.900 lei, conform HG nr. 846/2017.

Prin Hotărârea CA nr. 13/18.12.2017 se mandatează Directorul general al societății să negocieze un Act Adițional la Contractul Colectiv de Muncă care să cuprindă modul de aplicare al prevederilor OUG nr. 79/2017 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, astfel încât salariații să nu piardă la salariul net.

Cu Hotărârea Comisiei Paritare 7+7 Administrație – Reprezentanții salariaților din data de 20.12.2017, ca urmare a trecerii contribuțiilor de la angajator la angajat, s-a aprobat:

a. – introducerea la art. 134 a alineatului (5) cu următorul conținut: „Începând cu data de 01.01.2018, se modifică salariul net aflat în plată până la data de 01.01.2018, astfel încât salariații să nu piardă la salariul net, respectând prevederile OUG nr. 79/2017 și HG nr. 846/2017, care stabilește salariul de bază minim brut la 1.900 lei”, cu următoarele clauze menționate în Hotărârea CA nr. 13/18.12.2017:

- În situația în care Ordonanța nr. 79/2017 va fi respinsă sau declarată neconstituțională, părțile vor fi de acord să revină la situația anterioară;

- În situația în care Ordonanța nr. 79/2017 va fi aprobată cu modificări și/sau completări, Directorul General va convoca partenerul social pentru stabilirea modului de aplicare a modificărilor și/sau completărilor respective, urmând să fie modificate corespunzător contractele individuale de muncă.

b. – referitor la creșterea salarială solicitată de partenerul social, cu aplicare de la data de 01.01.2018, ținând cont de creșterea salariului minim brut pe țară la valoarea de 1.900 lei, părțile au convenit la aplicarea unei creșteri salariale în medie de aproximativ 150 lei net/salariat, pentru a permite corelarea salarizării întregului personal din societate.

3. În cadrul programului național de Offset, ca obligații ale firmei Eurospike (DIEHL) către statul român s-a propus preluarea în fabricația S. TOHAN S.A. a grenadei fumigene și mascare 76 mm. Prin acest proiect se urmărește introducerea în nomenclatorul de produse al S. TOHAN S.A. a unui produs performant, competitiv ce va fi realizat pe o linie de fabricație donată de firma DIEHL. S-au purtat discuții privitoare la componența liniei, discuții referitoare la o demonstrație care să aibă loc în cel mai scurt timp la care să fie invitați pe lângă cei ai M.Ap.N. și potențiali clienți ai S. TOHAN S.A. și DIEHL care au solicitat această grenadă. De asemenea, în următorii 4 ani în urma implementării în S. TOHAN S.A. a acestui produs ca obligații de Offset, firma DIEHL va trebui să asigure comenzi în valoare de 4.000.000 euro. La discuțiile purtate cu DIEHL s-a propus oferirea către acesta a unui trasor pentru grenada 40x53 mm, precum și un alt proiect de dezvoltare al cooperării pe modernizarea loviturii reactive 122 mm ca și obligație Offset a părții germane.

S. TOHAN S.A. a semnat în data de 22.09.2017 Agreementul privind donațiile și transferul de tehnologie ToT pentru producția grenadei fumigene și mascare 76 mm. Față de valorile asumate prin semnătură, respectiv:

1.250.000 euro Donații;

463.500 euro Transfer de tehnologie;

4.000.000 euro Obligații de export/5 ani din partea Diehl, valori minimale, la cerința noastră către EuroSpike de certificare a valorilor minimale, s-au primit noile valori propuse, și anume:

1.500.000 euro Donații;

1.120.000 euro Transfer de tehnologie;

527.600 euro Obligații de export/5 ani din partea Diehl.

În urma corespondenței purtate în trim. I 2018 între S. Tohan S.A. – EuroSpike – OCATS, s-au stabilit noile valori, astfel:

1.500.000 euro Donații;

1.120.000 euro Transfer de tehnologie;

4.000.000 euro Obligații de export/5 ani din partea Diehl.

4. În temeiul art.6 alin.(5) lit. m¹) din Legea nr. 232/2016 privind industria de apărare, S. TOHAN S.A. a fost autorizată să desfășoare activitățile necesare realizării de produse militare, sensibile, strategice și/sau să presteze servicii în legătură cu acestea, conform Autorizației nr. 10, emisă la data de 17.05.2018.

5. În urma controlului planificat SEVESO – G.N.M. Brașov, I.S.U. „Țara Bârsei” Brașov, A.P.M. Brașov, din perioada 11 - 13.06.2018, control evidențiat în Registrul Unic de Control la nr. 164, s-a trasat ca măsură „Refacerea Raportului de securitate și a Planului de Urgență Internă în conformitate cu prevederile Legii nr. 59/2016, a Ordinului nr. 3710/1212/99 din 2017 și OMAI 156/2017 și depunerea la autoritățile competente.

S. TOHAN S.A. a efectuat toate demersurile necesare în vederea urgentării obținerii Autorizației Integrate de mediu.

6. În baza adresei nr. 2177/07.09.2017 a C.N. ROMARM S.A., ca urmare a Hotărârii C.A. al C.N. ROMARM S.A. nr. 12 din 04.09.2017, s-a solicitat transmiterea Proiectului planului de restructurare și reorganizare a societății. Prin adresele nr. 2952/17.11.2017 și 3115/07.12.2017 ale C.N. ROMARM S.A., suntem informați să refacem și să transmitem Planul de reorganizare/restructurare conform machetei/structurii prezentate, în baza precizărilor primite de la D.P.A.P.S.. Cu Hotărârea CA nr. 4/25.04.2018 se avizează Planul de restructurare și reorganizare al S. TOHAN S.A., urmând a fi avizat de C.A. al C.N. ROMARM S.A. și transmis spre aprobare de către AGA societății.

7. În anul 2018, cu Hotărârea A.G.O.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 2018 a fost repartizată suma de 1.500.000 lei din fonduri de la bugetul de stat pentru investiții, din creditele bugetare alocate Ministerului Economiei prin Legea bugetului de stat pe anul 2018, nr.2/2018 ce revin C.N. ROMARM S.A. conform aprobării Secretarului de Stat coordonator al industriei de apărare:

➤ la capitolul 82.01 „Industria extractivă, prelucrătoare și construcții”, titlul 72 „Active financiare”, alineatul 72.01.01 „Participarea la capitalul social al societăților comerciale”, 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.

Datorită faptului că Lista obiectivelor de investiții pe anul 2018, cu finanțare integrală sau parțială de la bugetul de stat și Lista aferentă capitolului C - Alte cheltuieli de investiții defalcată pe categorii de bunuri pe anul 2018, cu finanțare prin sume alocate de la buget-rectificate, au fost aprobate de către Ministerul Economiei, în calitate de Ordonator principal de credite prin adresa M.E.- Direcția Industria de Apărare nr.254.127/10.12.2018, iar suma de 1.500.000 lei a intrat în cont la sfârșitul lunii decembrie, nu a fost posibilă realizarea investițiilor până la sfârșitul anului 2018, urmând ca achizițiile să fie derulate în cursul anului 2019.

Capitalul social al S. TOHAN S.A.- filială a C.N. ROMARM S.A. este de 21.030.460 lei, divizat în 8.412.184 acțiuni nominative cu valoare nominală de 2,50 lei și are următoarea componență la 31.12.2018:

- Capital social subscris și vărsat în valoare de 19.530.460 lei, conform Certificat Constatator nr.88380/11.12.2018

- Capital social subscris și nevărsat în valoare 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. Această sumă s-a înregistrat în evidențele contabile ca și capital subscris și nevărsat conform Formularului de subscriere nr.497/N.B./07.03.2019. Capitalul social nevărsat va deveni capital social vărsat în momentul în care va exista aprobare A.G.E.A. pentru modificarea Actului constitutiv al societății.

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

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

9. În anul 2018, conform Hotărârii A.G.A. a Brem Company nr. 2 /24.11.2017, societatea a înregistrat în evidențele contabile suma de 60.000 lei, reprezentând dividende aferente cotei de participare la capitalul social al SC Brem Company SRL.

10. S. TOHAN S.A. a întreprins numeroase acțiuni pentru suplimentarea fondului de transferuri și majorarea numărului mediu anual alocat, astfel că prin adresa nr. 3300/17.12.2018 a C.N. ROMARM S.A. s-a comunicat suplimentarea fondurilor de transfer pentru anul 2018 cu valoarea de 213 mli lei, iar suma pe total an 2018 este de 4.812 mli lei, cu încadrarea în numărul mediu maxim de personal alocat pe anul 2018. Prin Hotărârea C.A. nr.1/31.01.2019 s-a aprobat depășirea fondului de transfer alocat conform prevederilor art. 24 din Legea nr. 232/2017.

11. Ca urmare a Actului de control nr. 5/2/06.12.2018 întocmit de Comisia de îndrumare și control nominalizată pentru verificări pe linie de SSM, Protecția Mediului și Managementul Situațiilor de Urgență, a C.N. ROMARM S.A., societatea a primit ca măsură să informeze în scris cu privire la constatările reprezentanților instituțiilor ITM și IPJ – Harghita din data de 06.12.2018.

Ca urmare, s-au făcut următoarele precizări:

Întâlnirea a avut loc la punctul de lucru Depozitul Gheorgheni, au participat din partea S. TOHAN S.A. directorul comercial ing. Marius Frîncu și Cojocaru Bârsan Gheorghe șef sepozit, din partea ITM Harghita Inspectorul șef adjunct Marian Stan însoțit de inspector muncă Cristina Vlaie și din partea IPJ – Arme și Muniții Harghita Comisarul șef Marin Mândru, șef serviciu și însoțit de d-nii Nicolae Cioancă și Răzvan Hărmăjan. Întâlnirea a avut loc pentru reînnoirea autorizației de funcționare a Depozitului Gheorgheni. S-a constatat că Depozitul Gheorgheni deține o autorizație valabilă semantă de reprezentanții ITM și IPJ Harghita cu nr. 000297 vizată sub nr. 587680 din 09.01.2018 pentru operațiuni cu materii explozive și articole pirotehnice categoria 1-IV care expiră în data de 09.01.2019 și pentru care S. TOHAN S.A. în perioada următoare va face demersuri pentru reînnoirea ei. La data controlului s-a constatat că nu sunt depozitate materii pirotehnice, precum și materii explozive care să aparțină de alți agenți economici. Paza depozitului este asigurată de Jandarmeria Română (perimetrul depozitului), precum și de personal propriu la punctul de acces în depozit. Personalul de pază de la punctul de acces este înarmat cu armă letală cu cartuș. Personalul de pază deține toate autorizațiile necesare.

Cu ocazia controlului nu au fost semnalate nereguli de către organele de control.

În vederea reînnoirii autorizației de funcționare pentru depozit și magazinele din depozit, reprezentanții celor două instituții cu atribuții de control au comunicat că reautorizarea depozitului nu se poate face din punctul lor de vedere decât pentru explozivi de uz civili și articole pirotehnice, conform Legii nr. 126/1995 și a Normelor tehnice de aplicare HG nr. 536/2002. Iar după părerea lor, materialele energetice pe care le depozităm, proprietar fiind A.N.R.S.P.S., sunt explozivi cu scop și de uz militar și ca urmare pentru autorizarea magaziiilor ne-au solicitat să ne adresăm în altă parte, respectiv la M.Ap.N. Punctul nostru de vedere pe care l-am comunicat organelor de control a fost că explozivii din magazine sunt explozivi cu dublă utilizare (civili și militari) și având în vedere că altă legislație nu există va trebui să autorizeze magazinele după Legea nr.126/1995, cum au mai autorizat și până acum. Pentru accesul în depozit și magazine li s-au cerut reprezentanților ITM să ne comunice datele și funcția deținută pentru a le obține acreditare de acces în depozit, inclusiv în magazine, acreditare de acces de la Ministerul Economiei și A.N.R.S.P.S. Reprezentanții ITM au comunicat că, conform Legii inspecției muncii nr. 108/1999 actualizată în anul 2017, ei pot face control inopinant fără a mai fi necesare obținerea de acreditări de acces (conform art. 19 din lege), iar această dispută dintre noi și ei a fost rezolvată prin faptul că au acceptat să ne transmită datele solicitate, noi obligându-ne să le obținem accesul pe perioade de trei luni, continuu, cât e valabilă autorizația.

De asemenea, le-am comunicat că, conform Legii nr. 126/1995 și a Normelor tehnice de aplicare, explozivii fiind descriși în Normele tehnice de aplicare, în mod amiabil și respectuos le solicităm să reautorizeze depozitul și magazinele.

Am primit ca măsură să comunicăm în momentul solicitării reautorizării care sunt magazinele care depozitează explozivi cu dublă utilizare și care depozitează explozivi de uz militar.

Reprezentantul IPJ Harghita a comunicat că ei nu transmit date de indentificare a persoanelor de control și că nu vor intra în depozit (spațiul tehnic), nefiind obligați de legislație. Menționăm că S. TOHAN S.A. a obținut an de an autorizarea depozitului după Legea nr. 126/1995 și că pentru obținerea acesteia nu am întâmpinat nicio problemă. Având în vedere faptul că ITM nu posedă personal instruit (calificat) pe acest domeniu, încearcă să se substituie la eliberarea acestei autorizații, trimițându-ne către structurile M.Ap.N., având în vedere că marfa depozitată în magazinele depozitului este marfa statului român prin A.N.R.S.P.S., ei considerând marfă militară.

În data de 10.12.2018, S. TOHAN S.A., a început analiza materialelor din depozit pentru clasificarea în explozivi cu dublă utilizare și strict militar, acest lucru fiind greu de utilizat deoarece nu există o legislație, documentație care să ne permită să facem acest lucru.

Menționăm că S. TOHAN S.A. are un contract de prestări de servicii cu A.N.R.S.P.S. pentru depozitare materiale energetice ale statului român deținute de A.N.R.S.P.S. pentru rezerva la mobilizare, iar obligația obținerii autorizației de funcționare este a depozitarului.

În depozit avem un număr important de personal și vom face toate eforturile necesare pentru obținerea autorizației și pentru a nu periclita locurile de muncă existente în depozit. De asemenea, depozitul deține autorizație de mediu valabilă pe următorii 8 ani și are transmis spre studiu la ISU, Garda de Mediu și Agenția de Mediu Harghita, Raport de securitate și PUI aferent în variante clasificat și neclasificat, în funcție de informațiile din documente. Controlul din data de 06.12.2018 s-a încheiat cu procesul-verbal de control fără alte remarci majore.

Materialele care le avem depozitate vor fi transmise la ITM în vederea obținerii reautorizării pe depozit, conform clasificării din Normele tehnice de aplicare a Legii nr. 126/1995 pe fiecare magazie în parte neavând niciun fel de documentație de sortare în dublă utilizare sau strict militar a explozivilor și

vom depune toată documentația pentru reautorizare. Dacă vom întâmpina probleme în acest sens, vom cere sprijin la C.N. ROMARM S.A. și la Ministerul Economiei.

În cursul lunii ianuarie 2019 au fost transmise la I.T.M. documentele solicitate în baza cărora a fost emisă autorizația de funcționare nr.906.606/21.01.2019 cu valabilitate de 1 an.

12. Pentru anul 2018 nivelul plăților restante a fost stabilit conform „Nota nr.1053/DA/26.02.2018 privind aprobarea limitei plăților restante ce trebuie avute în vedere la elaborarea BVC pe anul 2018 ale operatorilor economici aflați sub autoritatea Ministerului Economiei, cărora li se aplică prevederile OG 26/2013, cu modificările și completările ulterioare, la valoarea de 16.298 mii lei.

Ca urmare a adresei M.F.P. nr.576352/13.08.2018, în vederea promovării spre aprobare a BVC 2018 al societății, nivelul plăților restante s-a stabilit la valoarea de 13.410 mii lei.

13. Bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2018 al S. TOHAN S.A. a fost aprobat prin Ordinul comun nr. 1.318/3.458/2.235 din 01.11.2018, și se aplică de la 08.11.2018. În BVC 2018 aprobat nu au fost alocate surse bugetare la Capitolul VII Surse de finanțare a investițiilor Pct. 1, conform adreselor M.E – D.I.A. nr. 251.338/15.05.2018 și nr. 253.062/27.09.2018, prin care se solicita refacerea Programului de investiții fără finanțare din surse bugetare.

Ținând cont de necesitatea societății de a găsi resursele necesare cu privire la retehnologizarea fluxurilor de fabricație în vederea diminuării costurilor, creșterii productivității muncii și a calității produselor, s-a solicitat alocarea de resurse bugetare care să contribuie la adăugarea de plus valoare societății.

Prin adresa nr. 2935/G9/07.11.2018 de la C.N. ROMARM S.A. și adresa nr.253.632/05.11.2018 de la Ministerul Economiei suntem informați că **S.TOHAN S.A. are repartizată** ca urmare a Ordinului ministrului economiei nr.1434/01.11.2018, suma de **1.500.000 lei** din fonduri de la bugetul de stat în anul 2018 pentru investiții, din creditele bugetare alocate Ministerului Economiei prin Legea bugetului de stat pe anul 2018 nr.2/2018 ce revin C.N. ROMARM S.A., conform aprobării Secretarului de Stat coordonator al industriei de apărare, la capitolul 82.01 „Industria extractivă, prelucrătoare și construcții”, titlul 72 „Active financiare”, alineatul 72.01.01 „Participarea la capitalul social al societăților comerciale”, 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.

Cu Hotărârea C.A. nr. 11/12.11.2018 s-a aprobat rectificarea BVC 2018 privind modificarea indicatorului investiții – alocății bugetare – alte surse, cu suma de 1.500.000 lei.

De asemenea, având în vedere că societatea parcurge o perioadă dificilă legată de gradul redus de încărcare a capacității de producție datorată lipsei de comenzi și a necesității menținerii numărului strict de personal specializat pentru asigurarea funcționalității liniilor de fabricație de muniții și explozivi, inclusiv pentru cercetarea și proiectarea în domeniul producției de apărare, s-a solicitat și aprobat modificarea fondului de transferuri alocat în baza art. 24 din Legea nr. 232/2016 privind industria de apărare cu suma de 213 mii lei, de la 4.599 mii lei la 4.812 mii lei, cu menținerea numărului mediu anual de personal alocat la 120 persoane.

Prin Hotărârea C.A. nr.1/31.01.2019 s-a aprobat rectificarea BVC 2018 cu depășirea fondului de transfer alocat conform prevederilor art. 24 din Legea nr. 232/2017.

EVENIMENTE ULTERIOARE ÎNCHEIERII EXERCITIULUI FINANCIAR 2018

1. Prin hotărârea A.G.A. nr. 1/04.01.2019 a fost ales în funcția de administrator provizoriu pe o perioadă de 4 luni, începând cu data de 06.01.2019, dar nu mai târziu de data desemnării administratorilor în condițiile O.U.G. nr. 109/2011, cu modificările și completările ulterioare, dacă procedura de selecție se va finaliza în interiorul acestui interval, dl. Marius Mateescu. Durata mandatului este 06.01.2019-06.05.2019.

2. Consiliul de Administrație al societății a luat act de informarea cu privire la solicitarea de acordare a unei creșteri salariale pentru angajații societății, ca urmare a impactului semnificativ al creșterii salariului minim brut pe țară garantat în plată în anul 2019 începând cu data de 01.01.2019, de la valoarea de 1.900 lei la 2.080 lei sau 2.350 lei, în funcție de studii, conform HG nr. 937/2018.

Cu Hotărârea Comisiei Paritare 7+7 Administrație – Reprezentanții salariaților din data de 19.12.2018, s-a aprobat aplicarea unei creșteri salariale în sumă fixă de 180 lei pentru toți salariații societății, pentru a permite corelarea salarizării întregului personal din societate. Excepție fac persoanele încadrate pe funcții pentru care se prevede nivelul minim de studii superioare.

3. La data încheierii exercitiului financiar 2018 nu s-a finalizat acțiunea 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.

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

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

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

Pentru finalizarea acestei acțiuni, O.R.C. Brașov a solicitat prezentarea documentelor din care să rezulte îndeplinirea prevederilor art.1, lit.b din HG 515/2003 respectiv, înființarea de către Consiliul Local al 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.

În anul 2019 societatea 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.

De asemenea, nu a fost finalizată nici acțiunea de diminuare a capitalului social cu valoarea elementelor cu caracter social cedate la Consiliul Local Zărnești conform protocolului de predare – primire nr. 23/788/26.05.2003, respectiv suma de 87.493,55 lei.

4. 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 totală a cheltuielilor cu infrastructura necesară pentru derularea transferului echipamentului care face obiectul donației.

5. Cu hotărârea A.G.E.A. nr. 3/29.03.2019 se aprobă modificarea Actului constitutiv al S.TOHAN S.A. ca urmare a majorării capitalului social și majorării numărului de acțiuni, aprobate prin Hotărârea A.G.E.A. nr. 9/14.12.2018, urmată de subscrierea și vărsarea integrală a sumei de 1.500.000 lei de către statul român, reprezentat de M. E.

6. Prin Hotărârea Consiliului local Zărnești nr.323/15.11.2018 s-a aprobat procedura de stingere a obligațiilor fiscale ale S.Tohan S.A. Zărnești, datorate bugetului local prin dare în plată.

Cu Hotărârea nr. 1/28.01.2019 a fost avizată declanșarea procedurii de dare în plată și aprobat raportul de evaluare pentru terenul intravilan în suprafață de 13.000 mp.

Prin Hotărârea nr.3/19.03.2019 a Consiliului de Administrație al S.Tohan S.A. s-au hotărât următoarele:

- s-a luat act de faptul că de la ședința din data de 31.01.2019 în cadrul căreia a fost aprobat raportul de evaluare și a fost avizată documentația de dare în plată a terenului intravilan în suprafață de 13.000 mp, în vederea stingerii obligațiilor pe care societatea le are către bugetul local, Directorul General al S.Tohan S.A. a negociat cu Primăria orașului Zărnești valoarea la care va avea loc darea în plată a terenului respectiv, conform Procesului Verbal de agreere nr. 1.2/191/26.02.2019.
- avizează darea în plată la valoarea de 418.217 lei a terenului intravilan în suprafață de 13.000 mp, pentru stingerea obligațiilor către bugetul local.
- avizează documentația de dare în plată, actualizată la data de 19.03.2019 și transmiterea documentelor la C.N. Romarm S.A. pentru analiză și avizare în vederea înaintării acestora la Ministerul Economiei pentru obținerea mandatelor speciale de aprobare a acțiunii de dare în plată de către A.G.A. a S.Tohan S.A.

Menționăm că valoarea datoriei către bugetul local al orașului Zărnești rezultată din sumar notă de plată la data de 31.12.2018 este de 412.523,30 lei, iar valoarea agreată pentru a se realiza procedura de dare în plată este de 418.217 lei.

În ședința din data de 21.03.2019 a fost emisă Hotărîrea nr. 5 a C.A. al C.N. ROMARM S.A. prin care s-a avizat, în vederea supunerii spre analiză și aprobare A.G.A., acțiunea de dare în plată, documentația de dare în plată și valoarea la care se va realiza darea în plată, respectiv 418.217 lei.

RISCURI SPECIFICE ASOCIATE ACTIVITĂȚII

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

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

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

- **Impozitarea:** Sistemul de impozitare din România este într-o fază de consolidare și armonizare cu legislația europeană. În anumite situații, autoritățile fiscale pot trata în mod diferit anumite aspecte, procedând la calcularea unor impozite și taxe suplimentare, a dobânzilor și penalităților de întârziere aferente, având în vedere faptul că exercițiul fiscal rămâne deschis pentru verificare fiscală timp de 5 ani.
- **Prețul de transfer** include principiul „valorii de piață”, conform căruia tranzacțiile între părțile afiliate trebuie să se desfășoare la valoarea de piață. Contribuabilii care desfășoară tranzacții cu părți afiliate trebuie să întocmească și să pună la dispoziția autorităților fiscale la cererea scrisă a acestora, dosarul de documentare a prețurilor de transfer. Neprezentarea dosarului de documentare a prețurilor de transfer sau prezentarea unui dosar incomplet poate duce la aplicarea de penalități pentru neconformitate. În plus față de conținutul dosarului de documentare a prețurilor de transfer, autoritățile fiscale pot interpreta tranzacțiile și circumstanțele diferit, pot impune obligații fiscale suplimentare rezultate din ajustarea prețurilor de transfer. Societatea consideră argumentat fiecare preț, formarea prețului putând fi susținută în cazul unui control fiscal pentru verificarea prețurilor de transfer. Cu toate acestea, impactul interpretărilor diferite ale autorităților fiscale nu poate fi estimat, nu se pot identifica argumente sau situații în cazul cărora să se poată face ajustări, astfel încât poziția financiară să fie protejată și din acest punct de vedere iar încărcarea costurilor cu elemente de risc de cheltuială nu se justifică.
- **Criza financiară:** Actuala criză globală de lichidități a avut ca rezultat, printre altele, un nivel scăzut al finanțării, nivele scăzute de lichiditate în sectorul bancar și, ocazional, rate mai mari la împrumuturile interbancare. Volatilitatea cursului de schimb a leului și a principalelor monede folosite în schimburile internaționale a fost foarte ridicată. În prezent, întregul impact al 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.

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.

Pentru anul 2019, S. TOHAN S.A. își propune continuarea demersurilor necesare în vederea îndeplinirii obiectivelor generale stabilite pentru eficientizarea și îmbunătățirea continuă a procesului de producție și a sistemului de management organizațional și strategic, respectiv:

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

Având în vedere cele prezentate se propune:

- Aprobarea raportului administratorilor pentru exercițiul financiar 2018;
- Analiza și însușirea în vederea avizării situațiilor financiare anuale întocmite la data de 31.12.2018;
- Avizarea propunerii de distribuire a profitului net;
- Împuternicirea directorului general și a directorului economic să semneze situațiile financiare întocmite la 31.12.2018;
- Înaintarea spre analiză și aprobare a situațiilor financiare anuale, către Adunarea Generală a Acționarilor, pe baza raportului administratorilor și a raportului auditorului financiar independent;
- Aprobarea descărcării de gestiune.

PREȘEDINTE CONSILIU DE ADMINISTRAȚIE

Cs.Jr. Dumitru MISCHIE

DIRECTOR GENERAL
Ing. Volna DAN

DIRECTOR PRODUCȚIE
Ing. Ioan CLINCIU

DIRECTOR ECONOMIC
Ec. Cristina BACIU

DIRECTOR COMERCIAL
Ing. Marius FRÎNCU



DIRECTOR CALITATE, CERCETARE-PROIECTARE
Ing. Ioan BENDEAC

CONSILIER JURIDIC
Cons.Jr. Lavinia DUGARIU

VIZĂ COMPARTIMENT SPECIAL
privind documentele clasificate

PREZENTUL DOCUMENT NU CONTINE DATE/INFORMAȚII CLASIFICATE
11.01.2019.

NOTA 1

ACTIVE IMOBILIZATE

lei

Denumirea elementului de imobilizare	Valoare brută					Ajustări de valoare (amortizări și ajustări pentru deprecieri 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	7.432.517	568.479	-	8.000.996	3.454.572	573.200	-	4.027.772	
Alte imobilizări necorporale	5.681	-	-	5.681	1.039	1.092	-	2.131	
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	-	-	-	-	X	X	X	X	
TOTAL	7.438.198	568.479	-	8.006.677	3.455.611	574.292	-	4.029.903	
Imobilizări corporale									
Terenuri	48.875.859	-	-	48.875.859	-	-	-	-	
Construcții	12.115.106	-	124.094	11.991.012	4.898.583	321.918	87.522	5.132.979	
Echipamente tehnologice	11.056.748	-	6.172	11.050.576	7.492.735	653.468	3.959	8.142.244	
Aparate și instalații de măsurare, control și reglare	910.503	11.753	-	922.256	511.621	61.452	-	573.073	
Mijloace de transport	1.065.900	18.324	18.448	1.065.776	982.387	14.479	109	996.757	
Mobilier, aparatură birotică, ...	419.850	-	-	419.850	414.360	4.152	-	418.512	
Imobilizări corporale în curs	2.348.374	395.533	11.753	2.732.154	-	-	-	-	
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	-	-	-	-	X	X	X	X	
TOTAL	76.792.340	425.610	160.467	77.057.483	14.299.686	1.055.469	91.590	15.263.565	
Imobilizări financiare	554.152	-	-	554.152	-	-	-	-	
TOTAL GENERAL	84.784.690	994.089	160.467	85.618.312	17.755.297	1.629.761	91.590	19.293.468	

IMOBILIZĂRI NECORPORALE

În cursul exercițiului financiar au avut loc creșteri de 568.479 lei, reprezentate de cheltuieli de cercetare-dezvoltare, astfel:

- acțiuni de cercetare - dezvoltare cumulate pe comenzile de plan tehnic neomologate în valoare de 564.196 lei, din care:

- comanda 13-962-002	503.407 lei
- comanda 15-962-005	31.223 lei
- comanda 18-962-001	16.011 lei
- comanda 18-962-002	13.555 lei

- actualizare documentație în valoare de 4.283 lei, rezultată la finalizarea proiectului de cercetare SLD realizat în baza contractului de finanțare nr. 144/2017 încheiat cu Universitatea Politehnică București.

IMOBILIZĂRI CORPORALE

Creșterile de imobilizări corporale în valoare de 425.610 lei, sunt reprezentate de:

- puneri în funcțiune de mijloace fixe în valoare de 30.077 lei, astfel:
 - din investiții - mijlocul fix "Incubator de răcire" în valoare de 11.753 lei.
 - conform Procesului verbal de predare-primire încheiat cu furnizorul - mijlocul fix „Platformă de transport vehicule” în valoare de 18.324 lei rămas în custodia acestuia la sfârșitul anului 2017. Achiziția mijlocului fix a fost realizată pentru activitatea de cercetare în cadrul etapei I a proiectului de cercetare SLD, conform contractului nr. 144/20.07.2017 încheiat cu Universitatea Politehnică București
- realizări de investiții din surse proprii, în valoare de 395.533 lei, ce se încadrează în planul de investiții aprobat pe anul 2018.

Acestea s-au efectuat pe următoarele acțiuni:

 - pe acțiunea „Dotări independente”, - valoarea de 15.235 lei reprezentând utilaje achiziționate de la furnizori;
 - pe acțiunea „Cheltuieli de investiții privind reparațiile capitale” – valoarea de 380.298 lei, reprezentând lucrări de reparații capitale în curs de execuție, care îndeplinesc, condiția de recunoaștere ca imobilizări corporale și care s-au executat la următoarele obiective, astfel:
 - Obiectivul 332/1 – 370.783 lei
 - Obiectivul 377 – 9.515 lei

Reducerile de imobilizări corporale în valoare de 160.467 lei sunt reprezentate de:

- casări în valoare de 123.772 lei
- vânzări prin licitație în valoare de 6.618 lei
- puneri în funcțiune de mijloace fixe în valoare de 30.077 lei, astfel:

IMOBILIZĂRI FINANCIARE

La 31.12.2018 societatea înregistrează imobilizări financiare în valoare de 554.152 lei înregistrate 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. 9537/05.02.2019. 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 2018, în baza Hotărârii AGA a Brem Company nr. 2 /24.11.2017 societatea a înregistrat în evidențele contabile suma de 60.000 lei reprezentând dividende aferente cotei de participare la capitalul social al SC Brem Company SRL. Suma încasată până la data de 31.12.2018 este de 55.000 lei, iar diferența de 5.000 lei a fost încasată în luna februarie 2019.

NOTA 3

REPARTIZAREA PROFITULUI

DESTINAȚIA	SUMA
Profit net de repartizat	118.159,04 lei
- rezerve legale	5.908,00 lei
- acoperirea pierderilor contabile provenite din anii anteriori	112.251,04 lei

Profitul net în sumă de **118.159,04 lei** este profitul contabil stabilit pentru perioada 01.01.2018 – 31.12.2018.

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

S-a calculat rezervă legală în valoare de **5.908,00 lei**, calculată în conformitate cu art. 26, alin.1, lit. a) din Codul fiscal după formula:

(Profit contabil + impozit profit) x 5% = (118.159,04 + 0) x 5% = 5.908 lei.

Profitul rămas în valoare de **112.251,04 lei** se va repartiza pentru acoperirea pierderilor contabile provenite din anii anteriori, conform Ordinului 1802/2014, Secțiunea 4.13, Subsecțiunea 4.13.5, punctul 423(2) și respectând prevederile Ordonanței Guvernului 64 /2001, actualizată.

Înregistrarea în evidențele contabile a repartizării profitului contabil aferent anului 2018, pentru acoperirea pierderilor contabile provenite din anii anteriori, se va efectua în anul 2019 după aprobarea de către AGA a S. Tohan S.A a situațiilor financiare 2018.

NOTA 6

PRINCIPII , POLITICI ȘI METODE CONTABILE

-extras din manualul de politici contabile -

Metodele și principiile contabile aplicate în 2018 au fost în conformitate cu reglementările în vigoare, respectiv Legea Contabilității nr.82/1991, republicată și OMFP nr.1802/2014 cu modificările și completările ulterioare, pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene.

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

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

➤ **Principiul permanenței metodelor** - metodele de evaluare se aplică în mod consecvent de la un exercițiu financiar la altul.

➤ **Principiul prudenței** – evaluarea a fost făcută pe o bază prudentă. Nu se supraevaluează activele în bilanț și veniturile în contul de profit și pierdere, respectiv nu se subevaluează datoriile în bilanț și cheltuielile în contul de profit și pierdere.,

➤ **Principiul contabilității de angajamente** - Se ține cont de veniturile și cheltuielile aferente exercițiului financiar, indiferent de data încasării veniturilor sau data plății cheltuielilor. Astfel, s-au evidențiat în conturile de venituri și creanțele pentru care nu a fost întocmită factura (contul 418 Clienți - facturi de întocmit), respectiv în conturile de cheltuieli sau bunuri, datoriile pentru care nu s-a primit încă factură (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 atribuibile direct achiziției bunurilor respective.

În costul de achiziție se includ, de asemenea, comisioanele, taxele notariale, cheltuielile cu obținerea de autorizații și alte cheltuieli nerecuperabile, atribuibile direct bunurilor respective.

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

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

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

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

Reduceri comerciale legate de prestațiile 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 depreciere sau pierdere de valoare aferente acestora.

Costul de achiziție sau costul de producție al stocurilor din aceeași categorie și al tuturor elementelor fungibile se calculează prin aplicarea metodei FIFO-primul intrat- primul ieșit. Astfel bunurile ieșite din gestiune se evaluează la costul de achiziție sau de producție al primei intrări (lot). Pe măsura epuizării lotului, bunurile ieșite din gestiune se evaluează la costul de achiziție sau de producție al lotului următor, în ordine cronologică.

4. Evaluarea alternativă la valoarea justă

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

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

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

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

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

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

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

I. ACTIVE IMOBILIZATE

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

Politici contabile privind Imobilizările necorporale

• Recunoașterea Imobilizărilor necorporale

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

Caracteristica de Identificare

Definiția unei imobilizări necorporale prevede ca imobilizarea necorporală să fie identificabilă.

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.

- **Categorii de imobilizări necorporale**

În cadrul imobilizărilor necorporale se cuprind:

- cheltuielile de constituire;
- cheltuielile de dezvoltare;
- concesiunile, brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și activele similare, cu excepția celor create intern de entitate;
- alte imobilizări necorporale; și
- avansurile acordate furnizorilor de imobilizări necorporale.

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

Active de natura cheltuielilor de constituire

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

Active de natura cheltuielilor de dezvoltare

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

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

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

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

Avansuri și alte imobilizări necorporale

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

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

- **Evaluarea la data bilanțului**

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

- **Amortizarea imobilizărilor necorporale**

Societatea utilizează următoarele durate de viață estimate:

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

Metoda de amortizare a imobilizărilor necorporale este metoda liniară.

- **Cedarea**

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

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

Politici contabile privind imobilizările corporale

- **Recunoașterea imobilizărilor corporale**

Imobilizările corporale reprezintă active care:

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

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

Imobilizările corporale cuprind:

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

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

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

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

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

Contabilitatea imobilizărilor în curs se ține distinct.

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

- **Evaluarea inițială**

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

- **Cheltuieli ulterioare**

Cheltuielile ulterioare efectuate în legătură cu o imobilizare corporală sunt cheltuieli ale perioadei în care sunt executate sau 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 curente ale elementului de imobilizări corporale.

- **Evaluarea la data bilanțului**

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

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

- **Amortizarea**

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

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

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

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

Terenurile nu se amortizează.

- **Durata de utilizare economică**

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

- **Metode de amortizare**

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

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

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

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

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

- **Imobilizări corporale în curs de aprovizionare**

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

- **Imobilizări în curs de execuție**

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

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

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

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

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

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

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

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

Politici contabile privind imobilizările financiare

În categoria imobilizărilor financiare se evidențiază:

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

Evaluarea inițială

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

Evaluarea la data bilanțului

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

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

II. ACTIVE CIRCULANTE

Recunoașterea activelor circulante

Un activ se clasifică ca activ circulant atunci când:

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

Toate celelalte active reprezintă active imobilizate.

În categoria activelor circulante se cuprind:

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

Evaluarea activelor circulante

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

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

Politici contabile privind elementele de natura stocurilor

• Recunoașterea stocurilor

Stocurile sunt active circulante:

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

În cadrul stocurilor se cuprind:

- a) mărfurile, și anume bunurile pe care societatea le cumpără în vederea revânzării;
- b) materiile prime, care participă direct la fabricarea produselor și se regăsesc în produsul finit integral sau parțial, fie în starea lor inițială, fie transformată;
- c) materialele consumabile (materiale auxiliare, combustibili, materiale pentru ambalat, 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;
- f) ambalajele, care includ ambalajele refofosibile, achiziționate sau fabricate, destinate produselor vândute și care în mod temporar pot fi păstrate de terți, cu obligația restituirii în condițiile prevăzute în contracte;
- g) producția în curs de execuție, reprezentând producția care nu a trecut prin toate fazele (stadiile) de prelucrare, prevăzute în procesul tehnologic, precum și produsele nesupuse probelor și recepției tehnice sau necompletate în întregime. În cadrul producției în curs de execuție se cuprind, de asemenea, serviciile și studiile în curs de execuție sau neterminate.

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

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

• Evaluarea inițială a stocurilor

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

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

• Evaluarea stocurilor la data bilanțului

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

Fac obiectul evaluării și stocurile în curs de execuție.

• Evaluarea la ieșirea din gestiune

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

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

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

Costul de achiziție sau costul de producție al stocurilor din aceeași categorie și al tuturor elementelor fungibile se calculează prin aplicarea metodei FIFO-primul intrat- primul ieșit. Astfel stocurile ieșite din gestiune se evaluează la costul de achiziție sau de producție al primei intrări (lot). Pe măsura epuizării lotului, bunurile ieșite din gestiune se evaluează la costul de achiziție sau de producție al lotului următor, în ordine cronologică.

• Determinarea costului stocurilor

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

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

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

Coeficient de repartizare	de	=	$\frac{\text{Soldul inițial al diferențelor de preț}}{\text{Soldul inițial al stocurilor la preț de înregistrare}}$	$+ \frac{\text{Diferențe de preț aferente intrărilor în cursul perioadei, cumulat de la începutul exercițiului financiar până la finele perioadei de referință}}{\text{Valoarea intrărilor în cursul perioadei la preț de înregistrare, cumulat de la începutul exercițiului financiar până la finele perioadei de referință}}$	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.

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

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

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

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

O creanță în valută este o creanță care este exprimată sau necesită decontarea într - o altă monedă decât moneda națională (lei), 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.

- **Scoterea din evidența a creanțelor cu termene prescrise**

Creanțele incerte se înregistrează distinct în contabilitate.

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

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

- **Evaluarea creanțelor la data bilanțului**

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

Evaluarea la bilanț a creanțelor și a datoriei 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
- vărsăminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt

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

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

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

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

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

III. CHELTUIELI ÎN AVANS

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

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

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

IV. DATORII

Politici contabile privind datoriile societății

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- **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 (masă, alimente antidot etc.), precum și alte drepturi acordate potrivit legii.

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

Reținerile din salariile personalului pentru cumpărări cu 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, contribuția la asigurări sociale de sănătate și la constituirea fondului pentru ajutorul de șomaj, calculate și înregistrate potrivit legii.

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

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

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

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

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

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

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

- **Subvenții**

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

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

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

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

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

- **Evaluarea în situațiile financiare anuale**

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

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

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

V. PROVIZIOANE

Politici contabile privind provizioanele

- **Criterii de recunoaștere**

Un provizion este o datorie cu exigibilitate sau valoare incertă.

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

Un provizion va fi recunoscut numai în momentul în care:

- societatea are o obligație curentă generată de un eveniment anterior;

- este probabil ca o ieșire de resurse să fie necesară pentru a onora obligația respectivă; și
- poate fi realizată o estimare credibilă a valorii obligației.

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

O obligație curentă este o obligație legală sau implicită.

O obligație legală este obligația care rezultă:

- dintr-un contract (în mod explicit sau implicit);
- din legislație; sau
- din alt efect al legii.

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

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

- **Categoriile de provizioane**

Societatea poate constitui provizioane pentru:

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

- **Evaluarea provizioanelor**

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

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

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

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

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

VI. VENITURI ÎN AVANS

Politici contabile privind subvențiile și alte fonduri nerambursabile

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

În cadrul subvențiilor se reflectă distinct:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Venituri în avans

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

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

VII. CAPITAL ȘI REZERVE

Politici contabile privind Capitalul și Rezervele

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

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

- **Capital**

Capitalul este reprezentat de capitalul social.

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

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

- **Rezerve din reevaluare**

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

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

- **Alte rezerve**

Contabilitatea rezervelor se ține pe categorii de rezerve:

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

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

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

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

Politici contabile privind repartizarea profitului

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

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

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

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

- **Constituirea rezervelor**

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

- **Repartizarea profitului pe celelalte destinații**

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

Profitul poate fi repartizat pentru:

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

- **Acoperirea pierderii contabile**

Pierdere contabilă reportată se acoperă din profitul exercițiului financiar curent, după aprobarea situațiilor financiare anuale conform legii, și cel reportat aferent exercițiilor financiare precedente, din rezerve și capital social, potrivit hotărârii adunării generale a acționarilor sau asociaților, cu respectarea prevederilor legale.

În lipsa unor prevederi legale exprese, ordinea surselor din care se acoperă pierdere contabilă este la latitudinea adunării generale a acționarilor sau asociaților, respectiv a consiliului de administrație.

Politici contabile privind angajamentele și a alte elemente extrabilantiere

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

În această categorie se cuprind:

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

NOTA 9

ANALIZA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICI - FINANCIARI

1. INDICATORI DE ECHILIBRU FINANCIAR

a) **FR propriu** = capital propriu – active imobilizate = 66.085.144 - 66.324.844 = - 239.700 lei

Fondul de rulment reprezintă sursa de finanțare a activelor circulante, necesar pentru derularea ciclului de activitate economică (de producție). Este reprezentat de partea din capitalul permanent care asigură această finanțare. O situație în care fondul de rulment are o valoare negativă semnifică un risc financiar considerabil, evidențiind mărimea îndatorării pe termen lung pentru finanțarea nevoilor pe termen scurt.

b) **FR permanent** = capital permanent – active imobilizate = 70.055.064 - 66.324.844 = 3.730.220 lei unde :

Capital permanent = capitaluri proprii + datorii pe termen lung + venituri în avans cu durată mai mare de un an (subvenții pentru investiții) = 66.085.144 + 569.804 + 3.400.116 = 70.055.064

și :

Datorii pe termen lung pot fi considerate și provizioanele în valoare de 569.804 lei

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

c) **NFR** = stocuri + creanțe - datorii (obligații nebancale) = 17.220.565 + 3.797.354 – 23.809.309 = -2.791.390 lei

unde :

Creanțe = Creanțe bilanț + cheltuieli în avans = 3.789.637 + 7.717 = 3.797.354 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 = 3.730.220 – (-2.791.390) = 6.521.610 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 = 3.730.220 / 17.220.565 = 0,22

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

Analiza acestor indicatori relevă faptul că societatea nu-și poate asigura necesarul de fond de rulment din surse proprii, dar are la dispoziție surse durabile, stabile pe termen lung (provizioane, subvenții de la buget)

2. INDICATORI DE LICHIDITATE

a) **Lichiditate generală** = $\frac{\text{Active circulante}}{\text{Datorii curente}}$ = $\frac{27.531.812}{23.809.309}$ = 1,16

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

Un nivel supraunitar al indicatorului semnifică posibilitatea ca societatea să-și poată achita (cel puțin pe termen scurt), datoriile pe termen scurt pe baza valorificării activelor pe termen scurt.

b) **Lichiditatea imediată** = $\frac{\text{Active circulante} - \text{Stocuri}}{\text{Datorii curente}}$ = $\frac{27.531.812 - 17.220.565}{23.809.309}$ = 0,43

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

$$c) \text{ lichiditate la vedere} = \frac{\text{Disponibilități}}{\text{Datorii curente}} = \frac{6.521.610}{23.809.309} = 0,27$$

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

3. INDICATORI DE RISC

$$3.1 \text{ Gradul de îndatorare} = \frac{\text{Capital împrumutat}}{\text{Capital propriu}} \times 100 = \frac{0}{66.085.144} = 0$$

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

$$3.2. \text{ Indicele de îndatorare} = \frac{\text{Datorii totale}}{\text{Active totale}} = \frac{23.809.309}{93.864.373} = 25,37$$

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

4. INDICATORI DE SOLVABILITATE

$$4.1 \text{ Solvabilitatea generală} = \frac{\text{Active totale}}{\text{Datorii totale}} = \frac{93.864.373}{23.809.309} = 3,94 > 1 \text{ (situație favorabilă)}$$

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

$$4.2 \text{ Solvabilitatea patrimonială} = \frac{\text{Capitaluri proprii}}{\text{Capitaluri proprii} + \text{credite}} \times 100 = \frac{66.085.144}{66.085.144 + 0} \times 100 \% = 100\%.$$

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

5. INDICATORI DE ACTIVITATE

$$5.1. \text{ Viteza de rotație a stocurilor} = \frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Stoc mediu}} = \frac{20.494.027}{13.121.933} = 1,56 \text{ ori}$$

$$5.2. \text{ Număr de zile de stocare} = \frac{\text{Stoc mediu}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 365 = \frac{13.121.933}{20.494.027} \times 365 = 233,7 \text{ zile}$$

$$5.3. \text{ Viteza de rotație a clienților} = \frac{\text{Sold mediu clienți}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 365 = \frac{1.126.678}{20.494.027} \times 365 = 20,07 \text{ zile}$$

$$5.4. \text{ Viteza de rotație a furnizorilor} = \frac{\text{Sold mediu furnizori}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 365 = \frac{635.165}{20.494.027} \times 365 = 11,31 \text{ zile}$$

$$5.5. \text{ Viteza de rotație a activelor imobilizate} = \frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Active imobilizate}} = \frac{20.494.027}{66.324.844} = 0,31 \text{ ori}$$

$$5.6. \text{ Viteza de rotație a activelor totale} = \frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active}} = \frac{20.494.027}{93.864.373} = 0,22 \text{ ori}$$

6. INDICATORI DE PROFITABILITATE

$$6.1. \text{ Rata rentabilității profitului din exploatare} = \frac{\text{Profit din exploatare}}{\text{Active totale}} \times 100 = \frac{370.254}{93.864.373} \times 100 = 0,39 \%$$

$$6.2. \text{ Rata rentabilității profitului net} = \frac{\text{Profit net}}{\text{Active totale}} \times 100 = \frac{118.159}{93.864.373} \times 100 = 0,12 \%$$

$$6.3. \text{ Rata profitului brut} = \frac{\text{Profit brut}}{\text{Cifra de afaceri neta}} \times 100 = \frac{118.159}{20.494.027} \times 100 = 0,58 \%$$

$$6.4. \text{ Rata rentabilității veniturilor} = \frac{\text{Profit brut}}{\text{Venituri totale}} \times 100 = \frac{118.159}{33.088.302} \times 100 = 0,36 \%$$

$$6.5. \text{ Rata rentabilității capitalului} = \frac{\text{Profit brut}}{\text{Capital propriu}} \times 100 = \frac{118.159}{66.085.144} \times 100 = 0,18 \%$$

$$6.6. \text{ Rentabilitatea în funcție de cifra de afaceri} = \frac{\text{Profit net}}{\text{Cifra de afaceri neta}} \times 100 = \frac{118.159}{20.494.027} \times 100 = 0,58 \%$$

$$6.7. \text{ Gradul de acoperire a chelt. cu veniturile} = \frac{\text{Total venituri}}{\text{Total cheltuieli}} \times 100 = \frac{33.088.302}{32.970.143} \times 100 = 100,36 \%$$

7. ALȚI INDICATORI

7.1. Autonomia financiară = Capital propriu / capital permanent =
= 66.085.144 / 70.055.064 = 0,94

Indicatorul cuantifică ponderea resurselor proprii în cadrul resurselor financiare stabile, atrase pe termen lung de către societate. Din punct de vedere al echilibrului financiar este recomandată o valoare cât mai aproape de 1.

7.2. Rata de autofinanțare a activelor = Capital propriu / Active totale
= 66.085.144 / 93.856.656 = 0,70

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

7.3 Structura finanțării = Capital permanent / active imobilizate =
= 70.055.064 / 66.324.844 = 1,06

Acest indicator oferă informații asupra echilibrului financiar pe termen mediu și lung. O valoare supraunitară semnifică faptul că imobilizările sunt finanțate din capitalurile permanente, respectiv cu cât acest indicator este mai mare, cu atât echilibrul financiar al societății pe termen mediu și lung este mai puțin amenințat.

7.4 Independența financiară = Capital propriu / Datorii pe termen lung =
= 66.085.144 / 0

INDICATORI	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018
1. INDICATORI DE ECHILIBRU FINANCIAR			
A) FR propriu	- 3.823.885	- 3.464.808	- 239.700
B) FR permanent	2.093.932	2.447.672	3.730.220
C) N.F.R.	- 5.138.291	- 2.422.387	-2.791.390
D) T.N.	7.232.223	4.870.059	6.521.610
E) Rata de finanțare a stocurilor	0,254	0,27	0,22
2. INDICATORI DE LICHIDITATE			
A) Lichiditate generală	1,13	1,10	1,16
B) Lichiditate imediată	0,6	0,72	0,43
C) Lichiditate la vedere	0,47	0,20	0,27
3. INDICATORI DE RISC			
3.1 Gradul de îndatorare	0	0	0
3.2 Indicele de îndatorare	18,18	25,53	25,37
4. INDICATORI DE SOLVABILITATE			
4.1 Solvabilitatea generală	5,50	3,92	3,94
4.2 Solvabilitatea patrimonială	100	100	100
5. INDICATORI DE ACTIVITATE			
5.1 Viteza de rotație a stocurilor	2,44	2,53	1,56
5.2 Număr de zile de stocare	149,5	144,51	233,7
5.3 Viteza de rotație a clienților	4,73	8,72	20,07
5.4 Viteza de rotație a furnizorilor	20,48	15,09	11,31
5.5 Viteza de rotație a activelor imobilizate	0,3	0,33	0,31
5.6 Viteza de rotație a activelor totale	0,24	0,23	0,22
6. INDICATORI DE PROFITABILITATE			
6.1 Rata rentabilității profitului din exploatare	0,028	0,98	0,39
6.2 Rata rentabilității profitului net	0,34	0,17	0,12
6.3 Rata profitului brut	1,41	0,73	0,58
6.4 Rata rentabilității veniturilor	1,07	0,53	0,36
6.5 Rata rentabilității capitalului	0,46	0,25	0,18
6.6 Rentabilitate în funcție de cifra de afaceri sau rata marjei nete	1,41	0,73	0,58
6.7 Gradul de acoperire a cheltuielilor cu venituri	101,08	100,53	100,36
7. ALȚI INDICATORI			
7.1 Autonomia financiară	0,91	0,91	0,94
7.2 Rata de autofinanțare a activelor	0,75	0,68	0,70
7.3 Structura finanțării	1,03	1,03	1,06
7.4 Independența financiară	-	-	-