



ROMARM
NATIONAL COMPANY FOR MILITARY TECHNIQUE

S. "TOHAN" S.A.

Fondată/Since 1938



OMCA S
NR. 36 / 2018
A.G.A.P. 31102018

Aleea Uzinei Nr. 1, 506800 ZĂRNEȘTI, Jud. BRAȘOV – ROMANIA
Capital social: 10.620.060 lei, vărsat integral C.U.I. : RO 13652413 ; Nr. înreg. Reg. Comerțului: J08/40/2004,
Cont: RO42CECED60730RON3734262 CEC Bank AGENTIA PACI BUCUREȘTI;
Cont: RO89RNCB0061009159850001 B.C.R. Sucursala Zărnești ;
Tel: 0268/220961, 0268/220377; Fax: 0268/223043, 222521, 223036, e-mail: office@tohan.ro, WEB: www.tohan.ro

REZUMAT

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR

PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR 2019

DATE INFORMATIVE DESPRE SOCIETATE

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

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

Structura acționariatului este următoarea:

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

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

- în perioada 01.01.2019 – 04.06.2019
 - D-nul Mischie Dumitru – Președinte
 - D-nul Duma Grațian – Membru
 - D-nul Mateescu Marius – Membru
- în perioada 04.06.2019 – 31.12.2019 conform Ordinului M.E. 683/04.06.2019 și Hotărârii AGA nr. 6/06.06.2019; Ordinului M.E. 1150/12.09.2019 și Hotărârii AGA nr. 9/17.09.2019
 - D-nul Mischie Dumitru – Președinte
 - D-nul Gavrilăscu Aurelian – Membru
 - D-na Niță Lidia Ioana – Membru

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

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, d-nul Marius Mateescu. Durata mandatului este 06.01.2019-06.05.2019.

Prin hotărârea A.G.A. nr. 6/06.06.2019, emisă în baza Ordinului Ministerului Economiei nr. 683/04.06.2019 încetează mandatul de administrator provizoriu al d-lui Mateescu Marius și este revocat din calitatea de administrator provizoriu d-nul Duma Grațian și sunt aleși în funcția de administratori provizorii ai S. TOHAN S.A. pe o perioadă de 4 luni, începând cu data alegerii A.G.A., d-nul Gavrilăscu Aurelian și d-na Niță Lidia Ioana.

Prin hotărârea A.G.A. nr. 9/17.09.2019, emisă în baza Ordinului Ministerului Economiei nr. 1150/12.09.2019, s-a prelungit cu 2 luni, începând cu data de 07.10.2019, dar nu mai târziu de data desemnării administratorilor în condițiile O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare, dacă procedura de selecție se va finaliza în interiorul acestui interval, a duratei mandatelor administratorilor provizorii ai societății: d-nul Gavrilăscu Aurelian și d-na Niță Lidia Ioana. Ca urmare a faptului că la data de 07.12.2019 expira mandatul administratorilor provizorii și AGA societății nu s-a întrunit, M.E.E.M.A a transmis adresa nr. 5569/VDP/11.12.2019 în care se precizează că „Având în vedere dispozițiile art. 54, alin.2, ale art. 72 și ale art. 153¹² din Legea societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile art. 2030 Cod civil, precum și jurisprudența Înaltei Curți de Casație și Justiție: Administratorul societății pe acțiuni, al cărui mandat a expirat, fără a exista un act de numire a unui nou administrator și o acceptare expresă din partea acestuia, deține prerogativele reprezentării atât timp cât încetarea funcției nu a fost publicată conform legii.” și se solicita luarea tuturor măsurilor care se impun în vederea asigurării continuității reprezentării intereselor societății.

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-nul 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 d-nul Andoni Dragoș-Nicolae, fiind încheiat contractul de mandat nr. 122/17.10.2018. În baza Hotărârii C.A. nr. 10/29.10.2018 s-a stabilit nivelul indemnizației brute al administratorului special la 60% din indemnizația brută a directorului general al societății, ținând cont de situația economico-financiară a societății. Începând cu data de 19.09.2019, se revocă din funcția de administrator special d-nul Andoni Dragoș-Nicolae și este numit în funcția de administrator special d-nul Croitoru Constantin, conform Contract mandat nr. 125/19.09.2019, încheiat în baza Ordinului Ministrului Economiei nr. 1208/19.09.2019. În baza Hotărârii C.A. nr. 9/26.09.2019 s-a stabilit nivelul indemnizației brute a administratorului special la 60% din indemnizația brută a directorului general al societății, ținând cont de situația economico-financiară a societății.

Conducerea executivă a societății a fost formată din:

- Director General – Dan Voina, în perioada 01.01.2019 – 31.12.2019
- Director Producție – Clinciu Ioan, în perioada 01.01.2019 – 31.12.2019
- Director Economic – Baci Cristina, în perioada 01.01.2019 – 31.12.2019
- Director Comercial – Frîncu Marius, în perioada 01.01.2019 – 31.12.2019
- Director Calitate, Cercetare-Proiectare – Bendeac Ioan în perioada 01.01.2019 – 01.12.2019

Situațiile financiare sunt întocmite în conformitate cu legislația aplicată la închiderea exercițiului financiar 2019, 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. 3781/23.12.2019 privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale aferente exercițiului financiar 2019.

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 31.12.2019, cu respectarea normelor în vigoare, fiind reflectată situația economică a S. TOHAN S.A la data de raportare și prezintă într-o manieră fidelă poziția financiară a societății.

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

Controlul financiar preventiv este organizat la nivel de societate în cadrul Serviciului Financiar – contabil, și la nivelul Direcției Producție, conform Ordinului M.F. nr. 923/11.07.2014, cu modificările și completările ulterioare și în baza Deciziei interne nr. 14/18.01.2016, cu anexele actualizate în fiecare exercițiu financiar.

Controlul intern

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

minimizare al riscurilor de erori și neconformități, vizând obținerea de performanțe la toate nivelurile societății.

În Sem. I al anului 2019 activitatea s-a desfășurat în conformitate cu Planul de control Nr. 1.6/16/23.01.2019, aprobat de către Directorul General și difuzat la toate Direcțiile, 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.

➤ *Autoevaluarea gradului de implementare a măsurilor preventive obligatorii anticorupție*

Au fost întocmite și transmise, cu nr. 1.6/11/17.01.2019, Direcției Corp Control Ministru din cadrul Ministerului Economiei, următoarele documente:

- ✓ Anexa 1 – Situația incidentelor de integritate la nivelul S. TOHAN S.A., pentru anul 2018;
- ✓ Anexa 2 – 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 2018;
- ✓ Anexa 3 – Raport privind stadiul îndeplinirii măsurilor din Planul de integritate pentru implementarea SNA 2016-2020, la nivelul S. TOHAN S.A.;
- ✓ Anexa 4 – Raport privind publicarea datelor și informațiilor pe site-ul www.tohan.ro conform standardului din Strategia Națională Anticorupție 2016-2020.

Anexele 1 și 2 au fost transmise cu nr. 1.6/2/15.01.2019 și la C.N. ROMARM S.A., conform solicitării.

➤ *Verificarea modului de completare a Registrului unic de evidență a contractelor pe parcursul*

Sem. II 2018, acțiune finalizată prin întocmirea Raportului de control nr. 1.6/65/10.05.2019, fiind dispuse măsurile:

1. Respectarea procedurilor 7/8-PO-008 *Aprovizionare*, 7/8-PO-011 *Analizarea comenzilor și încheierea/derularea contractelor*;
2. Menționarea în contract a valorii acestuia;
3. Înregistrarea tuturor documentelor din cadrul compartimentului într-un singur *Registru de intrări și ieșiri documente* – Anexa 8.1 la PS-01 *Controlul informațiilor documentate*.

4. Completarea procedurilor 7/8-PO-008 *Aprovizionare*, 7/8-PO-011 *Analizarea comenzilor și încheierea/derularea contractelor* cu obligativitatea prezentării responsabililor de contract la Direcția Economică, pentru acordarea vizei CFP pe contracte/acte adiționale la contracte;

5. Acordarea vizei CFP pe contracte/acte adiționale la contracte conform OMFP 923/2014, actualizat cu modificările și completările ulterioare;

6. Înregistrarea contractelor/actelor adiționale la contracte, pe care s-a acordat viza CFP, în *Registru privind operațiunile prezentate la viza CFP* la nivel de societate, cu menționarea la *Observații* a identificatorului titularului vizei (numărul ștampilei) aferent fiecărui contract/act adițional la contract vizat de CFP;

7. Actualizarea Deciziei nr. 14/2016, conform OMFP 923/2014 actualizat, cu modificările și completările ulterioare;

8. Elaborarea unei proceduri documentate privind încheierea contractelor de furnizare utilități.

➤ În baza solicitării C.N. ROMARM S.A. nr. 793/09.05.2019 a fost întocmită și transmisă cu nr. de înregistrare 2479/17.05.2019 *Macheta* cu neconformitățile constatate în urma verificărilor efectuate pe parcursul anului 2018 de Corpul de Control din cadrul S. TOHAN S.A.

➤ *Verificarea modului de îndeplinire a sarcinilor rezultate ca urmare a controalelor efectuate de alte organisme de control în 2018*, finalizată cu întocmirea Notei de constatare nr. 1.6/98/07.06.2019.

➤ *Verificarea modului de completare a Registrului unic de evidență a contractelor* pe parcursul Trim. I 2019, acțiune finalizată prin întocmirea Notei de constatare nr. 1.6/121/17.07.2019. Au fost prezentate constatările rezultate în urma efectuării verificării contractelor înregistrate în Trim. I 2019; s-a solicitat Directorului General al S Tohan SA dispunerea măsurilor pentru intrarea în legalitate și înlăturarea deficiențelor.

În Sem. al II lea al anului 2019 activitatea s-a desfășurat în conformitate cu Planul de control nr. 1.6/114/02.07.2019, aprobat de către Directorul General și difuzat la toate Direcțiile, activitatea fiind reglementată de PS-CIM-01 „Organizare și funcționare Corp Control”.

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

➤ *Verificarea existenței corelării între: ROF – Fișe de post – Stat de funcții – Organigramă;*

➤ *Verificarea modului de completare a Registrului unic de evidență a contractelor* pe parcursul Trim. II și III 2019;

➤ *Efectuarea operațiunilor necesare în vederea întocmirii Raportului anual privind CIM.*

Control intern managerial

➤ *Elaborarea Programului de dezvoltare a sistemului de control intern managerial (SCIM), actualizat pentru anul 2019*

Prin *Programul de dezvoltare a SCIM, actualizat pentru anul 2018* – Anexă la Decizia nr. 54/07.08.2018 a fost stabilită acțiunea: „*Completarea chestionarelor de autoevaluare a standardelor de control intern managerial astfel încât răspunsurile să poată fi probate cu documente justificative corespunzătoare și propunerea măsurilor pentru îmbunătățirea SCIM*”. Prin completarea Chestionarelor menționate au fost primite propuneri doar de la 3 compartimente; propunerile primite împreună cu cerințele impuse de legislația în vigoare pentru implementarea SCIM au fost cuprinse în *Programul de dezvoltare a SCIM, actualizat pentru anul 2019* – nr. CM/30/27.02.2019, urmând a fi analizat în vederea avizării în ședința Comisiei de monitorizare din data de 05.04.2019.

Prin Hotărârea Comisiei de monitorizare nr. 7/15.04.2019 s-a dispus ca până la data de 10.05.2019 „*responsabilii desemnați cu îndeplinirea activităților necesare pentru implementarea standardelor de CIM, din Programul de dezvoltare a SCIM, actualizat pentru anul 2019, vor transmite secretarului Comisiei de monitorizare propuneri de termene pentru realizarea activităților ce le revin.*”

Nu a fost primită nicio propunere de la niciun compartiment, drept urmare *Programul de dezvoltare a SCIM, actualizat pentru anul 2019* nu este avizat până la data prezentei.

➤ Au fost stabilite și transmise cu adresa nr. CM/35/29.05.2019 etapele pe care trebuie să le parcurgem în procesul de gestionare a riscurilor.

S-a constatat existența unor Proceduri documentate dublate în implementarea cerințelor SCIM și Sistemului de Management al Calității, pentru unele din procesele majore/activitățile semnificative desfășurate în cadrul entității.

Începând cu luna octombrie 2019, persoana care ocupa funcția de Șef birou Corp Control, Anticorupție, CFG s-a lichidat din societate, iar atribuțiile și responsabilitățile postului au fost preluate de reponsabil Audit intern.

Auditul intern

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

- Legea 672/2002 cu modificările și completările ulterioare, privind auditul public intern;
- O.G. nr. 37/29.01.2004 pentru modificarea și completarea reglementărilor privind auditul intern, prin care s-a realizat armonizarea prevederilor Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern cu prevederile referitoare la auditul financiar;
- OMFP nr. 252/2004 pentru aprobarea Codului privind conduita etica 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 guvernanta, așa cum sunt prezentate și reprezentate de conducere pentru a evalua dacă acestea sunt adecvate și funcționează eficient.

A fost aprobat Planul anual Nr.1.7/5/16.01.2019. Planul anual de audit public intern este derivat din planul strategic de audit și reprezintă detalierea activităților de audit ce se vor desfășura pe parcursul anului 2019.

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 2019 în cadrul S. TOHAN S.A. au fost planificate 2 misiuni de audit de conformitate, respectiv:

- Serviciul Managementul Resurselor Umane – s-a început procedura de auditare
- Oficiul juridic,
- și o misiune ad-hoc
- Verificarea în dosarele S.C. Koltrading S.R.L, Vlăscescu Georgeta și Uzina mecanica Filași, în baza Deciziei nr.23/07.03.2019, pentru a se întocmi referate către Consiliul de Administrație al S.TOHAN S.A., pentru propuneri de trecere pe cheltuielă a sumelor care nu mai pot fi recuperate, în urma unor litigii sau a altor acțiuni în care este implicată societatea.

S-a refăcut Raportul pentru misiunea de audit efectuată la subunitatea Nr.1 Depozitul Gheorghieni Nr.1.7/21/24.05.2019 (raport mai dezvoltat, deoarece s-a considerat ca raportul Nr.1.7/28/08.05.2017 a fost elaborat succint).

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

Misiunile de audit intern planificate în anul 2019, 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.

La fundamentarea misiunilor de audit pe anul 2019 s-au parcurs următoarele etape:

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

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

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

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

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

Puncte tari:

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

Puncte slabe:

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

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

S-au solicitat, arhivat și transmis la Agenția Națională de Integritate toate Declarațiile de Avere și de Interes al personalului de conducere din societate.

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. 10/2019 la contractul de prestări servicii nr. 116/27.09.2006, tariful pentru auditarea situațiilor financiare este în valoare de 4.000 euro/exercițiu financiar, tarif aplicabil începând cu data de 01.10.2019.

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. 8/23.08.2019, 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. 55/23.09.2019, modificată cu Decizia nr. 61/03.10.2019.
2. Pentru stocuri:
 - > materii prime, materiale consumabile, obiecte de inventar în depozit: Decizia nr. 51/28.08.2019.
 - > 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. 18/19.02.2019 modificată cu Decizia nr. 70/07.11.2019 și Decizia nr. 56/23.09.2019 modificată cu Deciziile nr. 60/26.09.2019 și nr. 61/03.10.2019.
 - > producția în curs de execuție: Decizia nr. 76/11.12.2019.
 - > gestiunile de produse finite, produse reziduale, cărți tehnice, investiții: Decizia nr. 52/28.08.2019.
3. Pentru conturile din evidența contabilă: Decizia nr. 77/11.12.2019.

Prin adresa nr. 31/245/17.09.2019 s-a adus la cunoștință auditorului extern declanșarea 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 01.08.2019 – 31.12.2019. Nu au fost constatate plusuri sau minusuri 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 31.12.2019. Acestea au fost aprobate de C.A. al S. TOHAN S.A. conform Hotărârii C.A. nr.3/28.02.2020.

NUMĂR DE PERSONAL; EVOLUȚIE; STRUCTURĂ

1. NUMĂR DE PERSONAL, EVOLUȚIE ȘI STRUCTURĂ ÎN ANUL 2019

Direcția	Nr. personal la 01.01.2019	Lichidări la cerere, deces, etc.	Angajări	Transfer de personal în direcție	Transfer de personal din direcție	Nr. personal la 31.12.2019
DIR. 1	53	5	3	2	-	53
DIR. 2	249	21	8	-	-	236
DIR. 3	16	1	-	-	-	15
DIR. 4	37	-	-	-	1	36
DIR. 5	49	5	1	-	1	44
TOTAL	404	32	12	2	2	384

Structură de personal	Nr. personal la 01.01.2019	Lichidări la cerere, deces	Angajări	Transfer de personal în structură	Transfer de personal din structură	Nr. personal la 31.12.2019
DP	173	19	6	-	1	159
IP	99	3	5	-	-	101
CTC(DP)	19	1	1	-	-	19
TESA	101	8	-	1	-	94
MAIȘTRII	12	1	-	-	-	11
TOTAL	404	32	12	1	1	384

Fluctuația de personal pe anul 2019 s-a datorat următoarelor stări:

Lichidări de personal pe articole de lege:

- 32 persoane, după cum urmează: 1 șef atelier proiectare, 2 șefi serviciu, 1 șef formație IC, 1 șef atelier uzinare, 1 șef birou, 1 inginer tehnolog, 1 inginer rețele calcul, 1 maestru, 5 confecționeri produse pirotehnice, 3 sculieri matrițeri, 1 personal curățenie, 2 agenți de securitate, 6 strungari universali, 2 reglari, 1 frezor universal, 2 sortatori produse, 1 vopsitor universal.

Angajări de personal:

- 12 persoane în următoarele ocupații: 2 sortatori produse, 2 strungari universali, 1 primitor distribuitor materiale și scule, 1 electrician întreținere, 2 conducători autospecială, 1 muncitor curățenie, 1 vopsitor industrial, 1 frezor universal, 1 confecționar produse pirotehnice.

Mutațiile de personal survenite pe direcții:

- în cadrul direcției 1, au intrat prin transfer 2 persoane ca urmare a cerințelor impuse de derularea proceselor de producție, au fost lichidate 5 persoane și angajate 3 persoane;
- în cadrul direcției 2 au fost angajate 8 persoane și au fost lichidate 21 persoane;
- în cadrul direcției 3 a plecat prin lichidare 1 persoană;

- din cadrul direcției 4 a plecat prin transfer 1 persoană în cadrul direcției 1;
- din cadrul direcției 5 au plecat prin lichidare 5 persoane, a intrat prin angajare 1 persoană și a plecat prin transfer în cadrul direcției 1 o persoană.

Mutațiile de personal survenite pe structura de personal:

- în cadrul structurii de Direct Productivi, au plecat prin lichidare 19 persoane, au intrat prin angajare 6 persoane și a plecat din structură 1 persoană, ca urmare a cerințelor impuse de derularea proceselor de producție;
- în cadrul structurii de Indirect Productivi, au plecat prin lichidare 3 persoane, au intrat prin angajare 5 persoane;
- în cadrul structurii de CTC, a plecat prin lichidare 1 persoană și a intrat prin angajare 1 persoană;
- în cadrul structurii de TESA, au plecat prin lichidare 8 persoane, a venit în structură 1 persoană din structura de Direct Productivi.

2. Evaluarea personalului

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

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

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

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

Măsurile de remediere a riscurilor și vulnerabilităților:

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

CAPITALURI

CAPITALUL SOCIAL

Capitalul social al S. TOHAN S.A. Filială a C.N. ROMARM S.A. este de **21.030.460 lei**, divizat în **8.412.184** acțiuni nominative cu valoare nominală de 2,50 lei, conform Certificatului Constatator nr.1554/14.01.2020.

La data încheierii exercițiului financiar 2019, 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 activele cedate Consiliului Local aprobate prin Hotărârea A.G.A. nr. 2/06.03.2003, ambele acțiuni fiind respinse prin Încheierea nr. 3015/28.10.2004.

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

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

În anul 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.

Cu hotărârea A.G.E.A. nr. 3/29.03.2019 s-a aprobat modificarea Actului constitutiv al S. TOHAN S.A. ca urmare a majorării capitalului social și a numărului de acțiuni, aprobate prin Hotărârea A.G.E.A. nr. 9/14.12.2018 și conform Certificatului Constatator nr. 54523/29.05.2019 eliberat de Oficiul Registrului Comerțului s-a înregistrat subscrierea și vărsarea integrală a sumei de 1.500.000 lei de către statul român, prin Ministerul Economiei.

În anul 2019 s-a inițiat un demers în justiție pentru rezolvarea situației create și menținute de-a lungul timpului care să conducă la înscrierea în Registrul Comerțului a diminuării capitalului social în urma divizării filialei, conform H.G. nr. 515/2003, pentru înființarea Parcului Industrial Zărnești, cu suma de 908.249,04 lei. În acest sens, s-a depus la Tribunalul Brașov o Cerere de Intervenție Principală la dosarul nr. 3150/62/2018 deschis de către Primăria Orș. Zărnești împotriva S.C. BREM COMPANY S.A.. La acest

moment dosarul se află pe rol la Judecătoria Zărnești cu termen de înfățișare în data de 29.04.2020 (termen pentru administrarea de noi probe).

REZERVE DIN REEVALUARE

Valoarea rezervei din reevaluare la începutul exercițiului financiar este de **48.819.469 lei**.

În exercițiul financiar 2019, valoarea rezervei din reevaluare s-a diminuat cu suma de **418.169 lei**, astfel:

- **167.612,03 lei**, reprezentând diferența dintre amortizarea calculată pe baza valorii contabile reevaluate și valoarea amortizării calculate pe baza costului inițial al activului, conform prevederilor O.M.F.P. nr.1802/2014, pct.109, alin. 1 și 2.

- **250.556,96 lei**, reprezentând scăderea din gestiune a terenului liber în suprafață de 13.000 mp, aferent acțiunii de dare în plată către Primăria Zărnești, aprobată prin Hotărârea A.G.O.A. nr. 4/29.05.2019 și a Procesului Verbal de dare în plată către Primăria Zărnești nr. 3434/19.08.2019.

La finele exercițiului financiar, valoarea rezervei din reevaluare este de **48.401.300 lei**.

REZERVE

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

2.3.1 Rezerve legale

419.357 lei

constituite pe seama profitului net, astfel:

- aferent an 1999	6.259 lei
- aferent an 2000	13.446 lei
- aferent an 2003	313.095 lei
- aferent an 2006	10.024 lei
- aferent an 2007	7.926 lei
- aferent an 2008	10.143 lei
- aferent an 2010	4.021 lei
- aferent an 2013	11.323 lei
- aferent an 2015	5.117 lei
- aferent an 2016	14.440 lei
- aferent an 2017	9.703 lei
- aferent an 2018	5.908 lei
- aferent an 2019	9.752 lei

2.3.2 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 31.12.2019 rezultatul reportat al societății este negativ, în valoare de **6.690.101 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	3.157.653,26 lei
Corectarea erorilor contabile	3.066.982,64 lei

În luna iulie 2019 a fost primită Decizia nr. 44226/25.06.2019, referitoare la obligațiile accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere calculate pentru perioada 23.12.2016 – 25.06.2019 asupra debitelor restante la bugetul general consolidat, în valoare de 2.980.916 lei (1.987.278 lei dobânzi și 993.638 lei penalități de întârziere). Suma de 2.292.909 lei aferentă perioadei 2016-2018 a fost înregistrată în cont 1174 rezultatul reportat. Au fost, de asemenea, întocmite declarații rectificative 101 pentru anii 2016, 2017 și 2018.

Referitor la obligativitatea respectării prevederilor art.43 din OUG nr.114/2018 privind instituirea unor măsuri în domeniul investițiilor publice și a unor măsuri fiscal-bugetare și a art. 1, alin. (1), lit. g) din OG nr.64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, cu modificările și completările ulterioare, S. TOHAN S.A. a solicitat prin adresa nr.3/698/03.07.2019, aprobarea păstrării destinației sumelor care ar putea fi distribuite ca dividende din conturile Alte rezerve și Rezultatul reportat, în termen de 60 de zile de la data aprobării situațiilor financiare aferente anului 2018, având în vedere prevederile art. 40, alin. (5) din Legea nr. 232/2016 privind industria națională de apărare și a planurilor de investiții pe următorii ani.

REZULTATUL EXERCITIULUI

La 31.12.2019 societatea înregistrează profit contabil net în valoare de **195.037 lei**, conform formular 20 – anexă la bilanț.

Din punct de vedere fiscal s-a înregistrat o pierdere în valoare de **1.501.818 lei**, care s-a calculat conform prevederilor Codului Fiscal în vigoare, astfel:

VENITURI TOTALE	43.689.810 lei
CHELTUIELI TOTALE	<u>43.494.773 lei</u>
PROFIT CONTABIL NET	+ 195.037 lei
REZERVA LEGALA	- 9.752 lei
VENITURI NEIMPOZABILE	- 498.665 lei
DEDUCERE 50% CHELT.CERCETARE – DEZVOLTARE ELIGIBILE	- 38.737 lei
AMORTIZARE conf. ART. 26, alin. 6 COD FISCAL	+ 418.169 lei
CHELTUIELI NEDEDUCTIBILE	<u>+ 999.886 lei</u>
PIERDERE FISCALĂ 2019	+ 1.065.938 lei
PIERDERE FISCALĂ 2018	- 2.567.756 lei

VENITURI NEIMPOZABILE

Veniturile neimpozabile în valoare de **498.665 lei** au următoarea componență:

- dividende încasate de la S.C. BREM COMPANY S.R.L., în valoare de **41.000 lei**,
- anularea ajustărilor constituite în anul 2009 pentru materii prime, materiale și produse în urma casării și valorificării acestora, în valoare de **37.721,46 lei**.
- anularea ajustărilor constituite pentru clienții incerti în valoare de **200 lei**, din care valoarea veniturilor neimpozabile este de **140 lei**.
- anulare provizioane constituite pentru litigii în valoare de **50.000 lei**.
- anulare provizioane constituite pentru concedii de odihnă neefectuate aferente anului 2018, în valoare de **193.739 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 **50.261,93 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 **75.803,07 lei**.

AMORTIZAREA NEDEDUCTIBILĂ FISCAL în valoare de **418.168,99 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, precum și valoarea terenului liber în suprafață de 13.000 mp scăzut din gestiune conform acțiunii de dare în plată către Primăria Zărnești, aprobată prin Hotărârea A.G.O.A. nr. 4/29.05.2019 și a Procesului Verbal de dare în plată către Primăria Zărnești nr. 3434/19.08.2019.

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 **38.737,18 lei** s-a dedus în baza art. 20 din Legea 227/2015 și a OMFP 1056/4435/2016, completat cu Ordinul nr. 2086/06.08.2010 și s-a aplicat asupra cheltuielilor de cercetare-dezvoltare efectuate în anul 2019.

CHELTUIELI NEDEDUCTIBILE FISCAL

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

1. CHELT. DE PROTOCOL	5.789,94 lei
2. CHELT. DE PROTOCOL NEDED.	3.670,16 lei
3. ACȚIUNI SOCIAL-CULTURALE	-
4. DESPĂGUBIRI , AMENZI , PENALITĂȚI datorate bugetului consolidat, bugetului local și altor instituții publice	728.232,76 lei
5. CHELT. CU COMBUSTIBILUL	3.303,19 lei
6. CHELT. PRIV.PIESELE DE SCHIMB	142,86 lei
7. CHELT. ÎNTREȚINERE ȘI REPARAȚII	482,78 lei
8. CHELT. CU PRIMELE DE ASIGURARE	1.943,34 lei
9. T.V.A. NEDEDUCTIBILĂ	561,65 lei
10. TAXE PT. FOLOSIREA MIJLOACELOR AUTO	32,00 lei
11. ALTE CHELTUIELI NEDEDUCTIBILE	1.947,47 lei
12. CHELT. NEDEDUCTIBILE PRIV. PROVIZIOANELE	253.135,00 lei
13. CHELT. AFERENTE VENITURILOR NEIMPOZ.	645,00 lei
14. CHELT.CU IMPOZITUL PE PROFIT	-

TOTAL CHELTUIELI NEDEDUCTIBILE

999.886,15 lei

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

$$\begin{aligned} & (\text{Profit contabil} + \text{impozitul pe profit} + \text{cheltuieli de protocol}) \times 2\% = \\ & = (195.037,46 + 0 + 9.888,45) \times 2\% = \\ & = 204.925,91 \times 2\% = 4.098,51 \end{aligned}$$

În urma calculului rezultă că, din total cheltuieli de protocol, suma de 4.098,51 lei este deductibilă, iar diferența de 5.789,94 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.I, cheltuielile aferente vehiculelor rutiere motorizate care nu sunt utilizate exclusiv în scopul activității economice, cu o masă maximă autorizată care nu depășește 3.500 kg și care să nu aibă mai mult de 9 scaune de pasageri, incluzând și scaunul șoferului, sunt deductibile limitat. În urma aplicării acestora au rezultat cheltuieli nedeductibile fiscal, astfel: cheltuieli cu combustibilul, cheltuieli privind piesele de schimb, cheltuieli întreținere și reparații, cheltuieli cu primele de asigurare, taxe pentru folosirea mijloacelor auto.

Cheltuielile cu despăgubirile, amenzile și penalitățile datorate bugetului consolidat, bugetului local și altor unități publice se situează la valoarea de **728.232,76 lei**, reprezentând cheltuieli accesorii calculate pentru datoriile neachitate în termen, precum și cheltuieli cu amenzile. În luna iulie 2019 a fost primită Decizia nr. 44226/25.06.2019, referitoare la obligațiile accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere calculate pentru perioada 23.12.2016 – 25.06.2019 asupra debitelor restante la bugetul general consolidat, în valoare de 2.980.906 lei, dobânzi și penalități de întârziere. Suma de 2.292.909 lei aferentă perioadei 2016-2018 a fost înregistrată în cont 1174 rezultatul reportat, iar diferența de 688.007 lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere în cheltuielile aferente anului 2019.

Suma de 1.947,47 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 253.135,00 lei reprezintă constituire provizioane pentru riscuri, conform programului de măsuri pentru inventarierea anului 2019, astfel:

- provizioane pentru terminarea contractului de muncă în valoare de 50.000 lei
- provizioane în valoare de 203.135 lei, pentru concediu de odihnă neefectuat în anul 2019 de către personalul societății din categoria direct productivi, inclusiv obligațiile către bugetul general consolidat

REPARTIZAREA PROFITULUI

Profitul net în sumă de **195.037,46 lei** este profitul contabil stabilit pentru perioada 01.01.2019 – 31.12.2019.

S-a calculat rezervă legală în valoare de 9.752,00 lei, calculată în conformitate cu art. 26, alin.1, lit. a) din Codul fiscal după formula:

(Profit contabil + impozit profit) x 5% = (195.037,46 + 0) x 5% = 9.752 lei

Profitul rămas, în valoare de 185.285,46 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 2019, pentru acoperirea pierderilor contabile provenite din anii anteriori, se va efectua în anul 2020 după aprobarea de către AGA a S. TOHAN S.A. a situațiilor financiare 2019.

PROGRAMUL DE INVESTIȚII ȘI FINANȚĂRI

INVESTIȚII 2019

În baza analizei în ședințele Consiliului Tehnico-Economic, Consiliului de Conducere și Consiliului de Administrație ale S. TOHAN S.A. a fost propusă, în Proiectul Programului de investiții pentru anul 2019 avizat cu Hotărârea CA nr. 4/12.04.2019, suma de 2.510.000 lei pentru dotări - credit bugetar 2019.

Prin adresa nr. 1041 din data de 06.06.2019 transmisă de C.N. ROMARM S.A., a fost solicitată modificarea/revizuirea Programului de investiții pentru anul 2019, cu finanțare integrală sau parțială de la bugetul de stat, prin disponibilizarea sumei de 2.510.000 lei - credit bugetar 2019, cerută de la Bugetul de stat, la care s-a dat răspuns în data de 10.06.2019 prin adresa nr.1.2/469/10.06.2019.

Ulterior, S. TOHAN S.A. a fost informată, prin adresa nr.1094 din data de 12.06.2019 transmisă de C.N. ROMARM S.A., că se renunță la disponibilizarea sumei respective și se revine la valorile stabilite și prevăzute anterior în Proiectul Programului de investiții pe anul 2019.

Prin adresa nr.1203 din data de 27.06.2019 transmisă de C.N. ROMARM S.A. se solicită din nou disponibilizarea sumei de 2.510.000 lei - credit bugetar 2019 și retransmiterea Proiectului Programului de investiții pe anul 2019 în care a fost efectuată disponibilizarea acestei sume, conform cerințelor primite de la Direcția Industria de Apărare, înregistrată la C.N. ROMARM S.A. cu nr.1201/27.06.2019.

Astfel, Proiectul Programului anual de investiții pentru anul 2019, refăcut și actualizat conform machetelor solicitate, a fost analizat în Consiliul Tehnico-Economic al S.TOCHAN S.A. în data de 09.07.2019, în Consiliul de Conducere al societății și a fost avizat în Consiliul de Administrație al societății, conform Hotărârii CA nr. 6/26.07.2019, fiind transmis la C.N. ROMARM S.A. în vederea avizării și aprobării de către Ministerul Economiei.

Planul de Investiții al S. TOHAN S.A. a fost aprobat de către Ministerul Economiei în calitate de ordonator principal de credite prin adresa nr. 253.217/17.09.2019 a Direcției Industria de Apărare, conținând Anexa 1 cu credite de angajament și credite bugetare și Lista aferentă cap. C - "Alte cheltuieli de investiții" cu nr. 82.218/10.09.2019.

TOTAL – 21.290,58 mii lei, din care:

I - Credite de angajament: 18.349,64 mii lei din care:

2.725,00 mii lei Obiective de investiții în continuare (A.)

3.763,00 mii lei Obiective de investiții noi (B.)

11.861,64 mii lei Alte cheltuieli de investiții – Dotări independente

Surse Proprii:

1.440,94 mii lei Surse proprii 2019

1.500,00 mii lei Surse proprii 2019 din majorare capital 2018 de la cap.82.01"Industria extractivă, prelucrătoare și construcții", titlul 72 "Active financiare", Art.72.01"Active financiare", alineatul 72.01.01 "Participarea la capitalul social al societăților comerciale"

A. OBIECTIVE DE INVESTIȚII ÎN CONTINUARE:

TOTAL – 2.925,00 mii lei, din care:

I - Credite de angajament cu finalizare în anul 2020: 2.725,00 mii lei

Surse proprii – 200 mii lei;

Securizarea obiectelor cu grad ridicat de risc - filiala S. TOHAN S.A. – O.M.E. 26/02.01.2019

TOTAL – 2.925,00 mii lei, din care:

I - Credite de angajament cu finalizare în anul 2020: 2.725,00 mii lei
Surse proprii – 200 mii lei;

B. OBIECTIVE DE INVESTIȚII NOI
TOTAL – 3.813,00 mii lei din care:

I - Credite de angajament cu finalizare în anul 2020: 3.763,00 mii lei
Surse proprii – 50 mii lei;

1) RETEHNOLIZARE LINII GALVANIZARE
TOTAL: 3.813 mii lei, din care:

I - Credite de angajament cu finalizare în anul 2020: 3.763,00 mii lei
Surse proprii – 50 mii lei

C. ALTE CHELTUIELI DE INVESTIȚII
TOTAL – 14.552,58 mii lei, din care:

I - Credite de angajament cu finalizare în anul 2020: 11.861,64 mii lei
Surse proprii – 2.690,94 mii lei, din care:
1.100,94 mii lei - dotări independente lit.b)
90,00 mii lei - cheltuieli de reparații capitale lit.f)
1.500,00 mii lei - Surse proprii 2019, din majorare capital 2018 de la
cap.82.01 "Industria extractivă, prelucrătoare și construcții", titlul 72 "Active financiare",
Art.72.01"Active financiare", alineatul 72.01.01 "Participarea la capitalul social al societăților
comerciale"

b) Dotări independente:
TOTAL – 14.462,58 mii lei, din care:

I - Credite de angajament cu finalizare în anul 2020: 11.861,64 mii lei
Surse proprii – 2.600,94 mii lei, din care:
1.100,94 mii lei - dotări independente lit.b)
1.500,00 mii lei - Surse proprii 2019, din majorare capital 2018 de la
cap.82.01 "Industria extractivă, prelucrătoare și construcții", titlul 72 "Active financiare",
Art.72.01"Active financiare", alineatul 72.01.01 "Participarea la capitalul social al societăților
comerciale"

Mentionăm că 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, a fost aprobată 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 2018, nu a fost posibilă realizarea investițiilor până la sfârșitul anului 2018, iar achizițiile au fost 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.

b1) Dotări independente realizate în anul 2019, cu plata din sume alocate de la bugetul de stat din majorare de capital 2018

Nr. crt.	Nominalizarea achizițiilor de bunuri și a altor cheltuieli de investiții		U.M	Cant.	Valoare aprobată (fără TVA)	Plăți efectuate	
						Nr. și data documentului	Suma
b)	Dotări independente	I					1.500.000
		II					1.500.000
1	Centru de frezat vertical-3axe	I	buc.	1	400.000	OP 860/12.08.2019	399.000
		II					399.000
2	Strung CNC 3 axe	I	buc.	1	499.800	OP 859/12.08.2019	498.000
		II					498.000
3	Sistem optic de măsurare dimensională	I	buc.	1	288.000	OP 978/12.09.2019	287.000
		II					287.000
4	Presă mecanică cu excentric 25 tf	I	buc.	1	93.000	OP 677/12.06.2019	92.608
		II					92.608
5	Presă filtru pentru șlam galvanic	I	buc.	1	75.200	OP 445/14.05.2019	71.650
		II					71.650
6	Instalație de sablare	I	buc.	1	54.000	OP 197/20.03.2019	53.642
		II					53.642
7	Cameră de ceață salină	I	buc.	1	90.000	OP 390/18.04.2019	75.206
		II					75.206
8	Evacuator de șpan pentru strungul CNC Okuma LB-3000 EX	I	buc.	1		OP1230/18.11.2019	22.894
		II					22.894
TOTAL GENERAL		I					1.500.000
		II					1.500.000

I – plăți efectuate;

II–sume angajate.

Suma alocată de la bugetul de stat în anul 2018 în valoare de 1.500.000 lei cu majorare de capital social, a devenit sursă proprie în anul 2019 și a fost utilizată în totalitate, echipamentele fiind achiziționate și puse în funcțiune în anul 2019.

b2) Dotări independente angajate în anul 2019 cu plata din sume alocate de la bugetul de stat din credite de angajament 2019 cu plata în 2020.

Situația angajamentelor legale (contractelor) încheiate cu finanțare din credite de angajament (cu plata în anul 2020)

Nr. crt.	Nominalizarea achizițiilor de bunuri și a altor cheltuieli de investiții	UM	Cant	Valoare conform listă investiții aprobată -lei, fără TVA	Nr.angajament legal (contract)	Valoare angajament lei, fără TVA
1.	Instalatie gatuire Necking-IN (Masina Necking-IN de inalta precizie cu control CNC)	buc.	1	9.071.000	1.2/1092/09.12.2019	9.071.000
2	Strung CNC 2 axe	buc.	1	588.336	1.2/1093/09.12.2019	585.000
3	Presă hidraulică 250Tf	buc.	1	1.380.646	1.2/1089/09.12.2019	810.900
4	Centru vertical de frezat CNC cu 3 axe și dispozitiv axa 4	buc.	1	489.518	1.2/1088/09.12.2019	481.500
5	Generator de sudură MIG MAG	buc.	1	105.000	1.2/1090/09.12.2019	61.950
6	Cuptor TT	buc.	1	226.500	1.2/1091/09.12.2019	202.184
TOTAL				11.861.000		11.212.534

Contractele de achiziție pentru echipamentele din tabelul de mai sus au fost încheiate în data de 09.12.2019, urmând ca livrarea, punerea în funcțiune și plata acestora să se facă din credite bugetare în anul 2020.

CAPACITATE DE FABRICAȚIE PENTRU COMPONENTA DE LUPTĂ PENTRU LOVITURA REACTIVĂ DE 122 mm

TOTAL: 11.861,64 mii lei, din care:

I - Credite de angajament cu finalizare în anul 2020: 11.861,64 mii lei

b3) Dotări independente realizate în anul 2019, cu plata din surse proprii:

Nr. crt.	Nominalizarea achizițiilor de bunuri și a altor cheltuieli de investiții	U.M.	Cant.	Plăți efectuate	
				Nr. și data documentului	Suma lei
b3)	Dotări independente, din care:				
1	Vasozimetru Brookfield+2 flacoane fluid siliconic	buc.	1	OP1305/15.11.2019	15.625,92
2	Calculator + licență	buc.	2	OP 241/06.03.2019 OP 418/11.04.2019	5.714,55
3	Licență AutoCAD LT2018	buc.	6	OP 362/03.04.2019	24.731,58
TOTAL GENERAL b3)					46.072,05

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, din care:

Nr. crt.	Nominalizarea achizițiilor de bunuri și a altor cheltuieli de investiții	Cant.	Plăți efectuate	
			Nr. și data documentului	Suma lei
1	Reabilitare instalații și arhitectura aferente Obiectului 332/1	1		129.795,36
2	Reabilitare instalații și arhitectură aferente Obiectului 377, cameră de climă și stand vibrații	1		5.526,08
3	Reabilitare instalații și arhitectura aferente Obiectului 453 - CT 6	1		11.563,45
4	Reabilitare instalații și arhitectura aferente Obiectului 323	1		20.222,61
TOTAL GENERAL f)				167.107,50

În anul 2019 s-au realizat investiții din surse proprii în valoare de 1.713.179,55 lei, după cum urmează:

b1) 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.

Suma de 1.500.000 lei cu care a fost majorat capitalul social în anul 2018, a fost utilizată în anul 2019 pentru achiziționarea următoarelor echipamente :

- Centru de frezat vertical-3axe	399.000 lei
- Strung CNC 3 axe	498.000 lei
- Sistem optic de măsurare dimensională	287.000 lei
- Presă mecanică cu excentric 25 tf	92.608 lei
- Presă filtru pentru șlam galvanic	71.650 lei
- Instalație de sablare	53.642 lei
- Cameră de ceață salină	75.206 lei
- Evacuator de span pentru strungul CNC Okuma LB-3000 EX	22.894 lei

b3) Dotări Independente, în valoare de 46.072,05 lei, astfel:

- calculator CPU INTEL I5-8400	2.932,78 lei
- calculator Intel Core I5-8400 B360	2.781,77 lei
- vasozimetru RVDV-E	15.625,92 lei
- licențe AUTOCAD	24.731,58 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 **167.107,50 lei**, astfel:

- Reabilitare instalații și arhitectură aferente Obiectului 332/1, în valoare de 129.795,36 lei;
- Reabilitare instalații și arhitectură aferente Obiectului 377/1, în valoare de 5.526,08 lei;
- Reabilitare instalații și arhitectură OB 453-CT 6, în valoare de 11.563,45 lei;
- Reabilitare instalații și arhitectură OB 323, în valoare de 20.222,61 lei.

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

• **TRANSFERURI**

Pentru anul 2019 s-au alocat fonduri de transfer conform prevederilor art.1 din HG 174/2017 în valoare de 3.182 mii lei, pentru un număr mediu anual de 67 persoane, conform Adresei nr. 584/03.04.2019 transmisă de C.N. ROMARM S.A.. În adresă se specifică faptul că pe parcursul anului, în funcție de modul de utilizare a numărului de personal și a fondurilor, se vor avea în vedere redistribuirea între filiale. Ca urmare a solicitării C.N. ROMARM S.A. din data de 24.06.2019 cu privire la posibilitatea suplimentării numărului mediu de personal și a fondului necesar, în conformitate cu prevederile art. 24 din Legea nr. 232/2016, S. TOHAN S.A. a transmis prin adresa nr. 1.3/397/03.07.2019 că estimează un număr mediu necesar de 112 persoane/lună pentru anul 2019 și un fond de 5.320 mii lei, datorită gradului scăzut de încărcare a capacității de producție. Suplimentarea medie anuală a numărului de persoane beneficiare de fonduri este de 45 pers./lună/an și fond suplimentar de 2.137.925 lei, estimările fiind făcute pe baza a 75% din câștigul mediu brut stabilit la fundamentarea bugetului de stat pe anul 2019.

În urma aprobării HG nr. 737/11.10.2019 *pentru modificarea anexei la HG nr. 170/2019 privind aprobarea numărului mediu maxim de personal pe anul 2019 pentru operatorii economici din industria națională de apărare, care desfășoară activități conform prevederilor art. 24 din Legea nr. 232/2016, cu modificările și completările ulterioare*, a fost suplimentat pe total companie numărul mediu maxim anual, iar societății noastre i s-a alocat un număr mediu maxim anual suplimentar de **22 de persoane**, de la 67 de persoane la **89 de persoane**, conform adresei nr. 2024/22.10.2019 transmisă de C.N. ROMARM S.A., aferent unui fond de **1.045 mii lei**.

În baza adreselor nr. 576.687/25.10.2019 a M.F.P., nr. D.B.F.C. 173.317/28.10.2019 a M.E. și a solicitării nr. 2085/30.10.2019 a C.N. ROMARM S.A., S. TOHAN S.A. a procedat la rectificarea Bugetului de venituri și cheltuieli aferent anului 2019 care include modificările generate de aplicarea dispozițiilor HG nr. 737/2019, în vederea promovării spre aprobare a proiectului de rectificare conform art. 4 din OG nr. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare.

Numărul mediu de personal consumat pentru anul 2019 este de 89 persoane. Suma înregistrată în contabilitate până la data de 31.12.2019 este de 4.098.820 lei.

• **SUBVENȚII**

În anul 2019 societatea nu a beneficiat de subvenții.

ACTIVE IMOBILIZATE

La data de 31.12.2019 activele immobilizate sunt în valoare **66.482.748 lei** și se compun din:

- immobilizări necorporale 3.609.576 lei
- immobilizări corporale 62.319.020 lei
- immobilizări financiare 554.152 lei

IMOBILIZĂRI NECORPORALE

Cheltuielile de dezvoltare în valoare de **3.588.569 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 **528.872 lei**.
- cheltuieli de cercetare-dezvoltare (plan tehnic) neomologate, în valoare de **3.059.697 lei**. În cursul anului 2019 au avut loc creșteri în valoare de **47.437,37 lei**, reprezentând cheltuieli de cercetare-dezvoltare cumulate pe comenzile de plan tehnic neomologate, astfel:
 - comanda 10-962-002 30,06 lei

- comanda 11-962-005	5.601,98 lei
- comanda 13-962-002	4.952,28 lei
- comanda 15-962-004	27.051,50 lei
- comanda 15-962-005	37,63 lei
- comanda 18-962-002	9.763,92 lei

La data de 31.12.2019 soldul comenzilor de cercetare – dezvoltare (plan tehnic) neomologate se prezintă astfel:

- comanda internă 5-962-56	291.257 lei
- comanda internă 10-962-002	257.501 lei
- comanda internă 11-962-005	48.117 lei
- comanda internă 11-962-006	120.922 lei
- comanda internă 13-962-002	744.102 lei
- comanda internă 15-962-001	98.548 lei
- comanda internă 15-962-002	676.178 lei
- comanda internă 15-962-003	315.259 lei
- comanda internă 15-962-004	303.813 lei
- comanda internă 15-962-005	34.985 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	23.319 lei

La finele anului 2019 nu au fost omologate comenzi de cercetare - dezvoltare. Proiectele de cercetare aflate în sold la data de 31.12.2019 vor continua și în anul 2020.

Alte imobilizări necorporale în valoare de **21.007 lei**, reprezintă programe informatice achiziționate astfel:

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

IMOBILIZĂRI CORPORALE

a) terenuri și construcții	55.134.805 lei
b) instalații tehnice și mașini	4.287.287 lei
c) alte instalații, utilaje și mobilier	1.149 lei
d) imobilizări corporale în curs	2.895.779 lei

În exercițiul financiar încheiat au avut loc **creșteri** la imobilizări corporale în valoare de **3.215.069 lei**, astfel:

- puneri în funcțiune de mijloace fixe, în valoare de **1.524.822 lei**,
- realizări de investiții în valoare de **1.688.447 lei**, ce se încadrează în planul de investiții pentru 2019,
- avansuri acordate furnizorilor de imobilizări, în valoare de **1.800 lei**.

S-au înregistrat **diminuări** la imobilizări corporale în valoare de **1.819.898 lei**, astfel:

- casări în valoare de 9.032 lei,
- scăderea din gestiune a terenului liber în suprafață de 13.000 mp, aferent acțiunii de dare în plată către Primăria Zărnești, aprobată prin Hotărârea A.G.O.A. nr. 4/29.05.2019 și a Procesului Verbal de dare în plată către Primăria Zărnești nr. 3434/19.08.2019, în valoare de 284.244 lei,
- puneri în funcțiune de mijloace fixe din investiții, în valoare de 1.524.822 lei,
- decontare avansuri acordate furnizorilor de imobilizări, în valoare de 1.800 lei.

Imobilizări corporale în curs

La data de 31.12.2019 sunt înregistrate imobilizări corporale în curs în valoare de **2.895.779 lei**, care au următoarea componență:

- investiții sistate (H.G. nr.1194/2002)	94,17 lei
- studii și proiecte aflate în diverse stadii de execuție	89.100,00 lei
- securizare obiecte cu grad ridicat de risc	2.259.179,80 lei
- reparații capitale	547.405,43 lei

IMOBILIZĂRI FINANCIARE

La 31.12.2019 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. 6901/05.02.2020. 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 2019, conform Hotărârii AGA a Brem Company societatea a înregistrat în evidențele contabile suma de 41.000 lei, reprezentând dividende aferente cotei de participare la capitalul social al S.C. Brem Company SRL, sumă încasată integral până la data de 31.12.2019.

ACTIVE CIRCULANTE

TOTAL ACTIVE CIRCULANTE **STOCURI**

25.196.159 lei

15.552.462 lei

din care :

• materii prime și materiale consumabile	855.645 lei
• produse în curs de execuție	14.193.552 lei
• produse finite și mărfuri	498.488 lei
• avansuri pt.cumpărări de stocuri	4.777 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 **887.366,68 lei**, după cum urmează:

- materii prime și materiale consumabile	697.567,62 lei
- produse finite	78.315,82 lei
- ambalaje	10.211,37 lei
- materiale de natura obiectelor de inventar	101.271,87 lei

CREANȚE

Conform evidenței financiar – contabile, la finele anului 2019, societatea înregistrează creanțe în sumă de **7.925.181 lei**, care se compun din:

- creanțe comerciale – **176.394 lei**, reprezentând soldul clienților neîncasați la data de 31.12.2018, din care:

- A.N.R.S.P.S. BUCUREȘTI	51.850 lei
- S. CARFIL S.A.	30.598 lei
- REMAT BRAȘOV SA	19.769 lei
- RIPA THERMOPLASTICS	19.662 lei
- S. UM PLOPENI S.A.	19.441 lei
- ATECO EST	10.775 lei
- VECTRA SERVICE S.R.L.	9.244 lei
- STEEL PROFILE S.R.L.	8.222 lei
- VODAFONE S.A.	2.815 lei
- ALȚII	4.018 lei
- avansuri acordate personalului – **350 lei**, reprezintă avansuri salariale nedecontate până la sfârșitul anului.
- creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate – **168 lei**, reprezentând avansuri de deplasare acordate salariaților și nedecontate până la sfârșitul anului.
- creanțe în legătură cu bugetul statului și asigurările sociale – **194.315 lei**, formate din:
 - TVA de recuperat – **33.046 lei**,
 - creanțe fiscale în legătură cu bugetul statului, în valoare de **7.225 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 **154.044 lei**, reprezentând sume de încasat aferente concediilor medicale suportate de la buget.
- alte creanțe - **7.553.954 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 **6.558.211 lei**, din care:

- C.N. ROMARM S.A.	3.920.461 lei
(sumă aferentă contractului cu M.Ap.N. F.28110 și 28111/21.11.19)	
- KIESLER'S (F.75012, 75020 – 308.070,67 USD)	1.312.627 lei
- ROKETSAN (F.75003,75007,75023,75029 – 252.262 USD)	1.074.838 lei
- QINETIQ TARGET SYSTEMS Ltd.(F.29501,29503 – 49.666,78 EUR)	237.372 lei
- Vlăsceanu Georgeta (lipsă în gestiune produsă de soțul acesteia)	8.289 lei
- U.M. FILIAȘI	3.383 lei
- KOL TRADING – taxe judiciare	1.241 lei

CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI:

1.718.516 lei

din care :

- lei	993.869 lei
- valută	724.647 lei

La finele exercițiului s-a efectuat evaluarea valutei la cursul BNR din 31.12.2019, respectiv 1USD = 4,2608 lei și 1EURO = 4,7793 lei, așa cum prevede O.M.F.P. nr. 1802/2014, pct. 90 alin (2).

Disponibilitățile în lei sunt compuse din :

- disponibil în cont curent	1.621.812 lei
- disponibil în numerar	11.106 lei
- timbre fiscale	410 lei
- garanții gestionari	85.188 lei

CHELTUIELI ÎN AVANS

7.820 lei

DATORII

Datoriile înregistrate în evidența bilanțieră a societății la 31.12.2019 sunt în valoare de **23.781.669 lei**, structurate astfel:

➤ avansuri încasate în contul comenzilor	137.826 lei
➤ datorii comerciale	1.093.159 lei
➤ datorii fiscale	22.429.580 lei
➤ alte datorii	121.104 lei

➤ **Avansurile în contul comenzilor** înregistrate la 31.12.2019 sunt în valoare de **137.826 lei**, din care:

- CENTURY ARMS SUA	73.736 lei
- REMAT BRASOV S.A.	37.864 lei
- ROKETSAN TURCIA	14.747 lei
- REMAT MUELLER-GUTTENBRUNN	11.109 lei
- LANSAGOS S.R.L.	370 lei

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

➤ Datoriile comerciale, în valoare de **1.093.159 lei**, se structurează astfel:

- datorii curente	1.060.275 lei
din care:	
- furnizori utilități:	873.881 lei
- efecte de plată	4.005 lei
- alți furnizori	182.289 lei
- datorii restante	32.884 lei
din care:	

- mai vechi de 30 de zile	26.252 lei
- mai vechi de 1 an	6.632 lei

Principalii furnizori înregistrați la 31.12.2019 în sold, sunt următorii:

• AEROFINA	560.439,05 lei
• ENGIE S.A.	208.380,71 lei
• ELECTRICA FURNIZARE	105.061,40 lei
• CN ROMARM – SADU S.A.	31.067,33 lei
• AMARI	24.177,67 lei
• MORANI IMPEX S.R.L.	21.027,56 lei
• LACTOHA S.R.L.	14.992,14 lei
• SENAL COM	11.013,82 lei
• MIRAS INTERNATIONAL	7.438,53 lei
• EVAL EXPERT	5.683,16 lei

La AEROFINA, suma de 560.439,05 lei reprezintă contravaloare: MODUL ELECTRONIC achiziționate pentru contractul cu M.Ap.N. (bomba cal. 82 mm. și 120 mm).

La C.N. ROMARM – SADU S.A., suma de 31.067,33 lei reprezintă contravaloare: CAPSA NH-PCI achiziționate pentru contractul cu M.Ap.N. (bomba cal. 82 mm. și 120 mm).

La AMARI S.R.L., suma de 24.177,67 lei reprezintă contravaloare: BARA ROTUNDA AL 45X3000 achiziționate pentru contractul cu M.Ap.N. (grenada 40x47 mm.).

La SENAL COM S.R.L., suma de 11.013,82 lei reprezintă contravaloare: TEAVA OTEL FARA SUDURA achiziționate pentru contractul cu M.Ap.N. (bomba cal. 82 mm. și 120 mm.).

La MIRAS INTERNATIONAL, suma de 7.438,53 lei reprezintă contravaloare: OTEL D4, D6 achiziționate pentru contractul cu M.Ap.N. (bomba cal. 82 mm. și 120 mm.).

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

➤ **Datoriile fiscale** sunt în valoare de **22.429.580 lei**, din care:

- datorii curente **1.586.701 lei**
din care:

- obligații angajați: **1.522.784 lei**

- rest plată salarii	791.239 lei
- contract mandat	18.553 lei
- colaboratori	0 lei
- concedii medicale	14.358 lei
- rețineri din salarii	610.479 lei
- garanții gestionare	86.340 lei
- alte datorii în legătură cu personalul	1.815 lei

- obligații angajator: **63.917 lei**

- CAS	32.046 lei
- sănătate	0 lei
- CAM	31.871 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 **20.855.978 lei**
din care:

- obligații angajați: **11.172.761 lei**

- CIAS	2.619.855 lei
- sănătate	3.263.030 lei
- șomaj	135.880 lei
- impozit salarii	5.153.996 lei

- obligații angajator: **4.067.013 lei**

- CAS	2.882.654 lei
- sănătate	534.617 lei

- CAM	534.428 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	5.304.969 lei
- Impozite și taxe la bugetul local:	220.047 lei
- impozite locale	185.750 lei
- majorări impozite locale	34.297 lei
- Impozit pe profit	- 14.890 lei
- drepturi salariale neridicate	1.791 lei

Datorii fiscale

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

Având în vedere lipsa acută a 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. (client principal 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.

În luna iulie 2019 a fost primită Decizia nr. 44226/25.06.2019, referitoare la obligațiile accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere calculate pentru perioada 23.12.2016 – 25.06.2019 asupra debitelor restante la bugetul general consolidat, în valoare de 2.980.906 lei, dobânzi și penalități de întârziere. Suma de 2.292.909 lei aferentă perioadei 2016-2018 a fost înregistrată în cont 1174 rezultatul reportat, iar diferența de 688.007 lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, au fost evidențiate în cheltuielile aferente anului 2019.

➤ **Alte datorii**, în valoare de **121.104 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 **117.320 lei**, reprezentând în mare parte garanții licitații încasate de la clienți.

VENITURI ȘI CHELTUIELI, CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

REZULTAT

TOTAL VENITURI

43.689.810 lei

sunt formate din:

- **Venituri din exploatare**, din care:

43.196.163 lei

- venituri din producția vândută	37.134.290 lei
- venituri din vânzarea mărfurilor	32.056 lei
- venituri afer. Costului producției în curs de execuție	1.044.900 lei
- venituri din producția de imobiliz. necorporale și corporale	178.732 lei
- venituri din transferuri cf. H.G. 174/2017	4.098.820 lei
- venituri din subvenții pentru investiții	253.135 lei
- alte venituri din exploatare	454.230 lei
- Venituri financiare, din care:	493.647 lei
- venituri din dobânzi	74 lei
- venituri din diferențe de curs valutar	447.073 lei
- venituri din dividende	41.000 lei
- alte venituri financiare (sconturi obținute)	5.500 lei
TOTAL CHELTUIELI	43.494.773 lei
sunt formate din :	
- Cheltuieli din exploatare, din care:	42.844.311 lei
- cheltuieli cu materii prime și materiale	17.559.943 lei
- cheltuieli privind mărfurile	30.848 lei
- cheltuieli cu energiile	1.613.551 lei
- cheltuieli cu personalul, din care:	19.684.172 lei
- salarii brute	12.652.801 lei
- indemnizații brute - colaboratori	363.900 lei
- obligații bugetare angajator	695.397 lei
- sume HG 174/2017	4.098.820 lei
- tichete de masă	1.231.695 lei
- vouchere de vacanță	536.600 lei
- chelt.sociale conform CCM	104.959 lei
- cheltuieli cu amortizarea	1.315.960 lei
- cheltuieli priv. deprecierea activelor circulante	-37.921 lei
- ajustări privind provizioanele	- 166.669 lei
- alte cheltuieli de exploatare, din care :	2.844.427 lei
- cheltuieli cu prestațiile externe	1.417.823 lei
- chelt. cu impozitele și taxele	218.387 lei
- chelt. cu protecția mediului	102.013 lei
- chelt.priv.activele cedate	284.244 lei
- despăgubiri, amenzi, penalități	728.423 lei
- cheltuieli nedeductibile	1.947 lei
- alte cheltuieli de exploatare	91.590 lei
- Cheltuieli financiare	650.462 lei
sunt formate din :	
- cheltuieli cu dobânzile	5.378 lei
- alte cheltuieli financiare, o pondere importantă reprezentând diferențe de curs valutar	645.084 lei

În acest context, S.TOHAN S.A. a încheiat exercițiul financiar 2019, cu următoarele rezultate :

• Profit exploatare	351.852 lei
• Pierdere financiară	156.815 lei
• Profit brut	195.037 lei
• Profit net	195.037 lei

Nivelul profitului din exploatare a fost influențat semnificativ de gradul redus de încărcare cu comenzi din anul 2019. Deși gradul de încărcare cu comenzi a fost redus, activitatea de producție s-a desfășurat în condiții de minimă 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 2019 aferentă tranzacțiilor financiare fiind nefavorabilă.

La data de 31.12.2019 societatea a înregistrat un profit brut de 195.037 lei.

EXECUȚIA BUGETARĂ
REALIZAREA PRINCIPALILOR INDICATORI PREVĂZUȚI ÎN BVC-ul APROBAT PENTRU ANUL 2019

Conform execuției bugetare întocmite la 31.12.2019, S. TOHAN S.A. a realizat următorii indicatori:

mii lei

DENUMIREA INDICATORULUI	BVC APROBAT Ordin 1179/3269/1422	BVC RECTIFICAT APROBAT Ordin 187/3763/1742	BVC REALIZAT 2019	%
1	2	3	4	5=4/3
CIFRA DE AFACERI	41.330	38.590	37.166	96,31
VENITURI TOTALE, din care:	49.920	48.130	43.690	90,77
Venituri din exploatare, din care:	49.314	47.524	43.196	90,89
a. din producția vândută	41.280	38.540	37.134	96,35
b. din vânzarea mărfurilor	50	50	32	64,00
c. din subvenții și transferuri de exploatare afer. cifrei de afaceri nete	0	0	0	-
d. din producția de imobilizări	2.624	2.624	179	6,82
e. venituri af. costului prod. în curs de execuție	1.210	1.210	1.045	86,36
f. alte venituri din exploatare, din care:	4.150	5.100	4.806	99,14
f3) subvenții pentru investiții	450	350	253	72,28
f5) alte venituri, din care:	3.282	4.327	4.130	95,45
venituri afer. art.24 din L. nr.232/2016	3.182	4.227	4.099	96,97
venituri afer. prev. altor acte normative	0	0	0	-
Venituri financiare, din care:	606	606	494	81,52
a. din imobilizări financiare	50	50	41	82,00
b. din diferențe de curs	552	552	447	80,98
c. din dobânzi	0	0	0	-
d. alte venituri financiare	4	4	6	150,00
CHELTUIELI TOTALE, din care:	49.706	47.915	43.495	90,77
Cheltuieli de exploatare, din care:	49.096	47.305	42.844	90,57
a. Cheltuieli cu bunuri și servicii, din care:	23.289	21.686	20.622	95,09
Cheltuieli privind stocurile	21.394	19.791	19.205	97,04
Cheltuieli privind serviciile executate de terți	300	300	201	67,00
Cheltuieli cu alte servicii executate de terți	1.595	1.595	1.216	76,24
b. Cheltuieli cu impozite și taxe	250	250	218	87,20
c. Cheltuieli cu personalul, din care:	23.538	23.350	19.684	84,30
Cheltuieli de natură salarială	17.905	16.881	14.364	85,09
Cheltuieli cu salariile	15.111	14.087	12.491	88,67
Bonusuri	2.794	2.794	1.873	67,04
Alte cheltuieli cu personalul	4.219	5.264	4.368	82,98
Chelt. afer. contractului de mandat și altor organe de conducere și control	267	267	256	95,88
Chelt. cu asigurările și protecția socială, fd. speciale	1.147	938	696	74,20
d. Alte cheltuieli de exploatare	2.019	2.019	2.320	114,91
Cheltuieli financiare, din care:	610	610	651	106,72
a. cheltuieli privind dobânzile	180	180	6	3,33
b. cheltuieli din diferențe de curs valutar afer. credite	0	0	0	-
c. alte cheltuieli financiare	430	430	645	150,00
REZULTATUL BRUT	215	215	195	90,70
Rezultatul din exploatare	219	219	352	160,73
Rezultatul financiar	-4	-4	- 157	2,55

Nr. efectiv de personal la finele anului	450	450	383	85,11
Nr. mediu de personal, total, din care:	450	450	396	88,00
Nr. mediu personal în activitate	375	353	294	83,29
Nr. mediu personal în nucleu	67	89	89	100,00
Nr. mediu afer. CM plătite din CAS, fără soluții, concediu fără plată etc.	8	8	13	162,50
Câștigul mediu realizat, determinat pe baza cheltuielilor cu salariile	3.358	3.326	3.541	106,46
Câștigul mediu realizat, determinat pe baza cheltuielilor de natura salarială, recalculat cf. OG 26/2013 și Legii anuale a bugetului de stat	3.598	3.581	3.736	104,33
Productivitatea muncii af. pers. în activitate, recalculată cf. Legii anuale a bugetului de stat	122	122	131	107,38
Cheltuieli totale la 1000 lei venit	996	996	996	100,00
Datorii totale, din care:	x	x	23.782	-
Sume datorate instituțiilor de credit	x	x	0	-
Avansuri încasate în contul comenzilor	x	x	138	-
Total plăți restante	10.626	10.626	20.889	50,87
Creanțe totale	x	x	7.925	-
total creanțe restante	60	60	16	375,00
Surse de finanțare a investițiilor	2.941	2.941	1.713	58,25
Surse proprii	2.941	2.941	1.713	58,25
Alocații de la buget	0	0	0	-
Alte surse	0	0	0	-
Credite de angajament 2019 cu alocare de fonduri bugetare în anii 2020 - 2021	18.349	18.349	-	-
Cheltuieli pentru investiții	2.941	2.941	1.713	58,25

Bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2019 a fost elaborat în strânsă corelație cu indicatorii preliminari a fi realizați, având în vedere veniturile și cheltuielile preconizate a se realiza, numărul mediu de personal care poate beneficia de prevederile art. 1 din HG nr. 174/2017 comunicat de către C.N. ROMARM S.A., precum și elementele prognozate de Comisia Națională de prognoză pentru anul 2019 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. 50/2019 pentru anul 2019, a OUG nr.8/2009, completată cu OUG nr. 46/2017, Ordinul M.F.P nr. 3145/2017 privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli, a anexelor de fundamentare a acestuia, adresa nr. 575.948/30.08.2019 a M.F.P. prin care se solicită efectuarea unor corecții pentru a putea fi promovat spre aprobare proiectul de B.V.C. pe anul 2019, precum și respectarea principiilor economice care să conducă la desfășurarea activității în condiții de continuitate și eficiență.

Principalii indicatori cuprinși în BVC-ul rectificat, aprobat prin Ordinul comun nr. 187/3763/1742 din luna decembrie 2019 al Ministerului Economiei, Energiei și Mediului de Afaceri, al Ministerului Finanțelor Publice și al Ministerului Muncii și Protecției Sociale sunt:

	mii lei
- Venituri totale	48.130
- Cheltuieli totale	47.915
- Rezultat brut	215
- Investiții	2.941
- credite de angajament 2019, cu finanțare în anii 2020-2021	18.349
- Nr. mediu personal în activitate	353 pers
- Nr. mediu personal nucleu	89 pers
- Fond de salarii	14.087
- Câștig mediu lunar/salariat, recalculat	3.581
- Productivitatea muncii	122
- Plăți restante	10.626
- Creanțe restante	60

MONITORIZARE

Bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2019 fost aprobat prin Ordinul comun nr. 1.179/3.269/1.422/2019 al Ministerului Economiei, Ministerului Finanțelor Publice și Ministerului Muncii și Justiției Sociale și a fost rectificat prin Ordinul comun nr. 187/3.763/1.742/2019. În baza acestui BVC rectificat s-au refăcut criteriile și obiectivele de performanță pentru directorul general, anexă la Contractul de mandat, respectiv:

as mandat, respectiv:

Criterii de performanță	Obiective de performanță	U.M.	2019			Coef. de ponderare	Grad de îndeplinire a criteriilor și obiectivelor de performanță
			Prevederi BVC 2019 rectificat	Realizari	Grad de indeplinire %		
Criterii și obiective de performanță conform OUG nr. 26/2013, actualizată							
1.Plăți restante	Reducerea volumului de plăți restante	Mii lei	10.626	20.889	50,87	0.15	7,63
2.Creanțe restante	Reducerea volumului de creanțe restante	Mii lei	60	16	300,00	0.25	75,00
3.Productivitatea muncii/*Productivitatea muncii recalculată cf. L. anuale a bugetului de stat	Creșterea productivității muncii în unități valorice sau fizice	Mii lei /pers	122	131	107,38	0.20	21,48
4.Cifra de afaceri	Incadrarea în prevederile bugetare	Mii lei	38.590	37.166	96.31	0,20	19,26
5.Rezultatul brut/*Venituri/Cheltuieli x100	Realizarea rezultatului brut	Mii lei/%	215	195	90,70	0.20	18,14
TOTAL-Gradul de îndeplinire al criteriilor și obiectivelor de performanță						1.00	141,51

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

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

În urma analizei gradului de îndeplinire a criteriilor și obiectivelor de performanță și a indicatorilor economici realizați conform situațiilor economico-financiare întocmite la 31.12.2019, se constată îndeplinirea în procent de 141,51 % a obiectivelor de performanță, ca urmare a conducerii și gestionării eficiente a activității societății.

ANALIZA PRINCIPALILOR INDICATORI COMPARATIV 2019/2018

mii lei

DENUMIREA INDICATORULUI	REALIZAT 2019	REALIZAT 2018	%
CIFRA DE AFACERI	37.166	20.494	181,35
VENITURI TOTALE, din care :	43.690	33.088	132,04
Venituri din exploatare din care :	43.196	32.253	133,93
a. din producția vândută	37.134	20.414	181,90
b. din vânzarea mărfurilor	32	80	40,00
c. din subvenții și transferuri de exploatare aferente cifrei de afaceri nete	0	0	0
d. din producția de imobilizări	179	826	21,67
e. venituri aferente costului producției în curs de execuție	1.045	5.585	18,71
f. alte venituri din exploatare, din care:	4.806	5.348	89,87
f3) subvenții pentru investiții	253	494	51,21
f5) alte venituri, din care:	4.130	4.854	85,08
venituri afer. art.24 din L. nr.232/2016	4.099	4.785	85,66

venituri afer. prev. altor acte normative	0	0	0
Venituri financiare, din care :	494	835	59,16
a. din imobilizări financiare	41	60	68,33
b. din diferente de curs	447	775	57,68
c. din dobânzi	0	0	0
d. alte venituri financiare	6	0	-
CHELTUIELI TOTALE, din care :	43.495	32.970	131,92
Cheltuieli de exploatare, din care:	42.844	31.883	134,38
a. Cheltuieli cu bunuri și servicii, din care :	20.622	11.317	182,22
Cheltuieli privind stocurile	19.205	10.277	186,87
Cheltuieli privind serviciile executate de terți	201	188	106,91
Cheltuieli cu alte servicii executate de terți	1.216	852	142,72
b. Cheltuieli cu impozite și taxe	218	177	123,16
c. Cheltuieli cu personalul, din care :	19.684	19.064	103,25
Cheltuieli de natură salarială	14.364	13.214	108,70
Cheltuieli cu salariile	12.491	11.778	106,05
Bonusuri	1.873	1.436	130,43
Alte cheltuieli cu personalul	4.368	4.911	88,94
Chelt.af.contractului de mandat și altor organe de conducere și control	256	252	101,59
Cheltuieli cu asigurările și protecția socială, fd. speciale	696	687	101,31
d. Alte cheltuieli de exploatare	2.320	1.325	175,09
Cheltuieli financiare, din care:	651	1.087	59,89
a.Cheltuieli privind dobânzile	6	205	2,93
b.Alte cheltuieli financiare	645	882	73,13
REZULTATUL BRUT	195	118	165,25
Rezultatul din exploatare	352	370	95,13
Rezultatul financiar	-157	- 252	160,51
Nr. de personal prognozat la finele anului	383	403	95,04
Nr. mediu de personal- total, din care:	396	420	94,29
Nr. mediu personal în activitate	294	288	102,08
Nr. mediu personal în nucleu	89	120	74,17
Nr. mediu afer. CM plătite din CAS, fără soluții, concediu fără plată etc.	13	12	108,33
Câștigul mediu realizat, cf. execuție bugetară	3.541	3.408	103,90
Productivitatea muncii af. pers. în activitate, recalculată	131	94	139,62
Cheltuieli totale la 1000 lei venit	996	996	100,00
Datorii totale, din care:	23.782	23.809	99,89
Suma datorată instituțiilor de credit	0	0	0
Avansuri încasate în contul comenzilor	138	5.871	2,35
Datorii comerciale-furnizori, efecte com.	1.112	431	258,00
Datorii fiscale, alte datorii, din care:	22.532	17.507	128,70
- total plăți restante	20.889	15.179	137,62
Creanțe totale	7.925	3.790	209,10
total creanțe restante	16	17	94,12
Surse de finanțare a investițiilor	1.713	396	432,58
Surse proprii	1.713	396	432,58
Alocații de la buget	0	0	0
Alte surse	0	0	0
Cheltuieli pentru investiții	1.713	396	432,58

Analiza comparativă a rezultatelor înregistrate în anul 2019 relevă o creștere semnificativă a nivelului cifrei de afaceri față de anii anteriori, datorată, în principal, comenzii executate pentru clientul

Kiesler, reprezentând produsul Lovitura reactiva 122 mm cu bătaie mărită, corelată cu o creștere a veniturilor și cheltuielilor, datorate, în principal, ponderii mari a cheltuielilor materiale încorporate în acest produs, precum și a 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 BILANȚULUI

PROVIZIOANE, AJUSTĂRI

1 PROVIZIOANE

La începutul anului societatea a avut înregistrate provizioane pentru riscuri și cheltuieli aferente Programelor de măsuri ale inventarierilor anuale în valoare de **569.804 lei**, după cum urmează:

- 100.000 lei provizioane pentru litigii,
- 50.000 lei provizioane pentru terminarea contractului de muncă,
- 125.803 lei provizioane pentru eliminarea deșeurilor rezultate din casarea materialelor chimice,
- 193.739 lei provizioane pentru concediu de odihnă neefectuat în anul 2018, inclusiv obligațiile către bugetul general consolidat,
- 100.262 lei provizioane pentru dezafectarea imobilizărilor corporale și a altor acțiuni similare legate de acestea, respectiv dezafectare instalație neutralizare (Galvanizare – Neutralizare Pegas).

În anul 2019 s-au constituit provizioane pentru riscuri și cheltuieli în valoare de **253.135 lei**, aprobate prin Programul de măsuri aferent inventarierii anuale pentru anul 2019, astfel:

- provizioane pentru terminarea contractului de muncă în valoare de 50.000 lei,
- provizioane în valoare de 203.135 lei, pentru concediu de odihnă neefectuat în anul 2019 de către personalul societății din categoria direct productivi, inclusiv obligațiile către bugetul general consolidat.

S-au anulat provizioane în valoare de **419.804 lei**, după cum urmează:

- provizioane pentru litigii în valoare de 50.000 lei,
- provizioane pentru terminarea contractului de muncă în valoare de 50.000 lei,
- provizioane pentru eliminarea deșeurilor rezultate din casarea materialelor chimice în valoare de 75.803 lei,
- provizioane pentru concediul de odihnă neefectuat în anul 2018, în valoare de 193.739 lei,
- provizioane pentru dezafectarea imobilizărilor corporale și altor acțiuni similare legate de acestea, respectiv dezafectarea instalației de neutralizare (Galvanizare-Neutralizare Pegas) în valoare de 50.262 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	50.000	-	50.000
Provizioane pt. terminarea contractului de muncă	50.000	50.000	50.000	50.000
Provizioane pentru eliminarea deșeurilor	125.803	75.803	-	50.000
Provizioane pt. concediul de odihnă neefectuat	193.739	193.739	203.135	203.135
Provizioane pentru protecția mediului înconjurător	100.262	50.262	-	50.000
TOTAL	569.804	419.804	253.135	403.135

2 AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA STOCURILOR

Ajustările pentru deprecierea stocurilor în valoare de 925.088,14 lei existente la începutul anului 2019 s-au diminuat în cursul anului cu valoarea de 37.721,46 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 2019 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	671.247,58	-	36.338,01	634.909,57
Ajustări pt. deprecierea materialelor consumabile	63.438,03	-	779,98	62.658,05
Ajustări pt. deprecierea materialelor	101.567,21	-	295,34	101.271,87

de nat. obiectelor de inventar				
Ajustări pt. deprecierea produselor finite	78.623,95	-	308,13	78.315,82
Ajustări pt. deprecierea ambalajelor	10.211,37	-	-	10.211,37
TOTAL	925.088,14		37.721,46	887.366,68

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

3 AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA CREAMTELOR

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 **2.094,92 lei** și anume:

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

În anul 2019 nu s-au constituit ajustări pentru deprecierea creanțelor.

S-au anulat ajustări pentru deprecierea creanțelor în valoare de **200,00 lei** pentru firma Lantomy SRL.

Societatea înregistrează la finele exercițiului financiar 2019 ajustări pentru deprecierea creanțelor în valoare de **1.894,92 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 1.128,77 lei
- RUHL IMO SRL 766,15 lei

CONȚINUTUL CONTURILOR ÎN AFARA BILANTULUI

8032	Valori materiale primite spre prelucrare sau reparare	5.248,95 lei
8033	Valori materiale primite în păstrare, custodie	30.478,72 lei
8035	Stocuri de natura obiectelor de inventar	3.143.861,39 lei
8039.1	Obiecte de inventar pentru probe	0,00 lei
8039.2	Echipament tehnologic – Donație DIEHL	13.437.407,00 lei
8039.3	Obiecte de inventar primite cu titlu gratuit	0,00 lei
8039.4	Valori materiale scoase din patrimoniu conform H.G.945/1990 (declassate)	41,73 lei
8039.6	Investiții scoase din patrimoniu conform H.G. 945/1990 (declassate)	185,36 lei
8039.7	Plusuri de inventar materiale investiții	114,40 lei
8039.10	Plus inventar produse și materiale producție neterminată	0,00 lei
8039.14	Materiale depreciate	2.027,40 lei
8039.15	Mijloace fixe aflate în folosință	0,00 lei
8039.17	Furnizori materiale respinse CTC	18.987,56 lei
8045	Amortizarea aferentă gradului de neutilizare a mijloacelor fixe	684.793,21 lei

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

Pe parcursul anului 2019 au fost recepționate echipamentele și transferul de tehnologic de la Diehl Defence în valoare de 13.437.407 lei, conform documentelor de însoțire și au fost înregistrate în cont de ordine și evidență până la punerea în funcțiune a liniei de fabricație, astfel:

- în contul 8039.21 „Echipament tehnologic – Donație DIEHL” suma de 8.119.759 lei, reprezentând echipament tehnologic necesar pentru lansarea în fabricație a produsului „Grenada de fumigenă de 76 mm”.

- în contul 8039.22 „Transfer Tehnologie - DIEHL” suma de 5.317.648 lei, reprezentând transferul de tehnologie necesar pentru fabricarea produsului „Grenada de fumigenă de 76 mm”.

În anul 2019 s-a finalizat contractul de finanțare G.N.C. nr. 186/2017 cu Universitatea Politehnică București și au fost înregistrate în evidențele contabile în contul 8035 „Rezultatul cercetării”, 2 buc. ansamblu mecanic și electric în valoare de 53.446,00 lei.

În anul 2017 a fost încheiat un acord ferm de colaborare cu Universitatea Politehnică București pentru executarea proiectului „Sistem integrat pentru ghidarea, navigația, controlul și managementul unui lansator suborbital (G.N.C), Contract de finanțare nr.186/26.09.2017. În cadrul acordului de colaborare societatea noastră figura ca partener de proiect. Contractul s-a derulat pe perioada septembrie 2017 – decembrie 2019.

Valoarea realizată de către S.Tohan S.A. pe parcursul contractului, conform devizelor de cheltuieli a fost de 181.382 lei, repartizată astfel: - valoare buget 110.606 lei
- valoare cofinanțare 70.776 lei

Pentru sumele primite de la Universitatea Politehnică București s-au întocmit cereri de plată. Din punct de vedere contabil, cererea de plată care ține loc de factură a fost înregistrată ca venit (cont 705 Venituri din studii și cercetări) și cuprinsă în cifra de afaceri.

Conform art. 20 din Codul Fiscal, coroborat cu OUG nr. 2086/06.08.2010, pentru sumele reprezentând cofinanțare a S. TOHAN S.A., însemnând cheltuieli de cercetare-dezvoltare, s-a dedus 50 % la calculul impozitului pe profit.

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. 6901/05.02.2020 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 2019, conform Hotărârii AGA a Brem Company societatea a înregistrat în evidențele contabile suma de 41.000 lei, reprezentând dividende aferente cotei de participare la capitalul social al S.C. Brem Company SRL, sumă încasată integral până la data de 31.12.2019.

EVENIMENTE IMPORTANTE SURVENITE ÎN CURSUL ANULUI 2019

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

- în perioada 01.01.2019 – 04.06.2019
 - D-nul Mischie Dumitru – Președinte
 - D-nul Duma Grațian – Membru
 - D-nul Mateescu Marius – Membru
- în perioada 04.06.2019 – 31.12.2019 conform Ordinului M.E. 683/04.06.2019 și Hotărârii AGA nr. 6/06.06.2019; a Ordinului M.E. 1150/12.09.2019 și Hotărârii AGA nr. 9/17.09.2019
 - D-nul Mischie Dumitru – Președinte
 - D-nul Gavrilăscu Aurelian – Membru
 - D-na Niță Lidia Ioana – Membru

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

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, d-nul Marius Mateescu. Durata mandatului este 06.01.2019-06.05.2019.

Prin hotărârea A.G.A. nr. 6/06.06.2019, emisă în baza Ordinului Ministerului Economiei nr. 683/04.06.2019 încetează mandatul de administrator provizoriu al d-lui Mateescu Marius și este revocat din calitate de administrator provizoriu d-l Duma Grațian și sunt aleși în funcția de administratori provizorii ai S.Tohan S.A. pe o perioadă de 4 luni, începând cu data alegerii A.G.A., d-nul Gavrilăscu Aurelian și d-na Niță Lidia Ioana.

Prin hotărârea A.G.A. nr. 9/17.09.2019, emisă în baza Ordinului Ministerului Economiei nr. 1150/12.09.2019, s-a prelungit cu 2 luni, începând cu data de 07.10.2019, 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, dacă procedura de selecție se va finaliza în interiorul acestui interval, a duratei mandatelor administratorilor provizorii ai societății: d-nul Gavrilăscu Aurelian și d-na Niță Lidia Ioana. Ca urmare a faptului că la data de 07.12.2019 expira mandatul administratorilor provizorii și AGA societății nu s-a întrunit, M.E.E.M.A a transmis adresa nr. 5569/VDP/11.12.2019 în care se precizează că „Având în vedere dispozițiile art. 54, alin.2, ale art. 72 și ale art 153¹² din Legea societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile art. 2030 Cod civil, precum și jurisprudența Înaltei Curți de Casație și Justiție: Administratorul societății pe acțiuni, al cărui mandat a expirat, fără a exista un act de numire a unui nou administrator și o acceptare expresă din partea acestuia, deține prerogativele reprezentării atât timp cât încetarea funcției nu a fost publicată conform legii.” și se solicita luarea tuturor măsurilor care se impun în vederea asigurării continuității reprezentării intereselor societății.

Începând cu data de 17.10.2018, în baza Ordinului ministrului economiei nr. 1315/08.10.2018, a fost desemnat administrator special d-nul Andoni Dragoș-Nicolae, fiind încheiat Contractul de mandat nr. 122/17.10.2018. În baza hotărârii CA nr. 10/29.10.2018 s-a stabilit nivelul indemnizației brute al administratorului special la 60% din indemnizația brută a directorului general al societății, ținând cont de situația economico-financiară a societății. Începând cu data de 19.09.2019, se revocă din funcția de administrator special d-nul Andoni Dragoș-Nicolae și este numit în funcția de administrator special d-nul Croitoru Constantin, conform Contract mandat nr. 125/19.09.2019, încheiat în baza Ordinului Ministrului Economiei nr. 1208/19.09.2019. În baza hotărârii CA nr. 9/26.09.2019 s-a stabilit nivelul indemnizației brute a administratorului special la 60% din indemnizația brută a directorului general al societății, ținând cont de situația economico-financiară a societății.

În baza Hotărârii CA nr. 14/19.11.2019, societatea a încheiat un nou contract de mandat provizoriu pentru funcția de director general cu d-nul Dan Voina, pe o perioadă de 2 luni, începând cu data de 01.12.2019.

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 exercițiului 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 trebuia să fie Consiliul Local Zărnești pentru administrarea parcului industrial.

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

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

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

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

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

În anul 2019 societatea a iniţiat un demers în justiţie pentru rezolvarea situaţiei create şi menţinute de-a lungul timpului, care să conducă la înscrierea în Registrul Comerţului a diminuării capitalului social în urma divizării filialei, conform H.G. nr. 515/2003, pentru înfiinţarea Parcului Industrial Zărneşti, cu suma de 908.249,04 lei. În acest sens, s-a depus la Tribunalul Braşov o Cerere de Intervenţie Principală la dosarul nr. 3150/62/2018 deschis de către Primăria Oraşului Zărneşti împotriva S.C. BREM COMPANY S.A. La acest moment dosarul se află pe rol la Judecătoria Zărneşti cu termen de înfăţişare în data de 29.04.2020 (termen pentru administrarea de noi probe).

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

4. În cadrul programului naţional de Offset privind preluarea în fabricaţia S. TOHAN S.A. a grenadei fumigene şi mascare 76 mm, societatea a semnat în luna martie 2019 Contractul de donaţie 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 şi 77.822 euro reprezintă valoarea parţială a cheltuielilor cu infrastructura necesară pentru derularea transferului echipamentului care face obiectul donaţiei.

Pe parcursul anului 2019 au fost recepţionate echipamentele şi transferul de tehnologic de la Diehl Defence, în valoare de 13.437.407 lei, conform documentelor de însoţire şi au fost înregistrate în cont de ordine şi evidenţă până la punerea în funcţiune a liniei de fabricaţie, astfel:

- în contul 8039.21 „Echipament tehnologic – Donaţie DIEHL” suma de 8.119.759 lei, reprezentând echipament tehnologic necesar pentru lansarea în fabricaţie a produsului „Grenada de fumigenă de 76 mm”.

- în contul 8039.22 „Transfer Tehnologie - DIEHL” suma de 5.317.648 lei reprezentând transferul de tehnologie necesar pentru fabricarea produsului „Grenada de fumigenă de 76 mm”.

În anul 2019 s-a trecut la asimilarea în fabricaţie a grenadei fumigene 76 mm în societatea noastră, produs care va fi realizat ca urmare a colaborării dintre firma DIEHL Germania şi S. TOHAN S.A. În această perioadă s-a montat linia de fabricaţie a grenadei fumigene 76 mm, conform contractului de donaţii pentru ETR nr. EUSPOF-01-04-00 în valoare de 1.577.822 euro, din care 1.500.000 euro reprezintă transfer de tehnologie. Ca etapă următoare, se va face instruirea personalului propriu (în luna februarie 2020) prin execuţia a 90 buc. grenade fumigene 76 mm pe linia donată şi se va executa lotul de omologare/calificare cu M.Ap.N. pe linia existentă în S. TOHAN S.A. Se va trece la obligaţiile de offset în valoare de 4.000.000 euro, obligaţie pe care DIEHL o are cu România prin executarea de grenade pe linia S. TOHAN S.A. pentru clienţi asiguraţi de către DIEHL.

5. Cu hotărârea A.G.E.A. nr. 3/29.03.2019 s-a aprobat modificarea Actului constitutiv al S.TOHAN S.A. ca urmare a majorării capitalului social şi a numărului de acţiuni, aprobate prin Hotărârea A.G.E.A. nr. 9/14.12.2018 şi conform Certificatului Constatator nr. 54523/29.05.2019 eliberat de Oficiul Registrului Comerţului s-a înregistrat subscrierea şi vărsarea integrală a sumei de 1.500.000 lei de către statul român, prin Ministerul Economiei, reprezentând sumă primită de la bugetul de stat pentru finanţarea investiţiilor necesare protecţiei intereselor esenţiale de securitate naţională pentru anul 2018.

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

Cu Hotărârea nr. 1/28.01.2019 a fost avizată declanşarea procedurii de dare în plată şi aprobat raportul de evaluare pentru terenul intravilan în suprafaţă de 13.000 mp.

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

- s-a luat act de faptul că de la şedinţa din data de 31.01.2019 în cadrul căreia a fost aprobat raportul de evaluare şi a fost avizată documentaţia de dare în plată a terenului intravilan în suprafaţă de 13.000 mp, în vederea stingerii obligaţiilor pe care societatea le are către bugetul local, Directorul General al S.Tohan S.A. a negociat cu Primăria Oraşului Zărneşti 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 suprafaţă de 13.000 mp, pentru stingerea obligaţiilor 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.

La data de 31.12.2018 valoarea datoriei către bugetul local al orașului Zărnești rezultată din sumar notă de plată era 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 Hotărârea 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.

Cu Hotărârea A.G.O.A. a S. TOHAN S.A. nr. 4/29.05.2019 se aprobă acțiunea de dare în plată a terenului în suprafață de 13.000 mp către U.A.T. Orașul Zărnești, în vederea stingerii obligațiilor restante la bugetul local, cu mențiunea că transferul dreptului de proprietate asupra terenului va deveni efectiv numai după aprobarea operațiunii de dare în plată de către AGA filialei și îndeplinirea cumulativă a condițiilor specificate în hotărâre.

În baza Provesului Verbal pentru trecerea în proprietate publică a Orașului Zărnești a bunurilor imobile nr. 3434/19.08.2019 a fost înregistrată în evidențele contabile acțiunea de dare în plată, s-a întocmit factură fiscală pentru terenul liber în suprafață de 13.000 mp, s-a operat scăderea din gestiune a acestuia și s-au efectuat compensările datoriilor față de bugetul local în valoare de 418.217 lei.

7. Pentru anul 2019 s-au alocat fonduri de transfer conform prevederilor art.1 din HG 174/2017 în valoare de 3.182 mii lei, pentru un număr mediu anual de 67 persoane, conform Adresei nr. 584/03.04.2019 transmisă de C.N. ROMARM S.A.. În adresă se specifică faptul că pe parcursul anului, în funcție de modul de utilizare a numărului de personal și a fondurilor, se vor avea în vedere redistribuiri între filiale. Ca urmare a solicitării C.N. ROMARM S.A. din data de 24.06.2019 cu privire la posibilitatea suplimentării numărului mediu de personal și a fondului necesar, în conformitate cu prevederile art. 24 din Legea nr. 232/2016, S. TOHAN S.A. a transmis prin adresa nr. 1.3/397/03.07.2019 că estimează un număr mediu necesar de 112 persoane/lună pentru anul 2019 și un fond de 5.320 mii lei, datorită gradului scăzut de încărcare a capacității de producție. Suplimentarea medie anuală a numărului de persoane beneficiare de fonduri este de 45 pers./lună/an și fond suplimentar de 2.137.925 lei, estimările fiind făcute pe baza a 75% din câștigul mediu brut stabilit la fundamentarea bugetului de stat pe anul 2019.

În urma aprobării HG nr. 737/11.10.2019 *pentru modificarea anexei la HG nr. 170/2019 privind aprobarea numărului mediu maxim de personal pe anul 2019 pentru operatorii economici din industria națională de apărare, care desfășoară activități conform prevederilor art. 24 din Legea nr. 232/2016, cu modificările și completările ulterioare*, a fost suplimentat pe total companie numărul mediu maxim anual, iar societății noastre i s-a alocat un număr mediu maxim anual suplimentar de **22 de persoane**, de la 67 de persoane la **89 de persoane**, conform adresei nr. 2024/22.10.2019 transmisă de C.N. ROMARM S.A., aferent unui fond de **1.045 mii lei**.

În baza adreselor nr. 576.687/25.10.2019 a M.F.P., nr. D.B.F.C. 173.317/28.10.2019 a M.E. și a solicitării nr. 2085/30.10.2019 a C.N. ROMARM S.A., S. TOHAN S.A. a procedat la rectificarea Bugetului de venituri și cheltuieli aferent anului 2019 care include modificările generate de aplicarea dispozițiilor HG nr. 737/2019, în vederea promovării spre aprobare a proiectului de rectificare conform art. 4 din OG nr. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare.

Numărul mediu de personal consumat pentru anul 2019 este de 89 persoane. Suma înregistrată în contabilitate până la data de 31.12.2019 este de 4.098.820 lei.

8. În baza analizei în ședințele Consiliului Tehnico-Economic, Consiliului de Conducere și Consiliului de Administrație ale S. TOHAN S.A. a fost propusă în Proiectul Programului de investiții pentru anul 2019 avizat cu Hotărârea CA nr. 4/12.04.2019, suma de 2.510.000 lei pentru dotări - credit bugetar 2019.

Prin adresa nr. 1041 din data de 06.06.2019 transmisă de C.N. ROMARM S.A., a fost solicitată modificarea/revizuirea Programului de investiții pentru anul 2019, cu finanțare integrală sau parțială de la bugetul de stat, prin disponibilizarea sumei de 2.510.000 lei - credit bugetar 2019, cerută de la Bugetul de stat, la care s-a dat răspuns în data de 10.06.2019 prin adresa nr.1.2/469/10.06.2019.

Ulterior, S. TOHAN S.A. a fost informată prin adresa nr.1094 din data de 12.06.2019 transmisă de C.N. ROMARM S.A., că se renunță la disponibilizarea sumei respective și se revine la valorile stabilite și prevăzute anterior în Proiectul Programului de investiții pe anul 2019.

Prin adresa nr.1203 din data de 27.06.2019 transmisă de C.N. ROMARM S.A. se solicită din nou disponibilizarea sumei de 2.510.000 lei - credit bugetar 2019 și retransmiterea Proiectului Programului de investiții pe anul 2019 în care a fost efectuată disponibilizarea acestei sume, conform cerințelor primite de la Direcția Industria de Apărare înregistrată la C.N. ROMARM S.A. cu nr.1201/27.06.2019.

Astfel, Proiectul Programului anual de investiții pentru anul 2019, refăcut și actualizat conform machetelor solicitate, a fost analizat în Consiliul Tehnico-Economic al S.TOHAN S.A. în data de 09.07.2019, în Consiliul de Conducere al societății și a fost avizat în Consiliul de Administrație al societății, conform Hotărârii CA nr. 6/26.07.2019, fiind transmis la C.N. ROMARM S.A. în vederea avizării și aprobării de către Ministerul Economiei.

Planul de Investiții al S. TOHAN S.A. a fost aprobat de către Ministerul Economiei în calitate de ordonator principal de credite prin adresa nr. 253.217/17.09.2019 a Direcției Industria de Apărare, conținând Anexa 1 cu credite de angajament și credite bugetare și Lista aferentă cap. C - "Alte cheltuieli de investiții" cu nr. 82.218/10.09.2019.

TOTAL – 21.290,58 mii lei, din care:

I - Credite de angajament: 18.349,64 mii lei din care:

2.725,00 mii lei Obiective de investiții în continuare (A.)

3.763,00 mii lei Obiective de investiții noi (B.)

11.861,64 mii lei Alte cheltuieli de investiții – Dotări independente

Surse Proprii:

1.440,94 mii lei Surse proprii 2019

1.500,00 mii lei Surse proprii 2019 din majorare capital 2018 de la cap.82.01 "Industria extractivă, prelucrătoare și construcții", titlul 72 "Active financiare", Art. 72.01 "Active financiare", alineatul 72.01.01 "Participarea la capitalul social al societăților comerciale"

b1) Dotări independente realizate în anul 2019, cu plata din sume alocate de la bugetul de stat din majorare de capital 2018

Nr. crt.	Nominalizarea achizițiilor de bunuri și a altor cheltuieli de investiții	U.M	Cant.	Valoare aprobată (fără TVA)	Plăți efectuate	
					Nr. și data documentului	Suma
b)	Dotări independente					1.500.000
						1.500.000
1	Centru de frezat vertical-3axe	buc.	1	400.000	OP 860/12.08.2019	399.000
						399.000
2	Strung CNC 3 axe	buc.	1	499.800	OP 859/12.08.2019	498.000
						498.000
3	Sistem optic de măsurare dimensională	buc.	1	288.000	OP 978/12.09.2019	287.000
						287.000
4	Presă mecanică cu excentric 25 tf	buc.	1	93.000	OP 677/12.06.2019	92.608
						92.608
5	Presă filtru pentru șlam galvanic	buc.	1	75.200	OP 445/14.05.2019	71.650
						71.650
6	Instalație de sablare	buc.	1	54.000	OP 197/20.03.2019	53.642
						53.642
7	Cameră de ceață salină	buc.	1	90.000	OP 390/18.04.2019	75.206
						75.206
8	Evacuator de șpan pentru strungul CNC Okuma LB-3000 EX	buc.	1		OP1230/18.11.2019	22.894
						22.894
	TOTAL GENERAL					1.500.000
						1.500.000

I – plăți efectuate;

II – sume angajate.

Suma alocată de la bugetul de stat în anul 2018, în valoare de 1.500.000 lei, cu majorare de capital social, a devenit sursă proprie în anul 2019 și a fost utilizată în totalitate, echipamentele fiind achiziționate și puse în funcțiune în anul 2019.

b2) Dotări independente angajate în anul 2019 cu plata din sume alocate de la bugetul de stat din credite de angajament 2019 cu plata în 2020.

Situația angajamentelor legale (contractelor) încheiate cu finanțare din credite de angajament (cu plata în anul 2020)

Nr. crt.	Nominalizarea achizițiilor de bunuri și a altor cheltuieli de	UM	Cant	Valoare conform listă	Nr.angajament legal	Valoare angajament
----------	---	----	------	-----------------------	---------------------	--------------------

	investitii			investiții aprobată -lei, fără TVA	(contract)	lei, fără TVA
1.	Instalatie gatuire Necking-IN (Masina Necking-IN de inalta precizie cu control CNC)	buc.	1	9.071.000	1.2/1092/09.12.2019	9.071.000
2	Strung CNC 2 axe	buc.	1	588.336	1.2/1093/09.12.2019	585.000
3	Presa hidraulica 250Tf	buc.	1	1.380.646	1.2/1089/09.12.2019	810.900
4	Centru vertical de frezat CNC cu 3 axe si dispozitiv axa 4	buc.	1	489.518	1.2/1088/09.12.2019	481.500
5	Generator de sudura MIG MAG	buc.	1	105.000	1.2/1090/09.12.2019	61.950
6	Cuptor TT	buc.	1	226.500	1.2/1091/09.12.2019	202.184
	TOTAL			11.861.000		11.212.534

9. Amplasamentul S.TOHAN S.A. Zărnești a fost scos din Lista amplasamentelor incluse în domeniul de reglementare al Legii nr. 59/2016, având în vedere că deținând Autorizația nr. 10/17.05.2018 emisă de Ministerul Economiei, se încadrează în prevederile art.2, alin (2) din Legea nr. 59/2016 completat cu lit.i) prin Legea nr. 283/2018 privind aprobarea OUG nr. 40/2018, care menționează:

“prezenta lege nu se aplică amplasamentelor, instalațiilor sau depozitelor aflate în proprietatea sau administrarea operatorilor economici din industria de apărare care depozitează, pocesează sau utilizează substanțe periculoase”.

10. În luna iulie 2019 a fost primită Decizia nr. 44226/25.06.2019, referitoare la obligațiile accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere calculate pentru perioada 23.12.2016 – 25.06.2019 asupra debitelor restante la bugetul general consolidat, în valoare de 2.980.906 lei, dobânzi și penalități de întârziere. Suma de 2.292.909 lei aferentă perioadei 2016-2018 a fost înregistrată în cont 1174 rezultatul reportat, iar diferența de 688.007 lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, au fost evidențiate în cheltuielile aferente anului 2019.

Având în vedere faptul că 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., considerăm că pe această perioadă societatea ar trebui să fie exceptată de la calculul de obligații accesorii, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere calculate asupra debitelor restante la bugetul general consolidat.

11. În anul 2017 a fost efectuată o selecție de oferte (nr.3/1567/07.12.2017), iar în urma analizării ofertelor s-a constatat că oferta firmei Eval Expert SRL Pitești a fost completă din punct de vedere al impunerilor legislative din domeniul auditării financiare și cea mai avantajoasă din punct de vedere economic privind prestarea serviciilor profesionale de audit statutar, fiind declarată câștigătoare.

Având în vedere faptul că perioada de facturare pentru un exercițiu financiar, conform contractului, se situează între 27.09.T0 – 27.09.T1, întocmindu-se astfel Raportul de revizuire a situațiilor financiare de la data de 30.06.2019 de către firma de audit Eval Expert SRL, pentru exercițiul financiar 2019 s-a încheiat Actul Adițional nr.10/2019 pe o perioadă de un an, începând cu 27.09.2019, cu posibilitatea prelungirii automate pentru încă o perioadă egală, prin care s-a redus onorariul stabilit prin Contractul de prestări servicii de audit financiar nr. 116/27.09.2006, cu Actele Adiționale, la valoarea de **4.000 Euro/exercițiu financiar**, începând cu data de **01.10.2019**.

12. 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.

Cu adresa nr.3/1221/27.11.2019, societatea a revenit la Notificarea nr. 3/1099/28.10.2019, înregistrată la M.F.P.-A.N.A.F.-D.G.A.M.C.01 cu nr. 61237 din 28.10.2019 cu privire la aplicarea OG nr. 6/2019 privind instituirea unor facilități fiscale și a comunicat intenția societății de a aplica măsurile de restructurare a obligațiilor bugetare, conform Cap. I din ordonanță. Societatea nu a primit niciun răspuns la această solicitare. În adresa nr. 3/947/12.09.2019 transmisă M.E., societatea a precizat că datorită situației financiare dificile generată, în principal, de lipsa de contracte/comenzi de produse militare și pe cale de

consecință, obținerea de venituri, se află în imposibilitatea de a achita debitele curente în termenul stabilit conf. art. 24, lit. b, precum și de a îndeplini condițiile obligatorii, cumulative, ale art. 4 din OG 6/2019.

EVENIMENTE ULTERIOARE ÎNCHEIERII EXERCITIULUI FINANCIAR 2019

1.În baza Ordinului M.E.E.M.A. nr. 233/22.01.2020 și a Hotărârii AGA nr.1/28.01.2020, încetează durata mandatelor de administratori provizorii ai societății a d-lui Gavrilescu Aurelian și a d-nei Niță Lidia Ioana și se aleg în funcția de administratori provizorii ai societății, pe o perioadă de 4 luni, începând cu data alegerii de către AGA, dar nu mai târziu de data desemnării administratorilor în condițiile OUG nr. 109/2011, cu modificările și completările ulterioare, dacă procedura de selecție se va finaliza în interiorul acestui interval, sau până la revocarea lor, a d-lor Dragoș Florin DAVID și Mihai Aurel DONȚU.

În data de 05.03.2020, d-nul Mihai Aurel Donțu a demisionat din funcția de membru al C.A. al S. TOHAN S.A.

Începând cu data Ordinului M.E.E.M.A. nr. 686 din 12.03.2020, se revocă din calitatea de Administrator special al societății d-nul Constantin Croitoru.

2.Cu Hotărârea CA nr. 2/31.01.2020 a fost numit în funcția de director general al societății d-nul TUDORACHE Florin Ștefan, începând cu data de 03.02.2020, pe o durată de 4 luni, dar nu mai târziu de data implementării prevederilor OUG nr. 109/2011, cu modificările și completările ulterioare. De asemenea, a fost aprobat conținutul contractului de mandat ce urmează a fi încheiat cu d-nul Tudorache Florin Ștefan, în calitate de director general al S. TOHAN S.A. Astfel, în baza Hotărârii CA nr. 2/31.01.2020, societatea a încheiat contractul de mandat nr. 1 pentru funcția de director general, pe o perioadă de 4 luni, începând cu data de 03.02.2020.

3.Cu Hotărârea CA nr. 6/26.07.2019, Consiliul de Administrație al societății a luat act de informarea cu privire la solicitarea de acordare a unei creșteri salariale pentru angajații societății și a mandatat Directorul general să inițieze negocieri salariale cu încadrarea în indicatorii BVC aprobați și în funcție de situația economico-financiară a societății. Ca urmare a impactului semnificativ al creșterii salariului minim brut pe țară garantat în plată în anul 2020, începând cu data de 01.01.2020, de la valoarea de 2.080 lei la valoarea de 2.230 lei, conform HG nr. 935/2019., cu Hotărârea Comisiei Paritare 7+7 Administrație – Reprezentantii salariaților din data de 12.11.2019, 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.

4.Începând cu data de 20.12.2019, societatea a fost supusă unei acțiuni de inspecție economico-financiară, înregistrată în Registrul unic de control seria A nr. 0799290 la pagina nr. 32, poziția nr. 181 din 20.12.2019. Perioada supusă verificării a fost 01.01.2018 - 31.12.2018, iar acțiunea de control s-a desfășurat între 20.12.2019 – 27.02.2020. Obiectivul inspecției economico-financiare l-a constituit "Verificarea respectării 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 sau indirect o participație majoritară, cu modificările și completările ulterioare." A fost întocmit Raportul de inspecție economico-financiară nr. 12-BV/09.03.2020 și s-a emis Dispoziția Obligatorie nr. 5-BV/09.03.2020, în care s-au dispus următoarele măsuri: - Sancționarea contravențională cu Avertisment scris, întocmindu-se Procesul verbal de constatare și sancționare a contravențiilor seria IEF-BV nr. 02001126 din 26.02.2020; - Deficiențele consemnate în Raportul de inspecție economico-financiară referitoare la fundamentarea și execuția Bugetului de venituri și cheltuieli aferente anului 2018 vor fi aduse la cunoștința AGA/CA, în vederea dispunerii de măsuri și intrarea în legalitate. De asemenea, se vor analiza faptele ce constituie contravenție și se vor lua măsuri pentru intrarea în legalitate. Soluția adoptată de către aceste organe va fi comunicată și organului de inspecție economico-financiară.

5.C.N. ROMARM S.A. ne-a comunicat prin adresa nr.428/06.02.2020 că Ministerul Economiei, Energiei și Mediului de Afaceri - Direcția Industria de Apărare a transmis prin adresa nr. 280.338/03.02.2020 că au fost alocate societății noastre sume pe credite bugetare în anul 2020 în valoare de 14.978 mii lei, din care suma de 11.213 mii lei pentru contractele încheiate în anul 2019 pe credite de angajament.

Echipamentele pentru care au fost încheiate contracte și care urmează să fie achiziționate în anul 2020 sunt prezentate în tabelul de mai jos:

Nr. crt.	Nominalizarea achizițiilor de bunuri si a altor cheltuieli de investiții	UM	Cant.	Valoare conform lista investiții aprobată	Nr.angajament legal (contract)	Valoare angajament lei,
----------	--	----	-------	---	--------------------------------	-------------------------

				lei, fara TVA		fara TVA
1.	Instalatie gatuire Necking-IN (Masina Necking-IN de inalta precizie cu control CNC)	buc	1	9.071.000	1.2/1092/09.12.2019	9.071.000
2	Strung CNC 2 axe	buc	1	588.336	1.2/1093/09.12.2019	585.000
3	Presa hidraulica 250Tf	buc.	1	1.380.646	1.2/1089/09.12.2019	810.900
4	Centru vertical de frezat CNC cu 3 axe si dispozitiv axa 4	buc	1	489.518	1.2/1088/09.12.2019	481.500
5	Generator de sudura MIG MAG	buc	1	105.000	1.2/1090/09.12.2019	61.950
6	Cuptor TT	buc	1	226.500	1.2/1091/09.12.2019	202.184
				11.861.000		11.212.534

Pentru poziția 1, societatea a achitat către furnizor din surse proprii suma de 377.960 Euro, reprezentând avans de 20%, conform clauzelor contractuale. De asemenea, a inițiat o acțiune de obținere a unui Plafon multifuncțional cu emiterea unei Scrisori de garanție bancară irevocabilă și credit de investiții la CEC Bank, pentru suma de 944.900 Euro, reprezentând plata a 50% din valoarea contractului, conform clauzelor prevăzute. Diferența de 30% va fi achitată după punerea în funcțiune a utilajului și virarea în contul societății de către Ministerul Economiei, Energiei și Mediului de Afaceri a sumei totale alocate pe credite bugetare, conform aprobării.

Prin adresa nr. 1007/24.03.2020 transmisă de C.N. ROMARM S.A., am fost înștiințați că Planul de Investiții al S. TOHAN S.A. a fost aprobat de către Ministerul Economiei în calitate de ordonator principal de credite prin adresa nr. 280.822/16.03.2019 a Direcției Industria de Apărare, conținând Anexa 1 cu credite de angajament și credite bugetare și Lista aferentă cap. C - "Alte cheltuieli de investiții" cu nr. 90.503/03.03.2020.

TOTAL – 25.317 mii lei, din care:

II - Credite bugetare: 14.978 mii lei, din care:

11.213 mii lei Alte cheltuieli de investiții – Dotări independente

din credite de angajament 2019

3.766 mii lei Alte cheltuieli de investiții – Dotări independente

**I - Credite de angajament: 9.700 mii lei Alte cheltuieli de investiții – Dotări independente
din credite de angajament 2020 cu plata în 2021**

Surse Proprii: 639 mii lei

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

Propunerile cuprinse în Programul de Investiții pe anul 2020 al S.TOHAN S.A. cuprind proiecte/obiective fundamentate/justificate, direcționate și prioritizate exclusiv pentru capacitățile care execută comenzi/contracte de produse și prestări de servicii pentru Forțele Sistemului Național de Apărare, iar realizarea investițiilor va fi în strictă conformitate cu prevederile art. 13 alin. (4)+(11) din Legea nr. 232/2016 privind industria națională de apărare, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative.

6.În data de 18.03.2020 a fost emisă Autorizația Integrată de Mediu nr. BV 2. Documentul este înregistrat în cadrul Compartimentului Special la nr. de inventar 2667.

7.În urma adresei C.N. ROMARM S.A. nr. 135 din data de 17.01.2020 s-a întocmit Planul de Reorganizare/Restructurare al S.TOHAN S.A. pe baza unor ipoteze de lucru considerate viabile la data elaborării și conform machetei transmise. Planul de Reorganizare/Restructurare al S.TOHAN S.A. a fost transmis la C.N.ROMARM S.A. cu adresa nr.RSN21/28.01.2020, în vederea analizei și avizării, pentru a fi promovat spre aprobare. În luna februarie s-a solicitat actualizarea datelor prevăzute în Anexele 10-14, pentru perioada 2020-2024.

Menționăm că măsurile aferente Programului de restructurare sunt cuprinse în SECȚIUNEA B a Planului de Reorganizare/Restructurare al S.TOHAN S.A. care are caracter clasificat.

8.Un factor de risc care poate conduce la afectarea activității societății îl reprezintă impactul major asupra mediului economic generat deja și care se preconizează a fi generat de măsurile

excepționale de primă urgență, cu caracter temporar – pe durata stării de urgență, cauzate de declararea pandemiei de SARS-CoV-2 și luate pentru prevenirea răspândirii COVID-19.

Având în vedere întreruperea activității, S. TOHAN S.A. a solicitat la C.N. ROMARM S.A. decalarea termenului de livrare, pentru 2 (două) contracte subsecvente încheiate între M.Ap.N. și C.N. ROMARM S.A., respectiv contractul subsecvent nr. 2 din 14.11.2019 la Acordul-cadru de furnizare nr. 10/1/041, 043-M/06.06.2019 și contractul subsecvent nr. 4 din 13.12.2019 la Acordul-cadru de furnizare nr. 10/1/041, 043-M/06.06.2019, cu 45 zile.

Prin adresa nr. 41/328/08.04.2020, S. TOHAN S.A. a informat C.N. ROMARM S.A. despre imposibilitatea finalizării produselor pentru M.Ap.N. în termenele contractuale.

C.N. ROMARM S.A. a redirecționat adresa către M.Ap.N., care prin adresa nr. A3/3320/09.04.2020 a solicitat prezentarea unor documente doveditoare referitoare la apariția evenimentului și durata estimată a acestuia.

Față de cele prezentate, considerăm că sunt întrunite elementele declarării forței majore și dorim să ne prevalăm de cap. XXI Forța Majora, art. 21.1+21.6 din contractele subsecvente mai sus menționate, raportat la art. 1351 alin 2) Cod civil.

Societatea a efectuat demersuri către CAMERA DE COMERȚ ȘI INDUSTRIE Brașov în vederea obținerii unui document care să ateste existența cazului de forță majoră datorată evenimentului care a generat cazul de forță majoră și care va conduce la imposibilitatea îndeplinirii obligațiilor părții care îl invocă. Societatea a emis Decizia nr. 32/31.03.2020 privind suspendarea temporară a activității în S. TOHAN S.A. datorită pandemiei de coronavirus COVID-19, pe perioada 31.03.2020 – 22.04.2020.

RISCURI SPECIFICE ASOCIATE ACTIVITĂȚII

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

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

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

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

- **Lipsa de predictibilitate a cadrului legislativ:** Modificările frecvente și semnificative ale cadrului legislativ care stă la baza efectuării operațiunilor economice pot genera probleme societăților legate de aplicarea corectă a principiilor, regulilor și procedurilor care stau la baza înregistrării și evidenței în contabilitate, precum și a comparabilității datelor care să permită o analiză corectă, fidelă și reală a rezultatelor financiare ale societății.
- Având în vedere faptul că operatorii economici din industria de apărare se încadrează în categoria producătorilor și furnizorilor de produse și servicii militare și dispun de **surse de finanțare limitate pentru realizarea de investiții în vederea 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 protejării 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.
- **Declararea pandemiei de SARS-CoV-2:** În circumstanțele excepționale create de focarul COVID – 19, societățile se pot confrunta cu o lipsă severă de lichiditate. Un factor de risc care poate conduce la afectarea activității societăților îl reprezintă impactul major asupra mediului economic generat deja și care se preconizează a fi generat de măsurile excepționale de primă urgență, cu caracter temporar – pe durata stării de urgență, cauzate de declararea pandemiei de SARS-CoV-2 și luate pentru prevenirea răspândirii COVID-19. Întrucât protecția cea mai bună pentru întregul sistem economic este, totuși, continuarea producției și a consumului în noile condiții determinate de situația gravă generată de pandemia de COVID – 19, este absolut necesar, în acest context modificat substanțial și sever, ca măsurile excepționale pentru situațiile în care obligațiile contractuale nu mai pot fi executate să nu vizeze abandonarea raporturilor contractuale, ci renegocierea și adaptarea la aceste condiții vitrege.

Principalele riscuri și incertitudini cu care se confruntă societatea:

- **Riscul de piață:** Situația actuală generată de criza internațională afectează și economia României, existând un anumit grad de incertitudine în privința direcției viitoare de evoluție a politicii pe care trebuie să o adopte societatea. Schimbările ce pot apărea în România, în măsura în care pot fi previzibile, pot fi atenuate prin politici de creștere a competitivității, de reducere a costurilor, prin monitorizarea clienților și a competitorilor pe piață.
- **Riscul valutar:** societatea este supusă riscului valutar prin tranzacțiile exprimate într-o altă valută decât leul, pe care le realizează în desfășurarea obișnuită a activității sale. Considerăm că este dificilă o estimare a efectelor asupra poziției financiare a riscului valutar .
- **Riscul ratei dobânzii:** reprezintă riscul ca valoarea unui instrument financiar să fluctueze ca urmare a variației ratelor dobânzilor de pe piață.
- **Riscul de creditare:** include toate riscurile generate de posibilitatea neîndeplinirii obligațiilor contractuale ale partenerilor de afaceri (furnizori și clienți). Riscul poate fi atenuat și prin condițiile financiare prudente care sunt incluse prin clauze contractuale .
- **Riscul lichidității:** denumit și risc de finanțare, reprezintă riscul ca o societate să aibă dificultăți în acumularea de fonduri pentru a-și îndeplini angajamentele asociate instrumentelor financiare. Politica cu privire la lichiditate este de a menține suficiente resurse lichide pentru a-și îndeplini obligațiile pe măsură ce acestea devin scadente. Precizăm că în acest sens se fac eforturi deosebite fiind tot mai dificil să se asigure sursele necesare pentru achitarea datoriilor pe termen scurt pe seama numerarului, a disponibilităților bancare și a plasamentelor de scurtă durată.
- Un factor de risc care poate conduce la afectarea activității societății îl reprezintă impactul major asupra mediului economic generat deja și care se preconizează a fi generat de măsurile excepționale de primă urgență, cu caracter temporar – pe durata stării de urgență, cauzate de declararea pandemiei de SARS-CoV-2 și luate pentru prevenirea răspândirii COVID-19.

Societatea a efectuat demersuri către CAMERA DE COMERȚ ȘI INDUSTRIE Brașov în vederea obținerii unui document care să ateste existența cazului de forță majoră datorată evenimentului care a generat cazul de forță majoră și care va conduce la imposibilitatea îndeplinirii obligațiilor părții care îl invocă. Societatea a emis Decizia nr. 32/31.03.2020 privind suspendarea temporară a activității în S. TOHAN S.A. datorită pandemiei de coronavirus COVID-19, pe perioada 31.03.2020 – 22.04.2020.

Întrucât protecția cea mai bună pentru societatea este continuarea producției chiar și în noile condiții determinate de situația gravă generată de pandemia de COVID – 19, este absolut necesar, în acest context modificat substanțial și sever, ca măsurile excepționale pentru situațiile în care obligațiile contractuale nu mai pot fi executate să nu vizeze abandonarea raporturilor contractuale, ci renegocierea și adaptarea la aceste condiții vitrege.

NOTA 1

ACTIVE IMOBILIZATE

lei

Denumirea elementului de imobilizare	Valoare brută				Ajustări de valoare (amortizări și ajustări pentru 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	8.000.996	47.438	-	8.048.434	4.027.772	432.093	-	4.459.865
Alte imobilizări necorporale	5.681	24.732	-	30.413	2.131	7.275	-	9.406
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	-	-	-	-	X	X	X	X
TOTAL	8.006.677	72.170	-	8.078.847	4.029.903	439.368	-	4.469.271
Imobilizări corporale								
Terenuri	48.875.859	-	284.244	48.591.615	-	-	-	-
Construcții	11.991.012	-	3.216	11.987.796	5.132.979	313.555	1.928	5.444.606
Echipamente tehnologice	11.050.576	1.141.275	3.153	12.188.698	8.142.244	472.858	1.933	8.613.169
Aparate și instalații de măsurare, control și reglare	922.256	383.547	2.663	1.303.140	573.073	74.748	2.663	645.158
Mijloace de transport	1.065.776	-	-	1.065.776	996.757	15.243	-	1.012.000
Mobilier, aparatură birotică, ...	419.850	-	-	419.850	418.512	189	-	418.701
Imobilizări corporale în curs	2.732.154	1.688.447	1.524.822	2.895.779	-	-	-	-
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	-	1.800	1.800	-	X	X	X	X
TOTAL	77.057.483	3.215.069	1.819.898	78.452.654	15.263.565	876.593	6.524	16.133.634
Imobilizări financiare	554.152	-	-	554.152	-	-	-	-
TOTAL GENERAL	85.618.312	3.287.239	1.819.898	87.085.653	19.293.468	1.315.961	6.524	20.602.905

IMOBILIZĂRI NECORPORALE

În cursul exercițiului financiar au avut loc **creșteri de 72.170 lei**, reprezentate de:

- cheltuieli de cercetare-dezvoltare cumulate pe comenzile de plan tehnic neomologate în valoare de 47.438 lei, astfel:

- comanda 10-962-002	30 lei
- comanda 11-962-005	5.602 lei
- comanda 13-962-002	4.952 lei
- comanda 15-962-004	27.052 lei
- comanda 15-962-005	38 lei
- comanda 18-962-002	9.764 lei
- alte immobilizări necorporale reprezentând achiziționarea a 6 buc. licențe program informatic AutoCAD LT 2019 necesare pentru dotarea calculatoarelor aferente activității de cercetare, în valoare de **24.732 lei**. Această achiziție este cuprinsă în planul de investiții aprobat pentru anul 2019, în cadrul acțiunii „Dotări independente – surse proprii 2019„.

IMOBILIZĂRI CORPORALE

Creșterile de **immobilizări corporale în valoare de 3.215.069 lei**, sunt reprezentate de:

- puneri în funcțiune de mijloace fixe din investiții, în valoare de **1.524.822 lei**, din care:
 - aferente achizițiilor din anul 2018 – suma de **3.482 lei**, reprezentată de mijlocul fix "Compresor trifazat"
 - aferente acțiunii „Dotări independente – surse proprii 2019„ - suma de **21.340 lei**, astfel:

- calculator CPU INTEL I5-8400	2.933 lei
- calculator Intel Core I5-8400 B360	2.781 lei
- vâscozimetru RVDV-E	15.626 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:
 - 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.

Suma de 1.500.000 lei cu care a fost majorat capitalul social în anul 2018 a fost utilizată în 2019 pentru achiziționarea următoarelor echipamente :

- Centru de frezat vertical-3axe	399.000 lei
- Strung CNC 3 axe	498.000 lei
- Sistem optic de măsurare dimensională	287.000 lei
- Presă mecanică cu excentric 25 tf	92.608 lei
- Presă filtru pentru șlam galvanic	71.650 lei
- Instalație de sablare	53.642 lei
- Cameră de ceață salină	75.206 lei
- Evacuator de șpan pentru strungul CNC Okuma LB-3000 EX	22.894 lei

- realizări de investiții din surse proprii, în valoare de **1.688.447 lei**, ce se încadrează în planul de investiții aprobat pe anul 2019 efectuate pe următoarele acțiuni:
 - pe acțiunea „Dotări independente – surse proprii 2019„ - valoarea de **21.340 lei**

- pe acțiunea „Dotări independente 2018 din majorare de capital„ - valoarea de **1.500.000 lei** și reprezintă utilaje achiziționate de la furnizori;
- pe acțiunea „Cheltuieli de investiții privind reparațiile capitale” – valoarea de **167.107 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:

- Reabilitare instalații și arhitectură OB 332/1	129.795,36 lei
- Reabilitare instalații și arhitectură OB 377/1	5.526,08 lei
- Reabilitare instalații și arhitectură OB 453-CT6	11.563,45 lei
- Reabilitare instalații și arhitectură OB 323	20.222,61 lei

- avansuri acordate furnizorilor de imobilizări în valoare de 1.800 lei pentru achiziționarea de imobilizări corporale

Reducerile de imobilizări corporale în valoare de **1.819.898 lei** sunt reprezentate de:

- casări în valoare de **9.032 lei**,
- scăderea din gestiune terenului liber în suprafață de 13.000 mp, aferent acțiunii de dare în plată către Primăria Zărnești, aprobată prin Hotărârea A.G.O.A. nr. 4/29.05.2019 și a Procesului Verbal de dare în plată către Primăria Zărnești nr. 3434/19.08.2019 în valoare de **284.244 lei**,
- puneri în funcțiune de mijloace fixe din investiții în valoare de **1.524.822 lei**,
- decontare avansuri acordate furnizorilor de imobilizări în valoare de **1.800 lei**.

Imobilizări corporale în curs

La data de 31.12.2019 sunt înregistrate imobilizări corporale în curs în valoare de **2.895.779 lei**, care au următoarea componență:

- investiții sistate (H.G. nr.1194/2002)	94,17 lei
- studii și proiecte aflate în diverse stadii de execuție	89.100,00 lei
- securizare obiecte cu grad ridicat de risc	2.259.179,80 lei
- reparații capitale	547.405,43 lei

IMOBILIZĂRI FINANCIARE

La 31.12.2019 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. 6901/05.02.2020. 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 2019, conform Hotărârii AGA a Brem Company societatea a înregistrat în evidențele contabile suma de 41.000 lei, reprezentând dividende aferente cotei de participare la capitalul social al S.C. Brem Company SRL, sumă încasată integral până la data de 31.12.2019.

NOTA 3

REPARTIZAREA PROFITULUI

DESTINAȚIA	SUMA
Profit net de repartizat	195.037,46 lei
- rezerve legale	9.752,00 lei
- acoperirea pierderilor contabile provenite din anii anteriori	185.285,46 lei

Profitul net în sumă de **195.037,46 lei** este profitul contabil stabilit pentru perioada 01.01.2019 – 31.12.2019.

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

S-a calculat rezervă legală în valoare de **9.752,00 lei**, calculată în conformitate cu art. 26, alin.1, lit. a) din Codul fiscal după formula:

$$(\text{Profit contabil} + \text{impozit profit}) \times 5\% = (195.037,46 + 0) \times 5\% = 9.752$$

Profitul rămas în valoare de **185.285,46 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 2019, pentru acoperirea pierderilor contabile provenite din anii anteriori, se va efectua în anul 2020 după aprobarea de către AGA a S. TOHAN S.A. a situațiilor financiare 2019.

NOTA 6

PRINCIPII , POLITICI ȘI METODE CONTABILE

-extras din manualul de politici contabile -

Metodele și principiile contabile aplicate în 2019 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 factura (contul 408 - Furnizori facturi nesosite). În toate cazurile înregistrarea în aceste conturi s-a efectuat pe baza documentelor care atestă livrarea bunurilor, respectiv prestarea serviciilor (de exemplu, avize de însoțire a mărfii, situații de lucrări etc.).

➤ **Principiul intangibilității** – bilanțul de deschidere pentru fiecare exercițiu financiar corespunde cu bilanțul de închidere al exercițiului financiar precedent.

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

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

➤ **Principiul evaluării separate a elementelor de active și de datorii** –componentele elementelor de active sau de datorii sunt evaluate separat.

➤ **Principiul necompensării** – nu se efectuează compensări între elementele de active și datorii sau între elementele de venituri și cheltuieli.

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

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

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

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

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

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

CORECTAREA ERORILOR CONTABILE

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

Corectarea erorilor se efectuează la data constatării lor.

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

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

REGULI GENERALE DE EVALUARE

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

1. Evaluarea la data intrării în societate

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

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

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

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

Costul de achiziție al bunurilor cuprinde prețul de cumpărare, taxele de import și alte taxe (cu excepția acelor pe care societatea le poate recupera de la autoritățile fiscale), cheltuielile de transport, manipulare și alte cheltuieli care pot fi 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 prestările de servicii, primite ulterior facturării, respectiv acordate ulterior facturării, indiferent de perioada la care se referă, se evidențiază distinct în contabilitate (contul 609-Reduceri comerciale primite), respectiv (contul 709-Reduceri comerciale acordate) pe seama conturilor de terți.

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

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

2. Evaluarea la inventar și prezentarea elementelor din bilanț

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

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

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

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

La fiecare dată a bilanțului:

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

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

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

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

3. Evaluarea la data ieșirii din societate

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

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

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

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

4. Evaluarea alternativă la valoarea justă

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

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

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

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

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

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

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

I. ACTIVE IMOBILIZATE

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

Politici contabile privind imobilizările necorporale

- **Recunoașterea imobilizărilor necorporale**

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

Caracteristica de identificare

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

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 măresc valoarea imobilizării respective, în funcție de beneficiile economice aferente acestor cheltuieli.

Cheltuielile ulterioare aferente unei imobilizări corporale se recunosc:

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

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

Condiții pentru a fi recunoscute drept investiții asupra mijloacelor fixe:

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

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

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

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

- **Evaluarea la data bilanțului**

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

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

- **Amortizarea**

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

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

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

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

Terenurile nu se amortizează.

- **Durata de utilizare economică**

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

- **Metode de amortizare**

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

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

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

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

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

- **Imobilizări corporale în curs de aprovizionare**

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

- **Imobilizări în curs de execuție**

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

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

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

În 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	=	$\frac{\text{Soldul inițial al diferențelor de preț}}{\text{Soldul inițial al stocurilor la preț de înregistrare} + \text{Diferențe de preț aferente intrărilor în cursul perioadei, cumulat de la începutul exercițiului financiar până la finele perioadei de referință}}$	x 100

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

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

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

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

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

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

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

- **Înregistrarea în contabilitate a stocurilor**

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

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

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

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

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

Politici contabile privind creanțele societății

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

Creanțele includ:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Creanțele incerte se înregistrează distinct în contabilitate.

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

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

- **Evaluarea creanțelor la data bilanțului**

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

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

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

Politici contabile privind disponibilitățile și investițiile pe termen scurt

- **Disponibilități în valută și în lei**

Conturile la bănci cuprind:

- Valorile de încasat (cecurile și efectele comerciale depuse la bănci)

- Disponibilitățile în lei și valută

- Cecurile emise de către societate

- Dobânzile aferente disponibilităților și creditelor acordate de bănci în conturile curente

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

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

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

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

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

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

Operațiunile privind încasările și plățile în valută se înregistrează în contabilitate la cursul de schimb valutar, comunicat de Banca Națională a României, de la data efectuării operațiunii. În vederea asigurării unui tratament contabil unitar, prin curs de schimb de la data efectuării operațiunii se înțelege cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, din ultima zi bancară anterioară operațiunii, disponibil ca informație la momentul efectuării operațiunii (încasare, plată, 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 nebancaară, 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 bancaară anterioară acesteia. Această regulă se aplică și în cazul datoriilor de leasing financiar în lei, cu decontare în funcție de cursul unei valute.

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

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

- **Decontări cu personalul**

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

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

În contabilitate se înregistrează distinct alte drepturi și avantaje care, potrivit legislației în vigoare, nu se suportă din fondul de salarii (masă, alimente antidot etc.), precum și alte drepturi acordate potrivit legii.

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

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

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

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

- **Decontări privind contribuțiile sociale**

Contabilitatea decontărilor privind contribuțiile sociale cuprinde obligațiile pentru contribuția la asigurări sociale, contribuția la asigurări sociale de sănătate și la constituirea fondului pentru ajutorul de șomaj, calculate și înregistrate potrivit legii.

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

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

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

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

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

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

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

- **Subvenții**

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

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

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

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

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

- **Evaluarea în situațiile financiare anuale**

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

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

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

V. PROVIZIOANE

Politici contabile privind provizioanele

- **Criterii de recunoaștere**

Un provizion este o datorie cu exigibilitate sau valoare incertă.

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

Un provizion va fi recunoscut numai în momentul în care:

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

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

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

O obligație curentă este o obligație legală sau implicită.

O obligație legală este obligația care rezultă:

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

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

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

- **Categoriile de provizioane**

Societatea poate constitui provizioane pentru:

- 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 cumulativ 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 = 63.987.272 – 66.482.748 = - 2.495.476 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, evidențiind mărimea îndatorării pe termen lung pentru finanțarea nevoilor pe termen scurt.

b) **FR permanent** = capital permanent – active imobilizate = 67.905.058 - 66.482.748 = 1.422.310 lei

unde :

Capital permanent = capitaluri proprii + datorii pe termen lung + venituri în avans cu durată mai mare de un an (subvenții pentru investiții) = 63.987.272 + 403.135 + 3.514.651 = 67.905.058

și :

Datorii pe termen lung pot fi considerate și provizioanele în valoare de 403.135 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) = 15.552.462 + 7.933.001 – 23.781.669 = -296.206 lei

unde :

Creanțe = Creanțe bilanț + cheltuieli în avans = 7.925.181 + 7.820 = 7.933.001 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 = 1.422.310 – (-296.206) = 1.718.516 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 = 1.422.310 / 15.552.462 = 0,09

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** = $\frac{\text{Active circulante}}{\text{Datorii curente}} = \frac{25.196.159}{23.781.669} = 1,06$

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** = $\frac{\text{Active circulante} - \text{Stocuri}}{\text{Datorii curente}} = \frac{25.196.159 - 15.552.462}{23.781.669} = 0,41$

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

$$c) \text{ lichiditate la vedere} = \frac{\text{Disponibilități}}{\text{Datorii curente}} = \frac{1.718.516}{23.781.669} = 0,07$$

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

3. INDICATORI DE RISC

$$3.1 \text{ Gradul de îndatorare} = \frac{\text{Capital împrumutat}}{\text{Capital propriu}} \times 100 = \frac{0}{63.987.272} = 0$$

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

$$3.2. \text{ Indicele de îndatorare} = \frac{\text{Datorii totale}}{\text{Active totale}} = \frac{23.781.669}{91.686.727} = 25,94$$

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

4. INDICATORI DE SOLVABILITATE

$$4.1 \text{ Solvabilitatea generală} = \frac{\text{Active totale}}{\text{Datorii totale}} = \frac{91.686.727}{23.781.669} = 3,86 > 1 \text{ (situație favorabilă)}$$

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.

$$4.2 \text{ Solvabilitatea patrimonială} = \frac{\text{Capitaluri proprii}}{\text{Capitaluri proprii} + \text{credite}} \times 100 = \frac{63.987.272}{63.987.272 + 0} \times 100 \% = 100\%.$$

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

5. INDICATORI DE ACTIVITATE

$$5.1. \text{ Viteza de rotație a stocurilor} = \frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Stoc mediu}} = \frac{37.166.346}{16.386.514} = 2,27 \text{ ori}$$

$$5.2. \text{ Număr de zile de stocare} = \frac{\text{Stoc mediu}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 365 = \frac{16.386.514}{37.166.346} \times 365 = 160,93 \text{ zile}$$

$$5.3. \text{ Viteza de rotație a clienților} = \frac{\text{Sold mediu clienți}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 365 = \frac{872.237}{37.166.346} \times 365 = 8,57 \text{ zile}$$

$$5.4. \text{ Viteza de rotație a furnizorilor} = \frac{\text{Sold mediu furnizori}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 365 = \frac{750.733}{37.166.346} \times 365 = 7,37 \text{ zile}$$

$$5.5. \text{ Viteza de rotație a activelor imobilizate} = \frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Active imobilizate}} = \frac{37.166.346}{66.482.748} = 0,56 \text{ ori}$$

$$5.6. \text{ Viteza de rotație a activelor totale} = \frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active}} = \frac{37.166.346}{91.686.727} = 0,41 \text{ ori}$$

6. INDICATORI DE PROFITABILITATE

$$6.1. \text{ Rata rentabilității profitului din exploatare} = \frac{\text{Profit din exploatare}}{\text{Active totale}} \times 100 = \frac{351.852}{91.686.727} \times 100 = 0,38 \%$$

$$6.2. \text{ Rata rentabilității profitului net} = \frac{\text{Profit net}}{\text{Active totale}} \times 100 = \frac{195.037}{91.686.727} \times 100 = 0,21 \%$$

$$6.3. \text{ Rata profitului brut} = \frac{\text{Profit brut}}{\text{Cifra de afaceri neta}} \times 100 = \frac{195.037}{37.166.346} \times 100 = 0,52 \%$$

$$6.4. \text{ Rata rentabilității veniturilor} = \frac{\text{Profit brut}}{\text{Venituri totale}} \times 100 = \frac{195.037}{43.689.810} \times 100 = 0,45 \%$$

$$6.5. \text{ Rata rentabilității capitalului} = \frac{\text{Profit brut}}{\text{Capital propriu}} \times 100 = \frac{195.037}{63.987.272} \times 100 = 0,30 \%$$

$$6.6. \text{ Rentabilitatea în funcție de cifra de afaceri} = \frac{\text{Profit net}}{\text{Cifra de afaceri neta}} \times 100 = \frac{195.037}{37.166.346} \times 100 = 0,52 \%$$

$$6.7. \text{ Gradul de acoperire a chelt. cu venituri} = \frac{\text{Total venituri}}{\text{Total cheltuieli}} \times 100 = \frac{43.689.810}{43.494.773} \times 100 = 100,45 \%$$

7. ALȚI INDICATORI

7.1. Autonomia financiară = Capital propriu / Capital permanent =
= 63.987.272 / 67.905.058 = 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
= 63.987.272 / 91.686.727 = 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 =
= 67.905.058 / 66.482.748 = 1,02

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

7.4 Independența financiară = Capital propriu / Datorii pe termen lung = 63.987.272 / 0

INDICATORI	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019
1.INDICATORI DE ECHILIBRU FINANCIAR			
A) FR propriu	- 3.464.808	- 239.700	- 2.495.476
B) FR permanent	2.447.672	3.730.220	1.422.310
C) N.F.R.	- 2.422.387	-2.791.390	- 296.206
D) T.N.	4.870.059	6.521.610	1.718.516
E) Rata de finanțare a stocurilor	0,27	0,22	0,09
2. INDICATORI DE LICHIDITATE			
A) Lichiditate generală	1,10	1,16	1,06
B) Lichiditate imediată	0,72	0,43	0,41
C) Lichiditate la vedere	0,20	0,27	0,07
3. INDICATORI DE RISC			
3.1 Gradul de îndatorare	0	0	0
3.2 Indicele de îndatorare	25,53	25,37	25,94
4. INDICATORI DE SOLVABILITATE			
4.1 Solvabilitatea generală	3,92	3,94	3,86
4.2 Solvabilitatea patrimonială	100	100	100
5. INDICATORI DE ACTIVITATE			
5.1 Viteza de rotație a stocurilor	2,53	1,56	2,27
5.2 Număr de zile de stocare	144,51	233,7	160,93
5.3 Viteza de rotație a clienților	8,72	20,07	8,57
5.4 Viteza de rotație a furnizorilor	15,09	11,31	7,37
5.5 Viteza de rotație a activelor imobilizate	0,33	0,31	0,56
5.6 Viteza de rotație a activelor totale	0,23	0,22	0,41
6. INDICATORI DE PROFITABILITATE			
6.1 Rata rentabilității profitului din exploatare	0,98	0,39	0,38
6.2 Rata rentabilității profitului net	0,17	0,12	0,21
6.3 Rata profitului brut	0,73	0,58	0,52
6.4 Rata rentabilității veniturilor	0,53	0,36	0,45
6.5 Rata rentabilității capitalului	0,25	0,18	0,30
6.6 Rentabilitate în funcție de cifra de afaceri sau rata marjei nete	0,73	0,58	0,52
6.7 Gradul de acoperire a cheltuielilor cu venituri	100,53	100,36	100,45
7. ALȚI INDICATORI			
7.1 Autonomia financiară	0,91	0,94	0,94
7.2 Rata de autofinanțare a activelor	0,68	0,70	0,70
7.3 Structura finanțării	1,03	1,06	1,02
7.4 Independența financiară	-	-	-