



ROMARM
NATIONAL COMPANY FOR MILITARY TECHNIQUE

S. TOHAN S.A.

Fondată/Since 1938



OMCAS
NR. 24 / 2020
AQAP 2110 / 201

Aleea Uzinei, Nr. 1, 505800, ZĂRNEȘTI, Jud. BRAȘOV – ROMÂNIA

Capital social: 36.008.460 lei, vărsat integral, C.U.I.: RO 13652413; Nr. înreg. Reg. Comerțului J8/49/2001

Cont: RO62CECEB60730RON3738262, CEC Bank, Sucursala Piața Alba Iulia București

Cont: RO09RNCB0061009159850001, B.C.R. Sucursala Zărnești

Tel: 0268 / 220377, 220961; Fax: 0268 / 223043, 222521, 223036, E-mail: office@tohan.ro, Web: www.tohan.ro

REZUMAT

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR

PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR 2020

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. - 32,55 %
- STATUL ROMÂN – reprezentat de MINISTERUL ECONOMIEI, ENERGIEI ȘI MEDIULUI DE AFACERI - 67,45 %

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

- în perioada 01.01.2020 – 28.01.2020
 - D-nul Mischie Dumitru – Președinte
 - D-nul Gavrilescu Aurelian – Membru
 - D-nul Niță Lidia Ioana – Membru
- în perioada 28.01.2020 – 05.03.2020 conform Hotărârii AGOA nr. 1/28.01.2020;
 - D-nul Mischie Dumitru – Președinte
 - D-nul David Dragoș Florin – Membru
 - D-nul Donțu Mihai Aurel – Membru
- în perioada 05.03.2020 – 29.07.2020 conform Hotărârii AGOA nr. 4/28.05.2020;
 - D-nul Mischie Dumitru – Președinte
 - D-nul David Dragoș Florin – Membru
 - D-nul Blejdea Elviss Liviu – Membru
- în perioada 29.07.2020 – 30.11.2020 conform Hotărârii AGA nr. 7/29.07.2020;
 - D-nul Mischie Dumitru – Președinte
 - D-nul Blejdea Elviss Liviu – Membru
 - D-nul Drăguțu Dumitru – Membru
- în perioada 30.11.2020 – 31.12.2020 conform Hotărârii AGA nr. 10/08.12.2020;
 - D-nul Mischie Dumitru – Președinte
 - D-nul Drăguțu Dumitru – Membru
 - D-nul Mara Iulian - Membru

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

Prin hotărârea A.G.A. nr. 1/28.01.2020, emisă în baza Ordinului Ministerului Economiei, Energiei și Mediului de afaceri nr. 233/22.01.2020 încetează mandatul de administrator provizoriu al d-lui Gavrilescu Aurelian și al d-nei Niță Lidia Ioana 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-l David Florin Dragoș și d-l Donțu Mihai Aurel.

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., iar în data de 28.05.2020 în baza Hotărârii AGOA nr.4 a fost numit în funcția de administrator provizoriu pe o perioadă de 2 luni, d-l Blejdea Elviss Liviu, mandat care a fost ulterior prelungit până în data de 30.11.2020 conform Hotărârii AGOA nr. 7/29.07.2020.

Tot cu Hotărârea AGOA nr. 7/29.07.2020 a fost numit în funcția de administrator provizoriu d-l Drăguțu Dumitru pe o perioadă de 4 luni, iar cu Hotărârea AGOA nr. 10/08.12.2020 este numit în funcția de administrator provizoriu d-l Mara Iulian pe o perioadă de 4 luni și este prelungit cu 4 luni contractul d-lui Drăguțu Dumitru.

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 al d-nului Tudorache Florin Ștefan, în calitate de director general al S. TOHAN S.A. În baza Hotărârii CA nr. 2/31.01.2020, societatea a încheiat contractul de mandat nr. 1/03.02.2020 pentru funcția de director general, prelungit prin acte adiționale până la data de 02.08.2020. Ulterior, prin hotărârea C.A. nr. 10/30.07.2020 s-a încheiat contractul de mandat nr. 2/03.08.2020, prelungit prin acte adiționale până la data de 02.02.2021.

Cu excepția atribuțiilor delegate directorului general prin contractul de mandat, Consiliul de Administrație asigură funcția de coordonare a întregii activități a filialei, cât și funcția de analiză, evaluare și

avizare a problemelor supuse aprobării Consiliului de Administrație al C.N. ROMARM S.A. Atribuțiile Consiliului de Administrație sunt prevăzute în R.O.F. propriu.

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

Conducerea executivă a societății a fost formată din:

- Director General – Dan Voina, în perioada 01.01.2020 ÷ 31.01.2020
- Director General – Tudorache Florin Ștefan, în perioada 03.02.2020 ÷ 31.12.2020
- Director Producție – Clinciu Ioan, în perioada 01.01.2020 ÷ 31.12.2020
- Director Economic – Baci Cristina, în perioada 01.01.2020 ÷ 31.12.2020
- Director Comercial – Frîncu Marius, în perioada 01.01.2020 ÷ 31.12.2020
- Director Calitate, Cercetare-Proiectare – Bendeac Ioan, în perioada 01.01.2020 ÷ 01.12.2020.

Situațiile financiare sunt întocmite în conformitate cu legislația aplicată la închiderea exercițiului financiar 2020, 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. 58/14.01.2021 privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale aferente exercițiului financiar 2020.

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 31.12.2020, 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 anul 2020 activitatea de „Organizare și funcționare Corp Control” s-a restrâns, deoarece persoana angajată la acest serviciu s-a lichidat din societate și se fac demersurile necesare pentru angajarea altei persoane.

Având în vedere solicitarea făcută de C.N. ROMARM S.A. au fost întocmite și transmise cu adresa nr. 1.6/41/08.12.2020, următoarele documente:

- ✓ Anexa 1 – Situația incidentelor de integritate la nivelul S. TOHAN S.A., pentru anul 2019;
- ✓ 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 2020;
- ✓ 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.

Auditul intern

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

- Legea 672/2002 cu modificările și completările ulterioare, privind auditul public intern;
- O.G. nr. 37/29.01.2004 pentru modificarea și completarea reglementărilor privind auditul intern, prin care s-a realizat armonizarea prevederilor Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern cu prevederile referitoare la auditul financiar;
- OMFP nr. 252/2004 pentru aprobarea Codului privind conduita etică a auditorului intern;
- H.G. nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor Generale privind exercitarea activității de audit public intern;
- Norme proprii ale S. TOHAN S.A. nr.1.7/7/18.11.2013 aprobate de Directorul General al S. TOHAN S.A. și avizate de Șef Serviciu Audit Public Intern al C.N. ROMARM S.A., privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern;
- Norme proprii privind exercitarea auditului intern (nr.1.7/10/25.03.2015) care conțin modificările aduse prin HG nr. 1086/2013 care au obținut avizul C.N. ROMARM nr.1221/01.04.2015.

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

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

A fost aprobat Planul anual Nr.1.7/8/14.01.2020. 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 2020.

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 2020 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
- M.R.P.P.O.I. - cod. 1.2,

și misiuni ad-hoc (1. Verificarea documentelor în baza cărora a fost încheiat Procesul Verbal de Predare-Primire a patrimoniului S.Tohan S.A. și a funcției de Director General. Acest Protocol a fost avizat prin semnături de către comisia constituită conform Deciziei nr.10/28.01.2020. 2. Verificarea veniturilor realizate în luna Ianuarie 2020 a domnului Dan Voina.Referitor la veniturile realizate de domnul Dan Voina a fost verificată existența solicitărilor scrise, baza legala de acordare a acestor venituri, avizele necesare (privind temeiul legal, al serviciilor de specialitate din societate).

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

Misiunile de audit intern planificate în anul 2020, sunt de conformitate. Misiunile de audit au ca tematică atât conformitatea activităților (verificarea conformității operațiunilor), cât și evaluarea sistemului de control managerial (procesele de conducere, de gestionare a riscurilor și de control intern).

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

La fundamentarea misiunilor de audit pe anul 2020 s-au parcurs următoarele etape:

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

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

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

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

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

Puncte tari:

- funcția de audit intern adaugă 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 ale 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 CA nr. 11/31.08.2020, 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. 74/03.09.2020; Decizia nr. 79/24.09.2020 modificată cu Decizia nr. 93/12.11.2020.

2. Pentru *stocuri*:

> materii prime, materiale consumabile, obiecte de inventar în depozit: Decizia nr. 9/23.01.2020 modificată cu Decizia nr. 35/05.05.2020; Decizia nr. 75/11.09.2020.

> 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. 54/23.06.2020; Decizia nr. 55/09.07.2020 modificată cu Decizia nr. 83/07.10.2020; Decizia nr. 74/03.09.2020; Decizia nr. 80/24.09.2020 modificată cu Decizia nr. 93/11.12.2020.

> producția în curs de execuție: Decizia nr. 104/04.12.2020.

> produse finite, produse reziduale, cărți tehnice, investiții: Decizia nr. 9/23.01.2020 modificată cu Decizia nr. 35/05.05.2020; Decizia nr. 73/01.09.2020.

3. Pentru *conturile din evidența contabilă*: Decizia nr. 103/04.12.2020.

Prin adresa nr. 31/232/21.09.2020 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 01.08.2020 – 31.12.2020. Au fost constatate plusuri și minusuri de inventar, iar rezultatele consemnate de fiecare subcomisie în procesele verbale de inventariere au fost analizate de Comisia centrală și s-a întocmit Procesul verbal de încheiere a inventarierii anuale a patrimoniului, precum și Programul de măsuri pentru valorificarea rezultatelor inventarierii elementelor de activ și pasiv la data de 31.12.2020. Acestea au fost aprobate de CA al S. TOHAN S.A. conform Hotărârii CA nr.3/05.03.2021.

NUMĂR DE PERSONAL: EVOLUTIE: STRUCTURĂ

1. NUMĂR DE PERSONAL, EVOLUTIE ȘI STRUCTURĂ ÎN ANUL 2020

Direcția	Nr. personal la 01.01.2020	Lichidări la cerere, deces, etc.	Angajări	Transfer de personal în direcție	Transfer de personal din direcție	Nr. personal la 31.12.2020
DIR. 1	53	4	25	1	1	74
DIR. 2	236	24	44	-	1	255
DIR. 3	15	1	1	-	-	15
DIR. 4	36	7	3	-	-	32
DIR. 5	44	6	6	1	-	45
TOTAL	384	42	79	2	2	421

Structură de personal	Nr. personal la 01.01.2020	Lichidări la cerere, deces	Angajări	Transfer de personal în structură	Transfer de personal din structură	Nr. personal la 31.12.2020
DP	159	19	40	1	2	179
IP	101	10	26	-	1	116
CTC(DP)	19	2	1	1	-	19
TESA	94	10	12	2	1	97
MAIȘTRII	11	1	-	-	-	10
TOTAL	384	42	79	4	4	421

Fluctuația de personal pe anul 2020 s-a datorat următoarelor stări:

Lichidări de personal pe articole de lege:

- 42 persoane, după cum urmează: 1 șef serviciu paza, 1 șef serviciu marketing, 1 șef grupa intervenție, 2 ingineri, 1 maestru la fabricarea muniției, 1 tehnician deșeuri, 1 inspector resurse umane, 1 auditor, 1 operator introducere validare date, 5 lăcătuși mecanici, 2 sudori electric, 1 fochist, 3 confecționeri produse pirotehnice, 2 electricieni, 2 termiști tratamentști, 2 frezori universali, 1 tractorist, 6 strungari universali, 1 primitor distribuitor, 1 controlor calitate, 1 șofer, 1 galvanizator, 1 servanț pompier, 1 agent paza, 1 reglor, 1 merceolg.

Angajări de personal :

- 79 persoane în următoarele ocupații: 5 proiectanți ingineri mecanici, 1 inginer chimist, 1 specialist marketing, 1 operator introducere, validare date, 2 inspectori resurse umane, 1 tehnician deșeuri, 2 sortatori produse, 3 strungari universal, 1 frezor universal, 1 electrician, 1 confecționar produse pirotehnice, 3 muncitori necalificați metalurgie, 8 muncitori necalificați la asamblarea și montarea pieselor, 1 primitor distribuitor, 1 lăcătuș mecanic, 24 încărcători descărcători, 20 agenți de securitate, 1 sudor electric, 1 merceolog, 1 vopsitor industrial.

Mutațiile de personal survenite pe direcții :

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

- în cadrul direcției 2 a intrat prin transfer 1 persoană, au fost angajate 44 persoane și au fost lichidate 24 persoane;

- în cadrul direcției 3 a plecat prin lichidare 1 persoană și a fost angajată 1 persoană;

- în cadrul direcției 4 au fost angajate 3 persoane și au fost lichidate 7 persoane;

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

Mutațiile de personal survenite pe structura de personal:

- în cadrul structurii de DP, au plecat prin lichidare 19 persoane, au intrat prin angajare 40 persoane, și

au plecat din structură 2 persoane și a intrat în structură 1 persoană ca urmare a cerințelor impuse de derularea proceselor de producție;

- în cadrul structurii de IP, au plecat prin lichidare 10 persoane, au intrat prin angajare 26 persoane, a plecat din structura 1 persoană ca urmare a cerințelor impuse de derularea proceselor de producție;
- în cadrul structurii de CTC, au plecat prin lichidare 2 persoane și a intrat prin angajare 1 persoană și a intrat în structură 1 persoană ca urmare a cerințelor impuse de derularea proceselor de producție;
- în cadrul structurii de TESA, au plecat prin lichidare 10 persoane, au intrat prin angajare 2 persoane, a plecat din structură 1 persoană,
- în cadrul structurii de MAIȘTRI, a plecat prin lichidare 1 persoană.

2. Evaluarea personalului

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

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

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

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

3. Performanța

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

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

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

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

4. Riscuri

Pe parcursul derulării activităților specifice 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 **36.008.460 lei**, divizat în **14.403.384** acțiuni nominative cu valoare nominală de 2,50 lei, conform Certificatului Constatator nr.155927/26.02.2021.

La data încheierii exercițiului financiar 2020, nu s-au finalizat acțiunile de diminuare a capitalului social în urma divizării filialei, conform H.G. nr. 515/2003, în urma căreia s-a înființat Parcul Industrial Zărnești, cu suma de 908.249,04 lei și cu contravaloarea activelor transferate cu titlu gratuit la Consiliul Local Zărnești în valoare de 87.493,55 lei, ambele reflectate în contabilitate în cont 456 „Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul„. Există Hotărârea A.G.A. nr.2/06.03.2003 prin care s-a aprobat transferul cu titlu gratuit a unor active cu caracter social, respectiv două Grădinițe, Atelierul Școala Profesională, Alee pietonală, inclusiv a dotărilor și terenurilor acestora în conformitate cu art.3, lit. d și a art.15 din Legea 137/2002 privind unele măsuri pentru accelerarea privatizării cu modificările și completările ulterioare, din proprietatea filialei S. TOHAN S.A. Zărnești în domeniul public local și în administrarea Consiliului Local al Orașului Zărnești. După aprobarea protocoalelor de predare primire, S. TOHAN S.A. trebuia să declanșeze procedura de reducere a capitalului social cu valoarea rămasă neamortizată a activelor care s-au transferat din cadrul filialei S. TOHAN S.A., conform art.120, alin.2 din Normele Metodologice aprobate prin H.G. nr. 577/2002.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

În anul 2019 s-a inițiat un demers în justiție pentru rezolvarea situației create și menținute de-a lungul timpului care să conducă la înscrierea în Registrul Comerțului a diminuării capitalului social în urma divizării filialei, conform H.G. nr. 515/2003, pentru înființarea Parcului Industrial Zărnești, cu suma de 908.249,04 lei. În acest sens, s-a depus la Tribunalul Brașov o Cerere de Intervenție Principală la dosarul nr. 3150/62/2018 deschis de către Primăria Orș. Zărnești împotriva S.C. BREM COMPANY S.A.. La acest moment dosarul se află pe rol la Judecătoria Zărnești cu termen de înfățișare în data de 25.02.2021. Apel principal, declarat de SC BREM COMPANY S.A., societate nemulțumită de soluția instanței de fond, respectiv Tribunalul Brașov, nr. 551/C/23.07.2020.

În anul 2020 cu Hotărârea A.G.E.A. nr. 9/01.10.2020 s-a aprobat majorarea capitalului social cu suma de 14.978.000 lei, reprezentând sumă primită de la bugetul de stat pentru finanțarea investițiilor necesare protecției intereselor esențiale de securitate națională pentru anul 2020, iar în luna decembrie 2020, în baza Hotărârii AGEA nr.11/11.12.2020, s-a aprobat modificarea actului constitutiv al societății și înregistrarea la ORC a majorării capitalului social.

REZERVE DIN REEVALUARE

Valoarea rezervei din reevaluare la începutul exercițiului financiar este de **48.401.300 lei**.

În exercițiul financiar 2020, valoarea rezervei din reevaluare s-a diminuat cu suma de **167.678 lei**, reprezentând diferența dintre amortizarea calculată pe baza valorii contabile reevaluate și valoarea amortizării calculate pe baza costului inițial al activului, conform prevederilor O.M.F.P. nr.1802/2014, pct.109, alin.1 și 2.

La finele exercițiului financiar, valoarea rezervei din reevaluare este de **48.233.622 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 31.12.2020 rezultatul reportat al societății este negativ, în valoare de **6.337.137 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	2.972.367,80 lei
Corectarea erorilor contabile	3.066.982,64 lei
Rezultat din reevaluarea mijloacelor fixe	- 3.565.255,28 lei

REZULTATUL EXERCITIULUI

La 31.12.2020 societatea înregistrează pierdere contabilă în valoare de **3.598.281 lei**, conform formular 20 – anexă la bilanț.

Din punct de vedere fiscal s-a înregistrat o pierdere în valoare de **5.255.402 lei**, care s-a calculat conform prevederilor Codului Fiscal în vigoare, astfel:

VENITURI TOTALE	26.790.704 lei
CHELTUIELI TOTALE	<u>30.388.985 lei</u>
PIERDERE CONTABILĂ	- 3.598.281 lei
VENITURI NEIMPOZABILE	- 344.429 lei
DEDUCERE 50% CHELT.CERCETARE – DEZVOLTARE ELIGIBILE	- 77.829 lei
AMORTIZARE conf. ART. 26, alin. 6 COD FISCAL	+ 167.678 lei
CHELTUIELI NEDEDUCTIBILE	<u>+ 99.277 lei</u>
PIERDERE FISCALĂ 2020	- 3.753.584 lei
PIERDERE FISCALĂ 2019	- 1.501.818 lei

VENITURI NEIMPOZABILE

Veniturile neimpozabile în valoare de **344.429 lei** au următoarea componență:

- dividende încasate de la S.C. BREM COMPANY S.R.L., în valoare de **15.000 lei**,
- anularea ajustărilor constituite în anul 2009 pentru materii prime, materiale și produse în urma casării și valorificării acestora, în valoare de **54.967,45 lei**.
- anularea ajustărilor constituite pentru clienții incerti în valoare de **1.894,92 lei**, din care valoarea veniturilor neimpozabile este de **1.326,45 lei**.
- anulare provizioane constituite pentru litigii în valoare de **20.000 lei**.
- anulare provizioane constituite pentru concedii de odihnă neefectuate aferente anului 2018, în valoare de **203.135 lei**,
- anulare provizioane constituite pentru terminarea contractului de muncă, în valoare de **50.000 lei**.

AMORTIZAREA NEDEDUCTIBILĂ FISCAL în valoare de **167.678 lei**, reprezintă diferența între amortizarea calculată pe baza valorii contabile reevaluate și valoarea amortizării calculate pe baza costului inițial al activului, conform prevederilor O.M.F.P. nr. 1802/2014, pct. 109, alin. 1 și 2.

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

DEDUCERE 50% CHELTUIELI DE CERCETARE DEZVOLTARE

Suma de **77.829 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 2020.

CHELTUIELI NEDEDUCTIBILE FISCAL

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

1. CHELTUIELI DE PROTOCOL	20.030,87 lei
2. CHELTUIELI DE PROTOCOL NEDEDUCTIBILE	14.754,66 lei
3. ACȚIUNI SOCIAL-CULTURALE	-
4. DESPĂGUBIRI, AMENZI, PENALITĂȚI	34.153,19 lei
datorate bugetului consolidat, bugetului local și altor instituții publice	
5. CHELTUIELI CU COMBUSTIBILUL	2.143,40 lei
6. CHELTUIELI ÎNTREȚINERE ȘI REPARAȚII	2.101,50 lei
7. CHELTUIELI CU PRIMELE DE ASIGURARE	586,00 lei
8. T.V.A. NEDEDUCTIBILĂ	260,52 lei
9. TAXE PT. FOLOSIREA MIJLOACELOR AUTO	229,85 lei
10. ALTE CHELTUIELI NEDEDUCTIBILE	4.350,41 lei
11. CHELTUIELI NEDEDUCTIBILE PRIV. PROVIZIOANELE	20.000,00 lei
12. CHELTUIELI AFER. VENITURILOR NEIMPOZABILE	666,00 lei
13. CHELTUIELI CU IMPOZITUL PE PROFIT	-
TOTAL CHELTUIELI NEDEDUCTIBILE	99.276,40 lei

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

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

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

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

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

Cheltuielile cu despăgubirile, amenziile și penalitățile datorate bugetului consolidat, bugetului local și altor unități publice se situează la valoarea de **34.153,19 lei**, reprezentând cheltuieli accesorii calculate pentru datoriile neachitate în termen, precum și cheltuieli cu amenzi.

Suma de 4.350,41 lei, înregistrată la alte cheltuieli nedeductibile reprezintă, în mare parte, casări de materii prime, materiale, produse finite și mijloace fixe, în urma cărora nu au rezultat materiale recuperabile.

Suma de 20.000 lei reprezintă constituire provizioane pentru riscuri, conform programului de măsuri pentru inventarierea anului 2020, astfel:

- provizioane pentru terminarea contractului de muncă în valoare de 20.000 lei

EXPLICAREA PIERDERII CONTABILE

Pierderea contabilă înregistrată la data de 31.12.2020 se datorează, în principal, gradului scăzut de încărcare a capacității de producție și a faptului că societatea a înregistrat cheltuielile necesare executării produselor contractate, inclusiv în luna decembrie 2020, urmând ca livrarea lor să aibă loc în semestrul I al anului 2021. Ca urmare, în anul 2020 a fost înregistrată o pondere semnificativă a cheltuielilor (peste 95%), acestea urmând a fi decontate în anul 2021.

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

PROGRAMUL DE INVESTIȚII ȘI FINANȚĂRI

INVESTIȚII 2020

Proiectul Programului anual de investiții pentru anul 2020, refăcut și actualizat conform machetelor solicitate prin adresele nr. 407/02.02.2020 și 428/06.02.2020 transmise de C.N. ROMARM S.A., a fost analizat în Consiliul Tehnico-Economic al S.TOHAN S.A. și avizată forma prezentată prin avizul nr.3092/11.02.2020, de către Consiliul de Conducere al societății și Consiliul de Administrație al societății, conform Hotărârii C.A. nr. 3/28.02.2020, fiind transmis la C.N. ROMARM S.A. în vederea avizării și aprobării de către Ministerul Economiei, Energiei și Mediului de Afaceri.

Menționăm că în luna decembrie 2019 au fost încheiate 6 contracte pentru investiții în valoare de 11.212.534 lei pe credite de angajament, care urmează să fie finanțate în anul 2020 de la bugetul de stat.

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.

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, Energiei și Mediului de Afaceri 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 din planul aprobat sunt după cum urmează:

- o **A. Obiective de investiții în continuare, Securizare obiecte cu grad ridicat de risc la S. TOHAN S.A. –OME 26/02.01.2019:**
 - Surse buget - 0 lei;
 - Surse proprii: 200.000 lei;
- o **B. Obiective de investiții noi, Retehnologizare linii galvanizare:**
 - Surse buget - 0 lei;
 - Surse proprii: 50.000 lei;
- o **C. Alte cheltuieli de investiții, din care:**
 - b) dotări independente:
 - Surse buget - Credite de angajament 2019 cu plata în 2020: 11.212.534 lei;
 - Surse buget - necesar 2020 – 3.765.466 lei
 - Surse buget - Credite de angajament 2020 cu plata în 2021: 9.700.000 lei;
 - Surse proprii: 188.700 lei;

c) Cheltuieli de expertiză, proiectare, asistență tehnică, pentru probe tehnologice și teste și predare la beneficiar și de execuție privind consolidările și intervențiile pentru prevenirea sau înlăturarea efectelor produse de acțiuni accidentale și calamități naturale – cutremure, inundații, alunecări, prăbușiri și

tasări de teren, incendii, accidente tehnice, inclusiv cheltuielile necesare pentru obținerea avizelor, autorizațiilor și acordurilor prevăzute de lege, din care:

- Surse proprii: 50.000 lei

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

- Surse proprii: 150.000 lei

În vederea rectificării bugetare pe anul 2020, ca răspuns la adresa MEEMA-DIA nr. 282.152/13.07.2020, S. TOHAN S.A. a solicitat prin adresa nr. 1.2/998/15.07.2020, redistribuirea sumelor alocate pe credite de angajament și credite bugetare în cadrul capitolului 82.01 "Industria extractivă, prelucrătoare și construcții" de la titlul 55 "Alte transferuri", alineatul 55.01.12 "Investiții ale agenților economici cu capital de stat", la titlul 72 "Active financiare", alineat 72.01.01 "Participare la capitalul social al societăților comerciale".

Ca urmare a apariției Ordinului nr. 2774/26.08.2020, se aprobă majorarea capitalului social al S. TOHAN S.A. cu suma de 14.978 mii lei, reprezentând valoarea aprobată prin Planul anual de investiții pe anul 2020- rectificat.

Cu adresa nr. 283.532/09.11.2020, Ministerul Economiei, Energiei și Mediului de Afaceri - Direcția Industria de Apărare a aprobat rectificarea bugetară, cu suma de TOTAL – 25.317 mii lei, din care:

➤ **Surse proprii din majorare capital social:** 14.978 mii lei, din care:

- 11.213 mii lei Alte cheltuieli de investiții – Dotări independente din credite de angajament 2019
- 3.766 mii lei Alte cheltuieli de investiții – Dotări independente

➤ **Credite 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

III. ALTE CHELTUIELI DE INVESTITII

b) Dotări independente - surse proprii

Nr. crt.	Nominalizarea achizițiilor de bunuri și a altor cheltuieli de investiții	U.M.	Cant.	Valoare a (fără TVA)	Plăți/cheltuieli efectuate	
					Nr. și data document	Suma
b)	Dotări independente, din care:			188.700	-	-
1	Dulap de uscare cu unitate de temperare	buc.	1	81.000	-	-
2	Agregat de sertizare cu bacuri radiale	buc.	1	98.000	-	-
3	Generator de curent trifazat portabil	buc.	1	4.100	-	-
4	Calculator + Licenta Windows	buc.	2	5.600	-	-
c)	Cheltuieli pentru elaborarea studiilor de fezabilitate, a studiilor de fezabilitate, a altor studii aferente obiectivelor de investiții, inclusiv cheltuielile necesare pentru obținerea avizelor, autorizațiilor și acordurilor prevăzute de lege, din care:					
1.	Studiu de fezabilitate rețehnologizare linii galvanizare		1	50.000	-	-
d)	Cheltuieli de expertiză, proiectare, asistență tehnică, pentru probe tehnologice și teste și predare la beneficiar și de execuție privind consolidările și intervențiile pentru prevenirea sau înlăturarea efectelor produse de acțiuni accidentale și calamități naturale – cutremure, inundații, alunecări, prăbușiri și tasări de teren, incendii, accidente tehnice, inclusiv cheltuielile necesare pentru obținerea avizelor, autorizațiilor și acordurilor prevăzute de lege.					
e)	Lucrări de foraj, cartarea terenului, fotogrammetrie, determinări seismologice, consultanță și alte cheltuieli de investiții ce nu se regăsesc la celelalte categorii de investiții.					

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:			150.000		
1	Reabilitare instalații și arhitectura aferente Obiectului 332/1		1	20.000		6.090,16
2	Reabilitare instalații și arhitectură aferente Obiectului 377 cameră de climă și stand vibrații		1	5.000		-
3	Reabilitare instalații și arhitectura aferente Obiectului 453 – CT 6		1	5.000		-
4	Reabilitare instalații și arhitectura aferente Obiectului 323+ Obiect 324, Gr.C		1	37.000		28.448,90
5	Reabilitare clădire de producție obiect 1 Scularie și obiect 1a Anexa sociala		1	50.000		310.604,79
6	Reabilitare cameră destinată Sistemului Informatic Tempest, aferenta ob. 13, Remiza PSI		1	33.000	-	-
TOTAL GENERAL				388.700		

b) Dotări independente - surse Buget

b1) 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 lista investiții aprobată lei, fără TVA	Nr. angajament legal (contract)	Valoare angajament lei, fără TVA
1.	Instalație gatuire Necking-IN (Mașina Necking-IN de înaltă 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

Dotări independente credite de angajament 2020 cu plata în 2021

1	Mașina de Fluoturnare	buc.	1	6.750.000
2	Mașina de deformare rotațională la rece	buc.	1	2.950.000
TOTAL				9.700.000

Dotări independente din majorare capital social 2020

1	Instalație gatuire Necking-IN	buc.	1	9.071.000
2	Strung CNC 2 axe	buc.	1	585.000
3	Presă hidraulică 250 tF	buc.	1	810.900
4	Centru vertical de frezat CNC cu 3 axe și dispozitiv axa 4	buc.	1	481.500
5	Echipament de sudură MIG MAG	buc.	1	61.950
6	Cuptor TT	buc.	1	202.180
7	Strung CNC cu avansarea materialului	buc.	1	575.000

8	Instalatie de incalzire si temperare (antiex)	buc.	1	355.000
9	Agregat de sertizare	buc.	1	73.000
10	Echipament de prelucrare date in domeniul Infra Rosu	buc.	1	483.000
11	Instalatie de degresat piese	buc.	1	134.500
12	Redresor pentru operatii galvanice	buc.	1	46.000
13	Strung CNC 2 axe	buc.	1	476.000
14	Presa hidraulica tip C	buc.	1	287.000
15	Centru de frezat in 3 axe	buc.	1	456.000
16	Echipament de marcat muniție	buc.	1	135.000
17	Compresor	buc.	1	59.000
18	Cabina de sablare	buc.	1	90.000
19	Strung normal pentru prelucrari piese de lungimi 1000 mm	buc.	2	269.000
20	Mașina de debitat	buc.	1	64.970
21	Instalație cu tuburi radiante	buc.	7	193.000
22	Mașina de filetat verticala cu coloana	buc.	2	69.000
TOTAL				14.978.000

NOTĂ DE FUNDAMENTARE a obiectivelor de investiții din lista pe anul 2020

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

C. ALTE CHELTUIELI DE INVESTIȚII, din care:

b) Dotări independente.

b1.Dotări independente, din Credite de angajament 2019 cu plata în 2020

b2. Dotari independente – necesar 2020

b3. Dotări independente din credite de angajament 2020 cu plata în 2021

În anul 2020 s-au realizat investiții din surse proprii în valoare de 988.543,85 lei, după cum urmează:

b1) În anul 2020 a fost repartizată suma de 14.978.000 lei din fonduri de la bugetul de stat pentru investiții, din creditele bugetare alocate Ministerului Economiei prin Legea bugetului de stat pe anul 2020 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.

Din suma de 14.978.000 lei cu care a fost majorat capitalul social în anul 2020, a fost utilizată suma de **643.400 lei** în anul 2020 pentru achiziționarea următoarelor echipamente pe acțiunea de investiții de Dotări independente:

- Strung CNC 3 axe	585.000 lei
- Compresor cu șurub	58.400 lei
Diferența rămasă va fi cheltuită în anul 2021.	

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 **345.143,85 lei**, astfel:

- Reabilitare instalații și arhitectură aferente Obiectului 332/1, în valoare de 6.090,16 lei;
- Reabilitare instalații și arhitectură aferente Obiectului 323, în valoare de 28.448,90 lei;
- Reabilitare instalații și arhitectură OB 1A SCULĂRIE, în valoare de 310.604,79 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 funizare produse.

• **TRANSFERURI**

Pentru anul 2020 s-au alocat fonduri de transfer conform prevederilor art.1 din HG 174/2017 în valoare de 3.747 mii lei, pentru un număr mediu anual de **75 persoane**, conform Adresei nr. 380/05.02.2020 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 15.07.2020 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. 1.3/482/15.07.2020 că estimează un număr mediu necesar de 135 persoane/lună pentru anul 2020 și un fond total de 6.611.554 lei, datorită gradului scăzut de încărcare a capacității de producție. Ca urmare a modificării prin HG nr. 796/24.09.2020 a anexei la HG nr. 124/2020 privind aprobarea numărului mediu maxim de personal pe anul 2020 pentru operatorii economici din industria națională de apărare, care desfășoară activități conform prevederilor art. 24 din Legea nr. 232/2016 privind industria națională de apărare, cu modificările și completările ulterioare, a fost suplimentat numărul mediu maxim anual alocat societății cu **63 de persoane**, de la 75 de persoane la **138 de persoane** și un fond suplimentar de 3.148 mii lei, conform adresei nr. 2636/01.09.2020 transmisă de C.N. ROMARM S., rezultând un fond total alocat de **6.895 mii lei**, întocmindu-se BVC rectificat pentru anul 2020.

Prin adresa nr. 4324/22.12.2020, ca urmare a solicitării nr. 1.3/1119/17.12.2020 s-a comunicat posibilitatea suplimentării numărului de personal cu 90 de norme și suma de 376.290 lei. Conform Hotărârii CA nr. 18/22.12.2020 s-a aprobat modificarea nivelului indicatorilor economico-financiar prevăzut în Anexele 1-5 ale BVC rectificat pe anul 2020 al S. TOHAN S.A., astfel fondul total alocat este de **7.271 mii lei**. Suplimentarea medie anuală realizată a numărului de persoane beneficiare de fonduri este de 70 pers./lună/an și fond total suplimentar de 3.407.241 lei, estimările fiind făcute pe baza a 75% din câștigul mediu brut stabilit la fundamentarea bugetului de stat pe anul 2020. Numărul mediu de personal consumat pentru anul 2020 este de 146 persoane. Suma înregistrată în contabilitate până la data de 31.12.2020 este de 7.154.241 lei.

• **SUBVENȚII**

1. În anul 2020 societatea a beneficiat de subvenții pentru investiții în valoare de **14.978.000 lei**, reprezentând sumă primită de la bugetul de stat pentru finanțarea investițiilor necesare protecției intereselor esențiale de securitate națională pentru anul 2020, conform Planului de investiții pe anul 2020 nr. 93.472/05.11.2020 rectificat, aprobat de M.E.- D.I.A. Conform art. 13 alin.5 din Legea nr. 232/2017, cu suma alocată de la bugetul de stat a majorat cota capitalului social deținută de stat la S. TOHAN S.A.

2. În contextul pandemiei de coronavirus SARS-Cov-2, în starea de urgență, respectiv pentru luna aprilie 2020, societatea a beneficiat de una din măsurile economice destinate diminuării efectelor pandemiei. Mai exact, în baza O.U.G 30/2020, publicată în Monitorul Oficial nr. 231 din data de 21 martie 2020, modificată prin O.U.G nr. 32/2020 cu modificările și completările ulterioare și în conformitate cu art. 52 alin. (1) lit. c) din Legea 53/2003 - Codul Muncii, cu modificările și completările ulterioare, S. TOHAN S.A. filială a C.N. ROMARM S.A., a solicitat decontarea indemnizațiilor de șomaj tehnic pentru 219 angajați. Indemnizația de șomaj tehnic conform O.U.G 30/2020 a reprezentat 75% din salariul de bază corespunzător locului de muncă, dar nu mai mult de 75% din câștigul salarial mediu brut prevăzut de Legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2020 nr. 6/2020 (5.429 lei).

Pentru accesarea acestor indemnizații s-au depus pe platforma aici.gov.ro mai multe documente, respectiv:

- cererea de solicitare a contravalorii indemnizației prevăzute la art. XI alin. (1) din Ordonanța de urgență a

a Guvernului nr. 30/2020 cu modificările și completările aduse prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 32/2020, pentru un număr de 219 persoane, în sumă totală de 297.377 lei brut, pentru perioada 01-30 aprilie 2020;

- declarația pe propria răspundere a directorului general privind reducerea sau întreruperea temporară a activității total sau parțial ca urmare a efectelor epidemiei de coronavirus SARS-CoV-2;
- lista persoanelor care beneficiază de indemnizație.

Contravaloarea indemnizației de șomaj tehnic pentru persoanele care au avut contractul de muncă suspendat conform cu art. 52 alin. (1) lit. c) din Legea 53/2003 - Codul Muncii, cu modificările și completările ulterioare, s-a încasat în luna mai 2020, la valoarea brută de 297.377 lei, iar societatea în termen de 3 zile lucrătoare a plătit indemnizațiile angajaților, contribuțiile sociale aferente și impozitul.

3. Totodată, începând cu luna martie 2020, respectiv cu declanșarea stării de urgență, angajații societății au beneficiat de zile libere pentru supravegherea copiilor, în situația suspendării cursurilor/ închiderii școlilor până la finalizarea semestrului al II – lea, conform Legii nr. 19/2020, cu modificările și completările ulterioare. Angajații care au beneficiat de concediul pentru supravegherea copiilor au îndeplinit cumulativ următoarele condiții:

- au copii cu vârsta de până la 12 ani, înscriși în cadrul unei unități de învățământ;
- locul de muncă ocupat nu permite munca la domiciliu sau telemunca;

Documentele depuse de angajat au constatat în:

- cerere pentru acordarea zilelor libere plătite pentru supravegherea copiilor;
- declarație pe propria răspundere a celuilalt părinte din care să rezulte că acesta nu a solicitat de la locul său de muncă zile libere plătite;
- copie certificat naștere copil.

Indemnizația pentru fiecare zi liberă a fost în cuantum de 75% din salariul negociat corespunzător unei zile lucrătoare, dar nu mai mult de corespondentul pe zi a 75% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat (5.429 lei). Ca și subvenție, pentru lunile martie, aprilie, mai și iunie 2020 s-a înregistrat indemnizația netă, respectiv suma încasată efectiv de părinte. Ulterior, conform OUG 147/2020, începând cu data de 14.09.2020, indemnizațiile acordate în baza O.U.G 147/2020, respectiv pentru lunile noiembrie și decembrie 2020, s-a înregistrat ca și subvenție indemnizația brută. Valoarea totală a subvențiilor conform Legii 19/2020 și a O.U.G nr. 147/2020 pentru anul 2020 este de 7.972 lei, sumă neîncasată până la 31.12.2020, care poate fi solicitată după plata integrală a contribuțiilor sociale și a impozitului aferente lunilor în care s-a beneficiat de acest beneficiu.

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

- **HG nr. 174/2017 – fonduri de transfer alocate de la bugetul de stat – 7.154.241 lei**
- **Subvenții pentru investiții - 14.978.000 lei**
- **Șomaj tehnic conform O.U.G 30/2020, modificată prin O.U.G nr. 32/2020 cu modificările și completările ulterioare – 297.377 lei**
- **Subvenții, conform Legii 19/2020 și O.U.G. 147/2020 – 7.972 lei**

Sumele încasate au fost consumate conform destinației stabilite.

ACTIVE IMOBILIZATE

La data de 31.12.2020 activele imobilizate sunt în valoare **68.260.348 lei** și se compun din:

- imobilizări necorporale 3.324.824 lei
- imobilizări corporale 64.381.372 lei
- imobilizări financiare 554.152 lei

IMOBILIZĂRI NECORPORALE

Cheltuielile de dezvoltare în valoare de **3.313.154 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 **951.873 lei**.
- cheltuieli de cercetare-dezvoltare (plan tehnic) neomologate, în valoare de **2.361.281 lei**. În cursul anului 2020 au avut loc creșteri în valoare de **155.658,68 lei**, reprezentând cheltuieli de cercetare-dezvoltare cumulate pe comenzile de plan tehnic neomologate, astfel:
 - comanda 11-962-005: 2.594,55 lei
 - comanda 15-962-004: 58.918,13 lei
 - comanda 15-962-005: 150,29 lei
 - comanda 17-962-001 1.831,50 lei
 - comanda 18-962-002 86.654,50 lei
 - comanda 20-962-001 5.509,71 lei

La data de 31.12.2020 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	50.711 lei
- comanda internă 11-962-006	120.922 lei
- comanda internă 15-962-001	98.549 lei
- comanda internă 15-962-002	676.178 lei
- comanda internă 15-962-003	315.259 lei
- comanda internă 15-962-004	362.731 lei
- comanda internă 15-962-005	35.135 lei
- comanda internă 16-962-003	119.532 lei
- comanda internă 17-962-001	11.985 lei
- comanda internă 18-962-001	16.011 lei
- comanda internă 20-962-001	5.510 lei

În cursul anului 2020 au avut loc omologări în valoare de 854.075,25 lei, astfel:

- comanda 13-962-002 - 744.101,98 lei, conform Actului de omologare nr.A2/1365/25.02.2020;
- comanda 18-962-002 -109.973,27 lei, conform Actului de omologare nr.A2/5105/17.07.2020

Alte imobilizări necorporale în valoare de **11.670 lei**, reprezintă programe informatice achiziționate astfel:

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

IMOBILIZĂRI CORPORALE

a) terenuri și construcții	54.825.652 lei
b) instalații tehnice și mașini	4.356.646 lei
c) alte instalații, utilaje și mobilier	961 lei
d) imobilizări corporale în curs	3.229.360 lei

În exercițiul financiar încheiat au avut loc **creșteri** la imobilizări corporale în valoare de **3.612.260 lei**, astfel:

- puneri în funcțiune de mijloace fixe, în valoare de **654.963 lei**,
- realizări de investiții în valoare de **988.544 lei**, ce se încadrează în planul de investiții pentru 2020,
- avansuri acordate furnizorilor de imobilizări, în valoare de **1.968.753 lei**.

S-au înregistrat **diminuări** la imobilizări corporale în valoare de **696.224 lei**, astfel:

- casări în valoare de 41.261 lei,
- puneri în funcțiune de mijloace fixe din investiții, în valoare de 654.963 lei,

Imobilizări corporale în curs

La data de 31.12.2020 sunt înregistrate imobilizări corporale în curs în valoare de **3.229.360 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	880.985,83 lei

IMOBILIZĂRI FINANCIARE

La 31.12.2020 societatea înregistrează imobilizări financiare în valoare de **554.152 lei**, în contul 265, reprezentând aport în natură la capitalul social al S.C. BREM COMPANY, care se compun din 154.360 acțiuni și reprezintă 20% din capitalul social al acesteia, conform Certificatului Constatator nr. 109988/10.02.2021. Având în vedere pct.491, lit. e, din Ordinul nr.1802/2014, acțiunile deținute de societate nu se utilizează la tranzacționarea de instrumente financiare, motiv pentru care nu există riscuri de nicio categorie.

În anul 2020, conform Hotărârii AGA a Brem Company societatea a înregistrat în evidențele contabile suma de 15.000 lei, reprezentând dividende aferente cotei de participare la capitalul social al S.C. Brem Company SRL, sumă încasată integral până la data de 31.12.2020.

ACTIVE CIRCULANTE

TOTAL ACTIVE CIRCULANTE

45.741.571 lei

STOCURI

15.912.814 lei

din care :

- | | |
|--|----------------|
| • materii prime și materiale consumabile | 790.669 lei |
| • produse în curs de execuție | 14.758.870 lei |
| • produse finite și mărfuri | 358.187 lei |
| • avansuri pt.cumpărări de stocuri | 5.088 lei |

Stocurile de materii prime, materiale consumabile și produse finite sunt influențate de valoarea ajustărilor, al căror sold la finalul anului este în valoare de **832.399,23 lei**, după cum urmează:

- | | |
|--|----------------|
| - materii prime și materiale consumabile | 643.209,61 lei |
| - produse finite | 78.213,11 lei |
| - ambalaje | 10.210,58 lei |
| - materiale de natura obiectelor de inventar | 100.765,93 lei |

CREANȚE

Conform evidenței financiar – contabile, la finele anului 2020, societatea înregistrează creanțe în sumă de **9.273.899 lei**, care se compun din:

- creanțe comerciale – **220.745 lei**, reprezentând soldul clienților neîncasați la data de 31.12.2020, din care:

- | | |
|--------------------------|------------|
| - S. CARFIL S.A. | 65.171 lei |
| - A.N.R.S.P.S. BUCUREȘTI | 51.849 lei |
| - RIPA THERMOPLASTICS | 29.105 lei |
| - ATECO EST | 23.991 lei |
| - S. UM PLOPENI S.A. | 14.109 lei |
| - VECTRA SERVICE S.R.L. | 10.176 lei |
| - STEEL PROFILE S.R.L. | 8.449 lei |
| - VODAFONE S.A. | 6.701 lei |
| - ALȚII | 11.194 lei |

- avansuri acordate personalului – **300 lei**, reprezintă avansuri salariale nedecontate până la sfârșitul anului.
- creanțe în legătură cu bugetul statului și asigurările sociale – **575.680 lei**, formate din:
 - creanțe fiscale în legătură cu bugetul statului, în valoare de **10.850 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 **159.022 lei**, reprezentând sume de încasat aferente concediilor medicale suportate de la buget.
 - subvenții de încasat în valoare de **392.084 lei**, astfel:
 - subvenții acordate conform HG 174/2017 aferente lunii decembrie 2020, în valoare de 384.112 lei;
 - subvenții acordate conform Legii 19/2020, reprezentând sume de încasat aferente zilelor libere plătite părinților pentru supravegherea copiilor în situația închiderii temporare a unităților de învățământ, în valoare de 7.972 lei.
 - alte creanțe în legătură cu bugetul statului în valoare de **13.724 lei** reprezentând accize de recuperat aferente facturilor de cumpărări de materii prime accizabile, conform Codului fiscal.
- alte creanțe - **8.477.174 lei**, formate din:
 - decontări cu acționarii/asociații privind capitalul în valoare de **995.743 lei**, din care:
 - 87.493,55 lei reprezintă active cedate cu titlu gratuit Consiliului Local Zărnești pentru care este promovată acțiune de diminuare a capitalului social;
 - 908.249,04 lei reprezintă elemente patrimoniale predate Consiliului Local Zărnești în vederea constituirii parcului industrial, conform Protocolului nr. 32/819/29.06.2003, reflectate în contabilitate în contul 456, urmând a se diminua capitalul social cu această sumă. Acest lucru nu s-a produs până în prezent deoarece conf. H.G. nr.515/2003 Consiliul Local Zărnești nu a înființat o nouă societate care să administreze parcul industrial.
 - alte creanțe în legătură cu persoanele fizice și juridice (debitori diverși) în valoare de **7.481.431 lei**, din care:
 - C.N. ROMARM S.A. 7.460.136 lei
 - (sumă aferentă contractului cu M.Ap.N.- F.F.28080, 28081 și 28104)
 - Vlăsceanu Georgeta (lipsă în gestiune produsă de soțul acesteia) 8.288 lei

- KIESLER'S (F. 75020 – 1.651,23 USD)	6.549 lei
- U.M. FILIAȘI	3.383 lei
- QINETIQ TARGET SYSTEMS Ltd.(F.29503 – 376,67 EUR)	1.834 lei
- KOL TRADING – taxe judiciare	1.241 lei

CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI: 20.554.858 lei

din care :

- lei	15.783.878 lei
- valută	4.770.980 lei

La finele exercițiului s-a efectuat evaluarea valutei la cursul BNR din 31.12.2020, respectiv 1USD = 3,9660 lei și 1EURO = 4,8694 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	727.490 lei
- disponibil în cont activitatea de investiții	14.978.000 lei
- disponibil în numerar	648 lei
- timbre fiscale	328 lei
- garanții gestionari	77.412 lei

CHELTUIELI ÎN AVANS 8.133 lei

DATORII

Datoriile înregistrate în evidența bilanțieră a societății la 31.12.2020 sunt în valoare de **35.123.388 lei**, structurate astfel:

➤ sume datorate instituțiilor de credit	2.000.000 lei
➤ avansuri încasate în contul comenzilor	88.853 lei
➤ datorii comerciale	3.680.536 lei
➤ datorii fiscale	29.230,008 lei
➤ alte datorii	123.991 lei

➤ **Sumele datorate instituțiilor de credit** în valoare de **2.000.000 lei**, reprezintă tragere din facilitatea linie de credit pt. finanțarea activității curente, conform contractului încheiat între CEC BANK Sucursala Piața Alba Iulia București și S. TOHAN S.A.

➤ Avansurile în contul comenzilor înregistrate la 31.12.2020 sunt în valoare de 88.853 lei , din care:	
- CENTURY ARMS SUA	73.736 lei
- ROKETSAN TURCIA	14.747 lei
- LANSAGOS S.R.L.	370 lei

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

➤ **Datoriile comerciale**, în valoare de **3.680.536 lei**, se structurează astfel:

- datorii curente	3.641.833 lei
din care:	
- furnizori utilități:	333.624 lei
- efecte de plată	65.437 lei
- furnizori de imobilizări	796.646 lei
- alți furnizori	2.446.126 lei
- datorii restante	38.703 lei
din care:	
- mai vechi de 30 de zile	31.307 lei
- mai vechi de 90 de zile	764 lei
- mai vechi de 1 an	6.632 lei

Principalii furnizori înregistrați la 31.12.2020 în sold, sunt următorii:

• AEROFINA	2.280.871,71 lei
• ENGIE S.A.	194.520,48 lei
• ELECTRICA FURNIZARE	139.103,83 lei
• RICOM SOC. COOP.	30.968,56 lei
• CATALONIA INOX	17.487,47 lei

• LACTOHA	17.586,92 lei
• SIRA IMPEX	17.113,39 lei
• COLOR METAL	15.932,72 lei
• MORANI IMPEX	15.312,82 lei
• RAMOSS COM	14.592,38 lei

La AEROFINA, suma de 2.280.871,71 lei reprezintă contravaloare: MODUL ELECTRONIC, achiziționate pentru contractul cu M.Ap.N. (bomba cal. 82 mm. și 120 mm).

La RICOM SOC. COOP., suma de 30.968,56 lei reprezintă contravaloare: LADA AMBALAJ, achiziționate pentru contractul cu M.Ap.N. (bomba cal. 82 mm. și 120 mm).

La CATALONIA INOX, suma de 17.487,47 lei reprezintă contravaloare: BARA INOX, TEAVA INOX, TABLA INOX, achiziționate pentru contractul cu M.Ap.N. (focos ETF.).

La SIRA IMPEX., suma de 17.113,39 lei reprezintă contravaloare: ULEI ATCH H46A, achiziționate pentru contractul cu M.Ap.N. (bomba cal. 82 mm. și 120 mm. + focos ETF).

La COLOR METAL, suma de 15.932,72 lei reprezintă contravaloare BARA ALUMINIU D15, achiziționate pentru contractul cu M.Ap.N. (focos ETF).

La RAMOSS COM, suma de 14.592,38 lei reprezintă contravaloare: TEAVA LAMINATA LA CALD, 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 **29.230.008 lei**, din care:

- datorii curente	2.032.502 lei
din care:	
- obligații angajați:	1.829.574 lei
- rest plată salarii	912.333 lei
- contract mandat	13.288 lei
- colaboratori	0 lei
- concedii medicale	20.454 lei
- rețineri din salarii	804.479 lei
- garanții gestionare	78.505 lei
- alte datorii în legătură cu personalul	515 lei
- obligații angajator:	83.710 lei
- CAS	44.741 lei
- sănătate	0 lei
- CAM	38.969 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
- impozite locale	119.218 lei
- datorii restante	25.240.506 lei
din care:	
- obligații angajați:	14.748.858 lei
- CIAS	4.301.929 lei
- sănătate	4.370.850 lei
- șomaj	135.880 lei
- impozit salarii	5.940.199 lei
- obligații angajator:	4.721.462 lei
- CAS	3.304.199 lei
- sănătate	534.617 lei
- CAM	767.332 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:	374.029 lei
- impozite locale	305.829 lei

- Impozit pe profit
- drepturi salariale neridicate
- TVA de plată

- 14.890 lei
1.791 lei
1.970.099 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.

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

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

➤ **Alte datorii**, în valoare de **123.991 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 **120.207 lei**, reprezentând în mare parte garanții licitații încasate de la clienți.

VENITURI ȘI CHELTUIELI, CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

REZULTAT

TOTAL VENITURI	26.790.704 lei
sunt formate din:	
- Venituri din exploatare , din care:	26.593.692 lei
- venituri din producția vândută	18.025.776 lei
- venituri din vânzarea mărfurilor	46.451 lei
- venituri afer. costului producției în curs de execuție	401.877 lei
- venituri din producția de imobilizări necorporale și corporale	367.993 lei
- venituri din transferuri cf. H.G. 174/2017	7.459.590 lei
- venituri din subvenții pentru investiții	160.628 lei
- alte venituri din exploatare	131.377 lei

- Venituri financiare, din care:	197.012 lei
- venituri din dobânzi	131 lei
- venituri din diferențe de curs valutar	177.248 lei
- venituri din dividende	15.000 lei
- alte venituri financiare (sconturi obținute)	4.633 lei
TOTAL CHELTUIELI	30.388.985 lei
sunt formate din :	
- Cheltuieli din exploatare, din care:	30.218.226 lei
- cheltuieli cu materii prime și materiale	5.070.499 lei
- cheltuieli privind mărfurile	46.187 lei
- cheltuieli cu energiile	1.613.121 lei
- cheltuieli cu personalul, din care:	21.258.704 lei
- salarii brute	10.571.938 lei
- indemnizații brute - colaboratori	279.750 lei
- indemnizații brute – Adm. special	27.000 lei
- indemnizații conf. OUG 30/2020, L.19/2020	309.282 lei
- obligații bugetare angajator	684.191 lei
- sume HG 174/2017	7.154.241 lei
- fond completare + alte comitete	218.457 lei
- tichete de masă	1.332.905 lei
- vouchere de vacanță	516.520 lei
- chelt.sociale conform CCM	164.420 lei
- cheltuieli cu amortizarea	1.326.942 lei
- cheltuieli privind deprecierea activelor circulante	-56.862 lei
- ajustări privind provizioanele	- 253.135 lei
- alte cheltuieli de exploatare, din care :	1.212.770 lei
- cheltuieli cu prestațiile externe	689.294 lei
- chelt. cu impozitele și taxele	281.457 lei
- chelt. cu protecția mediului	110.093 lei
- despăgubiri, amenzi, penalități	34.153 lei
- cheltuieli nedeductibile	4.350 lei
- alte cheltuieli de exploatare	93.423 lei
- Cheltuieli financiare	170.759 lei
sunt formate din :	
- cheltuieli cu dobânzile	73.802 lei
- alte cheltuieli financiare, o pondere importantă reprezentând diferențe de curs valutar	96.957 lei

În acest context, S.TOHAN S.A. a încheiat exercițiul financiar 2020, cu următoarele rezultate:

• Pierdere exploatare	3.624.534 lei
• Profit financiar	26.253 lei
• Pierdere brută	3.598.281 lei
• Pierdere netă	3.598.281 lei

La data de 31.12.2020 societatea a înregistrat o pierdere brută de 3.598.281 lei.

Pierdere contabilă înregistrată la data de 31.12.2020 se datorează, în principal, gradului scăzut de încărcare a capacității de producție și a faptului că societatea a înregistrat cheltuielile necesare executării produselor contractate, inclusiv în luna decembrie 2020, urmând ca livrarea lor să aibă loc în semestrul I al anului 2021. Ca urmare, în anul 2020 a fost înregistrată o pondere semnificativă a cheltuielilor (peste 95%), acestea urmând a fi decontate în anul 2021.

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

EXECUTIA BUGETARA**REALIZAREA PRINCIPALILOR INDICATORI PREVĂZUȚI ÎN BVC-UI APROBAT PENTRU ANUL 2020**

Conform execuției bugetare întocmite la 31.12.2020, S. TOHAN S.A. a realizat următorii indicatori:

mil lei

DENUMIREA INDICATORULUI	BVC APROBAT Ordin 1795/2082/1042	BVC RECTIFICAT APROBAT Ordin 3218/3048/1657	BVC APROBAT Hot. CA nr.18/12.2020	BVC REALIZAT 2020	%
1	2	3	4	5	6=5/4
CIFRA DE AFACERI	36.319	20.033	20.033	18.072	90,21
VENITURI TOTALE, din care:	46.610	39.980	39.980	26.791	67,01
Venituri din exploatare, din care:	46.160	39.530	39.530	26.594	67,27
a. din producția vândută	36.289	20.003	20.003	18.026	90,11
b. din vânzarea mărfurilor	30	30	30	46	153,33
c. din subvenții și transferuri de exploatare afer. cifrei de afaceri nete	0	0	0	0	0
d. din producția de imobilizări	5.524	5.524	5.148	368	7,15
e. venituri af. costului producției în curs de execuție	150	5.985	5.985	402	6,72
f. alte venituri din exploatare, din care:	4.167	7.988	8.364	7.752	92,68
f3) subvenții pentru investiții	350	180	180	161	89,44
f5) alte venituri, din care:	3.817	7.808	8.184	7.591	92,75
venituri afer. art.24 din L.232/2016	3.747	6.895	7.271	7.154	98,39
venituri afer. prev. altor acte normative	0	303	303	305	100,66
Venituri financiare, din care:	450	450	450	197	43,78
a. din imobilizări financiare	40	40	40	15	37,5
b. din diferențe de curs	406	405	405	177	43,70
c. din dobânzi	0	0	0	0	0
d. alte venituri financiare	4	5	5	5	100,00
CHELTUIELI TOTALE, din care:	46.610	39.980	39.980	30.389	76,01
Cheltuieli de exploatare, din care:	45.770	39.430	39.430	30.218	76,64
a. Cheltuieli cu bunuri și servicii, din care:	20.090	13.370	13.370	7.419	55,49
Cheltuieli privind stocurile	18.095	11.375	11.375	6.730	59,16
Cheltuieli privind serviciile executate de terți	325	325	325	200	61,54
Cheltuieli cu alte servicii executate de terți	1.670	1.670	1.670	489	29,28
b. Cheltuieli cu impozite și taxe	285	285	285	281	98,60
c. Cheltuieli cu personalul, din care:	22.800	23.180	23.180	21.259	91,71
Cheltuieli de natură salarială	16.878	14.364	14.364	12.586	87,62
Cheltuieli cu salariile	14.087	11.573	11.573	10.572	91,35
Bonusuri	2.791	2.791	2.791	2.014	72,16
Alte cheltuieli cu personalul	4.622	7.736	7.736	7.709	99,65
Chelt. afer. contractului de mandat și altor organe de conducere și control	267	267	267	280	104,87
Chelt. cu asigurările și protecția socială, fd. speciale	1.033	813	813	684	84,13
d. Alte cheltuieli de exploatare	2.595	2.595	2.595	1.259	48,52
Cheltuieli financiare, din care:	840	550	550	171	31,09
a. cheltuieli privind dobânzile	210	180	180	74	41,11
b. cheltuieli din diferențe de curs valutar afer. credite	80	0	0	0	0
c. alte cheltuieli financiare	550	370	370	97	26,22
REZULTATUL BRUT	0	0	0	-3.598	-
Rezultatul din exploatare	390	100	100	-3.624	-3624,00
Rezultatul financiar	-390	-100	-100	26	26,00

Nr. efectiv de personal la finele anului	450	450	450	420	93,33
Nr. mediu de personal, total, din care:	445	443	443	400	90,29
Nr. mediu personal în activitate	353	273	273	232	84,98
Nr. mediu personal în nucleu	75	138	146	146	100,00
Nr. mediu afer. CM plătite din CAS, fără soluții, concediu fără plată etc.	17	32	24	22	91,67
Câștigul mediu realizat, determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială	3.866	4.232	4.232	4.462	105,43
Câștigul mediu realizat, determinat pe baza cheltuielilor de natura salarială, recalculat cf. OG 26/2013 și Legii anuale a bugetului de stat	3.649	3.951	3.951	4.077	103,19
Productivitatea muncii af. pers. în activitate, recalculată cf. Legii anuale a bugetului de stat	119	119	119	82	68,91
Cheltuieli totale la 1000 lei venit	1.000	1.000	1.000	1.134	113,40
Datorii totale, din care:	x	x	x	35.123	
Sume datorate instituțiilor de credit	x	x	x	2.000	
Avansuri încasate în contul comenzilor	x	x	x	89	
Datorii comerciale	x	x	x	3.694	
Datorii fiscale	x	x	x	28.186	
Alte datorii	x	x	x	1.154	
Total plăți restante	20.500	20.500	20.500	25.279	81,09
Creanțe totale	x	x	x	9.274	
total creanțe restante	58	58	58	26	223,08
Surse de finanțare a investițiilor	25.317	25.317	25.317	989	39,06
Surse proprii	639	15.617	15.617	989	6,33
Alocații de la buget	14.978	0	0	0	0
Alte surse	0	0	0	0	0
Credite de angajament 2019 cu alocare de fonduri bugetare în anii 2020 - 2021	9.700	9.700	9.700	x	
Cheltuieli pentru investiții	15.617	15.617	15.617	989	6,33

La fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2020 s-au avut în vedere impunerile prevederilor art. 9 și art. 10 din OG 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul este acționar unic ori majoritar sau deține direct ori indirect o participație majoritară, aprobată prin Legea nr. 47/2014, cu modificările și completările ulterioare, a Legii bugetului de stat nr. 5/2020 pe anul 2020, a O.U.G. nr.8/2009, completată cu O.U.G. nr. 46/2017, Ordinul M.F.P nr. 3818/2019 privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli, a anexelor de fundamentare a acestuia, în vederea promovării spre aprobare, numărul mediu de personal care poate beneficia de prevederile art. 1 din HG nr. 174/2017 comunicat de către C.N. ROMARM S.A., elementele prognozate de către Comisia Națională de Prognoză, estimarea producției marfă având la bază contracte ferme și previziuni, rezultate în urma discuțiilor purtate cu instituții din cadrul FSNA și inițierii procedurilor de achiziții prin licitație, 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. 3218/3048/1657 din luna decembrie 2020 al Ministerului Economiei, Energiei și Mediului de Afaceri, al Ministerului Finanțelor Publice și al Ministerului Muncii și Protecției Sociale, precum și prin Hotărârea CA nr.18/22.12.2020, sunt:

	mii lei	
- Venituri totale	39.980	39.980
- Cheltuieli totale	39.980	39.980
- Rezultat brut	0	0
- Investiții	25.317	25.317
- Nr. mediu personal în activitate	273 pers	273 pers
- Nr. mediu personal nucleu	138 pers	146 pers
- Fond de salarii	11.573	11.573
- Câștig mediu lunar/salariat, recalculat	3.951	3.951
- Productivitatea muncii, rectificată	119	119

- Plăți restante
- Creanțe restante

20.500
58

20.500
58

MONITORIZARE

Bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2020 a fost aprobat prin Ordinul comun nr. 1795/2082/1042/2020 al Ministerului Economiei, Ministerului Finanțelor Publice și Ministerului Muncii și Justiției Sociale și a fost rectificat prin Ordinul comun nr. 3218/3048/1657/2020. În baza acestui BVC rectificat s-au refăcut criteriile și obiectivele de performanță pentru directorul general, anexă la Contractul de mandat, respectiv:

Criterii de performanță	Obiective de performanță	U.M.	2020			Coef. de ponderare	Grad de îndeplinire a criteriilor și obiectivelor de performanță
			Prevederi BVC 2020 rectificat	Realizari	Grad de îndeplinire %		
Criterii și obiective de performanță conform OUG nr. 26/2013, actualizată							
1.Plăți restante	Reducerea volumului de plăți restante	Mii lei	20.500	25.279	81,09	0.15	12,16
2.Creanțe restante	Reducerea volumului de creanțe restante	Mii lei	58	26	223,07	0.25	55,77
3.Productivitatea muncii/*Productivitatea muncii recalculată cf. L. anuale a bugetului de stat	Creșterea productivității muncii în unității valorice sau fizice	Mii lei /pers	119	82	68,91	0.20	13,78
4.Cifra de afaceri	Incadrarea în prevederile bugetare	Mii lei	20.033	18.072	90,21	0,20	18,04
5.Rezultatul brut/*Venituri/Cheltuieli x100	Realizarea rezultatului brut	Mii lei/%	100	88,16	88,16	0.20	17,63
TOTAL-Gradul de îndeplinire al criteriilor și obiectivelor de performanță						1.00	117,38

*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 31.12.2020, se constată că deși societatea a înregistrat pierdere contabilă datorită contextului economic dificil, îndeplinirea în procent de 117,38 % a obiectivelor de performanță, ca urmare a menținerii unui echilibru în vederea continuității activității societății.

ANALIZA PRINCIPALILOR INDICATORI COMPARATIV 2020/2019

mii lei

DENUMIREA INDICATORULUI	REALIZAT 2020	REALIZAT 2019	%
CIFRA DE AFACERI	18.072	37.166	48,63
VENITURI TOTALE, din care :	26.791	43.690	61,32
Venituri din exploatare din care :	26.594	43.196	61,56
a. din producția vândută	18.026	37.134	48,54
b. din vânzarea mărfurilor	46	32	143,75
c. din subvenții și transferuri de exploatare aferente cifrei de afaceri nete	0	0	0
d. din producția de imobilizări	368	179	205,58

e. venituri aferente costului producției în curs de execuție	402	1.045	38,46
f. alte venituri din exploatare, din care:	7.752	4.806	161,30
f3) subvenții pentru investiții	161	253	63,63
f5) alte venituri, din care:	7.591	4.130	183,80
venituri afer. art.24 din L. nr.232/2016	7.154	4.099	174,53
venituri afer. prev. altor acte normative	305	0	-
Venituri financiare, din care :	197	494	39,87
a. din imobilizări financiare	15	41	36,58
b. din diferențe de curs	177	447	39,60
c. din dobânzi	0	0	0
d. alte venituri financiare	5	6	83,33
CHELTUIELI TOTALE, din care :	30.389	43.495	69,87
Cheltuieli de exploatare, din care:	30.218	42.844	70,53
a. Cheltuieli cu bunuri și servicii, din care :	7.419	20.622	35,98
Cheltuieli privind stocurile	6.730	19.205	35,04
Cheltuieli privind serviciile executate de terți	200	201	99,50
Cheltuieli cu alte servicii executate de terți	489	1.216	40,21
b. Cheltuieli cu impozite și taxe	281	218	128,90
c. Cheltuieli cu personalul, din care :	21.259	19.684	108,00
Cheltuieli de natură salarială	12.586	14.364	87,62
Cheltuieli cu salariile	10.572	12.491	84,64
Bonusuri	2.014	1.873	107,52
Alte cheltuieli cu personalul	7.709	4.368	176,49
Chelt.af.contractului de mandat și altor organe de conducere și control	280	256	109,37
Cheltuieli cu asigurările și protecția socială, fd. speciale	684	696	98,27
d. Alte cheltuieli de exploatare	1.259	2.320	54,27
Cheltuieli financiare, din care:	171	651	26,27
a.Cheltuieli privind dobânzile	74	6	1233,33
b.Alte cheltuieli financiare	97	645	15,04
REZULTATUL BRUT	-3.598	195	-
Rezultatul din exploatare	-3.624	352	-
Rezultatul financiar	26	-157	16,56
Nr. de personal prognozat la finele anului	420	383	109,66
Nr. mediu de personal- total, din care:	400	396	101,01
Nr. mediu personal în activitate	232	294	78,91
Nr. mediu personal în nucleu	146	89	164,04
Nr. mediu afer. CM plătite din CAS, fără soluții, concediu fără plată etc.	22	13	169,23
Câștigul mediu realizat, cf. execuție bugetară	4.462	4.042	110,39
Productivitatea muncii af. pers. în activitate, recalculată	82	131	62,60
Cheltuieli totale la 1000 lei venit	1.134	996	113,85
Datorii totale, din care:	35.123	23.782	147,68
Suma datorată instituțiilor de credit	2.000	0	-
Avansuri încasate în contul comenzilor	89	138	64,49
Datorii comerciale-furnizori, efecte comerciale	3.693	1.112	332,10
Datorii fiscale, alte datorii, din care:	29.341	22.532	130,22
- total plăți restante	25.279	20.889	121,01
Creanțe totale	9.274	7.925	117,02
total creanțe restante	26	16	162,5
Surse de finanțare a investițiilor	989	1.713	57,73
Surse proprii	989	1.713	57,73

Alocații de la buget	0	0	
Alte surse	0	0	
Cheltuieli pentru investiții	989	1.713	57,73

Analiza comparativă a rezultatelor înregistrate în anul 2020 relevă o diminuare semnificativă a nivelului cifrei de afaceri față de anii anteriori, datorată, în principal, gradului scăzut de încărcare a capacității de producție și a contextului economic dificil creat de declararea pandemiei de SARS CoV și a măsurilor luate pentru limitarea răspândirii SARS CoV 2.

PROVIZIOANE, AJUSTĂRI; CONTURI ÎN AFARA BILANTULUI

PROVIZIOANE, AJUSTĂRI

1. PROVIZIOANE

La începutul anului societatea a avut înregistrate provizioane pentru riscuri și cheltuieli aferente Programelor de măsuri ale inventarierilor anuale în valoare de **403.135 lei**, după cum urmează:

- 50.000 lei provizioane pentru litigii,
- 50.000 lei provizioane pentru terminarea contractului de muncă,
- 50.000 lei provizioane pentru eliminarea deșeurilor rezultate din casarea materialelor chimice,
- 203.135 lei provizioane pentru concediu de odihnă neefectuat în anul 2019, inclusiv obligațiile către bugetul general consolidat,
- 50.000 lei provizioane pentru dezafectarea imobilizărilor corporale și a altor acțiuni similare legate de acestea, respectiv dezafectare instalație neutralizare (Galvanizare – Neutralizare Pegas).

În anul 2020 s-au constituit provizioane pentru riscuri și cheltuieli în valoare de **20.000 lei**, aprobate prin Programul de măsuri aferent inventarierii anuale pentru anul 2020, reprezentate de provizioane constituite pentru terminarea contractului de muncă.

S-au anulat provizioane în valoare de **273.135 lei**, după cum urmează:

- provizioane pentru litigii în valoare de 20.000 lei,
- provizioane pentru terminarea contractului de muncă în valoare de 50.000 lei,
- provizioane pentru concediul de odihnă neefectuat în anul 2019, în valoare de 203.135 lei.

Denumirea Provizioanelor	Sold la 1 Ianuarie	Transferuri		Sold la 31.12.2020
		În cont	din cont	
1	2	3	4	5
Provizioane pentru litigii	50.000	-	20.000	30.000
Provizioane pt. terminarea contractului de muncă	50.000	20.000	50.000	20.000
Provizioane pentru eliminarea deșeurilor	50.000	-	-	50.000
Provizioane pt. concediul de odihnă neefectuat	203.135	-	203.135	0
Provizioane pentru protecția mediului înconjurător	50.000	-	-	50.000
TOTAL	403.135	20.000	273.135	150.000

2. AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA STOCURILOR

Ajustările pentru deprecierea stocurilor în valoare de **887.366,68 lei** existente la începutul anului 2020 s-au diminuat în cursul anului cu valoarea de 54.967,45 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 2020 se prezintă astfel:

Denumirea Ajustărilor	Sold la 1 Ianuarie	Transferuri		Sold la 31.12.2020
		în cont	din cont	
1	2	3	4	5
Ajustări pt. deprecierea materiilor prime	634.909,57	-	48.784,32	586.125,25
Ajustări pt. deprecierea materialelor consumabile	62.658,05	-	5.573,69	57.084,36
Ajustări pt. deprecierea materialelor de nat. Obiectelor de inventar	101.271,87	-	505,94	100.765,93
Ajustări pt. deprecierea produselor finite	78.315,82	-	102,71	78.213,11
Ajustări pt. deprecierea ambalajelor	10.211,37	-	0,79	10.210,58
TOTAL	887.366,68	-	54.967,45	832.399,23

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

3. AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA CREAŢELOR

La începutul anului societatea a avut înregistrate ajustări pentru deprecierea creanţelor constituite pentru creanţele neîncasate în termen (clienţi mai vechi de 270 zile), conform art.26, alin.(1), lit. c. din Codul Fiscal, în sumă de **1.894,92 lei** şi anume:

- LANTOMY SRL 1.128,77 lei
- RUHL IMO SRL 766,15 lei

În anul 2020 nu s-au constituit ajustări pentru deprecierea creanţelor.

S-au anulat ajustări pentru deprecierea creanţelor în valoare de **1.894,92 lei**, astfel:

- LANTOMY SRL 1.128,77 lei
- RUHL IMO SRL 766,15 lei

La finele exerciţiului financiar 2020 societatea nu înregistrează ajustări pentru deprecierea creanţelor.

CONTINUTUL 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	3.259.975,87 lei
8039.1	Obiecte de inventar pentru probe	0,00 lei
8039.2	Echipament tehnologic – Donaţie 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 (declasate)	41,73 lei
8039.6	Investiţii scoase din patrimoniu conform H.G. 945/1990 (declasate)	185,36 lei
8039.7	Plusuri de inventar materiale investiţii	114,40 lei
8039.10	Plus inventar produse şi materiale producţie neterminată	0,00 lei
8039.14	Materiale depreciate	2.027,40 lei
8039.15	Mijloace fixe aflate în folosinţă	0,00 lei
8045	Amortizarea aferentă gradului de neutilizare a mijloacelor fixe	683.547,88 lei

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

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

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

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

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.

În luna februarie 2020 a fost predată oficial linia de producţie pentru grenada fumigenă şi mascare 76 mm IR/RP şi s-a făcut instruirea personalului propriu prin execuţia a 90 buc. grenade fumigene şi mascare 76 mm pe linia donată şi s-a executat 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, moment din care se vor înregistra şi cheltuielile generate de această investiţie, având în contrapartidă venituri.

În urma inventarierii desfăşurate în perioada 01.08.2020 – 31.12.2020 la gestiunile de stocuri de natura obiectelor de inventar aparţinând secţiilor şi serviciilor societăţii s-au constatat plusuri de inventar în valoare de 1.295,70 lei şi minusuri de inventar în valoare de 26,00 lei, care au fost înregistrate în evidenţele contabile la propunerea subcomisiilor de inventariere şi conform Planului de măsuri aprobat al Comisiei Centrale, astfel:

- la serviciul 1.8 Pază - plusuri de inventar în valoare de 360 lei şi minusuri de inventar în valoare de 26 lei,
- la gestiunea atelierului 221 Uzinare II plusuri de inventar în valoare de 887 lei,

- la gestiunea atelierului 231 Pirotehnice plusuri de inventar în valoare de 42,20 lei,
- la serviciul 4.2 Achiziții – logistică – plusuri de inventar în valoare de 6,50 lei.

INFORMAȚII PRIVIND 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 2020, conform Hotărârii AGA a Brem Company societatea a înregistrat în evidențele contabile suma de 15.000 lei, reprezentând dividende aferente cotei de participare la capitalul social al S.C. Brem Company SRL, sumă încasată integral până la data de 31.12.2020.

EVENIMENTE IMPORTANTE SURVENITE ÎN CURSUL ANULUI 2020

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

- în perioada 01.01.2020 – 28.01.2020
 - D-nul Mischie Dumitru – Președinte
 - D-nul Gavrilescu Aurelian – Membru
 - D-nul Niță Lidia Ioana – Membru
- în perioada 28.01.2020 – 05.03.2020 conform Hotărârii AGOA nr. 1/28.01.2020;
 - D-nul Mischie Dumitru – Președinte
 - D-nul David Dragoș Florin – Membru
 - D-nul Donțu Mihai Aurel – Membru
- în perioada 05.03.2020 – 29.07.2020 conform Hotărârii AGOA nr. 4/28.05.2020;
 - D-nul Mischie Dumitru – Președinte
 - D-nul David Dragoș Florin – Membru
 - D-nul Blejdea Elviss Liviu – Membru
- în perioada 29.07.2020 – 30.11.2020 conform Hotărârii AGA nr. 7/29.07.2020;
 - D-nul Mischie Dumitru – Președinte
 - D-nul Blejdea Elviss Liviu – Membru
 - D-nul Drăguțu Dumitru – Membru
- în perioada 30.11.2020 – 31.12.2020 conform Hotărârii AGA nr. 10/08.12.2020;
 - D-nul Mischie Dumitru – Președinte
 - D-nul Drăguțu Dumitru – Membru
 - D-nul Mara Iulian - 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. 1/28.01.2020, emisă în baza Ordinului Ministerului Economiei, Energiei și Mediului de afaceri nr. 233/22.01.2020 încetează mandatul de administrator provizoriu al d-lui Gavrilescu Aurelian și al d-nei Niță Lidia Ioana 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-l David Florin Dragoș și d-l Donțu Mihai Aurel.

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., iar în data de 28.05.2020 în baza Hotărârii AGOA nr.4 a fost numit în funcția de administrator provizoriu pe o perioadă de 2 luni, d-l Blejdea Elviss Liviu, mandat care a fost ulterior prelungit până în data de 30.11.2020, conform Hotărârii AGOA nr. 7/29.07.2020.

Tot cu Hotărârea AGOA nr. 7/29.07.2020 a fost numit în funcție de administrator provizoriu d-l Drăguțu Dumitru pe o perioadă de 4 luni, iar cu Hotărârea AGOA nr. 10/08.12.2020 este numit în funcție

de administrator provizoriu d-l Mara Iulian pe o perioadă de 4 luni și este prelungit cu 4 luni contractul d-lui Drăguțu Dumitru.

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

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 al d-nului Tudorache Florin Ștefan, în calitate de director general al S. TOHAN S.A. În baza Hotărârii CA nr. 2/31.01.2020, societatea a încheiat contractul de mandat nr. 1/03.02.2020 pentru funcția de director general, prelungit prin acte adiționale până la data de 02.08.2020. Ulterior, prin hotărârea C.A. nr. 10/30.07.2020 s-a încheiat contractul de mandat nr. 2/03.08.2020, prelungit prin acte adiționale până la data de 02.02.2021.

2. 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 – Reprezentanții 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.

3.

4. Impactul datorat majorării salariului minim brut pe țară garantat în plată este de **920 mii lei** la nivelul anului 2020, însă acest impact **nu** a fost prevăzut în Legea bugetului de stat nr.5/2020, astfel că societatea s-a aflat în imposibilitatea ajustării cheltuielii de natură salarială.

Pentru limitarea apariției unor dezechilibre datorate uniformizării salariului de bază care să conducă la imposibilitatea stabilirii unor ierarhii la nivel salarial, societatea trebuie să dețină un fond de salarii care să permită acoperirea impactului aferent reechilibrării grilei de salarizare. Legea bugetului de stat nr. 5/2020 **nu** a prevăzut la art. 48 alin. (1) posibilitatea aplicării asupra fondului de salarii a impactului creșterii salariului minim garantat în plată, ceea ce poate conduce la neîncadrarea în indicatorul specificat.

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

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

5. 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 2020 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.

6. Pentru anul 2020 s-au alocat fonduri de transfer conform prevederilor art.1 din HG 174/2017 în valoare de 3.747 mii lei, pentru un număr mediu anual de **75 persoane**, conform Adresei nr. 380/05.02.2020 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 15.07.2020 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. 1.3/482/15.07.2020 că estimează un număr mediu necesar de 135 persoane/lună pentru anul 2020 și un fond total de 6.611.554 lei, datorită gradului scăzut de încărcare a capacității de producție. Ca urmare a modificării prin HG nr. 796/24.09.2020 a anexei la HG nr. 124/2020 privind aprobarea numărului mediu maxim de personal pe anul 2020 pentru operatorii economici din industria națională de apărare, care desfășoară activități conform prevederilor art. 24 din Legea nr. 232/2016 privind industria națională de apărare, cu modificările și completările ulterioare, a fost suplimentat numărul mediu maxim anual alocat societății cu **63 de persoane**, de la 75 de persoane la **138 de persoane** și un fond suplimentar de 3.148 mii lei, conform adresei nr. 2636/01.09.2020 transmisă de C.N. ROMARM S., rezultând un fond total alocat de **6.895 mii lei**, întocmindu-se BVC rectificat pentru anul 2020.

Prin adresa nr. 4324/22.12.2020, ca urmare a solicitării nr. 1.3/1119/17.12.2020, s-a comunicat posibilitatea suplimentării numărului de personal cu 90 de norme și suma de 376.290 lei. Conform Hotărârii CA nr. 18/22.12.2020 s-a aprobat modificarea nivelului indicatorilor economico-financiar prevăzut în Anexele 1-5 ale BVC rectificat pe anul 2020 al S. TOHAN S.A., astfel fondul total alocat este de **7.271 mii lei**. Suplimentarea medie anuală realizată a numărului de persoane beneficiare de fonduri este de 70 pers./lună/an și fond total suplimentar de 3.407.241 lei, estimările fiind făcute pe baza a 75% din câștigul mediu brut stabilit la fundamentarea bugetului de stat pe anul 2020. Numărul mediu de personal consumat pentru anul 2020 este de 146 persoane. Suma înregistrată în contabilitate până la data de 31.12.2020 este de 7.154.241 lei.

7. În cadrul programului național de Offset, ca obligații ale firmei Eurospike (DIEHL) către statul român s-a propus preluarea în fabricația S. TOHAN S.A. a grenadei fumigene și mascare 76 mm. Prin acest proiect se urmărește introducerea în nomenclatorul de produse al S. TOHAN S.A. a unui produs performant, competitiv, ce va fi realizat pe o linie de fabricație donată de firma DIEHL. În acest sens, s-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 și, ulterior, documentele privind Transfer de tehnologie (TOT) în valoare de 1.120.000 euro. S-au încheiat Acorduri de cooperare cu Diehl privind vânzarea către clientul intern M.Ap.N. și între C.N. ROMARM S.A. și DIEHL pentru cooperarea privind vânzarea produsului către clienții externi, obligație Diehl, în valoare de 800.000 euro/an timp de 5 ani ca și obligație offset.

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 fumigenă și mascare 76 mm”.

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

În anul 2019 s-a trecut la asimilarea în fabricație a grenadei fumigene și mascare 76 mm în societatea noastră, produs care va fi realizat ca urmare a colaborării dintre firma DIEHL Germania și S. TOHAN S.A. În această perioadă s-a montat linia de fabricație a grenadei fumigene și mascare 76 mm, conform contractului de donații pentru ETR nr. EUSPOF-01-04-00 în valoare de 1.577.822 euro, din care 1.500.000 euro reprezintă donații echipament tehnologic.

În luna februarie 2020 a fost predată oficial linia de producție pentru grenada fumigenă și mascare 76 mm IR/RP și s-a făcut instruirea personalului propriu prin execuția a 90 buc. grenade fumigene și

mascare 76 mm pe linia donată și s-a executat lotul de omologare/calificare cu M.Ap.N. pe linia existentă în S. TOHAN S.A. În luna martie 2020 s-a semnat Transferul de Tehnologie cu firma DIEHL Defence, document prin care S. TOHAN S.A. va putea folosi know-howul obținut până acum de la partea germană pe termen nelimitat. În luna septembrie 2020 a avut loc primul Comitet Director DIEHL- TOHAN – ROMARM, ocazie cu care s-a discutat pe lângă aspectele curente, comenzi pentru onorarea obligațiilor de 4.000.000 euro contractate din partea DIEHL și alte domenii de colaborare, cum ar fi grenada 40x53 mm să fie produsă împreună în baza altor obligații de offset la care în timp partea germană este posibil să le aibe de îndeplinit.

S-au transmis oferte de preț la DIEHL Defence pentru cantitatea de 5.000 buc. și 10.000 buc. produse. De asemenea, s-a luat legătura cu DIEHL Defence și EuroSpike pentru îndeplinirea etapei a 3-a din obligațiile de offset și ca răspuns au concluzionat că va avea loc o întâlnire, la nivel CEO, la sfârșitul lunii februarie 2020- începutul lunii martie 2020 și vor hotărî dacă vor lansa pe stoc o cantitate de grenade fumigene și mascare 76 mm care să fie depozitată în societate până la momentul găsirii de clienți. În paralel, S. TOHAN S.A. se ocupă să proiecteze și să execute cu facilități proprii un lansator de grenade 76 mm dotat cu sisteme de avertizare și protecție pentru iluminarea cu spectru extins cu laser și radar SAPLAR. S-au purtat discuții cu DIEHL Defence pentru a fi promovat acest lansator odată cu solicitarea de grenade, în acest mod comenzile de grenade de pe piața europeană se vor putea obține mai ușor.

În luna februarie 2021 au fost finalizate lucrările de reabilitare instalații și arhitectură la Obiectivele (clădirile) aferente contractului cu DIEHL și au fost întocmite procesele verbale de recepție finală a lucrărilor de investiții, astfel:

- Reabilitare instalații și arhitectură aferente Obiectivului 322/1 în valoare de 506.668,91 lei
- Reabilitare instalații și arhitectură aferente Obiectivului 377 în valoare de 15.040,62 lei.

Aceste cheltuieli cumulate pe comenzile de investiții vor fi încărcate pe numerele de inventar aferente obiectivelor reabilite la momentul când acestea vor genera venituri pentru societate.

De asemenea, și utilajele înregistrate în conturi extrabilanțiere vor fi evidențiate în evidențele contabile și vor fi amortizate la momentul când va începe producția efectivă a produselor.

8. C.N. ROMARM S.A. 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 și a altor cheltuieli de investiții	UM	Cant.	Valoare conform lista investiții aprobată Lei fără TVA	Nr. angajament legal (contract)	Valoare angajament lei, fără TVA
1	Instalație gătuire Necking-IN (Mașina Necking-IN de înalta 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 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
				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. Ca urmare a nefinalizării acestei acțiuni la CEC Bank București, în vederea respectării clauzelor comerciale, S. TOHAN S.A. a efectuat demersurile necesare la BCR București pentru obținerea unei L/C irevocabile cu constituirea din surse proprii a unui depozit colateral pentru suma de 944.900 Euro, reprezentând plata a 50% din valoarea contractului. Pentru diferența de 30%, reprezentând 566.940 Euro din valoarea contractului, a fost transmisă adresa nr. 4/1371/06.12.2019 către firma Leifeld, în care se specifică faptul că societatea va emite un document asigurator, urmând ca suma achitată din

surse proprii să fie recuperată 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. se referă la proiecte/obiective fundamentate/justificate, direcționate și prioritizate exclusiv pentru capacitățile care execută comenzi/contracte de produse și prestări de servicii pentru Forțele Sistemului Național de Apărare, iar realizarea investițiilor va fi în strictă conformitate cu prevederile art. 13 alin. (4)+(11) din Legea nr. 232/2016 privind industria națională de apărare, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative.

În vederea rectificării bugetare pe anul 2020, ca răspuns la adresa MEEMA–DIA nr. 282.152/13.07.2020, S. TOHAN S.A. a solicitat prin adresa nr. 1.2/998/15.07.2020, redistribuirea sumelor alocate pe credite de angajament și credite bugetare în cadrul capitolului 82.01 "Industria extractivă, prelucrătoare și construcții" de la titlul 55 "Alte transferuri", alineatul 55.01.12 "Investiții ale agenților economici cu capital de stat", la titlul 72 "Active financiare", alineat 72.01.01 "Participare la capitalul social al societăților comerciale".

Ca urmare a apariției Ordinului nr. 2774/26.08.2020, se aprobă majorarea capitalului social al S. TOHAN S.A. cu suma de 14.978 mii lei, reprezentând valoarea aprobată prin Planul anual de investiții pe anul 2020- rectificat.

Cu adresa nr. 283.532/09.11.2020, Ministerul Economiei, Energiei și Mediului de Afaceri - Direcția Industria de Apărare a aprobat rectificarea bugetară, cu suma de **TOTAL – 25.317 mii lei, din care:**

➤ **Surse proprii din majorare capital social: 14.978 mii lei, din care:**

- 11.213 mii lei Alte cheltuieli de investiții – Dotări independente din credite de angajament 2019
- 3.766 mii lei Alte cheltuieli de investiții – Dotări independente

➤ **Credite 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

Din suma de 14.978 mii lei cu care a fost majorat capitalul social în anul 2020, a fost utilizată suma de **643.400 lei** în anul 2020, pentru achiziționarea următoarelor echipamente pe acțiunea de investiții de Dotări independente:

- Strung CNC 3 axe 585.000 lei
- Compresor cu șurub 58.400 lei

Diferența rămasă va fi cheltuită în anul 2021.

Cheltuielile cumulate pe comanda de investiții vor fi încărcate pe numărul de inventar aferent obiectivului reabilitat la momentul când se vor genera în contrapartidă venituri pentru societate.

De asemenea, utilajele vor fi înregistrate în evidența contabilă în contul 231 Imobilizări corporale în curs de execuție până la momentul punerii în funcțiune a Fluxului de fabricație pentru Componenta de luptă pentru Lovitura reactivă de 122 mm și vor fi amortizate la momentul când va începe producția efectivă a produselor.

9. 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.

10. Ca răspuns la solicitarea din adresa nr. 2371/07.08.2020 a C.N. ROMARM S.A., S. TOHAN S.A. a întocmit și transmis cu adresa nr. 1.2/1072/17.08.2020, Organigrama de avarie pentru funcționarea minimală, care să asigure revenirea la condițiile stării tehnice inițiale întreruperii activității și reluării acesteia, în conformitate cu prevederile art. 24, alin.5 din Legea nr. 232/2016, cu modificările și completările ulterioare.

11. 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 și a stărilor de alertă decretate ulterior, 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, s-a considerat că sunt întrunite elementele declarării forței majore și societatea s-a prevalat de prevederile cap. XXI Forța Majoră, 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. CAMERA DE COMERȚ ȘI INDUSTRIE Brașov a eliberat Avizul de existență a cazului de forță majoră nr. 1735 din 15.04.2020, pentru perioada 01.04-15.05.2020.

În luna aprilie 2020, societatea a beneficiat de una din măsurile economice destinate diminuării efectelor pandemiei. Mai exact, în baza O.U.G 30/2020, publicată în Monitorul Oficial nr. 231 din data de 21 martie 2020, modificată prin O.U.G nr. 32/2020, cu modificările și completările ulterioare și în conformitate cu art. 52 alin. (1) lit. c) din Legea 53/2003 - Codul Muncii, cu modificările și completările ulterioare, S. TOHAN S.A. filială a C.N. ROMARM S.A., a solicitat decontarea indemnizațiilor de șomaj tehnic pentru 219 angajați. Indemnizația de șomaj tehnic conform O.U.G 30/2020 a reprezentat 75% din salariul de bază corespunzător locului de muncă, dar nu mai mult de 75% din câștigul salarial mediu brut prevăzut de Legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2020 nr. 6/2020 (5.429 lei).

Pentru accesarea acestor indemnizații s-au depus pe platforma aici.gov.ro mai multe documente, respectiv:

- cererea de solicitare a contravalorii indemnizației prevăzute la art. XI alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 30/2020 cu modificările și completările aduse prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 32/2020, pentru un număr de 219 persoane, în sumă totală de 297.377 lei brut, pentru perioada 01-30 aprilie 2020;
- declarația pe propria răspundere a directorului general privind reducerea sau întreruperea temporară a activității total sau parțial ca urmare a efectelor epidemiei de coronavirus SARS-COV-2;
- lista persoanelor care beneficiază de indemnizație.

Contravaloarea indemnizației de șomaj tehnic pentru persoanele care au avut contractul de muncă suspendat conform cu art. 52 alin. (1) lit. c) din Legea 53/2003 - Codul Muncii, cu modificările și completările ulterioare, s-a încasat în luna mai 2020, la valoarea brută de 297.377 lei, societatea în termen de 3 zile lucrătoare a plătit indemnizațiile angajaților, contribuțiile sociale aferente și impozitul.

Alte cheltuieli pe care societatea le-a efectuat în această perioadă cauzate de declararea pandemiei de SARS-CoV-2 sunt în valoare de **41.089,33 lei**, după cum urmează:

Nr. Crt.	Denumire Produs Achiziționat	Valoare fără TVA	Valoare cu TVA
1	Hipoclorit	1.416,50	6.521,20
2	Termometru cu senzor (2 BUC)	171,42	204,00

3	Termometru	527,00	627,13
4	Gel dezinfectant	4.750,00	5.652,50
5	Dezinfectant	3.481,97	
6	Mănuși latex	715,41	845,69
7	Masca protecție	575,58	685,04
8	Semimască simplă	500,00	595,00
9	Săpun lichid	225,60	268,59
10	Rezervă săpun lichid	186,13	221,50
11	Săpun solid	597,00	769,94
12	Mască bumbac	3.780,00	3.998,40
13	Termometru cu infraroșu	527,00	627,13
14	Mănuși nitril	250,00	297,50
15	Termometru	56,00	56,00
16	Mască chirurgicală	13.260,00	15.779,40
17	Semimască chirurgicală	250,00	297,50
18	Mască facială 3 pliuri și 3 straturi	9.819,72	11.685,45
	TOTAL GENERAL	41.089,33	49.131,97

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

13. Cu Hotărârea CA nr. 18/22.12.2020 a fost aprobată componența Comitetului de nominalizare și remunerare care va formula propuneri pentru stabilirea remunerației Administratorului Special și membrilor Consiliului de Administrație, ținând cont de situația economico-financiară a societății.

14. 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.

EVENIMENTE ULTERIOARE ÎNCHEIERII EXERCITIULUI FINANCIAR 2020

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

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

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

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

Programul de Investiții pe anul 2020 al S.TOHAN S.A. a cuprins la poziția Alte Cheltuieli de investiții – Dotări independente și echipamentele pentru punerea în funcțiune a liniei de producție pentru Lovitura reactivă de 122 mm și anume:

Nr. crt.	Dotări independente	UM	Cant.	Valoare angajament lei, fara TVA
1.	Instalație gâtuire Necking-IN (Masina Necking-IN de înaltă precizie cu control CNC)	buc	1	9.071.000
2	Strung CNC 2 axe	buc	1	585.000
3	Presă hidraulică 250Tf	buc	1	810.900
4	Centru vertical de frezat CNC cu 3 axe și dispozitiv axa 4	buc	1	481.500
5	Generator de sudură MIG MAG	buc	1	61.950
6	Cuptor TT	buc	1	202.184
7	Compresor	buc	1	59.000
8	Cabină de sablare	buc	1	89.040

Începând cu luna decembrie 2020 a început procesul de achiziție a utilajelor aprobate, până la acest moment fiind achiziționate următoarele utilaje:

- Strung CNC 2 axe, în valoare de 585.000 lei
- Compresor cu șurub, în valoare de 58.400 lei
- Echipament de sudură MIG MAG, în valoare de 61.958 lei
- Centru vertical de frezat cu 3 axe, în valoare de 481.500 lei
- Presă hidraulică 250Tf, în valoare de 810.900 lei
- Cabină de sablare, în valoare de 89.040 lei.

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

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

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

TOTAL – 59.552 mii lei, din care:

- **Surse proprii din majorare capital social 2020: 14.978 mii lei, din care:**
 - 11.213 mii lei Alte cheltuieli de investiții – Dotări independente din credite de angajament 2019
 - 3.766 mii lei Alte cheltuieli de investiții – Dotări independente
- **Credite bugetare: 27.155 mii lei, din care:**

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

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

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

TOTAL – 15.687 mii lei, din care:

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

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

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

7. 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 și ulterior, a stărilor de alertă, cauzate de declararea pandemiei de SARS-CoV-2 și luate pentru prevenirea răspândirii COVID-19.

8. Pentru identificarea unor soluții cu privire la reducerea nivelului plăților restante și a obligațiilor bugetare datorate, ca urmare a modificărilor OG nr. 6/2019 privind instituirea unor facilități fiscale, S. TOHAN S.A. a depus o nouă Notificare cu nr. 3/288/23.02.2021 cu privire la intenția de a efectua demersurile necesare pentru a beneficia de măsurile de restructurare a obligațiilor bugetare restante la data de 31.12.2020, conform prevederilor Cap. I.

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

RISURI 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 cheltuielă nu se justifică.
- **Criza financiară:** Criza globală de lichidități are ca rezultat, printre altele, un nivel scăzut al finanțării, nivele scăzute de lichiditate în sectorul bancar și, ocazional, rate mai mari la împrumuturile interbancare. Volatilitatea cursului de schimb a leului și a principalelor monede folosite în schimburile internaționale a fost foarte ridicată. În prezent, întregul impact al crizei financiare este imposibil de anticipat și de prevenit în totalitate. Nu se pot estima efectele asupra poziției financiare a societății, a scăderii în continuare a lichidității piețelor financiare și a creșterii volatilității cursului de schimb al monedei naționale.
- **Lipsa de predictibilitate a cadrului legislativ:** Modificările frecvente și semnificative ale cadrului legislativ care stă la baza efectuării operațiunilor economice pot genera probleme societăților legate de aplicarea corectă a principiilor, regulilor și procedurilor care stau la baza înregistrării și evidenței în contabilitate, precum și a comparabilității datelor care să permită o analiză corectă, fidelă și reală a rezultatelor financiare ale societății.
- Având în vedere faptul că operatorii economici din industria de apărare se încadrează în categoria producătorilor și furnizorilor de produse și servicii militare și dispun de **surse de finanțare limitate pentru realizarea de investiții în vederea re tehnologizării și modernizării capacităților de producție pentru apărare**, care să fie compatibile cu standardele NATO și UE, pentru a nu se ajunge în situația imposibilității asigurării 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 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	8.048.434	155.658	-	8.204.092	4.459.865	431.074	-	4.890.939
Alte imobilizări necorporale	30.413	-	-	30.413	9.406	9.336	-	18.742
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	-	-	-	-	X	X	X	X
TOTAL	8.078.847	155.658	-	8.234.505	4.469.271	440.410	-	4.909.681
Imobilizări corporale								
Terenuri	48.591.615	-	-	48.591.615	-	-	-	-
Construcții	11.987.796	11.563	17.417	11.981.942	5.444.606	312.303	9.004	5.747.905
Echipamente tehnologice	12.188.698	643.400	-	12.832.098	8.613.169	462.072	-	9.075.241
Aparate și instalații de măsurare, control și reglare	1.303.140	-	23.844	1.279.296	645.158	96.725	23.844	718.039
Mijloace de transport	1.065.776	-	-	1.065.776	1.012.000	15.244	-	1.027.244
Mobilier, aparatură birotică, ...	419.850	-	-	419.850	418.701	188	-	418.889
Imobilizări corporale în curs	2.895.779	988.544	654.963	3.229.360	-	-	-	-
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	-	1.968.753	-	1.968.753	X	X	X	X
TOTAL	78.452.654	3.612.260	696.224	81.368.690	16.133.634	886.532	32.848	16.987.318
Imobilizări financiare								
TOTAL GENERAL	87.085.653	3.767.918	696.224	90.157.347	20.602.905	1.326.942	32.848	21.896.999

IMOBILIZĂRI NECORPORALE

În cursul exercițiului financiar au avut loc **creșteri de 155.658 lei**, reprezentând cheltuieli de cercetare-dezvoltare cumulate pe comenzile de plan tehnic neomologate, astfel:

- comanda 11-962-005	2.595 lei
- comanda 15-962-004	58.918 lei
- comanda 15-962-005	150 lei
- comanda 17-962-001	1.831 lei
- comanda 18-962-002	86.654 lei
- comanda 20-962-001	5.510 lei

În cursul anului 2020 au fost omologate comenzi în valoare de 854.075,25 lei, astfel:

- comanda 13-962-002, conform Actului de omologare nr. A2/1365/25.02.2020 – 744.101,98 lei
- comanda 18-962-002, conform Actului de omologare nr. A2/5105/17.07.2020 – 109.973,27 lei

IMOBILIZĂRI CORPORALE

Creșterile de **imobilizări corporale în valoare de 3.612.260 lei**, sunt reprezentate de:

- puneri în funcțiune de mijloace fixe din investiții, în valoare de **654.963 lei**, din care:
 - aferente acțiunii „Dotări independente – surse proprii 2020„ - suma de **643.400 lei**, astfel:
 - strung CNC în 2 axe 585.000 lei
 - compresor cu șurub 58.400 lei

În anul 2020 a fost repartizată suma de **14.978.000 lei** din fonduri de la bugetul de stat pentru investiții, din creditele bugetare alocate Ministerului Economiei prin Legea bugetului de stat pe anul 2020 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.

Din suma de 14.978.000 lei cu care a fost majorat capitalul social în anul 2020, a fost utilizată suma de **643.400 lei** în anul 2020 pentru achiziționarea de echipamente pe acțiunea de investiții de Dotări independente. Diferența rămasă va fi cheltuită în anul 2021.

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.

- aferente acțiunii „Cheltuieli de investiții privind reparațiile capitale” – suma de **11.563 lei**, reprezentată de majorarea valorii de inventar a mijlocului fix ”Gospodărire răcire apă OB 453”, ca urmare a recepției finale și a îndeplinirii condițiilor de recunoaștere ca mijloc fix a lucrării de reparație capitală ”Reabilitare instalații și arhitectură OB 453-CT6”

- realizări de investiții din surse proprii, în valoare de **988.544 lei**, ce se încadrează în planul de investiții aprobat pe anul 2020 efectuate pe următoarele acțiuni:
 - pe acțiunea „Dotări independente – surse proprii din majorare de capital 2020 „ - valoarea de **643.400 lei**, care reprezintă utilaje achiziționate de la furnizori
 - pe acțiunea „Cheltuieli de investiții privind reparațiile capitale” – valoarea de **345.144 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 6.090,16 lei
 - Reabilitare instalații și arhitectură OB 323 28.448,90 lei
 - Reabilitare instalații și arhitectură OB 1A SCULĂRIE 310.604,79 lei

- avansuri acordate furnizorilor de imobilizări în valoare de **1.968.753 lei** pentru achiziționarea de imobilizări corporale

Reduceri de imobilizări corporale în valoare de **696.224 lei** sunt reprezentate de:

- casări în valoare de **41.261 lei**,
- puneri în funcțiune de mijloace fixe din investiții în valoare de **654.963 lei**,

Imobilizări corporale în curs

La data de 31.12.2020 sunt înregistrate imobilizări corporale în curs în valoare de **3.229.360 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	880.985,83 lei

IMOBILIZĂRI FINANCIARE

La 31.12.2020 societatea înregistrează imobilizări financiare în valoare de **554.152 lei**, în contul 265, reprezentând aport în natură la capitalul social al S.C. BREM COMPANY, care se compun din 154.360 acțiuni și reprezintă 20% din capitalul social al acesteia, conform Certificatului Constatator nr. 109988/10.02.2021. Având în vedere pct.491, lit. e, din Ordinul nr.1802/2014, acțiunile deținute de societate nu se utilizează la tranzacționarea de instrumente financiare, motiv pentru care nu există riscuri de nicio categorie.

În anul 2020, conform Hotărârii AGA a Brem Company societatea a înregistrat în evidențele contabile suma de 15.000 lei, reprezentând dividende aferente cotei de participare la capitalul social al S.C. Brem Company SRL, sumă încasată integral până la data de 31.12.2020.

**PROPUNERI DE ACOPERIRE A PIERDERII CONTABILE
ÎNREGISTRATE LA DATA DE 31.12.2020**

La 31.12.2020 societatea înregistrează pierdere contabilă în valoare de **3.598.281 lei**, conform formular 20 – anexă la bilanț.

Pierdere contabilă înregistrată la data de 31.12.2020 se datorează, în principal, gradului scăzut de încărcare a capacității de producție și a faptului că societatea a înregistrat cheltuielile necesare executării produselor contractate, inclusiv în luna decembrie 2020, urmând ca livrarea lor să aibă loc în semestrul I al anului 2021. Ca urmare, în anul 2020 a fost înregistrată o pondere semnificativă a cheltuielilor (peste 95%), acestea urmând a fi decontate în anul 2021.

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

Având în vedere lipsa acută de comenzi care s-a regăsit în gradul scăzut de încărcare a capacității de producție, societatea a depus și în anul 2020 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.

Posibilitatea acoperirii pierderii contabile înregistrate la data de 31.12.2020, precum și a pierderii contabile înregistrate în anii precedenți, are la bază estimările privind creșterea profitului societății ca urmare a aplicării unor măsuri de reducere a costurilor și de eficientizare a activității, și se poate realiza numai în următoarele condiții:

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

Valorile sunt reevaluate la data de 31.12.2016.

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

- Vânzarea/Darea în plată a unor active cu caracter social, precum și a altor active disponibile, pentru care există solicitări, aflate în diverse stadii de aprobare.
Active cu caracter social:
 - Sala de teatru: valoare de inventar 38.151,02 lei,
valoare teren aferent 79.354,50 lei (3.633 mp.);

- Cantina: valoare de inventar 94.130,26 lei,
valoare teren aferent 74.974,78 lei (3.429 mp.).

Valorile sunt reevaluate la data de 31.12.2016.

- Continuarea alocării de fonduri bugetare pentru investiții în vederea achiziționării unor utilaje performante care să genereze plus valoare societății și care să conducă la obținerea unor performanțe superioare, diminuarea consumurilor, creșterea productivității muncii și a calității produselor executate: realizarea capacității de fabricație pentru componenta de luptă; realizarea fluxului de fabricație pentru tuburi motor, re tehnologizare linii galvanizare;
- Alocarea de fonduri bugetare pentru activitatea de cercetare-dezvoltare care să conducă la dezvoltarea societății și diversificarea nomenclatorului de produse prin creșterea gradului de inovare și competitivitate;
- Alocarea de fonduri bugetare pentru implementarea și susținerea acțiunilor de protecție a mediului necesare respectării și îndeplinirii condițiilor din Autorizația Integrată de Mediu, în vederea desfășurării activității societății și în viitor;
- Alocarea de surse bugetare pentru finanțarea cheltuielilor convențional-constante, conform prevederilor Legii nr. 232/2016 (în anul 2020, societatea a înregistrat cheltuieli convențional constante aferente gradului neutilizat al capacității de producție pentru apărare în valoare de 5.355.010 lei);
- Întocmirea unui plan de reorganizare administrativă și re tehnologizare, în vederea eficientizării activității societății;
- Atragerea de investitori strategici, încheierea de programe de off-set care să conducă la creșterea portofoliului de comenzi.

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

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

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

Societatea dispune 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, ca urmare se impune adoptarea unor măsuri pentru refacerea și viabilizarea capacităților de producție pentru apărare în vederea realizării de produse și servicii necesare cerințelor de înzestrare ale Forțelor Sistemului Național de Apărare, Ordine Publică și Securitate Națională și conforme standardelor NATO și UE.

S. TOHAN S.A. propune un plan de măsuri pentru perioada 2021-2023 care să conducă la diminuarea pierderilor, astfel:

Măsuri de diminuare a pierderilor

mii lei

Nr. crt.	Măsuri	Termen de realizare	An precedent 2020	An curent 2021	An 2022	An 2023
			Estimat	Influențe (+/-)	Influențe (+/-)	Influențe (+/-)
			Rezultat brut	Rezultat brut	Rezultat brut	Rezultat brut
0	1	2	3	4	5	6
Pct. I	Măsuri de îmbunătățire a rezultatului brut					
1	Cresterea veniturilor din producția vândută aferente Acordurilor cadru încheiate cu instituții ale statului (FSNA - M.Ap.N.).	31.12.2021 31.12.2022 31.12.2023	X	150	260	280
2	Creșterea veniturilor provenite din valorificarea prin vânzarea de active.	31.12.2021 31.12.2022 31.12.2023	X	60	110	130
3	Creșterea veniturilor din valorificarea prin vânzare a stocurilor fără mișcare.	31.12.2021 31.12.2022 31.12.2023	X	35	40	40
4	Reducerea cheltuielilor care nu concură direct la realizarea activității de producție.	31.12.2021 31.12.2022 31.12.2023	X	230	290	320
	TOTAL Pct. I		X	475	700	770
Pct. II	Cauze care diminuează efectul măsurilor prevăzute la Pct. I					
	TOTAL Pct. II		X	0	0	0
Pct. III	TOTAL GENERAL Pct. I + Pct. II		-3.650	475	700	770

S. TOHAN S.A., la momentul actual, nu este o societate aflată în dificultate majoră generată de posibilitatea apariției riscului introducerii de cereri de insolvență din partea partenerilor de afaceri, având capacitatea de susținere pe termen scurt, din resurse proprii, a activității societății, înregistrând profit din exploatare, și implicit profit brut, în ultimii ani. Se confruntă însă cu o serie de probleme legate de fabricarea produselor pentru care a fost construită, de cheltuielile mari necesare funcționării societății (amortismente, impozite și taxe, cheltuieli de protecția muncii, cheltuieli cu colaboratorii, cheltuieli întreținere și reparații obiective care nu concură la realizarea activității de producție, etc., înregistrate și efectuate ca urmare a unor impuneri legislative), a menținerii autorizațiilor necesare desfășurării activității conform obiectului de activitate; de lipsa, în anii anteriori apariției Legii nr. 232/2016 privind industria de apărare, a alocării fondurilor necesare realizării investițiilor, a susținerii programelor de cercetare-dezvoltare, a acțiunilor de mediu, precum și a nefinanțării cheltuielilor fixe aferente gradului de neutilizare al capacităților producției de apărare cuprinse în Inventar, etc.

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

NOTA 6

PRINCIPII , POLITICI ȘI METODE CONTABILE

-extras din manualul de politici contabile -

Metodele și principiile contabile aplicate în 2020 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 încălcarea a principiului intangibilității.

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

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

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

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

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

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

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

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

CORECTAREA ERORILOR CONTABILE

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

Corectarea erorilor se efectuează la data constatării lor.

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

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

REGULI GENERALE DE EVALUARE

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

1. Evaluarea la data intrării în societate

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

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

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

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

Costul de achiziție al bunurilor cuprinde prețul de cumpărare, taxele de import și alte taxe (cu excepția acelor pe care societatea le poate recupera de la autoritățile fiscale), cheltuielile de transport, manipulare și alte cheltuieli care pot fi atribuite direct achiziției bunurilor respective.

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

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

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

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

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

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

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

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

2. Evaluarea la inventar și prezentarea elementelor din bilanț

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

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

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

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

La fiecare dată a bilanțului:

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

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

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

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

3. Evaluarea la data ieșirii din societate

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

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

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

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

4. Evaluarea alternativă la valoarea justă

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

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

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

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

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

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

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

I. ACTIVE IMOBILIZATE

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

Politici contabile privind imobilizările necorporale

• Recunoașterea imobilizărilor necorporale

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

Caracteristica de identificare

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

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 combinații de întreprinderi și nu poate fi recunoscut ca imobilizare necorporală. În acest caz, face parte din valoarea recunoscută ca fond comercial la data achiziției.

- **Costuri anterioare care nu trebuie recunoscute ca active**

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

- **Durata de viață utilă**

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

- **Categorii de imobilizări necorporale**

În cadrul imobilizărilor necorporale se cuprind:

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

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

Active de natura cheltuielilor de constituire

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

Active de natura cheltuielilor de dezvoltare

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

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

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

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

Avansuri și alte imobilizări necorporale

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

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

-

- **Evaluarea la data bilanțului**

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

- **Amortizarea imobilizărilor necorporale**

Societatea utilizează următoarele durate de viață estimate:

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

Metoda de amortizare a imobilizărilor necorporale este metoda liniară.

- **Cedarea**

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

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

Politici contabile privind imobilizările corporale

- **Recunoașterea imobilizărilor corporale**

Imobilizările corporale reprezintă active care:

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

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

Imobilizările corporale cuprind:

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

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

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

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

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

Contabilitatea imobilizărilor în curs se ține distinct.

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

- **Evaluarea inițială**

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

- **Cheltuieli ulterioare**

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

Cheltuielile ulterioare aferente unei imobilizări corporale se recunosc:

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

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

Condiții pentru a fi recunoscute drept investiții asupra mijloacelor fixe:

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

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

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

Aceste costuri sunt recunoscute în contul de profit și pierdere pe măsură ce sunt suportate. Costurile întreținerii zilnice sunt reprezentate, în principal, de costurile cu manopera și materiale consumabile. Scopul acestor cheltuieli îl constituie reparațiile și întreținerea 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 pierdere 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 reforesibile, 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 consignație la terți. Acestea se înregistrează distinct în contabilitate, pe categorii de stocuri.

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

• Evaluarea inițială a stocurilor

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

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

• Evaluarea stocurilor la data bilanțului

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

Fac obiectul evaluării și stocurile în curs de execuție.

• Evaluarea la ieșirea din gestiune

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

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

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

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

- **Determinarea costului stocurilor**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- **Înregistrarea în contabilitate a stocurilor**

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

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

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

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

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

Politici contabile privind creanțele societății

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

Creanțele includ:

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

- alte creanțe

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Creanțele incerte se înregistrează distinct în contabilitate.

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

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

- **Evaluarea creanțelor la data bilanțului**

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

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

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

Politici contabile privind disponibilitățile și investițiile pe termen scurt

- **Disponibilități în valută și în lei**

Conturile la bănci cuprind:

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

- Disponibilitățile în lei și valută

- Cecurile emise de către societate

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- **Investiții pe termen scurt**

Instrumentele financiare pe termen scurt cuprind:

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

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

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

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

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

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

III. CHELTUIELI ÎN AVANS

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

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

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

IV. DATORII

Politici contabile privind datoriile societății

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- **Scoaterea din evidență a datoriilor cu termene 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 plata în rate, chirii sau pentru alte obligații ale salariaților, se efectuează numai în baza unor titluri executorii sau ca urmare a unor relații contractuale.

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

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

- **Decontări privind contribuțiile sociale**

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

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

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

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

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

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

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

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

- **Subvenții**

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

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

Contabilitatea decontărilor între entitățile din cadrul grupului și cu 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 cumulat de la începutul exercițiului financiar.

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

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

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

- **Constituirea rezervelor**

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

- **Repartizarea profitului pe celelalte destinații**

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

Profitul poate fi repartizat pentru:

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

- **Acoperirea pierderii contabile**

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

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

Politici contabile privind angajamentele și a alte elemente extrabilanțiere

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

În această categorie se cuprind:

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

INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII, ADMINISTRATORII ȘI DIRECTORII

• Salarizarea directorilor și administratorilor

Salarizarea directorului general, în sumă de 203.250 lei, s-a efectuat în temeiul OG nr.26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici sau majoritari sau dețin direct sau indirect o participație majoritară, și luând în considerare prevederile OUG nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare, precum și a Contractului de mandat nr.1/03.02.2020 încheiat în baza Hotărârii CA nr. 2/31.01.2020, prelungit prin Acte adiționale până la data de 02.08.2020. Ulterior, prin hotărârea C.A. nr. 10/30.07.2020 s-a încheiat contractul de mandat nr. 2/03.08.2020, prelungit prin acte adiționale până la data de 02.02.2021(Hotărârea CA nr. 17/26.11.2020)

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

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

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

În anul 2020 s-au înregistrat cheltuieli cu colaboratorii în sumă de 79.590 lei, reprezentând indemnizații pentru membrii CA.

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

În anul 2020 s-au acordat salariaților, conform art. 25, alin 3. lit. b și art. 142, lit.b din Legea 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, următoarele sume:

- 150 lei net/salariat – cu ocazia Sărbătorilor de Paște, valoare totală 55.350 lei.
- 150 lei net/salariat – cu ocazia Sărbătorilor de Crăciun, în baza Hotărârii Comisiei Paritare „7+7” Administrație – Reprezentanții salariaților nr. 1020 din data de 17.12.2020 (proporțional cu timpul efectiv lucrat). Total prime 56.900 lei.

În anul 2020 au fost acordate salariaților tichete de masă cu valoarea nominală de 15 lei și începând cu data de 01.09.2020, valoarea nominală a acestora s-a majorat la 20 lei, conform Hotărârii Comisiei Paritare „7+7” Administrație – Reprezentanții salariaților nr. 474 din data de 10.07.2020. Valoarea totală a tichetelor de masă pentru anul 2020 a fost de 1.332.905 lei. De asemenea, au fost acordate vouchere de vacanță în cuantum maxim de 1.450 lei, pe suport electronic, conform Hotărârii Comisiei Paritare nr. 1.3/993/19.11.2020 și a Regulamentului de acordare a voucherelor de vacanță pe anul 2020, în valoare de 516.520 lei. Începând cu 01.12.2020, salariile de bază ale angajaților cu contract de muncă pe perioadă nedeterminată și determinată, care nu cumulează pensie cu salariu, au fost majorate cu 200 lei, conform Hotărârii Comisiei Paritare „7+7” Administrație – Reprezentanții salariaților nr. 746 din data de 16.09.2020.

Structura de personal, conform execuției bugetare la finele anului 2020, se prezintă astfel :

- Total număr mediu scriptic de personal*	400
din care :	
▪ nr. mediu personal în activitate**	232
▪ nr. mediu personal CM suportat de societate	3
▪ nr. mediu personal în HG 174/2017	146
▪ nr. mediu personal plătit din FNUASS	6
▪ nr. mediu personal aflat în alte stări	13

* fără influență Director General

** din numărul mediu de personal în activitate, un număr de 70 de persoane au fost acoperite din alte fonduri proprii ale societății (marja comercială, venituri din vânzări deșeuri și mijloace fixe, venituri din chirii, venituri din prestări servicii, venituri din activități diverse), nefiind alocate fonduri pe nucleu pentru tot personalul necesar în corelație cu gradul de încărcare cu comenzi.

Număr de personal efectiv la finele perioadei	420
--	------------

Structura cheltuielilor de personal este următoarea:

- Total cheltuieli de personal	21.258.704 lei
din care:	
○ Salarii brute total, din care :	18.403.240 lei
○ salarii brute aferente comenzilor	10.571.938 lei
○ salarii brute aferente fondului de completare	214.852 lei
○ salarii brute subvenție af. HG. 174/2017	6.996.813 lei
○ salarii brute aferente prev. OUG 30/2020, L.19/2020	309.282 lei
○ salariu brut Director general	203.250 lei
○ salarii brute aferente colaboratorilor	76.500 lei
○ salariu brut Administrator Special	27.000 lei
○ salarii brute alte comitete	3.605 lei
○ Cheltuieli aferente obligațiilor bugetare(angajator) total	841.619 lei
○ cheltuieli af. obligațiilor bugetare pe comenzi și fond de completare, alte prevederi legale	679.004 lei
○ cheltuieli af. obligațiilor bugetare pe contract mandat	5.187 lei
○ cheltuieli af. obligațiilor bugetare pe HG. 174/2017	157.428 lei
○ Alte cheltuieli de personal(angajator) și sociale,din care:	<u>2.013.845 lei</u>
- tichete de masă	1.332.905 lei
- vouchere de vacanță	516.520 lei
- cheltuieli sociale prevăzute prin art.25 Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal	164.420 lei

- **Câștigul mediu realizat aferent cheltuielilor cu salariile (lei/persoană) pe anul 2020 la nivel de societate**

3.769 lei/pers

- salarii brute aferente câștigului mediu brut
- număr mediu personal

18.092.885 lei
400

NOTA 9

ANALIZA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICI - FINANCIARI

1. INDICATORI DE ECHILIBRU FINANCIAR

a) **FR propriu** = capital propriu – active imobilizate = 75.366.992 – 68.260.348 = 7.106.644 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 pozitivă semnifică faptul că, după finanțarea integrală a activelor imobilizate, o parte din activele circulante sunt finanțate pe seama capitalurilor permanente. Această situație pune în evidență realizarea echilibrului financiar pe termen lung și contribuția fondului de rulment permanent la realizarea echilibrului financiar pe termen scurt.

b) **FR permanent** = capital permanent – active imobilizate = 78.886.664 – 68.260.348 = 10.626.316 lei
unde :

Capital permanent = capitaluri proprii + datorii pe termen lung + venituri în avans cu durată mai mare de un an (subvenții pentru investiții) = 75.366.992 + 150.000 + 3.369.672 = 78.886.664 lei

și :

Datorii pe termen lung pot fi considerate și provizioanele în valoare de 150.000 lei

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

c) **NFR** = stocuri + creanțe - datorii (obligații nebankare) = 15.912.814 + 9.282.032 – 35.123.388
= -9.928.542 lei

unde :

Creanțe = Creanțe bilanț + cheltuieli în avans = 9.273.899 + 8.133 = 9.282.032 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 = 10.626.316 – (-9.928.542) = 20.554.858 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 = 10.626.316 / 15.912.814 = 0,67

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

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

2. INDICATORI DE LICHIDITATE

a) **lichiditate generală** = $\frac{\text{Active circulante}}{\text{Datorii curente}}$ = $\frac{45.741.571}{35.123.388}$ = 1,30

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

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

b) **lichiditatea imediată** = $\frac{\text{Active circulante} - \text{Stocuri}}{\text{Datorii curente}}$ = $\frac{45.741.571 - 15.912.814}{35.123.388}$ = 0,85

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

$$c) \text{ lichiditate la vedere} = \frac{\text{Disponibilități}}{\text{Datorii curente}} = \frac{20.554.858}{35.123.388} = 0,59$$

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

3. INDICATORI DE RISC

$$3.1 \text{ Gradul de îndatorare} = \frac{\text{Capital împrumutat}}{\text{Capital propriu}} \times 100 = \frac{0}{75.366.992} = 0$$

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

$$3.2. \text{ Indicele de îndatorare} = \frac{\text{Datorii totale}}{\text{Active totale}} = \frac{35.123.388}{114.010.052} = 30,81$$

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

4. INDICATORI DE SOLVABILITATE

$$4.1 \text{ Solvabilitatea generală} = \frac{\text{Active totale}}{\text{Datorii totale}} = \frac{114.010.052}{35.123.388} = 3,25 > 1 \text{ (situație favorabilă)}$$

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.

$$4.2 \text{ Solvabilitatea patrimonială} = \frac{\text{Capitaluri proprii}}{(\text{Capitaluri proprii} + \text{credite})} \times 100 = \frac{75.366.992}{(75.366.992 + 0)} \times 100 \% = 100\%$$

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

5. INDICATORI DE ACTIVITATE

$$5.1. \text{ Viteza de rotație a stocurilor} = \text{Cifra de afaceri} / \text{Stoc mediu}$$

$$18.072.227 / 15.732.638 = 1,15 \text{ ori}$$

$$5.2. \text{ Număr de zile de stocare} = \text{Stoc mediu} / \text{Cifra de afaceri} \times 365$$

$$15.732.638 / 18.072.227 \times 365 = 317,75 \text{ zile}$$

$$5.3. \text{ Viteza de rotație a clienților} = \text{Sold mediu clienți} / \text{Cifra de afaceri} \times 365$$

$$199.517 / 18.072.227 \times 365 = 4,03 \text{ zile}$$

$$5.4. \text{ Viteza de rotație a furnizorilor} = \text{Sold mediu furnizori} / \text{Cifra de afaceri} \times 365$$

$$2.368.047 / 18.072.227 \times 365 = 47,83 \text{ zile}$$

$$5.5. \text{ Viteza de rotație a activelor imobilizate} = \text{Cifra de afaceri} / \text{Active imobilizate}$$

$$18.072.227 / 68.260.348 = 0,26 \text{ ori}$$

$$5.6. \text{ Viteza de rotație a activelor totale} = \text{Cifra de afaceri} / \text{Total active}$$

$$18.072.227 / 114.010.052 = 0,16 \text{ ori}$$

6. INDICATORI DE PROFITABILITATE

$$6.1. \text{ Rata rentabilității profitului din exploatare} = \frac{\text{Profit din exploatare}}{\text{Active totale}} \times 100 = \frac{-3.624.534}{114.010.052} \times 100 = -3,18 \%$$

$$6.2. \text{ Rata rentabilității profitului net} = \frac{\text{Profit net}}{\text{Active totale}} \times 100 = \frac{-3.598.281}{114.010.052} \times 100 = -3,16 \%$$

$$6.3. \text{ Rata profitului brut} = \frac{\text{Profit brut}}{\text{Cifra de afaceri neta}} \times 100 = \frac{-3.598.281}{18.072.227} \times 100 = -19,91 \%$$

$$6.4. \text{ Rata rentabilității veniturilor} = \frac{\text{Profit brut}}{\text{Venituri totale}} \times 100 = \frac{-3.598.281}{26.790.704} \times 100 = -13,43 \%$$

$$6.5. \text{ Rata rentabilității capitalului} = \frac{\text{Profit brut}}{\text{Capital propriu}} \times 100 = \frac{-3.598.281}{75.366.992} \times 100 = -4,77 \%$$

$$6.6. \text{ Rentabilitatea în funcție de cifra de afaceri} = \frac{\text{Profit net}}{\text{Cifra de afaceri neta}} \times 100 = \frac{-3.598.281}{18.072.227} \times 100 = -19,91 \%$$

$$6.7. \text{ Gradul de acoperire a chelt. cu venituri} = \frac{\text{Total venituri}}{\text{Total cheltuieli}} \times 100 = \frac{26.790.704}{30.388.985} \times 100 = 88,16 \%$$

7. ALȚI INDICATORI

7.1. Autonomia financiară = Capital propriu / Capital permanent =
= 75.366.992 / 78.886.664 = 0,96

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
= 75.366.992 / 114.010.052 = 0,66

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 =
= 78.886.664 / 68.260.348 = 1,16

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 = 75.366.992 / 0

INDICATORI	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020
1.INDICATORI DE ECHILIBRU FINANCIAR			
A) FR propriu	- 239.700	- 2.495.476	-7.106.644
B) FR permanent	3.730.220	1.422.310	10.626.316
C) N.F.R.	-2.791.390	- 296.206	-9.928.542
D) T.N.	6.521.610	1.718.516	20.554.858
E) Rata de finanțare a stocurilor	0,22	0,09	0,67
2. INDICATORI DE LICHIDITATE			
A) Lichiditate generală	1,16	1,06	1,30
B) Lichiditate imediată	0,43	0,41	0,85
C) Lichiditate la vedere	0,27	0,07	0,59
3. INDICATORI DE RISC			
3.1 Gradul de îndatorare	0	0	0
3.2 Indicele de îndatorare	25,37	25,94	30,81
4. INDICATORI DE SOLVABILITATE			
4.1 Solvabilitatea generală	3,94	3,86	3,25
4.2 Solvabilitatea patrimonială	100	100	100
5. INDICATORI DE ACTIVITATE			
5.1 Viteza de rotație a stocurilor	1,56	2,27	1,15
5.2 Număr de zile de stocare	233,7	160,93	317,75
5.3 Viteza de rotație a clienților	20,07	8,57	4,03
5.4 Viteza de rotație a furnizorilor	11,31	7,37	47,83
5.5 Viteza de rotație a activelor imobilizate	0,31	0,56	0,26
5.6 Viteza de rotație a activelor totale	0,22	0,41	0,16
6. INDICATORI DE PROFITABILITATE			
6.1 Rata rentabilității profitului din exploatare	0,39	0,38	-3,18
6.2 Rata rentabilității profitului net	0,12	0,21	-3,16
6.3 Rata profitului brut	0,58	0,52	-19,91
6.4 Rata rentabilității veniturilor	0,36	0,45	-13,43
6.5 Rata rentabilității capitalului	0,18	0,30	-4,77
6.6 Rentabilitate în funcție de cifra de afaceri sau rata marjei nete	0,58	0,52	-19,91
6.7 Gradul de acoperire a cheltuielilor cu venituri	100,36	100,45	88,16
7. ALȚI INDICATORI			
7.1 Autonomia financiară	0,94	0,94	0,96
7.2 Rata de autofinanțare a activelor	0,70	0,70	0,66
7.3 Structura finanțării	1,06	1,02	1,16
7.4 Independența financiară	-	-	-