



# S. TOHAN S.A.

Fondată/Since 1938



Aleea Uzinei, Nr. 1, 505800, ZĂRNEȘTI, Jud. BRAȘOV – ROMÂNIA  
Capital social: 53.623.460 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 2022

### 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 RO62CECEB60730RON3738262, CEC Bank-Sucursala Alba Iulia București, Cod CAEN 2540 și își desfășoară activitatea în conformitate cu legislația română în vigoare.

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

Structura acționariatului este următoarea:

- C.N. ROMARM S.A. – 21,86 %
- STATUL ROMÂN – reprezentat de MINISTERUL ECONOMIEI - 78,14 %

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

- în perioada 01.01.2022 – 08.04.2022, conform Hotărârii AGOA nr. 7/22.11.2021;
  - D-na Ciobanu Adelina - Președinte
  - D-nul Leonte Cătălin - Membru
  - D-na Cotigă Mihaela - Membru
- în perioada 08.04.2022 – 20.04.2022, conform Hotărârii AGOA nr. 2/08.04.2022;
  - D-nul Leonte Cătălin - Președinte
  - D-nul Nedelcu Dumitru - Membru
  - D-na Dumitru Lucica - Membru
- în perioada 22.04.2022 – 21.11.2022, conform Hotărârii AGOA nr. 3/20.04.2022;
  - D-nul Leonte Cătălin - Președinte
  - D-nul Chiriac Viorel - Membru
  - D-na Dumitru Lucica - Membru
- în perioada 21.11.2022 – 20.12.2022
  - D-nul Leonte Cătălin - Președinte
  - D-na Dumitru Lucica - Membru
- în perioada 20.12.2022 – 31.12.2022, conform Hotărârii AGOA nr. 12/20.12.2022;
  - D-nul Leonte Cătălin - Președinte
  - D-na Dumitru Lucica - Membru
  - D-nul Guzun Alexandru - Membru

Prin hotărârea A.G.O.A. nr. 2/08.04.2022 se ia act de expirarea mandatelor administratorilor provizorii ai societății d-na Ciobanu Adelina, d-l Leonte Cătălin și d-na Cotigă Mihaela și sunt aleși în funcția de administratori provizorii ai S.Tohan S.A. pe o perioadă de 4 luni, începând cu data alegerii A.G.O.A., d-l Leonte Cătălin, d-l Nedelcu Dumitru și d-na Dumitru Lucica. Prin Hotărârea A.G.O.A nr. 3/20.04.2022 este revocat din funcția de administrator provizoriu d-l Nedelcu Dumitru, având în vedere faptul că nu și-a acceptat mandatul și este ales în calitate de administrator provizoriu d-l Chiriac Viorel până la data de 08.08.2022. În data de 21.11.2022 este revocat din funcția de administrator provizoriu d-l Chiriac Viorel și în data de 20.12.2023 este numit d-nul Guzun Alexandru.

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

legii", în vederea asigurării continuității reprezentării intereselor societății, precum și rezoluția din Adresa nr. 6284/VDP/04.10.2021.

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

Prin Hotărârea C.A. nr.9/11.05.2022 se aprobă numirea domnului Dan Voina în funcția de Director General al S.Tohan S.A. pe o durată de 4 luni, începând cu data de 02.06.2022. Cu Hotărârea C.A. nr. 17/20.09.2022 s-a aprobat prelungirea Contractului de Mandat nr. 1, prin Actul Adițional nr.1, pe o durată de 2 luni, dar nu mai târziu de data implementării prevederilor OUG nr. 109/2011, cu modificările și completările ulterioare. Cu Hotărârea C.A. nr. 21/18.10.2022 s-a majorat nivelul indemnizației brute fixe lunare la valoarea de 18.000 lei, începând cu data de 02.10.2022. Cu Hotărârea C.A. nr. 23/24.11.2022 s-a aprobat încheierea Contractului de Mandat nr.2, pe o durată de 4 luni, începând cu data de 02.12.2022, dar nu mai târziu de data implementării prevederilor OUG nr. 109/2011, cu modificările și completările ulterioare. Nivelul indemnizației brute fixe lunare a fost stabilită la 18.000 lei.

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. Gîrbacea Ioan. Conform Hotărârii nr. 6/12.06.2014 s-a stabilit acordarea unei indemnizații lunare, în procent de 60% din salariul directorului general. În data de 16.02.2015 a fost emis Ordinul Ministerului Economiei, Comerțului și Turismului nr.187 privind revocarea din funcția de administrator special al S.Tohan S.A. a domnului Gîrbacea Ioan și numirea în funcția de administrator special al S.Tohan S.A. a doamnei Baicu Claudia Maria. Începând cu data de 30.06.2015, d-na Baicu Claudia Maria și-a prezentat demisia din funcția de administrator special. În perioada 30.06.2015 – 17.10.2018 societatea nu a avut desemnată o persoană în funcția de administrator special, iar începând cu data de 17.10.2018, în baza Ordinului Ministrului Economiei nr. 1315/08.10.2018, a fost desemnat administrator special dl. Andoni Dragoș-Nicolae, fiind încheiat Contractul de mandat nr. 122/17.10.2018. În baza hotărârii CA nr. 10/29.10.2018 s-a stabilit nivelul indemnizației brute al administratorului special la 60% din indemnizația brută a directorului general al societății, ținând cont de situația economico-financiară a societății. Începând cu data de 19.09.2019, în funcția de administrator special a fost numit dl. Croitoru Constantin prin Ordinul Ministrului Economiei nr. 1208/19.09.2019 (Contract mandat nr. 125/19.09.2019). În data de 12.03.2020 a fost emis Ordinul Ministerului Economiei, Energiei și Mediului de Afaceri nr.686 privind revocarea din funcția de administrator special al S.TOHAN S.A. a domnului Croitoru Constantin. În perioada 12.03.2020 – 08.12.2020 societatea nu a avut desemnată o persoană în funcția de administrator special, iar începând cu data de 08.12.2020, în funcția de administrator special a fost numit dl. Blejdea Elviss Liviu prin Ordinul Ministrului Economiei nr. 3471/08.12.2020 (Contract mandat nr. 134/08.12.2020). Prin Ordinul Ministrului Economiei, Antreprenoriatului și Turismului nr. 1164/26.07.2021 dl. Blejdea Elviss-Liviu a fost revocat din funcția de administrator special. Începând cu data de 27.04.2022, în funcția de administrator special a fost numit dl. Nedelcu Dumitru (Contract mandat nr. 150/27.04.2022) prin Ordinul Ministrului Economiei nr. 553/27.04.2022.

Conducerea executivă a societății a fost formată din:

- Director General – Tudorache Florin Ștefan, în perioada 01.01.2022 ÷ 01.06.2022
- Director General – Dan Voina, în perioada 02.06.2022 ÷ 31.12.2022
- Director Producție – Clinciu Ioan, în perioada 01.01.2022 ÷ 31.12.2022
- Director Economic – Baciu Cristina, în perioada 01.01.2022 ÷ 31.12.2022
- Director Comercial – Frîncu Marius, în perioada 01.01.2022 ÷ 01.06.2022
- Director Calitate, Cercetare-Proiectare – Bendeac Ioan, în perioada 01.01.2022 ÷ 01.12.2022

Situațiile financiare sunt întocmite în conformitate cu legislația aplicată la închiderea exercițiului financiar 2022, 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. 4268/15.12.2022 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale aferente exercițiului financiar 2022.

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 31.12.2022, 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**

În conformitate cu Organigrama societății aprobată la data de 07.10.2019 de C.N.Romarm S.A, controlul intern al societății este asigurat de compartimentul 1.6 Corp Control, Anticorupție.

În aceasta perioada activitatea s-a desfășurat în conformitate cu:

1. Planul de control pe Sem.I nr.1.6 /5 /11.02.2022;
2. Planul de control nr.1.6 /55/17.09.2021, control solicitat de către Director Economic;
3. Controlul solicitat de către Directorul General în baza Deciziei nr. 25/17.03.2022: Verificarea îndeplinirii și respectării condițiilor din prevederile legislative în vigoare privind corectitudinea, realitatea, legalitatea înscrisurilor din documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în domeniul contabilitate - financiar;
4. Planul de control pe Sem.II nr 1.6/61/13.07.2022;
5. Elaborarea **Planului de integritate pentru implementarea Strategiei naționale anticorupție 2021-2025** la nivelul S Tohan S.A.

aprobate de către Directorul General, activitatea fiind reglementată de PS-CIM-01 "Organizare și funcționare Corp Control".

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

- Verificarea îndeplinirii măsurilor din Raportul de control nr.1.6 /78/ 11.02.2021, acțiune finalizată prin întocmirea **Raportului de control nr. 1.6/33/11.04.2022**, aprobat de către Directorul General;
- Verificarea îndeplinirii și respectării condițiilor din prevederile legislative în vigoare privind corectitudinea, realitatea, legalitatea înscrisurilor din documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în domeniul contabilitate- financiar, acțiune finalizată prin întocmirea **Raportului de control nr. 1.6/32/01.04.2022**, aprobat de către Directorul General;
- Verificarea identificării nevoilor de pregătire profesională și stabilirea cerințelor de formare profesională în contextul evaluării anuale a salariaților, precum și urmărirea evoluției carierei acestora; nevoile de pregătire corelate cu rezultatele din rapoartele/fișele de evaluare a performanțelor profesionale individuale, acțiune finalizată prin întocmirea **Raportului de control nr. 1.6/41/16.05.2023**, aprobat de către Directorul General;
- Verificarea modului de completare a Registrului unic de evidență a contractelor acțiune finalizată prin întocmirea **Notei de constatare nr.1.6/45/03.06.2022**, aprobată de către Directorul General;
- Verificarea modului de completare a Registrului unic de contracte, acțiune finalizată prin întocmirea **Notei de constatare nr. 1.6/45/03.06.2022**, aprobat de către Directorul General;
- Autoevaluarea gradului de implementare a măsurilor preventive obligatorii anticorupție, acțiune finalizată prin Raportul de control nr. 1.6/85/08.12.2022, aprobat de către Directorul General.

#### **II. Sistemul de control managerial**

Au fost elaborate și transmise:

- Raport asupra sistemului de control managerial la data de 31.12.2022
- Situația sintetică a rezultatelor autoevaluării la 31.12.2022
- Situația centralizatoare privind stadiul implementării și dezvoltării sistemului de control intern managerial la data 31.12.2022
- Stadiul implementării standardelor de control intern managerial, conform rezultatelor autoevaluării la data de 31.12.2022;
- Situația anuală 2022

## **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 guvernanță, așa cum sunt prezentate și reprezentate de conducere pentru a evalua dacă acestea sunt adecvate și funcționează eficient.

A fost aprobat Planul anual nr.1.7/2/10.01.2022. 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 2022.

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 2022 în cadrul S. TOHAN S.A. au fost planificate 3 misiuni de audit de conformitate, respectiv:

- Evaluarea activității Secției Scolărie, Mecano-Energetic;
- Evaluarea activității Serviciului Pază;
- Evaluarea activității formației 5.2.3 Inspecției Calitate Pirotehnica

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

Misiunile de audit intern planificate în anul 2022 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 2022 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.

Au fost realizate un număr de 3 misiuni de audit ad-hoc:

I. Evaluarea gradului de implementare a măsurilor preventive obligatorii anticorupție.

În urma verificărilor efectuate s-au constatat următoarele:

- Site-ul societății nu era actualizat în totalitate cu informațiile cuprinse în Anexa nr.5 din HG nr. 1269/2021 privind aprobarea Strategiei Naționale Anticorupție, fiind ulterior actualizat
- Nu există solicitări din partea persoanelor care au obligația să transmită informații prin publicarea pe web site-ul societății.

**Măsuri**

1. Nominalizarea prin ordin/decizie a unei persoane din fiecare Direcție a societății, responsabilă cu transmiterea informațiilor de interes public. Persoana nominalizată va întocmi o Notă internă către

Serv 3.4, solicitând publicarea pe web site-ul societății a informațiilor respectând termenele de publicare. Nota internă va fi semnată de cel care o întocmește, cu avizul Directorului de Direcție și aprobată de către Directorul General.

2. Nominalizarea prin ordin/decizie a unei persoane din cadrul Serv. 3.4 responsabilă cu publicarea informațiilor de interes public. Această persoană va publica aceste informații în baza Notei Interne primite.

## II. Modul de executare al lucrării – Instalației electrice de iluminat și prize la vestiar și grup sanitar.

În urma verificărilor efectuate s-au constatat următoarele:

- Existența unei discrepanțe între materialele solicitate/achiziționate și cele folosite;
- Orele solicitate pentru manopera lucrării nu sunt justificate;
- Aspectul lucrării efectuate nu este unul de calitate;
- Necesarul de materialele achiziționate este mult peste necesarul folosit;
- Schița de execuție a lucrării este întocmită necorespunzător și nu este în concordanță cu lucrarea efectuată.

### Măsuri

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

### Verificarea îndeplinirii măsurilor

În urma verificărilor efectuate s-au constatat următoarele:

Măsurile 1 și 2 nu au fost îndeplinite.

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

#### **Puncte tari:**

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

#### **Puncte slabe:**

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

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

### **Auditul extern**

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

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

Declanșarea inventarierii anuale a fost aprobată prin Hotărârea CA nr. 14/17.08.2022, 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 **imobilizări corporale (investiții; mijloace fixe)**: Decizia nr. 54/08.08.2022; Decizia nr. 66/21.09.2022 modificată cu Deciziile nr. 79/10.10.2022 și nr. 83/21.10.2022.

2. Pentru **stocuri**:

- materii prime, materiale consumabile, obiecte de inventar în depozit; produse finite, produse reziduale: Decizia nr. 61/07.09.2022.
- materiale de natura obiectelor de inventar aflate în folosința secțiilor și serviciilor societății (obiecte de inventar, echipament de protecție, obiecte de inventar de natura mijloacelor fixe, S.D.V.-uri, rezultatul cercetării; cărți tehnice): Decizia nr. 18/11.02.2022; Decizia nr. 37/08/06.2022 modificată cu Decizia nr. 57/12.08.2022; Decizia nr. 56/10.08.2022; Decizia nr. 67/21.09.2022 modificată cu Deciziile nr. 79/10.10.2022 și nr. 83/21.10.2022.
- producția în curs de execuție: Decizia nr. 89/06.12.2022.

3. Pentru **conturile din evidența contabilă**: Decizia nr. 90/06.12.2022.

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 01.08.2022 – 31.12.2022, 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 31.12.2022. Acestea au fost aprobate de C.A. al S. TOHAN S.A. conform Hotărârii CA nr.4/13.03.2023.

**NUMĂR DE PERSONAL: EVOLUȚIE: STRUCTURĂ****1. NUMĂR DE PERSONAL, EVOLUȚIE și STRUCTURĂ în ANUL 2022**

Direcția	Nr. personal la 01.01.2022	Lichidări la cerere, deces, etc.	Angajări	Transfer de personal în direcție	Transfer de personal din direcție	Nr. personal la 31.12.2022
DIR. 1	73	5	-	-	1	67
DIR. 2	223	38	29	1	2	213
DIR. 3	15	1	-	-	-	14
DIR. 4	33	5	1	-	-	29
DIR. 5	41	7	5	2	-	41
<b>TOTAL</b>	<b>385</b>	<b>56</b>	<b>35</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>364</b>

Structură de personal	Nr. personal la 01.01.2022	Lichidări la cerere, deces	Angajări	Transfer de personal în structură	Transfer de personal din structură	Nr. personal la 31.12.2022
DP	152	30	23	5	4	146
IP	114	7	7	5	7	112
CTC(DP)	17	3	-	-	1	13
TESA	94	16	5	10	7	86
MAIȘTRII	8	-	-	-	1	7
<b>TOTAL</b>	<b>385</b>	<b>56</b>	<b>35</b>	<b>20</b>	<b>20</b>	<b>364</b>

Fluctuația de personal pe anul 2022 s-a datorat următoarelor stări:

► **lichidări de personal pe articole de lege:** 56 persoane, după cum urmează: 1 director comercial, 3 șefi serviciu, 1 șef atelier, 2 ingineri, 1 șef SPSU, 1 șef formație, 1 șef secție producție, 1 tehnician, 2 desenatori tehnici, 2 secretare, 1 inspector SSM, 1 funcționar administrativ, 5 lăcătuși, 8 confecționeri pirotehnici, 2 controlor poartă, 1 muncitor necalificat, 1 electrician, 8 strungari, 1 agent securitate, 1 tâmplar, 1 fochist, 1 operator CNC, 3 controlori calitate, 1 vopsitor industrial, 1 termist tratamentist, 1 reglor, 2 frezori, 1 sortator produse, 1 conducător autospecială.

► **angajări de personal:** 35 persoane în următoarele ocupații: 4 proiectanți ingineri mecanici, 1 tehnician mecanic, 2 vopsitori industriali, 5 lăcătuși, 2 frezori universali, 6 confecționeri produse pirotehnice, 6 strungari universali, 1 sortator, 1 ascuțitor scule, 1 tâmplar manual, 2 fochiști, 2 electricieni, 1 rectificator, 1 conducător autospecială.

► **mutațiile de personal survenite pe direcții :**

- în cadrul direcției 1, a plecat prin transfer 1 persoană,
- în cadrul direcției 2 au plecat prin transfer 2 persoane, a intrat în cadrul direcției 1 persoana, au fost angajate 29 persoane și au fost lichidate 38 persoane;
- în cadrul direcției 3 a plecat 1 persoană,
- în cadrul direcției 4 a fost angajată 1 persoană și au fost lichidate 5 persoane;
- în cadrul direcției 5 au plecat prin lichidare 7 persoane, au intrat prin angajare 5 persoane și au intrat în direcție prin transfer 2 persoane.

► **mutațiile de personal survenite pe structura de personal :**

- în cadrul structurii de DP, au plecat prin lichidare 30 persoane, au intrat prin angajare 23 persoane, au plecat din structură 4 persoane și au intrat în structură 5 persoane ca urmare a cerințelor impuse de derularea proceselor de producție;
- în cadrul structurii de IP, au plecat prin lichidare 7 persoane, au intrat prin angajare 7 persoane, au plecat din structura 7 persoane și au intrat în structură 5 persoane, ca urmare a cerințelor impuse de derularea proceselor de producție;
- în cadrul structurii de CTC, au plecat prin lichidare 3 persoane, a intrat în structură 1 persoană;
- în cadrul structurii de TESA, au plecat prin lichidare 16 persoane, au intrat prin angajare 5 persoane, au plecat din structură 7 persoane și au intrat în structură 10 persoane.
- în cadrul structurii de MAISTRI, a plecat din structură 1 persoană.

## 2. Evaluarea personalului

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

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

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

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

### **3. Performanța**

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

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

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

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

### **4. Riscuri**

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

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

Măsurile de remediere a riscurilor și vulnerabilităților:

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

## **CAPITALURI**

### **CAPITALUL SOCIAL**

Capitalul social al S. TOHAN S.A. Filială a C.N. ROMARM S.A. este de **53.623.460 lei**, divizat în **21.449.384** acțiuni nominative cu valoare nominală de 2,50 lei, conform Certificatului Constatator nr.124665/03.02.2023.

La data încheierii exercițiului financiar 2022, nu s-au finalizat acțiunile de diminuare a capitalului social în urma divizării filialei, conform H.G. nr. 515/2003, care a condus la înființarea Parcului 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.

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 trebuia să fie Consiliul Local Zărnești pentru administrarea parcului industrial.



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

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

Pentru finalizarea acestei acțiuni, O.R.C. Brașov a solicitat prezentarea documentelor din care să rezulte îndeplinirea prevederilor art.1, lit.b din HG nr. 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 nr. 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 HG nr. 515/2003. Au fost transmise documentele solicitate, urmând a se lua o hotărâre de către acționarii societății, hotărâre care până la acest moment nu a fost comunicată.

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

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

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

- Adresa nr. 2014/02.05.2017, referitoare la diminuarea capitalului social, ne informează că, datorită faptului că în anul 2003, când a fost efectuat transferul activelor, C.N. ROMARM S.A. era unic acționar al filialei, reducerea de capital social să se facă doar din cota companiei.
- Adresa nr. 2185/10.05.2017, referitoare la majorarea capitalului social, ne informează despre dreptul de preferință.

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

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

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



DPAPS nr. 6504/18.12.2017 prin care suntem informați că se amână ședința AGEA până la îndreptare erorilor ce s-au strecurat în ordinele de mandatare.

Pentru realizarea investițiilor, în anul 2017 S. TOHAN S.A. a beneficiat de fonduri de la bugetul de stat în valoare de 1.162.500 lei, sumă care a fost cheltuită în totalitate. Ca urmare, s-a demarat acțiunea de majorare a capitalului social, acțiune avizată cu Hotărârea Consiliului de Administrație al filialei S. TOHAN S.A. nr. 18/22.12.2021. Procedura a fost înaintată la CA C.N. ROMARM S.A. pentru avizare și mandatare reprezentanților AGA S. TOHAN S.A. în vederea aprobării.

Pentru realizarea investițiilor, în anul 2022, conform Ordinului Ministrului Economiei, nr. 19/11.01.2022, S. TOHAN S.A. a beneficiat de fonduri de la bugetul de stat în sumă totală de 17.615.000 lei.

Pentru a se evita o posibilă suprapunere a procedurilor, Tohan a amânat declanșarea procedurii de majorare a capitalului cu suma aferentă anului 2022, însă la insistențele forurilor superioare documentația s-a demarat cu referatul 1.2/301/04.05.2022, deși majorarea cu suma primită în 2017 nu este încă aprobată. Pentru rezolvarea situației, societatea a insistat la finalizarea majorării capitalului cu fondurile din 2017, dar pentru a se putea ține ședința AGA, reprezentanții ministerului au cerut explicații cu privire la această solicitare în două rânduri, solicitări la care s-a răspuns cu adresele nr. 1.2/174/28.02.2022 și nr. 1.2/199/07.03.2022. În urma Hotărârii AGEA nr. 8/24.08.2022 și 10/24.10.2022 s-a finalizat majorarea capitalului social cu valoarea investițiilor din anul 2022, și aprobarea Statutului.

În anul 2019 s-a inițiat un demers în justiție pentru rezolvarea situației create și menținute de-a lungul timpului care să conducă la înscrierea în Registrul Comerțului a diminuării capitalului social în urma divizării filialei, conform H.G. nr. 515/2003, pentru înființarea Parcului Industrial Zărnești, cu suma de 908.249,04 lei. În acest sens, s-a depus la Tribunalul Brașov o Cerere de Intervenție Principală la dosarul nr. 3150/62/2018 deschis de către Primăria Orș. Zărnești împotriva S.C. BREM COMPANY S.A. Dosarul a parcurs faza judecătii în fond, la Tribunalul Brașov, faza judecătii în apel, la Curtea de Apel Brașov, cu rezultate favorabile în ceea ce privește beneficiile rezultate din calitatea noastră de intervenient accesoriu. La acest moment litigiul este în faza de recurs la Înalta Curte de Casație și Justiție, cu termen de judecată în data de 26.04.2023.

### **REZERVE DIN REEVALUARE**

Valoarea rezervei din reevaluare la începutul exercițiului financiar este de **48.066.325 lei**.

În exercițiul financiar 2022, valoarea rezervei din reevaluare s-a diminuat cu suma de **163.065 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 **47.903.260 lei**.

### **REZERVE**

Fondul de rezervă este în sumă de **1.309.163 lei** și se compune din :

#### **Rezerve legale**

**431.799 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
- aferent an 2022	12.442 lei

**Alte rezerve**, constituite astfel:

**877.364 lei**

- reevaluare disponibilități valută (O.M.F.P. nr. 2322/28.XII.2001), astfel:	<b>29.110 lei</b>
- aferent an 2001	23.076 lei
- aferent an 2002	6.034 lei
- reducere impozit pe profit conf. H.G. 402/2000, astfel:	<b>19.525 lei</b>
- aferent an 2000	9.189 lei
- aferent an 2003	10.336 lei
- rezerve din facilități fiscale	<b>828.720 lei</b>
- 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
- rezerve din facilități fiscale aferente anului 2022, (conform O.U.G 45/14.04.2012)	236.394 lei
- alte rezerve capital social (reprezintă regularizare capital social, conform H.G. 952/2001)	9 lei

### **REZULTATUL REPORTAT**

La 31.12.2022 rezultatul reportat reprezintă pierderea neacoperită aferentă anilor precedenți, în valoare de **14.279.918 lei**, și are următoarea structură :

Rezultat reportat exerciții precedente (pierdere 1995-1998)	2.649.992,17 lei
Rezultat reportat an 2002 (pierdere)	1.572.930,42 lei
Diferențe favorabile reevaluare disponibil	- 359.880,43 lei
Rezultat reportat an 2009 (pierdere)	2.972.367,80 lei
Rezultat reportat an 2020 (pierdere)	3.598.280,58 lei
Rezultat reportat an 2021 (pierdere)	4.674.862,23 lei
Corectarea erorilor contabile (pierdere)	3.066.982,64 lei
Rezerve din reevaluarea mijloacelor fixe	- 3.895.616,80 lei

### **REZULTATUL EXERCITIULUI**

La 31.12.2022 societatea înregistrează profit contabil în valoare de **248.836 lei**, conform formular 20 – anexă la bilanț.

Din punct de vedere fiscal s-a înregistrat o pierdere în valoare de **1.019.131 lei**, care s-a calculat conform prevederilor Codului Fiscal în vigoare, astfel:

VENITURI TOTALE	58.762.357 lei
CHELTUIELI TOTALE	<u>58.513.521 lei</u>
PROFIT CONTABIL	248.836 lei
VENITURI NEIMPOZABILE	- 2.750.606 lei
DEDUCERE 50% CHELT.CERCETARE – DEZVOLTARE ELIGIBILE	- 161.338 lei
AMORTIZARE conf. ART. 26, alin. 6 COD FISCAL	+ 163.064 lei
CHELTUIELI NEDEDUCTIBILE	<u>+ 11.287.666 lei</u>
<b>PROFIT FISCAL 2022</b>	<b>8.787.622 lei</b>
<b>PIERDERE FISCALĂ 2021</b>	<b>- 9.806.753 lei</b>

### **VENITURI NEIMPOZABILE**

Veniturile neimpozabile în valoare de **2.750.606 lei** au următoarea componență:

- dividende încasate de la S.C. BREM COMPANY S.R.L., în valoare de **10.000 lei**,
- anulare cheltuieli accesorii conf. OUG nr.45/14.04.2022 pentru care nu s-a acordat deducere în valoare de **2.664.506 lei**.
- anularea ajustărilor constituite în anul 2009 pentru materii prime, materiale și produse în urma casării și valorificării acestora, în valoare de **7.123,39 lei**.
- anulare provizioane constituite pentru litigiul cu COS Târgoviște în valoare de **42.907 lei**.
- anulare provizioane constituite pentru terminarea contractului de muncă, în valoare de **20.000 lei**.
- anulare provizioane constituite pentru protecția mediului, în valoare de **6.069,66 lei**.

**AMORTIZAREA NEDEDUCTIBILĂ FISCAL** în valoare de **163.064 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 **161.338 lei** s-a dedus în baza art. 20 din Legea 227/2015, a OMFP 1056/4435/2016, și s-a aplicat asupra cheltuielilor de cercetare-dezvoltare efectuate în anul 2022.

### **CHELTUIELI NEDEDUCTIBILE FISCAL**

- S-au calculat respectând normele stabilite în Codul Fiscal și se compun din:
  1. CHELTUIELI de PROTOCOL 32.538,55 lei
  2. CHELTUIELI de PROTOCOL NEDEDUCTIBILE 4.023,92 lei
  3. ACȚIUNI SOCIAL-CULTURALE -
  4. DESPĂGUBIRI, AMENZI, PENALITĂȚI 7.151.416,39 lei  
datorate bugetului consolidat, bugetului local și altor instituții publice
  5. CHELTUIELI cu COMBUSTIBILUL 3.506,82 lei

6. CHELTUIELI privind PIESELE de SCHIMB	241,39 lei
7. CHELTUIELI cu ALTE MATERIALE CONSUMABILE	101,78 lei
8. CHELTUIELI ÎNTREȚINERE și REPARAȚII	10,00 lei
9. CHELTUIELI cu PRIMELE de ASIGURARE	1.379,03 lei
10. CHELTUIELI de DEPLASARE PESTE NORMĂ	530,00 lei
11. CHELTUIELI cu SERVICIILE EXEC. de TERTI	30,00 lei
12. T.V.A. NEDEDUCTIBILĂ	872,43 lei
13. TAXE pentru FOLOSIREA MIJLOACELOR AUTO	59,92 lei
14. ALTE CHELTUIELI NEDEDUCTIBILE	1.766,23 lei
15. CHELTUIELI NEDEDUCTIBILE privind PROVIZIOANELE	4.091.155,95 lei
16. CHELTUIELI aferent VENITURILOR NEIMPOZABILE	33,44 lei
17. CHELTUIELI cu IMPOZITUL pe PROFIT	-
<b>TOTAL CHELTUIELI NEDEDUCTIBILE</b>	<b>11.287.665,85 lei</b>

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

$$(\text{Profit contabil} + \text{impozitul pe profit} + \text{cheltuieli de protocol}) \times 2\% = \\ (248.835,72 + 0 + 38.280,89) = 287.116,61 \times 2\% = 5.742,34 \text{ lei}$$

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 acestei prevederi au rezultat cheltuieli nedeductibile fiscal, astfel: cheltuieli cu combustibilul, cheltuieli privind piesele de schimb, cheltuieli întreținere și reparații, cheltuieli cu primele de asigurare, taxe pentru folosirea mijloacelor auto.

Cheltuielile cu despăgubirile, amenzile și penalitățile datorate bugetului consolidat, bugetului local și altor unități publice se situează la valoarea de 7.151.416,39 lei și reprezintă cheltuieli accesorii calculate pentru datoriile neachitate în termen aferente anilor anteriori, precum și cheltuieli cu amenzile.

Suma de 4.091.155,95 lei reprezintă constituire provizioane conform programului de măsuri pentru inventarierea anului 2022.

### **REPARTIZAREA PROFITULUI**

Profitul net în sumă de **248.836 lei** este profitul contabil stabilit pentru perioada 01.01.2022 – 31.12.2022.

Profitul net în sumă de **248.836 lei** este profitul contabil stabilit pentru perioada 01.01.2022 – 31.12.2022.

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

- **rezerve legale** conform art. 26, alin.1, lit. a) din Codul fiscal, după formula:

$$(\text{Profit contabil bilanș} + \text{Impozit profit}) \times 5\% = (248.836 + 0) \times 5\% = \mathbf{12.442 \text{ lei}}$$

- **rezerve din facilități fiscale** în valoare de **236.394 lei** conform OUG 45/2022.

Rezervele au fost constituite cu respectarea prevederilor Ordonanței Guvernului 64 /2001, actualizată și a art. 26, alin 1, lit a) din Codul Fiscal.

### **PROGRAMUL DE INVESTIȚII ȘI FINANȚĂRI**

#### **INVESTIȚII 2022**

Proiectul Programului anual de investiții pentru anul 2022 a fost întocmit și analizat în Consiliul Tehnico-Economic al S.TOHAN S.A. și avizată forma prezentată prin avizul nr.8/10.05.2022, de către Consiliul de Conducere al societății și prezentat Consiliul de Administrație al societății, conform Hotărârii CA nr. 12/02.06.2022, fiind elaborat în următoarea structură:

**TOTAL – 18.565 mii lei, din care:**

➤ **Surse proprii din majorare capital social 2022: 17.615 mii lei, din care:**

- 10.000 mii lei Obiective de investiții noi – Retehnologizare Linii Galvanizare

- 7.065 mii lei Alte cheltuieli de investiții – Dotări independente

- 300 mii lei Cheltuieli pentru elaborarea studiilor de fezabilitate, a studiilor de fezabilitate -Studiu de fezabilitate linie de fabricatie tuburi motor reactiv 122 mm

- 250 mii lei Actualizare deviz Securizarea obiectivelor cu grad ridicat de risc la S.C. TOHAN S.A.

➤ **Surse proprii 2022: 950 mii lei, din care:**

- 385 mii lei Alte cheltuieli de investiții – Dotări independente lit.b)

- 115 mii lei Studiu de fezabilitate Retehnologizare Linii Galvanizare lit.c)

- 450 mii lei Reabilitare capitală obiective lit.f)

**TOTAL – 1.301 mii lei, din care:**

➤ **Surse proprii din majorare capital social 2020: 1.301 mii lei,** Alte cheltuieli de investiții – Dotări independente

**TOTAL GENERAL: 19.866 mii lei**

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

În vederea transmiterii la M.E.A.T.- D.I.A. spre aprobare a Programului de investiții pe anul 2022, acesta a fost transmis la C.N. ROMARM S.A. cu adresa 1.2/418/27.06.2022.

Cu adresa nr. 151.638/07.07.2022, înregistrată la C.N. ROMARM S.A. cu nr. 2162/08.07.2022, M.E.-D.I.A. a transmis Listele de investiții pe anul 2022, cu finanțare integrală sau parțială de la bugetul de stat, aprobate de Ordonatorul Principal de Credite cu nr. 61799/OPC/06.07.2022, astfel:

**TOTAL – 18.565 mii lei, din care:**

➤ **Surse proprii din majorare capital social 2022: 17.615 mii lei, din care:**

- 10.000 mii lei Obiective de investiții noi – Retehnologizare Linii Galvanizare

- 7.065 mii lei Alte cheltuieli de investiții – Dotări independente

- 300 mii lei Cheltuieli pentru elaborarea studiilor de fezabilitate, a studiilor de fezabilitate -Studiu de fezabilitate linie de fabricatie tuburi motor reactiv 122 mm

- 250 mii lei Actualizare deviz Securizarea obiectivelor cu grad ridicat de risc la S.C. TOHAN S.A.

➤ **Surse proprii 2022: 950 mii lei, din care:**

- 355 mii lei Alte cheltuieli de investiții – Dotări independente lit.b)

- 115 mii lei Studiu de fezabilitate Retehnologizare Linii Galvanizare lit.c)

- 30 mii lei Alte cheltuieli de investiții lit. e)

- 450 mii lei Reabilitare capitală obiective lit.f)

**TOTAL – 1.301 mii lei, din care:**

➤ **Surse proprii din majorare capital social 2020: 1.301 mii lei,** Alte cheltuieli de investiții – Dotări independente

**TOTAL GENERAL: 19.866 mii lei**

Cu Hotărârea CA nr. 22/07.11.2022 s-a aprobat modificarea Listei de dotări independente din Programul Anual de Investiții pentru anul 2022 – surse proprii, conform priorităților și necesităților societății.

În anul 2022 s-au realizat investiții din surse proprii în valoare de **1.578.639,56 lei**, aferente capitolului **C. ALTE CHELTUIELI DE INVESTIȚII** din planul de investiții aprobat pe anul 2022, după cum urmează:

**b) dotări independente – 1.532.028,30 lei**

1. Cu finanțare din surse proprii provenite din suma alocată de la buget pentru majorare de capital în anul 2020 (în baza Anexei 1b1 la planul de investiții) – valoarea de **1.287.000,00 lei**, din care:

- strung CNC cu avansarea materialului 570.000,00 lei

- strung CNC 2axe 717.000,00 lei

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

- o **la capitolul 82.01"Industria extractivă, prelucrătoare și construcții", titlul 72 "Active financiare", alineatul 72.01.01"Participarea la capitalul social al societăților comerciale",** destinate a 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, cu respectarea art.346 din Tratatul privind Funcționarea Uniunii Europene, au fost repartizate următoarele sume:

- **în anul 2020 – suma de 14.978.000 lei**

Din această sumă care a majorat capitalul social al societății în anul 2020, a fost utilizată suma de **14.963.107 lei** pentru achiziționarea de echipamente pe capitolul de investiții de Dotări independente astfel:

- în anul 2020 643.400 lei

- în anul 2021 13.032.707 lei

- în anul 2022 1.287.000 lei

Diferența rămasă neutilizată va fi cheltuită conform destinației pentru care a fost aprobată.

- **în anul 2022 – suma de 17.615.000 lei**

Această sumă a majorat capitalul social al societății în anul 2022, urmând a fi cheltuită în anul 2023.

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

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

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

2. Cu finanțare prin sume alocate din surse proprii (în baza Anexei 1b la planul de investiții) - utilaje independente, în valoare de **245.028,30 lei**, din care:

- utilaje independente – **217.091,20 lei**, astfel:

- electropompă dublă	4.817,67 lei
- spectrometru	134.950,00 lei
- instalație de sablat	37.500,00 lei
- redresor pt. operații galvanice	36.000,00 lei
- sistem pt. securizare instalație Necking-In	3.823,53 lei

- alte imobilizări necorporale, reprezentând achiziționarea a 5 buc. licențe program informatic AutoCAD LT necesare pentru dotarea calculatoarelor aferente activității de cercetare, în valoare de **27.937,10 lei**.

f) capitolul C, subcapitolul 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”- cu finanțare din surse proprii - **46.611,26 lei**, din care:

- lucrarea executată de terți în valoare de **17.732,62 lei** “Documentație cf. C8/2010 + Scenariu de siguranță la incendiu Instalație distribuție GPL” aferentă liniei de producție destinată fabricării componentei de luptă a produsului “Lovitura reactivă 122 mm cu proiectil exploziv cu bătaie mărită” (Necking-In Sculărie)
- lucrări de reparații capitale în curs de execuție realizate în regie proprie, în valoare de **28.878,54 lei**, care îndeplinesc condiția de recunoaștere ca imobilizări corporale și care s-au executat la următoarele obiective, astfel:

- Reabilitare instalații și arhitectură OB 1A SCULĂRIE	14.502,68 lei
- Reabilitare instalații și arhitectură OB 323	141,80 lei
- Amenajare incintă sablare	12.903,83 lei
- Reparare acoperiș și arhitectură interioară OB 327	1.331,23 lei

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

#### • **TRANSFERURI**

Pentru anul 2022 s-au alocat fonduri de transfer conform prevederilor art.1 din HG 174/2017 în valoare de 4.038.000 lei, pentru un număr mediu anual de **72 persoane**, conform Adresei nr. 921/17.03.2022 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, S. TOHAN S.A. a solicitat, în conformitate cu prevederile art. 24 din Legea nr. 232/2016, suplimentarea numărului mediu de personal și a fondului necesar, un număr mediu necesar de 104 persoane/lună pentru anul 2022 și un fond suplimentar de 3.893.315 lei, datorită gradului scăzut de încărcare a capacității de producție, a necesității menținerii forței de muncă specializate pentru asigurarea funcționalității liniilor de fabricație și posibilitatea reluării în cel mai scurt timp posibil a activității de producție.

Prin adresa nr. 3077/05.10.2022, C.N. ROMARM S.A. a informat societatea privind suplimentarea fondurilor de transfer pentru personalul care desfășoară activități conform art. 24 din Legea 232/2016 privind industria națională de apărare, astfel, S. TOHAN S.A. a beneficiat de un fond suplimentar pentru anul 2022 în valoare de 2.580.000 lei, fondul total alocat fiind de 6.618.000 lei, cu un număr mediu anual alocat de 118 de persoane. Suma înregistrată în contabilitate până la data de 31.12.2022 este de 6.594.319 lei.

## **ACTIVE IMOBILIZATE**

La data de 31.12.2022 activele immobilizate sunt în valoare **92.121.856 lei** și se compun din:

- immobilizări necorporale 8.895.464 lei
- immobilizări corporale 82.672.240 lei
- immobilizări financiare 554.152 lei

### **IMOBILIZĂRI NECORPORALE**

**Cheltuielile de dezvoltare** în valoare de **3.911.373 lei**, reprezintă acțiuni de cercetare – dezvoltare (plan tehnic), astfel:

- cheltuieli de cercetare-dezvoltare (plan tehnic) omologate și care sunt supuse amortizării pe o perioadă de 5 ani, în valoare de **1.059.498 lei**.
- cheltuieli de cercetare-dezvoltare (plan tehnic) neomologate, în valoare de **2.851.875 lei**.

În cursul anului 2022 au avut loc **creșteri de 322.677 lei**, reprezentând cheltuieli de cercetare - dezvoltare cumulate pe comenzile de plan tehnic neomologate, astfel:

- comanda 10-962-002	1.986 lei
- comanda 11-962-005	22.923 lei
- comanda 15-962-004	2.677 lei
- comanda 15-962-005	14 lei
- comanda 16-962-003	1.646 lei
- comanda 21-962-003	177.397 lei
- comanda 21-962-004	116.034 lei

La data de 31.12.2022 soldul comenzilor de cercetare – dezvoltare (plan tehnic) neomologate se prezintă astfel:

- comanda internă 5-962-56	291.257 lei
- comanda internă 10-962-002	259.487 lei
- comanda internă 11-962-005	132.252 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	367.174 lei
- comanda internă 15-962-005	35.565 lei
- comanda internă 16-962-003	121.178 lei
- comanda internă 17-962-001	16.537 lei
- comanda internă 18-962-001	16.011 lei
- comanda internă 21-962-003	260.381 lei
- comanda internă 21-962-004	141.125 lei

**Alte immobilizări necorporale** în valoare de **4.984.091 lei** sunt reprezentate de:

- programe informatice achiziționate de societate (5 buc. Licențe program informatic AutoCAD LT);
- immobilizări necorporale primite cu titlu gratuit prin transferul de tehnologie, conform contractului de donație pentru ETR nr. EUSPOF-01-04-00 încheiat cu firma DIEHL Defence Germania

### **IMOBILIZĂRI CORPORALE**

a) terenuri și construcții	54.772.012 lei
b) instalații tehnice și mașini	14.003.474 lei
c) alte instalații, utilaje și mobilier	4.407 lei
d) immobilizări corporale în curs	13.314.447 lei
e) avansuri	577.900 lei

În exercițiul financiar încheiat au avut loc **creșteri** la immobilizări corporale în valoare de **12.479.317 lei**, astfel:

- puneri în funcțiune de mijloace fixe din investiții în valoare de **3.604.941 lei**;
- punerea în funcțiune a mijloacelor fixe primite cu titlu gratuit, aferente liniei tehnologice DIEHL, în valoare de **6.752.093 lei**;
- realizări de investiții în valoare de **1.550.703 lei**, ce se încadrează în planul de investiții aprobat pentru anul 2022;
- avansuri acordate furnizorilor de immobilizări, în valoare de **571.580 lei**.

S-au înregistrat **diminuări** la immobilizări corporale în valoare de **3.629.390 lei**, astfel:

- casări în valoare de **18.716 lei**;
- puneri în funcțiune de mijloace fixe din investiții în valoare de **3.604.941 lei**;
- decontare avansuri acordate pentru achiziționarea de immobilizări corporale **5.733 lei**.

### **Imobilizări corporale în curs**

La data de 31.12.2022 sunt înregistrate imobilizări corporale în curs în valoare de **13.314.447 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  | 805.387,46 lei    |
| • linia de producție destinată fabricării componentei de luptă a produsului "Lovitura reactivă 122 mm cu proiectil exploziv cu bătaie mărită" (Necking-In Sculărie) | 10.160.685,50 lei |
| din care :  |                   |
| - instalație gătuire Necking-In   | 9.349.785,50 lei  |
| - mijloace fixe achiziționate în anul 2021  | 810.900,00 lei    |

### **IMOBILIZĂRI FINANCIARE**

La 31.12.2022 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. 84836/26.01.2023. 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 2022, conform Hotărârii AGA a Brem Company societatea a înregistrat în evidențele contabile suma de 10.000 lei, reprezentând dividende aferente cotei de participare la capitalul social al S.C. Brem Company SRL, sumă încasată integral până la data de 31.12.2022.

### **ACTIVE CIRCULANTE**

#### **TOTAL ACTIVE CIRCULANTE**

**54.193.314 lei**

#### **STOCURI**

**10.876.598 lei**

din care :

- |  |               |
|--|---------------|
| • materii prime și materiale consumabile | 1.594.216 lei |
| • produse în curs de execuție            | 6.375.127 lei |
| • produse finite și mărfuri              | 1.992.692 lei |
| • avansuri pt.cumpărări de stocuri       | 914.563 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 **815.152,26 lei**, după cum urmează:

- |  |                |
|--|----------------|
| - materii prime și materiale consumabile     | 631.353,53 lei |
| - materiale de natura obiectelor de inventar | 97.482,30 lei  |
| - produse finite                             | 77.376,35 lei  |
| - ambalaje                                   | 8.940,08 lei   |

### **CREANTE**

Conform evidenței financiar – contabile, la finele anului 2022, societatea înregistrează creanțe în sumă de **15.113.619 lei**, care se compun din:

- **Creanțe comerciale – 7.207.101 lei**, reprezentând soldul clienților neîncasați la data de 31.12.2022.
- **Creanțe în legătură cu bugetul statului și asigurările sociale – 465.264 lei**, formate din:
  - creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale în valoare de **71.416 lei**, reprezentând sume de încasat aferente concediilor medicale suportate de la buget.
  - creanțe fiscale în legătură cu bugetul statului, în valoare de **4.693 lei**, reprezentând TVA aferent facturilor de furnizori care aplică TVA la încasare, neachitate, conform Codului Fiscal.
  - subvenții de încasat în valoare de **362.807 lei**, astfel:
    - subvenții acordate conform HG 174/2017 aferente lunii decembrie 2022 în valoare de 353.397 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 9.410 lei;
    - alte creanțe în legătură cu bugetul statului în valoare de **26.348 lei**, reprezentând accize de recuperat aferente facturilor de cumpărări de materii prime accizabile, conform Codului fiscal.
- **Alte creanțe – 7.441.254 lei**, formate din:
  - decontări cu acționarii/asociații privind capitalul în valoare de **995.743 lei**, astfel:



- 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 (debitorii diverși) în valoare de **6.445.511**

lei.

**CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI: 28.203.097 lei**

din care :

- lei 27.999.522 lei
- valută 203.575 lei

La finele exercițiului s-a efectuat evaluarea valutei la cursul BNR din data de 31.12.2022, respectiv 1USD = 4,6346 lei și 1EURO = 4,9474 lei, așa cum prevede O.M.F.P. nr. 1802/2014, pct. 90 alin (2).

Disponibilitățile în lei sunt compuse din :

- disponibil în cont lei activitatea de bază 10.306.662 lei
- disponibil în cont activitatea de investiții 17.629.894 lei
- disponibil în numerar 7.583 lei
- timbre fiscale 285 lei
- garanții gestionari 55.098 lei

**CHELTUIELI ÎN AVANS 8.396 lei**

**DATORII**

**Datoriile** înregistrate în evidența bilanțieră a societății la 31.12.2022 sunt în valoare de **38.896.719 lei**, structurate astfel:

- **alte împrumuturi și datorii asimilate** 3.784 lei
- **datorii comerciale** 4.162.473 lei
- **datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate** 925.844 lei
- **datorii fiscale** 33.775.375 lei
- **alte datorii în legătură cu persoanele fizice și juridice** 29.243 lei

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

- ULTRA SECURITY SRL BRAȘOV 2.133,90 lei
- STIL INVEST COMPANY SRL BRAȘOV 1.650,30 lei

astfel:

- 1.525,80 lei – Contract nr. 1.2/949/07.12.2010
- 124,50 lei – Act Adițional nr. 1/16.12.2010 la Contractul nr. 1.2/949/07.12.2010

➤ **Datoriile comerciale**, în valoare de **4.162.473 lei**, se compun din:

- **Avansuri încasate în contul comenzilor** înregistrate la 31.12.2022 în valoare de **2.250.762 lei**, reprezintă facturi de încasări în avans pentru produsele care vor fi executate și livrate, conform contractelor încheiate.

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

- **Furnizori**, în valoare de **1.906.357 lei**, care se structurează astfel:

- datorii curente **1.853.348 lei**

din care:

- furnizori utilități 802.809 lei
- furnizori de imobilizări 718.866 lei
- alți furnizori 331.673 lei

- datorii restante **53.009 lei**

din care:

- mai vechi de 30 de zile 27.850 lei
- mai vechi de 90 de zile 16.968 lei
- mai vechi de 1 an 8.191 lei

- **Efecte de comerț de plătit** în valoare de **5.354 lei** reprezintă CEC-uri nedecontate până la 31.12.2022.

➤ **Datoriile în legătură cu personalul și conturi asimilate** sunt în valoare de **925.844 lei**, din care:

- rest plată salarii	826.420 lei
- contracte mandat	15.795 lei
- colaboratori	0 lei
- concedii medicale	6.714 lei
- salarii neridicate	4.335 lei
- rețineri din salarii conform unor relații contractuale	16.585 lei
- garanții gestionare	55.995 lei

➤ **Datoriile fiscale** sunt în valoare de **33.775.375 lei**, din care:

• <b>datoriile curente</b>	<b>1.050.192 lei</b>
din care:	
- <b>obligații angajat:</b>	<b>711.545 lei</b>
- CAS	394.589 lei
- CASS	154.794 lei
- impozit salarii	162.162 lei
- <b>obligații angajator:</b>	<b>86.951 lei</b>
- CAS	51.575 lei
- CAM	35.376 lei
- <b>TVA de plată</b>	<b>251.696 lei</b>
• <b>datoriile restante</b>	<b>32.740.073 lei</b>
din care:	
- <b>obligații angajați:</b>	<b>15.921.460 lei</b>
- CAS	3.047.425 lei
- CASS	5.710.506 lei
- șomaj	135.880 lei
- impozit salarii	7.027.649 lei
- <b>obligații angajator:</b>	<b>914.645 lei</b>
- CAS	677.867 lei
- CAM	236.778 lei
- <b>TVA de plată</b>	<b>4.725.267 lei</b>
- <b>Majorări și penalități bugetul consolidat</b>	<b>9.995.183 lei</b>
- <b>Impozite și taxe la bugetul local:</b>	<b>1.183.518 lei</b>
- impozite locale	952.332 lei
- majorări impozite locale	231.186 lei
• <b>Impozit pe profit de recuperat</b>	<b>- 14.890 lei</b>

### Datoriile fiscale

În anul 2022 societatea a beneficiat de prevederile OUG nr. 45/2022 privind unele măsuri pentru diminuarea arieratelor bugetare ale unor operatori economici din industria de apărare. În baza art. 4 din OUG nr. 45/2022 s-a depus Cererea de anulare a obligațiilor fiscale, inclusiv accesoriile acestora, aferente producției sau comerțului cu armament, muniție și material de război, datorate și neachitate la data de 31.03.2022, nr.1/222A din data de 16.11.2022, înregistrată la organul fiscal cu nr. 2258 din data de 16.11.2022, și s-a emis Certificatul de atestare fiscală nr. 2258.3 din data de 15.12.2022, în urma încheierii Procesului verbal de punere de acord nr.2258.2/14.12.2022. În data de 15.12.2022 s-a primit Decizia de anulare a obligațiilor fiscale nr. 2261, în valoare de **13.519.485 lei**, din care:

- obligația fiscală principală:	10.854.979 lei,
- dobânzi:	1.721.198 lei,
- penalități de întârziere:	943.308 lei.

Având în vedere gradul scăzut de încărcare a capacității de producție, creșterea semnificativă a costurilor pentru execuția produselor aflate pe fluxul de fabricație (efectele negative ale liberalizării pieței energiei și a gazelor, majorările prețurilor materiilor prime, tarifelor prestărilor de servicii, etc.), societatea a depus și în anul 2022 eforturi susținute în vederea asigurării și gestionării optime a resurselor financiare existente, fără a fi afectat patrimoniul societății, în perspectiva desfășurării activității în condiții de continuitate, achitând obligații către bugetul general consolidat în procent de 90%. Deși societatea se află în administrare specială, se calculează în continuare cheltuieli accesorii pentru obligațiile fiscale care au fost exceptate de la aplicarea prevederilor OUG nr.45/2022, care vor depăși valoarea debitelor, influențând semnificativ majorarea nivelului plăților restante. De asemenea, gradul mare de fiscalizare influențează negativ echilibrul financiar al societății.

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

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

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

- **Alte datorii în legătură cu persoanele fizice și juridice** în valoare de **29.243 lei** reprezintă garanții participare la licitație și încasări în avans de la clienți

## **VENITURI ȘI CHELTUIELI, CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE**

### **REZULTAT**

<b>TOTAL VENITURI</b>	<b>58.762.357 lei</b>
sunt formate din:	
- <b>Venituri din exploatare, din care:</b>	<b>58.652.209 lei</b>
- venituri din producția vândută	38.757.357 lei
- venituri din vânzarea mărfurilor	670 lei
- venituri afer. costului producției în curs de execuție	- 1.441.691 lei
- venituri din producția de imobilizări necorporale și corporale	351.555 lei
- venituri din transferuri cf. H.G. 174/2017	6.594.319 lei
- venituri din donații și subvenții de exploatare (Diehl)	720.469 lei
- venituri din subvenții pentru investiții	97.232 lei
- venituri din anulări, conf. OUG nr. 45/2022	13.519.485 lei
- alte venituri din exploatare	52.813 lei
- <b>Venituri financiare, din care:</b>	<b>110.148 lei</b>
- venituri din dobânzi	66.059 lei
- venituri din diferențe de curs valutar	33.744 lei
- venituri din dividende	10.000 lei
- alte venituri financiare (sconturi obținute)	345 lei
<b>TOTAL CHELTUIELI</b>	<b>58.513.521 lei</b>
sunt formate din :	
- <b>Cheltuieli din exploatare, din care:</b>	<b>58.385.683 lei</b>
- cheltuieli cu materii prime și materiale	14.842.784 lei
- cheltuieli privind mărfurile	649 lei
- cheltuieli cu energia și apa	3.929.361 lei
- cheltuieli cu personalul, din care:	24.646.418 lei
- salarii brute aferente comenzilor	13.346.540 lei
- indemnizații brute - colaboratori	269.700 lei
- indemnizații brute – Administrator special	72.000 lei
- obligații bugetare angajator	1 153.340 lei
- sume HG 174/2017	6.594.319 lei
- fond completare	703.980 lei
- tichete de masă	1.760.090 lei
- vouchere de vacanță	505.550 lei
- cheltuieli sociale, conform CCM	240.899 lei
- cheltuieli cu amortizarea	1.936.420 lei
- cheltuieli privind deprecierea activelor circulante	- 7.123 lei
- ajustări privind provizioanele	4.022.179 lei
- alte cheltuieli de exploatare, din care :	9.014.995 lei
- cheltuieli cu prestațiile externe	1.044.020 lei
- cheltuieli cu impozitele și taxele	321.177 lei
- cheltuieli cu protecția mediului	122.303 lei
- despăgubiri, amenzi, penalități buget	7.108.468 lei

- despăgubiri, amenzi, penalități alte instituții publice	42.948 lei
- despăgubiri, amenzi, penalități deductibile	228.010 lei
- cheltuieli nedeductibile	1.766 lei
- alte cheltuieli de exploatare	146.303 lei

<b>- Cheltuieli financiare, din care:</b>	<b>127.838 lei</b>
- cheltuieli cu dobânzile	65.806 lei
- alte cheltuieli financiare,	62.032 lei

o pondere importantă reprezentând diferențe de curs valutar

În acest context, S.TOHAN S.A. a încheiat exercițiul financiar 2022, cu următoarele rezultate:

• Profit din exploatare	266.526 lei
• Pierdere financiară	17.690 lei
• Profit brut	248.836 lei
• Profit net	248.836 lei

La data de 31.12.2022 societatea a înregistrat un profit brut de 248.836 lei.

Profitul brut înregistrat se datorează influenței aplicării prevederilor OUG 45/2022 privind unele măsuri pentru diminuarea arieratelor bugetare ale unor operatori economici din industria națională de apărare, care a condus la anularea obligațiilor fiscale, inclusiv a accesoriilor acestora, datorate și neachitate la data de 31.03.2022, în sumă totală de **13.519.485 lei**, conform Deciziei de anulare a obligațiilor fiscale datorate de operatorii economici din industria națională de apărare nr. 2261/15.12.2022.

Rezultatul brut recalculat, fără influența veniturilor din anularea obligațiilor fiscale datorate la 31.03.2022 și a cheltuielilor de exploatare aferente, se situează la valoarea de - **5.371 mii lei**.

Societate s-a confruntat în continuare cu un grad scăzut de încărcare cu comenzi și înregistrarea de creșteri semnificative ale cheltuielilor necesare executării produselor contractate, în condițiile în care prețurile aferente contractelor subsecvente încheiate cu M.Ap.N. întocmite în baza Acordurilor Cadru semnate în anii anteriori, nu au putut fi ajustate decât cu indicele de curs valutar (leu/euro), a calculării de cheltuieli accesorii aferente obligațiilor bugetare restante, a unui volum mare de cheltuieli impuse de legislație, care nu concură la realizarea produselor, a înregistrării de cheltuieli pentru menținerea în stare de funcționare a societății și a asigurării microclimatului necesar desfășurării activității.

De asemenea, pe parcursul anului 2022, un factor de risc care a condus la afectarea activității societății l-a reprezentat contextul geopolitic și economic dificil cauzat de evenimentele din vecinătatea României, de liberalizarea pieței energiei și a gazelor, creșterea semnificativă a prețurilor materiilor prime, materialelor, tarifelor prestărilor de servicii, a altor cheltuieli obligatorii, impuse de legislație, conform obiectului de activitate al societății.

## **EXECUȚIA BUGETARĂ**

### **REALIZAREA PRINCIPALILOR INDICATORI PREVĂZUȚI ÎN BVC-ul APROBAT PENTRU ANUL 2022**

Conform execuției bugetare întocmite la 31.12.2022, S. TOHAN S.A. a realizat următorii indicatori:

mii lei

DENUMIREA INDICATORULUI	BVC APROBAT Ordin ME 671/2022	BVC APROBAT Rectificat Ordin ME 1.381/2022	BVC REALIZAT 2022	%
1	2	2a	3	4=3/2a
<b>CIFRA DE AFACERI</b>	<b>23.890</b>	<b>23.890</b>	<b>38.758</b>	<b>162,24</b>
<b>VENITURI TOTALE, din care:</b>	<b>29.507</b>	<b>32.087</b>	<b>58.762</b>	<b>183,13</b>
<b>Venituri din exploatare, din care:</b>	<b>29.457</b>	<b>32.037</b>	<b>58.652</b>	<b>183,08</b>
a. din producția vândută	23.880	23.880	38.757	162,30
b. din vânzarea mărfurilor	10	10	1	10,00
c. din subvenții și transferuri de exploatare afer. cifrei de afaceri nete	0	0	0	0
d. din producția de imobilizări	700	700	352	50,29
e. venituri af. costului producției în curs de execuție	572	572	-1.442	
f. alte venituri din exploatare, din care:	4.295	6.875	20.984	305,22
f3) subvenții pentru investiții	140	140	97	69,29
f5) alte venituri, din care:	4.155	6.735	20.875	309,95
venituri afer. art.24 din L.232/2016	<b>4.038</b>	<b>6.618</b>	<b>6.594</b>	<b>99,64</b>
venituri afer. prev. altor acte normative	2	2	13.519	
<b>Venituri financiare, din care:</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>110</b>	<b>220,00</b>
a. din imobilizări financiare	10	10	10	
b. din diferențe de curs	38	38	34	

c. din dobânzi	0	0	66	
d.alte venituri financiare	2	2	0	
<b>CHELTUIELI TOTALE, din care:</b>	<b>36.265</b>	<b>38.845</b>	<b>58.513</b>	<b>150,63</b>
<b>Cheltuieli de exploatare, din care:</b>	<b>36.115</b>	<b>38.695</b>	<b>58.385</b>	<b>150,89</b>
A. Cheltuieli cu bunuri și servicii, din care:	9.335	9.620	19.817	206,00
Cheltuieli privind stocurile	8.140	8.425	18.773	222,82
Cheltuieli privind serviciile executate de terți	350	350	335	95,71
Cheltuieli cu alte servicii executate de terți	845	845	709	83,91
B. Cheltuieli cu impozite și taxe	320	320	321	100,31
C. Cheltuieli cu personalul, din care:	25.760	28.055	24.646	87,85
Cheltuieli de natură salarială	19.523	19.247	15.853	82,37
Cheltuieli cu salariile	16.102	15.398	13.347	86,68
Bonusuri	3.421	3.849	2.506	65,11
Alte cheltuieli cu personalul	4.795	7.375	7.370	99,93
Cheltuieli aferente contractului de mandat și altor organe de conducere și control	267	267	270	101,12
Cheltuieli cu asigurările și protecția socială, fd. speciale	1.175	1.166	1.153	98,89
D. Alte cheltuieli de exploatare, din care:	700	700	13.601	1943,00
Cheltuieli cu majorări și penalități	410	410	7.379	
Alte cheltuieli	380	380	271	
Cheltuieli cu amortizare imob. necorp. și corp.	1.300	1.300	1.936	
Ajustări și deprecieri pentru pierdere de valoare și provizioane	-1.390	-1.390	4.015	
Cheltuieli financiare, din care:	<b>150</b>	<b>150</b>	<b>128</b>	<b>85,33</b>
a.cheltuieli privind dobânzile	75	75	66	
b.cheltuieli din diferențe de curs valutar afer. credite	0	0	0	
c. alte cheltuieli financiare	75	75	62	
<b>REZULTATUL BRUT</b>	<b>-6.758</b>	<b>-6.758</b>	<b>249</b>	
Rezultatul din exploatare	-6.658	-6.658	267	
Rezultatul financiar	-100	-100	-18	
<b>REZULTATUL BRUT, fără influență anulări</b>			<b>-5.371</b>	
<b>Nr. efectiv de personal la finele anului</b>	<b>450</b>	<b>450</b>	<b>363</b>	<b>85,55</b>
<b>Nr. mediu de personal, total, din care:</b>	<b>443</b>	<b>443</b>	<b>379</b>	<b>89,84</b>
Nr. mediu personal în activitate	353	317	258	
Nr. mediu personal în nucleu	72	118	113	
Nr. mediu afer. CM plătite din CAS, fără soluții, concediu fără plată etc.	18	8	8	
<b>Câștigul mediu realizat, determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială</b>	<b>4.459</b>	<b>4.892</b>	<b>5.043</b>	<b>103,09</b>
<b>Câștigul mediu realizat, determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială, recalculat</b>	<b>4.053</b>	<b>4.166</b>	<b>4.150</b>	<b>99,62</b>
<b>Productivitatea muncii af. pers. în activitate, recalculată cf. Legii anuale a bugetului de stat</b>	<b>72</b>	<b>80</b>	<b>146</b>	<b>182,50</b>
<b>Cheltuieli totale la 1000 lei venit</b>	<b>1.299</b>	<b>1.211</b>	<b>996</b>	<b>121,59</b>
<b>Datorii totale, din care:</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>38.897</b>	
Sume datorate instituțiilor de credit	X	X	0	
Avansuri încasate în contul comenzilor	X	X	2.251	
Datorii comerciale	X	X	1.928	
Alte datorii (inclusiv datorii fiscale)	X	X	34.718	
<b>Total plăți restante</b>	<b>32.800</b>	<b>32.800</b>	<b>32.793</b>	<b>100,02</b>
<b>Creanțe totale</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>15.114</b>	
total creanțe restante	<b>26</b>	<b>26</b>	<b>75</b>	<b>34,67</b>
<b>Surse de finanțare a investițiilor</b>	<b>19.866</b>	<b>19.866</b>	<b>1.579</b>	
Surse proprii	19.866	19.866	1.579	
Alocații de la buget, Alte surse	0	0	0	
<b>Cheltuieli pentru investiții</b>	<b>19.866</b>	<b>19.866</b>	<b>1.579</b>	

La fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2022 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. 317/2021 pe anul 2022, 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, precum și respectarea principiilor economice care să conducă la desfășurarea activității în condiții de continuitate și eficiență.

Un factor major care poate genera afectarea activității societății îl reprezintă contextul geopolitic și economic dificil cauzat de evenimentele din vecinătatea României, de liberalizarea pieței energiei și a gazelor, de creșterea semnificativă a prețurilor materiilor prime, materialelor, a tarifelor de prestări servicii, precum și impactul asupra cheltuielilor societății a activităților impuse de legislație aferente obiectului de activitate al societății.

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

Principalii indicatori cuprinși în BVC-ul rectificat aprobat prin Ordinul comun nr. 1.381/3.961/2.023 din luna octombrie 2022 al Ministerului Economiei, Ministerului Finanțelor și al Ministerului Muncii și Solidarității Sociale sunt:

	mii lei
- Venituri totale	<b>32.087</b>
- Cheltuieli totale	<b>38.845</b>
- Rezultat brut	<b>-6.758</b>
- Investiții	<b>19.866</b>
- Nr. mediu personal în activitate	<b>317 pers</b>
- Nr. mediu personal nucleu	<b>118 pers</b>
- Cheltuieli cu personalul	<b>28.055</b>
- Cheltuieli de natură salarială	<b>19.247</b>
- Fond de salarii	<b>15.398</b>
- Câștig mediu lunar/salariat, recalculat	<b>4.166</b>
- Productivitatea muncii, recalculată	<b>80</b>
- Plăți restante	<b>32.800</b>
- Creanțe restante	<b>26</b>

### **MONITORIZARE**

Bugetul de venituri și cheltuieli rectificat pentru anul 2022 a fost aprobat prin Ordinul comun nr. 1.381/3.961/2.023/2022 al Ministerului Economiei, Ministerului Finanțelor și Ministerului Muncii și Solidarității Sociale. În baza acestui BVC s-au stabilit criteriile și obiectivele de performanță pentru directorul general, anexă la Contractul de mandat, respectiv:

Criterii de performanță	Obiective de performanță	U.M.	2022			Coef. de ponderare	Grad de îndeplinire a criteriilor și obiectivelor de performanță
			Prevederi BVC 2022 rectificat aprobat	Realizări	Grad de îndeplinire %		
<b>Criterii și obiective de performanță conform OUG nr. 26/2013, actualizată</b>							
1.Plăți restante	Reducerea volumului de plăți restante	Mii lei	32.800	32.973	100,02	0.10	10,00
2.Creanțe restante	Reducerea volumului de	Mii lei	26	75	34,67	0.15	5,20

	creanțe restante						
3.Productivitatea muncii/ *Productivitatea muncii recalculată cf. Legii anuale a bugetului de stat	Creșterea productivității muncii în unități valorice sau fizice	Mii lei /pers	80	146	182,50	0,25	45,63
4.Cifra de afaceri	Incadrarea în prevederile bugetare	Mii lei	23.890	38.758	162,23	0,25	40,56
5.Rezultatul brut/ *Venituri/Cheltuieli x100	Realizarea rezultatului brut	Mii lei/ %	-6.758/ 82,60	249/ 100,43	121,59	0,25	30,40
<b>TOTAL-Gradul de îndeplinire al criteriilor și obiectivelor de Performanță</b>						<b>1,00</b>	<b>131,79</b>

\*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 31.12.2022, se constată îndeplinirea în procent de 131,79% a obiectivelor de performanță.

### PLĂȚI ȘI CREANȚE RESTANTE

În vederea promovării spre aprobare a proiectului de buget de venituri și cheltuieli pe anul 2022 și a impunerilor legislative prevăzute în OG nr.26/2013, cu modificările și completările ulterioare, societatea a procedat la diminuarea nivelului plăților restante de la valoarea înregistrată în anul 2021, respectiv **33.300 mii lei**, la valoarea de **32.800 mii lei**.

Pentru anul 2022 societatea a întocmit un Program de reducere a nivelului plăților restante, în care s-a precizat posibilitatea alocării de resurse financiare rezultate din creșterea veniturilor din producția vândută, ca urmare a încheierii de Acorduri Cadru/ Contracte subsecvente cu M.Ap.N.

În vederea susținerii societăților din industria de apărare este imperios necesară implicarea statului prin alocarea de fonduri bugetare pentru: - realizarea acțiunilor de rețehnologizare (investiții), - derularea unor programe de cercetare-dezvoltare (Planul Sectorial de Cercetare-dezvoltare al M.E.), menite să contribuie la dezvoltarea societății, menținerea capacităților de apărare în funcțiune prin finanțarea cheltuielilor fixe aferente gradului de neutilizare al capacităților de producție, precum și elaborarea unor programe la nivel național aferente desfășurării acțiunilor de mediu, care generează costuri foarte mari la nivelul societăților. Prin alocarea de fonduri de la buget, societatea poate fi degrevată de necesitatea stringentă de a aloca din resursele proprii, fonduri destinate acestor acțiuni.

Creșterea nivelului plăților restante în primele trimestre ale anului este corelată cu rezultatul brut estimat, respectiv pierdere, datorită faptului că încasările produselor contractate au avut loc începând cu semestrul al II-lea al anului 2022.

Astfel, în ceea ce privește plățile și creanțele restante, conform prevederilor bugetare, acestea au fost prevăzute într-un quantum de **32.800 mii lei** și, respectiv **26 mii lei**.

La 31.12.2022 plățile restante au fost în quantum de **32.793 mii lei**, respectiv:

mii lei

Plăți restante total, din care:	Total 32.793	Debite	Accesorii
		22.514	10.226
Furnizori restanți total, din care:	53	53	0
- peste 30 de zile	28	28	0
- peste 90 de zile	17	17	0
- peste 1 an	8	8	0
Obligații față de bugetul asigurărilor sociale total, din care:	14.973	9.572	5.401
- contribuții pt. asigurări sociale de stat	6.372	3.725	2.647
- contribuții pt. fondul asigurărilor de sănătate	8.338	5.711	2.627
- contribuții pt. bugetul asigurărilor pentru șomaj	263	136	127
Impozite și taxe neplătite la bugetul de stat	16.584	11.990	4.594
Impozite și taxe neplătite la bugetele locale	1.183	952	231



Deși societatea a beneficiat în anul 2014 de prevederile OUG nr. 25/2014, în anii următori, datorită menținerii situației financiare dificile generată de gradul scăzut de încărcare cu comenzi, societatea s-a aflat în continuare în imposibilitatea respectării termenelor scadente aferente obligațiilor de plată către bugetul general consolidat, ceea ce a generat creșterea debitelor restante față de bugetul general consolidat și calcularea de cheltuieli accesorii.

În anul 2022 societatea a beneficiat de prevederile OUG nr. 45/2022 privind unele măsuri pentru diminuarea arieratelor bugetare ale unor operatori economici din industria de apărare. În baza art. 4 din OUG nr. 45/2022 s-a depus Cererea de anulare a obligațiilor fiscale, inclusiv accesoriile acestora, aferente producției sau comerțului cu armament, muniție și material de război, datorate și neachitate la data de 31.03.2022, nr.1/222A din data de 16.11.2022, înregistrată la organul fiscal cu nr. 2258 din data de 16.11.2022, și s-a emis Certificatul de atestare fiscală nr. 2258.3 din data de 15.12.2022, în urma încheierii Procesului verbal de punere de acord nr.2258.2/14.12.2022. În data de 15.12.2022 s-a primit Decizia de anulare a obligațiilor fiscale nr. 2261, în valoare de **13.519.485 lei**, din care:

- obligația fiscală principală: 10.854.979 lei,
- dobânzi: 1.721.198 lei,
- penalități de întârziere: 943.308 lei.

Având în vedere gradul scăzut de încărcare a capacității de producție, creșterea semnificativă a costurilor pentru execuția produselor aflate pe fluxul de fabricație, societatea a depus și în anul 2022 eforturi susținute în vederea asigurării și gestionării optime a resurselor financiare existente, fără a fi afectat patrimoniul societății, în perspectiva desfășurării activității în condiții de continuitate, achitând obligații către bugetul general consolidat în procent de 90%. Deși societatea se află în administrare specială, se calculează în continuare cheltuieli accesorii pentru obligațiile fiscale care au fost exceptate de la aplicarea prevederilor OUG nr.45/2022, care vor depăși valoarea debitelor, influențând semnificativ majorarea nivelului plăților restante. De asemenea, gradul mare de fiscalizare influențează negativ echilibrul financiar al societății.

## 6.6 ANALIZA PRINCIPALILOR INDICATORI COMPARATIV 2022/2021

DENUMIREA INDICATORULUI	mii lei		
	REALIZAT 2022	REALIZAT 2021	% 2022/2021
<b>CIFRA DE AFACERI</b>	<b>38.758</b>	<b>28.580</b>	<b>135,61</b>
<b>VENITURI TOTALE, din care :</b>	<b>58.762</b>	<b>28.558</b>	<b>205,76</b>
<b>Venituri din exploatare din care :</b>	<b>58.652</b>	<b>28.368</b>	<b>206,75</b>
a. din producția vândută	38.757	28.574	135,64
b. din vânzarea mărfurilor	1	6	16,67
c. din subvenții și transferuri de exploatare aferente cifrei de afaceri nete	0	0	0
d. din producția de imobilizări	352	1.269	27,74
e. venituri aferente costului producției în curs de execuție	-1.442	-4.741	30,42
f. alte venituri din exploatare, din care:	20.984	3.260	643,68
f3) subvenții pentru investiții	97	100	97,00
f5) alte venituri, din care:	20.875	3.160	660,60
venituri afer. art.24 din L. nr.232/2016	6.594	3.130	210,67
venituri afer. prev. altor acte normative (anulare obligații fiscale)	13.519	1	
<b>Venituri financiare, din care :</b>	<b>110</b>	<b>190</b>	<b>57,89</b>
a. din imobilizări financiare	10	10	
b. din diferențe de curs	34	179	
c. din dobânzi	66	0	
d. alte venituri financiare	0	1	
<b>CHELTUIELI TOTALE, din care :</b>	<b>58.513</b>	<b>33.233</b>	<b>176,07</b>
<b>Cheltuieli de exploatare, din care:</b>	<b>58.385</b>	<b>33.162</b>	<b>176,06</b>
A. Cheltuieli cu bunuri și servicii, din care :	19.817	7.596	260,89
Cheltuieli privind stocurile	18.773	6.801	276,03
Cheltuieli privind serviciile executate de terți	335	267	125,47
Cheltuieli cu alte servicii executate de terți	709	528	134,28
B. Cheltuieli cu impozite și taxe	321	278	115,47
C. Cheltuieli cu personalul, din care :	24.646	23.493	104,91

Cheltuieli de natură salarială	15.853	16.807	94,32
Cheltuieli cu salariile	13.347	14.350	93,01
Bonusuri, din care:	2.506	2.457	101,99
cheltuieli sociale prev. la art.25 Cod Fiscal	241	190	126,84
Alte cheltuieli cu personalul	7.370	5.523	133,44
Chelt.af.contractului de mandat și altor organe de conducere și control	270	257	105,06
Cheltuieli cu asigurările și protecția socială, fd. speciale	1.153	906	127,26
<b>D. Alte cheltuieli de exploatare, din care:</b>	<b>13.601</b>	<b>1.795</b>	<b>757,72</b>
cheltuieli cu majorări și penalități către bugetul general consolidat	7.151	413	
cheltuieli cu amortizarea imobilizărilor corporale și necorporale	1.936	1.153	
cheltuieli privind ajustările și provizioanele	4.091	20	
<b>Cheltuieli financiare, din care:</b>	<b>128</b>	<b>71</b>	<b>180,28</b>
a.Cheltuieli privind dobânzile	66	37	
b.Alte cheltuieli financiare	62	34	
<b>REZULTATUL BRUT</b>	<b>249</b>	<b>-4.675</b>	
Rezultatul din exploatare	267	-4.794	
Rezultatul financiar	-18	119	
<b>Număr de personal la finele anului</b>	<b>363</b>	<b>385</b>	<b>94,29</b>
<b>Număr mediu de personal - total, din care:</b>	<b>379</b>	<b>398</b>	<b>95,23</b>
Număr mediu personal în activitate	258	330	78,18
Număr mediu personal în nucleu	113	60	188,33
Număr mediu afer. CM plătite din CAS, fără soluții, concediu fără plată etc.	8	8	100,00
<b>Câstigul mediu realizat, cf. execuție bugetară</b>	<b>4.150</b>	<b>4.196</b>	<b>98,90</b>
<b>Productivitatea muncii afer. pers. în activitate, Recalculată</b>	<b>146</b>	<b>76</b>	<b>192,11</b>
<b>Cheltuieli totale la 1000 lei venit</b>	<b>996</b>	<b>1.165</b>	<b>85,49</b>
<b>Datorii totale, din care:</b>	<b>38.897</b>	<b>38.814</b>	<b>100,21</b>
Suma datorată instituțiilor de credit	0	0	
Avansuri încasate în contul comenzilor	2.251	89	
Datorii comerciale-furnizori, efecte comerciale	1.928	3.682	
Datorii fiscale, alte datorii, din care:	34.718	35.043	
- total plăți restante	32.793	33.300	
<b>Creanțe totale</b>	<b>15.114</b>	<b>15.212</b>	<b>99,36</b>
total creanțe restante	75	20	
<b>Surse de finanțare a investițiilor</b>	<b>1.579</b>	<b>13.521</b>	
Surse proprii	1.579	13.521	
Alocații de la buget	0	0	
Alte surse	0	0	
<b>Cheltuieli pentru investiții</b>	<b>1.579</b>	<b>13.521</b>	

Analiza comparativă a rezultatelor înregistrate în anul 2022 relevă o creștere semnificativă a nivelului cifrei de afaceri față de anul 2021, datorată livrării în anul următor a produselor executate și recepționate la sfârșitul anului anterior.

**Datoriile totale** sunt la 31.12.2022 în valoare de **38.897 mii lei**, compuse din :

	mii lei
- sume datorate instituțiilor de credit	0
- avansuri încasate în contul comenzilor	2.251
- datorii comerciale – furnizori	1.922
- efecte comerciale de plată	6
- alte datorii, inclusiv datorii fiscale și cele privind asigurările sociale	34.718

Nivelul plăților restante s-a diminuat de la **33.300 mii lei** în anul 2021 la **32.793 mii lei** în anul 2022 datorită aplicării prevederilor OUG nr. 45/2022 privind unele măsuri pentru diminuarea arieratelor bugetare ale unor operatori economici din industria de apărare și a achitării obligațiilor fiscale curente în procent de aproximativ 90%. Impactul favorabil al aplicării prevederilor OUG nr. 45/2022 a fost anulat de calcularea de

cheltuieli accesorii aferente obligațiilor fiscale cu reținere la sursă, anterioare anului 2020. Acestea vor genera creșterea nivelului plăților restante, depășind valoarea obligațiilor fiscale principale.

### VOLUMUL ȘI EVOLUȚIA CIFREI DE AFACERI

Nr. Crt	Indicator	Exercițiul precedent ( an 2021 )	Exercițiul curent ( an 2022 )	% 2022/2021
1.	Cifra de afaceri netă	28.580.441	38.758.027	135,61

Cifra de afaceri a anului 2021, în valoare totală de 28.580.441 lei provine din desfășurarea următoarelor activități:

Nr. Crt	Explicație	31.12.2021	31.12.2022	% 2022/2021
<b>1</b>	<b>CIFRA DE AFACERI - total din care</b>	<b>28.580.441</b>	<b>38.758.027</b>	<b>135,61</b>
1.1	Venituri din vânzări produse	27.745.037	37.942.847	136,76
1.2	Venituri din vânzări semifabricate	0	0	-
1.3	Venituri din vânzări prod.reziduale	128.441	117.162	91,22
1.4	Venituri din lucrări executate	607.654	614.812	101,18
1.5	Venituri din redevențe chirii	15.551	16.109	103,59
1.6	Venituri vânzări mărfuri	6.574	670	10,19
1.7	Venituri din activități diverse	77.184	66.427	86,06
1.8	Venituri din studii și cercetări	0	0	0
1.9	Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete	0	0	0
	<b>Total venituri producția vândută</b>	<b>28.573.866</b>	<b>38.757.357</b>	<b>135,64</b>

### PROVIZIOANE, AJUSTARI, SITUAȚIA CREDITELOR INTERNE ȘI EXTERNE; CONTURI ÎN AFARA BILANTULUI

#### PROVIZIOANE, AJUSTĂRI

##### 1. PROVIZIOANE

La începutul anului societatea a avut înregistrate provizioane pentru riscuri și cheltuieli aferente Programelor de măsuri ale inventarierilor anuale în valoare de **95.910 lei**, după cum urmează:

- provizioane pentru litigii în valoare de 20.000 lei,
- provizioane pentru terminarea contractului de muncă în valoare de 20.000 lei,
- provizioane pentru eliminarea deșeurilor rezultate din casarea materialelor chimice în valoare de 40.000 lei,
- provizioane pentru dezafectarea imobilizărilor corporale și a altor acțiuni similare legate de acestea, respectiv dezafectare instalație neutralizare (Galvanizare – Neutralizare Pegas) în valoare de 15.910 lei.

În anul 2022 s-au înregistrat **creșteri** în valoare de **4.091.156 lei**, astfel:

- aprobate conform Hotărârii CA nr. 22/07.11.2022 – **529.579 lei**, reprezentând provizion constituit pentru litigiul cu firma COS TÂRGOVIȘTE,
- aprobate prin Programul de măsuri aferent inventarierii anuale pentru anul 2022 – **3.561.577 lei**, astfel:
  - provizioane constituite pentru litigii în valoare de 2.100.000 lei, având în vedere litigiul societății cu Administrația Bazinală Olt, subunitatea SGA Brașov,
  - provizioane constituite pentru terminarea contractului de muncă în valoare de 50.000 lei,
  - ajustarea în valoare de 60.000 lei a provizioanelor pentru eliminarea deșeurilor rezultate din casarea materialelor chimice, deoarece s-au încheiat contracte de distrugere a acestor deșeuri cu firme autorizate,
  - provizioane în valoare de 351.577 lei, constituite pentru concediul de odihnă neefectuat în anul 2022 de către salariații societății din categoria direct productivi, inclusiv obligațiile către bugetul general consolidat,
  - ajustarea în valoare de 1.000.000 lei a provizioanelor pentru dezafectarea imobilizărilor corporale și a altor acțiuni similare legate de acestea, respectiv dezafectare instalație neutralizare (Galvanizare – Neutralizare Pegas).

S-au înregistrat **reduceri** în valoare de **68.976 lei**, după cum urmează:

- diminuarea în valoare de 42.907 lei a provizionului constituit pentru litigiul cu firma COS TÂRGOVIȘTE, pe măsura plății efectuate către administratorul judiciar, conform eșalonării aprobate,
- anularea provizioanelor constituite în anul 2021 pentru terminarea contractului de muncă în valoare de 20.000 lei,
- diminuarea provizioanelor constituite pentru dezafectarea imobilizărilor corporale și a altor acțiuni similare legate de acestea, respectiv dezafectare instalație neutralizare (Galvanizare–Neutralizare Pegas) în valoare de 6.069 lei, datorită efectuării în anul 2022 de cheltuieli legate de această activitate.

lei

Denumirea Provizioanelor	Sold la 1 Ianuarie	Transferuri		Sold la 31 Decembrie
		În cont	din cont	

1	2	3	4	5
Provizioane pentru litigii	20.000	2.629.579	42.907	2.606.672
Provizioane pt. terminarea contractului de muncă	20.000	50.000	20.000	50.000
Provizioane pt. concediul de odihnă neefectuat	-	351.577	-	351.577
Provizioane pentru eliminarea deșeurilor	40.000	60.000	-	100.000
Provizioane pentru protecția mediului înconjurător	15.910	1.000.000	6.069	1.009.841
<b>TOTAL</b>	<b>95.910</b>	<b>4.091.156</b>	<b>68.976</b>	<b>4.118.090</b>

## 2. AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA STOCURILOR

Ajustările pentru deprecierea stocurilor în valoare de **822.275,65 lei** existente la începutul anului 2022 s-au diminuat în cursul anului cu valoarea de 7.123,39 lei și 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 2022 se prezintă astfel:

Denumirea Ajustărilor	Sold la 1 Ianuarie	Transferuri		lei
		în cont	din cont	Sold la 31 Decembrie
1	2	3	4	5
Ajustări pt. deprecierea materiilor prime	582.377,63	-	4.288,19	578.089,44
Ajustări pt. deprecierea materialelor consumabile	54.013,21	-	749,12	53.264,09
Ajustări pt. deprecierea materialelor de nat. Obiectelor de inventar	98.537,46	-	1.055,16	97.482,30
Ajustări pt. deprecierea produselor finite	77.802,27	-	425,92	77.376,35
Ajustări pt. deprecierea ambalajelor	9.545,08	-	605,00	8.940,08
<b>TOTAL</b>	<b>822.275,65</b>	<b>-</b>	<b>7.123,39</b>	<b>815.152,26</b>

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

## SITUAȚIA CREDITELOR INTERNE ȘI EXTERNE: ÎNCADRAREA ÎN PLAFONUL DE CREDITE APROBAT

Cu Hotărârea AGOA nr. 1/17.03.2022 a fost aprobată prelungirea liniei de credit în valoare de 4.000.000 lei contractată de societate la CEC Bank.

Pentru finanțarea activității de producție, societatea a prelungit prin Actul Adițional nr. 8/25.03.2022 la contractul facilitate linie de credit sub condiție nr. RQ14044039686642 din data de 15.05.2014, o linie de credit la CEC Bank București în valoare de 4.000.000 lei, pe o perioadă de 12 luni, începând cu data de 06.05.2022 și până la data de 05.05.2023, cu o rată a dobânzii de ROBOR 3M (la data încheierii contractului de 2,99%) + 4 pp, care la data de 31.12.2022 era neconsumată.

### Garantii:

❖ **Garanție Reală Imobiliară de Rang I** asupra imobilului situat în intravilanul Orașului Zărnești compus din teren în suprafață de 447.743 mp înscris în CF nr. 100808, identificat cu număr cadastral 13067/1/2, proprietatea S. TOHAN S.A, conform act CF nr. 3011/07.11.2002, eliberată de O.C.P.I. – Oficiul de Cadastru și Publicitate Imobiliară Brașov, evaluat la suma de 5.093.000 lei, în baza raportului de reevaluare efectuat de evaluator Denisa Jianu la data de 24.02.2021;

❖ **Garanție Reală Imobiliară de Rang I** asupra imobilului situat în intravilanul Orașului Zărnești, compus din teren în suprafață de 10.581 mp înscris în CF a ANCPPI Zărnești cu nr. 108348 și având număr cadastral/top 108348 și construcțiile având destinația: hală industrială obiectiv 12 compusă din clădire administrativă P+E cu suprafața construită de 442 mp, clădire de producție P cu suprafața construită de 5.126 mp, hală de depozit P+E cu suprafața construită de 576 mp înscris în CF a ANCPPI Zărnești cu număr 108348 și având număr cadastral/top 108348-C1 și construcție obiectiv 270, înscris în CF a ANCPPI Zărnești nr. 108348, și având număr cadastral /top 108348-C2, proprietatea S. TOHAN SA, conform acte CF nr. 13108/16.07.2012 și 14359/03.08.2012, evaluat la suma de 2.613.000 lei, în baza raportului de evaluare efectuat de evaluator Denisa Jianu la data de 24.02.2021;

❖ **Ipoteca mobilă** asupra soldurilor creditoare prezente și viitoare, în lei și în valută, ale conturilor /subconturilor deschise de societate la CEC Bank S.A.

### Alte condiții:

• **Facilitatea de Credit** este rambursabilă integral la expirarea Termenului. În termen de 12 luni, de la data prelungirii Facilității de Credit, plafonul liniei de credit se va diminua cu 10% în patru tranșe trimestriale egale. Rambursarea la cererea băncii a facilității de credit se va face de către Client în termenul prevăzut în

notificare transmisă de Bancă în acest sens. Clientul înțelege și este de acord cu faptul că Banca poate solicita rambursarea tuturor sumelor declarate scadente și are obligația de a efectua rambursarea acestora, în orice moment în cadrul perioadei de creditare, renunțând în mod expres la beneficiul termenului, chiar dacă Clientul și-a îndeplinit toate obligațiile contractuale față de Bancă și chiar dacă nu a intervenit niciun Caz de Neexecutare prevăzut la art.9, dacă Banca are orice informații sau indicii de natură a considera, la discreția sa, că factorii care au stat la baza acordării Facilității de credit s-au deteriorat în orice mod.

• Părțile înțeleg și acceptă că drepturile constituite și obligațiile asumate în temeiul contractului de credit RQ14044039686642 din data de 15.05.2014, completat și modificat cu actele adiționale ulterioare sunt continue și rămân valabile până la îndeplinirea tuturor obligațiilor S. TOHAN S.A. față de Bancă.

De asemenea, garanțiile constituite în favoarea Băncii în temeiul contractelor de garanție accesorii Contractului de credit nr. RQ 14044039686642 din data de 15.05.2014, completat și modificat cu actele adiționale ulterioare, sunt continue și rămân valabile până la îndeplinirea tuturor obligațiilor Împrumutatului față de Bancă.

• Toate celelalte clauze din contractul de credit RQ14044039686642 din data de 15.05.2014, completat și modificat cu actele adiționale ulterioare rămân în vigoare.

Linia de 4.000.000 lei a fost destinată pentru finanțarea contractelor și activităților preconizate a se realiza în anul 2022.

În cursul anului 2022 s-a utilizat linia de credit.

Până la data de 31.12.2022 societatea a reîntregit linia de credit, având un sold 0 la contul 5191 Credite Bancare pe termen scurt pentru activitatea de bază.

## **CONTINUTUL CONTURILOR ÎN AFARA BILANTULUI**

8032	Valori materiale primite spre prelucrare sau reparare	5.248,95 lei
8033	Valori materiale primite în păstrare, custodie	68.262,85 lei
8035	Stocuri de natura obiectelor de inventar	4.117.037,46 lei
8039.1	Obiecte de inventar pentru probe	0,00 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	Investiții scoase din patrimoniu conform H.G. 945/1990 (declasate)	185,36 lei
8039.7	Plusuri de inventar materiale investiții	114,40 lei
8039.10	Plus inventar produse și materiale producție neterminată	0,00 lei
8039.14	Materiale depreciate	2.027,40 lei
8039.15	Mijloace fixe aflate în folosință	0,00 lei
8039.18	SDV-uri la terți pentru fabricarea de reperi	27.868,00 lei
8045	Amortizarea aferentă gradului de neutilizare a mijloacelor fixe	681.876,85 lei

### **Contul 8039.2**

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

Ca urmare, în exercițiul financiar 2019 societatea a înregistrat în evidențele contabile în contul 8039.2 suma de 12.306.646 lei, care se compune din:

- contul 8039.21 „Echipament tehnologic – Donație DIEHL” cu valoarea de 6.982.998 lei care reprezintă echipamentul tehnologic primit ca donație necesar pentru lansarea în fabricație a produsului "Grenada fumigenă și mascare 76 mm",

- contul 8039.22 „Transfer Tehnologie - DIEHL” cu valoarea de 5.317.648 lei care reprezintă transferul de tehnologie necesar pentru fabricarea produsului "Grenada fumigenă și mascare 76 mm",

În luna februarie 2020 a fost predată oficial linia de producție pentru grenada fumigenă și mascare 76 mm IR/RP, 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 august 2022, conform Acordului de colaborare încheiat în data de 17.10.2017, linia tehnologică necesară pentru lansarea în fabricație a produsului „Grenada de fumigenă de 76 mm” a fost pusă în funcțiune, rezultând următoarele:

- imobilizări necorporale primite cu titlu gratuit 5.317.648 lei

reprezentate de transferul de tehnologie	
- mijloace fixe primite cu titlu gratuit	6.752.093 lei
din care:	
- Instalația de asamblare, vopsire și încărcare grenadă fumigenă	4.377.945 lei
- Instalația de verificare și testare grenadă fumigenă	2.118.480 lei
- Sistem lansare grenadă fumigenă	255.668 lei
- obiecte de inventar primite cu titlu gratuit date în folosință	230.905 lei

### **Contul 8035**

În urma inventarierii anuale desfășurate în perioada 01.09.2022 – 31.12.2022 a stocurilor de natura obiectelor de inventar aparținând secțiilor și serviciilor societății s-a constatat la gestiunea atelierului 232 din cadrul secției 23 Pirotehnică un minus de inventar în valoare de 707,56 lei, care a fost înregistrat în evidențele contabile la propunerea subcomisiei de inventariere și conform Planului de măsuri aprobat al comisiei centrale de inventariere.

### **INFORMAȚII PRIVIND PARTICIPAȚIILE DEȚINUTE DE S. TOHAN S.A. ÎN CAPITALUL ALTOR SOCIETAȚI**

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

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

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

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

Conform CERTIFICAT CONSTATATOR nr. 77136/27.01.2022 al S.C. BREM COMPANY S.A., S. TOHAN S.A. deține calitatea de acționar, aportul la capital este de 554.152,40 RON,(aport în natură), număr de acțiuni: 154.360, valoarea unei acțiuni 3,59 lei și cota de participare la beneficii și pierderi este de 20 %.

Obiectul principal de activitate al societății îl reprezintă construcții de clădiri și lucrări de geniu, administrarea parcului industrial.

În anul 2022, conform Hotărârii AGA a Brem Company societatea a înregistrat în evidențele contabile suma de 10.000 lei, reprezentând dividende aferente cotei de participare la capitalul social al S.C. Brem Company SRL, sumă încasată integral până la data de 31.12.2022.

### **EVENIMENTE IMPORTANTE SURVENITE ÎN CURSUL ANULUI 2022**

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

- în perioada 01.01.2022 – 08.04.2022, conform Hotărârii AGOA nr. 7/22.11.2021;
  - D-na Ciobanu Adelina - Președinte
  - D-nul Leonte Cătălin - Membru
  - D-na Cotigă Mihaela - Membru
- în perioada 08.04.2022 – 20.04.2022 conform Hotărârii AGOA nr. 2/08.04.2022;
  - D-nul Leonte Cătălin - Președinte
  - D-nul Nedelcu Dumitru - Membru
  - D-na Dumitru Lucica - Membru
- în perioada 22.04.2022 – 21.11.2022 conform Hotărârii AGOA nr. 3/20.04.2022;
  - D-nul Leonte Cătălin - Președinte
  - D-nul Chiriac Viorel - Membru
  - D-na Dumitru Lucica - Membru
- în perioada 21.11.2022 – 20.12.2022
  - D-nul Leonte Cătălin - Președinte
  - D-na Dumitru Lucica - Membru
- în perioada 20.12.2022 – 31.12.2022 conform Hotărârii AGOA nr. 12/20.12.2022;
  - D-nul Leonte Cătălin - Președinte
  - D-na Dumitru Lucica - Membru
  - D-nul Guzun Alexandru - Membru

Prin hotărârea A.G.O.A. nr. 2/08.04.2022 se ia act de expirarea mandatelor administratorilor provizorii ai societății d-na Ciobanu Adelina, d-l Leonte Cătălin și d-na Cotigă Mihaela și sunt aleși în funcția de administratori provizorii ai S.Tohan S.A. pe o perioadă de 4 luni, începând cu data alegerii A.G.O.A., d-l Leonte Cătălin, d-l Nedelcu Dumitru și d-na Dumitru Lucica. Prin Hotărârea A.G.O.A nr. 3/20.04.2022 este revocat din funcția de administrator provizoriu d-l Nedelcu Dumitru, având în vedere faptul că nu și-a

acceptat mandatul și este ales în calitate de administrator provizoriu d-l Chiriac Viorel până la data de 08.08.2022. În data de 21.11.2022 este revocat din funcția de administrator provizoriu d-l Chiriac Viorel și în data de 20.12.2023 este numit d-nul Guzun Alexandru.

Stabilirea indemnizației brute fixe lunare a administratorilor provizorii ai societății TOHAN S.A. este cea stabilită prin Hotărârea AGOA nr. 1/15.03.2018, respectiv suma de 2.100 lei.

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, precum și rezoluția din Adresa nr. 6284/VDP/04.10.2021, 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. Începând cu data Ordinului Ministerului Economiei nr. 553/27.04.2022 se numește în calitate administrator special al societății, domnul Dumitru NEDELCU. Conform art. 4 din Ordin, administratorul special va primi lunar o indemnizație stabilită de Consiliul de Administrație, ținând cont de situația economico-financiară a societății. Cu Hotărârea C.A. nr. 10/17.05.2022 se aprobă valoarea remunerației lunare la 60% din indemnizația brută fixă lunară a Directorului General.

3. Cu Hotărârea C.A. nr.9/11.05.2022 se aprobă numirea domnului Dan Voina în funcția de Director General al S.Tohan S.A. pe o durată de 4 luni, începând cu data de 02.06.2022, dar nu mai târziu de data implementării prevederilor OUG nr. 109/2011, cu modificările și completările ulterioare. A fost aprobat conținutul noului contract de mandat încheiat cu d-nul Dan Voina, în calitate de director general al S. TOHAN S.A. Astfel, societatea a încheiat contractul de mandat nr. 1/02.06.2022 pentru funcția de director general, pe o perioadă de 4 luni, începând cu data de 02.06.2022 până la data de 02.10.2022 și s-a stabilit o indemnizație brută fixă lunară de 15.000 lei. Cu Hotărârea CA nr. 17/20.09.2022 s-a aprobat prelungirea Contractului de Mandat nr. 1, prin Actul Adițional nr.1, pe o durată de 2 luni, dar nu mai târziu de data implementării prevederilor OUG nr. 109/2011, cu modificările și completările ulterioare. Cu Hotărârea CA nr. 21/18.10.2022 s-a majorat nivelul indemnizației brute fixe lunare la valoarea de 18.000 lei, începând cu data de 02.10.2022. Cu Hotărârea CA nr. 23/24.11.2022 s-a aprobat încheierea Contractului de Mandat nr.2, pe o durată de 4 luni, începând cu data de 02.12.2022, dar nu mai târziu de data implementării prevederilor OUG nr. 109/2011, cu modificările și completările ulterioare și s-a stabilit nivelul indemnizației brute fixe lunare la valoarea de 18.000 lei.

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

Conform Hotărârii Paritare 7+7 nr. 1.3/445/02.08.2022, în baza Legii nr. 187/2022 pentru modificarea și completarea Legii nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare, s-a luat decizia majorării valorii tichetelor de masă de la 20 lei la 30 lei, începând cu data de 01.10.2022.

5. Pentru anul 2022 s-au alocat fonduri de transfer conform prevederilor art.1 din HG 174/2017 în valoare de 4.038 mii lei, pentru un număr mediu anual de **72 persoane**, conform Adresei nr. 921/17.03.2022 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 02.06.2022 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 că estimează un număr mediu necesar de 140 persoane/lună pentru anul 2022 și un fond de 7.854.375 lei, datorită gradului scăzut de încărcare a capacității de producție, a necesității menținerii forței de muncă specializate pentru asigurarea funcționalității liniilor de fabricație și posibilitatea reluării în cel mai scurt timp posibil a activității de producție. Suplimentarea medie anuală a numărului de persoane beneficiare de fonduri este de 104 pers./lună/an și fond suplimentar de 3.893.315 lei. La calculul fondurilor suplimentare estimate s-a utilizat câștigul mediu brut pe economie utilizat la fundamentarea bugetului de stat pentru anul 2022.

Prin adresa nr. 3077/05.10.2022, C.N. ROMARM S.A. a informat societatea privind suplimentarea fondurilor de transfer pentru personalul care desfășoară activități conform art. 24 din Legea 232/2016 privind industria națională de apărare, astfel, S. TOHAN S.A. a beneficiat de un fond suplimentar pentru anul 2022



în valoare de 2.580 mii lei, fondul total alocat fiind de 6.618 mii lei, cu un număr mediu anual alocat de 118 de persoane. Suma înregistrată în contabilitate până la data de 31.12.2022 este de 6.594.319 lei.

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

- o **la capitolul 82.01 "Industria extractivă, prelucrătoare și construcții", titlul 72 "Active financiare", alineatul 72.01.01 "Participarea la capitalul social al societăților comerciale"**, destinate a 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, cu respectarea art.346 din Tratatul privind Funcționarea Uniunii Europene, au fost repartizate următoarele sume:

- **în anul 2020 – suma de 14.978.000 lei**

Din această sumă care a majorat capitalul social al societății în anul 2020, a fost utilizată suma de **14.963.107 lei** pentru achiziționarea de echipamente pe capitolul de investiții de Dotări independente astfel:

- în anul 2020 643.400 lei
- în anul 2021 13.032.707 lei
- în anul 2022 1.287.000 lei

Diferența rămasă neutilizată va fi cheltuită conform destinației pentru care a fost aprobată.

- **în anul 2022 – suma de 17.615.000 lei**

Această sumă a majorat capitalul social al societății în anul 2022, urmând a fi cheltuită în anul 2023.

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

7. Proiectul Programului anual de investiții pentru anul 2022 a fost întocmit și analizat în Consiliul Tehnico-Economic al S.TOHAN S.A. și avizată forma prezentată prin avizul nr.8/10.05.2022, de către Consiliul de Conducere al societății și prezentat Consiliul de Administrație al societății, conform Hotărârii CA nr. 12/02.06.2022, fiind elaborat în următoarea structură:

**TOTAL – 18.565 mii lei, din care:**

➤ **Surse proprii din majorare capital social 2022: 17.615 mii lei**, din care:

- 10.000 mii lei Obiective de investiții noi – Retehnologizare Linii Galvanizare
- 7.065 mii lei Alte cheltuieli de investiții – Dotări independente
- 300 mii lei Cheltuieli pentru elaborarea studiilor de fezabilitate, a studiilor de fezabilitate -Studiu

de fezabilitate linie de fabricație tuburi motor reactiv 122 mm

- 250 mii lei Actualizare deviz Securizarea obiectivelor cu grad ridicat de risc la S.C. TOHAN S.A.

➤ **Surse proprii 2022: 950 mii lei**, din care:

- 385 mii lei Alte cheltuieli de investiții – Dotări independente lit.b)
- 115 mii lei Studiu de fezabilitate Retehnologizare Linii Galvanizare lit.c)
- 450 mii lei Reabilitare capitală obiective lit.f)

**TOTAL – 1.301 mii lei, din care:**

➤ **Surse proprii din majorare capital social 2020: 1.301 mii lei**, Alte cheltuieli de investiții – Dotări independente

**TOTAL GENERAL: 19.866 mii lei**

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

În vederea transmiterii la M.E.A.T.- D.I.A. spre aprobare a Programului de investiții pe anul 2022, acesta a fost transmis la C.N. ROMARM S.A. cu adresa 1.2/418/27.06.2022.

Cu adresa nr. 151.638/07.07.2022, înregistrată la C.N. ROMARM S.A. cu nr. 2162/08.07.2022, M.E.- D.I.A. a transmis Listele de investiții pe anul 2022, cu finanțare integrală sau parțială de la bugetul de stat, aprobate de Ordonatorul Principal de Credite cu nr. 61799/OPC/06.07.2022, astfel:

**TOTAL – 18.565 mii lei, din care:**

➤ **Surse proprii din majorare capital social 2022: 17.615 mii lei**, din care:

- 10.000 mii lei Obiective de investiții noi – Retehnologizare Linii Galvanizare
- 7.065 mii lei Alte cheltuieli de investiții – Dotări independente
- 300 mii lei Cheltuieli pentru elaborarea studiilor de fezabilitate, a studiilor de fezabilitate -Studiu

de fezabilitate linie de fabricație tuburi motor reactiv 122 mm

- 250 mii lei Actualizare deviz Securizarea obiectivelor cu grad ridicat de risc la S.C. TOHAN S.A.

➤ **Surse proprii 2022: 950 mii lei**, din care:

- 355 mii lei Alte cheltuieli de investiții – Dotări independente lit.b)

- 115 mii lei Studiu de fezabilitate Retehnologizare Linii Galvanizare lit.c)
- 30 mii lei Alte cheltuieli de investiții lit.e)
- 450 mii lei Reabilitare capitală obiective lit.f)

**TOTAL – 1.301 mii lei, din care:**

➤ **Surse proprii din majorare capital social 2020: 1.301 mii lei,** Alte cheltuieli de investiții – Dotări independente

**TOTAL GENERAL: 19.866 mii lei**

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.

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

Se vor emite comenzi pentru 2.000 buc. grenade fumigene 76 mm, cu livrare în anul 2023, în valoare de 116.000 euro. Pentru finalizarea obligațiilor de offset pe care le au, EuroSpike a depus la O.C.A.T.S. dosarul pentru obținerea cerințelor aferente. A solicitat ca S. TOHAN S.A. în calitate de beneficiar să confirme valoarea transferului de tehnologie (ToT) în valoare de 1.203.406,6 euro. Având în vedere indicațiile O.C.A.T.S. transmise prin scrisoarea nr. 879/18.05.2018, obligația S. TOHAN S.A. în calitate de beneficiar prevede o declarație pe proprie răspundere prin care să confirmăm că tehnologia a fost transferată integral și cu succes, document ce a fost transmis la O.C.A.T.S.

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

9. În anul 2021, S. TOHAN S.A. a participat la procedura "licitație restrânsă" organizată de M.Ap.N. și și-a atribuit un Acord-Cadru de furnizare pe 42 luni, pentru cantitatea maximă de 400 buc. lovituri reactive 122 mm cu bătaie mărită la 40 km, în valoare de 29.520.000 lei fără TVA, și s-a semnat un prim contract subsecvent pentru 100 buc., având ca termen de livrare 26.08.2022.

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

De asemenea, datorită contextului geopolitic dificil și a dificultăților legate de eliberarea licențelor, societatea se confruntă cu întârzieri majore din partea furnizorilor externi de materii prime și materiale, în special cele energetice (motoare, încărcături, etc.), care conduc la nerespectarea termenelor de livrare și calcularea de penalități. Ca urmare, s-au făcut solicitări de analiză a posibilității prelungirii termenelor de livrare ale contractelor aflate în derulare.

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

Ca urmare a apariției OG nr.47/14.04.2022, în urma discuțiilor purtate la C.N. ROMARM S.A. cu privire la posibilitatea actualizării prețurilor produselor/serviciilor ce fac obiectul contractelor subsecvente încheiate cu M.Ap.N, în baza acordurilor-cadru încheiate, a fost transmisă de către companie solicitarea către M.Ap.N. de exprimare a unui punct de vedere referitor la aplicabilitatea prevederilor respectivei ordonanțe, ca urmare a creșterii prețurilor pe piața de energie electrică și gaze naturale, a combustibililor, a materiilor prime și materialelor, a prestărilor de servicii, etc, cu impact semnificativ asupra produselor executate.

În anul 2022, societatea a beneficiat de prevederile OG nr. 47/14.04.2022, aplicată asupra contractului de vânzare-cumpărare a 1.328 buc. grenade 40x47 mm, livrate în data de 28.10.2022.

11. Odată cu apariția OUG nr.45/14.04.2022 privind unele măsuri de diminuarea arieratelor bugetare ale unor operatori economici din industria națională de apărare care va conduce la diminuarea

nivelului plăților restante, S. TOHAN S.A va încerca să identifice soluții cu privire la posibilitatea aplicării și a prevederilor Cap. I din OG nr. 6/2019 privind instituirea unor facilități fiscale, cu modificările și completările ulterioare, pentru a beneficia de măsurile de restructurare a obligațiilor bugetare restante la data de 31.12.2020 care nu vor intra în sfera de aplicare a actului normativ.

În anul 2022 societatea a beneficiat de prevederile OUG nr. 45/2022 privind unele măsuri pentru diminuarea arieratelor bugetare ale unor operatori economici din industria de apărare. În baza art. 4 din OUG nr. 45/2022 s-a depus Cererea de anulare a obligațiilor fiscale, inclusiv accesoriile acestora, aferente producției sau comerțului cu armament, muniție și material de război, datorate și neachitate la data de 31.03.2022, nr.1/222A din data de 16.11.2022, înregistrată la organul fiscal cu nr. 2258 din data de 16.11.2022, și s-a emis Certificatul de atestare fiscală nr. 2258.3 din data de 15.12.2022, în urma încheierii Procesului verbal de punere de acord nr.2258.2/14.12.2022. În data de 15.12.2022 s-a primit Decizia de anulare a obligațiilor fiscale nr. 2261, în valoare de **13.519.485 lei**, din care:

- obligația fiscală principală: 10.854.979 lei,
- dobânzi: 1.721.198 lei,
- penalități de întârziere: 943.308 lei.

Concomitent cu înregistrarea veniturilor din anulare s-au trecut din evidența extracontabilă în evidența contabilă a exercițiului curent cheltuieli accesorii aferente obligațiilor fiscale ale bugetului general consolidat anterioare anului 2021, neconfirmate, precum și cheltuielile accesorii calculate la zi.

Având în vedere gradul scăzut de încărcare a capacității de producție, creșterea semnificativă a costurilor pentru execuția produselor aflate pe fluxul de fabricație, societatea a depus și în anul 2022 eforturi susținute în vederea asigurării și gestionării optime a resurselor financiare existente, fără a fi afectat patrimoniul societății, în perspectiva desfășurării activității în condiții de continuitate, achitând obligații către bugetul general consolidat în procent de 90%. Deși societatea se află în administrare specială, se calculează în continuare cheltuieli accesorii pentru obligațiile fiscale care au fost exceptate de la aplicarea prevederilor OUG nr.45/2022, care vor depăși valoarea debitelor, influențând semnificativ majorarea nivelului plăților restante. De asemenea, gradul mare de fiscalizare influențează negativ echilibrul financiar al societății.

**12.** Un factor major care poate genera afectarea activității societății îl reprezintă contextul geopolitic și economic dificil cauzat de evenimentele din vecinătatea României, de liberalizarea pieței energiei și a gazelor naturale, creșterea semnificativă a prețurilor materiilor prime, materialelor, combustibililor, a tarifelor prestărilor de servicii și a altor cheltuieli impuse de legislație, conform obiectului de activitate al societății.

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

În anul 2022 au fost calculate penalități pentru depășirea termenului de livrare al unor produse contractate cu M.Ap.N.

**13.** Colaborarea cu firma Weizmann Ariana & Partners a început în iunie 2021 pentru demararea unei **acțiuni de opoziție la cererea de marcă similară TOHAN** depusă spre înregistrare la Oficiul European de către firma BELLAFOR SRL București. În urma discuțiilor purtate cu reprezentanta firmei Weizmann Ariana & Partners s-a constatat că S TOHAN SA are un punct vulnerabil, care poate să afecteze negativ activitatea societății. Acesta este faptul că S TOHAN SA nu are înregistrată marca TOHAN nici pe plan național, nici pe plan european, drept urmare a fost declanșată **încă o acțiune și anume înregistrarea mărcii TOHAN pe plan european**. Acțiunile au fost prezentate în ședința Consiliului de Administrație din data de 22.12.2021.

În timpul pregătirii documentației pentru susținerea acțiunii de înregistrare marcă, s-a constatat că firma BELLAFOR SRL București are înregistrată marca TOHAN pe plan național din anul 2016. Prin urmare s-a discutat cu firma Weizmann Ariana & Partners oportunitatea declanșării unei **acțiuni de anulare a mărcii naționale TOHAN, nr. depozit M 2016 03659**.

## STADIUL DERULĂRII ACȚIUNILOR

**I. Opoziție la cererea de marcă similară TOHAN depusă spre înregistrare la Oficiul European de către firma BELLAFOR SRL București: marcă „TOHAN” nr.018483136.**

S-au parcurs următorii pași, conform procedurii:

- A fost transmisă Notificarea nr.881/27.08.2021 firmei BELLAFOR SRL București; nu s-a primit răspuns; Conform procedurii, dacă nu se soluționează conflictul urmează depunerea dosarului de opoziție.
- A fost depus dosarul de opoziție la Oficiul European - confirmarea înregistrării email nr. 54 /250/01.10.2021;
- S-a stabilit de către Oficiul european, o perioadă de cooling-of până la data de 14.02.2022. În această perioadă încă mai există posibilitatea negocierii cu partea adversă și încheierea pe cale amiabilă a conflictului.
- Perioada pentru întocmirea dosarului de argumentare cu motivele opoziției, argumentate în fapt și în drept și depunerea dosarului la Oficiul european a fost inițial până în data de 14.04.2022. În urma discuțiilor purtate cu reprezentanții firmei Weizmann Ariana & Partners din 30.03.2022 privind

documentele pe care S Tohan SA trebuie să le pună la dispoziție pentru utilizare în dosarul mai sus menționat, s-a solicitat de la Oficiul European prelungirea termenului până la 14.06.2022. Ținând cont de cantitatea de documente care trebuia analizată, prelucrată și tradusă, a fost solicitată o nouă prelungire până la 14.08.2022. Prolungirea a fost acordată. Partea adversă, BELLAFOR SRL București a solicitat o prelungire suplimentară până la 02.09.2022.

- Dosarul a fost depus cu succes la Oficiul european care a stabilit data de 27.10.2022 ca termen limită pentru ca solicitantul mărcii, BELLAFOR, să depună un punct de vedere cu privire la opoziția primită și de a-l depune la Oficiul european (email nr.5.4/112/25.08.2022).
- Oficiul european menține opoziția și stabilește termenul de 10.11.2022 pentru ca solicitantul mărcii, BELLAFOR, să răspundă la opoziție.
- BELLAFOR a solicitat prelungirea termenului de răspuns și totodată a desemnat și un reprezentant pentru firmă. Termenul de răspuns a fost stabilit pentru data de 10.01.2023.
- BELLAFOR și-a depus punctul de vedere, care a fost transmis de Oficiu către S TOHAN SA prin firma Weizmann. Oficiul a stabilit data de 30.03.2023 ca dată limită de depunere la dosar replica pentru observațiile BELLAFOR.
- Au fost depuse observațiile BELLAFOR și notele firmei Weizmann la aceste observații.

Urmează etapa finală:

- În baza documentației depuse de S TOHAN SA și BELLAFOR SRL București, Oficiul European va lua decizia de a înregistra sau nu marca TOHAN ca proprietate BELLAFOR SRL București, pe plan european.

#### COSTURI:

Nr. Crt.	Serviciul	Valoare cu TVA, lei	Factură fiscală	Ordin de plată
1.	Întocmire și transmitere notificare încălcare drept anterior – marcă similară TOHAN 018483136	2.195,42	20211060 / 12.08.2021	1073 / 12.08.2021
2.	- Întocmirea opoziției în drept, în conformitate cu legislația în vigoare, depunerea acesteia și monitorizarea procedurii în fața Oficiului - taxe legale	5.557,28	20211201 / 10.09.2021	1203 / 09.09.2021
3.	Întocmire argumente în fapt și în drept, analiza documente de utilizare (timp de lucru 10 ore)	6.472,29	20220091 / 20.01.2022	23 / 12.01.2022
4.	Traducere documente de utilizare	3.373,65	20220764/ 29.06.2022	887 / 28.06.2022
5.	Întocmire argumente în fapt și în drept, gestionare și prelucrare documente de utilizare (timp de lucru 10 ore)	6.474,20	20220810 / 07.07.2022	944 / 06.07.2022
6.	Întocmire observații în replică la răspunsul părții adverse	5.795,82	20230357 / 28.02.2023	287 / 27.02.2023
<b>TOTAL</b>		<b>29.868,66</b>		

#### II. Înregistrarea mărcii TOHAN pe plan european.

S-au parcurs următorii pași:

- Verificarea disponibilității mărcii
- Stabilirea protecției și individualizarea claselor NISA;
- Întocmire documentație; depunere și înregistrare cerere, reprezentare la Oficiul European: **marcă „TOHAN” nr.018606804**;
- Achitare taxe de examinare cerere de marcă;
- Perioada de depunere a eventualelor cereri de opoziție de înregistrare s-a terminat în 17.03.2022;
- BELLAFOR SRL București a depus o opoziție față de înregistrarea mărcii TOHAN de către S TOHAN SA în data de 15.03.2022;
- Perioada de cooling-off a expirat la 30.07.2022,
- BELLAFOR SRL București a depus dosarul cu argumentele opoziției (termen scadent 30.09.2022) – BELLAFOR are marca TOHAN înregistrată în România în data de 09.11.2016;
- Reprezentanții S TOHAN SA, Weizmann Ariana & Partners au întocmit și au depus (termen scadent 30.11.2022) un răspuns la opoziția primită prin care se solicită ca BELLAFOR să facă dovada, conform legii, că în decursul unei perioade de 5 ani care precedă data depunerii sau data de prioritate a cererii de înregistrare a mărcii, marca anterioară a făcut obiectul utilizării efective pentru produsele și serviciile pentru care aceasta a fost înregistrată și a solicitat suspendarea opoziției invocând existența dosarului de acțiune din instanța din România prin care S TOHAN SA solicită anularea mărcii înregistrate de BELLAFOR.

- Oficiul european a confirmat solicitarea de transmitere de dovezi că BELLAFOUR a utilizat marca TOHAN în ultimii 5 ani. Termenul de depunere a dovezilor este 28.01.2023. Acestea vor fi transmise S TOHAN SA, care are apoi timp de 2 luni pentru a transmite observații.
- Oficiul european a confirmat suspendarea opoziției formulate de BELLAFOR până la soluționarea în instanța din România a acțiunii de decădere și anulare marcă inițiată de S TOHAN SA.

Stadiul actual și pașii care trebuie parcurși în continuare:

- Acțiunea este suspendată până la soluționarea în instanța din România a acțiunii de decădere și anulare marcă inițiată de S TOHAN SA.
- După finalizarea acțiunii din instanța din România, Oficiul va stabili următoarele termene pentru derularea procedurii.
- Pentru decizia finală a Oficiului european sunt posibile următoarele scenarii:
  1. Înregistrare marcă de către S TOHAN SA;
  2. Admiterea opoziției și respingerea înregistrării mărcii de către S TOHAN SA.

În cazul în care Oficiul European va lua decizia de înregistrare marcă de către S TOHAN SA, urmează publicarea în gazeta oficială și eliberarea certificatului de înregistrare – taxa 375 euro.

COSTURI până la această dată:

Nr. Crt.	Serviciul	Valoare cu TVA, lei	Factură fiscală	Ordin de plată
1.	- Verificare disponibilitate înregistrare marcă TOHAN, incluzând până la trei clase Nisa - Individualizare clase Nisa, incluzând până la trei clase Nisa	4.416,00	20211394 / 14.10.2021	1371 / 14.10.2021
2.	- Verificare disponibilitate marcă TOHAN la nivel european, clasă suplimentară - Individualizare clase Nisa – identificare termeni corespunzători, clasa suplimentară - întocmire documentație conform solicitărilor legislative; depunere și înregistrare cerere la Oficiul European	7.037,61	20211616 / 22.11.2021	1511 / 19.11.2021
3.	Taxe legale EUIPO cerere marcă TOHAN 018606804, 7 clase Nisa	9.716,77 <b>8.165,35*</b>	20211668 / 29.11.2021	1569 / 26.11.2021
4.	Publicare cerere marcă TOHAN spre opozabilitate față de terți	2.206,08	20220064 / 14.01.2022	11 / 13.01.2022
5.	Intocmire răspuns la opoziție; solicitare suspendare opoziție; adaptare documente de utilizare	7.742,47	20221353 / 27.10.2022	1520 / 20.10.2022
<b>TOTAL</b>		<b>29.567,51</b>		

\* a fost returnată valoarea TVA în contul S TOHAN SA.

Această acțiune influențează și este influențată de celelalte două acțiuni.

### III. Decăderea și anularea mărcii naționale TOHAN, nr. depozit M 2016 03659, marcă deținută de BELLAFOR SRL București

Anularea mărcii se poate face prin pornirea unei acțiuni în instanță, întemeiată pe reaua-credință a titularului la data înregistrării mărcii. Argumentele sunt prezentate de către firma Weizmann Ariana & Partners în e-mailul din data de 18 mai 2022. Atașăm o prezentare a firmei BELLAFOR SRL București descărcată de pe site-ul ListăFirme.ro, din care se poate observa că numărul de angajați ai firmei a fost:

- în anul 2020: 0
- în anul 2019: 1
- în anul 2018: 2
- în anul 2017: 2
- în anul 2016: 1

S-au parcurs următorii pași:

- S-a stabilit modul de abordare al acțiunii de anulare marcă TOHAN, M 2016 03659 prin întocmirea unei opinii juridice referitoare la formularea acțiunii în instanță, de către firma Weizmann Ariana & Partners, transmisă prin e-mail la data de 24 iunie 2022. După analizarea acesteia de către S Tohan SA s-a decis continuarea acțiunii cu variantele *Anularea pentru rea-credință și Decăderea mărcii*.
- A fost transmisă procura judiciară autentificată pentru împuternicirea reprezentanților firmei Weizmann Ariana & Partners pentru îndeplinirea actelor și procedurilor necesare, consultantă, asistență și reprezentare juridică în numele S TOHAN SA în calitate de reclamantă, în contradictoriu cu pârâții BELLAFOR pentru derularea acestei acțiuni;
- Au fost transmise firmei Weizmann Ariana & Partners documentele solicitate pentru întocmirea documentației de prezentare în instanță;
- S-a analizat draft-ul acțiunii și s-au transmis observații;

- A fost depus dosarul de acțiune în instanță la Tribunalul București, cu nr. unic 26224/3/2022.
- Partea adversă a depus întâmpinări la cererea de chemare în judecată: OSIM nr.1058379 din 04.11.2022 și BELLAFOR în data de 09.11.2022, care au fost transmise S TOHAN SA.
- S-a primit CITAȚIE emisă la 23.11.2022 pentru prima înfățișare 19.01.2023.
- Weizmann a întocmit punctual argumentativ fața de întâmpinarea BELLAFOR, notele scrise au fost transmise S TOHAN SA pentru feedback.
- 19.01.2023 prima ședință: partea adversă a solicitat amânarea pentru a lua la cunoștință de notele scrise și cererea modificatoare (invocarea dreptului anterior asupra numelui comercial) invocând și faptul că nu a fost citată. Instanța a dispus amânarea pentru data de 16.03.2023.
- Partea adversă nu a fost prezentă la ședința din 16.03.2023; următoarea ședință 11.05.2023.
- BELLAFOR a depus în 17.03.2023 o întâmpinare la cererea modificatoare
- Firma Weizmann Ariana & Partners va întocmi și depune note scrise la întâmpinare până la 01.05.2023.

Urmează parcurgerea pașilor legali pentru soluționarea acțiunii juridice.

**COSTURI până la această dată:**

Nr. Crt.	Serviciul	Valoare cu TVA, lei	Factură fiscală	Ordin de plată
1.	Intocmire opinie juridică legată de instrumentarea acțiunii în anulare, cu privire la marca TOHAN M 2016 03659	9.703,08	20220666 / 02.06.2022	740 / 31.05.2022
2.	Intocmirea documentației, depunerea acțiunii și reprezentarea la primul termen – acțiune anulare marcă națională TOHAN M 2016 03659	9.846,45	20220895 / 27.07.2022	1061 / 26.07.2022
3.	Procură judiciară împuternicire	50,50	BF nr.8/04.08.2022	
4.	- Argumentarea în fapt și în drept a acțiunii, readaptarea documentației - Discount opinie juridică	5.164,11	20221054 / 02.09.2022	1248 / 01.09.2022
5.	Taxa judiciară de timbru	300	40492/2022 din 01.09.2022	
6.	Intocmire note scrise cu privire la întâmpinarea părții adverse; adresa modificatoare	3.837,32	20230183 / 02.02.2023	139 / 01.02.2023
<b>TOTAL</b>		<b>28.901,46</b>		

**Toate documentele la referitoare la derularea acțiunilor, se află la Atelier Proiectare Documentații și Tehnologii Încărcare.**

14. Prin Procesul Verbal de constatare a depășirii concentrațiilor maxime admise, ale poluanților din apele uzate evacuate, seria BV, nr.10024, încheiat în data de 08.06.2022, de către reprezentantele S.G.A. Brașov, s-a constatat faptul că S. TOHAN S.A. a deversat ape insuficient epurate în pârauul Bârsa în 03.11.2021 – 15.03.2022 – 12.04.2022, depășind limitele maxime admise ale indicatorilor cadmiu și azoțiți din autorizația de gospodărire a apelor, fiind sancționată cu suma de 4.626.908,40 lei, reprezentând penalități calculate pentru abaterea constatată pentru fiecare poluant a cărei concentrație depășește limitele admise.

Sanctiunea a fost dictată în baza anexei la P.V. nr.10024/08.06.2022 pentru calculul penalităților aplicate pentru depășirea concentrațiilor maxime admise ale poluanților din apele uzate evacuate.

Împotriva procesului verbal seria BV, nr.10024, s-a introdus plângere contravențională la Judecătoria Zărnești, în conformitate cu prevederile art.6, pct.7, din Anexa nr.3, la O.U.G. nr.107/2002, privind înființarea Administrației Naționale "Apele Române", cu modificările și completările ulterioare, care face obiectul dosarului nr.2152/338/2022, solicitând, în principal anularea acestuia, în secundar diminuarea penalității sau aplicarea unui avertisment.

Dosarul a parcurs faza de fond, la data de 27.10.2022, soluție ce a fost amânată pentru data de 11.11.2022, ulterior și aceasta fiind amânată pentru data de 14.11.2022.

Din păcate, rezultatul nu este unul favorabil, și anume respingându-se plângerea contravențională formulată de S. TOHAN S.A., drept consecință procesul verbal seria BV, nr.10024, este legal și temeinic întocmit.

Prin Hotărârea nr.13/27.12.2022 a A.G.O.A. Tohan S.A., s-a aprobat achiziționarea unui serviciu de asistență juridică pentru formularea și susținerea căii de atac legale împotriva sentinței civile nr.1544/14.11.2022, pronunțată de Judecătoria Zărnești, în dosarul nr.2152/338/2022.

În acest sens, s-a încheiat contractul de asistență juridică seria BV nr.183865/29.12.2022 reprezentat de Cabinet de Avocat Adrian Rusu.

La momentul actual s-a înregistrat cererea de apel, formulată de către Cabinetul de Avocat Adrian RUSU, urmând a se acorda un termen de judecată.

15. În urma rămâneri definitive și irevocabile a sentinței civile nr.600/C/06.08.2022 pronunțată de Tribunalul Brașov în dosarul nr.3494/62/2016, S. TOHAN S.A. a fost obligată să achite reclamantului Cos Târgoviște următoarele sume:

- 153.380,21 lei, cu titlu de despăgubiri materiale;
- 367.478,74 lei, cu titlu de dobândă legală, pentru perioada cuprinsă între data de 19.12.2003 – 16.07.2020 și, în continuare, până la data achitării efective;
- 8.720,00 lei, cu titlu de cheltuieli de judecată.

Menționăm faptul că inițial, prin cererea de chemare în judecată, Cos Târgoviște, a solicitat următoarele sume:

- 1.002.559,42 lei, reprezentând prejudiciul efectiv, constând în contravaloarea materialelor și manoperei aferente reparațiilor, pentru repunerea în funcțiune a cuptoarelor electrice avariate, în urma exploziei din anul 2003, din secția Oțelărie Electrică nr.2;
- 573.928 USD, reprezentând beneficiul nerealizat, constând în pierderile de producție și vânzări, înregistrate pe perioada staționării cuprinse între data de 18 Decembrie 2003 – 04 Ianuarie 2004;
- 5.100 lei, reprezentând cheltuieli juridice către stat în sumă de 1.600 lei și 3.500 lei cheltuieli cu expertizele judiciare efectuate în dosarele penale;
- dobânda legală, datorată pentru perioada cuprinsă între data de 18 Decembrie 2003 până la data plății efective.

De-a lungul derulării litigiului, la diferite niveluri juridice, societatea noastră a reușit diminuarea substanțială a sumei inițiale solicitate, până la valorile menționate în cuprinsul sentinței civile nr.600/C/06.08.2022 pronunțată de Tribunalul Brașov în dosarul nr.3494/62/2016.

În acest sens, Cos Târgoviște – societate în reorganizare, a formulat cererea de plată nr.1089/29/09.2022, în conformitate cu sumele mai sus menționate, adăugându-se și suma de 48.867,82 lei cu titlu de dobândă legală, pentru perioada cuprinsă între 16.07.2020 – 29.09.2022, pe 806 zile de întârziere și, în continuare, până la data achitării efective a sumei.

Prin extrasul din Hotărârea nr.22/07.11.2022 a Consiliului de Administrație al S. TOHAN S.A s-a decis, propunerea unei eșalonări a debitului principal, respective 153.380,21 lei, în 10 rate egale.

La propunerea noastră de eșalonare, înregistrată la Maestro SPRL Filiala București sub nr.1274/21.11.2022, a fost remis răspunsul nr.1278/22.11.2022 prin care se stipulează faptul că Maestro SPRL Filiala București nu este de acord cu propunerea noastră, timp în care creanța s-a majorat, ajungând la valoarea de 581,296,38 lei.

Maestro SPRL Filiala București, ne relatează faptul că până la data de 18.11.2022, nu au primit o ofertă de eșalonare și în acest sens a fost transmisă cerere de punere în executare silită a debitului total în valoare de 581.296,38 lei, la care se vor adăuga cheltuielile de executare silită.

S. Tohan S.A. a întocmit un nou acord de eșalonare, având nr.1/230/28.11.2022, pentru suma de 529.578,95 precizată în sentința civilă, nr.600/C/06.08.2022 pronunțată de Tribunalul Brașov în dosarul nr.3494/62/2016, acord agreeat de către Maestro SPRL filial București, conform adresei nr.1343/09.12.2022.

Conform Hotărârii C.A. nr. 22/07.11.2022 au fost constituite provizioane pentru litigii în valoare de 529.578,95 lei.

16. Prin Informarea nr. 31/274/28.10.2022 s-a solicitat o hotărâre a Consiliului de Conducere al societății cu privire la modalitatea de înregistrare a utilajelor achiziționate pentru punerea în funcțiune a liniei de producție Lovitura reactivă de 122 mm.

Utilajele achiziționate pentru linia de producție pentru Lovitura reactivă de 122 mm sunt înregistrate în contul 231 "Imobilizări corporale în curs de execuție", până la momentul în care aceste utilaje vor genera venituri pentru societate, în contrapartidă cu cheltuielile care vor fi decontate pe comenzile ce vor fi executate în acel obiectiv, conform destinației aprobate.

Aceste utilaje sunt:

1	2021/02	PRESA HIDRAULICA 250 TF	26591	Buc	1	810,900.00	810,900.00
2	2022/05	INSTALATIE GĂTUIRE NECKING-IN	26608	Buc	1	9,349,785.50	9,349,785.50
<b>TOTAL</b>						<b>10,160,685.50</b>	<b>10,160,685.50</b>

La 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.



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.

Consiliul de Conducere a luat act de informare și a hotărât în Hotărârea nr. 21/31.10.2022 că aceste utilaje vor rămâne înregistrate în cont 231 "Imobilizări în curs de execuție" până la momentul în care aceste utilaje vor genera venituri pentru societate prin executarea de comenzi care să conducă la utilizarea lor la capacitate normală, în condiții de eficiență economică (lot minim 1.000 buc/lunar).

17. Conform art. 460 din legea 227/2015 privind Codul Fiscal, persoanele juridice au obligația de a efectua o evaluare a clădirilor din patrimoniu în scopul impozitării acestora la unitățile administrativ teritoriale unde își desfășoară activități economice. Valoarea impozabilă a clădirii se actualizează o dată la 5 ani pe baza unui raport de evaluare întocmit de un evaluator autorizat în conformitate cu standardele de evaluare a bunurilor aflate în vigoare la data evaluării, depus la organul fiscal local până la primul termen de plată din anul de referință.

S.TOHAN S.A. a întocmit un raport de evaluare pentru estimarea valorilor impozabile aferente clădirilor aflate în proprietatea S.TOHAN S.A. la data de 31.12.2019, conform G.E.V.500, pentru Amplasamentele operaționale din județele Brașov – Zărnești și Subunitatea din județul Harghita – Gheorgheni.

Având în vedere că societatea noastră beneficiază de scutire pentru plata impozitului pe clădirile aflate în SPA, conform Codului Fiscal, art.456, alin.(1), lit. n. și având în vedere acordul primit din partea primăriilor orașelor Zărnești și Gheorgheni, s-a solicitat întocmirea raportului de evaluare numai pentru clădirile care se impozitează și nu fac parte din S.P.A.

În urma întocmirii celor două rapoarte de evaluare au rezultat următoarele valori:

- Amplasament Zărnești – Brașov o valoare impozabilă de **41.080.733 lei**
- Amplasament Gheorgheni – Harghita o valoare impozabilă de **1.274.600 lei**

Procentele de impozitare aferente celor două localități sunt, pentru localitatea Zărnești un procent de 0,2%, iar pentru localitatea Gheorgheni un procent de 1,25%.

Situația impozitului pe clădiri se prezintă astfel:

Amplasament	Valoare impozabilă conform Raportului de evaluare	Impozit 0,35% Zărnești 1,25% Gheorgheni	Impozit cu penalizare 5% la valoarea neevaluată
Zărnești	41.080.733 lei	143.740,00 lei	-
Gheorgheni	1.274.600 lei	15.932,50 lei	5.532,36

După analiza valorilor impozabile stabilite prin cele două rapoarte de evaluare și aplicarea cotelor de impozitare aferente fiecărei localități a reieșit că pentru Subunitatea Gheorgheni unde se aplică un procent mare de impozitare (1,25%), înregistrarea raportului de evaluare ar conduce la o valoare a impozitului mai mare decât cea calculată la vechile valori cu procent de penalizare de 5%. Drept pentru care raportul de evaluare al clădirilor din amplasamentul de la Gheorgheni nu a fost înregistrat la UAT, impozitul anual pe clădiri fiind calculat la ultima valoare transmisă la UAT de 110.647,17 lei cu procent de penalizare de 5%.

Despre această situație a fost informat Consiliul de Conducere, care a luat act prin Hotărârea nr. 21/31.10.2022 și Consiliul de Administrație, care a luat act prin Hotărârea nr. 22/07.11.2022.

18. Prin Informarea nr. 31/251/04.10.2022 s-a prezentat Consiliului de Conducere al societății impactul costurilor pe comenzile ce se vor executa în obiectivul Diehl. Având în vedere că în luna august 2022 s-a lansat o comandă internă pentru execuția a 1.200 buc. Grenada fumigenă 76mm, au fost înregistrate în evidența contabilă echipamentele și transferul tehnologic primit de la Diehl conform contractului de donație și urmează ca utilajele să se amortizeze conform perioadelor înscrise pe Procesele verbale de punere în funcțiune, iar transferul tehnologic pe o perioadă de 5 ani.

Impactul asupra costurilor pe comenzile ce se vor executa va fi următorul:

- Proces verbal de punere în funcțiune a mijlocului fix nr. 14292 din data de 27.02.2020 – Instalație de asamblare, vopsire și încărcare grenadă fumigenă, valoare: 4.377.945 lei, durată amortizare: 25 ani , amortizare lunară: 14.593,15 lei.
- Proces verbal de punere în funcțiune a mijlocului fix nr. 14293 din data de 27.02.2020 – Instalație de verificare și testare grenadă fumigenă, valoare: 2.118.480 lei , durată amortizare: 12 ani , amortizare lunară: 14.711,67 lei.
- Proces verbal de punere în funcțiune a mijlocului fix nr. 14294 din data de 27.02.2020 – Sistem de lansare grenadă fumigenă, valoare: 255.668 lei, durată amortizare: 12 ani, amortizare lunară: 1.775,47 lei.
- Costuri suplimentare (amortizare) generate de investițiile la clădirile Diehl.

Deoarece, până la acest moment, nu a fost îndeplinită de către Diehl obligația de offset privind asigurarea cu comenzi în valoare de 800.000 euro/an timp de 5 ani, există riscul generării de costuri pe perioadele în care nu se execută produsele și înregistrarea de pierderi de către societate.

Cu Hotărârea CC nr. 19/04.10.2022 s-a luat act de informare, precizându-se că se va emite o decizie de numire a unei persoane responsabile cu urmărirea și desfășurarea Contractului de donație pentru ETR nr. EUSPOF -01-04-00 încheiat cu Diehl Defence, care va analiza documentele, ulterior urmând a se lua o decizie privind aspectele prezentate.

19. S. TOHAN S.A. a solicitat Camerei de Comerț și Industrie Brașov avizarea existenței cazului de forță majoră, conform cererii nr. 1/190/07.10.2022, datorită întârzierii livrării motoarelor de rachetă de către firma Roxel care a invocat cazul de forță majoră, conform documentelor prezentate. Societatea se află în imposibilitatea de a livra produsul final, în termenul stipulat în contractul de vânzare – cumpărare nr. C1.127/29.10.2021, ca urmare s-a solicitat prelungirea termenului de livrare, deoarece întârzierea în livrarea produselor nu se datorează S. TOHAN S.A., faptul generator al întârzierii fiind extern și independent de voința societății, nu a putut fi prevăzut și nu a putut fi evitat.

Cu adresa nr. 4030/10.10.2022, Camera de Comerț și Industrie Brașov a emis Avizul de atestare a cazului de forță majoră raportat la Contractul de vânzare-cumpărare nr. C1.127/29.10.2021.

## **EVENIMENTE ULTERIOARE ÎNCHEIERII EXERCITIULUI FINANCIAR 2022**

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

2. Cu Hotărârea CA nr. 23/24.11.2022 s-a aprobat încheierea Contractului de Mandat nr. 2 a d-nului Dan Voina în funcția de Director General al S. TOHAN S.A., pe o durată de 4 luni, începând cu data de 02.12.2022, dar nu mai târziu de data implementării prevederilor OUG nr. 109/2011, cu modificările și completările ulterioare. Indemnizația brută fixă lunară a fost stabilită la valoarea de 18.000 lei. Cu Hotărârea C.A. nr. 6/16.03.2023 s-a aprobat prelungirea Contractului de Mandat nr. 2, prin Actul Adițional nr.1, pe o durată de 2 luni, dar nu mai târziu de data implementării prevederilor OUG nr. 109/2011, cu modificările și completările ulterioare.

3. Cu Hotărârea CA nr. 24/08.12.2022, pct. 6, Consiliul de Administrație al societății a luat act de informarea cu privire la acordarea unei creșteri salariale pentru angajații societății în valoare de 450 lei, 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 2023, de la valoarea de 2.550 lei la valoarea de 3.000 lei, conform HG nr. 1.447/2022, cu Hotărârea Comisiei Paritare 7+7 Administrație – Reprezentanții salariaților din data de 16.12.2022, s-a aprobat aplicarea unei creșteri salariale în sumă fixă de 450 lei aplicată la salariul de bază, pentru toți salariații societății, pentru a permite corelarea salarizării întregului personal din societate și a se limita riscul apariției unor dezechilibre majore privind încadrarea în grilele de salarizare.

4. Pentru anul 2023 societatea a solicitat C.N. ROMARM S.A. alocarea de fonduri de transfer pentru un număr de 180 de persoane. Conform adresei nr. 313/06.02.2023 transmisă de C.N. ROMARM S.A., au fost alocate fonduri de transfer conform prevederilor art.1 din HG 174/2017 în valoare de 5.313 mii lei, pentru un număr mediu anual de 85 persoane. S. TOHAN S.A. va face solicitare privind posibilitatea suplimentării numărului mediu de personal și a fondului necesar, în conformitate cu prevederile art. 24 din Legea nr. 232/2016, datorită gradului scăzut de încărcare a capacității de producție, a necesității menținerii forței de muncă specializate pentru asigurarea funcționalității liniilor de fabricație și posibilitatea reluării în cel mai scurt timp posibil a activității de producție.

5. Proiectul Programului anual de investiții pentru anul 2023 a fost întocmit și înaintat spre analiză conform procedurii interne, fiind elaborat în următoarea structură:

### **TOTAL – 48.355 mii lei, din care:**

- **Surse proprii din majorare capital social 2020: 15 mii lei,** Alte cheltuieli de investiții – Dotări independente
- **Surse proprii din majorare capital social 2022: 17.615 mii lei,**
  - 10.000 mii lei Obiective de investiții noi – Retehnologizare Linii Galvanizare
  - 7.065 mii lei Alte cheltuieli de investiții – Dotări independente
  - 300 mii lei Cheltuieli pentru elaborarea studiilor de fezabilitate, a studiilor de fezabilitate -Studiu de fezabilitate linie de fabricatie tuburi motor reactiv 122 mm

- 250 mii lei Actualizare deviz Securizarea obiectivelor cu grad ridicat de risc la S.C. TOHAN S.A.
- **Surse proprii din majorare capital social 2023: 29.925 mii lei,**
  - 10.600 mii lei Obiective de investiții noi – Modernizare capacitate de producție pentru lovitura 122 mm reactivă și elemente de muniție
  - 19.325 mii lei Alte cheltuieli de investiții – Dotări independente
- **Surse proprii 2023: 800 mii lei, din care:**
  - 345 mii lei Alte cheltuieli de investiții – Dotări independente lit.b)
  - 115 mii lei Studiu de fezabilitate Retehnologizare Linii Galvanizare lit.c)
  - 340 mii lei Reabilitare capitală obiective lit.f).

Suma alocată de la buget conform OME nr. 1605/29.12.2022 pentru majorarea de capital social al societății pe anul 2023, în valoare de **29.925 mii lei**, va fi utilizată exclusiv pentru finanțarea investițiilor aferente proiectului Modernizare capacitate de producție pentru lovitura de 122 mm reactivă și elemente de muniție, necesare protecției intereselor esențiale de securitate națională care se referă la producția de armament, muniție și material de război.

6. În anul 2021, S. TOHAN S.A. a participat la procedura “licitație restrânsă” organizată de M.Ap.N. și și-a atribuit un Acord-Cadru de furnizare pe 42 luni, pentru cantitatea maximă de 400 buc. lovituri reactive 122 mm cu bătaie mărită la 40 km, în valoare de 29.520.000 lei fără TVA, și s-au semnat două contracte subsecvente pentru 100 buc., respectiv 300 buc., cu livrare în anul 2023.

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

Un factor major care poate genera afectarea activității societății îl reprezintă contextul geopolitic și economic dificil cauzat de evenimentele din vecinătatea României, de liberalizarea pieței energiei și a gazelor naturale, creșterea semnificativă a prețurilor materiilor prime, materialelor, combustibililor, a tarifelor prestărilor de servicii, a altor cheltuieli impuse de legislație aferente obiectului de activitate al societății, gradul mare de fiscalizare.

## **RISCURI SPECIFICE ASOCIATE ACTIVITĂȚII**

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

Continuitatea activității este un principiu fundamental, un permanent obiectiv urmărit de persoanele responsabile cu guvernarea și de la aplicarea căruia nu se admite niciun rabat. În respectarea cerințelor acestui principiu sunt întocmite și situațiile financiare anuale, bugetele de venituri și cheltuieli, proiectele programelor de restructurare în coroborare cu politica aplicată în domeniu. Din analiza acestora precum și din datele cuprinse în acest raport se poate concluziona că este prezentat un cadru de raportare adecvat care prezintă cu suficientă acuratețe și comportament prudentțial 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.

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

Principalele riscuri și incertitudini cu care se confruntă societatea:

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



## IMOBILIZĂRI NECORPORALE

În cursul exercițiului financiar au avut loc **creșteri de 5.668.262 lei**, reprezentate de:

➤ cheltuieli de cercetare-dezvoltare cumulate pe comenzile de plan tehnic neomologate, în valoare de **322.677 lei**, astfel:

- comanda 10-962-002	1.986 lei
- comanda 11-962-005	22.923 lei
- comanda 15-962-004	2.677 lei
- comanda 15-962-005	14 lei
- comanda 16-962-003	1.646 lei
- comanda 21-962-003	177.397 lei
- comanda 21-962-004	116.034 lei

➤ alte immobilizări necorporale în valoare de **5.345.585 lei**, reprezentate de:

- achiziționarea a 5 buc. licențe program informatic AutoCAD LT 2022 necesare pentru dotarea calculatoarelor aferente activității de cercetare, în valoare de **27.937 lei**. Această achiziție este cuprinsă în planul de investiții aprobat pentru anul 2022, în cadrul capitolului C, subcapitolul b) „Dotări independente” cu finanțare din surse proprii.
- introducerea în patrimoniu a immobilizărilor necorporale reprezentate de transferul de tehnologie în valoare de **5.317.648 lei**, primite cu titlu gratuit în baza Contractului de donație pentru ETR nr. EUSPOF-01-04-00, încheiat cu firma DIEHL DEFENCE GMBH GERMANIA, datorită punerii în funcțiune conform Acordului de colaborare încheiat în data de 17.10.2017, a liniei tehnologice necesare pentru lansarea în fabricație a produsului „Grenada fumigenă de 76 mm”.

**Reducerile** în valoare de **24.732 lei** sunt reprezentate de scoaterea din evidență a 6 buc. licențe AUTOCAD complet amortizate (achiziționate în luna martie 2019), care au fost înlocuite de licențele AUTOCAD achiziționate în anul 2022, conform planului de investiții aprobat.

## IMOBILIZĂRI CORPORALE

**Creșterile** de immobilizări corporale în valoare de **12.479.317 lei**, sunt reprezentate de:

➤ puneri în funcțiune de mijloace fixe din investiții, în valoare de **3.604.941 lei**, din care:

**A.** aferente capitolului C, subcapitolul b) „Dotări independente” - **3.045.012 lei**, astfel:

• cu finanțare din surse proprii provenite din suma alocată de la buget pentru majorare de capital în anul 2020, în sumă de **2.847.821 lei**, următoarele:

- echipament de sudură MIG MAG	61.958 lei
- strung CNC cu avansarea materialului	570.000 lei
- cuptor de tratament termic	202.184 lei
- strung CNC 2 axe	585.000 lei
- centru vertical de frezat cu 3 axe	481.500 lei
- instalație cu 7 tuburi radiante	171.779 lei
- compresor cu șurub	58.400 lei
- strung CNC 2axe	717.000 lei

• cu finanțare prin sume alocate din surse proprii, în sumă de **217.091 lei**, următoarele:

- electropompă dublă	4.818 lei
- spectrometru	134.950 lei
- instalație de sablat	37.500 lei
- redresor pt. operații galvanice	36.000 lei
- sistem pt. securizare instalație Necking-In	3.823 lei

**B.** aferente capitolului C, subcapitolul 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 sumă de **540.029 lei**, reprezentate de majorarea valorii de inventar ca urmare a recepției finale și a îndeplinirii condițiilor de recunoaștere ca mijloc fix a lucrărilor executate pentru

următoarele mijloace fixe, astfel:

- la nr. inventar 10104 "Clădire" – 5.415 lei - lucrarea "Reabilitare cameră aferentă Ob. 13, Remiza PSI"
- la nr. inventar 10231 "Atelier dezmembrare OBIECT 332/I" – 506.669 lei - lucrarea "Reabilitare instalații și arhitectură aferente Obiectului 332/I"
- la nr. inventar 10070 "Centrala termică CT2" – 12.904 lei - lucrarea "reabilitare camera de sablare Ob. 29"

➤ introducerea în patrimoniu de mijloace fixe în valoare de **6.752.093 lei**, primite cu titlu gratuit în baza Contractului de donație pentru ETR nr. EUSPOF-01-04-00, încheiat cu firma DIEHL DEFENCE GMBH GERMANIA, datorită punerii în funcțiune conform Acordului de colaborare încheiat în data de 17.10.2017, a liniei tehnologice necesare pentru lansarea în fabricație a produsului „Grenada de fumigenă de 76 mm”, astfel:

- instalația de asamblare, vopsire și încărcare grenadă fumigenă 4.377.945 lei
- instalația de verificare și testare grenadă fumigenă 2.118.480 lei
- sistem lansare grenadă fumigenă 255.668 lei

➤ realizări de investiții din surse proprii, în valoare de **1.550.703 lei**, ce se încadrează în planul de investiții aprobat pe anul 2022 efectuate pe următoarele capitole:

**A. capitolul C, subcapitolul b) „Dotări independente” – 1.504.091 lei**, din care:

- 1) cu finanțare din surse proprii provenite din suma alocată de la buget pentru majorare de capital în anul 2020 - valoarea de **1.287.000 lei**, reprezentând utilaje achiziționate de la furnizori

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

- o **la capitolul 82.01 "Industria extractivă, prelucrătoare și construcții", titlul 72 "Active financiare", alineatul 72.01.01 "Participarea la capitalul social al societăților comerciale"**, destinate a 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, cu respectarea art.346 din Tratatul privind Funcționarea Uniunii Europene, au fost repartizate următoarele sume:

- **în anul 2020 – suma de 14.978.000 lei**

Din această sumă care a majorat capitalul social al societății în anul 2020, a fost utilizată suma de **14.963.107 lei** pentru achiziționarea de echipamente pe acțiunea de investiții de Dotări independente astfel:

- în anul 2020 643.400 lei
- în anul 2021 13.032.707 lei
- în anul 2022 1.287.000 lei

Diferența rămasă neutilizată va fi cheltuită conform destinației pentru care a fost aprobată.

- **în anul 2022 – suma de 17.615.000 lei**

Această sumă a majorat capitalul social al societății în anul 2022, urmând a fi cheltuită în anul 2023.

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

- 2) cu finanțare prin sume alocate din surse proprii – valoarea de **217.091 lei**, reprezentând puneri în funcțiune utilaje achiziționate de la furnizori

**B. capitolul C, subcapitolul 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”**- cu finanțare din surse proprii - **46.612 lei**, din care:

- lucrarea executată de terți în valoare de **17.733 lei** "Documentație cf. C8/2010 + Scenariu de siguranță la incendiu Instalație distribuție GPL" aferentă liniei de producție destinată fabricării componentei de luptă a produsului "Lovitura reactivă 122 mm cu proiectil exploziv cu bătaie mărită" (Necking-In Sculărie)

- lucrări de reparații capitale în curs de execuție realizate în regie proprie, în valoare de **28.879 lei** care îndeplinesc condiția de recunoaștere ca imobilizări corporale și care s-au

executat la următoarele obiective, astfel:

- Reabilitare instalații și arhitectură OB 1A SCULĂRIE	14.502,68 lei
- Reabilitare instalații și arhitectură OB 323	141,80 lei
- Amenajare incintă sablare	12.903,83 lei
- Reparare acoperiș și arhitectură interioară OB 327	1.331,23 lei

➤ avansuri acordate furnizorilor de imobilizări în valoare de **571.580 lei** pentru achiziționarea de imobilizări corporale

**Reducerile** de imobilizări corporale în valoare de **3.629.390 lei** sunt reprezentate de:

- casări în valoare de **18.716 lei**
- puneri în funcțiune de mijloace fixe din investiții în valoare de **3.604.941 lei**
- decontare avansuri acordate pentru achiziționarea de imobilizări corporale **5.733 lei**

#### **Imobilizări corporale în curs**

La data de 31.12.2022 sunt înregistrate imobilizări corporale în curs în valoare de **13.314.447 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	805.387,46 lei
• linia de producție destinată fabricării componentei de luptă a produsului "Lovitura reactivă 122 mm cu proiectil exploziv cu bătaie mărită" (Necking-In Sculărie)	10.160.685,50 lei
din care :	
- instalație gătire Necking-In	9.349.785,50 lei
- mijloace fixe achiziționate în anul 2021 (Presă hidraulică 250Tf)	810.900,00 lei

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

#### **IMOBILIZĂRI FINANCIARE**

La 31.12.2022 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. 84836/26.01.2023. 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 2022, conform Hotărârii AGA a Brem Company societatea a înregistrat în evidențele contabile suma de 10.000 lei, reprezentând dividende aferente cotei de participare la capitalul social al S.C. Brem Company SRL, sumă încasată integral până la data de 31.12.2022.



## NOTA 3

### REPARTIZAREA PROFITULUI

DESTINAȚIA	SUMA	lei
Profit net de repartizat	248.836	lei
- rezerve legale	12.442	lei
- rezerve din facilități fiscale	236.394	lei

Profitul net în sumă de **248.836 lei** este profitul contabil stabilit pentru perioada 01.01.2022 – 31.12.2022.

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

- **rezerve legale** conform art. 26, alin.1, lit. a) din Codul fiscal, după formula:

$(\text{Profit contabil bilanț} + \text{Impozit profit}) \times 5\% = (248.836 + 0) \times 5\% = \mathbf{12.442 \text{ lei}}$

- **rezerve din facilități fiscale** în valoare de **236.394 lei** conform OUG 45/2022.

Rezervele au fost constituite cu respectarea prevederilor Ordonanței Guvernului 64 /2001, actualizată și a art. 26, alin 1, lit a) din Codul Fiscal.

## NOTA 6

### PRINCIPII , POLITICI ȘI METODELE CONTABILE

-extras din manualul de politici contabile -

Metodele și principiile contabile aplicate în 2022 au fost în conformitate cu reglementările în vigoare, respectiv Legea Contabilității nr.82/1991, republicată și OMFP nr.1802/2014 cu modificările și completările ulterioare, pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene.

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

➤ **Principiul continuității activității**

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

➤ **Principiul permanenței metodelor**

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

➤ **Principiul prudenței**

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

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

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

➤ **Principiul contabilității de angajamente**

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

➤ **Principiul intangibilității**

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

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

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

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

Componentele elementelor de active sau de datorii sunt evaluate separat.

➤ **Principiul necompensării**

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

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

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

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

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

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

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

➤ **Principiul pragului de semnificație.**

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

## **CORECTAREA ERORILOR CONTABILE**

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

Corectarea erorilor se efectuează la data constatării lor.

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

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

## **REGULI GENERALE DE EVALUARE**

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

### **1. Evaluarea la data intrării în societate**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## **2. Evaluarea la inventar și prezentarea elementelor din bilanț**

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

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

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

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

La fiecare dată a bilanțului:

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

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

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

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

## **3. Evaluarea la data ieșirii din societate**

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

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

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

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

## **4. Evaluarea alternativă la valoarea justă**

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

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

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

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

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

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

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

## I. ACTIVE IMOBILIZATE

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

### **Politici contabile privind imobilizările necorporale**

#### • **Recunoașterea imobilizărilor necorporale**

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

#### **Caracteristica de identificare**

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

Un activ este identificabil dacă:

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

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

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

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

#### • **Evaluarea inițială a imobilizărilor necorporale**

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

### **1) Achiziția separată**

Costul unei imobilizări necorporale dobândite separat este alcătuit din:

- a) costul său de achiziție, inclusiv taxele vamale de import și taxele de achiziție nerambursabile, după scăderea reducerilor și rabaturilor comerciale; și
- b) orice cost direct atribuibil pregătirii activului pentru utilizarea prevăzută.

### **2) Imobilizări necorporale generate intern**

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

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

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

#### **a). Faza de cercetare**

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

## **b). Faza de dezvoltare**

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

a) fezabilitatea tehnică necesară finalizării imobilizării necorporale, astfel încât aceasta să fie disponibilă pentru utilizare sau vânzare;

b) intenția sa de a finaliza imobilizarea necorporală și de a o utiliza sau de a o vinde;

c) capacitatea sa de a utiliza sau de a vinde imobilizarea necorporală;

d) modul în care imobilizarea necorporală va genera beneficii economice viitoare probabile.

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

e) disponibilitatea unor resurse tehnice, financiare și de altă natură, adecvate pentru finalizarea dezvoltării imobilizării necorporale și pentru utilizarea sau vânzarea acestora;

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.

#### **• Categoriile de imobilizări necorporale**

În cadrul imobilizărilor necorporale se cuprind:

- cheltuielile de constituire;

- cheltuielile de dezvoltare;

- concesiunile, brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și activele similare, cu excepția celor create intern de entitate;

- alte imobilizări necorporale; și

- avansurile acordate furnizorilor de imobilizări necorporale.

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

#### **Active de natura cheltuielilor de constituire**

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

#### **Active de natura cheltuielilor de dezvoltare**

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

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

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

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

### **Avansuri și alte imobilizări necorporale**

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

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

- **Evaluarea la data bilanțului**

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

- **Amortizarea imobilizărilor necorporale**

Societatea utilizează următoarele durate de viață estimate:

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

Metoda de amortizare a imobilizărilor necorporale este metoda liniară.

- **Cedarea**

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

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

## **Politici contabile privind imobilizările corporale**

- **Recunoașterea imobilizărilor corporale**

Imobilizările corporale reprezintă active care:

a) sunt deținute de societate pentru a fi utilizate în producerea sau furnizarea de bunuri ori servicii, pentru a fi închiriate terților sau pentru a fi folosite în scopuri administrative; și

b) sunt utilizate pe parcursul unei perioade mai mari de un an.

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

Imobilizările corporale cuprind:

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

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

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

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

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

Contabilitatea imobilizărilor în curs se ține distinct.

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

- **Evaluarea inițială**

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

- **Cheltuieli ulterioare**

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

Cheltuielile ulterioare aferente unei imobilizări corporale se recunosc:

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

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

Condiții pentru a fi recunoscute drept investiții asupra mijloacelor fixe:

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

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

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

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

- **Evaluarea la data bilanțului**

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

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

- **Amortizarea**

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

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

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

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

Terenurile nu se amortizează.



- **Durata de utilizare economică**

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

- **Metode de amortizare**

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

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

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

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

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

- **Imobilizări corporale în curs de aprovizionare**

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

- **Imobilizări în curs de execuție**

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

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

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

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

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

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

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

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

### **Politici contabile privind imobilizările financiare**

În categoria imobilizărilor financiare se evidențiază:

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

### **Evaluarea inițială**

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

## **Evaluarea la data bilanțului**

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

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

## **II. ACTIVE CIRCULANTE**

### **Recunoașterea activelor circulante**

Un activ se clasifică ca activ circulant atunci când:

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

Toate celelalte active reprezintă active imobilizate.

În categoria activelor circulante se cuprind:

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

### **Evaluarea activelor circulante**

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

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

## **Politici contabile privind elementele de natura stocurilor**

### **• Recunoașterea stocurilor**

Stocurile sunt active circulante:

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

În cadrul stocurilor se cuprind:

- a) mărfurile, și anume bunurile pe care societatea le cumpără în vederea revânzării;
- b) materiile prime, care participă direct la fabricarea produselor și se regăsesc în produsul finit integral sau parțial, fie în starea lor inițială, fie transformată;
- c) materialele consumabile (materiale auxiliare, combustibili, materiale pentru ambalat, piese de schimb, semințe și materiale de plantat, furaje și alte materiale consumabile), care participă sau ajută la procesul de fabricație sau de exploatare fără a se regăsi, de regulă, în produsul finit;
- d) materialele de natura obiectelor de inventar;
- e) produsele, și anume:
  - semifabricatele, prin care se înțelege produsele al căror proces tehnologic a fost terminat într-o secție (fază de fabricație) și care trec în continuare în procesul tehnologic al altei secții (faze de fabricație) sau se livrează terților;
  - produsele finite, adică produsele care au parcurs în întregime fazele procesului de fabricație și nu mai au nevoie de prelucrări ulterioare în cadrul entității, putând fi depozitate în vederea livrării sau expediate direct clienților;
  - rebuturile, materialele recuperabile și deșeurile;
  - produsele agricole;
- g) ambalajele, care includ ambalajele re folosibile, achiziționate sau fabricate, destinate produselor vândute și care în mod temporar pot fi păstrate de terți, cu obligația restituirii în condițiile prevăzute în contracte;

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

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

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

- **Evaluarea inițială a stocurilor**

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

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

- **Evaluarea stocurilor la data bilanțului**

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

Fac obiectul evaluării și stocurile în curs de execuție.

- **Evaluarea la ieșirea din gestiune**

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

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

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

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

- **Determinarea costului stocurilor**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- a) vinde bunuri sau servicii al căror preț este exprimat în valută;
- b) oferă spre împrumut fonduri, iar sumele ce urmează să fie încasate sunt exprimate în valută;

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

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

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

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

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

Creanțele incerte se înregistrează distinct în contabilitate.

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

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

- **Evaluarea creanțelor la data bilanțului**

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

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

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

### **Politici contabile privind disponibilitățile și investițiile pe termen scurt**

- **Disponibilități în valută și în lei**

Conturile la bănci cuprind:

- Valorile de încasat (cecurile și efectele comerciale depuse la bănci)
- Disponibilitățile în lei și valută
- Cecurile emise de către societate
- Dobânzile aferente disponibilităților și creditelor acordate de bănci în conturile curente

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- **Investiții pe termen scurt**

Instrumentele financiare pe termen scurt cuprind:

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

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

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

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

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

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

### **III. CHELTUIELI ÎN AVANS**

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

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

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

### **IV. DATORII**

#### **Politici contabile privind datoriile societății**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- **Decontări cu personalul**

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

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

În contabilitate se înregistrează distinct alte drepturi și avantaje care, potrivit legislației în vigoare, nu se suportă din fondul de salarii (tichete de masă, vouchere de vacanță, alimente antidot, sume acordate salariaților conform prevederilor Contractului Colectiv de Muncă), precum și alte drepturi acordate potrivit legii.

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

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

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

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

- **Decontări privind contribuțiile sociale**

Contabilitatea decontărilor privind contribuțiile sociale cuprinde obligațiile pentru:

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

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

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

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

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

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

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

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

- **Subvenții**

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

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

Contabilitatea decontărilor între entitățile din cadrul grupului și cu acționarii/asociații cuprinde operațiunile care se înregistrează reciproc și în aceeași perioadă de gestiune, atât în contabilitatea entității debitoare, cât și a celei creditoare, precum și decontările între acționari/asociați și societate privind capitalul social, dividendele convenite 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**

- **Criteria 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 înainte de determinarea 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 altor elemente extrabilanțiere**

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

În această categorie se cuprind:

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

## **VENITURI ȘI CHELTUIELI**

### **Politici contabile privind recunoașterea veniturilor**

- **Definiții și recunoaștere**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- **Venituri din exploatare**

Veniturile din exploatare cuprind:

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

e) alte venituri din exploatarea curentă, cuprinzând veniturile din creanțe recuperate, penalități contractuale, datorii prescrise, scutite sau anulate potrivit legii, precum și alte venituri din exploatare.

### **Veniturile din vânzări de bunuri**

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

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

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

O promisiune de vânzare nu generează contabilizarea de venituri.

### **Veniturile din prestări de servicii**

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

- **Venituri financiare**

Veniturile financiare cuprind:

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

- **Criterii speciale de recunoaștere a veniturilor**

#### **Schimbul de active**

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

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

#### **Activitatea de producție**

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

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

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

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

- **Evaluarea veniturilor**

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

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

### **Politici contabile privind recunoașterea cheltuielilor**

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

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

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

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

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

O promisiune de cumpărare nu generează contabilizarea de cheltuieli.

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

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

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

a) cheltuieli de exploatare, care cuprind:

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

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

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

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

### **SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE**

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

### **Componenta situațiilor financiare anuale și perioadele de întocmire**

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

- bilanțul
- contul de profit și pierdere
- situația modificărilor capitalului propriu

- situația fluxurilor de trezorerie
- note explicative la situațiile financiare anuale.

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

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

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

Situațiile financiare anuale constituie un tot unitar.

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

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

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

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

Salarizarea directorului general, în sumă de 189.000 lei, s-a efectuat în temeiul OG nr.26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici sau majoritari sau dețin direct sau indirect o participație majoritară, și luând în considerare prevederile OUG nr. 109/2011 privind 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 C.A. nr. 2/31.01.2020, prelungit prin Acte adiționale până la data de 02.08.2020. Ulterior, prin Hotărârea C.A. nr. 10/30.07.2020 s-a încheiat Contractul de mandat nr. 2/03.08.2020, prelungit prin Acte adiționale până la data de 02.02.2021 (Hotărârea C.A. nr. 17/26.11.2020). Prin Hotărârea C.A. nr. 3/18.03.2021, respectiv prin Actul adițional nr. 1 la Contractul de Mandat nr. 3/02.02.2021 s-a prelungit valabilitatea contractului de mandat până la data de 02.06.2021. Ulterior, prin Hotărârea C.A. nr. 8/28.05.2021 s-a încheiat contractul de mandat nr. 4/02.06.2021 cu o valabilitate de 4 luni, respectiv până la data de 02.10.2021. Prin Hotărârea CA nr. 13/30.09.2021 s-a decis prelungirea contractului de mandat pe o perioadă de 2 luni, urmând ca prin Hotărârea Consiliului de Administrație nr. 17/26.11.2021, să se încheie Contractul de mandat nr. 5 cu o durată de 4 luni.

Prin Hotărârea C.A. nr.9/11.05.2022 se aprobă numirea domnului Dan Voinea în funcția de Director General al S.Tohan S.A., astfel s-a încheiat Contractul de mandat nr.1/02.06.2022 pe o durată de 4 luni, începând cu data de 02.06.2022. Cu Hotărârea C.A. nr. 17/20.09.2022 s-a aprobat prelungirea Contractului de Mandat nr. 1, prin Actul Adițional nr.1, pe o durată de 2 luni, dar nu mai târziu de data implementării prevederilor OUG nr. 109/2011, cu modificările și completările ulterioare. Cu Hotărârea C.A. nr. 21/18.10.2022 s-a majorat nivelul indemnizației brute fixe lunare la valoarea de 18.000 lei, începând cu data de 02.10.2022. Cu Hotărârea C.A. nr. 23/24.11.2022 s-a aprobat încheierea Contractului de Mandat nr.2, pe o durată de 4 luni, începând cu data de 02.12.2022, dar nu mai târziu de data implementării prevederilor OUG nr. 109/2011, cu modificările și completările ulterioare. Nivelul indemnizației brute fixe lunare a fost stabilită la 18.000 lei.

Conform Hotărârii C.A. nr. 7/04.07.2014 și a Anexei la ordinul M.E. nr. 722/29.05.2014, începând cu luna iunie 2014, nivelul de salarizare al directorului general a fost de 8.000 lei, iar din 01.10.2016, în baza Hotărârii C.A. nr. 9/28.10.2016, nivelul de salarizare a fost de 10.500 lei. Începând cu data de 01.01.2018, în baza Hotărârii C.A. nr. 1/30.01.2018, nivelul de salarizare al directorului general a fost de 12.700 lei, iar din data de 01.03.2018, ca urmare a Hotărârii A.G.A. nr. 1/15.03.2018, cuantumul indemnizației pentru funcția de director general la S. TOHAN S.A. este de 15.000 lei. Începând cu data de 02.10.2022, conform Hotărârii Consiliului de Administrație nr. 21/18.10.2022 indemnizația brută fixă lunară a directorului general este de 18.000 lei.

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

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

În anul 2022 s-au înregistrat cheltuieli cu colaboratorii în sumă de 80.700 lei, reprezentând indemnizații pentru membrii C.A.

Începând cu data de 24.04.2014 a intrat în vigoare Ordinul nr. 516/15.04.2014 privind instituirea administrării speciale la S. TOHAN S.A., iar cu Ordinul nr. 627 din data de 13.05.2014 a fost numit administratorul special al societății, dl. Gârbacea Ioan. Conform Hotărârii nr. 6/12.06.2014 s-a stabilit acordarea unei indemnizații lunare, în procent de 60% din salariul directorului general. În data de 16.02.2015 a fost emis Ordinul Ministerului Economiei, Comerțului și Turismului nr.187 privind revocarea din funcția de administrator special al S.Tohan S.A. a domnului Gârbacea Ioan și numirea în funcția de

administrator special al S.Tohan S.A. a doamnei Baicu Claudia Maria. Începând cu data de 30.06.2015, d-na Baicu Claudia Maria și-a prezentat demisia din funcția de administrator special. În perioada 30.06.2015 – 17.10.2018 societatea nu a avut desemnată o persoană în funcția de administrator special, iar începând cu data de 17.10.2018, în baza Ordinului Ministrului Economiei nr. 1315/08.10.2018, a fost desemnat administrator special dl. Andoni Dragoș-Nicolae, fiind încheiat Contractul de mandat nr. 122/17.10.2018. În baza hotărârii C.A. nr. 10/29.10.2018 s-a stabilit nivelul indemnizației brute al administratorului special la 60% din indemnizația brută a directorului general al societății, ținând cont de situația economico-financiară a societății. Începând cu data de 19.09.2019, în funcția de administrator special a fost numit dl. Croitoru Constantin (Contract mandat nr. 125/19.09.2019) prin Ordinul Ministrului Economiei nr. 1208/19.09.2019. În data de 12.03.2020 a fost emis Ordinul Ministerului Economiei, Energiei și Mediului de Afaceri nr.686 privind revocarea din funcția de administrator special al S.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. Prin Ordinul Ministrului Economiei, Antreprenoriatului și Turismului nr. 1164/26.07.2021 dl. Blejdea Elviss-Liviu a fost revocat din funcția de administrator special.

Începând cu data Ordinului Ministerului Economiei nr. 553/27.04.2022 se numește în calitate administrator special al societății, domnul Dumitru NEDELCU. Conform art. 4 din Ordin, administratorul special va primi lunar o indemnizație stabilită de Consiliul de Administrație, ținând cont de situația economico-financiară a societății. Cu Hotărârea C.A. nr. 10/17.05.2022 se aprobă valoarea remunerației lunare la 60% din indemnizația brută fixă lunară a Directorului General.

În anul 2022 s-au acordat salariilor, conform art. 25, alin 3. lit. b și art. 142, lit.b din Legea 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, următoarele sume:

- 250 lei net/salariat – cu ocazia Sărbătorilor de Paște, valoare totală 93.850 lei.
- 300 lei net/salariat – cu ocazia Sărbătorilor de Crăciun, valoare totală 104.550 lei.

Începând cu data de 01.10.2022, valoarea nominală a tichetelor de masă acordate salariiților s-a majorat la 30 lei, conform Hotărârii Consiliului de Administrație nr. 14/17.08.2022. Valoarea totală a tichetelor de masă pentru anul 2022 a fost de 1.760.090 lei. De asemenea, au fost acordate vouchere de vacanța în cuantum maxim de 1.450 lei, pe suport electronic, conform Hotărârii Comisiei Paritare nr. 1.3/855/09.12.2022 și a Regulamentului de acordare a voucherelor de vacanță pe anul 2022, în valoare de 505.550 lei.

Structura de personal, conform execuției bugetare la finele anului 2022, se prezintă astfel :

<b>- Total număr mediu scriptic de personal*</b>	<b>379</b>
din care :	
▪ nr. mediu personal în activitate**	255
▪ nr. mediu personal CM suportat de societate	3
▪ nr. mediu personal în HG 174/2017	113
▪ nr. mediu personal plătit din FNUASS	3
▪ nr. mediu personal aflat în alte stări	5

\* fără influență Director General

\*\* din numărul mediu de personal în activitate, un număr de 40 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\***

Structura cheltuielilor de personal este următoarea:

<b>- Total cheltuieli de personal</b>	<b>24.646.418 lei</b>
din care:	
○ <b>Salarii brute total, din care :</b>	<b><u>20.841.432 lei</u></b>
○ salarii brute aferente comenzilor	13.346.540 lei
○ salarii brute aferente fondului de completare	703.980 lei
○ salarii brute subvenție af. HG. 174/2017	6.449.212 lei
○ salarii brute aferente prev. OUG 30/2020, L.19/2020	0 lei
○ salariu brut Director general	189.000 lei
○ salarii brute aferente colaboratorilor	80.700 lei
○ salariu brut Administrator Special	72.000 lei



○ <b>Cheltuieli aferente obligațiilor bugetare(angajator) total</b>	<b><u>1.298.447 lei</u></b>
○ cheltuieli af. obligațiilor bugetare pe comenzi și fond de completare, alte prevederi legale	1.147.459 lei
○ cheltuieli af. obligațiilor bugetare pe contract mandat	5.881 lei
○ cheltuieli af. obligațiilor bugetare pe HG. 174/2017	145.107 lei
○ <b>Alte cheltuieli de personal(angajator) și sociale,din care:</b>	<b><u>2.506.539 lei</u></b>
- tichete de masă	1.760.090 lei
- vouchere de vacanță	505.550 lei
- cheltuieli sociale prevăzute prin art.25 Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal	240.899 lei
○ <b>Alte datorii în legătură cu personalul</b>	<b>0 lei</b>
○ <b>Câștigul mediu realizat aferent cheltuielilor cu salariile (lei/persoană) pe anul 2022 la nivel de societate</b>	<b>4.507 lei/pers</b>
▪ salarii brute aferente câștigului mediu brut	20.499.732 lei
▪ număr mediu personal	379 pers.

# NOTA 9

## ANALIZA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICO - FINANCIARI

### 1. INDICATORI DE ECHILIBRU FINANCIAR

a) **FR propriu** = capital propriu – active imobilizate = 88.555.965 – 92.121.856 = - 3.565.891 lei

Fondul de rulment reprezintă sursa de finanțare a activelor circulante, necesar pentru derularea ciclului de activitate economică (de producție). Este reprezentat de partea din capitalul permanent care asigură această finanțare. Dacă este negativ înseamnă că un procent din imobilizări sunt finanțate din datoriile curente, adică este semnalată o incapacitate a resurselor permanente pentru finanțarea necesarului permanent.

Cauze ale unui rezultat negativ pot fi:

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

b) **FR permanent** = capital permanent – active imobilizate = 107.426.847 - 92.121.856  
= 15.304.991 lei

unde :

**Capital permanent** = capitaluri proprii + datorii pe termen lung + venituri în avans cu durată mai mare de un an (subvenții pentru investiții) = 88.555.965 + 4.118.090 + 14.752.792 = 107.426.847 lei

și :

**Datorii pe termen lung** pot fi considerate și provizioanele în valoare de 4.118.090 lei

c) **NFR** = stocuri + creanțe - datorii (obligații nebancale) = 10.876.598 + 15.122.015 – 38.896.719  
= - 12.898.106 lei

unde :

**Creanțe** = Creanțe bilanț + cheltuieli în avans = 15.113.619 + 8.396 = 15.122.015 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 = 15.304.991 – (-12.898.106) = 28.203.097 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 = 15.304.991 / 10.876.598 = 1,41

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** =  $\frac{\text{Active circulante}}{\text{Datorii curente}}$  =  $\frac{54.193.314}{38.896.719}$  = 1,39

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** =  $\frac{\text{Active circulante} - \text{Stocuri}}{\text{Datorii curente}}$  =  $\frac{54.193.314 - 10.876.598}{38.896.719}$  = 1,11

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.

$$c) \text{ lichiditate la vedere} = \frac{\text{Disponibilități}}{\text{Datorii curente}} = \frac{28.203.097}{38.896.719} = 0,72$$

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

### 3. INDICATORI DE RISC

$$3.1 \text{ Gradul de îndatorare} = \frac{\text{Capital împrumutat}}{\text{Capital propriu}} \times 100 = \frac{0}{88.555.965} = 0$$

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

$$3.2. \text{ Indicele de îndatorare} = \frac{\text{Datorii totale}}{\text{Active totale}} = \frac{38.896.719}{146.323.566} = 26,58$$

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

### 4. INDICATORI DE SOLVABILITATE

$$4.1 \text{ Solvabilitatea generală} = \frac{\text{Active totale}}{\text{Datorii totale}} = \frac{146.323.566}{38.896.719} = 3,76 > 1 \text{ (situație favorabilă)}$$

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.

$$4.2 \text{ Solvabilitatea patrimonială} = \frac{\text{Capitaluri proprii}}{\text{Capitaluri proprii} + \text{credite}} \times 100 = \frac{88.555.965}{88.555.965 + 0} \times 100 \% = 100\%$$

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

### 5. INDICATORI DE ACTIVITATE

$$5.1. \text{ Viteza de rotație a stocurilor} = \text{Cifra de afaceri} / \text{Stoc mediu} = 38.758.027 / 11.749.915 = 3,30 \text{ ori}$$

$$5.2. \text{ Număr de zile de stocare} = \text{Stoc mediu} / \text{Cifra de afaceri} \times 365 = 11.749.915 / 38.758.027 \times 365 = 110,65 \text{ zile}$$

$$5.3. \text{ Viteza de rotație a clienților} = \text{Sold mediu clienți} / \text{Cifra de afaceri} \times 365 = 3.698.508 / 38.758.027 \times 365 = 34,83 \text{ zile}$$

$$5.4. \text{ Viteza de rotație a furnizorilor} = \text{Sold mediu furnizori} / \text{Cifra de afaceri} \times 365 = 2.784.649 / 38.758.027 \times 365 = 26,22 \text{ zile}$$

$$5.5. \text{ Viteza de rotație a activelor imobilizate} = \text{Cifra de afaceri} / \text{Active imobilizate} = 38.758.027 / 92.121.856 = 0,42 \text{ ori}$$

$$5.6. \text{ Viteza de rotație a activelor totale} = \text{Cifra de afaceri} / \text{Total active} = 38.758.027 / 146.323.566 = 0,27 \text{ ori}$$

### 6. INDICATORI DE PROFITABILITATE

$$6.1. \text{ Rata rentabilității profitului din exploatare} = \frac{\text{Profit din exploatare}}{\text{Active totale}} \times 100 = \frac{266.526}{146.323.566} \times 100 = 0,18\%$$

$$6.2. \text{ Rata rentabilității profitului net} = \frac{\text{Profit net}}{\text{Active totale}} \times 100 = \frac{248.836}{146.323.566} \times 100 = 0,17 \%$$

$$6.3. \text{ Rata profitului brut} = \frac{\text{Profit brut}}{\text{Cifra de afaceri neta}} \times 100 = \frac{248.836}{38.758.027} \times 100 = 0,64 \%$$

$$6.4. \text{ Rata rentabilității veniturilor} = \frac{\text{Profit brut}}{\text{Venituri totale}} \times 100 = \frac{248.836}{58.762.357} \times 100 = 0,42 \%$$

$$6.5. \text{ Rata rentabilității capitalului} = \frac{\text{Profit brut}}{\text{Capital propriu}} \times 100 = \frac{248.836}{88.555.965} \times 100 = 0,28 \%$$

$$6.6. \text{ Rentabilitatea in functie de cifra de afaceri} = \frac{\text{Profit net}}{\text{Cifra de afaceri neta}} \times 100 = \frac{248.836}{38.758.027} \times 100 = 0,64 \%$$

$$6.7. \text{ Gradul de acoperire a cheltuielilor cu venituri} = \text{Total venituri} / \text{Total cheltuieli} \times 100 = \\ = 58.762.357 / 58.513.521 \times 100 = 100,42 \%$$

## 7. ALȚI INDICATORI

$$7.1. \text{ Autonomia financiară} = \text{Capital propriu} / \text{Capital permanent} = \\ = 88.555.965 / 107.426.847 = 0,82$$

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.

$$7.2. \text{ Rata de autofinanțare a activelor} = \text{Capital propriu} / \text{Active totale} \\ = 88.555.965 / 146.323.566 = 0,60$$

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

$$7.3 \text{ Structura finanțării} = \text{Capital permanent} / \text{active imobilizate} = \\ = 107.426.847 / 92.121.856 = 1,17$$

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.

$$7.4 \text{ Independența financiară} = \text{Capital propriu} / \text{Datorii pe termen lung} = 88.555.965 / 0$$

INDICATORI	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022
<b>1.INDICATORI DE ECHILIBRU FINANCIAR</b>			
A) FR propriu	-7.106.644	- 8.830.912	- 3.565.891
B) FR permanent	10.626.316	- 5.465.154	15.304.991
C) N.F.R.	-9.928.542	- 10.970.868	- 12.898.106
D) T.N.	20.554.858	5.505.714	28.203.097
E) Rata de finanțare a stocurilor	0,67	- 0,43	1,41
<b>2. INDICATORI DE LICHIDITATE</b>			
A) Lichiditate generală	1,30	0,85	1,39
B) Lichiditate imediată	0,85	0,53	1,11
C) Lichiditate la vedere	0,59	0,14	0,72
<b>3. INDICATORI DE RISC</b>			
3.1 Gradul de îndatorare	0	0	0
3.2 Indicele de îndatorare	30,81	34,38	26,58
<b>4. INDICATORI DE SOLVABILITATE</b>			
4.1 Solvabilitatea generală	3,25	2,91	3,76
4.2 Solvabilitatea patrimonială	100	100	100
<b>5. INDICATORI DE ACTIVITATE</b>			
5.1 Viteza de rotație a stocurilor	1,15	2,00	3,30
5.2 Număr de zile de stocare	317,75	182,21	110,65
5.3 Viteza de rotație a clienților	4,03	2,62	34,83
5.4 Viteza de rotație a furnizorilor	47,83	46,45	26,22
5.5 Viteza de rotație a activelor imobilizate	0,26	0,36	0,42
5.6 Viteza de rotație a activelor totale	0,16	0,25	0,27
<b>6. INDICATORI DE PROFITABILITATE</b>			
6.1 Rata rentabilitatii profitului din exploatare	-3,18	- 4,25	0,18
6.2 Rata rentabilitatii profitului net	-3,16	- 4,14	0,17
6.3 Rata profitului brut	-19,91	- 16,36	0,64
6.4 Rata rentabilității veniturilor	-13,43	- 16,36	0,42
6.5 Rata rentabilității capitalului	-4,77	- 6,61	0,28
6.6 Rentabilitate în funcție de cifra de afaceri sau rata marjei nete	-19,91	- 16,35	0,64
6.7 Gradul de acoperire a cheltuielilor cu venituri	88,16	85,93	100,42
<b>7. ALȚI INDICATORI</b>			
7.1 Autonomia financiară	0,96	0,95	0,82
7.2 Rata de autofinanțare a activelor	0,66	0,62	0,60
7.3 Structura finanțării	1,16	0,93	1,17
7.4 Independența financiară	-	-	-