

# NOTA 1

## ACTIVE IMOBILIZATE

|                                                                                                             | Valoare brută                            |           |                                      |                                          | Ajustări de valoare (amortizări și ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare) |                                                        |                      |                                          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|-----------|--------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|----------------------|------------------------------------------|
|                                                                                                             | Sold la începutul exercițiului financiar | Creșteri  | Cedări, transferuri și alte reduceri | Sold la sfârșitul exercițiului financiar | Sold la începutul exercițiului financiar                                               | Ajustări înregistrate în cursul exercițiului financiar | Reduceri sau reluări | Sold la sfârșitul exercițiului financiar |
| 0                                                                                                           | 1                                        | 2         | 3                                    | 4=1+2-3                                  | 5                                                                                      | 6                                                      | 7                    | 8=5+6-7                                  |
| Imobilizări necorporale                                                                                     |                                          |           |                                      |                                          |                                                                                        |                                                        |                      |                                          |
| Cheltuieli de constituire                                                                                   | -                                        | -         | -                                    | -                                        | -                                                                                      | -                                                      | -                    | -                                        |
| Cheltuieli de dezvoltare                                                                                    | 9.316.857                                | 95.063    | 1.511.387                            | 7.900.533                                | 5.774.708                                                                              | 307.578                                                | -                    | 6.082.286                                |
| Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte imobilizări necorporale | 5.353.951                                | 23.497    | -                                    | 5.377.448                                | 1.440.763                                                                              | 1.095.893                                              | -                    | 2.536.656                                |
| Fond comercial                                                                                              | -                                        | -         | -                                    | -                                        | -                                                                                      | -                                                      | -                    | -                                        |
| Active necorporale de explorare și evaluare a resurselor minerale                                           | -                                        | -         | -                                    | -                                        | -                                                                                      | -                                                      | -                    | -                                        |
| Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale                                                            | -                                        | -         | -                                    | -                                        | X                                                                                      | X                                                      | X                    | X                                        |
| TOTAL                                                                                                       | 14.670.808                               | 118.560   | 1.511.387                            | 13.277.981                               | 7.215.471                                                                              | 1.403.471                                              | -                    | 8.618.942                                |
| Imobilizări corporale                                                                                       |                                          |           |                                      |                                          |                                                                                        |                                                        |                      |                                          |
| Terenuri și amenajări de terenuri                                                                           | 48.591.615                               | -         | -                                    | 48.591.615                               | -                                                                                      | -                                                      | -                    | -                                        |
| Construcții                                                                                                 | 12.552.659                               | 611.503   | 967                                  | 13.163.195                               | 6.708.018                                                                              | 324.528                                                | 763                  | 7.031.783                                |
| Echipamente tehnologice                                                                                     | 26.620.456                               | 1.142.709 | -                                    | 27.763.165                               | 11.293.890                                                                             | 1.580.313                                              | -                    | 12.874.203                               |
| Aparate și instalații de măsurare, control și reglare                                                       | 5.043.811                                | 3.186     | -                                    | 5.046.997                                | 1.466.867                                                                              | 453.777                                                | -                    | 1.920.644                                |
| Mijloace de transport                                                                                       | 1.083.132                                | -         | -                                    | 1.083.132                                | 1.058.786                                                                              | 2.504                                                  | -                    | 1.061.290                                |
| Mobilier, aparatură birotică, ...                                                                           | 413.011                                  | 5.159     | -                                    | 418.170                                  | 404.089                                                                                | 1.086                                                  | -                    | 405.175                                  |
| Investiții imobiliare                                                                                       | -                                        | -         | -                                    | -                                        | -                                                                                      | -                                                      | -                    | -                                        |
| Imobilizări corporale în curs                                                                               | 13.455.576                               | 1.306.592 | 1.735.885                            | 13.026.283                               | -                                                                                      | -                                                      | -                    | -                                        |
| Investiții imobiliare în curs                                                                               | -                                        | -         | -                                    | -                                        | -                                                                                      | -                                                      | -                    | -                                        |
| Active corporale de explorare și evaluare a resurselor minerale                                             | -                                        | -         | -                                    | -                                        | -                                                                                      | -                                                      | -                    | -                                        |
| Active biologice productive                                                                                 | -                                        | -         | -                                    | -                                        | -                                                                                      | -                                                      | -                    | -                                        |
| Avansuri acordate pentru imobilizări corporale                                                              | -                                        | -         | -                                    | -                                        | X                                                                                      | X                                                      | X                    | X                                        |
| TOTAL                                                                                                       | 107.760.260                              | 3.069.149 | 1.736.852                            | 109.092.557                              | 20.931.650                                                                             | 2.362.208                                              | 763                  | 23.293.095                               |
| Imobilizări financiare                                                                                      | 554.152                                  | -         | -                                    | 554.152                                  | -                                                                                      | -                                                      | -                    | -                                        |
| TOTAL GENERAL                                                                                               | 122.985.220                              | 3.187.709 | 3.248.239                            | 122.924.690                              | 28.147.121                                                                             | 3.765.679                                              | 763                  | 31.912.037                               |

## IMOBILIZĂRI NECORPORALE

În cursul exercițiului financiar au avut loc **creșteri de 118.560 lei**, reprezentate de:

- cheltuieli de cercetare-dezvoltare cumulate pe comenzile de plan tehnic neomologate, în valoare de **95.063 lei**, astfel:

|                      |            |
|----------------------|------------|
| - comanda 15-962-005 | 3.846 lei  |
| - comanda 21-962-003 | 21.155 lei |
| - comanda 23-962-001 | 7.554 lei  |
| - comanda 23-962-007 | 62.508 lei |

La finele anului 2024 s-a înregistrat transferul sumei de **554.932 lei**, din categoria cheltuielilor de cercetare-dezvoltare neomologate în categoria cheltuielilor omologate, reprezentând proiecte finalizate în diferite faze de cercetare (documentații sau prototip), care se închid până la primirea unor comenzi ferme din partea clienților și se vor amortiza pe o perioadă de 5 ani, astfel:

|                      |             |
|----------------------|-------------|
| - comanda 15-962-001 | 98.548 lei  |
| - comanda 15-962-003 | 315.259 lei |
| - comanda 21-962-004 | 141.125 lei |

- alte immobilizări necorporale în valoare de **23.497 lei**, reprezentate de achiziția de licențe de programe informatice.

Diminuările în valoare de **1.511.387 lei** sunt reprezentate de:

- proiecte de cercetare – dezvoltare închise deoarece nu se mai continuă din diferite motive în valoare de 1.104.802 lei, astfel:

|                      |             |
|----------------------|-------------|
| - comanda 5-962-56   | 291.257 lei |
| - comanda 11-962-006 | 120.923 lei |
| - comanda 15-962-002 | 676.178 lei |
| - comanda 18-962-001 | 16.011 lei  |
| - comanda 21-962-006 | 433 lei     |

- proiecte de cercetare-dezvoltare aflate în faza de cercetare, care nu se închid dar sunt recunoscute ca și cheltuieli ale perioadei atunci când sunt suportate, în valoare de 406.585 lei astfel:

|                      |             |
|----------------------|-------------|
| - comanda 15-962-004 | 367.174 lei |
| - comanda 15-962-005 | 39.411 lei  |

## IMOBILIZĂRI CORPORALE

**Creșterile de immobilizări corporale sunt în valoare de 3.069.149 lei**, din care:

- puneri în funcțiune de mijloace fixe din investiții, în valoare de **1.735.885 lei** aferente capitolului C, după cum urmează:

1. Subcapitolul b) „Dotări independente” – **1.124.287 lei**, din care:

- cu finanțare din surse proprii provenite din suma alocată de la buget pentru majorare de capital, în sumă de **1.095.896 lei**, următoarele:

|                                   |                    |
|-----------------------------------|--------------------|
| Aferente anului 2022:             | <u>570.946 lei</u> |
| - mașină de sudură prin presiune  | 174.950 lei        |
| - presă hidraulică la cald 100 tf | 395.996 lei        |

|                                                                           |                    |
|---------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| Aferente anului 2023:                                                     | <u>524.950 lei</u> |
| - compresor cu surub si recipient de stocare a aerului comprimat – 2 buc. | 106.700 lei        |
| - redresor operatii galvanice                                             | 78.500 lei         |
| - strung normal – 2 buc.                                                  | 339.750 lei        |

- cu finanțare prin sume alocate din surse proprii, în sumă de **28.391 lei**, următoarele:

|                                                                              |            |
|------------------------------------------------------------------------------|------------|
| - pompă centrifugă                                                           | 8.770 lei  |
| - presă hidraulică la cald 100 tf<br>(prestări servicii punere în funcțiune) | 19.621 lei |

2. 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” reprezentând lucrări de reparații capitale care îndeplinesc condiția de recunoaștere ca imobilizări corporale și au majorat valoarea de intrare a următoarelor mijloace fixe - **611.598 lei**, din care:

|                                                                               |             |
|-------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| • Punere în funcțiune dotări                                                  | 7.795 lei   |
| - Presă hidraulică la cald 100 tf                                             | 3.015 lei   |
| - Mașină de sudură prin presiune                                              | 4.363 lei   |
| - Redresor operații galvanice                                                 | 417 lei     |
| • Clădire de producție OB 1A SCULĂRIE (Reabilitare instalații și arhitectură) | 516.639 lei |
| • Atelier delaborare OB 332 (Reparat arhitectură compartiment autoclavă)      | 75.351 lei  |
| (Reparat arhitectură compartiment autoclavă)                                  |             |
| Laborator testare OB 327 (Reparat acoperiș și arhitectură interioară)         | 2.965 lei   |
| • Anexa socială OB4 Secția Uzinare (Modificare arhitectură parter)            | 8.648 lei   |

➤ reabilitare clădiri prin comenzi de reparații capitale în valoare de **7.700 lei**, reprezentată de majorarea valorii de intrare a mijlocului fix "Stație de conexiuni" (Reparat acoperiș SPCT – OB 253)

➤ punere în funcțiune de mijloace fixe din producție proprie în valoare de **10.626 lei**, din care:

|                          |           |
|--------------------------|-----------|
| - baie spălare           | 4.108 lei |
| - baie spălare încălzită | 6.518 lei |

➤ mijloace fixe achiziționate, în valoare de **8.346 lei**, reprezentate de:

|                                   |           |
|-----------------------------------|-----------|
| - laptop ACER ASPIRE I7+WINDOWS11 | 3.185 lei |
| - IPHONE APPLE 15PRO              | 5.159 lei |

➤ realizări de investiții din surse proprii, în valoare de **1.306.592 lei** aferente capitolului **C ALTE CHELTUIELI DE INVESTIȚII** ce se încadrează în planul de investiții aprobat pe anul 2024, după cum urmează:

**A. subcapitolul b) „Dotări independente” – 1.124.287 lei**, din care:

**1) cu finanțare din surse proprii provenite din suma alocată de la buget pentru majorare de capital - valoarea de 1.095.896 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:

○ **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 2022 – suma de 17.615.000 lei**

Suma de **6.609.275 lei** (care a majorat capitalul social al societății în anul 2022) a fost utilizată pentru achiziționarea de echipamente pe capitolul de investiții de Dotări independente, astfel:

|                |                |
|----------------|----------------|
| - în anul 2023 | 6.038.329 lei. |
| - în anul 2024 | 570.946 lei    |

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

• **în anul 2023 – suma de 29.925.000 lei**

Din această sumă (care a majorat capitalul social al societății în anul 2024), a fost utilizată în anul 2024 pentru achiziționarea de echipamente pe capitolul de investiții de Dotări independente, suma de **524.950 lei**

Conform Anexei nr. 4 la BVC pe anul 2023 aprobat, la Cap. B – Obiective de investiții noi s-a alocat din fonduri de la bugetul de stat suma de 10.600.000 lei – Modernizare capacitate de producție pentru lovitura de 122 mm reactivă și elemente de muniție. În urma adresei M.E.A.T./D.I.N.A. nr. 220.164 /15.11.2023, prin care s-a solicitat refacerea Planului de investiții pe anul 2023 datorită necesității întocmirii documentației tehnico-economice, cu respectarea prevederilor legale, suma de 10.600.000 lei a

fost trecută la Cap. C, subcapitolul b) – Alte cheltuieli de investiții, în baza Notelor de fundamentare, cu aprobarea Consiliului de Administrație al S. TOHAN S.A.

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

▪ **în anul 2024 – suma de 23.500.000 lei**

La finele exercițiului financiar această sumă este înregistrată drept capital subscris nevărsat, urmând a fi înregistrată drept capital subscris și vărsat după aprobarea statutului societății și înregistrarea acestuia la ORC și va fi cheltuită destinației pentru care a fost aprobată.

**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 28.391 lei, reprezentând puneri în funcțiune utilaje achiziționate de la furnizori**

**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”, reprezentat de lucrări de reparații capitale în curs de execuție care îndeplinesc condiția de recunoaștere ca imobilizări corporale – 181.859 lei și care s-au executat la următoarele obiective astfel:**

|                                                                  |               |
|------------------------------------------------------------------|---------------|
| • Punere în funcțiune dotări                                     | 9.394,51 lei  |
| din care:                                                        |               |
| - Presă hidraulică la cald 100 tf                                | 3.015,07 lei  |
| - Mașină de sudură prin presiune                                 | 4.363,11 lei  |
| - Redresor operații galvanice                                    | 416,94 lei    |
| - Compresor cu surub si recipient de stocare a aerului comprimat | 1.599,39 lei  |
| • Instalație răcire Necking-Inn                                  | 34.124,94 lei |
| (chelt. punere în funcțiune Instalația gătuire Necking-Inn)      |               |
| • Instalație Barbotare la Anexa Stație Șlam                      | 1.476,34 lei  |
| • Reabilitare Instalatie de incalzire OB 112-CT1-Gr.C            | 50.076,04 lei |
| • Reabilitare OB 362+363 Gr.H                                    | 74.306,92 lei |
| • Reabilitare Inst.si arhitectura ob.1 A Scularie                | 12.480,32 lei |

**Diminuările de imobilizări corporale în valoare de 1.736.852 lei, sunt reprezentate de:**

- puneri în funcțiune de mijloace fixe din investiții în valoare de **1.735.885 lei**,
- minus inventar constatat de către comisia de inventariere a gestiunii de mijloace fixe a Secției Mecano-Energetic – Formația Conducente, în valoare de **967 lei**, reprezentat de un număr de 6 mijloace fixe. Acest minus de inventar a fost înregistrat concomitent în cont de ordine și evidență până la clarificarea situației acestor mijloace fixe, conform Procesului Verbal și al Programului de Măsurii aferente Inventarierii anuale 2024.

**Imobilizări corporale în curs**

La data de 31.12.2024 sunt înregistrate imobilizări corporale în curs în valoare de **13.026.283 lei**, care au următoarea componență:

|                                                                                                                                                                     |                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| • Investiții sistate                                                                                                                                                | 539,85 lei        |
| • Studii și proiecte aflate în diverse stadii de execuție                                                                                                           | 204.100,00 lei    |
| din care Retehnologizare linii galvanizare – 115.000,00 lei                                                                                                         |                   |
| • Securizare obiecte cu grad ridicat de risc                                                                                                                        | 2.259.179,80 lei  |
| • Reparații capitale                                                                                                                                                | 367.652,59 lei    |
| • Linia de producție destinată fabricării componentei de luptă a produsului “Lovitura reactivă 122 mm cu proiectil exploziv cu bătaie mărită” (Necking-In Sculărie) | 10.194.810,44 lei |
| din care :                                                                                                                                                          |                   |
| - presă hidraulică 250TF (achiziționată în anul 2021)                                                                                                               | 810.900,00 lei    |
| - instalație gătuire Necking-In                                                                                                                                     | 9.349.785,50 lei  |
| - instalație răcire Necking-In                                                                                                                                      | 34.124,94 lei     |
| (lucrare în regie proprie aferentă instalației de gătuire)                                                                                                          |                   |

## **IMOBILIZĂRI FINANCIARE**

La 31.12.2024 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. 291414/30.01.2025. 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.

### NOTA 3

#### REPARTIZAREA PROFITULUI anului 2024

| EXPLICATII                                                          | SUMA(LEI)           |
|---------------------------------------------------------------------|---------------------|
| <b>Profit contabil brut aferent exercitiu financiar 2024</b>        | <b>4.168.425,00</b> |
| Impozit pe profit aferent exercitiu financiar 2024                  | 1.543.391,00        |
| <b>Profit contabil net de repartizat exercitiu financiar 2024</b>   | <b>2.625.034,00</b> |
| Repartizare profit pe urmatoarele destinații:                       |                     |
| <b>a) Rezerva legală constituită din profitul brut (5%)</b>         | <b>208.421,00</b>   |
| b) Alte rezerve reprezentând facilități fiscale (profit reinvestit) | <b>1.078.695,00</b> |
| <b>c) Acoperirea pierderilor contabile din anii precedenți</b>      | <b>1.337.918,00</b> |
| d) Participarea salariaților la profit                              | 0                   |
| e) Profit net de repartizat                                         | 0                   |
| f) Dividende acționari                                              | 0                   |
| g) Alte rezerve constituite ca sursă proprie de finanțare           | 0                   |
| g) Profit nerepartizat                                              | 0                   |

**Profitul net** în sumă de **2.625.034 lei** este profitul contabil stabilit pentru perioada 01.01.2024-31.12.2024.

Acesta s-a stabilit astfel:

$$\begin{aligned}\text{Profit net} &= \text{Profit contabil brut (conform F20 anexă la bilanț)} - \text{impozit pe profit} \\ &= 4.168.425 - 1.543.391 = \mathbf{2.625.034 \text{ lei}}\end{aligned}$$

Repartizarea profitului s-a efectuat cu respectarea prevederilor O.G. nr. 64/2001 actualizată conform legislației în vigoare, astfel:

- **rezerve legale - 208.421 lei**, conform art. 26, alin.1, lit. a) din Codul fiscal actualizat, după formula:  
(Profit contabil bilanț + Impozit profit) X 5% = (2.625.034 + 1.543.391) x 5% = 4.168.425 x 5% = **208.421 lei**.
- **rezerve din profitul reinvestit - 1.078.695 lei**, conform art. 22, alin. 5 din Codul fiscal actualizat astfel:

$$\text{Profit reinvestit aferent anului 2024} = 1.135.468 \text{ lei}$$

(Investiții realizate cu respectarea prevederilor Art. 22, alin, 1 Cod fiscal actualizat)

Repartizare la rezerve:

$$\text{- rezervă legală aferentă profitului reinvestit} = \text{Profit reinvestit} \times 5\% = 1.135.468 \times 5\% = 56.773 \text{ lei}$$

$$\begin{aligned}\text{- rezerve aferente profitului reinvestit} &= \text{Profitul reinvestit} - \text{rezerva legală aferentă} \\ &= 1.135.468 - 56.773 = 1.078.695 \text{ lei}\end{aligned}$$

Profitul rămas în sumă de **1.337.918 lei** /a repartiza pentru acoperirea pierderilor contabile provenite din anii anteriori, conform O.M.F.P. nr. 1802/2014 actualizat, Secțiunea 4.13, Subsecțiunea 4.13.5, punctul 423 alin.(1) și respectând prevederile Ordonanței Guvernului 64 /2001, actualizată.

Înregistrările contabile privind repartizarea profitului se vor efectua în anul 2025 după însușirea și aprobarea de către AGOA a S.TOHAN S.A. a situațiilor financiare aferente anului 2024.

Director General,  
Jur. Ramona Gabriela BUDU

Director Economic,  
Ec. Cristina BACIU

## NOTA 6

### PRINCIPII , POLITICI ȘI METODE CONTABILE

-extras din manualul de politici contabile -

Metodele și principiile contabile aplicate în 2024 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**

Politicele 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 deprecieri sau pierdere de valoare se efectuează pe seama conturilor de cheltuieli, indiferent de impactul acestora asupra contului de profit și pierdere.

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

➤ **Principiul contabilității de angajamente**

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

➤ **Principiul intangibilității**

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

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

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

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

Componentele elementelor de active sau de datorii sunt evaluate separat.

➤ **Principiul necompensării**

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

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

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

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

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

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

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

➤ **Principiul pragului de semnificație.**

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

## **CORECTAREA ERORILOR CONTABILE**

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

Corectarea erorilor se efectuează la data constatării lor.

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

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

## **REGULI GENERALE DE EVALUARE**

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

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

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

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

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

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

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

#### **• Categorii de imobilizări necorporale**

În cadrul imobilizărilor necorporale se cuprind:

- cheltuielile de constituire;

- cheltuielile de dezvoltare;

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

- alte imobilizări necorporale; și

- avansurile acordate furnizorilor de imobilizări necorporale.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- **Evaluarea la data bilanțului**

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

- **Amortizarea imobilizărilor necorporale**

Societatea utilizează următoarele durate de viață estimate:

| <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<br>- 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 niciun beneficiu economic viitor nu mai este așteptat din utilizarea ori din cedarea sa. În cazul scoaterii din evidență a unei imobilizări necorporale, sunt evidențiate distinct veniturile din vânzare, cheltuielile reprezentând valoarea neamortizată a imobilizării și alte cheltuieli legate de cedarea acesteia.

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

## **Politici contabile privind imobilizările corporale**

- **Recunoașterea imobilizărilor corporale**

Imobilizările corporale reprezintă active care:

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

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

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

Imobilizările corporale cuprind:

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

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

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

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

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

Contabilitatea imobilizărilor în curs se ține distinct.

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

- **Evaluarea inițială**

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

- **Cheltuieli ulterioare**

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

Cheltuielile ulterioare aferente unei imobilizări corporale se recunosc:

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

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

Condiții pentru a fi recunoscute drept investiții asupra mijloacelor fixe:

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

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

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

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

- **Evaluarea la data bilanțului**

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

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

- **Amortizarea**

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

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

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

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

Terenurile nu se amortizează.

- **Durata de utilizare economică**

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

- **Metode de amortizare**

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

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

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

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

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

- **Imobilizări corporale în curs de aprovizionare**

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

- **Imobilizări în curs de execuție**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

În categoria imobilizărilor financiare se evidențiază:

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

### **Evaluarea inițială**

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

## **Evaluarea la data bilanțului**

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

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

## **II. ACTIVE CIRCULANTE**

### **Recunoașterea activelor circulante**

Un activ se clasifică ca activ circulant atunci când:

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

Toate celelalte active reprezintă active imobilizate.

În categoria activelor circulante se cuprind:

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

### **Evaluarea activelor circulante**

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

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

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

### **• Recunoașterea stocurilor**

Stocurile sunt active circulante:

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

În cadrul stocurilor se cuprind:

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

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

- **Evaluarea inițială a stocurilor**

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

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

- **Evaluarea stocurilor la data bilanțului**

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

Fac obiectul evaluării și stocurile în curs de execuție.

- **Evaluarea la ieșirea din gestiune**

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

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

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

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

- **Determinarea costului stocurilor**

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

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

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

|                               |           |          |                                                      |          |                                                                                                                                                       |              |
|-------------------------------|-----------|----------|------------------------------------------------------|----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| <b>Coeficient 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 |          | Valoarea intrărilor în cursul perioadei la preț de înregistrare, cumulat de la începutul exercițiului financiar până la finele perioadei de referință |              |

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

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

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

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



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

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

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

#### • **Înregistrarea în contabilitate a stocurilor**

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

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

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

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

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

#### **Politici contabile privind creanțele societății**

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

Creanțele includ:

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

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

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

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

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

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

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

Sumele de încasat aferente concediilor medicale suportate de la buget se înregistrează ca alte creanțe în 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, cambiiile, biletele la ordin, scrisorile de garanție, acreditivele, ipotecile, precum și alte valori aflate în casieria societății se prezintă în bilanț în conformitate cu prevederile legale.

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

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

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

### **III. CHELTUIELI ÎN AVANS**

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

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

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

### **IV. DATORII**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- **Decontări cu personalul**

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

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

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

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

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

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

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

- **Decontări privind contribuțiile sociale**

Contabilitatea decontărilor privind contribuțiile sociale cuprinde obligațiile pentru:

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

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

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

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

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

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

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

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

- **Subvenții**

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

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

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

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

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

- **Evaluarea în situațiile financiare anuale**

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

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

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

## **V. PROVIZIOANE**

### **Politici contabile privind provizioanele**

- **Criterii de recunoaștere**

Un provizion este o datorie cu exigibilitate sau valoare incertă.

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

Un provizion va fi recunoscut numai în momentul în care:

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

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

O obligație curentă este o obligație legală sau implicită.

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

O obligație **implicită** (de exemplu, obligația prin care societatea se angajează să efectueze plăți

compensatorii personalului disponibilizat) este obligația care rezultă din acțiunile societății în cazul în care:

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

- **Categorii de provizioane**

Societatea poate constitui provizioane pentru:

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

- **Evaluarea provizioanelor**

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

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

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

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

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

## **VI. VENITURI ÎN AVANS**

### **Politici contabile privind subvențiile și alte fonduri nerambursabile**

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

În cadrul subvențiilor se reflectă distinct:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## **Venituri în avans**

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

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

## **VII. CAPITAL ȘI REZERVE**

### **Politici contabile privind Capitalul și Rezervele**

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

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

- **Capital**

Capitalul este reprezentat de capitalul social.

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

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

- **Rezerve din reevaluare**

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

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

- **Alte rezerve**

Contabilitatea rezervelor se ține pe categorii de rezerve:

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

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

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

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

### **Politici contabile privind repartizarea profitului**

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

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

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

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

- **Constituirea rezervelor**

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

- **Repartizarea profitului pe celelalte destinații**

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

Profitul poate fi repartizat pentru:

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

- **Acoperirea pierderii contabile**

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

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

**Politici contabile privind angajamentele și a 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 prescise, scutite sau anulate potrivit legii, precum și alte venituri din exploatare.

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

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

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

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

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

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

- **Venituri financiare**

Veniturile financiare cuprind:

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

- **Criterii speciale de recunoaștere a veniturilor**

##### **Schimbul de active**

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

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

##### **Activitatea de producție**

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

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

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

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

- **Evaluarea veniturilor**

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

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

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

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

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

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

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

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

O promisiune de cumpărare nu generează contabilizarea de cheltuieli.

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

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

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

a) cheltuieli de exploatare, care cuprind:

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

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

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

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

### **SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE**

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

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

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

- bilanțul

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

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

Totodată, acestea cuprind și 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, până la data de 31 mai inclusiv a exercițiului financiar următor celui de raportare.

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.

## NOTA 8

### INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII, ADMINISTRATORII ȘI DIRECTORII

- **Salarizarea directorilor și administratorilor**

Salarizarea directorului general, în sumă de 278.571 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, cât și a prevederilor OUG nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice, 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., 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 stabilit la 18.000 lei, începând cu luna octombrie 2022. Prin Hotărârea C.A. nr. 6/16.03.2023, cu unanimitate de voturi, s-a aprobat prelungirea Contractului de mandat nr. 2 al dlui. Dan Voina, prin Actul Adițional nr. 1, pe o perioadă 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. 11/25.05.2023 s-a aprobat încheierea Contractului de Mandat nr.3, pe o durată de 4 luni, începând cu data de 02.06.2023 până la data de 02.10.2023, dar nu mai târziu de data implementării prevederilor OUG nr. 109/2011, cu modificările și completările ulterioare. Prin Hotărârea C.A. nr. 20/02.10.2023 s-a aprobat un nou Contract de Mandat nr.4/02.10.2023 pe o perioadă de 5 luni, începând cu data de 02.10.2023, dar nu mai târziu de data implementării prevederilor OUG nr. 109/2011, cu modificările și completările ulterioare, prelungit prin Actul adițional nr. 1, pe o perioadă de 2 luni. Cu Hotărârea C.A. nr. 10/30.04.2024 s-a aprobat încheierea Contractului de Mandat nr. 5, pe o durată de 5 luni, începând cu data de 02.05.2024 și până la data de 01.10.2024, dar nu mai târziu de data implementării prevederilor OUG nr. 109/2011, cu modificările și completările ulterioare. Prin Hotărârea C.A. nr. 15/30.09.2024, cu unanimitate de voturi, s-a aprobat prelungirea Contractului de mandat nr. 5 al dlui. Dan Voina, prin Actul Adițional nr. 1, pe o perioadă de 2 luni, dar nu mai târziu de data implementării prevederilor OUG nr. 109/2011, cu modificările și completările ulterioare. În data de 02.12.2024, conform Hotărârii CA nr. 20/28.11.2024 s-a încheiat Contractul de Mandat nr. 1/02.12.2024 prin care Consiliul de Administrație a delegat conducerea, organizarea, reprezentarea și gestionarea activității societății Tohan S.A. doamnei Budu Ramona-Gabriela în perioada 02.12.2024 – 01.05.2025. Numirea directorului general se face sub condiția obținerii avizului A.M.E.P.I.P. De asemenea, s-a aprobat indemnizației brute fixe lunare de 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 luna octombrie, 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. al 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 retribuirea 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 2024 s-au înregistrat cheltuieli cu colaboratorii în sumă de 75.900 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.

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 2024 s-au înregistrat cheltuieli cu colaboratorii – administrator special în valoare de 111.600 lei.

În anul 2024 s-au acordat salariaților, conform art. 25, alin 3. lit. b și art. 142, lit.b din Legea 227/2015, cu modificările și completările ulterioare și a prevederilor CCM 2023-2025, următoarele sume:

- 300 lei net/salariat – cu ocazia Sărbătorilor de Paște, valoare totală 111.900 lei.
- 450 lei net/salariat – cu ocazia Sărbătorilor de Crăciun, valoare totală 160.900 lei.
- 100 lei net/salariată – cu ocazia zilei de 8 Martie, valoare totală 2.900 lei.
- 300 lei net/salariat – cu ocazia zilei de 1 lunie, valoare totală 30.600 lei

Începând cu data de 01.05.2024, valoarea nominală a tichetelor de masă acordate salariaților s-a majorat la 40 lei conform Hotărârii C.A. nr. 7/07.03.2024, valoarea totală a tichetelor de masă pentru anul 2024 a fost de 2.951.185 lei. Începând cu data de 01.07.2024, conform Hotărârii C.A. nr. 12/24.07.2024, s-a hotărât acordarea unei creșteri salariale între 12% - 15%, având în vedere impactul HG nr. 900/2023. De asemenea, au fost acordate salariaților vouchere de vacanță în cuantum maxim de 1.600 lei, pe suport electronic, conform Regulamentului de acordare a voucherelor de vacanță pe anul 2024, în valoare de 538.550 lei.

Structura de personal, conform execuției bugetare la finele anului 2024, se prezintă astfel :

|                                                  |            |
|--------------------------------------------------|------------|
| <b>- Total număr mediu scriptic de personal*</b> | <b>373</b> |
| din care :                                       |            |
| ▪ nr. mediu personal în activitate**             | 236        |
| ▪ nr. mediu personal CM suportat de societate    | 3          |
| ▪ nr. mediu personal în HG 174/2017              | 123        |
| ▪ nr. mediu personal plătit din FNUASS           | 6          |
| ▪ nr. mediu personal aflat în alte stări         | 5          |

\* fără influență Director General

\*\* din numărul mediu de personal în activitate, un număr mediu de 44 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 scăzut de încărcare cu comenzi.

**Număr de personal efectiv la finele perioadei\*** **397**

Structura cheltuielilor de personal este următoarea:

|                                                 |                              |
|-------------------------------------------------|------------------------------|
| <b>- Total cheltuieli de personal</b>           | <b>34.748.985 lei</b>        |
| din care:                                       |                              |
| ○ <b>Salarii brute total, din care :</b>        | <b><u>28.761.548 lei</u></b> |
| ○ salarii brute aferente comenzilor             | 18.598.626 lei               |
| ○ salarii brute aferente fondului de completare | 263.814 lei                  |
| ○ salarii brute subvenție af. HG. 174/2017      | 9.347.377 lei                |
| ○ salariu brut Director general                 | 278.571 lei                  |
| ○ salarii brute aferente colaboratorilor        | 75.900 lei                   |
| ○ salariu brut Administrator Special            | 111.600 lei                  |
| ○ salarii brute afer. alte comisii              | 0 lei                        |
| ○ prime brute                                   | 85.660 lei                   |

|                                                                                                                       |                             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
| ○ <b>Cheltuieli aferente obligațiilor bugetare(angajator) total</b>                                                   | <b><u>2.178.593 lei</u></b> |
| ○ cheltuieli af. obligațiilor bugetare pe comenzi și fond de completare, alte prevederi legale                        | 1.957.788 lei               |
| ○ cheltuieli af. obligațiilor bugetare pe contract mandat                                                             | 10.489 lei                  |
| ○ cheltuieli af. obligațiilor bugetare pe HG. 174/2017                                                                | 210.316 lei                 |
|                                                                                                                       |                             |
| ○ <b>Alte cheltuieli de personal(angajator) și sociale,din care:</b>                                                  | <b><u>3.808.844 lei</u></b> |
| - tichete de masă                                                                                                     | 2.951.185 lei               |
| - vouchere de vacanță                                                                                                 | 538.550 lei                 |
| - cheltuieli sociale prevăzute prin art.25 Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal                                     | 319.109 lei                 |
|                                                                                                                       |                             |
| ○ <b>Câștigul mediu realizat aferent cheltuielilor cu salariile (lei/persoană) pe anul 2024 la nivel de societate</b> | <b>6.322 lei/pers</b>       |
| ▪ salarii brute aferente câștigului mediu brut                                                                        | 28.295.477 lei              |
| ▪ număr mediu personal                                                                                                | 373 pers.                   |

## ANALIZA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICI - FINANCIARI

### 1. INDICATORI DE ECHILIBRU FINANCIAR

a) **FR propriu** = capital propriu – active imobilizate = 146.189.465 – 91.012.653 = 55.176.812 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.

Rezultatului pozitiv este dat de creșterea capitalului permanent al societății. Acest lucru semnifică faptul că activele imobilizate vor fi finanțate de către capitalurile permanente, deoarece societatea a beneficiat de creșterea surselor proprii de finanțare alocate prin majorarea de capital de la bugetul de stat în scopul re tehnologizării.

b) **FR permanent** = capital permanent – active imobilizate = 162.546.751 lei – 91.012.653  
= 71.534.098 lei

unde :

**Capital permanent** = capitaluri proprii + datorii pe termen lung + venituri în avans cu durată mai mare de un an (subvenții pentru investiții) = 146.189.465 + 5.849.227 + 10.508.059 = 162.546.751 lei

și:

**Datorii pe termen lung** pot fi considerate și provizioanele în valoare de 5.849.227 lei

c) **NFR** = stocuri + creanțe - datorii (obligații nebankare) = 4.197.463 + 27.245.279 – 63.801.802  
= - 32.359.060 lei

unde :

**Creanțe** = Creanțe bilanț + cheltuieli în avans = 27.236.647 + 8.632 = 27.245.279 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 = 71.534.098 – (- 32.359.060) = 103.893.158 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 = 71.534.098 / 4.197.463 = 17,04

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** =  $\frac{\text{Active circulante}}{\text{Datorii curente}}$  =  $\frac{135.327.268}{63.801.802}$  = 2,12

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** =  $\frac{\text{Active circulante} - \text{Stocuri}}{\text{Datorii curente}}$  =  $\frac{135.327.268 - 4.197.463}{63.801.802}$  = 2,06

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.

$$c) \text{ lichiditate la vedere} = \frac{\text{Disponibilități}}{\text{Datorii curente}} = \frac{103.893.158}{63.801.802} = 1,63$$

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

### 3. INDICATORI DE RISC

$$3.1 \text{ Gradul de îndatorare} = \frac{\text{Capital împrumutat}}{\text{Capital propriu}} \times 100 = \frac{0}{146.189.465} = 0$$

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

$$3.2. \text{ Indicele de îndatorare} = \frac{\text{Datorii totale}}{\text{Active totale}} = \frac{63.801.802}{226.348.553} \times 100 = 28,19$$

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

### 4. INDICATORI DE SOLVABILITATE

$$4.1 \text{ Solvabilitatea generală} = \frac{\text{Active totale}}{\text{Datorii totale}} = \frac{226.348.553}{63.801.802} = 3,55 > 1 \text{ (situație favorabilă)}$$

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.

$$4.2 \text{ Solvabilitatea patrimonială} = \frac{\text{Capitaluri proprii}}{(\text{Capitaluri proprii} + \text{credite})} \times 100 = \frac{146.189.465}{(146.189.465 + 0)} \times 100 \% = 100\%.$$

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

### 5. INDICATORI DE ACTIVITATE

$$5.1. \text{ Viteza de rotație a stocurilor} = \text{Cifra de afaceri} / \text{Stoc mediu} = 77.125.687 / 9.719.202 = 7,94 \text{ ori}$$

$$5.2. \text{ Număr de zile de stocare} = \text{Stoc mediu} / \text{Cifra de afaceri} \times 360 = 9.719.202 / 77.125.687 \times 360 = 45,37 \text{ zile}$$

$$5.3. \text{ Viteza de rotație a clienților} = \text{Sold mediu clienți} / \text{Cifra de afaceri} \times 360 = 8.374.814 / 77.125.687 \times 360 = 39,09 \text{ zile}$$

$$5.4. \text{ Viteza de rotație a furnizorilor} = \text{Sold mediu furnizori} / \text{Cifra de afaceri} \times 360 = 1.345.416 / 77.125.687 \times 360 = 6,28 \text{ zile}$$

$$5.5. \text{ Viteza de rotație a activelor imobilizate} = \text{Cifra de afaceri} / \text{Active imobilizate} = 77.125.687 / 91.012.653 = 0,85 \text{ ori}$$

$$5.6. \text{ Viteza de rotație a activelor totale} = \text{Cifra de afaceri} / \text{Total active} = 77.125.687 / 226.348.553 = 0,34 \text{ ori}$$

### 6. INDICATORI DE PROFITABILITATE

$$6.1. \text{ Rata rentabilității profitului din exploatare} = \frac{\text{Profit din exploatare}}{\text{Active totale}} \times 100 = \frac{3.336.891}{226.348.553} \times 100 = 1,47 \%$$

$$6.2. \text{ Rata rentabilității profitului net} = \frac{\text{Profit net}}{\text{Active totale}} \times 100 = \frac{2.625.034}{226.348.553} \times 100 = 1,16 \%$$

$$6.3. \text{ Rata profitului brut} = \frac{\text{Profit brut}}{\text{Cifra de afaceri neta}} \times 100 = \frac{4.168.425}{77.125.687} \times 100 = 5,40 \%$$

$$6.4. \text{ Rata rentabilității veniturilor} = \frac{\text{Profit brut}}{\text{Venituri totale}} \times 100 = \frac{4.168.425}{90.442.738} \times 100 = 4,61 \%$$

$$6.5. \text{ Rata rentabilității capitalului} = \frac{\text{Profit brut}}{\text{Capital propriu}} \times 100 = \frac{4.168.425}{146.189.465} \times 100 = 2,85 \%$$

$$6.6. \text{ Rentabilitatea în funcție de cifra de afaceri} = \frac{\text{Profit net}}{\text{Cifra de afaceri neta}} \times 100 = \frac{2.625.034}{77.125.687} \times 100 = 3,40 \%$$



$$6.7. \text{ Gradul de acoperire a cheltuielilor cu venituri} = \text{Total venituri} / \text{Total cheltuieli} \times 100 = \\ = 90.442.738 / 86.274.313 \times 100 = 104,83 \%$$

## 7. ALTI INDICATORI

$$7.1. \text{ Autonomia financiară} = \text{Capital propriu} / \text{Capital permanent} = \\ = 146.189.465 / 162.546.751 = 0,90$$

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.

$$7.2. \text{ Rata de autofinanțare a activelor} = \text{Capital propriu} / \text{Active totale} \\ = 146.189.465 / 226.348.553 = 0,65$$

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

$$7.3 \text{ Structura finanțării} = \text{Capital permanent} / \text{active imobilizate} = \\ = 162.546.751 / 91.012.653 = 1,79$$

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.

$$7.4 \text{ Independența financiară} = \text{Capital propriu} / \text{Datorii pe termen lung} = 146.189.465 / 0$$

| INDICATORI                                                            | 31.12.2022   | 31.12.2023   | 31.12.2024   |
|-----------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| <b>1.INDICATORI DE ECHILIBRU FINANCIAR</b>                            |              |              |              |
| A) FR propriu                                                         | - 3.565.891  | 25.226.332   | 55.176.812   |
| B) FR permanent                                                       | 15.304.991   | 40.958.554   | 71.534.098   |
| C) N.F.R.                                                             | - 12.898.106 | - 16.943.102 | - 32.359.060 |
| D) T.N.                                                               | 28.203.097   | 57.901.656   | 103.893.158  |
| E) Rata de finanțare a stocurilor                                     | 1,41         | 2,69         | 17,04        |
| <b>2. INDICATORI DE LICHIDITATE</b>                                   |              |              |              |
| A) Lichiditate generală                                               | 1,39         | 1,99         | 2,12         |
| B) Lichiditate imediată                                               | 1,11         | 1,62         | 2,06         |
| C) Lichiditate la vedere                                              | 0,72         | 1,40         | 1,63         |
| <b>3. INDICATORI DE RISC</b>                                          |              |              |              |
| 3.1 Gradul de îndatorare                                              | 0            | 0            | 0            |
| 3.2 Indicele de îndatorare                                            | 26,58        | 23,34        | 28,19        |
| <b>4. INDICATORI DE SOLVABILITATE</b>                                 |              |              |              |
| 4.1 Solvabilitatea generală                                           | 3,76         | 4,28         | 3,55         |
| 4.2 Solvabilitatea patrimonială                                       | 100          | 100          | 100          |
| <b>5. INDICATORI DE ACTIVITATE</b>                                    |              |              |              |
| 5.1 Viteza de rotație a stocurilor                                    | 3,30         | 3,34         | 7,94         |
| 5.2 Număr de zile de stocare                                          | 110,65       | 107,80       | 45,31        |
| 5.3 Viteza de rotație a clienților                                    | 34,83        | 42,84        | 39,09        |
| 5.4 Viteza de rotație a furnizorilor                                  | 26,22        | 15,33        | 6,28         |
| 5.5 Viteza de rotație a activelor imobilizate                         | 0,42         | 0,46         | 0,85         |
| 5.6 Viteza de rotație a activelor totale                              | 0,27         | 0,25         | 0,34         |
| <b>6. INDICATORI DE PROFITABILITATE</b>                               |              |              |              |
| 6.1 Rata rentabilității profitului din exploatare                     | 0,18         | 0,02         | 1,47         |
| 6.2 Rata rentabilității profitului net                                | 0,17         | 0,24         | 1,16         |
| 6.3 Rata profitului brut                                              | 0,64         | 0,97         | 5,40         |
| 6.4 Rata rentabilității veniturilor                                   | 0,42         | 0,87         | 4,61         |
| 6.5 Rata rentabilității capitalului                                   | 0,28         | 0,35         | 2,85         |
| 6.6 Rentabilitate în funcție de cifra de afaceri sau rata marjei nete | 0,64         | 0,97         | 3,40         |
| 6.7 Gradul de acoperire a cheltuielilor cu venituri                   | 100,42       | 100,88       | 104,83       |
| <b>7. ALȚI INDICATORI</b>                                             |              |              |              |
| 7.1 Autonomia financiară                                              | 0,82         | 0,88         | 0,90         |
| 7.2 Rata de autofinanțare a activelor                                 | 0,60         | 0,68         | 0,65         |
| 7.3 Structura finanțării                                              | 1,17         | 1,43         | 1,79         |
| 7.4 Independența financiară                                           | -            | -            | -            |