



S. TOHAN S.A.

Fondată/Since 1938



Aleea Uzinei, Nr. 1, 505800, ZĂRNEȘTI, Jud. BRAȘOV – ROMÂNIA
Capital social: 108.210.960 lei, vărsat integral, C.U.I.: RO 13652413; Nr. Reg. Comerțului: J2001000049088; EUID: ROONRC.J2001000049088
Cont: RO62CECEB0730RON3738262, CEC Bank, Sucursala Piața Alba Iulia București
Cont: RO09RNCB0061009159850001, B.C.R. Sucursala Zărnești
Tel: 0268 / 220377, 220961; Fax: 0268 / 223043, 222521, 223036, E-mail: office@tohan.ro, Web: www.tohan.ro

REZUMAT - RAPORTUL ADMINISTRATORILOR PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR 2024

DATE INFORMATIVE DESPRE SOCIETATE

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

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

Structura acționariatului, conform Certificatului Constatator nr. 1486664/19.12.2024, este următoarea:

- C.N. ROMARM S.A. - 13,84 %
- STATUL ROMÂN – reprezentat **MINISTERUL ECONOMIEI, DIGITALIZĂRII, ANTREPRENORIATULUI SI TURISMULUI** - 86,16 %

În perioada analizată S.TOCHAN S.A. a fost administrată, conform statutului, de către Consiliul de Administrație, în următoarea componență:

- în perioada 01.01.2024 – 11.05.2024, conform Hotărârii AGOA nr. 10/11.10.2023;
 - D-nul Leonte Cătălin – Președinte
 - D-nul Guzun Alexandru – Membru
 - D-na Popescu Mihaela – Membru
- în perioada 12.06.2024 – 12.11.2024, conform Hotărârii AGOA nr. 7/12.06.2024
 - D-nul Leonte Cătălin – Președinte
 - D-na Popescu Mihaela – Membru
 - D-na Florea Claudia Elena – Membru
- în perioada 22.11.2024 – 31.12.2024, conform Hotărârii AGOA nr.12/22.11.2024
 - D-na Cotigă Mihaela – Președinte
 - D-na Florea Claudia Elena – Membru
 - D-nul Guzun Alexandru – Membru

Conform Hotărârii AGOA nr. 10/11.10.2023 s-a aprobat numirea administratorilor provizorii ai societății TOHAN SA, respectiv: Cătălin Leonte, Alexandru Guzun, Mihaela Popescu, pe o perioadă de 5 luni, începând cu data alegerii, dar nu mai târziu de data desemnării administratorilor în condițiile OUG nr. 109/2011, cu modificările și completările ulterioare, dacă procedura de selecție se va finaliza în interiorul acestui interval sau până la data revocării din funcție. Cu Hotărârea AGOA nr. 2/08.03.2024 se aprobă prelungirea mandatelor administratorilor provizorii ai societății TOHAN SA, pe o perioadă de 2 luni, începând cu data de 11.03.2024, dar nu mai târziu de data desemnării administratorilor în condițiile OUG nr. 109/2011, cu modificările și completările ulterioare, dacă procedura de selecție se va finaliza în interiorul acestui interval sau până la data revocării din funcție. La punctul 4 se aprobă nivelul indemnizației brute fixe lunare a administratorilor provizorii la valoarea de 2.100 lei, conform cu cea stabilită prin Hotărârea AGOA nr. 1/15.03.2018 a societății TOHAN S.A.

Cu Hotărârea AGOA nr. 7/12.06.2024 se ia act de expirarea mandatelor administratorilor provizorii la data de 11.05.2024 și aprobă numirea administratorilor provizorii ai societății TOHAN SA, respectiv: Cătălin Leonte, Mihaela Popescu și Elena Claudia Florea, pe o perioadă de 5 luni, începând cu data alegerii, dar nu mai târziu de data desemnării administratorilor în condițiile OUG nr. 109/2011, cu modificările și completările ulterioare, dacă procedura de selecție se va finaliza în interiorul acestui interval sau până la data revocării din funcție. La punctul 4 se aprobă nivelul indemnizației brute fixe lunare a

administratorilor provizorii la valoarea de 2.100 lei, conform cu cea stabilită prin Hotărârea AGOA nr. 3/20.06.2018 a societății TOHAN S.A.

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

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 nivelul indemnizației brute fixe lunare de 18.000 lei.

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

Începând cu data de 24.04.2014 a intrat în vigoare Ordinul nr. 516/15.04.2014 privind instituirea administrării speciale la S. TOHAN S.A., iar cu Ordinul nr. 627 din data de 13.05.2014 a fost numit administratorul special al societății, dl. Gîrbacea Ioan. Conform Hotărârii nr. 6/12.06.2014 s-a stabilit acordarea unei indemnizații lunare, în procent de 60% din salariul directorului general. În data de 16.02.2015 a fost emis Ordinul Ministerului Economiei, Comerțului și Turismului nr.187 privind revocarea din funcția de administrator special al S.Tohan S.A. a domnului Gîrbacea Ioan și numirea în funcția de administrator special al S.Tohan S.A. a doamnei Baicu Claudia Maria. Începând cu data de 30.06.2015, d-na Baicu Claudia Maria și-a prezentat demisia din funcția de administrator special. În perioada 30.06.2015 – 17.10.2018 societatea nu a avut desemnată o persoană în funcția de administrator special, iar începând cu data de 17.10.2018, în baza Ordinului Ministrului Economiei nr. 1315/08.10.2018, a fost desemnat administrator special dl. Andoni Dragoș-Nicolae, fiind încheiat Contractul de mandat nr. 122/17.10.2018. În baza hotărârii CA nr. 10/29.10.2018 s-a stabilit nivelul indemnizației brute al administratorului special la 60% din indemnizația brută a directorului general al societății, ținând cont de situația economico-financiară a societății. Începând cu data de 19.09.2019, în funcția de administrator special a fost numit dl. Croitoru Constantin prin Ordinul Ministrului Economiei nr. 1208/19.09.2019 (Contract mandat nr. 125/19.09.2019). În data de 12.03.2020 a fost emis Ordinul Ministerului Economiei, Energiei și Mediului de Afaceri nr.686 privind revocarea din funcția de administrator special al S.TOHAN S.A. a domnului Croitoru Constantin. În perioada 12.03.2020 – 08.12.2020 societatea nu a avut desemnată o persoană în funcția de administrator special, iar începând cu data de 08.12.2020, în funcția de administrator special a fost numit dl. Blejdea Elviss Liviu prin Ordinul Ministrului Economiei nr. 3471/08.12.2020 (Contract mandat nr. 134/08.12.2020). Prin Ordinul Ministrului Economiei, Antreprenoriatului și Turismului nr. 1164/26.07.2021 dl. Blejdea Elviss Liviu a fost revocat din funcția de administrator special. Începând cu data de 27.04.2022, în funcția de administrator special a fost numit dl. Nedelcu Dumitru (Contract mandat nr. 150/27.04.2022) prin Ordinul Ministrului Economiei nr. 553/27.04.2022.

Conducerea executivă a societății a fost formată din:

- Director General – Dan Voina, în perioada 01.01.2024 ÷ 02.12.2024
- Director General – Budu Ramona Gabriela 02.12.2024 ÷ 31.12.2024
- Director Producție – Clinciu Ioan, în perioada 01.01.2024 ÷ 31.12.2024
- Director Economic – Baci Cristina, în perioada 01.01.2024 ÷ 31.12.2024
- Director Comercial – Iacob Cosmin Constantin, în perioada 29.11.2024 ÷ 31.12.2024
- Director Calitate, Cercetare-Proiectare – Bendeac Ioan, în perioada 01.01.2024 ÷ 31.12.2024

Situațiile financiare sunt întocmite în conformitate cu legislația aplicată la închiderea exercițiului financiar 2024 respectiv:

- Legea contabilității nr. 82/1991 (republicată), cu modificările și completările ulterioare,
- O.M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, actualizat,
- Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal și H.G. nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a acestuia cu modificările și completările ulterioare,

- O.M.F.P. nr. 1826/2003, pentru aprobarea Precizărilor privind unele măsuri referitoare la organizarea și conducerea contabilității de gestiune,
- O.M.F.P. nr. 2861/2009, pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii,
- O.M.F.P nr. 2634/2015 privind documentele financiar contabile, actualizat,
- Legea nr. 31/1990 privind societățile, (republicată) cu modificările și completările ulterioare,
- O.M.F. nr. 107/23.01.2025 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale aferente exercițiului financiar 2024.

În conformitate cu prevederile Legii Contabilității nr. 82/1991 (republicată) art.10, S. TOHAN S.A. are organizată evidența financiar-contabilă pe compartimente distincte conduse de directorul economic. Răspunderea pentru organizarea și conducerea contabilității revine administratorilor care au obligația gestionării patrimoniului societății. Consiliul de Administrație delegă Directorului General conducerea, organizarea, reprezentarea și gestionarea activității societății, îndeplinind obiectivele și criteriile de performanță în baza contractului de mandat aprobat de Consiliul de Administrație.

Operațiunile economico-financiare privind exercițiul încheiat au fost consemnate în documente legale și contabilizate în conformitate cu normele și planul de conturi în vigoare, cu respectarea art.6 din Legea Contabilității.

Situațiile financiare anuale și notele explicative au fost completate pe baza informațiilor și datelor din balanța de verificare întocmită la 31.12.2024, cu respectarea normelor în vigoare, fiind reflectată situația economică a S. TOHAN S.A la data de raportare și prezintă într-o manieră fidelă poziția financiară a societății.

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

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

Controlul intern

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

În această perioadă activitatea s-a desfășurat în conformitate cu planurile de control aprobate de către Directorul General, activitatea fiind reglementată de PS-CIM-01 "Organizare și funcționare Corp Control". Misiunile Corp control, Anticorupție au fost centrate pe asigurarea unui demers de minimizare al riscurilor de erori și neconformități, vizând obținerea de performanțe la toate nivelurile societății.

1. Planul de control pe Sem.I nr.1.6 /4 /22.01.2024 aprobat de către Directorul General.

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

- Verificarea modului de completare a Registrului unic de contracte, acțiune finalizată prin întocmirea **Notei de constatare nr. 1.6/ 24/ 15.03.2024**, aprobată de către Directorul General;
- Verificarea implementării Procedurii de sistem privind avertizarea în interes public PS- 13 - nefinalizată

Sistemul de control managerial

Au fost elaborate și transmise:

- Raport asupra sistemului de control managerial la data de 31.12.2024
- Situația sintetică a rezultatelor autoevaluării la 31.12.2024
- Situația centralizatoare privind stadiul implementării și dezvoltării sistemului de control intern managerial la data 31.12.2024
- Stadiul implementării standardelor de control intern managerial, conform rezultatelor autoevaluării la data de 31.12.2024
- Situația anuală 2024

Anticorupție

Au fost elaborate și transmise:

- Raport privind stadiul îndeplinirii măsurilor din Planul de Integritate pentru implementarea Strategiei Naționale Anticorupție 2021-2025 la nivelul S Tohan SA.;
- Inventarul măsurilor de transparent instituțională și de prevenire a corupției, precum și indicatorii de evaluare;
- Anexa 5 la HG nr.1269/2021
- Raportarea privind implementarea SNA 2021-2025 – Fise de masuri
- Raportul anual de evaluare a incidentelor de integritate la nivelul S Tohan SA.

Auditul intern

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

- Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern (republicată), cu modificările și completările ulterioare;
- O.U.G. nr. 75/1999 privind auditul financiar (republicată), cu modificările și completările ulterioare;
- O.M.F.P. nr. 252/2004 pentru aprobarea Codului privind conduita etică a auditorului intern;
- H.G. nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor Generale privind exercitarea activității de audit public intern;
- *Norme proprii ale S. TOHAN S.A. nr.1.7/7/18.11.2013 aprobate de Directorul General al S. TOHAN S.A. și avizate de Șef Serviciu Audit Public Intern al C.N. ROMARM S.A.*, privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern;
- Norme proprii privind exercitarea auditului intern (nr.1.7/10/25.03.2015) care conțin modificările aduse prin HG nr. 1086/2013, care au obținut avizul C.N. ROMARM nr.1221/01.04.2015.

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

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

A fost aprobat Planul anual Nr.1.7/2/16.01.2024. Planul anual de audit public intern este derivat din planul strategic de audit și reprezintă detalierea activităților de audit ce se vor desfășura pe parcursul anului 2024.

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

În cursul anului 2024 în cadrul S. TOHAN S.A. au fost planificate 2 misiuni de audit de conformitate, respectiv:

- Evaluarea activității Serviciului Managementul Resurselor Umane; Îmbunătățirea sistemului de evaluare performanțelor profesionale ale salariaților;
- Evaluarea procesului de inventariere a patrimoniului.

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

Misiunile de audit intern planificate în anul 2024 sunt de conformitate. Misiunile de audit au ca tematică atât conformitatea activităților (verificarea conformității operațiunilor), cât și evaluarea sistemului de control managerial (procesele de conducere, de gestionare a riscurilor și de control intern).

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

La fundamentarea misiunilor de audit pe anul 2024 s-au parcurs următoarele etape:

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

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

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

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

Până la data Raportului s-a efectuat un Control în baza Deciziei nr.18/23.02.2023.

1. Verificarea implementării măsurilor.

În urma verificărilor s-a constatat că 80% din măsuri au fost implementate, celelalte sunt în termen de implementare.

2. S-au finalizat misiunile cuprinse în planul anual 2024.

În urma încheierii misiunii 1, vor fi transmise mai multe măsuri pentru a se asigura conformitatea cu reglementările legale și pentru a optimiza practicile interne. Printre măsurile care vor fi transmise se regăsesc:

- Revizuirea politicilor și procedurilor: Asigurarea că toate politicile și procedurile sunt actualizate și conforme cu legislația în vigoare.
- Îmbunătățirea proceselor de recrutare și selecție: Implementarea unor metode mai eficiente și transparente pentru recrutarea și selecția personalului.
- Evaluarea performanțelor angajaților: Stabilirea unor criterii clare și obiective pentru evaluarea performanțelor, precum și implementarea unui sistem de feedback continuu.
- Formarea și dezvoltarea profesională: Crearea unor programe de formare și dezvoltare pentru a îmbunătăți competențele angajaților și pentru a le oferi oportunități de avansare.

- Asigurarea conformității cu reglementările legale: Verificarea conformității cu toate reglementările legale privind salarizarea, timpul de lucru, condițiile de muncă etc.

Aceste măsuri ajută la crearea unui mediu de lucru mai eficient și mai motivant, contribuind astfel la succesul societății. Verificarea implementării măsurilor.

De asemenea, au avut loc și misiuni ad-hoc

1. Misiune ad-hoc privind verificarea prezenței personalului angajat, atât fizic cât și scriptic.
2. Misiune ad-hoc privind verificarea unor obiecte de inventar din punct de vedere fizic și funcțional.
3. S-a întocmit Planul de Audit Public Intern pentru anul 2025.

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

Puncte tari:

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

Puncte slabe:

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

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

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

Puncte tari:

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

Puncte slabe:

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

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

Auditul extern

Societatea este supusă activității de audit extern, prin firma S.C. EVAL EXPERT S.A. unde are depus dosarul de funcționare. Această firmă auditează situațiile financiare ale societății. Conform Actului Adițional nr. 12/2023 la contractul de prestări servicii nr. 116/27.09.2006, tariful pentru auditarea situațiilor financiare este în valoare de 3.420 euro/exercițiu financiar, tarif aplicabil începând cu data de 01.10.2023.

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

Cu Hotărârea Consiliului de Administrație nr.13/08.08.2024 a fost demarată acțiunea de inventariere anuală a patrimoniului și a fost mandatat directorul general al societății să numească prin decizie subcomisii pe categorii de elemente patrimoniale.

Inventarierea anuală a fost coordonată de către Comisia Centrală de Inventariere, a cărei componență a fost aprobată prin Hotărârea Consiliului de Administrație a S. TOHAN S.A. nr. 13/08.08.2024, modificată cu Hotărârea nr. 1/17.01.2025 și Erata la Hotărârea CA nr.1/17.01.2025, componența finală a acesteia fiind stabilită prin Hotărârea CA nr.6/28.03.2025.

Au fost numite subcomisii prin următoarele decizii:

1. Pentru **imobilizări corporale (investiții; mijloace fixe)**: Decizia nr. 33/29.05.2024; Decizia nr. 46/11.09.2024

2. Pentru **stocuri**:

- materii prime, materiale consumabile, obiecte de inventar în depozit; produse finite, produse reziduale: Decizia nr. 51/01.10.2024.
- materiale de natura obiectelor de inventar aflate în folosința secțiilor și serviciilor societății (obiecte de inventar, echipament de protecție, obiecte de inventar de natura mijloacelor fixe, S.D.V.-uri, rezultatul cercetării; cărți tehnice): Decizia nr. 33/29.05.2024; Decizia nr. 35/08.07.2024; Decizia nr. 47/11.09.2024.
- producția în curs de execuție: Decizia nr. 62/06.12.2024.

3. Pentru **conturile din evidența contabilă**: Decizia nr. 63/06.12.2024.

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

Inventarierea s-a desfășurat în perioada 01.09.2024 – 31.12.2024,

În urma inventarierii s-au constatat minusuri de inventar la mijloace fixe la Formația Conduce în valoare de 966,94 lei. Aceste minusuri sunt reprezentate de un număr de 6 mijloace fixe care fac parte din Autorizația de Gospodărire a Apelor și au fost înregistrate în cont de ordine și evidență până la clarificarea situației acestora. Rezultatele consemnate de fiecare subcomisie în procesele verbale au fost analizate de Comisia centrală de inventariere, întocmindu-se Procesul verbal de încheiere a inventarierii anuale a patrimoniului, precum și Programul de măsuri pentru valorificarea rezultatelor inventarierii elementelor de

activ și pasiv la data de 31.12.2024. Acestea au fost aprobate de C.A. al S. TOHAN S.A. conform Hotărârii CA nr.6/28.03.2025.

NUMĂR DE PERSONAL; EVOLUȚIE; STRUCTURĂ

1. NUMĂR DE PERSONAL, EVOLUȚIE și STRUCTURĂ IN ANUL 2024

Direcția	Număr personal la 01.01.2024	Lichidări la cerere, deces	Angajări	Schimbare loc de muncă personal în direcție	Schimbare loc de muncă personal din direcție	Număr personal la 31.12.2024
DIR. 1	65	4	9	-	-	71
DIR. 2	204	17	54	1	-	245
DIR. 3	14	-	-	-	-	14
DIR. 4	28	2	-	-	-	27
DIR. 5	40	5	3	-	1	41
TOTAL	352	25	66	1	1	398

Structură de personal	Număr personal la 01.01.2024	Lichidări la cerere, deces	Angajări	Schimbare loc de muncă personal în direcție	Schimbare loc de munca personal din direcție	Număr personal la 31.12.2024
DP	142	12	24	-	1	184
IP	108	8	1	1	-	113
CTC(DP)	14	-	2	-	-	17
TESA	84	5	1	-	-	80
MAIȘTRII	4	-	-	-	-	4
TOTAL	352	25	28	1	1	398

2. Evaluarea personalului

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

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

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

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

3. Performanța

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

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

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

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

4. Riscuri

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

- Numărul redus de personal din cadrul serviciului în raport cu volumul mare al solicitărilor adresate de foști salariați în aceeași unitate de timp.
- Costurile formării profesionale care nu pot fi susținute financiar.
- Neasigurarea de către salariați a documentelor care compun dosarul personal.
- Pensionări de personal neprevizionate.
- Respectarea legislației muncii. Interpretarea și aplicarea legislației în domeniu.
- Evaluări de risc și audituri interne.
- Riscuri legale și de conformitate.
- Riscuri de conflicte și tensiuni între angajați.

Măsurile de remediere a riscurilor și vulnerabilităților:

- Asigurarea cu personal corespunzător, atât numeric, cât și profesional.
- Formarea și dezvoltarea profesională continuă - organizarea de cursuri de formare pentru angajați, pentru a minimiza riscurile asociate cu lipsa de abilități necesare sau cu schimbările din industrie. Crearea unor programe de dezvoltare a competențelor pentru a îmbunătăți performanța și a reduce riscurile de incertitudine pe termen lung.
- Implementarea unor procese de evaluare a performanței care să permită identificarea timpurie a problemelor de performanță și remediere a lor înainte ca acestea să devină riscuri.
- Respectarea de către direcții și subunități a termenelor prevăzute pentru lucrările solicitate.
- Asigurarea la termen a documentelor care compun dosarul personal, în urma modificării lor.
- Recrutare și selecție riguroasă - măsuri de remediere, completarea unor proceduri de recrutare stricte, incluzând verificarea referințelor și a antecedentelor pentru a evita angajarea persoanelor cu comportamente riscante.

Prevenirea - asigurarea ca procesul de selecție se bazează pe competente clare și obiective, pentru a reduce riscurile de discriminare și pentru o selecție corectă.

- Politici clare de recompensare și motivare - asigurarea ca politicile de remunerare și recompensare sunt transparente și echitabile, pentru a preveni riscurile de nemulțumire și demotivare.
- Actualizarea periodică a politicilor și procedurilor pentru a asigura în conformitate cu reglementările legale în domeniul muncii, inclusiv salarizare, ore de muncă și drepturile angajaților. Formarea continuă a echipei de resurse umane și a managerilor privind noile reglementări legale pentru a preveni riscurile legale sau litiigiile cu angajații.
- Implementarea unor evaluări de risc continue și a unui plan de acțiune pentru remedierea deficiențelor și îmbunătățirea constantă a managementului resurselor umane.

CAPITALURI

2.1. CAPITALUL SOCIAL

La data de 31.12.2024, capitalul social al S. TOHAN S.A. Filială a C.N. ROMARM S.A. este de **108.210.960 lei**, și este format din:

- **Capital subscris nevărsat** în sumă de **23.500.000 lei**, reprezentând majorare de capital conform Hotărârii AGEA nr. 8/12.09.2024, urmând a fi înregistrat ca și capital subscris și vărsat după aprobarea statutului societății și înregistrarea acestuia la ORC.

- **Capital subscris vărsat** în sumă de **84.710.960 lei** divizat în **33.884.384** acțiuni nominative cu o valoare nominală de 2,50 lei fiecare, conform Certificatului Constatator nr. 1486664/19.12.2024.

La începutul exercițiului financiar capitalul social al societății era de **84.710.960 lei**.

În luna aprilie 2024, în baza Hotărârii AGEA nr.1/30.01.2024 s-a înregistrat la ORC modificarea actului constitutiv al societății și majorarea capitalului social subscris și vărsat cu suma de 29.925.000 lei, reprezentând sumă primită de la bugetul de stat în anul 2023 pentru finanțarea investițiilor necesare protecției intereselor esențiale de securitate națională pentru industria de armament.

Cu Hotărârea AGEA nr.8/12.09.2024 s-a aprobat majorarea capitalului social cu suma de 23.500.000 lei, reprezentând sumă primită de la bugetul de stat pentru finanțarea investițiilor necesare protecției intereselor esențiale de securitate națională pentru industria de armament, iar în luna decembrie 2024 s-a înregistrat în evidențele contabile majorarea capitalului social ca și capital social subscris și nevărsat până la aprobarea statutului societății și înregistrarea la ORC.

La data încheierii exercițiului financiar 2024, nu s-au finalizat următoarele acțiuni de diminuare a capitalului social datorită motivelor detaliate mai jos, astfel:

A. Acțiunea de diminuare a capitalului social cu valoarea de 87.493,55 lei, reprezentând activele cu caracter social transferate cu titlu gratuit la Consiliul Local Zărnești.

Prin Hotărârea A.G.A. nr.2/06.03.2003 s-a aprobat transferul cu titlu gratuit a unor active cu caracter social, respectiv două Grădinițe, Atelierul Școala Profesională, Alee pietonală, inclusiv dotările și terenurile aferente acestora în conformitate cu art.3, lit. d și a art.15 din Legea 137/2002 privind unele măsuri pentru accelerarea privatizării cu modificările și completările ulterioare, din proprietatea filialei S. TOHAN S.A. Zărnești în domeniul public local și în administrarea Consiliului Local al Orașului Zărnești. După aprobarea protocoalelor de predare primire, S. TOHAN S.A. trebuia să declanșeze procedura de reducere a capitalului social cu valoarea rămasă neamortizată a activelor care s-au transferat din cadrul filialei S. TOHAN S.A., conform art.120, alin.2 din Normele Metodologice aprobate prin H.G. nr. 577/2002.

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

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

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

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

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

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

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

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

B. Acțiunea de diminuare a capitalului social în urma divizării filialei, conform H.G. nr. 515/2003, care a condus la înființarea Parcului Industrial Zărnești, cu suma de 908.249,04 lei

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

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

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

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

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

Acțiunea de diminuare a capitalului în urma divizării filialei a fost înaintată la O.R.C. concomitent cu acțiunea menționată la punctul A (cedare cu titlu gratuit active cu caracter social), ambele acțiuni fiind respinse prin Încheierea nr. 3015/28.10.2004.

Acțiunea de divizare a fost respinsă de O.R.C. pe motiv că societatea nou înființată, S.C. BREM COMPANY S.A., ca societate administrator, nu a fost înregistrată cu majorare de capital la Registrul Comerțului, sarcină ce revenea Consiliului Local Zărnești, conform H.G. nr. 515/2003.

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

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

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

Dosarul a parcurs, din nou, rolul Curții de Apel Brașov, fiind trimis spre rejudecare, prin decizia nr. 2240/2023 pronunțată de către Înalta Curte de Casație și Justiție, cu termen de judecată în data de 05.03.2024, amânând pronunțarea pentru data de 20.03.2024.

Prin încheierea de ședință din 20.03.2024, Curtea de Apel Brașov a dispus: "Scoaterea cauzei de pe rol și înaintarea dosarului spre soluționare Curții de Apel Târgu Mureș, ca urmare a strămutării dispuse de Înalta Curte de Casație și Justiție prin încheierea civilă pronunțată la data de 19 martie 2024 în dosarul nr. 280/1/2024."

Prin Hotărârea nr. 223/21.06.2024 Curtea de Apel Târgu Mureș a dispus: "Respinge apelul declarat de către apelanta-pârâtă S.C. "Brem Company" S.A.(cu datele) împotriva Sentinței civile nr.551/23.07.2020 și a încheierii pronunțate la data de 15.01.2020 de către Tribunalul Brașov în dosarul nr. 3150/62/2018*. Respinge cererea de întoarcere a executării silite formulate de apelanta pârâtă S.C. "Brem Company" S.A. Admite apelul declarat de către apelanții reclamanți Orașul Zărnești, reprezentat legal prin Primarul Orașului Zărnești, și Consiliul Local al Orașului Zărnești împotriva Sentinței civile nr.551/23.07.2020 a Tribunalului Brașov, pe care o schimbă în parte, în sensul că: Dispune repunerea părților în situația anterioară prin obligarea pârâtei la eliberarea imobilului teren și lăsarea acestuia la dispoziția Orașului Zărnești. Respinge cererea reclamanților de restituire a terenului liber de sarcini. Păstrează restul dispozițiilor din sentința apelată. Admite cererea de intervenție accesorie formulată de Parc Industrial UAT Zărnești S.R.L. (cu datele). Respinge cererea apelanților reclamanți privind plata cheltuielilor de judecată în apel. Cu drept de recurs în termen de 30 de zile de la comunicare. Recursul se depune la Curtea de Apel Târgu Mureș.

Asupra deciziei civile nr. 223/A/21.06.2024 pronunțată de Curtea de Apel Târgu Mureș, în dosarul 3150 /62/2018 pe rolul Curții de Apel Târgu Mureș, s-a formulat cerere de recurs.

Actualmente dosarul se află în faza de formulare a întâmpinării.

2.2. REZERVE DIN REEVALUARE

Valoarea rezervei din reevaluare la începutul exercițiului financiar era de **47.742.657 lei**.

În exercițiul financiar 2024, valoarea rezervei din reevaluare s-a diminuat cu suma de **159.056 lei**, reprezentând diferența dintre amortizarea calculată pe baza valorii contabile reevaluate și valoarea amortizării calculate pe baza costului inițial al activului, conform prevederilor O.M.F.P. nr.1802/2014, pct.109, alin.1 și 2.

La finele exercițiului financiar, valoarea rezervei din reevaluare este de **47.583.601 lei**.

2.3. REZERVE

Fondul de rezervă este în sumă de **2.617.329 lei** și se compune din :

2.3.1 Rezerve legale

661.269 lei

constituite pe seama profitului net, astfel:

- aferent an 1999	6.259 lei
- aferent an 2000	13.446 lei
- aferent an 2003	313.095 lei
- aferent an 2006	10.024 lei
- aferent an 2007	7.926 lei

- aferent an 2008	10.143 lei
- aferent an 2010	4.021 lei
- aferent an 2013	11.323 lei
- aferent an 2015	5.118 lei
- aferent an 2016	14.440 lei
- aferent an 2017	7.903 lei
- aferent an 2018	5.908 lei
- aferent an 2019	9.752 lei
- aferent an 2022	12.442 lei
- aferent an 2023	21.048 lei
- aferent an 2024	208.421 lei
(din care aferență profitului reinvestit – 56.773 lei)	

2.3.2 Alte rezerve, constituite astfel:

1.956.060 lei

a) reducere impozit pe profit conf. H.G. nr. 402/2000	19.525 lei
b) rezerve din profit reinvestit (constituite pe seama profitului reinvestit aferent anului 2024 diminuat cu rezerva legală aferentă - conf. Art. 22 Cod fiscal actualizat)	1.078.695 lei
c) rezerve din facilități fiscale din care: constituite pe seama profitului net conform prevederilor legale din care:	857,831 lei
- aferente an 2001 (reevaluare disponibilități valută – O.M.F.P. nr. 2322/2001)	29.111 lei
- aferente an 2004 (O.U.G. nr. 37/2004)	27.140 lei
- aferente an 2014 (O.U.G. nr. 25/2014)	193.601 lei
- aferente an 2015 (O.U.G. nr. 25/2014)	97.232 lei
- aferente an 2016 (O.U.G. nr. 25/2014)	274.353 lei
- aferente an 2022 (O.U.G. nr. 45/2022)	236.394 lei
d) alte rezerve capital social (regularizare capital social, conf. H.G. nr. 952/2001)	9 lei

2.4. REZULTATUL REPORTAT

La 31.12.2024 rezultatul reportat reprezintă pierdere neacoperită aferentă anilor precedenți, în valoare de **13.560.343 lei**, și are următoarea structură :

Diferențe favorabile reevaluare disponibil	- 359.880,43 lei
Rezultat reportat an 2009 (pierdere)	2.572.451,53 lei
Rezultat reportat an 2020 (pierdere)	3.598.280,58 lei
Rezultat reportat an 2021 (pierdere)	4.674.862,23 lei
Rezultat reportat exerciții precedente (pierdere 1995-1998)	2.649.992,17 lei
Rezultat reportat an 2002 (pierdere)	1.572.930,42 lei
Corectarea erorilor contabile (pierdere)	3.066.982,64 lei
Rezerve din reevaluarea mijloacelor fixe	- 4.215.275,53 lei

2.5. REZULTATUL EXERCITIULUI

La 31.12.2024 societatea înregistrează un profit contabil net în valoare de **2.625.034 lei**, conform formular 20 – anexă la bilanț în următoarea structură:

• profit brut	4.168.425 lei
din care: - profit din exploatare	3.336.891 lei
- profit financiar	831.534 lei
• impozit pe profit	1.543.391 lei

Din punct de vedere fiscal s-a înregistrat un profit în valoare de **10.781.658 lei**, care s-a calculat conform prevederilor Codului Fiscal în vigoare, astfel:

VENITURI TOTALE	91.034.724 lei
CHELTUIELI TOTALE	88.409.690 lei
PROFIT CONTABIL	2.625.034 lei
VENITURI NEIMPOZABILE	- 590.584 lei
DEDUCERE 50% CHELT.CERCETARE –	
DEZVOLTARE ELIGIBILE	- 47.532 lei
REZERVĂ LEGALĂ DEDUCTIBILĂ	- 208.421 lei
AMORTIZARE conf. ART. 26, alin. 6 COD FISCAL	+ 159.056 lei
CHELTUIELI NEDEDUCTIBILE	+ 9.323.085 lei
PROFIT FISCAL 2024	11.260.638 lei
PIERDERE FISCALĂ 2023	- 478.980 lei

PROFIT REINVESTIT

Profitul reinvestit (Investiții realizate cu respectarea prevederilor Art. 22, alin.(1) Cod fiscal actualizat) în valoare de **1.135.468 lei** are următoarea componență:

- Pompă centrifugă	8.770 lei
- Mașină de sudură prin presiune	179.313 lei
- Presă hidraulică la cald 100Tf	418.632 lei
- Compresor cu șurub și recipient de stocare a aerului comprimat – 2 buc.	106.700 lei
- Redresor operații galvanice	78.917 lei
- Strung normal – 2 buc.	339.950 lei
- Laptop ACER ASPIRE I7+WINDOWS 11	3.186 lei

SCUTIREA DE IMPOZIT A PROFITULUI REINVESTIT

Deoarece la 31.12.2024 s-a înregistrat atât profit contabil, cât și profit fiscal concomitent cu realizarea de investiții, societatea a beneficiat de prevederile art. 22 din Codul fiscal actualizat privind scutirea de impozit a profitului reinvestit, astfel:

Profit reinvestit	1.135.468 lei
Profit fiscal impozabil	10.781.657 lei
Impozit pe profit calculat (Profit impozabil x 16%)	1.725.065 lei
Scutire impozit (Profit reinvestit x 16%)	<u>- 181.674 lei</u>
Impozit pe profit la 31.12.2024	1.543,391 lei

VENITURI NEIMPOZABILE

Veniturile neimpozabile în valoare de **590.584 lei** au următoarea componență:

- anularea ajustărilor constituite în anii 2009 și 2016 pentru materii prime, materiale și produse în urma casării și valorificării acestora, în valoare de **89.893 lei**.
- anulare ajustări constituite în anul 2023 pentru deprecierea creanțelor (clienți incerți) în valoare de 2.804 lei, din care valoarea veniturilor neimpozabile este de **1.402 lei**.
- anulare provizioane constituite pentru litigii în valoare de **124.171 lei**, din care 120.000 lei aferente firmei COS Târgoviște.
- anulare provizioane constituite pentru terminarea contractului de muncă, în valoare de **50.000 lei**.
- anulare provizioane constituite pentru concediu de odihnă neefectuat, în valoare de **325.118 lei**.

AMORTIZAREA NEDEDUCTIBILĂ FISCAL în valoare de **159.056 lei**, reprezintă diferența între amortizarea calculată pe baza valorii contabile reevaluate și valoarea amortizării calculate pe baza costului inițial al activului, conform prevederilor O.M.F.P. nr. 1802/2014 actualizat, pct. 109, alin. 1 și 2.

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

DEDUCERE 50% CHELTUIELI DE CERCETARE DEZVOLTARE

Suma de **47.532 lei** s-a dedus în baza art. 20 din Legea 227/2015, a OMFP 1056/4435/2016, și s-a aplicat asupra cheltuielilor de cercetare-dezvoltare efectuate în anul 2024.

CHELTUIELI NEDEDUCTIBILE FISCAL

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

1. CHELTUIELI DE PROTOCOL	-
2. CHELTUIELI DE PROTOCOL NEDEDUCTIBILE	7.363,76 lei
3. ACȚIUNI SOCIAL-CULTURALE	-
4. CHELTUIELI CU COMBUSTIBILUL	4.817,75 lei
5. CHELTUIELI ÎNTREȚINERE ȘI REPARAȚII	978,43 lei
6. CHELTUIELI CU PRIMELE DE ASIGURARE	244,90 lei
7. T.V.A. NEDEDUCTIBILĂ	3.646,31 lei
8. TAXE pentru FOLOSIREA MIJLOACELOR AUTO	53,00 lei
9. DESPĂGUBIRI, AMENZI, PENALITĂȚI datorate bugetului consolidat, bugetului local și altor instituții publice	5.098.206,69 lei
10. CHELTUIELI NEDEDUCTIBILE privind PROVIZIOANELE	2.663.322,85 lei
11. PIERDERI DIN CREANȚE	855,25 lei
12 ALTE CHELTUIELI NEDEDUCTIBILE	204,25 lei
13. CHELTUIELI CU IMPOZITUL PE PROFIT	1.543.391,00 lei
TOTAL CHELTUIELI NEDEDUCTIBILE	9.323.084,19 lei

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

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

(2.625.033,67 + 1.543.391 + 43.277,22) x 2% = 4.211.701,89 x 2% = 84,234,04 lei

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

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

Cheltuielile cu despăgubirile, amenzile și penalitățile datorate bugetului consolidat, bugetului local și altor unități publice se situează la valoarea de 5.098.206,69 lei și reprezintă cheltuieli accesorii calculate pentru datoriile neachitate în termen aferente anilor anteriori, precum și cheltuieli cu amenzile.

Suma de 2.663.322,85 lei reprezintă constituire de provizioane în anul 2024 pentru litigiile în care societatea are calitate de pârât.

2.6. REPARTIZAREA PROFITULUI

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

Repartizarea profitului s-a efectuat 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:

Profit reinvestit aferent anului 2024 = 1.135.468 lei

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

Repartizare la rezerve:

- rezervă legală afer. profitului reinvestit = Profit reinvestit x 5% = 1.135.468 x 5% = 56.773 lei
- rezerve af.prof.reinvestit = Profitul reinvestit – rezerva legală aferentă = 1.135.468 – 56.773 = 1.078.695 lei

Profitul rămas în sumă de **1.337.918 lei** se va 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.

2.7. PROGRAMUL DE INVESTIȚII ȘI FINANȚĂRI INVESTIȚII 2024

Cu Ordinul comun nr. 802/712/899/15.05.2024 a fost aprobat BVC pe anul 2024 al societății, care, la capitolul Surse de finanțare a investițiilor, conform Anexa nr. 4, cuprinde doar sumele rămase de utilizat din alocările aferente anilor 2022, 2023, precum și suma alocată în anul 2024, astfel:

TOTAL GENERAL: 65.951 MII LEI, din care:

TOTAL 2022 – 11.576 mii lei, din care:

- **Surse proprii din majorare capital social 2022: 11.576 mii lei**, din care:
 - 10.000 mii lei Obiective de investiții noi – Retehnologizare Linii Galvanizare
 - 1.026 mii lei Alte cheltuieli de investiții – Dotări independente
 - 300 mii lei Cheltuieli pentru elaborarea studiilor de fezabilitate, a studiilor de fezabilitate - Studiu de fezabilitate linie de fabricație tuburi motor reactiv 122 mm
 - 250 mii lei Actualizare deviz Securizarea obiectivelor cu grad ridicat de risc la S.C. TOHAN S.A.

TOTAL 2023 – 29.925 mii lei, din care:

- **Surse proprii din majorare capital social 2023: 29.925 mii lei**, din care:
 - 29.925 mii lei Alte cheltuieli de investiții – Dotări independente

TOTAL 2024 – 24.450 mii lei, din care:

- **Surse proprii din majorare capital social 2024: 23.500 mii lei**, din care:
 - 14.797 mii lei Obiective de investiții noi – Retehnologizare Linii Galvanizare
 - 8.000 mii lei Alte cheltuieli de investiții – Dotări independente
 - 703 mii lei Alte cheltuieli de investiții ce nu se regăsesc la celelalte categorii de investiții
- **Surse proprii 2024: 950 mii lei**, din care:
 - 500 mii lei Alte cheltuieli de investiții – Dotări independente lit.b)
 - 100 mii lei Studiu aferente obiectivelor de investiții lit.c)
 - 150 mii lei Alte cheltuieli de investiții ce nu se regăsesc la celelalte categorii de investiții lit.e)
 - 200 mii lei Reabilitare capitală obiective lit.f)

Activitatea de Investiții în perioada 01.01.2022 - 31.12.2024**ANUL 2022**

Pentru anul 2022, suma alocată de la bugetul de stat pentru S. TOHAN S.A. prin O.M.E. nr. 19/11.01.2022, în cuantum de 17.615.000 lei, a fost aprobată de ordonatorul principal de credite cu adresa nr. 61799/OPC/06.07.2022.

Aceasta sumă, destinată finanțării investițiilor pe capacități de producție pentru apărare în anul 2022, aprobată conform cap. 82.01, titlul 72.01.01, pentru majorarea contribuției statului la capitalul social, a fost subscrisă în contul societății Tohan la data de 16.09.2022.

Modificarea Statutului societății cu mărirea de capital social a fost înregistrată la ORC Brasov cu rezoluția 23142/28.11.2022.

Suma de 17.615.000 lei a fost repartizată după cum urmează:

- Suma alocată: 17.615,00 mii lei
- Suma cheltuită: 6.624,17 mii lei, din care 14,89 mii lei aferentă an 2020
- Suma neutilizată: 10.990,83 mii lei

A. Programul de investiții pe anul 2022, cu finanțare integrală sau parțială de la bugetul de stat, aparținând S. TOHAN S.A., nu prevede cheltuieli pentru **Cap. A-Investiții în continuare**, cu finanțare din majorare de capital.

B: Programul de investiții pe anul 2022, cu finanțare integrală sau parțială de la bugetul de stat, aparținând S. TOHAN S.A., prevede cheltuieli pentru **Cap. B-Investiții noi**, în anul 2022, astfel:

Suma alocată de la buget pentru S. TOHAN S.A. prin O.M.E. nr. 19/11.01.2022 pentru majorarea de capital, destinată finanțării investițiilor pe capacități de producție pentru apărare în anul 2022, în valoare totală de 10.000 mii lei, urmează a fi utilizată astfel:

Investiția nouă RETEHNOLGIZARE LINII GALVANIZARE:

- Suma alocată: 10.000,00 mii lei
- Suma cheltuită: 0,00 mii lei
- Suma neutilizată: 10.000,00 mii lei

Nr. crt.	Denumire investiție	U/M	Cant.	Valoare mii lei	Nota de fundamentare
1	RETEHNOLGIZARE LINII GALVANIZARE			10.000	¹⁾ Anexa nr. 1B Aprobata de Ordonatorul Principal de Credite cu nr. 61565/OPC/17.06.2022
TOTAL				10.000	

¹⁾ **Aceasta pozitie nu suferă modificări ale denumirii, de conținut sau valoare față de nota de fundamentare deja aprobată în anul 2022.**

C. Pentru poziția C – Alte cheltuieli de investiții, prevăzute cu finanțare conform celor precizate mai sus, au fost prevăzute cheltuieli de investiții la subcapitolele b) și c), respectiv la:

Cap. C - Alte cheltuieli de investiții:

- Suma alocată: 7.615,00 mii lei
- Suma cheltuită: 6.624,17 mii lei
- Suma neutilizată în anul 2024: 990,83 mii lei

Obiectivele de investiții (dotări independente) finanțate din majorarea de capital din anul 2022 sunt cele fundamentate și aprobate de ordonatorul principal de credite cu nr. 61799/OPC/06.07.2022.

Suma alocată de la buget S. TOHAN S.A. prin O.M.E. nr. 19/11.01.2022 și aprobată de ordonatorul principal de credite cu adresa nr. 61799/OPC/06.07.2022, pentru majorarea de capital destinată finanțării investițiilor pe capacități de producție pentru apărare în anul 2022, în valoare totală de 7.615 mii lei, urmează a fi utilizată astfel:

b) Dotări independente:

La acest subcapitol sunt incluse utilajele/instalațiile/echipamentele/mașinile/aparatele pe care S. TOHAN S.A. le-a prevăzut a fi achiziționate în anul 2022, respectiv:

- Suma alocată: 7.065,00 mii lei
- Suma cheltuită: 6.624,17 mii lei
- Suma neutilizată în anul 2024: 440,83 mii lei

Nr. crt.	Nominalizarea achizițiilor de bunuri și a altor cheltuieli de investiții	U.M.	Cant.	Valoare alocată lei, fără TVA	Valoare cheltuită
b)	Dotări independente, din care:			7.065.000	6.624.168,50
1	Masăină de sudură prin presiune	Buc.	1	175.000	174.950 an 2024
2	Centru de frezat în 5 axe	Buc.	1	1.800.000	1.786.000

3	Presă hidraulică la cald 100 tf	Buc.	1	450.000	395.996 an 2024
4	Strung CNC cu linetă	Buc.	1	750.000	749.250
5	Moară cu valțuri pentru măcinat substanțe chimice	Buc.	1	100.000	0
6	Termohigrograf electronic ANTIEX	Buc.	2	10.000	0
7	Mașină de măsurat în coordonate	Buc.	1	650.000	628.472,50
8	Aparat de măsurat grosime strat pt acoperiri galvanice	Buc.	1	10.000	0
9	Mașină de deformare rotațională la rece	Buc.	1	3.000.000	2.889.500
10	Stivuitor	Buc.	1	20.000	0
11	Electrocar cu remorca	Buc.	1	100.000	0

c) Cheltuieli pentru elaborarea studiilor de preferezabilitate, a studiilor de fezabilitate, a altor studii aferente obiectivelor de investiții, inclusiv cheltuielile necesare pentru obținerea avizelor, autorizațiilor și acordurilor prevăzute de lege:

- Suma alocată: 550,00 mii lei
- Suma cheltuită: 0,00 mii lei
- Suma neutilizată în anul 2024: 550,00 mii lei.

Nr. crt.	Denumire investiție	U/M	Cant.	Valoare lei	Valoare cheltuită
1	Studiu de fezabilitate Modernizare capacitate de producție pentru lovitura de 122 mm reactivă, și elemente de muniție	Buc.	1	300.000	0
2	Actualizare Deviz Securizarea obiectivelor cu grad ridicat de risc la S.C. TOHAN S.A.	Buc.	1	250.000	0
TOTAL				550.000	0

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:

- Suma alocată: 0,00 mii lei.

Situația privind pozițiile alocate majorării de capital din anul 2022 este prezentată în Lista aferentă Capitolului C – Alte cheltuieli de investiții, defalcată pe categorii de bunuri, aparținând S. TOHAN S.A., în care sunt detaliate cheltuielile de investiții, denumirea acestora, pe subcapitole, cu valorile corespunzătoare fiecărei poziții din anexa respectivă.

ANUL 2023

Pentru anul 2023, suma alocată de la bugetul de stat pentru S. TOHAN S.A. prin O.M.E. nr. 1605/29.12.2022, în cuantum de 29.925.000 lei a fost aprobată de ordonatorul principal de credite cu adresa nr. 24.381/OPC/18.12.2023.

Această sumă, destinată finanțării investițiilor pe capacități de producție pentru apărare în anul 2023, aprobată conform cap. 82.01, titlul 72.01.01, pentru majorarea contribuției statului la capitalul social, a fost subscrisă în contul societății Tohan la data de 29.12.2023.

Modificarea Statutului societății cu mărirea de capital social a fost înregistrată la ORC Brașov cu rezoluția 8904/12.04.2024.

Suma alocată de la buget societății TOHAN S.A., pentru anul 2023, în valoare de **29.925.000 lei**, va fi utilizată exclusiv pentru finanțarea investițiilor aferente proiectului „Modernizare capacitate de producție pentru lovitura de 122 mm reactivă, și elemente de muniție”, necesare protecției intereselor esențiale de securitate națională și care se referă la producția de armament, muniție și material de război.

b) Dotări independente:

- din majorarea de capital din anul 2023:
 - Suma alocată: 29.925,00 mii lei;
 - Suma cheltuită: 524,95 mii lei
 - Suma neutilizată în anul 2024: 29.400,05 mii lei

Subcap. b) Dotări independente:

La acest subcapitol sunt incluse utilajele/instalațiile/echipamentele/mașinile/aparatele pe care S. TOHAN S.A. le-a prevăzut a fi achiziționate în anul 2023, pentru desfășurarea proiectului de modernizare a capacităților de producție pentru lovitura de 122 mm reactivă, și elemente de muniție, respectiv:

Nr. crt.	Denumire investiție	U/M	Cant.	Valoare mii lei	Valoare cheltuită lei
1	Presa hidraulica tip C de ambutisat cu simplu efect 100 tf	buc.	1	370.000	
2	Presa cu excentric 60 tf	buc.	1	195.000	
3	Strung CNC 2 axe cu lineta	buc.	1	810.000	Procedura în desfășurare
4	Strung normal	buc.	2	340.000	339.750 an 2024
5	Stivuitor	buc.	1	405.000	
6	Centru vertical de frezat in 4 AXE	buc.	2	1.080.000	
7	Mașina de spălat piese	buc.	1	150.000	Incheiat contract 148.830 Se livrează în luna martie 2025
8	Malaxor (antiex)	buc.	1	100.000	
9	Compresor cu surub si recipient de stocare a aerului comprimat	buc.	2	150.000	106.700 an 2024
10	Termohigrograf electronic cu echipament de inregistrare (antiex)	buc.	2	100.000	
11	Balanță analitica cu precizia de 0,0001 g (antiex)	buc.	1	140.000	
12	Balanta electronica – sarcina utila 3-5 Kg. precizie 0,2 g (antiex)	buc.	1	75.000	
13	Balanta electronica – sarcina utila 20 Kg. precizie 0,2 g (antiex)	buc.	1	100.000	
14	Instalatie automata de vopsire (antiex)	buc.	1	250.000	
15	Agregat pentru dozarea automata a pulberilor (antiex)	buc.	1	550.000	
16	Instalație automata pentru realizarea încărcăturilor	buc.	1	750.000	
17	Cabina de vopsire a produselor de volum mare (antiex)	buc.	1	150.000	
18	Redresor operații galvanice	buc.	1	80.000	78.500 an 2024
19	Cabina de vopsire	buc.	1	180.000	Procedura în desfășurare
20	Cuptor tratament termic automat cu baie dubla	buc.	1	850.000	
21	Instalație de răcire industrială	buc.	1	650.000	
22	Masina Flowforming	buc.	1	6.500.000	
23	Instalație de forjare	buc.	1	2.000.000	
24	Cuptor tratament termic	buc.	1	200.000	
25	Strung CNC 2axe	buc.	1	750.000	
26	Instalație testare cu ultrasunete	buc.	1	800.000	
27	Instalație încercare hidraulică	buc.	1	600.000	
28	Strung CNC 3 axe	buc.	1	800.000	
29	Presă hidraulică 150 tf	buc.	1	300.000	
30	Presa hidraulică 250 tf	buc.	1	900.000	
31	Strung CNC cu avansarea materialului în 7 axe	buc.	1	700.000	Procedură în desfășurare 695.700
32	Strung normal	buc.	4	1.000.000	
33	Presa hidraulica 1000 tf	buc.	1	2.500.000	
34	Stivuitor ANTIEX	buc.	1	1.000.000	
35	Electrocar ANTIEX cu remorcă	buc.	1	800.000	
36	Strung CNC cu 2 turele si 2 universale	buc.	1	1.600.000	Procedură în desfășurare
37	Spectrometru cu absorbție în infraroșu cu transformator Fourier	buc.	1	250.000	
38	Instalație de încălzire și temperare antiex	buc.	1	300.000	
39	Instalatie automata de sablare	buc.	1	1.000.000	
40	Masina de masurat filete	buc.	1	400.000	
41	Durimetru	buc.	1	50.000	
TOTAL				29.925.000	1.369.480

ANUL 2024**Sume propuse și aprobate: TOTAL – 24.450 mii lei, din care:**

- Surse bugetare 23.500 mii lei

- Surse proprii 950 mii lei;

Pentru anul 2024, suma alocată de la bugetul de stat pentru S. TOHAN S.A., prin O.M.E.A.T. nr. 208/17.01.2024, este în cuantum de 23.500 mii lei.

Această sumă, destinată finanțării investițiilor pe capacități de producție pentru apărare în anul 2024, aprobată conform cap. 82.01, titlul 72.01.01, pentru majorarea contribuției statului la capitalul social, a fost subscrisă și vărsată în contul societății Tohan în luna decembrie 2024.

Suma alocată de la buget societății TOHAN S.A., pentru anul 2024, în valoare de **23.500 mii lei**, va fi utilizată exclusiv pentru finanțarea investițiilor aferente proiectului „Modernizare capacitate de producție pentru lovitura de 122 mm reactivă, și elemente de muniție” și „Retehnologizare Linii Galvanizare”, necesare protecției intereselor esențiale de securitate națională și care se referă la producția de armament, muniție și material de război.

A. Programul de investiții pe anul 2024, cu finanțare integrală sau parțială de la bugetul de stat, aparținând S. TOHAN S.A., nu prevede cheltuieli pentru **Cap. A-Investiții în continuare**, cu finanțare din majorare de capital.

B. Programul de investiții pe anul 2024, cu finanțare de la bugetul de stat, aparținând S. TOHAN S.A., prevede cheltuieli pentru **Cap. B-Investiții noi**, în valoare de: **14.797,27 mii lei**.

Investiția nouă **RETEHNOLOGIZARE LINII GALVANIZARE** – Studiu de fezabilitate aprobat cu OMEAT nr. 1512/21.12.2023

Valoarea totală aprobată în Studiu de fezabilitate este de 24.797,27 mii lei. Din totalul de 24.797,27 mii lei, suma de 10.000 mii lei a fost alocată în anul 2022 prin majorare capital social. Suma rămasă de 14.797,27 mii lei, s-a solicitat pentru anul 2024, pentru a se întregi valoarea proiectului și a se putea demara procedura de realizare a acestuia.

- Suma propusă și aprobată: 14.797,27 mii lei.

Nr. crt.	Denumire investiție	Valoare Lei	Valoare cheltuită
1	RETEHNOLOGIZARE LINII GALVANIZARE	14.797.270	0
TOTAL		14.797.270	

C. Cap. C–Alte cheltuieli de investiții - necesare pentru desfășurarea activității, prevede cheltuieli de investiții în valoare de **8.702,73 mii lei**, și sunt clasificate după cum urmează:

Subcap. b) Dotări independente:

- Suma propusă: **8.000 mii lei**.

Nr. crt.	Denumire investiție	U/M	Cant.	Valoare lei	Valoare cheltuită
1	Instalație radiografiere digitală a proiectilelor și componentelor de luptă încărcate cu substanțe explozive	buc.	1	4.000.000	
2	Instalație de testare dezechilibre dinamice pentru componenta de luptă neîncărcată	buc.	1	710.000	
3	Instalație topire trotil	buc.	1	450.000	
4	Redresor operatii galvanice	buc.	1	82.500	
5	Mașină de gaurit si filetat verticală cu coloană	buc.	2	100.000	
6	Stivuitor manual cu actionare electrica (antiex)	buc.	1	250.000	
7	Conturograf	buc.	1	250.000	
8	Compresor cu debit variabil	buc.	1	350.000	
9	Strung CNC cu 2 turele si 2 universale	buc.	1	1.600.000	
10	Macara pivotanta cu electropalan si dispozitiv de prindere	buc.	1	50.000	
11	Balanța analitica pentru măsurarea densitatii	buc.	1	7.500	
12	Echipament vibrofinisare	buc.	1	150.000	
TOTAL 2024				8.000.000	0

Subcap. e) lucrări de foraj, cartarea terenului, fotogrammetrie, determinări seismologice, consultanță și alte cheltuieli de investiții ce nu se regăsesc la celelalte categorii de investiții, în valoare de **702,73 mii lei**.

Nr. crt.	Denumire investiție	U/M	Cant.	Valoare lei	Valoare cheltuită
1	Sistem CATIA CAT3DX, MCE, GAE, FAX	buc.	1	300.000	0
2	Sistem CATIA CAT3DX, MCE, PRE, PRX	buc.	2	402.730	0
TOTAL				702.730	0

SURSE PROPRII 2024

Detaliile prezentate se referă la Cap. A-Investiții în continuare, Cap. B-Investiții noi și Cap. C – Alte cheltuieli de investiții, pentru cheltuielile de investiții cu finanțare prin sume alocate din surse proprii pentru anul 2024, provenite din amortizare an curent.

- Suma alocată: **950,00 mii lei.**
- Sumă cheltuită: **210,25 mii lei**

A. Programul de investiții pe anul 2024, cu finanțare integrală sau parțială de la bugetul de stat, aparținând S. TOHAN S.A., nu prevede cheltuieli pentru **Cap. A-Investiții în continuare**, cu finanțare din surse proprii.

B: Programul de investiții pe anul 2024, cu finanțare integrală sau parțială de la bugetul de stat, aparținând S. TOHAN S.A., nu prevede cheltuieli pentru **Cap. B-Investiții noi**, cu finanțare din surse proprii.

C. Pentru **Cap. C – Alte cheltuieli de investiții**, prevăzute cu finanțare conform celor precizate mai sus, au fost prevăzute cheltuieli de investiții în valoare de **950 mii lei**, respectiv la:

Subcap. b) Dotări independente:

- Suma alocată: **500,00 mii lei.**
- Sumă cheltuită: **8,77 mii lei**

La acest subcapitol sunt incluse utilajele/instalațiile/echipamentele/mașinile/aparatele pe care S. TOHAN S.A. le-a prevăzut a fi achiziționate, respectiv:

Nr. crt.	Denumire investiție	U/M	Cant.	Valoare lei	Valoare cheltuită
1	Sistem control acces	buc.	1	30.000	
2	Sistem de calcul (Licența Windows inclusă)	buc.	2	10.000	
3	Sistem pentru manipulat utilaje grele cu role	buc.	1	20.000	
4	Echipament de marcare COUTH N90x60mm	buc.	1	35.000	31.030– an 2025
5	Redresor pentru operații galvanice	buc.	1	50.000	
6	Compresor	buc.	1	96.000	
7	Plotter A0	buc.	1	15.000	
8	Macara mobilă cu troliu	buc.	1	15.000	
9	Pompa centrifugă	buc.	1	10.000	8.770
10	Autoutilitara ADR 3,5t	buc.	1	150.000	
11	Generator portabil	buc.	1	5.000	
12	Sistem de calcul care să suporte aplicații CAD CAM	buc.	4	30.000	
13	Aparat SEFRAM DAS220BAT	buc.	1	10.000	
14	Ventilator centrifugal cu motor	buc.	1	24.000	
TOTAL				500.000	39.800

Subcap. c) Cheltuieli pentru elaborarea studiilor de fezabilitate, a studiilor de fezabilitate, a altor studii aferente obiectivelor de investiții, inclusiv cheltuielile necesare pentru obținerea avizelor, autorizațiilor și acordurilor prevăzute de lege:

- Suma alocată: **100 mii lei.**

Nr. crt.	Denumire investiție	U/M	Cant.	Valoare lei	Valoare cheltuită
1	Studiu de fezabilitate - Reabilitare Obiect 321	buc.	1	50.000	0
2	Studiu de fezabilitate - Reabilitare Obiect 4	buc.	1	50.000	0
TOTAL				100.000	0

Subcap. e) lucrări de foraj, cartarea terenului, fotogrammetrie, determinări seismologice, consultanță și alte cheltuieli de investiții ce nu se regăsesc la celelalte categorii de investiții, în valoare de **150 mii lei**.

Nr. crt.	Denumire investiție	U/M	Cant.	Valoare lei	Valoare cheltuită
1	Sistem CATIA CAT3DX, MCE, HDX	buc.	1	150.000	0
TOTAL				150.000	0

Subcap. 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:

- Suma alocată: **200 mii lei**.

Nr. Crt.	Denumire investiție	Valoare lei	Valoare cheltuită
1	Cheltuieli de punere în funcțiune a dotărilor Comanda 24.958.01	50.000	9.394,51
2	Lucrări de intervenții (Cheltuieli instalație răcire Necking-In) Comanda 24.958.02	15.000	34.124,94
3	Lucrări de intervenții (Cheltuieli execuție Instalație Barbotare la Anexa Stație Slam); Comanda 24.958.03	1.500	1.476,34
4	Cheltuieli Reabilitare Obiect 289+120	15.000	0
5	Cheltuieli Reabilitare Obiect 7	10.000	0
6	Cheltuieli de reabilitare Instalație de încălzire OB 112-CT1-Gr.C nr.inventar 26517; Comanda 24.958.04	35.000	50.076,04
7	Cheltuieli de reabilitare OB 362+363 Gr.H; Comanda 24.958.05	73.500	74.306,92
8	Reabilitare Instalație și arhitectura ob.1 A Scularie Comanda 20.958.01		12.480,32
	TOTAL	200.000	181.859,07

III. La poziția „Alte cheltuieli de investiții - dotări independente”, s-a prevăzut achiziționarea de dotări, respectiv:

- utilaje de înaltă productivitate și cu eficiență economică;
- aparate de măsură și control;
- tehnică de calcul ;
- utilaje de transport.

Necesitatea și oportunitatea tuturor acestor achiziții constă în:

- asigurarea calității reperelor pentru elementele de inițiere muniție de artilerie (focoase, amorse, etc.);
- reducerea manoperei prin schimbarea actualei tehnologii (în cadrul fluxului tehnologic existând mașini monooperații);
- proiectarea produselor folosind tehnică de calcul avansată;
- înlocuirea unor mijloace fixe uzate fizic și moral.

În anul 2024 s-au realizat investiții din surse proprii în valoare de **1.306.592,18 lei**, aferente capitolului **C - ALTE CHELTUIELI DE INVESTIȚII** din planul de investiții aprobat pe anul 2024, din care:

b) dotări independente – 1.124.287,43 lei

1. Cu finanțare din surse proprii provenite din suma alocată de la buget pentru majorare de capital, (în baza Anexei 1 b1 la planul de investiții) – valoarea de **1.095.896.00 lei**, din care:

Aferente anului 2022:	570.946,00 lei
- Mașină de sudură prin presiune	174.950,00 lei
- Presă hidrolică la cald 100 tf	395.996,00 lei
Aferente anului 2023:	524.950,00 lei
- Compresor cu surub si recipient de stocare a aerului comprimat – 2 buc.	106.700,00 lei
- Redresor operatii galvanice	78.500,00 lei
- Strung normal – 2 buc.	339.750,00 lei

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

- o la capitolul **82.01”Industria extractivă, prelucrătoare și construcții”, titlul 72 ”Active financiare”, alineatul 72.01.01 ”Participarea la capitalul social al societăților comerciale”,**

destinate a fi utilizate exclusiv pentru finanțarea investițiilor necesare protecției intereselor esențiale de securitate națională și care se referă la producția de armament, muniție și material de război, cu respectarea art.346 din Tratatul privind Funcționarea Uniunii Europene, au fost repartizate următoarele sume:

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

Din această sumă (care a majorat capitalul social al societății în anul 2022), a fost utilizată pentru achiziționarea de echipamente pe capitolul de investiții de Dotări independente, suma de **6.609.275 lei**, 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 au 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 – Alte cheltuieli de investiții, subcapitolul b) Dotări, 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** (în baza Anexei 1b la planul de investiții), - utilaje independente, în valoare de **28.391,43 lei** din care:

- Pompă centrifugă 8.770,00 lei
- Presă hidraulică la cald 100 tf 19.621,43 lei
- (prestare serviciu punere în funcțiune)

f) capitolul C, subcapitolul f) „Cheltuieli de expertiză, proiectare, asistență tehnică, pentru probe tehnologice și teste și predare la beneficiar și de execuție privind reparațiile capitale, precum și alte categorii de lucrări de intervenții, cu excepția celor incluse la lit. d), astfel cum sunt definite de legislația în vigoare, inclusiv cheltuielile necesare pentru obținerea avizelor, autorizațiilor și acordurilor prevăzute de lege” - reprezentat de lucrări de reparații capitale în curs de execuție realizate în regie proprie care îndeplinesc condiția de recunoaștere ca imobilizări corporale, în valoare de **181.859,07 lei și care s-au executat la următoarele obiective, din surse proprii, 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 și recipient de stocare a aerului comprimat 1.599,39 lei
- Instalație răcire Necking-Inn 34.124,94 lei
- (cheltuieli punere în funcțiune Instalația gătuire Necking-Inn)
- Instalatie Barbotare la Anexa Statie Slam 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.și arhitectura ob.1 A Scularie 12.480,32 lei

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

Programul de investiții pe anul 2024 a fost aprobat de către M.E.A.T. – DINA prin adresa cu numărul 17190/18.12.2024.

• **TRANSFERURI**

Pentru anul 2024 s-au alocat fonduri de transfer conform prevederilor art.1 din HG 174/2017 în valoare de 7.312 mii lei, pentru un număr mediu anual de 105 persoane, conform Adresei nr. 269/05.02.2024

transmisă de C.N. ROMARM S.A.. În adresă se specifică faptul că pe parcursul anului, în funcție de modul de utilizare a numărului de personal și a fondurilor, se vor avea în vedere redistribuiri între filiale.

S. TOHAN S.A. a solicitat suplimentarea numărului de personal și a fondurilor necesare pentru perioada iulie – decembrie 2024, vizând următoarele aspecte:

- societatea se găsește în situația în care portofoliul de comenzi este foarte scăzut;
- păstrarea capacităților de producție militară în bună stare de funcționare și la nivelul volumului de produse impuse prin planul de mobilizare implică alocarea de resurse financiare importante, societatea depunând un efort financiar susținut datorită costurilor mari.

În consecință, S. TOHAN S.A. a solicitat pentru lunile august – decembrie 2024 o suplimentare a numărului de personal cu 228 persoane și a fondului alocat cu suma de 2.252.218 lei.

Ca urmare a solicitării S. TOHAN S.A., C.N. ROMARM S.A. a transmis adresa nr. 2968/13.11.2024 prin care, în urma redistribuirii în cadrul companiei, se repartizează pentru anul 2024 un număr mediu anual de **137 persoane**, iar suma aferentă este de **9.564 mii lei**.

Suma înregistrată în contabilitate până la data de 31.12.2024 este de **9.563.937 lei** aferentă unui număr de **123 persoane**.

ACTIVE IMOBILIZATE

La data de 31.12.2024 activele imobilizate sunt în valoare de **91.012.653 lei** și se compun din:

- imobilizări necorporale 4.659.039 lei
- imobilizări corporale 85.799.462 lei
- imobilizări financiare 554.152 lei

3.1 IMOBILIZĂRI NECORPORALE

Cheltuielile de dezvoltare în valoare de **1.818.247 lei**, reprezintă acțiuni de cercetare – dezvoltare (plan tehnic), astfel:

- cheltuieli de cercetare-dezvoltare (plan tehnic) omologate și care sunt supuse amortizării pe o perioadă de 5 ani, în valoare de **999.273 lei**.
- cheltuieli de cercetare-dezvoltare (plan tehnic) neomologate, în valoare de **818.974 lei**.

În cursul anului 2024 au avut loc **creșteri de 95.063 lei**, reprezentând cheltuieli de cercetare – dezvoltare cumulate pe comenzile de plan tehnic neomologate, 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

S-au înregistrat **diminuări de 1.511.387 lei** reprezentând:

- 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

S-a înregistrat transferul valorii 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

La data de 31.12.2024 soldul comenzilor de cercetare – dezvoltare (plan tehnic) neomologate se prezintă astfel:

- comanda internă 10-962-002 260.309 lei

- comanda internă 11-962-005	132.252 lei
- comanda internă 21-962-003	309.503 lei
- comanda internă 23-962-001	10.191 lei
- comanda internă 23-962-007	106.719 lei

Alte imobilizări necorporale în valoare de **2.840.792 lei** sunt reprezentate de:

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

În cursul anului 2024 au avut loc **creșteri de 23.497 lei** reprezentate de achiziția de licențe de programe informatice.

3.2. IMOBILIZĂRI CORPORALE

a) terenuri și construcții	54.723.027 lei
b) instalații tehnice și mașini	18.037.157 lei
c) alte instalații, utilaje și mobilier	12.995 lei
d) imobilizări corporale în curs	13.026.283 lei

În exercițiul financiar încheiat au avut loc **creșteri** la imobilizări corporale în valoare de **3.069.149 lei**, din care:

- puneri în funcțiune de mijloace fixe din investiții în valoare de **1.735.885 lei**;
- realizări de investiții în valoare de **1.306.592 lei**, ce se încadrează în Planul de investiții aprobat pentru anul 2024;
- reabilitare clădiri prin comenzi de reparații capitale în valoare de **7.700 lei**;
- punere în funcțiune de mijloace fixe din producție proprie în valoare de **10.626 lei**;
- mijloace fixe achiziționate în valoare de **8.346 lei**.

S-au înregistrat **diminuări** la imobilizări corporale în valoare de **1.736.852 lei**, astfel:

- puneri în funcțiune de mijloace fixe din investiții în valoare de **1.735.885 lei**
- minus inventar constat de către comisia de inventariere a gestiunii de mijloace fixe a Secției Mecano-Energetic – Formația Conduce, 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 Măsuri 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, din care Retehnologizare linii galvanizare – 115.000,00 lei	204.100,00 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 gătire Necking-In	9.349.785,50 lei
- instalație răcire Necking-In	34.124,94 lei
(lucrare în regie proprie aferentă instalației de gătire)	

LINIA DE PRODUCTIE Necking In - Sculărie

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

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

Aceste utilaje sunt:

1	2021/02	PRESA HIDRAULICA 250 TF	26591	Buc	1	810,900.00
2	2022/05	INSTALATIE GĂTUIRE NECKING-IN	26608	Buc	1	9,349,785.50

3	2024/11	INSTALAȚIE RĂCIRE NECKING-IN Comanda de investiții încheiată care se încarcă pe nr.Inv. 26608	26608			34.124,94
TOTAL						10,194,810.44

La momentul punerii în funcțiune a unui utilaj sau a majorării valorii unui obiectiv reabilitat, acesta generează cheltuieli cu amortizarea, iar costurile care nu concură la realizarea produselor aflate pe flux nu pot fi descărcate pe comenzile respective, acestea trebuind să se încadreze în costurile planificate. Generarea de costuri, fără a avea în contrapartidă venituri, va conduce la afectarea rezultatului financiar al societății prin înregistrarea de pierdere contabilă și neîncadrarea în costurile antecalulate ale produselor aflate pe fluxul de fabricație.

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

3.3 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.

ACTIVE CIRCULANTE

TOTAL ACTIVE CIRCULANTE

135.327.268 lei

4.1 STOCURI

4.197.463 lei

din care :

- materii prime și materiale consumabile 3.096.707 lei
- produse în curs de execuție 1.013.209 lei
- produse finite și mărfuri 34.316 lei
- avansuri pentru cumpărări de stocuri 53.231 lei

Stocurile de materii prime, materiale consumabile și produse finite sunt influențate de valoarea ajustărilor, al căror sold la finalul anului este în valoare de **645.962,34 lei**, după cum urmează:

- materii prime și materiale consumabile 518.853,38 lei
- materiale de natura obiectelor de inventar 44.034,90 lei
- produse finite 77.170,93 lei
- ambalaje 5.903,13 lei

• PRODUSE ÎN CURS DE EXECUȚIE ȘI SEMIFABRICATE

La încheierea exercițiului financiar 2024 se înregistrează valoarea de **1.013.209 lei**, din care:

- producția în curs de execuție în valoare de **771.713,42 lei**

Soldul producției în curs de execuție înregistrează o diminuare față de începutul anului deoarece produsele care s-au aflat pe fluxul de producție au fost executate și livrate.

În condițiile în care gradul de încărcare al capacității de producție este scăzut, influența asupra nivelului costurilor a cheltuielilor convențional – constante este semnificativă, astfel:

Anul 2024 (mii lei)				
Elemente de cheltuieli convențional constante evidențiate după natura cheltuielilor	Total cheltuieli convențional constante, din care:	Chelt. conv. const. afer. capacității militare, din care:	Chelt. conv. constante descărcate pe costuri	Cheltuieli conv.const. afer. grad neutilizat al capacității militare
1	2	3	4	5=3-4
1. Cheltuieli de personal	3.022,53	3.022,53	1.067,86	1.954,67
2. Amortizare imobilizări corporale	2.231,85	2.231,85	788,51	1.443,34
3. Reparații cheltuieli întreținere imobilizări corporale	224,90	224,90	79,46	145,44
4. Utilități - energie, apa, etc	3.807,63	3.807,63	1.345,24	2.462,39
5. Cheltuieli mediu	92,59	92,59	32,71	59,88
6. Cheltuieli cu paza	79,33	79,33	28,03	51,30

7. Impozite si taxe locale	307,87	307,87	108,77	199,10
8. Alte chelt. aferente capacităților din Inventar	492,79	492,79	174,10	318,69
Total cheltuieli convențional constante	10,259,49	10,259,49	3.624,68	6,634,81

Gradul de încărcare al capacităților de producție este de 35,33 %.

Ținând cont de gradul scăzut de încărcare, dimensionarea capacităților de producție (tehnologic, suprafață, număr de personal) va trebui să fie stabilită în funcție de anumite programe, strategii, acorduri ale statului român.

➤ semifabricate în valoare de **241.496 lei**, din care:

- 241.444,80 lei, reprezentând subansamblu metalic bombă 82 m H.E. în cantitate de 22.356 buc. cu prețul de 10,80 lei. Aceste subansamble au fost pregătite din delaborări OUG 38/2010 pentru a se livra la S. CARFIL S.A., dar până la acest moment nu au fost încheiate contracte cu S. CARFIL S.A., acestea rămânând pe stoc.

- 51,10 lei, reprezentând stoc subansamble aferente producției civile.

La data de 31.12.2024 stocurile societății însumau **1.013.209 lei**, comparativ cu **15.240.941 lei** la începutul anului. Situația acestora în structură, față de începutul anului, se prezintă astfel:

- lei -

Nr. crt.	EXPLICAȚIE	Stoc la 01.01.2024	Stoc la 31.12.2024	Diferențe 2024 ÷ 2023
1	Materii prime și materiale	3.386.072	3.537.012	150.940
	- procent în total stocuri	22,22 %	84,27 %	
2	Materii prime, materiale în curs de aprovizionare	565	2.505	1.940
	- procent în total stocuri	0,01 %	0,06 %	
3	Materiale de natura obiectelor de inventar	50.297	51.706	1.409
	- procent în total stocuri	0,33 %	1,23 %	
4	Produse în curs de execuție	1.282.199	771.713	- 510.486
	- procent în total stocuri	8,41 %	18,39 %	
5	Semifabricate	241.496	241.496	0
	- procent în total stocuri	1,58 %	5,75 %	
6	Produse finite	122.069	104.830	-17.239
	- procent în total stocuri	0,81 %	2,50 %	
7	Produse reziduale	2.754	6.657	- 3.903
	- procent în total stocuri	0,02 %	0,16 %	
8	Materiale și produse la terți	61.692	64.352	2.660
	- procent în total stocuri	0,40 %	1,53 %	
9	Mărfuri	0	0	0
	- procent în total stocuri	0,00 %	0,00 %	
10	Ambalaje	11.324	9.923	- 1.401
	- procent în total stocuri	0,07 %	0,23 %	
11	Ajustări	-735.854	-645.962	-89.892
	- procent în total stocuri	- 4,83 %	- 15,39 %	
12	Avansuri pentru cumpărări de mărfuri	10.818.327	53.231	-10.765.096
	- procent în total stocuri	70,98 %	1,27 %	
	TOTAL	15.240.941	4.197.463	-11.043.478
	PROCENT	100%	100%	

La data de 31.12.2024 activele circulante ale societății însumau **135.327.268 lei**, comparativ cu **82.302.902 lei** la începutul anului. Situația acestora în structură, față de începutul anului, se prezintă astfel:

- lei -

Nr. crt.	Active circulante	Sold initial la 01.01.2024	Sold final la 31.12.2024	Diferențe 2024 ÷ 2023
1	Stocuri	15.240.941	4.197.463	- 11.043.478
	- procent în total A.C.	18,52%	3,10%	
2	Creanțe	9.161.305	27.236.647	18.075.342
	- procent în total A.C.	11,13%	20,13%	
3	CASA și conturi la banci	57.901.656	103.893.158	45.991.502
	- procent în total A.C.	70,35%	76,77%	

TOTAL Active Circulante	82.303.902	135.327.268	53.023.366
PROCENT	100%	100%	

• AVANSURI PENTRU CUMPARĂRI DE STOCURI – la încheierea exercițiului financiar 2024, societatea înregistrează avansuri pentru cumpărări de mărfuri în valoare de 53.231 lei și reprezintă avansuri acordate furnizorilor pentru cumpărări de mărfuri.

4.2 CREANȚE

Conform evidenței financiar – contabile, la finele anului 2024, societatea înregistrează creanțe în sumă de **27.236.647 lei**, care se compun din:

• **Creanțe comerciale – 13.577.825 lei**, reprezentând soldul clienților neîncasați (influențat de ajustările pentru depreciere creanțelor), la data de 31.12.2024, din care:

- C.N. ROMARM S.A	13.457.304 lei
- RIPA THERMOPLASTICS SRL	51.324 lei
- PROGREEN T.A.T. SRL	23.888 lei
- STEEL PROFILE SRL	12.748 lei
- ATECO EST SRL	11.247 lei
- A.N.R.S.P.S. BUCUREȘTI	8.815 lei

• **Creanțe în legătură cu bugetul statului și asigurările sociale – 762.792 lei**, formate din:

- creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale în valoare de **401.215 lei**, reprezentând sume de încasat aferente concediilor medicale suportate de la buget.
- creanțe fiscale în legătură cu bugetul statului, în valoare de **3.943 lei**, reprezentând TVA aferent facturilor de furnizori care aplică TVA la încasare, neachitate, conform Codului Fiscal.
- subvenții de încasat în valoare de **354.574 lei**, astfel:
 - subvenții acordate conform HG 174/2017 aferente lunii decembrie 2024, în valoare de 345.164 lei;
 - subvenții acordate conform Legii 19/2020, reprezentând sume de încasat aferente zilelor libere plătite părinților pentru supravegherea copiilor în situația închiderii temporare a unităților de învățământ în valoare de 9.410 lei;
- alte creanțe în legătură cu bugetul statului în valoare de **3.060 lei**, reprezentând accize de recuperat aferente facturilor de cumpărări de materii prime accizabile, conform Codului fiscal.

• **Alte creanțe – 12.896.029 lei**, formate din:

- decontări cu acționarii/asociații privind capitalul în valoare de **995.743 lei**, astfel:
 - 87.493,55 lei reprezintă active cedate cu titlu gratuit Consiliului Local Zărnești pentru care este promovată acțiune de diminuare a capitalului social;
 - 908.249,04 lei reprezintă elemente patrimoniale predate Consiliului Local Zărnești în vederea constituirii parcului industrial, conform Protocolului nr. 32/819/29.06.2003, reflectate în contabilitate în contul 456, urmând a se diminua capitalul social cu această sumă. Acest lucru nu s-a produs până în prezent deoarece, conf. H.G. nr.515/2003 Consiliul Local Zărnești nu a înființat o nouă societate care să administreze parcul industrial.

- alte creanțe în legătură cu persoanele fizice și juridice (debitori diverși) în valoare de **11.900.286 lei**, din care:

- C.N. ROMARM S.A.	11.668.260 lei
(C-da C2A 1552/2024; F28034/2024; depozite colaterale constituite, garanție participare la licitație și garanție bună execuție contractul 4/2023)	
- ROKETSAN ROKET TURCIA	229.627 lei
(F. 75043 și 75044 - 48.071,27 usd)	
- STV GROUP A.S. (F.75000/2024 – 4.957,5 euro)	24.659 lei

4.3 CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI:

103.893.158 lei

din care :

- lei	91.221.804 lei
- valută	12.671.354 lei

La finele exercițiului s-a efectuat evaluarea valutei la cursul BNR din data de 31.12.2024, respectiv 1USD = 4,7768 lei și 1EURO = 4,9741 lei, conform O.M.F.P. 1802/2014, pct. 90 alin (2).

Disponibilitățile în lei sunt compuse din :

- disponibil în cont lei activitatea de bază	27.224.816 lei
- disponibil în cont activitatea de investiții	63.905.775 lei
- disponibil în numerar	5.421 lei
- timbre fiscale	347 lei

- garanții gestionari

85.445 lei

4.4 CHELTUIELI ÎN AVANS

8.632 lei

DATORII

Datoriile înregistrate în evidența bilanțieră a societății la 31.12.2024 sunt în valoare de **63.801.802 lei**, structurate astfel:

➤ datorii comerciale	2.575.074 lei
➤ datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate	2.484.496 lei
➤ datorii fiscale	52.899.671 lei
➤ alte datorii în legătură cu persoanele fizice și juridice	5.842.561 lei

➤ **Datoriile comerciale**, în valoare de **2.575.074 lei**, se compun din:

• **Avansuri încasate în contul comenzilor** înregistrate la 31.12.2024, în valoare de **1.691.035 lei**, reprezintă facturi de încasări în avans pentru produsele care vor fi executate și livrate, conform contractelor încheiate, de la următoarele firme:

- ROKETSAN TURCIA	1.531.102 lei
- CENTURY ARMS SUA	73.736 lei
- S.U.M. MIJA S.A.	79.087 lei
- REMAT BRAȘOV	6.740 lei
- LANSAGOS S.R.L.	370 lei

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

• **Furnizori**, în valoare de **884.039 lei**, care se structurează astfel:

- datorii curente, **833.444 lei**
din care:

- furnizori utilități	644.888 lei
- furnizori de imobilizări	74.875 lei
- alți furnizori	113.681 lei

- datorii restante, **50.595 lei**
din care:

- mai vechi de 30 de zile	23.983 lei
- mai vechi de 90 de zile	12.479 lei
- mai vechi de 1 an	14.133 lei

Principalii furnizori aflați în sold la 31.12.2024 sunt următorii :

• ENGIE S.A.	616.019 lei
• VIGRA MARKETING&SERVICES SRL	64.552 lei
• LACTOHA SRL	33.892 lei
• MORANI IMPEX SRL	28.869 lei
• OPIA	14.000 lei
• CN ROMARM- S UM SADU SA	11.424 lei
• ECOOL LUB TRADING SRL	10.419 lei
• PRO COMPRESOARE SRL	10.136 lei
• RIAN CONSULT SRL	8.908 lei

- ENGIE SA și MORANI IMPEX SRL furnizează servicii în sfera utilităților;

- VIGRA MARKETINC SRL și PRO COMPRESOARE SRL reprezintă achiziții de imobilizări corporale;

Sume reprezentând, în principal, contravaloare materii prime și materiale achiziționate pentru contractul cu M. Ap.N., în vederea realizării următoarelor produse:

- Pentru revitalizare mine marine, bomba cal. 82mm și 120mm iluminare: CN ROMARM – S UM SADU SA - capsă electrică NH-PCI, amorsă electrică și electrodetonator – 11.424 lei
- Pentru grenada 40x47: ECOOL LUB TRADING SRL - lichid de răcire miscibil cu apă - 10.419 lei
- RIAN CONSULT SRL - suma de 8.908 lei reprezintă materiale achiziționate pentru întreținere utilaje societate.

➤ **Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate** în valoare de **2.484.496 lei** se compun din:

- rest plată salarii	1.233.300 lei
- contracte mandat	15.795 lei

- concedii medicale	19.952 lei
- rețineri din salarii conform unor relații contractuale	16.019 lei
- garanții gestionare	85.824 lei
- alte datorii în leg. cu personalul	1.113.606 lei
din care:	
- concediu de odihnă neefectuat an 2024 – 1.110.456 lei	
- diferență vouchere de vacanță an 2024, acordate în ian. 2025 – 3.150 lei	
➤ Datorii fiscale în valoare de 52.899.671 lei, astfel:	
• datorii curente	3.108.695 lei
din care:	
- obligații angajat:	1.191.403 lei
- CAS	633.196 lei
- CASS	327.989 lei
- impozit salarii	230.218 lei
- obligații angajator:	142.716 lei
- CAS	86.182 lei
- CAM	56.534 lei
- TVA de plată	751.322 lei
- impozit pe profit	1.023.254 lei
• datorii restante	49.790.976 lei
din care:	
- obligații angajați:	15.921.461 lei
- CAS	3.047.425 lei
- CASS	5.710.507 lei
- șomaj	135.880 lei
- impozit salarii	7.027.649 lei
- obligații angajator:	3.698.325 lei
- CAS	2.716.486 lei
- CAM	981.839 lei
- TVA de plată	13.250.941 lei
- Majorări și penalități bugetul consolidat	14.787.394 lei
- Impozite și taxe la bugetul local:	2.132.855 lei
- impozite locale	1.596.962 lei
- majorări impozite locale	535.893 lei

Datorii fiscale

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

Având în vedere menținerea gradului scăzut de încărcare a capacității de producție, creșterea semnificativă a costurilor pentru execuția produselor aflate pe fluxul de fabricație (efectele negative ale liberalizării pieței energiei și a gazelor, majorările prețurilor materiilor prime, a tarifelor prestărilor de servicii, etc.), societatea a depus și în anul 2024 eforturi susținute în vederea asigurării și gestionării optime a resurselor financiare existente, fără a fi afectat patrimoniul societății, în perspectiva desfășurării activității în condiții de continuitate, achitând obligații către bugetul general consolidat în procent de peste 90%. Deși societatea se află în administrare specială, se calculează în continuare cheltuieli accesorii pentru obligațiile fiscale care au fost exceptate de la aplicarea prevederilor OUG nr.45/2022, care vor depăși valoarea debitelor, influențând semnificativ majorarea nivelului plăților restante. De asemenea, gradul mare de fiscalizare influențează negativ echilibrul financiar și cash-flow-ul societății.

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

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

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

- **Alte datorii în legătură cu persoanele fizice și juridice** în valoare de **5.842.561 lei** reprezintă:
- încasări în avans și garanții de la clienți 32.466 lei
 - penalități contractuale aferente contractului cu MAPN 5.810.095 lei

VENITURI ȘI CHELTUIELI, CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

6.1. REZULTAT	
TOTAL VENITURI	90.442.738 lei
sunt formate din:	
• Venituri din exploatare , din care:	89.127.763 lei
a. producția vândută	76.805.398 lei
b. venituri din vânzarea mărfurilor	320.289 lei
c. variația stocurilor	383.805 lei
d. venituri din producție proprie (imobilizări necorporale și corporale)	295.248 lei
e. alte venituri din exploatare, din care:	11.323.023 lei
- venituri din transferuri cf. H.G. 174/2017	9.557.693 lei
- venituri din despăgubiri, amenzi și penalități	8.731 lei
(penalități de întârziere facturate conf. contractelor)	
- venituri din donații și subvenții de exploatare (Diehl)	1.451.885 lei
- venituri din subvenții pentru investiții	87.084 lei
- alte venituri din exploatare	217.630 lei
• Venituri financiare , din care:	1.314.975 lei
- venituri din dobânzi	616.797 lei
- alte venituri financiare	698.178 lei
(reprezentând diferențe de curs valutar)	
TOTAL CHELTUIELI	86.274.313 lei
sunt formate din :	
• Cheltuieli din exploatare , din care:	85.790.872 lei
a. cheltuieli materiale, din care:	27.069.890 lei
- alte cheltuieli materiale	747.738 lei
b. alte cheltuieli externe (cu energia și apa)	2.713.676 lei
c. cheltuieli privind mărfurile	320.961 lei
d. cheltuieli cu personalul, din care:	34.748.985 lei
- salarii brute aferente comenzilor	18.684.286 lei
- fond completare	263.814 lei
- sume HG 174/2017	9.347.377 lei
- indemnizații brute - colaboratori	354.471 lei
- indemnizații brute – Administrator special	111.600 lei
- obligații bugetare angajator, din care	2.178.593 lei
- aferente CAM nucleu	210.316 lei
- tichete de masă	2.951.185 lei
- vouchere de vacanță	538.550 lei
- cheltuieli sociale, conform CCM	319.109 lei
e. cheltuieli cu amortizarea	3.744.332 lei
f. ajustări și provizioane, din care:	2.072.192 lei
- cheltuieli privind deprecierea activelor circulante	- 91.842 lei
- ajustări privind provizioanele	2.164.034 lei
g. alte cheltuieli de exploatare, din care :	15.120.836 lei
- cheltuieli cu prestațiile externe	1.817.332 lei
- cheltuieli cu impozitele și taxele	417.200 lei
- cheltuieli cu protecția mediului	185.836 lei
- despăgubiri, amenzi, penalități deductibile	5.883.020 lei
- despăgubiri, amenzi, penalități buget	4.964.035 lei
- despăgubiri, amenzi, penalități alte instituții publice	134.172 lei
- alte cheltuieli de exploatare	1.719.241 lei
• Cheltuieli financiare , din care:	483.441 lei
- cheltuieli cu dobânzile	11.378 lei
- alte cheltuieli financiare,	472.063 lei

(reprezentând diferențe de curs valutar)

În acest context, S.TOHAN S.A. a încheiat exercițiul financiar 2024, cu următoarele rezultate:

• Profit din exploatare	3.336.891 lei
• Profit financiar	831.534 lei
• Profit brut	4.168.425 lei
• Impozit pe profit	1.543.391 lei
• Profit net	2.625.034 lei

La data de 31.12.2024 societatea a înregistrat un profit brut de **4.168.425 lei**.

Impozitul pe profit aferent exercițiului financiar 2024 în sumă de **1.543.391 lei** s-a stabilit astfel:

Impozit pe profit la 31.12.2024 = Impozit pe profit calculat – Scutire de impozit = 1.725.065 – 181.674 = 1.543.391 lei

Impozit pe profit calculat = Profit fiscal (conf. D101 anexă la bilanț) x 16% = 10.781.657x16% = 1.725.065 lei

Scutire de impozit = Profit reinvestit x 16% = 1.135.468 x 16% = 181.674 lei

Profitul reinvestit în sumă de 1.135.468 lei reprezintă investițiile realizate de societate cu respectarea prevederilor Art. 22, alin, 1 Cod fiscal actualizat) deoarece la finele exercițiului financiar s-a înregistrat atât profit contabil cât și profit fiscal.

Profitul net aferent exercițiului financiar 2024 este **2.625.034 lei**

Profitul brut înregistrat se datorează și influenței veniturilor obținute din vânzarea produselor provenite din OUG nr. 38/2010 și din stocuri fără mișcare, în valoare de 15.298.240,30 lei, precum și a profitului financiar rezultat în urma utilizării eficiente a instrumentelor financiare și a înregistrării de diferențe favorabile de curs valutar.

S. TOHAN S.A. s-a confruntat în continuare cu un grad scăzut de încărcare cu comenzi și înregistrarea de creșteri semnificative ale cheltuielilor necesare executării produselor contractate, în condițiile majorării semnificative a prețurilor materiilor prime și materialelor, necesității achiziției din import a materialelor energetice datorită lipsei furnizorilor interni pe orizontală, calculării de cheltuieli accesorii aferente obligațiilor bugetare restante, a unui volum mare de cheltuieli impuse de legislație, care nu concură la realizarea produselor, a înregistrării de cheltuieli pentru menținerea în stare de funcționare a societății și a asigurării microclimatului necesar desfășurării activității.

Și pe parcursul anului 2024, un factor de risc care a afectat activitatea societății l-a reprezentat contextul geopolitic și economic dificil cauzat de evenimentele din vecinătatea României, efectele liberalizării pieței energiei și a gazelor, creșterea semnificativă a prețurilor materiilor prime, materialelor, tarifelor prestărilor de servicii, a altor cheltuieli obligatorii, impuse de legislație, conform obiectului de activitate al societății.

6.2. EXECUTIA BUGETARĂ

REALIZAREA PRINCIPALILOR INDICATORI PREVĂZUȚI ÎN BVC-ul APROBAT PENTRU ANUL 2024

Conform execuției bugetare întocmite la 31.12.2024, S. TOHAN S.A. a realizat următorii indicatori:

Mii lei

DENUMIRE INDICATOR	Nr. rd.	BVC 2024 aprobat Ordin M.E.A.T. nr. 802/2024	BVC 2024 Rectificat prin Ordin M.E.A.T. nr. 3114/2024	BVC 2024 Rectificat prin Hot. CA nr. 19/2024	BVC 2024 Realizat	%
0		1	2	3	4	5=4/3
VENITURI TOTALE	1	64.800	66.850	69.102	90.443	130,88
Venituri din exploatare, din care:	2	64.700	66.750	69.002	89.128	129,17
Producția vândută	3	57.012	59.062	59.062	76.806	130,04
Venituri din vânzarea mărfurilor	4	48	48	48	320	666,67
Venituri din subvenții de exploatare afer. cifrei de afaceri	5	0	0	0	0	0
Producția de imobilizări	6	700	700	700	295	42,14
Venituri afer.costului producției în curs de execuție	7	-2.030	-2.030	-2.030	384	-18,92
Alte venituri de exploatare, din care:	8	8.970	8.970	11.222	11.323	100,90
Subvenții pentru investiții	9	92	92	92	87	94,57
Venituri afer. Nucleu (Legea 232/2016)	10	7.312	7.312	9.564	9.558	99,94
Venituri afer. preved. alte acte normative	11	0	0	0	0	0,00
Venituri financiare	12	100	100	100	1.315	1.315,0
CHELTUIELI TOTALE	13	64.800	66.350	68.602	86.275	125,76
Cheltuieli de exploatare, din care:	14	64.700	66.250	68.502	85.791	125,24

A. Cheltuieli cu bunuri și servicii, din care:	15	23.510	23.360	23.360	31.992	136,65
A1 Cheltuieli privind stocurile	16	21.660	21.510	21.510	30.105	139,96
A2 Cheltuieli privind serviciile executate de terți	17	420	420	420	275	65,48
A3 Cheltuieli cu alte servicii executate de terți	18	1.430	1.430	1.430	1.542	107,83
B. Cheltuieli cu impozite, taxe și vărsăminte asimilate	19	390	390	390	417	106,92
C. Cheltuieli cu personalul, din care:	20	37.700	39.400	41.652	34.749	83,43
C0 Cheltuieli de natură salarială	21	26.315	27.948	27.948	22.493	80,48
C1 Cheltuieli cu salariile	22	22.341	23.974	23.152	18.684	80,70
C2 Bonusuri, din care:	23	3.974	3.974	4.796	3.809	79,42
a) cheltuieli sociale conf. Legii 227/2015	24	813	813	813	319	39,24
b) tichete de masă	25	3.161	3.161	3.348	2.951	88,14
c) tichete de vacanță	26	0	0	635	539	84,88
C3 Alte cheltuieli cu personalul, din care:	27	8.481	8.481	10.733	9.933	92,55
Cheltuieli afer. Nucleu (Legea 232/2016)	28	7.312	7.312	9.564	9.558	99,94
C4 Cheltuieli aferente contractului de mandat și a altor organe de conducere și control, comisii și comitete, din care:	29	316	316	316	355	112,34
a) pentru directori/directorat	30	216	216	216	279	129,17
b) pentru consiliul de administrație	31	83	83	83	76	91,57
c) pentru AGA și cenzori	32	0	0	0	0	0,00
C5 Cheltuieli cu asigurările și protecția socială, fondurile speciale și alte obligații	33	2.588	2.655	2.655	1.968	74,12
D. Alte cheltuieli de exploatare, din care:	34	3.100	3.100	3.100	18.703	603,32
a) cheltuieli cu majorări și penalități	35	1.200	1.200	1.200	10.981	915,08
b) cheltuieli cu amortizarea imobilizărilor corporale și necorporale	36	3.650	3.650	3.650	3.745	102,60
Cheltuieli financiare, din care:	37	100	100	100	484	484,00
a) cheltuieli privind dobânzile	38	20	20	20	12	60,00
Rezultatul brut	39	0	500	500	4.168	833,60
Rezultatul din exploatare	40	0	500	500	3.337	
Rezultatul financiar	41	0	0	0	831	
Impozit pe profit	42	-	-	-	1.543	
Surse de finanțare a investițiilor:	43	65.951	65.951	65.951	24.806	37,61
Surse proprii, din care:	44	65.951	65.951	65.951	24.806	37,61
Surse proprii din majorare de capital social 2022	44a	11.576	11.576	11.576	585	
Surse proprii din majorare de capital social 2023	44b	29.925	29.925	29.925	525	
Surse proprii din majorare de capital social 2024	44c	23.500	23.500	23.500	23.500	
Alocații de la buget-credite bugetare	45	0	0	0	0	
Alocații de la buget-credite de angajament	46	0	0	0	0	
Cheltuieli pentru investiții	47	65.951	65.951	65.951	1.306	1,98
DATE DE FUNDAMENTARE						
Nr.prognozat de personal la finele anului	48	385	420	420	397	94,52
Nr. mediu de salariați, din care:	49	391	400	400	373	93,25
Nr. mediu de salariați în activitate	50	283	292	260	239	
Nr. mediu de salariați în nucleu	51	105	105	137	123	
Nr. mediu de salariați alte categorii	52	3	3	3	11	
Câștigul mediu realizat, determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială, conf. OG 26/2013	53	7.509	7.744	8.697	7.732	88,90
Câștigul mediu realizat, determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială, recalculat conf. OG 26/2013 și Legii anuale a bugetului de stat	54	7.325	7.332	8.234	7.228	87,78
Productivitatea muncii aferentă personalului în activitate, recalculată conf. Legii anuale a bugetului de stat	55	229	229	266	309	116,27
Cheltuieli totale la 1000 lei venituri totale	56	1.000	993	993	954	104,09
Datorii totale, din care:	57	x	x	x	63.802	
Sume datorate instituțiilor de credit	58	x	x	x	0	
Avansuri încasate în contul comenzilor	59	x	x	x	1.691	
Datorii comerciale	60	x	x	x	900	
Alte datorii (inclusiv datorii fiscale)	61	x	x	x	61.211	
Plăți restante	62	28.960	28.960	28.960	49.842	172,11

Creanțe total, din care:	63	x	x	x	27.237	
Creanțe restante	64	69	69	69	45	65,22

La fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2024 s-au avut în vedere impunerile prevederilor art. 9 și art. 10 din OG 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul este acționar unic ori majoritar sau deține direct ori indirect o participație majoritară, aprobată prin Legea nr. 47/2014, cu modificările și completările ulterioare, a Legii bugetului de stat nr. 421/2023 pe anul 2024, a O.U.G. nr.8/2009, completată cu O.U.G. nr. 46/2017, a Legii nr.296/2023, cu exceptările aprobate prin Memorandum de către Guvern, Ordinul M.F.P nr. 3818/2019 privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli, a anexelor de fundamentare a acestuia, în vederea promovării spre aprobare, numărul mediu de personal care poate beneficia de prevederile art. 1 din HG nr. 174/2017 comunicat de către C.N. ROMARM S.A., elementele prognozate de către Comisia Națională de Prognoză, estimarea producției marfă având la bază contracte ferme și previziuni, rezultate în urma discuțiilor purtate cu instituții din cadrul FSNA și inițierii procedurilor de achiziții prin licitație, precum și respectarea principiilor economice care să conducă la desfășurarea activității în condiții de continuitate și eficiență economică prin optimizarea veniturilor, raționalizarea cheltuielilor, urmărindu-se o diminuare a pierderilor înregistrate în anii anteriori.

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

Având în vedere structura și volumul producției, S. TOHAN S.A. a transmis către Ministerul Economiei, Antreprenoriatului și Turismului adresa nr. 3/5/15.01.2024 prin care se solicita aprobarea efectuării de cheltuieli totale lunare de 15.800 mii lei, cu încadrare în cheltuielile prevăzute în proiectul BVC pe anul 2024. Cu Nota nr. 10178/18.01.2024 a M.E.A.T.– D.A.P.S. s-a aprobat nivelul maxim lunar de cheltuieli de 15.800 mii lei ce poate fi efectuat de S. TOHAN S.A. până la aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2024.

Bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2024 al S. TOHAN S.A. a fost aprobat prin Ordinul comun nr. 802/712/899 din data de 15.05.2024, aplicabil cu data de 21.05.2024. Deși, odată cu apariția OUG nr. 31/2024 privind reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare și pentru modificare și completarea unor acte normative, **societățile din industria de apărare au fost exceptate** de la aplicarea prevederilor Legii nr. 296/2023, Cap.III, Secțiunea a 2 a, Ministerul de Finanțe a aprobat BVC-ul pe anul 2024 în condițiile eliminării cheltuielilor cu voucherele de vacanță, menținerea nivelului valorii tichetelor de masă la 35 de lei și creșterii numărului de personal față de cel realizat la 31.12.2023, doar cu cel rezultat din aplicarea Legii nr. 296/2023, cu modificările și completările ulterioare.

Cu Ordinul comun nr. 3114/6.425/3.146 din data de 17.10.2024, aplicabil cu data de 04.11.2024, s-a aprobat BVC Rectificat pe anul 2024, pe baza Memorandumului de creștere a cheltuielii de natură salarială corelată cu creșterea numărului efectiv de personal pe anul 2024, aprobat de Guvern și a modificării prin HG nr. 598/2024 a salariului de bază minim brut garantat în plată, începând cu luna iulie 2024, de la valoarea de 3.300 lei la 3.700 lei, cu impact asupra a 294 salariați), cu îmbunătățirea rezultatului brut al societății la 500 mii lei și diminuarea cheltuielii totale la 1000 lei venituri totale (față de nivelul aprobat prin Ordinul comun nr. 802/712/899 din data de 15.05.2025).

Cu Hotărârea CA nr.19/15.11.2024 s-a aprobat modificarea nivelului indicatorilor economico-financiar pe structura veniturilor și cheltuielilor prevăzut în Anexele 1,2 ale Bugetului de Venituri și Cheltuieli aprobat pe anul 2024 al S. TOHAN S.A, cu fondul de transfer alocat prin redistribuire de la alte filiale în baza art. 24 din Legea nr. 232/2016, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere adresa C.N. ROMARM S.A. nr. 2968/13.11.2024 prin care, în urma redistribuirii în cadrul companiei, se repartizează pentru anul 2024 un număr mediu anual de **137 persoane**, cu suma aferentă de **9.564 mii lei**, precum și pentru aplicarea prevederilor unor acte normative adiacente (creșterea valorii tichetelor de masă de la 35 lei la 40 de lei – OUG 69/2023, începând cu luna ianuarie 2024, acordarea de vouchere de vacanță în limita a 1.600 lei, conf. prevederilor Legii nr. 296/2023, cu exceptările aprobate prin Memorandum de către Guvern), cu menținerea rezultatului brut al societății și a cheltuielii totale la 1000 lei venituri totale (față de nivelul aprobat prin Ordinul comun nr. 3114/6.425/3.146 din data de 17.10.2024, aplicabil cu data de 04.11.2024).

Conform prevederilor teza II, pct.7 din OMFP nr. 3818/2019 și ale O.G. nr. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare, C.A. al societății poate aproba modificarea nivelului indicatorilor economico-financiar prevăzut în anexele 1-5, cu excepția indicatorilor pentru a căror rectificare sunt aplicabile prevederile art.10, alin.2 din O.G. nr.26/2013, cu modificările și completările ulterioare.

La stabilirea cheltuielilor de natură salarială s-au aplicat prevederile art. 73 alin.(1) lit.a), c), din Legea bugetului de stat nr. 421/2023 pe anul 2024, modificarea prin HG nr. 598/2024 a salariului de bază minim brut garantat în plată, începând cu luna iulie 2024, de la valoarea de 3.300 lei la 3.700 lei, cu un impact asupra a 294 salariați și Memorandumul de creștere a cheltuielii de natură salarială corelată cu creșterea numărului efectiv de personal pe anul 2024, aprobat de Guvern.

Acordarea creșterilor salariale în perioada anilor 2013-2023 s-a efectuat **strict** conform **impunerilor** legislative din domeniul salarizării și a limitărilor din cadrul legii bugetului de stat.

Deși societatea a înregistrat profit până în anul 2020, nu a putut să beneficieze de prevederile legislative cu privire la aplicarea „cel mult a indicelui mediu de creștere a prețurilor prognozat” sau de „majorare a cheltuielilor de natură salarială în limita creșterii câștigului mediu brut pe salariat, reprezentând un % maxim între 50-80% din indicele de creștere a productivității muncii în unități valorice, în condițiile reducerii plăților restante”, deoarece nu a existat o continuitate în aplicarea unei politici bugetare unitare, în fiecare exercițiu financiar fiind aplicate alte măsuri care nu au ținut cont de specificul societăților de producție din cadrul industriei de apărare, de nivelul cifrei de afaceri și al veniturilor, de structura producției realizate etc., societatea fiind limitată în construcția bugetară de încadrarea în cea mai mică valoare între bugetul aprobat și cel realizat, plecând de la nivelul minim al anului 2012 și fără influența impactului creșterii salariului minim brut garantat în plată și a condițiilor specifice de muncă pentru o perioadă lungă de timp.

Pentru limitarea apariției unor dezechilibre datorate uniformizării salariului de bază care să conducă la imposibilitatea stabilirii unor ierarhii la nivel salarial, societatea trebuie să dețină un fond de salarii care să permită acoperirea impactului aferent reechilibrării grilei de salarizare, impunându-se o diferențiere a salariaților în funcție de pregătirea profesională, atribuții și responsabilități.

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

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

Având în vedere că la stabilirea cheltuielilor salariale din momentul apariției OG nr. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare, s-a plecat de la valoarea cea mai mică dintre nivelul aprobat și nivelul realizat, și faptul că începând cu anul 2013 prevederile referitoare la stabilirea câștigului mediu brut din legea bugetului de stat a suferit modificări de la an la an, nefiind aplicabilă o politică consecventă și unitară în domeniul salarizării, au apărut anomalii majore legate de imposibilitatea stabilirii unor grile de salarizare conform calificării și specializării personalului și menținerii lui în activitatea de producție.

Conform execuției bugetare la data de 31.12.2024, veniturile totale au fost realizate în cuantum de 90.443 mii lei, nivelul cheltuielilor totale situându-se la valoarea de 86.275 mii lei, societatea înregistrând un rezultat brut în valoare de 4.168 mii lei, din care rezultatul din exploatare este în valoare de 3.337 mii lei. Rezultatul din exploatare se menține la un prag minim de rentabilitate, datorită menținerii gradului scăzut de încărcare a capacității de producție cu comenzi, a timpilor de execuție lungi a produselor aflate pe fluxul de fabricație, a faptului că societatea a înregistrat o creștere a cheltuielilor necesare executării produselor contractate, a calculării de penalități, a unui volum mare de cheltuieli impuse de legislație, care nu concură la realizarea produselor, a înregistrării de cheltuieli pentru menținerea în stare de funcționare a societății și a microclimatului necesar desfășurării activității.

Cifra de afaceri realizată în anul 2024 în valoare de 77.120 mii lei este mai mare cu 18.010 mii lei față de nivelul rectificat de 59.110 mii lei, ceea ce a condus la înregistrarea unui profit brut în valoare de 4.168 mii lei, și ca urmare a influenței veniturilor obținute din vânzarea produselor provenite din OUG nr. 38/2010 și din stocuri fără mișcare, în valoare de 15.298.240,30 lei, precum și a profitului financiar rezultat în urma utilizării eficiente a instrumentelor financiare și a înregistrării de diferențe favorabile de curs valutar.

În BVC pe anul 2024, aprobat, nivelul plăților restante s-a redus cu 20% față de nivelul realizat la data de 31.12.2023, conform prevederilor art. 73, alin (8) din Legea nr. 421/2023 a Bugetului de stat pe anul 2024. Nivelul realizat al plăților restante se situează la valoarea de 49.842 mii lei, cu 20.882 mii lei datorită calculării de cheltuieli accesorii, desi societatea se află în administrare specială, și a înregistrării de datorii curente la bugetul de stat.

Numărul efectiv de personal prevăzut în BVC 2024 aprobat prin Ordinul comun nr. 802/712/899/15.05.2024 este egal cu cel realizat la 31.12.2023, respectiv, 353 persoane, la care s-au adăugat un număr minim de **32 persoane** (în baza prevederilor Legii nr.296/2023) din cele 68 de persoane necesare pentru realizarea contractelor asumate la termen și a celor aflate în diverse stadii de aprobare, astfel:

Nr. Crt.	Societate	Număr posturi aprobate prin organigrama	Număr posturi aprobate conform BVC 2023	Număr posturi ocupate la data intrării în vigoare a Legii nr. 296/2023	Număr Posturi rămase disponibile după intrarea în vigoare a prevederilor Legii nr.296/2023	Număr posturi pentru care s-a declanșat concurs conform Legii nr. 296/2023
0	1	2	3	4	5=2-4	6
1.	Filiala S. Tohan S.A.	560	450	353	207	18

FUNDAMENTARE număr efectiv de personal conform Legii nr.296/2023

560 persoane conf organigramă – 353 persoane număr efectiv realizat 2023 = 207 persoane – 18 persoane =

189 persoane x 7,5% = 14 persoane

Creșterea câștigului mediu lunar pe salariat este corelată cu creșterea productivității muncii.

6.4. MONITORIZARE

Bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2024 al S. TOHAN S.A. a fost aprobat prin Ordinul comun nr. 802/712/899 din data de 15.05.2024, aplicabil cu data de 21.05.2024. Cu Ordinul comun nr. 3114/6.425/3.146 din data de 17.10.2024, aplicabil cu data de 04.11.2024, s-a aprobat BVC Rectificat pe anul 2024, pe baza Memorandumului de creștere a cheltuielii de natură salarială corelată cu creșterea numărului efectiv de personal pe anul 2024, aprobat de Guvern și a modificării prin HG nr. 598/2024 a salariului de bază minim brut garantat în plată, începând cu luna iulie 2024, de la valoarea de 3.300 lei la 3.700 lei, cu impact asupra a 294 salariați), cu îmbunătățirea rezultatului brut al societății la 500 mii lei și diminuarea cheltuielii totale la 1000 lei venituri totale (față de nivelul aprobat prin Ordinul comun nr. 802/712/899 din data de 15.05.2025).

Cu Hotărârea CA nr.19/15.11.2024 s-a aprobat modificarea nivelului indicatorilor economico-financiarilor pe structura veniturilor și cheltuielilor prevăzut în Anexele 1,2 ale Bugetului de Venituri și Cheltuieli aprobat pe anul 2024 al S. TOHAN S.A, cu fondul de transfer alocat prin redistribuire de la alte filiale în baza art. 24 din Legea nr. 232/2016, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere adresa C.N. ROMARM S.A. nr. 2968/13.11.2024 prin care, în urma redistribuirii în cadrul companiei, se repartizează pentru anul 2024 un număr mediu anual de **137 persoane**, cu suma aferentă de **9.564 mii lei**, precum și pentru aplicarea prevederilor unor acte normative adiacente (creșterea valorii tichetelor de masă de la 35 lei la 40 de lei – OUG 69/2023, începând cu luna ianuarie 2024, acordarea de vouchere de vacanță în limita a 1.600 lei, conf. prevederilor Legii nr. 296/2023, cu excepțiile aprobate prin Memorandum de către Guvern), cu menținerea rezultatului brut al societății și a cheltuielii totale la 1000 lei venituri totale (față de nivelul aprobat prin Ordinul comun nr. 3114/6.425/3.146 din data de 17.10.2024, aplicabil cu data de 04.11.2024).

Astfel, s-au stabilit criteriile și obiectivele de performanță pentru directorul general, care sunt Anexă la Contractul de mandat, respectiv:

Criterii de performanță	Obiective de performanță	U.M.	2024			Coef. de ponderare	Grad de îndeplinire a criteriilor și obiectivelor de performanță
			BVC 2024 aprobat cu Hotărârea CA nr.19/2024	Realizat la 31.12.2024	Grad de îndeplinire %		
Criterii și obiective de performanță conform OUG nr. 26/2013, actualizată							
1.Plăți restante	Reducerea volumului de plăți restante	Mii lei	28.960	49.842	58,10	0.10	5,81
2.Creanțe restante	Reducerea volumului de creanțe restante	Mii lei	69	45	153,33	0.15	23,00
3.Productivitatea	Creșterea	Mii lei	266	309	116,17	0.25	

muncii/ *Productivitatea muncii recalculată cf. Legii anuale a bugetului de stat	productivității muncii în unității valorice sau fizice	/pers					29,04
4.Cifra de afaceri	Incadrarea în prevederile bugetare	Mii lei	59.110	77.126	130,48	0,25	32,62
5.Rezultatul brut/ *Venituri/Cheltuieli x100	Realizarea rezultatului brut	Mii lei/ %	500/100,73%	4.168 /104,83%	833,60/ 104,07%	0.25	208,04 /26,02
TOTAL-Gradul de îndeplinire al criteriilor și obiectivelor de Performanță						1.00	116,49

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

**În situația în care se înregistrează pierdere/o creștere semnificativă față de estimat a rezultatului brut se va utiliza indicatorul Venituri/Cheltuieli*100.

În urma analizei gradului de îndeplinire a criteriilor și obiectivelor de performanță și a indicatorilor economici realizați conform situațiilor economico-financiare întocmite la 31.12.2024, se constată îndeplinirea în procent de 116,49%** a obiectivelor de performanță.

6.5. PLĂȚI SI CREANTE RESTANTE

În vederea promovării spre aprobare a proiectului de buget de venituri și cheltuieli pe anul 2024 și a impunerilor legislative prevăzute în OG nr. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare și a Legii bugetului de stat nr. 421/2023 pe anul 2024, societatea a procedat la diminuarea nivelului plăților restante de la valoarea înregistrată în anul 2023, respectiv **36.203 mii lei**, la valoarea de **28.960 mii lei** (o diminuare cu 20%, conform impuneri legislative).

Reducerea nivelului plăților restante în anul 2024 a fost corelat cu rezultatul brut estimat, respectiv de pierdere estimată pe trimestre, datorită faptului că încasările produselor contractate au loc începând cu semestrul al II-lea al anului 2024.

Pentru anul 2024 societatea va întocmi un Program de reducere a nivelului plăților restante, în care s-a precizat posibilitatea alocării de resurse financiare rezultate din veniturile obținute din producția vândută, ca urmare a încheierii de Contracte de vânzare – cumpărare aferente Contractelor subsecvente încheiate cu M.Ap.N.

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

Astfel, în ceea ce privește plățile și creanțele restante, conform prevederilor bugetare, acestea au fost prevăzute într-un cuantum de **28.960 mii lei** și, respectiv **69 mii lei**.

La 31.12.2024 plățile restante au fost în cuantum de **49.841 mii lei**, respectiv:

Mii lei

Plăți restante total, din care:	Total 49.842	Debite 34.519	Accesorii 15.323
Furnizori restanți total, din care:	51	51	0
- peste 30 de zile	24	24	0
- peste 90 de zile	13	13	0
- peste 1 an	14	14	0
Obligații față de bugetul asigurărilor sociale total, din care:	19.040	11.611	7.429
- contribuții pt. asigurări sociale de stat	9.300	5.764	3.536
- contribuții pt. fondul asigurărilor de sănătate	9.450	5.711	3.739
- contribuții pt. bugetul asigurărilor pentru șomaj	290	136	154
Impozite și taxe neplătite la bugetul de stat	28.618	21.260	7.358
Impozite și taxe neplătite la bugetele locale	2.133	1.597	536

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

De asemenea, în anul 2022 societatea a beneficiat de prevederile OUG nr. 45/2022 privind unele măsuri pentru diminuarea arieratelor bugetare ale unor operatori economici din industria de apărare. În baza art. 4 din OUG nr. 45/2022 s-a depus Cererea de anulare a obligațiilor fiscale, inclusiv accesoriile acestora, aferente producției sau comerțului cu armament, muniție și material de război, datorate și neachitate la data de 31.03.2022, nr.1/222A din data de 16.11.2022, înregistrată la organul fiscal cu nr. 2258 din data de 16.11.2022, și s-a emis Certificatul de atestare fiscală nr. 2258.3 din data de 15.12.2022, în urma încheierii Procesului verbal de punere de acord nr.2258.2/14.12.2022. În data de 15.12.2022 s-a primit Decizia de anulare a obligațiilor fiscale nr. 2261, în valoare de **13.519.485 lei**, din care: - obligația fiscală principală: 10.854.979 lei; - dobânzi: 1.721.198 lei; - penalități de întârziere: 943.308 lei.

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

În ceea ce privește creanțele restante, acestea sunt la 31.12.2023 în valoare de **45 mii lei**, reprezentând în principal clienți împotriva cărora s-au demarat acțiuni de recuperare a acestor sume.

6.6 ANALIZA PRINCIPALILOR INDICATORI COMPARATIV 2024/2023

mii lei

DENUMIREA INDICATORULUI	REALIZAT 2024	REALIZAT 2023	% 2024/2023
CIFRA DE AFACERI	77.126	43.610	176,85
VENITURI TOTALE, din care :	90.443	48.150	187,84
Venituri din exploatare din care :	89.128	47.201	188,83
a. din producția vândută, din care:	76.806	43.249	177,59
- alte venituri care nu se iau în calcul la determinarea productivității muncii	15.298	2.063	
b. din vânzarea mărfurilor	320	361	88,64
c. din subvenții și transferuri de exploatare aferente cifrei de afaceri nete	0	0	0,00
d. din producția de imobilizări	295	128	230,47
e. venituri aferente costului producției în curs de execuție	384	-6.250	
f. alte venituri din exploatare, din care:	11.323	9.713	116,58
f3) subvenții pentru investiții	87	97	89,69
f5) alte venituri, din care:	11.227	9.605	
venituri afer. art.24 din L. nr.232/2016	9.558	7.839	121,93
Venituri financiare, din care :	1.315	949	138,57
a.din imobilizări financiare	0	0	
b. din diferente de curs	698	451	
c. din dobânzi	617	497	
d. alte venituri financiare	0	0	
CHELTUIELI TOTALE, din care :	86.275	47.729	180,76
Cheltuieli de exploatare, din care:	85.791	47.174	181,86
A. Cheltuieli cu bunuri și servicii, din care :	31.922	13.347	239,17
Cheltuieli privind stocurile	30.105	12.002	250,83
Cheltuieli privind serviciile executate de terți	275	259	106,18
Cheltuieli cu alte servicii executate de terți	1.542	1.086	141,99

B. Cheltuieli cu impozite și taxe	417	352	118,47
C. Cheltuieli cu personalul, din care :	34.749	28.534	121,78
Cheltuieli de natură salarială	22.493	17.849	126,02
Cheltuieli cu salariile	18.684	14.711	127,01
Bonusuri, din care:	3.809	3.138	121,38
cheltuieli sociale prev. la art.25 Cod Fiscal	319	274	116,42
Alte cheltuieli cu personalul	9.933	8.699	114,19
Cheltuieli afer. contractului de mandat și altor organe de conducere și control	355	299	118,73
Cheltuieli cu asigurările și protecția socială, fd. speciale	1.968	1.687	116,66
D. Alte cheltuieli de exploatare, din care:	18.703	4.941	378,53
cheltuieli cu majorări și penalități către bugetul general consolidat	5.098	382	
cheltuieli cu penalitățile către alți creditori	5.883	1.256	
alte cheltuieli	1.905	587	
cheltuieli cu amortizarea imobilizărilor corporale și necorporale	3.745	3.160	
cheltuieli privind ajustările și provizioanele	2.664	543	
Cheltuieli financiare, din care:	484	555	87,21
a.chelt. privind dobânzile, ptr. activitatea curenta	12	5	
b.alte cheltuieli financiare	472	550	
REZULTATUL BRUT	4.168	421	990,02
Rezultatul din exploatare	3.337	27	
Rezultatul financiar	831	394	
Număr de personal la finele anului	397	352	112,78
Număr mediu de personal - total, din care:	373	359	103,90
Număr mediu personal în activitate	239	234	
Număr mediu personal în nucleu	123	118	
Număr mediu afer. CM plătite din CAS, fără soluții, concediu fără plată etc.	11	7	
Câstigul mediu realizat, recalculat*	7.228	5.213	138,65
Productivitatea muncii afer. pers. în activitate, recalculată* (ptr. comparabilitate)	309	202	152,97
Cheltuieli totale la 1000 lei venit	954	991	103,88
Datorii totale, din care:	63.802	41.353	154,29
Suma datorată instituțiilor de credit	0	0	
Avansuri încasate în contul comenzilor	1.691	1.437	
Datorii comerciale-furnizori, efecte comerciale	900	1.796	
Datorii fiscale, alte datorii, din care:	61.211	38.120	
- total plăți restante	49.842	36.203	137,67
Creanțe totale	27.237	9.161	297,31
total creanțe restante	45	62	72,58
Surse de finanțare a investițiilor	24.806	6.567	377,74
Surse proprii	24.806	6.567	
Alocații de la buget	0	0	
Alte surse	0	0	
Cheltuieli pentru investiții	1.306	6.567	19,89

Analiza comparativă a rezultatelor înregistrate în anul 2024 relevă o creștere a nivelului cifrei de afaceri față de anul 2023, datorată executării și livrării de produse contractate în perioada 2023-2024 și a valorificării produselor provenite din OUG nr. 38/2010 și a stocurilor fără mișcare.

Datoriile totale sunt la 31.12.2024 în valoare de **61.211 mii lei**, compuse din :

	mii lei
- sume datorate instituțiilor de credit	0
- avansuri încasate în contul comenzilor	1.691
- datorii comerciale – furnizori	900
- efecte comerciale de plată	0
- alte datorii, inclusiv datorii fiscale și cele privind asigurările sociale	61.211

Nivelul plăților restante s-a majorat de la **36.203 mii lei** în anul 2023 la **49.842 mii lei** în anul 2024, datorită menținerii gradului scăzut de încărcare a capacității de producție cu comenzi, creșterii semnificative a costurilor pentru execuția produselor aflate pe fluxul de fabricație (efectele negative ale liberalizării pieței energiei și a gazelor, majorarea prețurilor materiilor prime, tarifelor prestărilor de servicii, etc.), gradului mare de fiscalizare, lipsei finanțării bugetare a cheltuielilor convențional-constante, ceea ce influențează negativ echilibrul financiar al societății.

Nr. Crt	Indicator	Exercițiul precedent (an 2023)	Exercițiul curent (an 2024)	% 2024/2023
1.	Cifra de afaceri netă	43.610.772	77.125.687	176,85

Cifra de afaceri a anului 2024, în valoare totală de 77.125.687 lei provine din desfășurarea următoarelor activități:

Nr. Crt	Explicație	31.12.2023	31.12.2024	% 2024/2023
1	CIFRA DE AFACERI - total din care	43.610.772	77.125.687	176,85
1.1	Venituri din vânzări produse	40.560.903	75.217.995	185,44
1.2	Venituri din vânzări semifabricate	0	0	-
1.3	Venituri din vânzări prod.reziduale	81.983	54.517	66,50
1.4	Venituri din lucrări executate	2.531.780	1.462.439	57,76
1.5	Venituri din redevențe chirii	17.050	19.374	113,63
1.6	Venituri vânzări mărfuri	361.417	320.289	88,62
1.7	Venituri din activități diverse	57.639	51.073	88,61
1.8	Venituri din studii și cercetări	0	0	0
1.9	Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete	0	0	0
	Total venituri producția vândută	43.249.355	76.805.398	177,59

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

7.1 PROVIZIOANE, AJUSTĂRI

1. PROVIZIOANE

La începutul anului societatea a avut înregistrate provizioane pentru riscuri și cheltuieli aferente Programelor de măsuri ale inventarierilor anuale în valoare de 3.685.183 lei, după cum urmează:

- provizioane pentru litigii în valoare de 2.314.097 lei,
- provizioane pentru terminarea contractului de muncă în valoare de 50.000 lei,
- provizioane constituite pentru alte destinații în valoare de 1.321.096 lei, din care:
 - provizioane pentru concediul de odihnă neefectuat în valoare de 325.118 lei,
 - provizioane pentru eliminarea deșeurilor rezultate din casarea materialelor chimice în valoare de 200.000 lei,
 - provizioane pentru dezafectarea imobilizărilor corporale și a altor acțiuni similare legate de acestea, respectiv dezafectare instalație neutralizare (Galvanizare – Neutralizare Pegas) în valoare de 795.978 lei.

În anul 2024 s-au înregistrat **creșteri** în valoare de **2.663.323 lei**, reprezentate de constituire de provizioane având în vedere litigiile în care societatea noastră este implicată, astfel:

- ATECO EST SRL 63.034 lei
- Administrația Bazinală Olt 2.526.909 lei
- alte litigii 73.380 lei

S-au înregistrat **reduceri** în valoare de **499.289 lei**, după cum urmează:

- diminuarea în valoare de 124.171 lei a provizionului constituit pentru litigiul cu firma COS TÂRGOVIȘTE, pe măsura plății efectuate către administratorul judiciar, conform eșalonării aprobate,
- anularea provizioanelor constituite în anul 2023 pentru terminarea contractului de muncă în valoare de 50.000 lei,
- anularea provizioanelor constituite în anul 2023 pentru concediul de odihnă neefectuat în valoare de 325.118 lei.

Denumirea Provizioanelor	Sold la 1 Ianuarie	Transferuri		Sold la 31 Decembrie
		În cont	din cont	
1	2	3	4	5
Provizioane pentru litigii	2.314.097	2.663.323	124.171	4.853.249
Provizioane ptr. terminarea contractului de muncă	50.000	-	50.000	-

Alte provizioane din care:	1.321.096	-	325.118	995.978
- Provizioane pt. concediul de odihnă neefectuat	325.118	-	325.118	-
- Provizioane pentru eliminarea deșeurilor	200.000	-	-	200.000
- Provizioane pentru protecția mediului înconjurător	795.978	-	-	795.978
TOTAL	3.685.183	2.663.323	499.289	5.849.227

2. AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA STOCURILOR

Ajustările pentru deprecierea stocurilor în valoare de **735.854,40 lei** existente la începutul anului 2024 s-au diminuat în cursul anului cu valoarea de 89.892,44 lei și reprezintă anulare de ajustări la stocurile care au fost casate și valorificate.

Aceste ajustări au fost constituite în urma inventarierilor anuale ale patrimoniului aferente anilor 2009 și 2016.

Situația ajustărilor pentru deprecierea stocurilor în anul 2024 se prezintă astfel: **lei**

Denumirea Ajustărilor	Sold la 1 Ianuarie	Transferuri		Sold la 31 Decembrie
		în cont	din cont	
1	2	3	4	5
Ajustări ptr. deprecierea materiilor prime	553.388,89	-	87.121,26	466.267,63
Ajustări ptr. deprecierea materialelor consumabile	52.899,26	-	313,51	52.585,75
Ajustări ptr. deprecierea materialelor de natura obiectelor de inventar	44.242,02	-	207,12	44.034,90
Ajustări ptr. deprecierea produselor finite	77.376,35	-	205,42	77.170,93
Ajustări ptr. deprecierea ambalajelor	7.947,88	-	2.044,75	5.903,13
TOTAL	735.854,40	-	89.892,44	645.962,34

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

3. AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA CREANȚELOR

La începutul anului societatea a avut înregistrate în evidențele contabile ajustări pentru deprecierea creanțelor în valoare de **68.245,35 lei**, constituite pentru creanțele comerciale neîncasate în termen (clienți mai vechi de 270 zile), conform art.26, alin.(1), lit. c) din Codul Fiscal, actualizat.

În cursul exercițiului financiar 2024 s-au anulat ajustări constituite în anul 2023 în valoare de **2.804,44 lei**, astfel:

- CIC IMPERIUM 1.951,86 lei
- ZINCOREX SRL 852,58 lei

Valoarea ajustărilor anulate pentru deprecierea creanțelor a fost considerată 50% venit neimpozabil (**1.402,22 lei**) la calculul impozitului pe profit conform prevederilor codului fiscal actualizat în vigoare până la 1 ianuarie 2024.

Societatea înregistrează la finele exercițiului financiar 2024 ajustări pentru deprecierea creanțelor, constituite pentru creanțe comerciale neîncasate în termen (clienți mai vechi de 270 zile), conform art.26, alin.(1), lit. c) din Codul Fiscal, actualizat, în valoare de **65.440,91 lei**, astfel:

- ATECO EST SRL 55.265,15 lei
- VECTRA SERVICE SRL 10.175,76 lei

7.2 SITUAȚIA CREDITELOR INTERNE ȘI EXTERNE; ÎNCADRAREA ÎN PLAFONUL DE CREDITE APROBAT

Cu Hotărârea AGOA nr. 9/13.09.2024 a fost aprobată prelungirea liniei de credit în valoare de 4.000.000 lei contractată de societate la CEC Bank.

Pentru finanțarea activității de producție, societatea a prelungit prin Actul Adițional nr. 12/01.11.2024 la contractul facilitate linie de credit sub condiție nr. RQ14044039686642 din data de 15.05.2014, o linie de credit la CEC Bank București în valoare de 3.600.000 lei, pe o perioadă de 12 luni, începând cu data de 03.11.2024 și până la data de 02.11.2025.

Garantii:

❖ **Garanție Reală Imobiliară de Rang I** asupra imobilului situat în intravilanul Orașului Zărnești compus din teren în suprafață de 447.743 mp înscris în CF nr. 100808, identificat cu număr cadastral 13067/1/2, proprietatea S. TOHAN S.A, conform act CF nr. 3011/07.11.2002, eliberată de O.C.P.I. – Oficiul de Cadastru și Publicitate Imobiliară Brașov, evaluat la suma de 5.556.506 lei, în baza studiului de evaluare efectuat de evaluator Nicolau Doina Nicoleta la data de 27.10.2023;

❖ **Garanție Reală Imobiliară de Rang I** asupra imobilului situat în intravilanul Orașului Zărnești, compus din teren în suprafață de 10.581 mp înscris în CF a ANCPI Zărnești cu nr. 108348 și având număr cadastral/top 108348 și construcțiile având destinația: hală industrială obiectiv 12 compusă din clădire administrativă P+E cu suprafața construită de 442 mp, clădire de producție P cu suprafața construită de

5.126 mp, hală de depozit P+E cu suprafața construită de 576 mp înscris în CF a ANCPI Zărnești cu număr 108348 și având număr cadastral/top 108348-C1 și construcție obiectiv 270, înscris în CF a ANCPI Zărnești nr. 108348, și având număr cadastral/top 108348-C2, proprietatea S. TOHAN SA, conform acte CF nr. 13108/16.07.2012 și 14359/03.08.2012, evaluat la suma de 2.462.938 lei, în baza studiului de evaluare efectuat de evaluator Nicolau Doina Nicoleta la data de 27.10.2023;

De asemenea, garanțiile constituite în favoarea Băncii în temeiul contractelor de garanție accesorii Contractului de credit nr. RQ14044039686642 din data de 15.05.2014, completat și modificat cu actele adiționale ulterioare, se mențin valabile și produc efecte.

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

Linia de 3.600.000 lei a fost destinată pentru finanțarea contractelor și activităților preconizate a se realiza în anul 2025.

În cursul anului 2024 s-a utilizat linia de credit.

La data de 31.12.2024 societatea a reîntregit linia de credit, având un sold 0 la contul 5191 Credite Bancare pe termen scurt pentru activitatea de bază.

7.3. CONȚINUTUL CONTURILOR ÎN AFARA BILANȚULUI

8032	Valori materiale primite spre prelucrare sau reparare	3.971,45 lei
8033	Valori materiale primite în păstrare, custodie	136,131,78 lei
8035	Stocuri de natura obiectelor de inventar	4.729,127,91 lei
8039.1	Obiecte de inventar pentru probe	0,00 lei
8039.3	Obiecte de inventar primite cu titlu gratuit	0,00 lei
8039.4	Valori materiale scoase din patrimoniu conform H.G.945/1990 (declase)	37,73 lei
8039.6	Investiții scoase din patrimoniu conform H.G. 945/1990 (declase)	185,36 lei
8039.7	Plusuri de inventar materiale investiții	114,40 lei
8039.8	Minusuri de Inventar mijloace fixe	966,94 lei
8039.10	Plus inventar produse și materiale producție neterminată	0,00 lei
8039.13	Materiale neconfirmate de la terți	475,71 lei
8039.14	Materiale depreciate	6.920,76 lei
8039.15	Mijloace fixe aflate în folosință	0,00 lei
8039.18	SDV-uri la terți pentru fabricarea de repere	36.525,24 lei
8045	Amortizarea aferentă gradului de neutilizare a mijloacelor fixe	681.817,86 lei

În urma inventarierii anuale desfășurate în perioada 01.08.2024–31.12.2024, la gestiunea de mijloace fixe a Secției 24 Atelier Energetic – Formația Conduite s-a constatat un minus de inventar în valoare de **966,94 lei**, reprezentat de un număr de 6 mijloace fixe care sunt degradate total, există ruine pe locul pe care au fost amplasate, conform notei explicative a responsabilului mijloace fixe și a memoriului justificativ.

Comisia de inventariere a propus înregistrarea minusului constatat în evidențele contabile, precum și înregistrarea în cont de ordine și evidență 8039.8 „Minusuri de inventar mijloace fixe” a minusului constatat, până la clarificarea situației acestor mijloace fixe, conform Procesului verbal și al Programului de Măsură aferente Inventarierii anuale 2024.

INFORMAȚII PRIVIND PARTICIPAȚIILE DETINUTE DE S.TOHAN S.A. ÎN CAPITALUL ALTOR SOCIETĂȚI

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

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

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

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

Conform CERTIFICAT CONSTATOR nr. 291414/30.01.2025 al S.C. BREM COMPANY S.A., S. TOHAN S.A. deține calitatea de acționar, aportul la capital este de 554.152,40 RON (aport în natură), număr de acțiuni: 154.360, valoarea unei acțiuni 3,59 lei și cota de participare la beneficii și pierderi este de 20 %.

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

EVENIMENTE IMPORTANTE SURVENITE ÎN CURSUL ANULUI 2024

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

- în perioada 01.01.2024 – 11.05.2024, conform Hotărârii AGA nr. 10/11.10.2023;
 - D-nul Leonte Cătălin – Președinte
 - D-nul Guzun Alexandru – Membru
 - D-na Popescu Mihaela – Membru
- în perioada 12.06.2024 – 12.11.2024, conform Hotărârii AGOA nr. 7/12.06.2024
 - D-nul Leonte Cătălin – Președinte
 - D-na Popescu Mihaela – Membru
 - D-na Florea Claudia Elena – Membru
- în perioada 22.11.2024 – 31.12.2024, conform Hotărârii AGOA nr.12/22.11.2024
 - D-na Cotigă Mihaela – Președinte
 - D-na Florea Claudia Elena – Membru
 - D-nul Guzun Alexandru – Membru

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

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

2. 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 de la A.M.E.P.I.P. De asemenea, s-a aprobat indemnizația brută fixă lunară de 18.000 lei.

3. Cu Hotărârea CA nr. 12/24.07.2024, pct. 4, Consiliul de Administrație al societății a aprobat acordarea unei creșteri salariale pentru angajații societății între 12% – 15% (14% pe fond) de la 01 iulie 2024, în conformitate cu negocierile acceptate de către Managementul societății și Sindicatul 22 Decembrie, creștere salarială acordată în baza unui set de indicatori care se vor comunica salariaților societății. Cu Hotărârea Comisiei Paritare 7+7 Administrație – Reprezentanții salariaților din data de 20.06.2024, s-a aprobat acordarea unei creșteri salariale ca urmare a majorării salariului minim brut pe țară garantat în plată începând cu data de 01.07.2024, de la valoarea de 3.300 lei la valoarea de 3.700 lei, conform HG nr. 598/2024, tuturor salariaților societății, pentru a permite corelarea salarizării întregului personal din societate și a se limita riscul apariției unor dezechilibre majore privind încadrarea în grilele de salarizare.

4. Pentru anul 2024 s-au alocat fonduri de transfer conform prevederilor art.1 din HG 174/2017 în valoare de 7.312 mii lei, pentru un număr mediu anual de 105 persoane, conform Adresei nr. 269/05.02.2024 transmisă de C.N. ROMARM S.A. În adresă se specifică faptul că pe parcursul anului, în funcție de modul de utilizare a numărului de personal și a fondurilor, se vor avea în vedere redistribuiri între filiale.

S. TOHAN S.A. a solicitat suplimentarea numărului de personal și a fondurilor necesare pentru perioada iulie – decembrie 2024, vizând următoarele aspecte:

- societatea se găsește în situația în care portofoliul de comenzi este foarte scăzut;
- păstrarea capacităților de producție militară în bună stare de funcționare și la nivelul volumului de produse impuse prin planul de mobilizare implică alocarea de resurse financiare importante, societatea depunând un efort financiar susținut datorită costurilor mari.

În consecință, S. TOHAN S.A. a solicitat pentru lunile august – decembrie 2024 o suplimentare a numărului de personal cu 228 persoane și a fondului alocat cu suma de 2.252.218 lei.

Ca urmare a solicitării S. TOHAN S.A., C.N. ROMARM S.A. a transmis adresa nr. 2968/13.11.2024 prin care, în urma redistribuirii în cadrul companiei, se repartizează pentru anul 2024 un număr mediu anual de **137 persoane**, iar suma aferentă este de **9.564 mii lei**.

Suma înregistrată în contabilitate până la data de 31.12.2024 este de 9.557.693 lei, aferentă unui număr de **123 persoane**.

5. Proiectul Programului anual de investiții pentru anul 2024 a fost întocmit și analizat în Consiliul Tehnico-Economic al S.TOHAN S.A. cu avizul nr. 15/07.11.2024, avizat de către Consiliul de Conducere, de Consiliul de Administrație al societății cu Hotărârea CA nr.18/08.11.2024 și aprobat MEDAT cu nr. 17190/18.12.2024, în următoarea structură:

TOTAL GENERAL: 65.951 MII LEI, din care:

TOTAL 2022 – 11.576 mii lei, din care:

- **Surse proprii din majorare capital social 2022: 11.576 mii lei, din care:**
 - 10.000 mii lei Obiective de investiții noi – Retehnologizare Linii Galvanizare
 - 1.026 mii lei Alte cheltuieli de investiții – Dotări independente
 - 300 mii lei Cheltuieli pentru elaborarea studiilor de fezabilitate, a studiilor de fezabilitate - Studiu de fezabilitate linie de fabricație tuburi motor reactiv 122 mm
 - 250 mii lei Actualizare deviz Securizarea obiectivelor cu grad ridicat de risc la S.C. TOHAN S.A.

TOTAL 2023 – 29.925 mii lei, din care:

- **Surse proprii din majorare capital social 2023: 29.925 mii lei, din care:**
 - 29.925 mii lei Alte cheltuieli de investiții – Dotări independente

TOTAL 2024 – 24.450 mii lei, din care:

- **Surse proprii din majorare capital social 2024: 23.500 mii lei, din care:**
 - 14.797 mii lei Obiective de investiții noi – Retehnologizare Linii Galvanizare
 - 8.000 mii lei Alte cheltuieli de investiții – Dotări independente
 - 703 mii lei Alte cheltuieli de investiții ce nu se regăsesc la celelalte categorii de investiții
- **Surse proprii 2024: 950 mii lei, din care:**
 - 500 mii lei Alte cheltuieli de investiții – Dotări independente lit.b)
 - 100 mii lei Studiu aferente obiectivelor de investiții lit.c)
 - 150 mii lei Alte cheltuieli de investiții ce nu se regăsesc la celelalte categorii de investiții lit.e)
 - 200 mii lei Reabilitare capitală obiective lit.f)

Suma alocată de la buget, conform OMEAT nr. 208/17.01.2024, pentru majorarea de capital social a societății pe anul 2024, în valoare de **23.500 mii lei**, va fi utilizată exclusiv pentru finanțarea investițiilor aferente proiectului „Modernizare capacitate de producție pentru lovitura de 122 mm reactiva, și elemente de muniție” și „Retehnologizare Linii Galvanizare”, necesare protecției intereselor esențiale de securitate națională și care se referă la producția de armament, muniție și material de război.

Această sumă, destinată finanțării investițiilor pe capacități de producție pentru apărare în anul 2024, aprobată conform cap. 82.01, titlul 72.01.01, pentru majorarea contribuției statului la capitalul social, a fost subscrisă și vărsată în contul societății Tohan în luna decembrie 2024.

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 conform destinației pentru care a fost aprobată.

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

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

În conformitate cu Contractul subsecvent nr. 2/2022 la Acordul Cadru de Furnizare nr. 17/1/043-M/2021 încheiat între M.Ap.N. prin UM 02550 București și C.N. ROMARM S.A., filiala S. TOHAN S.A., prin încheierea Contractului de vânzare – cumpărare nr. C1.444/28.12.2022, se obligă să execute și să furnizeze 300 buc. Lovituri reactive 122 mm cu proiectil exploziv cu bătaie mărită, cu termen limită de livrare 19.10.2023, către UM 02041 Murfatlar 100 buc. și UM 01489 Jucu, 200 buc. În vederea realizării contractului, S. TOHAN S.A., prin C.N. ROMARM S.A., a încheiat Comanda C.2B/83/12.04.2022 cu ROXEL Franța, pentru execuția unui număr de 330 buc. Motoare rachetă PHENIX-R, cu termene de livrare etapizate, respectiv 110 buc. în luna Septembrie 2023, 110 buc. în luna Octombrie 2023, 110 buc. în luna Noiembrie 2023, contract modificat cu Addendum nr.1 referitor la condițiile de plată. Datorită nerespectării termenelor de livrare a motoarelor de către firma Roxel, S. TOHAN S.A. nu a putut respecta termenul limită de livrare a produselor către M.Ap.N., existând riscul calculării de penalități.

Prima livrare de 100 buc. motoare PHENIX -R de la firma Roxel a avut loc în luna februarie 2024. Testarea lotului s-a efectuat conform Planului de Testare Evaluare de Recepție nr. 54/359/12.09.2023. Activitățile de tragere pentru produs au fost executate conform Planului activităților de efectuare a tragerilor cu lovitura reactivă 122 mm cu proiectil exploziv cu bătaie mărită nr. 54/88/06.03.2024. De asemenea, în anul 2024 S TOHAN S.A. a întocmit Pocedura de verificare prin tragere a loviturii reactive 122 mm cu proiectil exploziv, cu bătaie mărită în Poligonul Capu Midia, nr.5.4/90/06.03.2024, care stă la baza efectuării recepției. În urma testărilor a fost întocmit un Raport de testare de către comisia de testare, evaluare, recepție prin care comisia declară că lotul nu îndeplinește condițiile din fișa de produs. Reprezentantii S TOHAN SA nu au semnat acest raport. UM 02550 București a transmis în data de 15.04.2024 faxul nr. A3/4230 prin care lotul se respinge în baza art. 12.9 din contract. Propunerea lor este de înlocuire a produselor respinse sau de a face toate modificările necesare pentru ca produsele să corespundă cu propunerea tehnică și cu cerințele din caietul de sarcini. S. TOHAN S.A. a transmis CN ROMARM SA adresa nr. 54/160/16.04.2024 prin care propune următoarele moduri de rezolvare: - admiterea lotului în regim derogatoriu, - rezilierea contractului. Conform prevederilor contractuale, loturile respinse sunt puse la dispoziția societății cu obligația ca vânzătorul să înlocuiască produsele respinse sau de a face reparațiile necesare pentru a aduce produsele în parametri solicitați în Fișa de achiziție, conform Tx – 468 întocmit de societate. Astfel, în anul 2024 societatea a înregistrat penalitățile datorate nerespectării termenului de livrare, în valoare de 5.783.078,70 lei. Deoarece, S. TOHAN S.A. împreună cu C.N. ROMARM S.A. nu au găsit nicio modalitate de a promova aceste loturi în regim derogatoriu și ca urmare a discuțiilor CN ROMARM SA cu reprezentanții achizitorului, societatea a întocmit un Plan de măsuri privind identificarea unor soluții de rezolvare a blocajului referitor la livrarea produselor contractate, cu nr. 5/402/14.02.2025, document avizat și de către CA al societății.

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

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

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

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

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

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

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

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

8. În vederea stingerii obligațiilor de plată s-a inițiat Acțiunea de Dare în plată cu U.A.T. Zărnești, urmând să se parcurgă procedura legală și să se stabilească activele externe care vor face obiectul procedurii de dare în plată. Cu Hotărârea CA nr. 19/03.10.2022 s-a luat act de informarea privind intenția U.A.T. Zărnești de a prelua unele active și terenuri prin Dare în plată, în contul datoriei societății către bugetul local și rezultatele evaluării acestor terenuri. După parcurgerea procedurii legale, documentele se află la Ministerul Economiei în vederea analizei și emiterii mandatului special reprezentanților ME în AGA societății.

Cu Hotărârea AGEA nr. 4/25.03.2024 s-a aprobat declanșarea procedurii de dare în plată a unor terenuri în suprafață de 16.869 mp aparținând societății pentru stingerea obligațiilor fiscale către U.A.T. Zărnești, cu respectarea etapelor precizate.

În consecință, s-a emis adresa nr. 1.2/125/16.04.2024, prin care S. Tohan S.A solicită UAT Zărnești să accepte stingerea datoriilor prin intermediul trecerii în proprietatea publică a statului a unor terenuri și transmiterea Hotărârii Consiliului Local prin care se acceptă procedura de dare în plată.

În data de 20.06.2024 Consiliul Local al orașului Zărnești a emis HCL Nr.248/20.06.2024 prin care se aprobă declanșarea procedurii de stingere a creanțelor fiscale restante prin dare în plată ale S.TOHAN S.A.

Raportul de evaluare a terenurilor ce urmează a fi date în plată a fost finalizat și predat de SC Evalfix Tehnic S.R.L. prin evaluator expert Georgiana Veronica Blănuș, la data de 28.06.2024 având numărul TH-262-28062024. Terenurile în suprafață totală de 16.869 mp au fost evaluate la valoarea de 550.604 euro, 2.740.246 Ron, din care rezultă 32,48 euro/mp. De asemenea, a fost întocmită evaluarea arborilor de pe suprafețele de teren specificate de către Regia Publică Locală a Pădurilor Piatra Craiului R.A., care a fost transmisă prin adresa nr. 3644/08.07.2024, din care a rezultat valoarea aproximativă de 40.000 lei.

Aceste rapoarte de evaluare au fost transmise la Primăria orașului Zărnești în vederea întocmirii Procesului verbal de agreere, prin adresele 1.2/258/05.07.2024 și 1.2/268/08.07.2024.

În urma consultării Raportului de evaluare a terenurilor propuse pentru darea în plată, Primăria Orașului Zărnești ne-a transmis adresa nr. 11369/11.07.2024 prin care susține că bunurile pentru care s-a făcut evaluarea sunt supraevaluate și a transmis, pentru comparație, un Raport de evaluare a unor suprafețe de teren din zona Zărnești, întocmit de SC Citadelle Expert SRL - evaluator autorizat Petrescu Cezar, din care rezultă valoarea de 14,6 euro/mp. De asemenea, Primăria Orașului Zărnești propune întocmirea altui Raport de evaluare prin selecția evaluatorului cu acordul părților implicate în procesul de dare în plată, respectiv S.Tohan S.A. și Primăria orașului Zărnești.

Prin adresa nr. 1.2/187/15.07.2024 societatea a cerut punct de vedere evaluatorului autorizat Georgiana Veronica Blănuș - SC Evalfix Tehnic S.R.L., care a prezentat argumente referitoare la modul de întocmire a Raportului de evaluare nr. TH-262-28062024 și documentele utilizate, prin adresa nr. 1064/18.07.2024.

În data de 24.07.2024 a fost transmisă la Primăria Orașului Zărnești adresa nr. 1.2/304/24.04.2024 prin care se solicită analizarea punctului de vedere al evaluatorului autorizat Georgiana Veronica Blănuș - SC Evalfix Tehnic S.R.L., în vederea găsirii unei soluții pentru situația creată.

În data de 07.08.2024 a fost primită adresa nr. 11369/07.08.2024 prin care Primăria Zărnești solicită doar valoarea pentru suprafața de teren de 13.258 mp, CF 116119, în vederea stingerii creanțelor prin darea în plată.

Inițial a fost propusă darea în plată a 4 terenuri care sunt alipite fizic, în suprafață totală de 16.869 mp, și anume:

- Teren – CF 116119 – suprafață 13.258 mp
- Teren – CF 119046 – suprafață 2.276 mp
- Teren – CF 119048 – suprafață 810 mp
- Teren – CF 118573 – suprafață 525 mp

În urma solicitării nr. 11369/07.08.2024 de la Primăria Zărnești, a fost întocmită adresa nr. 1.2/328/07.08.2024 prin care S.TOHAN S.A. solicită evaluatorului autorizat ANEVAR Georgiana Veronica BLANARU – S.C. EVALFIX TEHNIC S.R.L. să întocmească un document de alocare a valorii pentru suprafața de teren de 13.258 mp, CF 116119. Prin adresa nr. 1066/07.08.2024 s-a transmis pentru terenul specificat de 13.258 mp CF 116119, valoarea de 432.741 euro, echivalent 2.153.665 RON, respectiv 32,64 euro/mp, calculat la cursul valutar 1 euro=4,9768 lei.

Valoarea stabilită de comun acord pentru darea în plată este de 2.153.665 RON, conform Procesului verbal de agreere nr.1.2/361/20.08.2024.

Documentația aferentă a fost prezentată în Consiliul de Administrație al S.Tohan S.A., în data de 05.09.2024 prin Referatul nr.1.2/379/29.08.2024, iar ulterior a fost transmisă spre avizare la Consiliul de Administrație al C.N. ROMARM S.A. La acest moment se așteaptă aprobarea AGEA a S.Tohan S.A. pentru finalizarea procedurii de dare în plată.

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

În timpul pregătirii documentației pentru susținerea acțiunii de înregistrare marcă, s-a constatat că firma BELLAFOR SRL București are înregistrată marca TOHAN pe plan național din anul 2016. Prin urmare, s-a discutat cu firma Weizmann Ariana & Partners oportunitatea declanșării unei **acțiuni de anulare a mărcii naționale TOHAN, nr. depozit M 2016 03659. Acțiunea a continuat și în anul 2024, până la finalizare.**

STADIUL DERULĂRII ACȚIUNILOR

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

S-au parcurs următorii pași, conform procedurii:

- A fost transmisă Notificarea nr.881/27.08.2021 firmei BELLAFOR SRL București; nu s-a primit răspuns; Conform procedurii, dacă nu se soluționează conflictul urmează depunerea dosarului de opoziție.
- A fost depus dosarul de opoziție la Oficiul European - confirmarea înregistrării email nr. 54/250/01.10.2021;
- S-a stabilit de către Oficiul european o perioadă de cooling-of până la data de 14.02.2022. În această perioadă încă mai există posibilitatea negocierii cu partea adversă și încheierea pe cale amiabilă a conflictului.
- Perioada pentru întocmirea dosarului de argumentare cu motivele opoziției, argumentate în fapt și în drept și depunerea dosarului la Oficiul european a fost inițial până în data de 14.04.2022. În urma discuțiilor purtate cu reprezentanții firmei Weizmann Ariana & Partners din 30.03.2022 privind documentele pe care S Tohan SA trebuie să le pună la dispoziție pentru utilizare în dosarul mai sus menționat, s-a solicitat de la Oficiul European prelungirea termenului până la 14.06.2022. Ținând cont de cantitatea de documente care trebuia analizată, prelucrată și tradusă, a fost solicitată o nouă prelungire până la 14.08.2022. Prolungirea a fost acordată. Partea adversă, BELLAFOR SRL București a solicitat o prelungire suplimentară până la 02.09.2022.
- Dosarul a fost depus cu succes la Oficiul european care a stabilit data de 27.10.2022 ca termen limită pentru ca solicitantul mărcii, BELLAFOR, să depună un punct de vedere cu privire la opoziția primită și de a-l depune la Oficiul european (email nr.5.4/112/25.08.2022).
- Oficiul european menține opoziția și stabilește termenul de 10.11.2022 pentru ca solicitantul mărcii, BELLAFOR, să răspundă la opoziție.
- BELLAFOR a solicitat prelungirea termenului de răspuns și, totodată, a desemnat și un reprezentant pentru firmă. Termenul de răspuns a fost stabilit pentru data de 10.01.2023.
- BELLAFOR și-a depus punctul de vedere, care a fost transmis de Oficiu către S TOHAN SA prin firma Weizmann. Oficiul a stabilit data de 30.03.2023 ca dată limită de depunere la dosar replica pentru observațiile BELLAFOR.
- Au fost depuse observațiile BELLAFOR și notele firmei Weizmann la aceste observații.
- În baza documentației depuse de S TOHAN SA și BELLAFOR SRL București, Oficiul European a emis decizia de respingere a opoziției și de admitere a mărcii la înregistrare. – 15.09.2023
- Consiliul de Conducere și Consiliul de Administrație al S TOHAN SA au decis contestarea deciziei EUIPO prin Hotărârea nr.16/27.09.2023, respectiv Hotărârea nr.19/29.09.2023.
- A fost depus apelul formal la 26.10.2023
- Au fost întocmite și depuse motivele apelului - 06.01.2024
- BELLAFOR a întocmit observații la motive argumentate în fapt și în drept de către S TOHAN SA pentru apel.
- Deoarece s-a considerat că în acest răspuns au fost niște afirmații cel puțin malițioase, firma Weizmann, Ariana & Partners a depus o solicitare la Oficiul european pentru o a doua rundă de observații.
- Oficiul european a propus celor două părți o mediere. S Tohan SA a refuzat medierea, deoarece a considerat că din modul de comportament al firmei Bellafor, medierea nu ar avea succes. Această afirmație se bazează și pe motivarea Tribunalului București la Hotărârea civilă nr. 908/2023 din litigiul cu Bellafor privind marca TOHAN: „Astfel în urma analizei, tribunalul constată că există indicii pertinente și concordante care indică reaua-credință în momentul înregistrării mărcii.”
- Oficiul european a respins prin Decizia din 28 noiembrie 2024 apelul formulat de S Tohan SA fără să ia în considerare decizia în favoarea S Tohan SA a Tribunalului București privitor la anularea mărcii naționale TOHAN deținută de BELLAFOR.

Principalele motive invocate de către EUIPO pentru respingerea opoziției au fost neîndeplinirea condițiilor cumulative cerute de Articolul 8(4) și Articolul 8(1)(b) EUTMR:

- a. Lipsa utilizării semnificative a mărcii TOHAN în comerț
- b. Dovezi insuficiente pentru utilizare continuă și semnificativă
- c. Lipsa recunoașterii ca marcă bine-cunoscută în România
- d. Trecerea timpului și pierderea drepturilor
- e. Inadmisibilitatea acuzațiilor de rea-credință în cadrul opoziției.

Astfel, decizia de respingere a opoziției și de admitere a mărcii la înregistrare din 15.09.2023 rămâne valabilă, iar S Tohan SA este obligată să suporte costurile de reprezentare a applicantului în ambele proceduri (opoziție și apel), totalizând 850 euro.

COSTURILE acțiunii derulate sunt prezentate în tabelul de mai jos (fără suma de 850 euro stabilită prin decizia de respingere a apelului):

Serviciul	Valoare cu TVA, lei	Factură fiscală	Ordin de plată
- Întocmire și transmitere notificare încălcare drept anterior – marcă similară TOHAN 018483136	2.195,42	20211060/ 12.08.2021	1073/ 12.08.2021
- Întocmirea opoziției în drept, în conformitate cu legislația în vigoare, depunerea acesteia și monitorizarea procedurii în fața Oficiului - taxe legale	5.557,28	20211201/ 10.09.2021	1203/ 09.09.2021
- Întocmire argumente în fapt și în drept, analiza documente de utilizare (timp de lucru 10 ore)	6.472,29	20220091/ 20.01.2022	23/ 12.01.2022
- Traducere documente de utilizare	3.373,65	20220764/ 29.06.2022	887/ 28.06.2022
- Întocmire argumente în fapt și în drept, gestionare și prelucrare documente de utilizare (timp de lucru 10 ore)	6.474,20	20220810/ 07.07.2022	944/ 06.07.2022
- Întocmire observații în replică la răspunsul părții adverse	5.795,82	20230357/ 28.02.2023	287/ 27.02.2023
TOTAL Faza de opoziție	29.868,66		
- Întocmire apel formal	13.331,00	20231790/ 23.10.2023	1574/ 20.10.2023
- Întocmire motive argumetate în fapt și în drept			
- Taxe EUIPO pentru depunere apel			
TOTAL	43.199,66		

Posibilități de acțiune:

- Deciziile luate de Bordul de Apel al EUIPO pot fi contestate la Curtea Generală a Uniunii Europene în termen de 2 luni de la data notificării deciziei.
- Se poate iniția o procedură de anulare împotriva mărcii europene TOHAN titular BELLAFOR invocând reaua-credință, caz în care firma Weizmann Ariana & Partners, reprezentanta S Tohan SA apreciază că șansele obținerii unui rezultat favorabil sunt mai ridicate.

În urma transmiterii de către firma Weizmann a unei analize (e-mail din data de 20.12.2024), s-a decis să se continue cu procedura de anulare a mărcii europene TOHAN titular BELLAFOR invocând reaua-credință.

II. Înregistrarea mărcii TOHAN pe plan european.

S-au parcurs următorii pași:

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

- Oficiul european a confirmat solicitarea de transmitere de dovezi că BELLAFOR a utilizat marca TOHAN în ultimii 5 ani. Termenul de depunere a dovezilor este 28.01.2023. Acestea vor fi transmise S TOHAN SA, care are apoi timp de 2 luni pentru a transmite observații.
- Oficiul european a confirmat suspendarea opoziției formulate de BELLAFOR până la soluționarea în instanța din România a acțiunii de decădere și anulare marcă inițiată de S TOHAN SA.
- EUIPO a solicitat un status actualizat al litigiului cu instanța din România (anularea mărcii TOHAN deținută de BELLAFOR).
- Firma Weizmann a răspuns solicitării EUIPO și a solicitat continuarea procedurii și respingerea opoziției formulate de BELLAFOR
- EUIPO a stabilit termenul de 01.04.2025 pentru ca partea adversă să comunice dacă își menține sau retrage opoziția.

Stadiul actual și pașii care trebuie parcurși în continuare:

- Pentru decizia finală a Oficiului european sunt posibile următoarele scenarii:

1. Înregistrare marcă de către S TOHAN SA;

2. Admiterea opoziției și respingerea înregistrării mărcii de către S TOHAN SA.

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

COSTURI până la această dată:

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

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

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

Anularea mărcii se poate face prin pornirea unei acțiuni în instanță, întemeiată pe reaua-credință a titularului la data înregistrării mărcii. Argumentele sunt prezentate de către firma Weizmann Ariana & Partners în e-mailul din data de 18 mai 2022.

S-au parcurs următorii pași:

- s-a stabilit modul de abordare al acțiunii de anulare marcă TOHAN, M 2016 03659 prin întocmirea unei opinii juridice referitoare la formularea acțiunii în instanță, de către firma Weizmann Ariana & Partners, transmisă prin e-mail la data de 24 iunie 2022. După analizarea acesteia de către S Tohan SA s-a decis continuarea acțiunii cu variantele *Anularea pentru rea-credință* și *Decăderea mărcii*.
- A fost transmisă procura judiciară autenticată pentru împuternicirea reprezentanților firmei Weizmann Ariana & Partners pentru îndeplinirea actelor și procedurilor necesare, consultanță, asistență și reprezentare juridică în numele S TOHAN SA în calitate de reclamantă, în contradictoriu cu pârâții BELLAFOR pentru derularea acestei acțiuni;
- Au fost transmise firmei Weizmann Ariana & Partners documentele solicitate pentru întocmirea documentației de prezentare în instanță;
- S-a analizat draft-ul acțiunii și s-au transmis observații;
- A fost depus dosarul de acțiune în instanță la Tribunalul București, cu **nr. unic 26224/3/2022**.
- Partea adversă a depus întâmpinări la cererea de chemare în judecată: OSIM nr.1058379 din 04.11.2022 și BELLAFOR în data de 09.11.2022, care au fost transmise S TOHAN SA.
- S-a primit CITAȚIE emisă la 23.11.2022 pentru prima înfățișare 19.01.2023.
- Weizmann a întocmit punctual argumentativ fața de întâmpinarea BELLAFOR, notele scrise au fost transmise S TOHAN SA pentru feedback.

- 19.01.2023 prima ședință: partea adversă a solicitat amânarea pentru a lua la cunoștință de notele scrise și cererea modificatoare (invocarea dreptului anterior asupra numelui comercial) invocând și faptul că nu a fost citată. Instanța a dispus amânarea pentru data de 16.03.2023.
- Partea adversă nu a fost prezentă la ședința din 16.03.2023; următoarea ședință 11.05.2023.
- BELLAFOR a depus în 17.03.2023 o întâmpinare la cererea modificatoare
- Firma Weizmann Ariana & Partners a întocmit și depus note scrise la întâmpinare la 01.05.2023.
- La ședința din 11.05.2023 judecătorul a întrerupt pledoaria noastră, a decis depunerea de note scrise și a amânat cauza pentru data de 15.06.2023. Firma Weizmann Ariana & Partners apreciază ca neprocedural modul în care s-a desfășurat ședința.
- La ședința din 15.06.2023 a fost prezent alt judecător; fiecare parte și-a susținut argumentele, așa cum au fost depuse în scris; Wiezmann a solicitat cheltuieli de judecată; până la data de 28.06.2023 trebuie depuse concluziile scrise; instanța se va pronunța pe data de 29.06.2023. Data a fost amânată pentru 13.07.2023 și încă o dată pentru 31.07.2023.
- Instanța a dispus prin Hotărârea nr.908/2023 din 10.08.2023 următoarele:
 - Respinge cererea de cadere
 - Admite cererea de anulare a mărcii naționale individuale TOHAN nr.M 2016 03659/2016 înregistrată pentru produsele din clasa 12 și radierea înregistrării mărcii din Registrul Mărcilor din România la rămânerea definitivă a hotărârii. Obligă părțile la plata sumei de 18.300 lei reprezentând cheltuieli de judecată, constând în onorariu avocat și taxă judiciară de timbru.
- Hotărârea a fost redactată și transmisă părților cu nr.02595500.JUL 24. Analizând situația și ținând cont și de observațiile și opiniile Firmei Weizmann Ariana & Partners cu privire la modul de acțiune în urma Hotărârii Civile 26224_3_2022 referitoare la dosarul nr. 26224/3/2022 TOHAN SA vs BELLAFOR SRL, nu s-a considerat că este cazul ca S Tohan SA să facă un apel principal. În cazul în care adversara depune un apel principal se va discuta modul de acțiune.

BELLAFOR SRL nu a depus apel, astfel că Hotărârea a rămas definitivă (e-mail în data de 10.12.2024).

COSTURI până la această dată:

Nr. Crt.	Serviciul	Valoare cu TVA, lei	Factură fiscală	Ordin de plată
1.	-Întocmire opinie juridică legată de instrumentarea acțiunii în anulare, cu privire la marca TOHAN M 2016 03659	9.703,08	20220666/02.06.2022	740/31.05.2022
2.	-Întocmirea documentației, depunerea acțiunii și reprezentarea la primul termen – acțiune anulare marcă națională TOHAN M 2016 03659	9.846,45	20220895/27.07.2022	1061/26.07.2022
3.	-Procură judiciară împuternicire	50,50	BF nr.8/04.08.2022	
4.	- Argumentarea în fapt și în drept a acțiunii, readaptarea documentației - Discount opinie juridică	5.164,11	20221054/02.09.2022	1248/01.09.2022
5.	Taxa judiciară de timbru	300,00	40492/2022 din 01.09.2022	
6.	-Întocmire note scrise cu privire la întâmpinarea părții adverse; adresa modificatoare	3.837,37	20230183/02.02.2023	139/01.02.2023
7.	-Întocmire note scrise conf. Art.244 Cod Procedură civilă	2.581,00	20231014/15.05.2023	709/15.05.2023
8.	-Întocmire concluzii scrise	1.300,00	20231336/07.07.2023	1026/06.07.2023
TOTAL		32.782,51		

Acțiuni privind recuperarea cheltuielilor de judecată:

- s-a încheiat Contractul de Asistență Juridică nr.3797118 din data de 19.02.2025 cu Av. Oana Anghel
- s-a demarat acțiunea de recuperare a cheltuielilor de judecată

Cheltuieli:

Nr. Crt.	Serviciul	Valoare cu TVA, lei	Factură fiscală	Ordin de plată
1.	Servicii juridice avocat	1.190,00	265/27.02.2025	267/28.02.2025
2.	Onorariu executor judecătoresc; Taxa judiciară	377,00	seria ABC nr.1272 din 07.03.2025	400/25.03.2025

10. Pentru demararea unei **acțiuni de opoziție la cererea de marcă similară MOBRA** depusă spre înregistrare la Oficiul European de către **Răzvan BEȘCHEA**, a început în iunie 2024 colaborarea cu firma Weizmann Ariana & Partners, în urma Hotărârii nr. 11/19.06.2024 a Consiliului de Administrație al S Tohan SA.

S TOHAN SA nu mai are înregistrată marca MOBRA nici pe plan național, nici pe plan european, drept urmare a fost declanșată **încă o acțiune**, și anume **înregistrarea mărcii MOBRA pe plan european**.

STADIUL DERULĂRII ACȚIUNILOR

I. Opoziție la cererea de marcă similară MOBRA depusă spre înregistrare la Oficiul European de către Răzvan BEȘCHEA la data de 02.04.2024; nr. dosar 019007471

S-au parcurs următorii pași, conform procedurii:

- a fost depusă opoziția la Oficiul european, nr.003219961 din 08.07.2024;
- a fost transmisă Notificarea nr. 3224/24.07.2024 firmei MILCEV BURBEA INTELLECTUAL PROPERTY OFFICE reprezentantă a dl. Răzvan BEȘCHEA; nu s-a primit răspuns în termenul legal. Conform procedurii, dacă nu se soluționează conflictul urmează depunerea dosarului de opoziție.
- au fost depuse observații pe motive absolute – inducere în eroare a consumatorului cu privire la originea produselor
- Se lucrează la întocmirea motivelor opoziției. Dosarul trebuie depus până la 29.11.2024.
- S-a depus solicitare pentru prelungirea datei de depunere a dosarului cu motivele opoziției, cu două luni.
- S-a depus documentația motive detaliate în fapt și în drept, opoziție

Pașii care trebuie parcurși în continuare:

- Răzvan BEȘCHEA are dreptul de a răspunde la motivele opoziției depuse de S Tohan SA;
- comisia va analiza documentele depuse și va lua o decizie.

COSTURI până la această dată:

Serviciul	Valoare cu TVA, lei	Factură fiscală	Ordin de plată
- Întocmire și transmitere notificare încălcare drept anterior – marcă EU MOBRA 019007471 - Întocmirea opoziției în drept, în conformitate cu legislația în vigoare, depunerea acesteia și monitorizarea procedurii în fața Oficiului - taxe legale	7.811,55	20240434/ 27.06.2024	959/ 26.06.2024
- Formulare și depunere observații pe motive absolute – inducere în eroare a consumatorului cu privire la originea produselor	7.815,16	20240579/ 30.08.2024	1301/ 29.08.2024
- Întocmire motive detaliate în fapt și în drept, opoziție dosar marcă similară EU MOBRA, prelucrare documente de utilizare	11.069,45	20240706/ 17.10.2024	1518/ 16.10.2024
- Întocmire motive detaliate în fapt și în drept, opoziție dosar marcă similară EU MOBRA, prelucrare documente de utilizare – part.2	3.971,21	20241007/ 11.02.2025	169/ 10.02.2025

II. Înregistrarea mărcii MOBRA pe plan european.

S-au parcurs următorii pași:

- Verificarea disponibilității mărcii;
- Stabilirea protecției și individualizarea claselor NISA;
- Depunere cerere de înregistrare la Oficiul European;
- S-a primit confirmarea depunerii cererii la Oficiul European și a fost înregistrată: **marcă „MOBRA” nr.019068891**
- S-a plătit taxa pentru examinare;
- S-a admis marca spre înregistrare; S-a plătit taxa pentru publicare spre opoziție;
- A fost depusă opoziție de către **Răzvan Beșchea** 02.12.2024
- Oficiul european a admis opoziția și a transmis:
 - perioada pentru cooling-of: 17.02.2025,
 - data limită de depunere a dosarului cu argumentele opoziției de către opozant: 17.04.2025
 - data limită de formulare răspuns la opoziție de către S TOHAN SA: 17.06.2025.
- S-a terminat perioada de cooling-of

Ce urmează:

- transmiterea la S Tohan SA a argumentelor opoziției în vederea formulării unui răspuns.

COSTURI până la această dată:

Serviciul	Valoare cu TVA, lei	Factură fiscală	Ordin de plată
- Verificare disponibilitate marcă MOBRA la nivel european - stabilire protecție marcă - Individualizare clase Nisa	4.435,72	20240515/ 31.07.2024	1155/ 31.07.2024
-Întocmire documentație conform solicitărilor legislative; depunere și înregistrare cerere la Oficiul European – marca MOBRA	3.997,38	20240554/ 16.08.2024	1221/ 14.08.2024

	Serviciul	Valoare cu TVA, lei	Factură fiscală	Ordin de plată
	Taxă depunere și examinare marcă combinată EU, MOBRA, aferentă solicitării de înregistrare marcă MOBRA la nivel european, acțiune aprobată de Consiliul de Administrație al S Tohan SA.	4.229,09	20240564/ 22.08.2024	1223/ 21.08.2024
	Publicare cerere marcă MOBRA 019068891 spre opozabilitate față de terți.	2.219,65	20240618/ 17.09.2024	1365/ 16.09.2024

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

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

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

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

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

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

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

S-a înregistrat cererea de apel, formulată de către Cabinetul de Avocat Adrian RUSU.

Primul termen de judecată, în faza de apel, a fost stabilit pentru data de 13.10.2023. La acest termen, pronunțarea a fost amânată pentru data de 26.10.2023, ulterior pe data de 09.11.2023, iar apoi pe data de 23.11.2023.

La data de 23.11.2023, prin Sentința civilă nr.1499/23.11.2023 s-a dispus rejudecare la prima instanță sau la instanța competentă.

La momentul actual dosarul se află din nou pe rolul Judecătoriei Zărnești sub nr. 2152/338/2022*, la care s-a acordat primul termen de judecată în data de 10.10.2024.

La termenul din data de 10.10.2024, judecătorul cauzei a formulat o cerere de abținere, ulterior cauza a fost repartizată altui complet de judecată, stabilindu-se un nou termen în data de 14.01.2025.

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

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

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

- 1.002.559,42 lei, reprezentând prejudiciul efectiv, constând în contravaloarea materialelor și manoperei aferente reparațiilor, pentru repunerea în funcțiune a cuptoarelor electrice avariate, în urma exploziei din anul 2003, din secția Oțelărie Electrică nr.2;
- 573.928 USD, reprezentând beneficiul nerealizat, constând în pierderile de producție și vânzări, înregistrate pe perioada staționării cuprinse între data de 18 Decembrie 2003 – 04 Ianuarie 2004;

- 5.100 lei, reprezentând cheltuieli juridice către stat în sumă de 1.600 lei și 3.500 lei cheltuieli cu expertizele judiciare efectuate în dosarele penale;

- dobânda legală, datorată pentru perioada cuprinsă între data de 18 Decembrie 2003 până la data plății efective.

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

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

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

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

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

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

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

S. TOHAN S.A. a achitat și pe parcursul anului 2024 sumele cuprinse în Acordul de eșalonare.

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

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

Aceste utilaje sunt:

1	2021/02	PRESA HIDRAULICA 250 TF	26591	Buc	1	810,900.00
2	2022/05	INSTALATIE GĂTUIRE NECKING-IN	26608	Buc	1	9,349,785.50
3	2024/11	INSTALAȚIE RĂCIRE NECKING-IN Comanda de investiții încheiată care se încarcă pe nr.Inv. 26608	26608			34.124,94
TOTAL						10,194,810.44

La momentul punerii în funcțiune a unui utilaj sau a majorării valorii unui obiectiv reabilitat, acesta generează cheltuieli cu amortizarea, iar costurile care nu concură la realizarea produselor aflate pe flux nu pot fi descărcate pe comenzile respective, acestea trebuind să se încadreze în costurile planificate. Generarea de costuri, fără a avea în contrapartidă venituri, va conduce la afectarea rezultatului financiar al societății prin înregistrarea de pierdere contabilă și neîncadrarea în costurile antecalculate ale produselor aflate pe fluxul de fabricație.

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

14. Având în vedere că în data de 31.03.2023 A.N.R.S.P.S. a transferat la UPS Dragomirești S.A. cantitatea de 362,47135 tone materiale și că a rămas pe stoc cantitatea de 70,00165 tone materiale, la un preț de 106,95 lei/tonă/lună, fără TVA, S.TOCHAN S.A. a transmis adresa nr. 41/163/20.04.2023 prin care s-a comunicat faptul că în aceste condiții societatea nu își mai poate permite din punct de vedere financiar să suporte cheltuielile cu Depozitul Gheorgheni. Astfel, s-a solicitat analiza situației de către A.N.R.S.P.S. și comunicarea unui punct de vedere cu privire la: - creșterea capacității de materiale depozitate la Depozitul

Gheorgheni, - creșterea tarifului de depozitare, deoarece materialele transferate la UPS Dragomirești vor fi retrase în maxim 3 luni, - preluarea Depozitului. Până la acest moment nu s-a primit niciun răspuns cu privire la soluțiile care se pot găsi pentru eficientizarea activității Depozitului Gheorgheni.

15. Pentru identificarea unor soluții cu privire la reducerea nivelului plăților restante și a obligațiilor bugetare datorate din anii anteriori, S. TOHAN S.A. a efectuat de-a lungul timpului demersurile necesare pentru punerea în aplicare a prevederilor și încadrarea în termenele prevăzute de O.G. nr. 6/2019 privind instituirea unor facilități fiscale, cu modificările și completările ulterioare. Astfel, societatea a depus notificări cu privire la intenția de a efectua demersurile necesare pentru a beneficia de măsurile de restructurare a obligațiilor bugetare restante, conform prevederilor Cap. I. Conform prevederilor art. 4, alin. 6, lit. b, (i), societatea este obligată la îndeplinirea cumulativă a unor obligații de plată, până la data depunerii solicitării de restructurare/data comunicării deciziei de înlesnire la plată, ceea ce constituie o problemă din punct de vedere al posibilității asigurării resurselor financiare necesare pentru îndeplinirea acestor obligații.

Ulterior, ca urmare a modificărilor OG nr. 6/2019 privind instituirea unor facilități fiscale, cu modificările și completările ulterioare, S. TOHAN S.A. a depus o nouă Notificare cu nr. 1/2/11.01.2023 cu privire la intenția de a efectua demersurile necesare pentru a beneficia de măsurile de restructurare a obligațiilor bugetare restante la data de 31.12.2021, conform prevederilor Cap. I., înregistrată la A.J.F.P. Brașov cu nr. BVG_REG_2/1066/11.01.2023. – nu a fost emis Certificatul de atestare fiscală cu obligațiile datorate până la data 31.12.2021.

Deși societatea se află în administrare specială, se calculează în continuare cheltuieli accesorii pentru obligațiile fiscale care au fost exceptate de la aplicarea prevederilor OUG nr.45/2022, care vor depăși valoarea debitelor, influențând semnificativ majorarea nivelului plăților restante. În anul 2024, s-au înregistrat în baza Certificatului de Atestare Fiscală nr.1198826 din 15.01.2025 cheltuieli cu accesoriile în valoare de 4.792.210 lei.

16. La data de 31.12.2024, capitalul social al S. TOHAN S.A. Filială a C.N. ROMARM S.A. este de **108.210.960 lei**, și este format din:

- **Capital subscris nevărsat** în sumă de **23.500.000 lei**, reprezentând majorare de capital conform Hotărârii AGEA nr. 8/12.09.2024, urmând a fi înregistrat ca și capital subscris și vărsat după aprobarea statutului societății și înregistrarea acestuia la ORC.

- **Capital subscris vărsat** în sumă de **84.710.960 lei** divizat în **33.884.384** acțiuni nominative cu o valoare nominală de 2,50 lei fiecare, conform Certificatului Constatator nr. 1486664/19.12.2024.

Structura acționariat	Nr. acțiuni	Valoare lei	Procent
T O T A L, din care:	43.284.384	108.210.960	100%
- Ministerul Economiei, Digitalizării, Antreprenoriatului și Turismului	38.595.920	96.489.800	89,17%
- C.N. ROMARM S.A.	4.688.464	11.721.160	10,83%

Cu Hotărârea AGEA nr.8/12.09.2024 s-a aprobat majorarea capitalului social cu suma de 23.500.000 lei, reprezentând sumă primită de la bugetul de stat pentru finanțarea investițiilor necesare protecției intereselor esențiale de securitate națională pentru industria de armament, iar în luna decembrie 2024 s-a înregistrat în evidențele contabile majorarea capitalului social ca și capital social subscris și nevărsat până la aprobarea statutului societății și înregistrarea la ORC.

17. Având în vedere intrarea în vigoare a **Legii nr. 296/2023 privind unele măsuri fiscal – bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung, începând cu data de 01.11.2023**, la solicitarea D.A.P.S. privind transmiterea punctului de vedere cu privire la impactul legii asupra societății, S. TOHAN S.A. a precizat faptul că impactul va fi unul semnificativ, generând constrângeri care pot conduce la imposibilitatea desfășurării activității de producție, societatea aparținând domeniului industriei de apărare, considerat de interes strategic. Deși statul este acționar majoritar, societatea are ca obiect de activitate realizarea de produse specifice sectorului de activitate din care face parte, produse care trebuie să genereze venituri proprii pentru acoperirea cheltuielilor, funcționând pe principiul continuității activității.

Soluția reală o poate reprezenta **exceptarea** societăților din cadrul industriei de apărare de la aplicarea prevederilor acestei legi, având în vedere specificul producției executate!

În urma solicitării din adresa nr. 220272/15.11.2023, S. TOHAN S.A. a întocmit un Memorandum având ca temă exceptarea societății de la aplicarea prevederilor Legii nr. 296/2023 privind unele măsuri fiscal bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung, Capitolul III, Secțiunea a -2-a Măsuri referitoare la disciplina economico-financiară a operatorilor economici, transmis la M.E.A.T./D.A.P.S. cu adresa nr. 1/162/16.11.2023.

După aprobarea Memorandumului emis de M.E.A.T. nr. 2122/16.11.2023, prin care societatea a fost exceptată de la aplicarea prevederilor art. XLI, în totalitatea sa, societatea a răspuns prin adresa nr. 1.2/611/12.12.2023 la solicitarea înregistrată cu nr. 1/5055/12.12.2023, de transmitere a unei fundamentări privind impactul art. XXXII și XLI din Legea nr. 296/2023 asupra societății. Ulterior, a fost aprobat în ședința Guvernului din data de 21.12.2023 un nou Memorandum prin care societatea a fost exceptată de la aplicarea prevederilor art XXXVII, XL și XLI ale Legii nr. 296/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității României pe termen lung.

Cu Hotărârile CA nr.4/14.02.2024 și AGOA nr. 3/15.03.2024 s-au avizat/aprobat măsurile pentru ducerea la îndeplinire a dispozițiilor prevăzute la Secțiunea II din Legea nr. 296/2023 și neexceptate de cele două memorandumuri aprobate de Guvern la nivelul Societății TOHAN S.A., în baza Referatului nr. 1/24/12.02.2024, întocmit în urma adresei M.E.A.T. nr. 878/30.01.2024, aceasta reprezentând o condiție preliminară pentru aprobarea proiectului de Buget de Venituri și Cheltuieli pe anul 2024.

Societatea "TOHAN" S.A. filială a CN ROMARM SA ESTE exceptată prin două Memorandumuri aprobate de Guvern și alte modificări legislative de la aplicarea dispozițiilor prevăzute la Secțiunea II din Legea nr. 296/2023. (Capitolul III: Măsuri referitoare la disciplina economico-financiară a operatorilor economici).

Cadru legal:

Memorandumul cu tema: *Exceptarea unor operatori economici din industria națională de apărare cu capital majoritar/integral deținut de stat prin Ministerul Economiei, Antreprenoriatului și Turismului, de la aplicarea prevederilor art. XL și XLI ale Legii nr. 296/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității României pe termen lung*, nr. 2122/16.11.2023, aprobat în ședința Guvernului din data de 16.11.2023, comunicat de M.E.A.T. – Direcția Industria Națională de Apărare cu adresa nr. 220388/23.11.2023 (în aplicarea art. LXXVI din lege);

Memorandumul cu tema: *Exceptarea operatorilor din industria națională de apărare și industria extractivă, respectiv Compania Națională Romarm S.A. și filialele acesteia, Uzina Mecanică Orăștie S.A., Societatea Avioane Craiova S.A., Societatea ROMAERO S.A., Societatea Șantierul Naval Mangalia S.A., Societatea IAR S.A. Brașov, Societatea Cupru Min S.A. Abrud, Societatea Națională a Sării S.A., Societatea Conversmin S.A., Societatea Națională a Cuprului, Aurului și Fierului „Minvest” S.A., Societatea Băița S.A., de la aplicarea prevederilor art XXXVII, XL și XLI ale Legii nr. 296/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității României pe termen lung*, aprobat în ședința Guvernului din data de 21.12.2023;

Cu amendamentul: **Acordarea tichetelor de masă se va realiza doar pentru salariații care au salarii nete mai mici de 8.000 lei, iar acordarea în continuare a cheltuielilor sociale se va face cu încadrarea în limita de 5% așa cum au fost prevăzute în bugetul de venituri și cheltuieli.*

- O.U.G. nr. 31/28.03.2024, art. V, pct. 5, alin.(1), în vigoare de la 29.03.2024;

- O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare.

Un factor major care poate genera afectarea activității societății îl reprezintă contextul geopolitic și economic dificil cauzat de evenimentele din vecinătatea României, de efectele negative ale liberalizării pieței energiei și gazelor naturale, creșterea semnificativă a prețurilor materiilor prime, materialelor, combustibililor, a tarifelor prestărilor de servicii, a altor cheltuieli impuse de legislație aferente obiectului de activitate al societății, a lipsei de predictibilitate și modificărilor frecvente a legislației cu impact semnificativ asupra activității și stabilității societății, a gradului mare de fiscalizare.

EVENIMENTE ULTERIOARE ÎNCHEIERII EXERCITIULUI FINANCIAR 2024

1. 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 nivelul indemnizației brute fixe lunare de 18.000 lei. Cu Hotărârea C.A. nr.

7/16.04.2025 s-a aprobat prelungirea Contractului de Mandat nr. 1/2024, prin Actul Adițional nr.1, pe o durată de 2 luni, începând cu data de 02.05.2025, care va putea înceta oricând înainte de împlinirea termenului în cazul numirii unui Director General în condițiile OUG nr. 109/2011, cu modificările și completările ulterioare sau până la data la care va fi numit un nou director general prin decizie a CA al societății.

2. Începând cu data de 01.01.2025, se acordă o creștere salarială ca urmare a majorării salariului minim brut garantat în plată, în baza HG nr. 1506/27.11.2024 (de la 3.700 lei la 4.050 lei), cu o sumă fixă de 350 lei, care se va aplica tuturor salariaților societății, conform Hotărârii Comisiei Paritare 7+7 Administrație – Reprezentanții salariaților din data de 10.12.2024.

3. Pentru anul 2025 societatea a solicitat C.N. ROMARM S.A. alocarea de fonduri de transfer pentru un număr mediu de 180 de persoane. Conform adresei nr. 365/05.03.2025 transmisă de C.N. ROMARM S.A., au fost alocate fonduri de transfer conform prevederilor art.1 din HG 174/2017 în valoare de 6.832 mii lei, pentru un număr mediu anual de 86 persoane. S. TOHAN S.A. va face solicitare privind posibilitatea suplimentării numărului mediu de personal și a fondului necesar, în conformitate cu prevederile art. 24 din Legea nr. 232/2016, datorită gradului scăzut de încărcare a capacității de producție, a necesității menținerii forței de muncă specializate pentru asigurarea funcționalității liniilor de fabricație și posibilitatea reluării în cel mai scurt timp posibil a activității de producție.

4. S. TOHAN S.A. a întocmit o propunere de Program de Investiții care se referă la Cap. A – Investiții în continuare, Cap. B – Investiții noi și Cap. C – Alte cheltuieli de investiții, pentru cheltuielile de investiții cu finanțare prin sume alocate din surse proprii, precum și cele ce se doresc a fi finanțate din majorare de capital cu sume de la buget, prin bugetul M.E.D.A.T. pentru anul 2025.

Programului anual de investiții pentru anul 2025 a fost întocmit și înaintat spre analiză conform proceduri interne, fiind elaborat în următoarea structură:

TOTAL GENERAL: 64.841 MII LEI, din care:

TOTAL 2022 – 10.991 mii lei, din care:

- **Surse proprii din majorare capital social 2022: 10.991 mii lei, din care:**
 - 10.000 mii lei Obiective de investiții noi – Retehnologizare Linii Galvanizare
 - 441 mii lei Alte cheltuieli de investiții – Dotări independente
 - 550 mii lei Cheltuieli pentru elaborarea studiilor de fezabilitate, a studiilor de fezabilitate

TOTAL 2023 – 29.400 mii lei, din care:

- **Surse proprii din majorare capital social 2023: 29.400 mii lei, din care:**
 - 25.550 mii lei Alte cheltuieli de investiții – Dotări independente
 - 810 mii lei Studii de fezabilitate aferente obiectivelor de investiții lit.c)
 - 430 mii lei Alte cheltuieli de investiții ce nu se regăsesc la celelalte categorii de investiții lit.e)
 - 2.610 mii lei Reabilitare capitală obiective lit.f)

TOTAL 2024 – 23.500 mii lei, din care:

- **Surse proprii din majorare capital social 2024: 23.500 mii lei, din care:**
 - 14.797 mii lei Obiective de investiții noi – Retehnologizare Linii Galvanizare
 - 8.000 mii lei Alte cheltuieli de investiții – Dotări independente
 - 703 mii lei Alte cheltuieli de investiții ce nu se regăsesc la celelalte categorii de investiții lit.e)

TOTAL 2025 – 950 mii lei, din care:

- **Surse proprii din majorare capital social 2025: 0 mii lei, din care:**
- **Surse proprii 2025: 950 mii lei, din care:**
 - 724 mii lei Alte cheltuieli de investiții – Dotări independente lit.b)
 - 150 mii lei Alte cheltuieli de investiții ce nu se regăsesc la celelalte categorii de investiții lit.e)
 - 76 mii lei Reabilitare capitală obiective lit.f)

Pentru anul 2025 nu au fost alocate sume de la bugetul de stat pentru S. TOHAN S.A

Obiective atinse:

- Retehnologizarea și modernizarea liniilor de producție;
- Asigurarea calității reperelor pentru elementele de inițiere muniție de artilerie (focoase, amorse, etc.);
- Reducerea manoperei prin schimbarea actualei tehnologii (în cadrul fluxului tehnologic există mașini monooperații);
- Proiectarea produselor folosind tehnică de calcul avansată;
- Înlocuirea unor mijloace fixe uzate fizic și moral.

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

Conform legislației în vigoare privind unele măsuri pentru realizarea de investiții la operatorii economici din industria de apărare, dotările pe care S. TOHAN S.A. dorește să le achiziționeze, din surse de

la bugetul de stat/surse proprii din majorare de capital social, urmăresc să îndeplinească următoarele scopuri:

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

5. Cu Hotărârea AGEA nr.8/12.09.2024 s-a aprobat majorarea capitalului social cu suma de 23.500.000 lei, reprezentând sumă primită de la bugetul de stat pentru finanțarea investițiilor necesare protecției intereselor esențiale de securitate națională pentru industria de armament, iar în luna decembrie 2024 s-a înregistrat în evidențele contabile majorarea capitalului social ca și capital social subscris și nevărsat până la aprobarea statutului societății și înregistrarea la ORC.

Cu Hotărârea AGEA nr. 1/04.02.2025 s-a aprobat modificarea Actului constitutiv al societății și s-a înregistrat la ORC, conform Certificatului de înregistrare mențiuni nr. 1132994/21.03.2025 și a Încheierii nr. 302638/03.04.2025. Astfel, structura acționariatului este următoarea:

Structura acționariat la data de 31.03.2025	Nr. acțiuni	Valoare lei	Procent
T O T A L, din care:	43.284.384	108.210.960	100%
Statul român, reprezentat - M.E.D.A.T.	38.595.920	96.489.800	89,17%
- Alți acționari – C.N. ROMARM S.A.	4.688.464	11.721.160	10,83%

6. În luna februarie 2025 S.Tohan S.A. a întocmit un **Raport de evaluare pentru estimarea valorilor impozabile aferente clădirilor aflate în proprietatea S.Tohan S.A. la data de 31.12.2024**, conform GEV 500, pentru respectarea prevederilor Codului Fiscal art. 460, alin. 6 și 8, conform căruia valoarea impozabilă a clădirilor se actualizează o dată la 5 ani pe baza unui raport de evaluare a clădirilor întocmit de un evaluator autorizat în conformitate cu standardele de evaluare a bunurilor și depus la organul fiscal local până la primul termen de plată din anul de referință.

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

Conform Declarației contribuabilului privind clădirile supuse evaluării pentru impozitare la data de 31.12.2024, finală, s-au evaluat clădiri aflate în proprietatea S.TOHAN S.A., astfel:

- Clădiri - 113 clădiri incinta S.TOHAN S.A. Zărnești, jud. Brașov
- Clădiri - 11 clădiri Subunitatea Gheorgheni, Jud. Harghita

Scopul raportului este utilizarea valorilor rezultate din raport pentru impozitarea clădirilor la Unitățile Administrativ Teritoriale, conform art. 460 din Legea 227/2015 privind Codul Fiscal.

În urma întocmirii raportului de evaluare au rezultat următoarele valori:

- Amplasament Zărnești – Brașov o valoare impozabilă de **28.213.250 lei**
- Amplasament Gheorgheni – Harghita o valoare impozabilă de **1.355.277 lei**

Aceste valori nu cuprind clădirile care se află în inventarul Sectorului Producției de Apărare, care sunt scutite de impozit, conform legislației în vigoare.

În urma analizei rezultă o scădere a valorii totale de impozitare de la 41.080.733 lei, aferent raportului întocmit cu 5 ani în urmă, la o valoare totală de impozitare de 28.213.250 lei pentru amplasamentul Zărnești, iar la amplasamentul Gheorgheni rezultă o creștere a valorii impozabile de la 1.274.600 lei la 1.355.277 lei.

După aplicarea cotelor de impozitare aferente fiecărei localități reiese că pentru Subunitatea Gheorgheni unde se aplică un procent mare de impozitare (1,25%), înregistrarea raportului de evaluare ar conduce la o valoare a impozitului mai mare decât cea calculată la vechile valori cu procent de 5%, conform Deciziei de impunere pentru anul 2025 nr. 26254 din 23.01.2025.

Consiliul de Conducere al S.Tohan S.A. a aprobat, conf. Hotărârii CC nr. 5/07.03.2025 depunerea Raportului de evaluare pentru estimarea valorilor impozabile la U.A.T. pentru clădirile aflate pe amplasamentul din localitatea Zărnești și păstrarea valorilor impozabile vechi pentru Subunitatea Gheorgheni, conform Deciziei de impunere pentru anul 2025 nr. 26254 din 23.01.2025, fără depunerea Raportului de evaluare.

7. Construcția bugetară pe anul 2025 a fost fundamentată având în vedere prevederile art. XXXIV, alin. (1¹), (1⁴), (7), art. XXXVIII din OUG nr. 156/2024, cu modificările și completările ulterioare, care reglementează creșterile salariale în proiectele de BVC pentru operatorii economici la care statul este

acționar unic ori majoritar. Conform art. XXXIV, alin. (1⁴), lit. a) din OUG nr. 156/2024, cu modificările și completările ulterioare, S TOHAN S.A. a înregistrat profit operațional în fiecare dintre ultimii trei ani. Pentru anul 2025 societatea a întocmit un Plan de reorganizare, restructurare și redresare financiară, în conformitate cu prevederile art. XXXV din OUG nr. 156/2024, cu modificările și completările ulterioare, care va sta la baza aprobării BVC pe anul 2025.

În cursul anului 2025 S TOHAN S.A. are intenția de a completa deficitul de personal în anumite domenii și de a întineri forța de muncă prin angajare de personal, în condițiile încadrării în indicatorii din Bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2025 coroborat cu restricțiile impuse de Ordonanța de Urgență nr. 156/2024 și completată de Ordonanța de Urgență nr. 4/2025, cu modificările și completările ulterioare.

8. În data de 14.02.2025 S TOHAN S.A. a efectuat o plată în valoare de 20.480 euro către firma Wano SchWarzpulver GmbH, reprezentând c/val facturii proforme nr. RO0018/24/08.11.2024, într-un cont care nu aparține acestei firme, ca urmare a unui atac cibernetic asupra adreselor de e-mail ale societății. S-au efectuat demersurile necesare către CEC Bank și instituțiile abilitate în domeniu, conform corespondenței purtate, pentru recuperarea acestei sume.

9. Referitor la Raportul de Inspecție Fiscală și la Anexa privind calculul fondului de handicap întocmite în urma controlului fiscal la care a fost supusă societatea în perioada 21.10.2024 – 14.04.2025, s-a transmis Adresa nr. 3/758/14.04.2025 care prezintă punctul de vedere al S TOHAN SA cu privire la concluziile precizate de echipa de control A.N.A.F. Astfel, se menține punctul de vedere cu privire la exceptarea de la prevederile art. 78, alin. (2), deoarece societatea aparține industriei naționale de apărare care este industrie strategică de interes național, activitățile necesare realizării de produse militare sensibile și strategice trebuind să asigure protecția intereselor naționale de apărare a României, inclusiv a intereselor esențiale de securitate națională.

Obiectivele privind protejarea intereselor naționale de apărare, inclusiv a intereselor esențiale ale siguranței naționale se realizează prin protejarea operatorilor economici din industria națională de apărare care dețin capacități strategice, cu scopul menținerii acestora, fiind obiective de interes național.

Conform art. 5 din L 232/2016, sunt de interes strategic la nivel național și reprezintă interese fundamentale de securitate ale țării următoarele capacități și domenii de activitate ale industriei naționale de apărare:

- a. capacitățile de producție și fabricare a pulberilor și explozivilor
- b. capacitățile de producție și fabricarea armelor și munițiilor, precum și componente esențiale ale acestora.

Ca urmare, S. TOHAN S.A. va depune o contestație cu privire la concluziile Raportului de Inspecție Fiscală și la Anexa privind calculul fondului de handicap, conform prevederilor art. 269 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, cu încadrarea în termenul prevăzut la art. 270.

RISCURI SPECIFICE ASOCIATE ACTIVITĂȚII

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

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

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

- **Impozitarea:** Sistemul de impozitare din România este într-o fază de consolidare și armonizare cu legislația europeană. În anumite situații, autoritățile fiscale pot trata în mod diferit anumite aspecte, procedând la calcularea unor impozite și taxe suplimentare, a dobânzilor și penalităților de întârziere aferente, având în vedere faptul că exercițiul fiscal rămâne deschis pentru verificare fiscală timp de 5 ani.
- **Prețul de transfer** include principiul „valorii de piață”, conform căruia tranzacțiile între părțile afiliate trebuie să se desfășoare la valoarea de piață. Contribuabilii care desfășoară tranzacții cu părți afiliate trebuie să întocmească și să pună la dispoziția autorităților fiscale la cererea scrisă a acestora, dosarul de documentare a prețurilor de transfer. Neprezentarea dosarului de documentare a prețurilor de transfer sau prezentarea unui dosar incomplet poate duce la aplicarea de penalități pentru neconformitate. În plus, față de conținutul dosarului de documentare a prețurilor de transfer, autoritățile fiscale pot interpreta tranzacțiile și circumstanțele diferit, pot impune obligații fiscale suplimentare rezultate din ajustarea prețurilor de

transfer. Societatea consideră argumentat fiecare preț, formarea prețului putând fi susținută în cazul unui control fiscal pentru verificarea prețurilor de transfer. Cu toate acestea, impactul interpretărilor diferite ale autorităților fiscale nu poate fi estimat, nu se pot identifica argumente sau situații în cazul cărora să se poată face ajustări, astfel încât poziția financiară să fie protejată și din acest punct de vedere iar încărcarea costurilor cu elemente de risc de cheltuielă nu se justifică.

- **Criza financiară:** Criza globală de lichidități are ca rezultat, printre altele, un nivel scăzut al finanțării, nivele scăzute de lichiditate în sectorul bancar și, ocazional, rate mai mari la împrumuturile interbancare. Volatilitatea cursului de schimb a leului și a principalelor monede folosite în schimburile internaționale a fost foarte ridicată. În prezent, întregul impact al crizei financiare este imposibil de anticipat și de prevenit în totalitate. Nu se pot estima efectele asupra poziției financiare a societății, a scăderii în continuare a lichidității piețelor financiare și a creșterii volatilității cursului de schimb al monedei naționale.

- **Lipsa de predictibilitate a cadrului legislativ:** Modificările frecvente și semnificative ale cadrului legislativ care stă la baza efectuării operațiunilor economice pot genera probleme societăților legate de aplicarea corectă a principiilor, regulilor și procedurilor care stau la baza înregistrării și evidenței în contabilitate, precum și a comparabilității datelor care să permită o analiză corectă, fidelă și reală a rezultatelor financiare ale societății.

- Având în vedere faptul că operatorii economici din industria de apărare se încadrează în categoria producătorilor și furnizorilor de produse și servicii militare și dispun de **surse de finanțare limitate pentru realizarea de investiții în vederea re tehnologizării și modernizării capacităților de producție pentru apărare**, care să fie compatibile cu standardele NATO și UE, pentru a nu se ajunge în situația imposibilității asigurării protecției în timp real a intereselor esențiale ale securității naționale, **se impune adoptarea unor măsuri pentru refacerea și viabilizarea capacităților de producție pentru apărare** în vederea realizării de produse și servicii necesare cerințelor de înzestrare ale forțelor Sistemului Național de Apărare, Ordine Publică și Securitate Națională și conforme standardelor NATO și UE.

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

Principalele riscuri și incertitudini cu care se confruntă societatea:

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

Pentru anul 2025, S. TOHAN S.A. își propune continuarea demersurilor necesare în vederea îndeplinirii obiectivelor generale stabilite pentru eficientizarea și îmbunătățirea continuă a procesului de producție și a sistemului de management organizațional și strategic, respectiv:

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

Având în vedere cele prezentate se propune:

- Aprobarea Raportului Administratorilor pentru exercițiul financiar 2024;
- Analiza și însușirea în vederea avizării situațiilor financiare anuale întocmite la data de 31.12.2024;
- Avizarea modului de repartizare a profitului contabil;
- Împuternicirea Directorului general și a Directorului economic să semneze situațiile financiare întocmite la 31.12.2024;
- Înaintarea spre analiză și aprobare a situațiilor financiare anuale, către Adunarea Generală a Acționarilor, pe baza Raportului Administratorilor și a Raportului Auditorului financiar independent;
- Aprobarea criteriilor și obiectivelor de performanță pentru anul 2024, în urma aprobării Bugetului de venituri și cheltuieli rectificat pe anul 2024.
- Aprobarea descărcării de gestiune

PREȘEDINTE CONSILIU DE ADMINISTRAȚIE
Mihaela COTIGĂ

DIRECTOR GENERAL
Jur. Ramona Gabriela BUDU

DIRECTOR PRODUCȚIE
Ing. Ioan CLINCIU

DIRECTOR ECONOMIC
Ec. Cristina BACIU

DIRECTOR COMERCIAL
Ing. Cosmin Constantin IACOB

DIRECTOR DIRECTOR CALITATE,
CERCETARE-PROIECTARE
Ing. Ioan BENDEAC