

**S.C. EVAL EXPERT S.R.L.
PITESTI**

**S.C. TOHAN S.A
ZARNESTI**

**RAPORT DE AUDIT
ASUPRA SITUATIILOR FINANCIARE**

încheiate la 31. 12. 2013

S.C. TOHAN S.A.

S.C. EVAL EXPERT S.R.L. PITEȘTI

Societate de audit financiar membră a

CAMEREI AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMÂNIA

Autorizația nr. 8 /2001 , de evidență și expertiză contabilă ,

Membră a CECCAR , autorizația nr. 5960/2008 ,

Membra a Camerei Consultanților Fiscali , autorizatie nr 308/2008

31 MARTIE 2014

S.C. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești

Raport de audit a situațiilor financiare la 31 decembrie 2013 ,
la S.C TOHAN S.A
CĂTRE
ADUNAREA GENERALA A ACȚIONARILOR
S.C. TOHAN S.A.

Raport de audit

Am auditat situațiile financiare ale S.C. TOHAN S.A. la data de 31 decembrie 2013, compuse din bilanț (cod10), cont de profit și pierdere (cod 20), date informative (cod 30), situația activelor imobilizate (cod 40) , precum și situațiile fluxurilor de trezorerie și situația modificării capitalurilor proprii pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte informatii explicative.

Situațiile financiare la 31.12.2013 ale S.C. TOHAN S.A. se caracterizează prin datele următoare :

-Total Activ	81.073.295 lei ;
-Capitaluri proprii	64.387.688 lei ;
-Cifra de afaceri	20.074.963 lei ;
-Rezultatul net	139.686 lei ;

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă situațiilor financiare încheiate la 31.12.2013 în conformitate cu Legea contabilitatii nr 82/1991 republicata cu modificările ulterioare si Ordinul Ministerului Finantelor Publice 3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările ulterioare.

Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare pe baza auditului nostru. Am desfășurat auditul in conformitate cu Standardele Internationale de Audit. Aceste standarde prevad conformitatea cu cerinte etice si planificarea si desfășurarea auditului in vederea obținerii asigurării rezonabile cu privire la măsura în care situațiile financiare sunt lipsite de denaturari semnificative.

Un audit implică desfășurarea de proceduri în vederea obținerii de probe de audit cu privire la valorile și prezentările din situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare. În efectuarea acelor evaluări ale riscului, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea de către entitate și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în vederea conceperii de proceduri de audit care să fie adecvate circumstanțelor, dar nu cu scopul exprimării unei opinii cu privire la eficiența controlului intern al entității. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile efectuate de conducere, precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare.

Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră de audit.

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financieri din România ,autorizația Nr.: 8 /2001 ;de evidență și expertiză contabilă membră a C.E.C.A.R. ,autorizația Nr.:5960 /2008; de consultanta fiscala membra a Camerei Consultanților Fiscali, autorizatie nr 308/2008.

Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situațiile financiare si alte aspecte.

Noi am citit raportul Consiliului de Administratie atașat situațiilor financiare. În raportul Consiliului de Administratie, noi nu am identificat informații financiare care să fie în mod semnificativ neconcordante cu informațiile prezentate în situațiile financiare alăturate.

Raportul administratorilor S.C. TOHAN S.A pentru exercițiul financiar 2013 cuprinde o prezentare fidelă a dezvoltării și performanțelor firmei și a poziției sale financiare.

In sinteză pentru anul 2013 se prezintă următoarele concluzii:

- Societatea respectă legislația și normele contabile din România, aplicabile respectiv Legea contabilitatii nr 82/1991 republicata cu modificările ulterioare și Ordinul Ministerului Finantelor Publice 3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările ulterioare.
- Administrația a realizat inventarierea generala a patrimoniului, conform H CA nr. 9/18.09.2013, rezultatele acesteia fiind înregistrate în contabilitate .
- Există o organizare corespunzătoare a contabilității financiare, procedurile interne stabilite permițând furnizarea informațiilor necesare pentru asigurarea unui management de calitate prin decizii corespunzătoare funcțiilor societății .
- Entitatea are organizat auditul intern în baza Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern și a Normelor generale pentru exercitarea auditului public intern aprobate prin OMFP nr. 38/2003, cu modificările și completările ulterioare. In perioada 01.01.2013 – 06.09.2013 activitatea de audit intern a fost exercitata de S.C. SOFT CONT S.R.L. În perioada 01.01.2013 – 06.09.2013, S.C. SOFT CONT S.R.L. Brașov a emis proceduri de lucru pentru Direcția Operații Economico-Financiare, acestea urmând a se aproba conform legislației pentru a deveni operaționale. Din data de 15.09.2013 activitatea de audit intern a fost exercitata de o persoana din cadrul societatii în baza Deciziei nr. 64/26.08.2013.
- Activitatea de control intern este monitorizata de catre o structura de control intern nominalizata prin Decizie. Activitatea de control intern se desfasoara conform Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern și a Normelor generale pentru exercitarea auditului public intern aprobate prin OMFP nr. 38/2003, cu modificările și completările ulterioare, avand la baza pentru anul 2013 programul de dezvoltare al sistemului de control intern nr 1.6/88/14.12.2012.
- S.C. TOHAN S.A. are politici contabile care au fost aprobate de catre CA prin H1/CA/2/24.03.2011
- Conducerea societății a furnizat toate explicațiile și informațiile cerute .
- Față de începutul anului, activul de bilanț a cunoscut o creștere cu 1,67 % respectiv cu 1.332.032 lei de la 79.741.263 lei la 31.12.2012, la 81.073.295 lei la 31.12.2013, datorita creșterii activelor imobilizate cu 1.104.223 lei (1,62 %) și a activelor circulante cu 209.985 lei (1,82%). La postul de bilanț pasiv se evidentiaza o creștere a capitalurilor proprii cu 3.937.622 lei (6,51%), de la 60.450.066 lei la 31.12.2012, la 64.387.688 lei la

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

*Raport de audit a situațiilor financiare la 31 decembrie 2013 ,
la S.C TOHAN S.A .*

31.12.2013, datorita in principal majorării capitalului social cu 1.736.000 lei (10,28%), a creșterii rezervelor din reevaluare cu 1.766.227 lei (3,61%).

- Datoriile totale ale societatii au insumat la 31.12.2013, 10.732.174 lei, in creștere față de începutul anului cu 29.247 lei (0,27%).
- Cifra de afaceri netă la 31.12.2013 a fost de 20.074.963 lei, mai mare față de cea din anul precedent cu 84,22%, in principal pe seama creșterii veniturilor realizate din producția vândută cu 108,66 %.
- În structura contului de profit și pierdere la 31.12.2013, veniturile de exploatare au crescut cu 29,51 %, respectiv 5.839.296 lei de la 19.786.048 lei la 31.12.2012 la 25.625.344 lei la 31.12.2013, în timp ce cheltuielile aferente au crescut cu 28,24 %, respectiv 5.574.886 lei, de la 19.739.816 lei la 31.12.2012 la 25.314.702 lei la 31.12.2013.
- Contul de profit si pierderi față de anul precedent a fost influentat de o creștere a cheltuielilor totale cu 5.968.924 lei (29,61%), inferioară creșterii veniturilor totale cu 6.017.081 lei (29,50%), fapt care a condus la o majorare a profitului brut cu 48.157 lei. Această creștere a profitului brut este influentata de cresterea rezultatului din exploatare cu 264.410 lei, în anul 2013 față de anul 2012.
- In urma diferentiei dintre veniturile totale si cheltuielile aferente a rezultat un profit brut de 285.918 lei, la care s-a aplicat un impozit pe profit in suma de 146.232 lei, rezultand un profit net de 139.686 lei, datorita influentei cheltuielilor nedeductibile foarte mari, in suma de 1.117.438,66 lei.

Opinia auditorului

În opinia noastră, situațiile financiare prezintă fidel, din toate punctele de vedere semnificative poziția financiară a S.C. TOHAN S.A. la data de 31 decembrie 2013, performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la acea dată, în conformitate cu O.M.F.P.3055/2009 privind aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările ulterioare .

Utilizare raport

Acest raport este întocmit exclusiv în vederea depunerii situațiilor financiare ale societății, aferente perioadei încheiate la 31 decembrie 2013 la Ministerul Finantelor Publice si alte organe abilitate.

S.C. EVAL EXPERT S.R.L


Director
Ciprian MIHĂILESCU
Data raportului: 31 MARTIE 2014
Pitești, str. Dumbrăveii, nr.10


Auditor financiar
Ciprian MIHĂILESCU

Intocmit,
Ec. Cristina Grigorescu

S.C. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești

Conținut raport

Raportul de audit al situațiilor financiare ale S.C. TOHAN S.A la data de 31 decembrie 2013, conține următoarele anexe:

- I- Bilanț încheiat la 31 decembrie 2013 ;
- II- Contul de profit și pierdere la 31 decembrie 2013 ;
- III- Situația modificări capitalurilor proprii la 31 decembrie 2013;
- IV- Situația fluxurilor de disponibilități bănești la 31 decembrie 2013;
- V- Indicatori de analiză;
- VI- Reguli și metode contabile ;
- VII - Informații complementare.

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

**Raport de audit a situatiilor financiare la 31 decembrie 2013 ,
la S.C TOHAN S.A**

Anexa nr I

BILANT CONTABIL LA 31.12.2013

Lei

Nr. crt.	EXPLICAȚIE	31/12/2012	31/12/2013	2013/2012	2013/2012
I	TOTAL ACTIV	79,741,263	81,073,295	101.67	1,332,032
1	ACTIVE IMOBILIZATE- TOTAL, din care:	68,186,092	69,290,315	101.62	1,104,223
	Imobilizări necorporale	2,937,292	3,439,576	117.10	502,284
	Imobilizări corporale	64,694,648	65,296,587	100.93	601,939
	Imobilizări financiare	554,152	554,152	100.00	0
2	ACTIVE CIRCULANTE-TOTAL, din care:	11,554,634	11,764,619	101.82	209,985
	Stocuri	8,080,360	7,833,625	96.95	-246,735
	Creanțe	2,464,754	2,481,352	100.67	16,598
	Investiții financiare pe termen scurt	0	0		0
	Casa și conturi de bănci	1,009,520	1,449,642	143.60	440,122
3	CHELTUIELI ÎN AVANS	537	18,361	3,419.18	17,824
4	DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN-TOTAL	10,702,927	10,732,174	100.27	29,247
	DIN CARE :				
	*IMPRUMUTURI SI DATORII ASIMILATE DE PANA LA 1 AN	0	0		0
	*FURNIZORI SI CLIENTI CREDITORI	5,735,063	3,368,391	58.73	-2,366,672
	*ALTE DATORII NEFINANCIARE DE PANA LA 1 AN	4,967,864	7,363,783	148.23	2,395,919
5	ACTIVE CIRCULANTE NETE, RESPECTIV DATORII CURENTE NETE	852,244	1,050,806	123.30	198,562
6	TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE	69,038,336	70,341,121	101.89	1,302,785
7	DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN	0	0		0
	DIN CARE :				
	*IMPRUMUTURI DI DATORII ASIMILATE MAI MARI DE 1 AN				
	*FURNIZORI SI CLIENTI CREDITORI				
	*ALTE DATORII NEFINANCIARE MAI MARI DE 1 AN				0
8	PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI	150,000	117,747		-32,253
9	VENITURI ÎN AVANS	8,438,270	5,835,686	69.16	-2,602,584
	Subvenții pentru investiții	8,438,270	5,835,686	69.16	-2,602,584
	Venituri înregistrate în avans				
10	CAPITAL SOCIAL-TOTAL, din care :	16,892,060	18,628,060	110.28	1,736,000
	* Nevărsat				
	* Vărsat	16,892,060	18,628,060	110.28	1,736,000
11	PRIME DE CAPITAL				0
12	REZERVE din reevaluare	48,977,970	50,744,197	103.61	1,766,227
13	REZERVE	1,807,782	1,927,708	106.63	119,926
14	REZULTATUL REPORTAT				
	Sold creditor				
	Sold debitor	7,448,908	7,040,640	94.52	-408,268
15	REZULTATUL EXERCITIULUI FINANCIAR				
	Sold creditor	221,162	139,686	63.16	-81,476
	Sold debitor				
16	REPARTIZAREA PROFITULUI	0	11,323		11,323
17	CAPITALURI PROPRII- TOTAL	60,450,066	64,387,688	106.51	3,937,622
18	Datorii totale	10,702,927	10,732,174	100.27	29,247
II	TOTAL PASIV	79,741,263	81,073,295	101.67	1,332,032

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financiar din România ,autorizația Nr.: 8/2001 ;de evidență și expertiză contabilă membră a C.E.C.C.A.R. ,autorizația Nr.:5960 /2008; de consultanța fiscală membră a Camerei Consultantilor Fiscali, autorizație nr 308/2008.

CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE LA 31.12.2013

Lei

Nr. crt.	EXPLICAȚIE	Realizari in perioada de raportare		2013/ 2012	2013- 2012
		31/12/2012	31/12/2012		
1	CIFRA DE AFACERI (a+b+c)	10,897,096	20,074,963	184.22	9,177,867
2	VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL 1+3+4+5:	19,786,048	25,625,344	129.51	5,839,296
	a.- productia vanduta	9,602,353	20,036,041	208.66	10,433,688
	b.- venituri din vânzarea mărfurilor	1,249,886	23,665	1.89	-1,226,221
	c.- venituri din subventii de exploatare aferente cifrei de afaceri	44,857	15,257	34.01	-29,600
3	Variația stocurilor				
	sold creditor	3,537,544	106,405		-3,431,139
	sold debitor	0	0	#DIV/0!	0
4	Productie realizata de entitate	626,507	709,979	113.32	83,472
5	Alte venituri din exploatare	4,724,901	4,733,997	100.19	9,096
6	CHELTUIELI PENTRU EXPLOATARE	19,739,816	25,314,702	128.24	5,574,886
	Cheltuieli materiale(ct 601- 607+...608)	3,548,786	7,115,231	200.50	3,566,445
	Cheltuieli cu marfurile	74,057	5,907	7.98	-68,150
	Cheltuieli cu personalul	12,910,238	13,892,317	107.61	982,079
	Cheltuieli cu amortizarea imobilizarilor corporale si necorporale	1,274,679	1,622,107	127.26	347,428
	Cheltuieli cu provizioane privind activele circulante	30,662	20,756	67.69	-9,906
	Alte cheltuieli din exploatare				0
	Cheltuieli prestatii externe	1,291,174	1,284,025	99.45	-7,149
	Cheltuieli cu impozite si taxe	352,517	326,382	92.59	-26,135
	Cheltuieli cu despagubiri, donatii,cedari active	1,050,968	1,107,438	105.37	56,470
	Cheltuieli cu provizioane pentru riscuri si cheltuieli	0	0	#DIV/0!	0
	AJUSTARI VALOARE PENTRU :	793,265	59,461	7.50	-733,804
	Amortizare si provizioane pentru deprecierea imobilizarilor		32,253		
	Provizioane privind activele circulante	793,265	27,208	3.43	-766,057
	Provizioane pentru riscuri si cheltuieli				0
7	REZULTAT DIN EXPLOATARE	46,232	310,642	671.92	264,410
8	VENITURI FINANCIARE	612,664	790,449	129.02	177,785
9	CHELTUIELI FINANCIARE	421,135	815,173	193.57	394,038
10	REZULTAT FINANCIAR	191,529	-24,724	-12.91	-216,253
11	VENITURI EXTRAORDINARE				
12	CHELTUIELI EXTRAORDINARE				
13	REZULTAT EXTRAORDINAR				
14	VENITURI TOTALE	20,398,712	26,415,793	129.50	6,017,081
15	CHELTUIELI TOTALE	20,160,951	26,129,875	129.61	5,968,924
16	REZULTAT BRUT	237,761	285,918	120.25	48,157
17	IMPOZIT PE PROFIT	16,599	146,232		129,633
18	REZULTAT NET	221,162	139,686	63.16	-81,476

S.C. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești

Anexa nr.III

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU
LA DATA DE 31 .12. 2013

Lei

Nr. crt.	Element al capitalului propriu	Sold la 01.01.2013	Creșteri	Reduceri	Sold la 31.12.2013
1	Capital subscris nevarsat				0
2	Capital subscris varsat	16,892,060	1,736,000	0	18,628,060
3	Prime de capital				0
4	Rezerve din reevaluare	48,977,970	1,766,227	0	50,744,197
5	Rezerve	364,914	11,323	0	376,237
6	Alte rezerve	46,675	0	0	46,675
7	Rezerva reprezentand surplus realizat din rezerve din reevaluare	1,396,193	108,603	0	1,504,7
8	Rezultat reportat	-7,448,908	408,268		-7,040,640
9	Rezultatul exercițiului	221,162		81,476	139,686
10	Repartizarea profitului	0	11,323	0	11,323
	Total(1+2+3+4+5+6+7+8+9-10)	60,450,066	4,019,098	81,476	64,387,688

La 31.12.2013 a avut loc o creștere a capitalurilor proprii cu 3.937.622 lei fata de inceputul anului (6,51%), datorita majorarii capitalului subscris varsat cu 1.736.000 lei, creșterii rezervelor din reevaluare cu 1.766.227 lei, a rezervelor cu 11.323 lei, a rezervelor reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare cu 108.603 lei, a rezultatului reportat cu 408.268 lei si a repartizarii profitului cu 11.323 lei, fiind influentata de diminuarea rezultatului exercitiului cu 81.476 lei.

S.C. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești

Anexa nr.IV

**SITUAȚIA FLUXURILOR DE DISPONIBILITĂȚI BĂNEȘTI
PENTRU ANUL 2013**

Metodă indirectă

lei –

FLUXUL DE NUMERAR	31/12/2012	31/12/2013
(+/-) Rezultatul net al exercitiului	221,162	139,686
(+) Amortiz.si proviz.incluse in costuri inreg in cursul per.	1,274,679	1,622,107
(-) Variatia stocurilor	-3,568,605	246,735
(-) Variatia creantelor	-23,273	-16,598
(+) Variatia furnizorilor si clientilor creditori	-792,385	-2,366,672
FLUX DIN ACTIVITATEA DE EXPLOATARE (A)	-2,888,422	-374,742
(-) Variatia activelor imobilizate	-619,011	-2,726,330
FLUX DIN ACTIVITATEA DE INVESTITII (B)	-619,011	-2,726,330
(+) Variatia imprumuturi si datorii asimilate	0	0
(+) Variatia altor datorii	565,490	2,395,919
(+) Variatia capitalului social	0	1,736,000
FLUX DIN ACTIVITATEA FINANCIARA (C)	565,490	4,131,919
(+) Variatia altor elemente de pasiv	-865,908	-572,901
(-) Variatia altor elemente de activ	-170	-17,824
FLUX DIN ALTE ACTIVITATI (D)	-866,078	-590,725
FLUX DE NUMERAR TOTAL (A+B+C+D)	-3,808,021	440,122
Disp. la inceput perioada	4,817,541	1,009,520
Disp. la sfarsit perioada	1,009,520	1,449,642

Fluxul de numerar al anului 2013 a fost superior celui din anul 2012 cu 440.122 lei.

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

- Indicatori de analiză -

- lei-

Nr. crt.	Explicație	31/12/2012	31/12/2013	2013/2012
1	Imobilizari - Total	68,186,092	69,290,315	101.62%
2	Capital propriu - Total	60,450,066	64,387,688	106.51%
3	Alte imprumuturi și datorii asimilate			
3	Fond rulment net	-7,736,026	-4,902,627	63.37%
4	Stocuri	8,080,360	7,833,625	96.95%
5	Creante	2,464,754	2,481,352	100.67%
6	Cheltuieli in avans	537	18,361	3419.18%
7	Obligatii nefinanciare	10,702,927	10,732,174	100.27%
8	Venit in avans	8,438,270	5,835,686	69.16%
9	Provizioane pt riscuri si cheltuieli	150,000	117,747	
10	Nevoia de fond de rulment	-8,745,546	-6,352,269	72.63%
11	Trezorerie	1,009,520	1,449,642	143.60%
12	Casa si banci	1,009,520	1,449,642	143.60%
13	Capitaluri imprumutate	10,702,927	10,732,174	100.27%
	din care :			
	→ Banci	0	0	
	→ Alte surse curente	10,702,927	10,732,174	100.27%
14	Total capital investit ,	60,450,066	64,387,688	106.51%
	din care :			
	→ Active imobilizate	68,186,092	69,290,315	101.62%
	→ N.F.R.	-8,745,546	-6,352,269	72.63%
	→ Trezorerie	1,009,520	1,449,642	143.60%
15	TREZORERIE NETA FR - NFR	1,009,520	1,449,642	143.60%

In concluzie se aprecieaza ca la data de 31.12.2013 trezoreria neta a inregistrat o creștere cu 43,6 %, respectiv 440.122 lei , fata de inceputul anului.

S.C. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești

Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financiarilor din România ,autorizația Nr.: 8/2001 ;de evidență și expertiză contabilă membră a C.E.C.C.A.R. ,autorizația Nr.:5960/2008; de consultanta fiscala membră a Camerei Consultanților Fiscali, autorizatie nr 308/2008.

REGULI ȘI METODE DE CONTABILE

1. Informații generale

S.C. **TOHAN S.A.** este persoană juridică română, având forma juridică de societate pe acțiuni și își desfășoară activitatea în conformitate cu legile române și cu statutul societății, fiind filială C.N. ROMARM S.A. Societatea Comercială "TOHAN S.A.", funcționează în baza HG 979/2000, modificată și completată cu HG 952/2001, este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr. J08/49/2001 având codul de identificare fiscală RO 13652413 .

În conformitate cu statutul societății, **obiectul de activitate** al acesteia îl constituie fabricarea armamentului și muniției.

Societatea deține un capital social de 18.628.060 lei împărțit în 7.451.224 acțiuni nominative a 2,5 lei/acțiune, acțiuni ce sunt împartite astfel:

- C.N. ROMARM S.A. – 4.688.464 acțiuni în valoare totală de 11.721.160 lei, respectiv 62,92%;
- Ministerul Economiei , Comerțului și Mediului de Afaceri – 2.762.760 acțiuni, în valoare totală de 6.906.900 lei, respectiv 37,08%.

Datele de identificare ale entității sunt :

- Sediul Aleea Uzinei Nr. 1, 505800 ZĂRNEȘTI, Jud. BRAȘOV – ROMÂNIA
- Înregistrare la Registrul Comerțului Brașov J08/49/2001
- Cod Unic de Înregistrare R 13652413
- Cod de Identificare Fiscală RO 13652413
 - Obiectul principal de activitate al SC TOHAN S.A. este reprezentat de: cod CAEN – cod CAEN – 2540 – Fabricarea armamentului și muniției

2. Bazele prezentării

Situațiile financiare (anexele I,II,III IV) sunt prezentate în lei, moneda națională. Societatea își are organizată contabilitatea, în concordanță cu principiile și practicile contabile cerute de legislația în vigoare în România.

Conform O.M.F.P. nr.3055/2009 cu modificările ulterioare, societatea a aplicat Reglementările contabile conforme cu directivele europene.

3. Politici contabile semnificative :

Activele imobilizate sunt active generatoare de beneficii și detinute pe o perioadă mai mare de un an. Ele se evaluează la costul de achiziție sau la costul de producție.

3.1. IMOBILIZĂRI:

3.1.1. **Imobilizările corporale** sunt evidențiate la valoarea de intrare (cost achiziție, cost producție, la valoarea de aport stabilită în urma evaluării, la valoarea justă).

Imobilizările corporale, aparținând societății sunt amortizate folosind metoda liniară, pe parcursul duratelor de viață ale acestora. Mijloacele fixe intrate sunt înregistrate la costul

S.C. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești

istoric .Costurile intretinerii, reparatiilor si inlocuirii articolelor de importanta reduse sunt incluse in cheltuielile de intretinere pe masura aparitiei lor.

3.1.2.Imobilizările necorporale sunt prezentate în bilanț la valoarea de intrare , mai puțin ajustările cumulate de valoare.

3.1.3.Imobilizările în curs sunt evidențiate în contabilitate la costul istoric (cele procurate cu titlul oneros) și la cost de producție (cele procurate în regie proprie). Nu se amortizează immobilizările în curs conform legislației în vigoare.

3.1.4.Imobilizările financiare sunt evidențiate în situațiile financiare la valoarea de intrare, mai puțin ajustările cumulate pentru pierdere de valoare.

3.2.STOCURI :

Inregistrarea în contabilitate a intrării stocurilor se efectuează la data transferurilor riscurilor și beneficiilor.

La ieșirea din gestiune a stocurilor acestea se evaluează și înregistrează în contabilitate prin aplicarea metodei **primul intrat - primul ieșit - FIFO**;

Metoda FIFO presupune că bunurile ieșite din gestiune se evaluează la costul de achiziție (sau de producție) al primei întâri. Pe măsura epuizării lotului bunurile ieșite din gestiune se evaluează la costul de achiziție (sau de producție) al lotului următor, în ordine cronologică.

Contabilitatea stocurilor se ține cantitativ și valoric prin folosirea inventarului permanent . În condițiile folosirii inventarului permanent, în contabilitate se înregistrează toate operațiunile de intrare și ieșire, ceea ce permite stabilirea și cunoașterea în orice moment a stocurilor, atât cantitativ cât și valoric.

3.3.DISPONIBILITĂȚI BĂNEȘTI :

Operațiunile privind încasarile și platile în valuta se înregistrează în contabilitate la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Natională a României la data efectuării operațiunii.

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

La finele fiecărei luni, diferențele de curs valutar rezultate din evaluarea la cursul de schimb valutar comunicat de BNR, valabil în ultima zi bancară a lunii în cauză, a disponibilităților în valuta și a altor valori de trezorerie, cum sunt titluri de stat în valuta, acreditive și depozite în valuta, se înregistrează în conturile de venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz.

3.4.CLIENȚI ȘI CONTURI ASIMILATE:

În contabilitatea clienților se înregistrează operațiunile privind vânzarile, respectiv livrările de marfuri și produse precum și alte operațiuni similare efectuate. O tranzacție în

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

valută trebuie înregistrată inițial la cursul de schimb valutar, comunicat de Banca Națională a României, de la data efectuării operațiunii.

Diferențele de curs valutar care apar cu ocazia decontării creanțelor și datoriilor în valută la cursuri diferite față de cele la care au fost înregistrate inițial pe parcursul lunii sau față de cele la care sunt înregistrate în contabilitate trebuie recunoscute în luna în care apar, ca venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar.

3.5.FURNIZORI ȘI CONTURI ASIMILATE:

În contabilitatea furnizorilor se înregistrează operațiunile privind cumpărările , respectiv achizițiile de marfuri și produse precum și alte operațiuni similare efectuate. O tranzacție în valută trebuie înregistrată inițial la cursul de schimb valutar, comunicat de Banca Națională a României, de la data efectuării operațiunii.

Diferențele de curs valutar care apar cu ocazia decontării creanțelor și datoriilor în valută la cursuri diferite față de cele la care au fost înregistrate inițial pe parcursul lunii sau față de cele la care sunt înregistrate în contabilitate trebuie recunoscute în luna în care apar, ca venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar.

3.6.AMORTIZARE:

Amortizarea a fost calculată după metoda liniară potrivit Legii 15/1994 cu modificările ulterioare. Duratele utile de viață utilizate pentru calculul amortizării sunt cele prevăzute prin HG 2139/2004 pentru aprobarea Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe .

3.7.PROVIZIOANE :

Societatea are constituite provizioane pentru riscuri și cheltuieli.

3.8.CAPITALURILE PROPRII:

În *capitalurile proprii* sunt incluse : aporturile de capital , primele de capital, rezervele, rezultatul reportat și rezultatul exercițiului financiar așa cum sunt ele prezentate în bilanțul contabil.

3.9.RECUNOAȘTEREA VENITURILOR:

Veniturile sunt recunoscute în contul de profit și pierdere atunci când este probabil ca beneficiile economice asociate tranzacției să revină, întreprinderii și valoarea beneficiilor poate fi calculată în mod credibil. Ele sunt recunoscute când livrarea a avut loc și transferul riscurilor și beneficiilor a fost realizat. Veniturile realizate conform obiectului de activitate sunt recunoscute în perioada la care se referă.

3.10.IMPOZITUL PE PROFIT :

Societatea înregistrează impozitul pe profit curent calculat pe baza profitului impozabil, conform legii 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare.

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

3.11. UTILIZAREA ESTIMĂRILOR

Întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu OMFP 3055/2009 cere conducerii societății să facă estimări și ipoteze care afectează valorile raportate ale activelor și pasivelor, prezentarea activelor și datoriilor contingentate la data întocmirii situațiilor financiare și cheltuielilor raportate pentru perioada respectivă.

Ordinul M.F.P 3055/2009 cere ca elementele prezentate în situațiile financiare anuale se evaluează în conformitate cu principiile contabile generale prevăzute în secțiunea PRINCIPIIILE CONTABILE GENERALE, conform contabilității de angajament.

Astfel, efectele tranzacțiilor și altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc (și nu pe măsura ce trezoreria sau echivalentul său este încasat sau plătit) și sunt înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente

3.12.PERMANENȚA METODELOR

In timpul anului societatea a folosit aceleași metode privind înregistrarea în contabilitate.

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

INFORMAȚII COMPLEMENTARE

A. Note asupra bilanțului

Imobilizari

În anul 2013 au avut loc următoarele mișcări în structura activelor:

Lei

Elemente de active	Valoarea bruta			
	Sold 01 ian	Cresteri	Reduceri	Sold 31.dec
0	1	2	3	4=1+2-3
Imobilizari necorporale	3,422,935	1,641,302	778,446	4,285,791
Imobilizari corporale	70,962,613	2,600,498	1,162,768	72,400,343
Imobilizari corp in curs	2,611,170	42,605	309,429	2,344,346
Imobilizari financiare	554,152	0	0	554,152
TOTAL	77,550,870	4,284,405	2,250,643	79,584,632

Lei

Elemente de active	Deprecieri (amortizare si provizioane)			
	Sold 01 ian	Ajustari	Red sau rel	Sold 31.dec
0	5	6	7	8=5+6-7
Imobilizari necorporale	485,643	422,265	61,693	846,215
Imobilizari corporale	8,879,135	1,019,813	450,846	9,448,102
Imobilizari financiare	0	0	0	0
TOTAL	9,364,778	1,442,078	512,539	10,294,317

Până la 31.12.2013, entitatea a înregistrat intrări de active imobilizate în sumă totală de **4.284.405** lei, astfel:

- Imobilizări corporale: **2.600.498** lei, din care :
 - Construcții: 111.785 lei
 - Terenuri: 2.294.313 lei
 - instalații tehnice și mașini: 177.294 lei;
 - alte instalații, utilaje, mobilier: 17.106 lei;
 - imobilizări în curs: 42.605 lei;

Majorarea are la baza puneri in functiune de mijloace fixe din investitii (306.485 lei) si realizari de investitii ce se incedreaza in planul de investitii pentru anul 2013 (42.605 lei). La terenuri creșterea are la bază reevaluarea.

Imobilizarile corporale in curs in suma de 2.344.346 lei, cuprind:

- investiții sistate (H.G. nr.1194/2002) 566 lei
- studii și proiecte aflate în diverse stadii de execuție 89.100 lei
- securizare obiecte cu grad ridicat de risc 2.254.680 lei

S.C. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești

**Raport de audit a situațiilor financiare la 31 decembrie 2013 ,
la S.C TOHAN S.A**

Pentru anul 2014 s-a solicitat suma de 2.467.000 lei (surse de la buget) in Propunere Plan de investitii pentru anul 2014, suma care nu a fost aprobata, deoarece nici în anul 2014 nu vor fi alocate fonduri (conform adresei nr. 160/16.01.2014 a C.N. ROMARM S.A., în baza adresei nr. 145180/15.01.2014, a Ministerului Economiei - Direcția Generală Investiții, Achiziții Publice, Servicii Interne și Concesiuni).

Astfel ca, nealocarea de fonduri de la buget, va duce la degradarea lucrărilor deja executate (lucrări de C+M executate pe perimetrul societății), iar riscurile de expunere a societății, atât față de elementele diversionist-teroriste, infractori, cât și față de elemente interesate de produsele militare aflate în faza de cercetare-dezvoltare și omologare, vor crește.

- Imobilizări necorporale: **1.641.302** lei, din care:
- Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare: 716.753 lei
- Avansuri si imobilizari necorporale in curs: 924.549 lei
- Alte imobilizari: 0 lei

Majorarea are la baza realizari de imobilizari necorporale conform planului tehnic.

- Imobilizări financiare: 0 lei

De asemenea, au fost înregistrate ieșiri de active în sumă totală de **2.250.643** lei, localizate la:

- imobilizări corporale : **1.472.197** lei
- instalații tehnice și mașini: 180.613 lei, din care dezmembrari si casari 180.613 lei
- construcții: 963.666 lei, din care dezmembrari si casari 53.387 lei
- terenuri: 0 lei
- alte instalații, utilaje și mobilier: 18.498 lei, din care dezmembrari si casari 18.489 lei
- imobilizări în curs: 309.429 lei, din care dezmembrari si casari 3.244 lei

Diminuarea este reprezentata de diminuare valoare de inventar în urma reevaluării (822.785 lei), casari mijloace fixe (252.489 lei), puneri in functiune (306.485 lei) și investiții sistate casate (3.244 lei).

- Imobilizări necorporale: **778.446** lei, din care:
- Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare: 60.366 lei
- Avansuri si imobilizari necorporale in curs: 716.753 lei
- Alte imobilizari: 1.327 lei

Diminuarea este reprezentata de scoaterea din evidență a imobilizărilor necorporale.

- Imobilizări financiare : **0** lei.

Amortizarea pe cumulat este calculată conform Legii 15/1994 după metoda liniară și cuprinde exclusiv pe cea înregistrată pe cheltuieli.

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financiar din România ,autorizația Nr.: 8 /2001 ;de evidență și expertiză contabilă membră a C.E.C.C.A.R. ,autorizația Nr.:5960 /2008; de consultanța fiscală membră a Camerei Consultanților Fiscali, autorizația nr 308/2008.

**Raport de audit a situatiilor financiare la 31 decembrie 2013 ,
la S.C TOHAN S.A**

Imobilizările corporale și necorporale:

	Clădiri Constructii	Aparate, instalatii mijl transp	Terenuri	Alte mijloace fixe	Avansuri si imobilizari corporale in curs	Imobilizari necorporale	TOTAL
Valoare de inventar							
Sold la 01.01. 2013	10,866,007	9,494,803	49,623,395	978,408	2,611,170	3,422,935	76,996,718
intrări în cursul anului	111,785	177,294	2294313	17,106	42,605	1,641,302	4,284,405
Iesiri în curs an	963666	180,613	0	18,489	309,429	778446	2,250,643
 sold la 31.12.2013	10,014,126	9,491,484	51,917,708	977,025	2,344,346	4,285,791	79,030,480
Amortizare la :							0
Sold la 01.01. 2013	2,999,368	5,320,001		559,766		485,643	9,364,778
intrări în cursul anului	275,642	663,376		80,795		422,265	1,442,078
Iesiri în curs an	276655	155,949		18,242		61693	512,539
 la 31.12.2013	2,998,355	5,827,428	0	622,319		846,215	10,294,317
valoarea rămasă la :							
01/01/2013	7,866,639	4,174,802	49,623,395	418,642		2,937,292	67,631,940
31/12/2013	7,015,771	3,664,056	51,917,708	354,706		3,439,576	68,736,163

La 31.12.2013, entitatea detine in patrimoniu active corporale si necorporale la valoarea neta de 68.736.163 lei.

Imobilizări financiare:

Societatea înregistrează la 31.12 .2013 imobilizări financiare în suma de 554.152 lei reprezentand aport în natură deținut la S.C. BREM COMPANY S.A., care se compun din 154.360 acțiuni și reprezintă 20% din capitalul social al acesteia, conform Certificatului Constatator nr. 10062/15.02.2013.

	IMOBILIZARI FINANCIARE
Valoare de inventar	
Sold la 01.01. 2013	554,152
intrări în cursul anului	0
Iesiri în curs an	0
 sold la 31.12.2013	554,152

2.- Stocuri:

La 31.12.2013 situația stocurilor ca structură se prezintă astfel:

Nr. crt.	EXPLICAȚIE	Stoc la 31.12.2013
1	Materii prime și materiale	1131434
	- procent în total stocuri	13.34
2	Obiecte de inventar	95757
	- procent în total stocuri	1.13
3	Produse în curs de execuție	7429506
	- procent în total stocuri	87.58

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financiar din România ,autorizația Nr.: 8 /2001 ;de evidență și expertiză contabilă membră a C.E.C.A.R. ,autorizația Nr.:5960 /2008; de consultanța fiscală membră a Camerei Consultanților Fiscali, autorizație nr 308/2008.

**Raport de audit a situatiilor financiare la 31 decembrie 2013 ,
la S.C TOHAN S.A**

4	Semifabricate	54.99
	- procent in total stocuri	0.00
5	Produce finite	-314269
	- procent in total stocuri	-3.70
6	Produce reziduale	23618
	- procent in total stocuri	0.28
7	Materiale si produse la terti	94462
	- procent in total stocuri	1.1
8	Marfuri	0
	- procent in total stocuri	0.00
9	Ambalaje	10436
	- procent in total stocuri	0.12
10	Avansuri pentru cumparari de marfuri	12064
	- procent in total stocuri	0.14
	TOTAL	8483062
	% totala	100.0

Ponderea principala in total stocuri o detin produsele in curs de executie cu 87,58%, materii prime si materiale cu 13,34%, etc. Produsele finite au valoare negativa deoarece sunt influentate de diferente de pret favorabile.

Pentru materii s-au constituit ajustari pentru depreciere in suma de 326.907,23 lei. Pentru materialele consumabile s-au constituit ajustari pentru depreciere in suma de 66.426,66 lei. Pentru obiectele de inventar s-au constituit ajustari pentru depreciere in suma de 91.028,28 lei. Pentru produsele finite s-au constituit ajustari pentru depreciere in suma de 155.869,74 lei. Pentru ambalaje s-au constituit ajustari pentru depreciere in suma de 9.205,67 lei.

In urma inventarierii stocurilor de materii prime, materiale si materiale de natura obiectelor de inventar s-a constatat existenta unor materiale fara miscare in valoare de 548.633,60 lei, pentru care in urma inventarierii din anii anteriori au fost inregistrate ajustari pentru deprecierea materiilor prime si materialelor in valoare de 437.622,82 lei.

Indicatorii de rotatie a stocurilor in cifra de afaceri in anul 2013 evidentiaza o durata de rotatie a stocurilor de 2,52 si un numar de zile de stocare de 142,69.

3.SITUATIA CREANTELOR :

Situatia creantelor neincasate la 31.12. 2013 se prezinta astfel:

CREANTE	SOLD LA 31 decembrie 2013 (col 2+3)		
	total	sub 1 an	peste 1 an
0	1	2	3
TOTAL din care :	2,504,838	2,504,838	0
CLIENTI	914,922	914,922	0
Alte creante in legatura cu personalul	12,663	12,663	0
TVA neexigibila	23,057	23,057	0
Subventii	200,031	200,031	0
Decontari cu grupul si alte creante	995,743	995,743	0
Debitori diversi	358,422	358,422	0

Ponderea in total creante o reprezinta decontarile cu grupul si alte creante cu 39,75%, urmate de clienti cu 36,53%, debitori diversi cu 14,31%, etc.

S.C. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești

**Raport de audit a situatiilor financiare la 31 decembrie 2013 ,
la S.C TOHAN S.A**

Suma de 23.057 lei reprezinta TVA aferent facturilor de furnizori care aplica TVA la incasare, neachitate conform Codului Fiscal

Suma de 200.031 lei se compune din suma de 188.110 lei reprezentand subventia de incasat pe Ordonanta 95/2002 si suma de 11.921 lei reprezentand subventie de incasat de la APIA, suma ce a fost incasata in luna ianuarie 2014.

Suuma de 995.743 lei reprezinta decontari cu grupul si alte creante si este compusa din: 87.493,55 lei ce reprezinta active cedate cu titlu gratuit Consiliului Local Zarnesti pentru care este promovata actiune de diminuare a capitalului social si suma de 908.249 lei ce reprezinta elemente patrimoniale predate Consilului Local Zarnesti in vederea constituirii parcului industrial, conform Protocolului nr. 32/819/29.06.2003 si reflectate in contabilitate n ontul 456, urmand a se diminua capitalul social cu aceasta suma. Acest lucru nu s-a produs pana in prezent deoarece conf. H.G. nr. 515/2003 Consiliul Local Zarnesti nu a infiintat o noua societate care sa administreze parcul.

Debitorii diversi in valoare de 358.422 lei se compun din suma de 330.020 lei reprezentand sume neincasate aferente facturilor de avans, suma de 21.711 lei vlasceanu Georgeta (lipsa in gestiune produsa de sotul acesteia), suma de 3.383 lei penalitati de incasat de la UM Filiasi conform dosarului aflat pe rol si suma de 3.308 lei taxe juridice achitate pentru clientii aflati in litigiu.

In ce privesc creantele de recuperat, recomandam persoanelor responsabile, cu sarcini de serviciu, sa urmareasca in permanenta incasarea acestora in termen.

4.CAPITALURILE PROPRII:

Capitalurile proprii și modificarea acestora sunt prezentate în Anexa III.

5.SITUAȚIA DATORIILOR :

La 31.12.2013 societatea prezintă un volum total de datorii în sumă de **10.732.174** lei, in creștere față de începutul anului cu 29.247 lei (0,27%)

Situația datoriilor în lei se prezintă astfel :

DATORII	SOLD LA 31 decembrie (col 2+3)		
	Total col 2+3+4	sub 1 an	1-5 ani
0	1	2	3
TOTAL din care :	10,732,174	10,732,174	0
Furnizori	1,955,746	1,955,746	
Alte imprumuturi si datorii financiare			0
Clientsi creditorii	1,412,645	1,412,645	
Datorii cu personalul si asigurari sociale	3,697,757	3,697,757	
Alte datorii fata de stat si institutii publice	3,468,428	3,468,428	
Alte imprumuturi si datorii asimilate	9,791	9,791	
Impozit pe profit	82,869	82,869	
TVA de plata	103,407	103,407	
Creditori diversi	1,531	1,531	

Ponderea în total datorii o reprezintă datorii cu personalul si asigurările sociale cu 34,45%, urmând alte datorii fata de stat si institutii publice cu 32,32%, furnizorii cu 18,22%, etc.

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financieri din România ,autorizația Nr.: 8 /2001 ;de evidență și expertiză contabilă membră a C.E.C.C.A.R. ,autorizația Nr.:5980 /2008; de consultanta fiscala membră a Camerei Consultanților Fiscali, autorizatie nr 308/2008.

Suma de 1.412.645 lei de la clienti creditori reprezinta avansuri incasate de la clienti pentru care nu s-au livrat produsele: CENTURY ARMS SUA (65.102 lei), KIESSLER SUA (1.150.395 lei), ROKETSAN Turcia (13.020 lei).

Pentru datoriile la bugetul consolidat este incheiata cu ANAF decizia de esalonare la plata nr 10759/14.06.2013 pentru suma de 1.894.003 lei pe o perioada de 18 luni, facilitate prevazuta de OUG 29/2001. Pentru aceasta s-a intocmit documentatia prevazuta de legislatie si s-a constituit garantia necesara sub forma de sechestrul asigurator pe terenul in suprafata de 300.504,57 mp inregistrat in CF nr.100811 al Oraşului Zărneşti, nr. top 13067/1/1, proprietate a S. Tohan SA.

Decizia de eşalonare nr.10759/14.06.2013 s-a pierdut în data de 03.10.2013 și s-a încheiat o nouă eşalonare prin decizia nr. 14951/07.10.2013 conf. OUG 12/2013 unde a fost menținută aceeași garanție, pe o perioadă de 14 luni pentru suma de 2.029.506 lei compusă din:

- 1.683.559 lei – obligație fiscală principală
- 122.009 lei – dobânzi
- 64.393 lei – penalități de întârziere
- 159.545 lei - majorări

Menționăm că în luna ianuarie 2014 prin Decizia nr. 6517/23.01.2014 s-a constatat pierderea valabilității eşalonării la plată a obligațiilor fiscale. Pentru aceasta s-a pus în aplicare Decizia nr. 14952/07.10.2013 în valoare de 64.380 lei penalitate de pierdere a deciziei de eşalonare, iar în data de 23.01.2014 s-a emis de către ANAF Decizia de plată accesorii, reprezentând penalități de pierdere a eşalonării în valoare de 160.160 lei.

La datorii față de stat și instituțiile publice ponderea o deține suma de **1.305.442** lei ce reprezintă 20% din vânzare de active conform art.12, alin 8, Ord.22/2004. Datorită dificultăților financiare în anul 2013 societatea nu a achitat nici o sumă în contul AJOFM, deși în ani precedenți se achita eşalonat o sumă lunară de 20.000 lei respectiv 10.000 lei.

La Bugetul local la 31.12.2013 societatea avea de plată suma de **932.188** lei, iar pentru suma de 454.362,92 lei, în anul 2010 s-a inițiat acțiunea de dare în plată a unor active, care are deja aprobare AGA pentru declanșarea procedurii, conform hotărârii nr.2/14.04.2011, iar în acest moment se află la OPSPI pentru obținere mandat în vederea finalizării acțiunii.

6. DISPONIBILITĂȚI BĂNEȘTI:

Disponibilitatile unității la 31.12.2013 comparativ cu 31.12.2012 totalizează 1.449.642 lei, față de 1.009.520 lei , înregistrându-se o creștere cu 440.122 lei (43,6%).

Disponibilitatile în valuta existente în cont la 31.12.2013 au fost evaluate la cursul de schimb comunicat de BNR .

7. AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIERE SI PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI

La 31.12.2013 entitatea are constituite ajustări pentru depreciere si provizioane conform anexei:

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

**Raport de audit a situatiilor financiare la 31 decembrie 2013 ,
la S.C TOHAN S.A**

Nr. crt.	DENUMIREA PROVIZ	SOLD LA	Cresteri	Reduceri	SOLD LA
		1.01.2013			31/12/2013
1	PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI-total, din care:	150,000	0	32,253	117,747
a	Provizion pt. dezafectarea imob corporale	50,000	0	0	50,000
b	Alte provizioane	100,000	0	32,253	67,747
2	AJUSTARI PENTRU DEPRECIERE-total, din care :	689,610	10,523	27,208	672,924
a	Ajustari pt.deprecierea creantelor clienti	12,964	10,523	0	23,486
b	Ajustari pt.deprecierea mat.prime	336,551	0	9,644	326,907
crt.	Ajustari pt.deprecierea mat.consumabile	67,501	0	1,074	66,427
d	Ajustari pt.deprecierea mat. de nat. ob. de inv.	91,960	0	932	91,028
e	Ajustari pt.deprecierea prod finite	171,419	0	15,549	155,870
f	Ajustari pt.deprecierea ambalajelor	9,215	0	10	9,206
g	Ajustari pt.deprecierea marfurilor	0	0	0	0
h	Imobilizari financiare				0
TOTAL		839,610	10,523	59,461	790,672

La începutul anului societatea a avut înregistrate provizioane în valoare de 150.000 lei după cum urmează:

- 50.000 lei pentru dezafectarea imobilizărilor corporale și a altor acțiuni similare legate de acestea, respectiv dezafectare instalație neutralizare (Galvanizare).
- 100.000 lei pentru eliminarea deșeurilor rezultate din casarea materialelor chimice. În anul 2013 s-au înregistrat cheltuieli pentru distrugerea acestor deșeuri de către SC GLOBAL ECO CENTER SRL în valoare de 32.252,55 lei.

La începutul anului societatea a avut înregistrate ajustări pentru deprecierea creanțelor constituite pentru creanțele neîncasate în termen (clienți mai vechi de 270 zile), conform art.22, pct.1, lit. c. din Codul Fiscal în sumă de **12.963,78 lei**.

În cursul anului s-au constituit ajustări în valoare de **10.522,71 lei**, astfel:

- TOP STIL VIRGINIA SRL 9.860,84 lei
- ZINCOREX SRL 661,87 lei

Nu s-au efectuat anulări de provizioane în cursul anului deoarece nu s-au încasat sume restante și nici nu au fost anulați pe alte căi (respectiv Hotărâri Judecătorești). Prin urmare la calculul impozitului pe profit nu au fost cheltuieli aferente veniturilor neimpozabile.

Soldul ajustărilor la finele perioadei, este de **23.486,49 lei**, ce reprezintă ajustări pentru deprecierea creanțelor constituite pentru clienți incerti astfel:

- S.C. SECEROL COM SRL 12.963,78 lei
- S.C. TOP STIL VIRGINIA SRL 9.860,84 lei
- S.C. ZINCOREX SRL 661,87 lei

Ajustările pentru deprecierea stocurilor în valoare de 676.645,87 lei existente la începutul anului 2013 s-au diminuat în cursul anului cu valoarea de 27.208,29 lei ce reprezintă anulare de ajustări la stocurile care au fost casate și valorificate.

Aceste ajustări au fost create începând cu anul 2009 în urma inventarierii patrimoniului, respectiv suma de 2.045.243,51 lei la propunerea subcomisiilor de inventariere care au constatat că bunurile materiale inventariate sunt declasate și nu mai corespund din punct de vedere calitativ, acestea fiind achiziționate sau fabricate înainte de anul 1990 și nu mai au utilitate în procesul de producție actual sau nu se mai pot vinde. Comisia centrală a

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

propus ajustarea acestor bunuri materiale și această propunere a fost aprobată prin Hotărârea CA nr. 1/CA/2/12.03.2010.

În urma inventarierii aprobate s-au stabilit măsuri în vederea casării acestora și valorificarea deșeurilor rezultate.

B.NOTE ASUPRA CONTULUI DE PROFIT ȘI PIERDERE

8.VENITURILE,CHELTUIELILE ȘI REZULTATELE PE ACTIVITATE:

Prin compararea nivelului și dinamicii elementelor din structura veniturilor se constată creșterea cifrei de afaceri cu circa 84,22% .

Structura veniturilor și a cheltuielilor pe activități comparativ cu anul precedent este prezentată în **Anexa II** la prezentul raport. Acestea au fost corect determinate, cu respectarea principiilor independenței exercițiului și necompensării.

În sinteză situația veniturilor, cheltuielilor și a rezultatului financiar înregistrat în anul 2013 se prezintă după cum urmează:

Nr. crt.	EXPLICAȚIE	Realizari in perioada de raportare		Lei	
		31/12/2012	31/12/2012	2013/2012	2013-2012
1	CIFRA DE AFACERI	10,897,096	20,074,963	184.22	9,177,867
2	VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL 1+3+4+5:	19,786,048	25,625,344	129.51	5,839,296
6	CHELTUIELI PENTRU EXPLOATARE	19,739,816	25,314,702	128.24	5,574,886
7	REZULTAT DIN EXPLOATARE	46,232	310,642	671.92	264,410
8	VENITURI FINANCIARE	612,664	790,449	129.02	177,785
9	CHELTUIELI FINANCIARE	421,135	815,173	193.57	394,038
10	REZULTAT FINANCIAR	191,529	-24,724	-12.91	-216,253
11	VENITURI EXTRAORDINARE				
12	CHELTUIELI EXTRAORDINARE				
13	REZULTAT EXTRAORDINAR				
14	VENITURI TOTALE	20,398,712	26,415,793	129.50	6,017,081
15	CHELTUIELI TOTALE	20,160,951	26,129,875	129.61	5,968,924
16	REZULTAT BRUT	237,761	285,918	120.25	48,157
17	IMPOZIT PE PROFIT	16,599	146,232	880.97	129,632
18	REZULTAT NET	221,162	139,686	63.16	-81,4

Prin compararea nivelului și dinamicii elementelor din structura veniturilor se constată creșterea cifrei de afaceri cu 9.177.867 lei la 31.12.2013 (84,22%) față de aceeași perioadă a anului trecut.

În sinteză situația veniturilor și a cheltuielilor înregistrate la 31.12.2013 se prezintă după cum urmează:

- În structura contului de profit și pierdere s-a înregistrat o creștere a veniturilor totale la 31.12.2013 față de 31.12.2012 cu 29,50 % respectiv 6.017.081 lei, de la 20.398.712 lei la 31.12.2012 la 26.415.793 lei la 31.12.2013, iar cheltuielile totale aferente au înregistrat o creștere de 29,61% respectiv 5.968.924 lei de la 20.160.951 lei la 31.12.2012 la 26.129.875 lei la 31.12.2013.

S.C. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești

**Raport de audit a situatiilor financiare la 31 decembrie 2013 ,
la S.C TOHAN S.A**

- din activitatea de exploatare societatea a realizat un volum de venituri în sumă de 19.786.048 lei și cheltuieli de exploatare de 19.739.816 lei, rezultând un profit din exploatare de 46.232 lei.

- din activitatea financiară societatea a realizat un volum de venituri de 790.449 lei și cheltuieli financiare de 815.173 lei rezultând o pierdere de 24.724 lei.

Pe total activitate s-a înregistrat un profit brut de 285.918 lei, calculându-se un impozit de 146.232 lei, rezultând un profit net în valoare de 139.686 lei, mai mic față de aceeași perioadă a anului precedent cand s-a înregistrat un profit net de 221.162 lei.

Reartizarea profitului s-a efectuat conform legislatiei in vigoare astfel:

- s-a calculat rezerva legala in suma de 11.323 lei
- profitul ramas de 128.363,13 lei se va repartiza pentru acoperirea pierderilor inregistrate in anul 2009 provenite din aplicarea Deciziei de impunere nr. 3617/25.03.2009.

La 31.12.2013 societatea înregistrează profit contabil net în valoare de **139.686 lei**, conform formular 20 – anexă la bilanț.

Din punct de vedere fiscal s-a înregistrat un profit în valoare de **913.947,06 lei** care s-a calculat conform prevederilor Codului Fiscal în vigoare, astfel:

VENITURI TOTALE	26.552.895,55 lei
CHELTUIELI TOTALE	<u>26.413.209,42 lei</u>
PROFIT CONTABIL NET	+ 139.686,13 lei
REZERVA LEGALA	- 11.323,00 lei
VENITURI NEIMPOZABILE	- 59.460,84 lei
DEDUCERE 50% CHELT.CERCETARE – DEZVOLTARE ELIGIBILE	- 380.996,53 lei
AMORTIZARE CONF. ART. 22, alin. 5 COD FISCAL	+ 108.602,64 lei
CHELTUIELI NEDEDUCTIBILE	<u>+1.117.438,66 lei</u>
PROFIT FISCAL 2013	+ 913.947,06 lei
<u>VENITURI NEIMPOZABILE</u>	
- anulare provizioane constituite pt.riscuri	32.252,55 lei
- anulare deprecieri stocuri	27.208,29 lei

Veniturile neimpozabile reprezintă anularea ajustărilor înregistrate în anul 2009 la bunurile materiale propuse la casare altele decât mijloacele fixe, conform planului de măsuri al comisiei centrale de inventariere aprobat de C.A. al S. Tohan S.A. și anularea provizioanelor constituite pentru riscuri, respectiv contravaloarea facturilor achitate la firma S.C. GLOBAL ECO CENTER S.R.L. pentru distrugerea deșeurilor periculoase. În momentul constituirii acestor ajustări și provizioane, cheltuiala a fost nedeductibilă fiscal.

Suma de 308.996,53 lei s-a dedus în baza art 19¹ din Legea 571/2003 completat cu Ordinul nr. 2086/06.08.2010 și s-a aplicat asupra cheltuielilor de cercetare-dezvoltare efectuate în anul 2013.

S-au calculat respectând normele stabilite în Codul Fiscal.

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

Cheltuielile cu acțiunile social-culturale sunt în totalitate deductibile deoarece societatea s-a încadrat în procentul de 2% aplicat asupra fondului de salarii.

Conform Legii 571/2003, art.21, alin.3, lit.n și art.21, alin.4, lit.t, cheltuielile de funcționare, întreținere și reparații a vehiculelor rutiere 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

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

**Raport de audit a situațiilor financiare la 31 decembrie 2013 ,
la S.C TOHAN S.A**

soferului sunt deductibile limitat. În urma aplicării acestora au rezultat cheltuieli nedeductibile fiscal din: cheltuieli întreținere și reparații, cheltuieli cu primele de asigurare, cheltuieli cu comisioanele și onorariile, cheltuieli cu servicii executate de terți, taxe pentru folosirea mijloacelor auto, cheltuieli cu diferențe de curs valutar (leasing).

Cheltuielile cu despăgubirile, amenzile și penalitățile datorate bugetului consolidat, bugetului local și altor unități publice se situează la valoarea de 710.405,36 lei, valoare foarte mare deoarece în luna decembrie 2013 s-a luat hotărârea înregistrării cheltuielilor accesorii în sumă de 489.796 lei aferente datoriilor neachitate la termenul scadent, conform deciziilor de plată accesorii emise de ANAF și a graficului deciziilor de eşalonare. La bugetul local s-au înregistrat în anul 2013 majorări în sumă de 51.153 lei. Diferența până la suma de 710.405,36 lei, reprezintă accesorii calculate în cursul anului pentru datoriile neachitate în termen.

Suma de 1.446,84 lei înregistrată la alte cheltuieli nedeductibile reprezintă cheltuielile efectuate cu casarea bunurilor materiale altele decât mijloacele fixe, casare aprobată prin programul de măsuri al inventarierii din anul 2009 și din care nu au rezultat deșeuri recuperabile și/sau cheltuielile cu casarea acestora care au depășit veniturile rezultate din valorificarea deșeurilor rezultate, conform art. 21, alin.(1) din Codul Fiscal.

Suma de 7.365,89 lei reprezintă ajustări pentru creanțe neîncasate de la clienți mai vechi de 270 zile, conform art.22, pct.1, lit. c, din Codul Fiscal.

Suma de 162.183,63 lei reprezintă cheltuieli înregistrate în urma reevaluării terenurilor și construcțiilor conform O.M.F.P. 3055/2009, cap.8.2, pct.122, alin.1.

ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE

Lei

Indicatorul	Exercitiul curent 31/12/2012	Exercitiul curent 31/12/2013	%
1. Cifra de afaceri neta	10,897,096	20,074,963	184.22
2. Alte venituri	8,888,952	5,550,381	62.44
TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE	19,786,048	25,625,344	129.51
3. Ch. cu mat. pr. si mat.	2,315,130	5,748,200	248.29
4. Alte chelt. din afara (energie + apa)	1,233,656	1,367,031	110.81
5. Ch. privind marfurile	74,057	5,907	7.98
6. Ch. cu personalul	12,910,238	13,892,317	107.61
7. Amortizari si provizioane	1,274,679	1,622,107	127.26
8. Ajustarea valorii activelor circulante	-762,603	-6,452	0.85
9. Ajustari privind proviz.	0	-32,253	#DIV/0!
10. Alte ch exploatare	2,694,659	2,717,845	100.86
TOTAL CHELTUIELI DIN EXPLOATARE	19,739,816	25,314,702	128.24
PROFIT DIN EXPLOATARE	46,232	310,642	671.92

În urma analizei rezultatelor Companiei la 31.12.2013, veniturile din exploatare au însumat 25.625.344 lei, iar cheltuielile din exploatare aferente au însumat 25.314.702 lei, rezultând un profit din exploatare de 310.642 lei.

Veniturile și cheltuielile au fost corect determinate, cu respectarea principiilor independenței exercițiului și necompensării.

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financiar din România ,autorizația Nr.: 8 /2001 ; de evidență și expertiză contabilă membră a C.E.C.A.R. ,autorizația Nr.:5960 /2008; de consultanta fiscaia membră a Camerei Consultantilor Fiscali, autorizatie nr 308/2008.

**Raport de audit a situatiilor financiare la 31 decembrie 2013 ,
la S.C TOHAN S.A**

9.INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI SEMNIFICATIVI:

Nr. crt.	Explicatie	Mod calcul	31/12/2013		Valori optime
			realizari		
I. INDICATORI DE LICHIDITATE					
1	Lichiditate generala (Solvabilitatea generala)	Active circulante Datorii curente	11,764,619 10,732,174		1.10 .1 - 2
2	Lichiditate imediata (Solvabilitatea imediata)	Active circulante - Stocuri Datorii curente	3,930,994 10,732,174		0.37 0,8 - 1,5
3	Rata generala a indatorarii	Datorii totale Capital propriu	10,732,174 64,387,688		0.17 .1 - 3
4	Solvabilitate patrimoniala	Capital propriu * 100 Total pasiv	64,387,688 * 100 81,073,295		79.42 > 30 %
II. INDICATORI DE GESTIUNE					
1	Viteza de rotatie a stocurilor	Cifra de afaceri neta Stoc mediu global	20,074,963 7,956,993		2.52 valoare maximala
2	Numar zile de stocare	Stoc mediu global x 360 Cifra de afaceri neta	7,956,993 * 360 20,074,963		142.69 valoare minimala
3	Viteza de rotatie a debitelor (clienti)	Sold mediu clienti x 360 Cifra de afaceri neta	730,697 * 360 20,074,963		13.29 valoare minimala
4	Viteza de rotatie a activelor imobilizate	Cifra de afaceri neta Active imobilizate	20,074,963 69,290,315		0.29 valoare maximala
5	Viteza de rotatie a activelor totale	Cifra de afaceri neta Active totale	20,074,963 81,073,295		0.25 valoare maximala
6	Viteza de rotatie a creditelor (furnizori)	Sold mediu furnizori x 360 Cifra de afaceri neta	1,521,557 * 360 20,074,963		27.66 valoare mai mica II.3
III. INDICATORI DE PROFITABILITATE					
1	Rata rentabilitatii profitului din exploatare	Profit din exploatare * 100 Active totale	310,642 * 100 81,073,295		0.38
2	Rata rentabilitatii profitului net	Profit net * 100 Active totale	139,686 * 100 81,073,295		0.17
3	Rata profitului brut	Profit brut * 100 Cifra de afaceri neta	285,918 * 100 20,074,963		1.42
4	Rata rentabilitatii veniturilor	Profit brut x 100 = Venituri totale perioada	285,918 * 100 = 26,415,793		1.08
5	Rata rentabilitatii capitalului	Profit brut x 100 = Capital propriu	285,918 * 100 = 64,387,688		0.44
6	Rezultatul net per actiune	Profit net Numar actiuni	139,686 7,451,224		0.02
7	Rentabilitate in functie de cifra de afaceri sau rata marjei nete	Profit net x 100 = Cifra de afaceri	139,686 * 100 = 20,074,963		0.70
8	Gradul de acoperire a cheltuielilor cu venituri	Total venituri x 100 = Total cheltuieli	26,415,793 * 100 = 26,129,875		101.09

1.Indicatori de lichiditate

1.1.Indicatorul lichidității generale = 1,1

Valoarea recomandata acceptabila este cuprinsa între valoarea de 1 și 3 și oferă garanția acoperirii datoriilor cumulate din activele curente.

1.2.Indicatorul lichidității imediate = 0,37

S.C. EVAL EXPERT S.R.L. Pitești

Acest indicator este numit și test acid și arată posibilitatea societății de a-și acoperi datoriile curente din creanțele și disponibilitățile care sunt active ușor realizabile care nu mai necesită alte cheltuieli suplimentare. Acest indicator este mic, în aceste condiții societatea va apela la stocuri pentru transformarea acestora în disponibilități .

2. Indicatorii de gestiune

Din analiza indicatorilor de gestiune s-a desprins concluzia că viteza de rotație a stocurilor nu este satisfăcătoare, numărul zilelor de stocare este de 143 zile respectiv 4,7 luni, furnizorii sunt plătiți la un număr de 27,66 zile, mai mare decât are loc încasarea creanțelor, clienții se încasează într-un interval de circa 13,29 zile. Viteza de rotație a activelor imobilizate = Cifra de afaceri / Active imobilizate evaluează eficacitatea managementului activelor imobilizate prin exprimarea valorii cifrei de afaceri generate de o anumită cantitate de active imobilizate.

10. RISCURI FINANCIARE

Prezentăm riscurile la care poate fi supusă societatea :

Riscul de piață

Economia românească se află în continuă schimbare, existând nesiguranță cu privire la dezvoltarea economică în viitorul apropiat. Conducerea nu poate prevedea schimbările ce vor avea loc în România și efectele acestora asupra situației financiare, asupra rezultatelor din exploatare și asupra fluxurilor de trezorerie ale societății.

Riscul valutar

Riscul valutar reprezintă riscul ca valoarea unui instrument financiar să fluctueze ca urmare a variației cursurilor de schimb valutar.

Societatea nu este expusă riscului valutar deoarece aproximativ 92% din activitatea societății se derulează în lei. Fluctuațiile cursului de schimb sunt greu de anticipat, iar o eventuală apreciere sau depreciere nu va afecta în mod semnificativ veniturile și cheltuielile societății.

Riscul ratei dobânzii

Riscul ratei dobânzii reprezintă riscul ca valoarea unui instrument financiar să fluctueze ca urmare a variației ratelor dobânzilor de pe piață.

Entitatea este supusă în mică măsură acestui risc dispunând de credite în valoare mică a căror dobândă se poate compensa cu dobânda plasamentelor financiare pe piața românească.

11.VOLUMUL ȘI EVOLUȚIA CIFREI DE AFACERI

INDICATORUL	31.12.2012	31.12.2013	lei
			2013/2012
I. CIFRA DE AFACERI	10.897.096	20.074.963	184,22

Cifra de afaceri a anului 2013, în valoare totală de 20.074.963 lei provine din desfășurarea următoarelor activități:

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

**Raport de audit a situatiilor financiare la 31 decembrie 2013,
la S.C TOHAN S.A**

Explicatie	31/12/2013	%
CIFRA DE AFACERI - total din care	20,074,963	100.0
Venituri din vanzarea produse finite 701	15,382,307	76.6
Venituri din vanzari semifabricate 702	760,487	3.8
Venituri din vanzari produse reziduale 703	2,681,097	13.4
Venituri din Lucrari executate 704	964,730	4.8
Venituri din studii si cercetari 705	96,599	
Venituri din redevente chirii 706	16,916	0.1
Venituri din activitati diverse 708	133,905	0.7
Total venituri prod vanduta	20,036,041	99.8
Venituri vanzari marfuri 707	23,665	0.1
Venituri din subv de expl af CA nete 7411	15,257	0.1

12.VOLUMUL SI STRUCTURA IMPOZITULUI PE PROFIT

La data de 31.12.2013 societatea a calculat un impozit pe profit de 146.232 lei, calculat conform prevederilor Codului fiscal. Pana la nivelul trimestrului III societatea a inregistrat impozit pe profit in valoare de 63.363 lei care s-a compensat cu impozitul pe profit de recuperat calculat la finele anului 2012. La finele anului in urma calculului impozitului pe profit a rezultat un impozit pe profit de plata in valoare de 82.869 lei, influentat de valoare cheltuielilor nedeductibile in suma de 1.117.438,66 lei.

C.REFERIRI CU PRIVIRE LA :

12.Structura și evoluția numărului de salariați

Nr mediu la 31.12.2012	Nr mediu la 31.12.2013
481	472

13.Structura actionariatului la 31.12.2013

Capitalul social al S. TOHAN S.A. este de **18.628.060 lei**, corespunzător unui număr de 7.451.224 acțiuni, în valoare nominală de 2,50 lei și este în concordanță cu Certificatul constatator nr. 69249/06.12.2013, impartit astfel:

- C.N. ROMARM S.A. – 4.688.464 acțiuni în valoare totală de 11.721.160 lei, respectiv 62,92%;
- Ministerul Economiei, Comertului si Mediului de Afaceri – 2.762.760 acțiuni, în valoare totală de 6.906.900 lei, respectiv 37,08%.

În anul 2013 conform Hotărârii A.G.A. nr.7/19.12.2012 societatea a majorat capitalul social cu suma de 1.736.000 lei reprezentând sume alocate de la bugetul de stat, prin M.E., pentru finanțarea investițiilor aferente anului 2011. Acțiunile aferente majorării de capital social au fost atribuite M.E. conform Hotărârii C.N. ROMARM nr.9/2012.

La data încheierii exercițiului financiar 2013 nu s-a finalizat acțiunea de diminuare a capitalului social în urma divizării filialei, conform H.G. nr. 515/2003, în urma căreia s-a înființat Parcul Industrial Zărnești cu suma de 908.249,04 lei și care este reflectată în contabilitate în cont 456 „Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul,, și cu contravaloarea activelor transferate cu titlu gratuit la Consiliul Local Zărnești în valoare de 87.493,55 lei. Există Hotărârea A.G.A. nr.2/06.03.2003 prin care s-a aprobat transferul cu titlu

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

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

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

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

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

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

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

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

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

Prin Hotărârea C.A. nr.7/28.07.2006 se avizează diminuarea capitalului social conform Referatului nr. 12/795/26.06.2006, prin care se solicită diminuarea capitalului social cu valoarea elementelor cu caracter social cedate la Cosiliul Local Zărnești conform protocolului de predare – primire nr. 23/788/26.05.2003, respectiv suma de 87.493,55 lei. Punctul 5 din această hotărâre nu a fost continuat conform R.O.F., respectiv avizare C.A. al C.N. ROMARM S.A. și aprobare A.G.A. a S.C. TOHAN S.A. Această acțiune a fost reluată în anul 2014.

14.CONDUCEREA SOCIETĂȚII:

Conducerea societății conform statutului:

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

*Raport de audit a situatiilor financiare la 31 decembrie 2013 ,
la S.C TOHAN S.A*

- Adunarea generală a acționarilor care in conformitate cu legislatia romaneasca in vigoare si actul constitutiv al S.C. TOHAN S.A . decide asupra activității societății si asigură politica economică si comercială.
- Consiliul de Administratie numit in AGA este format din trei membri:
 - In perioada 01.01.2013 – 15.04.2013
 - DRAGHICI FLORIN – presedinte
 - BLAJ FLORIN IULIAN – membru
 - TANTAU MIRCEA PETRU – membru
 - In perioada 15.04.2013 – 31.07.2013, conform hotararii AGOA nr 2/2013
 - DRAGHICI FLORIN – presedinte
 - BLAJ FLORIN IULIAN – membru
 - DAN VOINA– membru
 - In perioada 01.08.2013 – 22.08.2013, conform hotararii AGOA nr 5/31.07.2013
 - DRAGHICI FLORIN – presedinte
 - TICUSAN ADRIAN RADU – membru
 - DAN VOINA – membru
 - In perioada 23.08.2013 – 31.12.2013, conform hotararii AGOA nr 6/22.08.2013
 - MISCHIE DUMITRU – presedinte
 - TICUSAN ADRIAN RADU – membru
 - DAN VOINA– membru
- Conducerea executiva in anul 2013 a fost formata din :
 - Director General - TANȚĂU MIRCEA PETRU in perioada 01.01 – 31.05.2013
 - DAN VOINA in perioada 01.06 – 31.12.2013
 - TANTAU MIRCEA PETRU in perioada 09.07 – 31.12.2012
 - Director General Adjunct – NILA NICOLAE, in perioada 01.01. – 31.10.2013
 - Director Economic - NISTOR CRISTINA, in perioada 01.01. – 31.10.2013
 - Director Comercial - FRINCU MARIUS, in perioada 01.01. – 31.10.2013
 - Director Operatii, Tranzactii Comerciale – FRINCU MARIUS, in perioada 01.11. – 31.12.2013
 - Director Operatii Economico-Financiare – BACIU CRISTINA, in perioada 01.11. – 31.12.2013
 - Director Tehnic si de Productie - JORA SILVIU IOAN, in perioada 01.01. – 31.10.2013
 - Director Productie - JORA SILVIU IOAN, in perioada 01.11. – 31.12.2013
 - Director Calitate – TUDOR VIOREL, in perioada 01.01. – 31.03.2013
 - TARACHIU LIDIA, in perioada 01.04. – 31.05.2013
 - TANTAU MIRCEA PETRU, in perioada 01.06. – 31.10.2013
 - Director Managementul Controlului, Calitatii si Cercetarii – TANTAU MIRCEA PETRU, in perioada 01.11. – 31.12.2013

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești

Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financieri din România ,autorizația Nr.: 8 /2001 ;de evidență și expertiză contabilă membră a C.E.C.A.R. ,autorizația Nr.:5960 /2008; de consultanta fiscala membra a Camerei Consultanților Fiscali, autorizate nr 308/2008.

- Director Manager de Securitate, Utilitati si Servicii – NILA NICOLAE, in perioada 01.11. – 31.12.2013

Incepand cu data de 01.11.2013 in baza Hotararii Consiliului de Administratie nr. 10/02.10.2013 a intrat in vigoare noua organigrama a S.C. TOHAN S.A.

15. ÎNTOCMIREA SITUAȚIILOR FINANCIARE, EVIDENȚA CONTABILĂ:

Situațiile financiare pe anul 2013, au fost întocmite sub responsabilitatea conducerii, conform Legii 31/1990 republicată, a Legii 82/1991 republicată, O.M.F.P.nr.3055/2009 și alte reglementări în vigoare.

Evidența contabilă reflectă cronologic și sistematic înregistrările pe baza documentelor justificative.

Există concordanță între contabilitatea sintetică și cea analitică.

Se întocmesc lunar bilanțe contabile sintetice, se face periodic punerea de acord cu evidența analitică.

Situațiile financiare au fost întocmite prin transpunerea corectă a soldurilor din bilanța sintetică întocmită la 31.12.2013.

Sunt conduse la zi Registrul Jurnal, Registrul Cartea Mare și Registrul Inventar.

Societatea utilizează în evidența contabilă un program informatic corespunzător.

Gestiunile de valori materiale sunt organizate funcție de natura acestora pe categorii și locuri de depozitare.

Pentru elementele de patrimoniu sunt stabilite responsabilități gestionare.

Potrivit H. CA nr 9/18.09.2013 a fost numita comisia centrala de inventariere, iar pentru constituirea subcomisiilor de inventariere pentru anul 2013 s-au dat decizia cu nr. 96/07.10.2013 pentru mijloace fixe, deciziile nr 91/30.09.2013, 105/31.10.2013, 145/20.12.2013, 97/07.10.2013 pentru stocuri, decizia nr 144/20.12.2013 pentru conturile din evidenta contabila. Rezultatele inventarierii au fost inregsitate in contabilitate la 31.12.2012.

17. EVENIMENTE ULTERIOARE:

Nu avem cunoștință de evenimente ulterioare datei bilanșului care să influențeze situațiile financiare ale anului 2013.

În concluzie în opinia noastră, conturile anuale prezintă de o manieră fidelă în toate aspectele semnificative situația financiară a societății la 31 Decembrie 2013, în conformitate cu normele naționale și sunt conforme cu prevederile legale și statutare .

S.C. EVAL EXPERT S.R.L

Director
Ciprian MIHĂILESCU
Data raportului: 31 MARTIE 2014
Pitești, Str. Dumbravei, nr.10



Auditor financiar
Ciprian MIHĂILESCU

Întocmit,
Ec. Cristina Grigorescu

S.C. EVAL EXPERT S.R.L .Pitești