

**RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT
ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE ÎNTOCMITE LA DATA DE 31.12.2023
DE CĂTRE COMPANIA NAȚIONALĂ ROMARM S.A. - FILIALA SOCIETATEA UZINA
AUTOMECANICA MORENI S.A.**

Întocmit,

TVG TAX AUDIT SRL:

înregistrată la Camera Auditorilor Financiari din România cu numărul 1345/2016

prin TEREC CĂLIN GHEORGHE – *auditor financiar* (nr. matricol 5447)

Adresa auditorului: Deva, Bld. Decebal, bl. 23, ap. 85, județul Hunedoara

Prezentul raport conține elemente de confidențialitate.

CAPITOLUL I – INTRODUCERE

În baza contractului de prestare servicii de audit financiar nr. 867/25.10.2023, ne-am angajat să audităm situațiile financiare ale **COMPANIEI NAȚIONALE ROMARM S.A. - FILIALA SOCIETATEA UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A. („Entitatea”)** pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2023.

Prezentul raport este destinat acționarilor **COMPANIEI NAȚIONALE ROMARM S.A. - FILIALA SOCIETATEA UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A.**

1.1. Prezentarea generală

COMPANIA NAȚIONALĂ ROMARM S.A. - FILIALA SOCIETATEA UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A. este înregistrată la Registrul Comerțului sub nr. J/15/22//2001 și are sediul în municipiul Moreni, str. Teiș, nr.16, județul Dâmbovița.

Autoritatea pentru Supragherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit : TVG TAX AUDIT SRL
Registrul Public Electronic : FA 1345

Autoritatea pentru Supragherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar : TEREC CALIN GHEORGHE
Registrul Public Electronic : AF5447

COMPANIA NAȚIONALĂ ROMARM S.A. - FILIALA SOCIETATEA UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A. are un capital social subscris în sumă de 58.045.895 lei, din care 50.045.895 lei subscris și vărsat și 8.000.000 lei subscris nevărsat.

1.2. Specificarea conturilor anuale

Prezentul raport se referă la situațiile financiare întocmite la data de 31.12.2023. În acest sens, am urmărit fidelitatea datelor reflectate în conturile anuale, prezentând în raport și în anexele acestuia comentarii cu privire la următoarele aspecte:

- operațiuni privind evoluția, modificarea și înregistrarea capitalului social;
- inventarierea patrimoniului și modul de valorificare a rezultatelor acestuia, organizarea gestiunilor de valori materiale și evidența analitică și sintetică a elementelor patrimoniale;
- evaluarea principiilor și metodelor contabile utilizate;
- organizarea evidenței analitice și sintetice a elementelor patrimoniale precum și organizarea și conducerea la zi a contabilității;
- preluarea corectă în bilanța de verificare a datelor din conturile sintetice și concordanța dintre contabilitatea sintetică și ce analitică;
- întocmirea situațiilor financiare pe baza bilanței de verificare a conturilor sintetice și analitice și respectarea normelor metodologice cu privire la întocmirea acestora și a anexelor sale;
- determinarea - în raport cu dispozițiile legale în vigoare a profitului și modului de repartizare a acestuia pe destinații;
- situația creanțelor și a datoriilor structurate pe naturi și vechime;
- propuneri de măsuri ce urmează a se avea în vedere de factorii de decizie ai

COMPANIEI NAȚIONALE ROMARM S.A. - FILIALA SOCIETATEA UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A.

Conform clauzelor contractuale, responsabilitatea auditorului financiar independent este să exprime o opinie responsabilă și independentă pe baza probelor de audit obținute.

Autoritatea pentru Suprăgherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit : TVG TAX AUDIT SRL
Registrul Public Electronic : FA 1345

Autoritatea pentru Suprăgherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar : TERC CALIN GHEORGHE
Registrul Public Electronic : AF5447

CAPITOLUL II - SURSE INFORMAȚIONALE UTILIZATE

În realizarea auditării situațiilor financiare anuale încredințată de **COMPANIA NAȚIONALĂ ROMARM S.A. - FILIALA SOCIETATEA UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A.** s-au utilizat ca surse informaționale situațiile financiare la data de 31.12.2023, întocmite în conformitate cu OMFP nr.1802/2014 pentru aprobarea reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare și cu prevederile OMF nr. 5394/2023 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor.

În activitatea de auditare s-a procedat la examinarea prin sondaj a documentelor justificative privind valorile și informațiile conținute în conturile contabile ale Entității.

Raportul asupra situațiilor financiare întocmite la data de 31.12.2023 este detaliat în anexe:

- a) A1: Fișe privind prezentarea generală a societății;
- b) A2: Evoluția elementelor patrimoniale pe perioada 2022-2023;
- c) A3: Contul de profit și pierdere;
- d) A4: Situația principalilor indicatori la data de 31.12.2023;
- e) A5: Reguli și metode contabile.

CAPITOLUL III – EVENIMENTE ULTERIOARE SI CONTINUAREA ACTIVITĂȚII

Auditorul nu are cunoștință de evenimente ulterioare întocmirii bilanțului la 31 decembrie 2023 care ar influența semnificativ rezultatele și poziția financiară a Entității sau care ar aduce Entitatea în situația de a nu-și putea continua activitatea. Entitatea nu intenționează și nu există actualmente motive care să determine reducerea activității sau încetarea acesteia. Acest aspect se bazează pe informațiile culese în timpul auditării, inclusiv pe baza declarațiilor conducerii. Activitatea Entității a fost/este afectată/influențată de contextul actual, generat de efectele pandemiei de Covid – 19, precum și a impactului stării de război din Ucraina. Entitatea este dependentă de politica guvernamentală în domeniul industriei de armament. Conducerea Entității consideră că măsurile luate până în prezent, precum și cele care vor urma sunt în măsură să asigure

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit : TVG TAX AUDIT SRL
Registrul Public Electronic : FA 1345

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar : TERC CALIN GHEORGHE
Registrul Public Electronic : AF5447

continuitatea activității, că nu există și nu se prefigurează intenția de întrerupere sau suspendare a activității și, cu atât mai puțin, nu este nici o intenție de a lichida Entitatea și, astfel, principiul continuității activității este aplicabil acestor situații financiare. În contextul actual, din analiza modalităților de evaluare a riscului, a considerentelor care au fost luate în calcul la evaluarea riscului, am apreciat, în baza raționamentului profesional și a informațiilor disponibile, că evaluarea realizată de conducerea Entității, în ipoteza continuității activității, este rezonabilă.

Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

CAPITOLUL IV – OPINIE

În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2023 precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare (“OMFP nr. 1802/2014”).

În opinia noastră și fără a exprima o rezervă cu privire la situațiile financiare individuale anexate, următorul aspect este relevant:

-la data de 31 decembrie 2023, Entitatea figurează, în evidența organului fiscal central, cu obligații bugetare în cuantum de 63.229.954 lei (din care, obligații bugetare restante la data de 31 decembrie 2021: 50.741.611 lei).

Acest aspect indică o lipsă de lichiditate și starea de dificultate financiară a Entității.

Pentru obligațiile bugetare restante la data de 31 decembrie 2021, în cuantum de 50.741.611 lei, Entitatea intenționează restructurarea în baza Ordonanței Guvernului nr.6/2019 privind instituirea unor facilități fiscale, cu modificările și completările ulterioare.

În ipoteza că demersul conducerii Entității, în acest sens, în relația cu organul fiscal central competent de administrare nu se va materializa, capacitatea Entității de a-și continua activitatea va depinde atât de capacitatea acesteia de a genera suficiente venituri viitoare și/sau de sprijinul/sprijin financiar din partea acționarilor, cât și de menținerea măsurilor instituite/dispuse în cadrul procedurilor de administrare specială și de supraveghere financiară. În acest sens, schimbările preconizate privind modificarea Legii nr.137/2002 privind unele măsuri pentru accelerarea privatizării, în sensul abrogării prevederilor referitoare la procedura de administrare specială și de

Autoritatea pentru Supraghearea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit : TVG TAX AUDIT SRL
Registrul Public Electronic : FA 1345

Autoritatea pentru Supraghearea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar : TEREK CALIN GHEORGHE
Registrul Public Electronic : AF5447

supraveghere financiară, cu încetarea producerii efectelor măsurilor dispuse în această procedură, vor asigura posibilitatea ca, după încetarea procedurii de administrare specială și de supraveghere financiară, Entitatea să poată beneficia în continuare de suspendarea executării silite pentru creanțele bugetare în condițiile aplicabile tuturor debitorilor publici și privați - în temeiul Legii nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare sau ale Legii nr.85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, cu modificările și completările ulterioare.

Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

AUDITOR FINANCIAR INDEPENDENT

TVG TAX AUDIT SRL:

înregistrată la Camera Auditorilor Financiari din România cu numărul 1345/2016

prin **TEREC CĂLIN GHEORGHE** – *auditor financiar* (nr. matricol 5447)

Adresa auditorului: Deva, Bld. Decebal, bl. 23, ap. 85, județul Hunedoara

Deva, 09.04. 2024

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit : TVG TAX AUDIT SRL
Registrul Public Electronic : FA 1345



J Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar : TERC CALIN GHEORGHE
Registrul Public Electronic : AF5447

1. PREZENTAREA GENERALĂ A SOCIETĂȚII

Denumire: **COMPANIA NAȚIONALĂ ROMARM S.A. - FILIALA SOCIETATEA UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A.**

Forma juridică : **SOCIETATE PE ACȚIUNI, tip societate: SA de tip închis**
Data constituirii: **Număr de ordine în Registrul Comerțului: J15/22/2001, atribuit în data de 31.01.2001**
Cod unic de înregistrare: **938970**
Durata societății: **Nelimitată**
Domeniul de activitate principal: **Fabricarea vehiculelor militare de luptă**
cod CAEN 3040
Sediul social: **Moreni, str. Teiș, nr.16, județ Dambovită**
Firma mamă: **Compania Națională ROMARM S.A.**
Capitaluri proprii: **la data de 31.12.2023 21.463.656 lei**
Cifra de afaceri: **la data de 31.12.2023 14.883.551 lei**
Piața de desfacere: **piața internă și externă**

Toate operațiunile legate de comercializarea de tehnică militară și muniție se efectuează prin Compania Națională Romarm S.A.

Capital social : **la data de 31.12.2023 58.045.895 lei, din care**
Capital social vărsat **la data de 31.12.2023 50.045.895 lei**
Capital social subscris
nevărsat **la data de 31.12.2023 8.000.000 lei**
Număr acțiuni: **20.018.358 din care: acțiuni nominative: 20.018.358**
valoarea unei acțiuni: 2.5 lei
Total aport natură: 1.020.032.50 lei

Tranzacții pe piața de capital: Acțiunile COMPANIEI NAȚIONALE ROMARM S.A. - FILIALA SOCIETATEA UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A. nu se tranzacționează pe piața de capital.

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit : TVG TAX AUDIT SRL
Registrul Public Electronic : FA 1345

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar : TERC CALIN GHEORGHE
Registrul Public Electronic : AF5447

Acționari: **Statul Român reprezentat de Ministerul Economiei – 90,73% cota de participare la beneficii și pierderi.**


Compania Națională Romarm S.A. – 9,27 % cota de participare la beneficii și pierderi;

Sedii secundare/Puncte de lucru: **-nu există înregistrări**

Auditori persoane juridice: **TVG TAX AUDIT SRL – auditor financiar**

Data expirării mandatului: 31.07.2026

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit : TVG TAX AUDIT SRL
Registrul Public Electronic : FA 1345

 Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar : TEREK CALIN GHEORGHE
Registrul Public Electronic : AF5447

2. Bugetul de venituri și cheltuieli

Bugetul de venituri și cheltuieli al Entității a fost aprobat prin Ordinul nr.509/1525/1028/20.04.2023 privind aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2023 pentru Societatea Uzina Automecanica Moreni S.A. – filiala Companiei Naționale Romarm S.A., aflată sub autoritatea Ministerului Economiei.

Principalii indicatori planificați ai bugetului de venituri și cheltuieli:

- Venituri totale: 36.130 mii lei, din care:
 - venituri din exploatare: 36.127 mii lei.
- Cheltuieli totale: 41.600 mii lei din care:
 - cheltuieli de exploatare: 41.597 mii lei.
- Rezultatul brut – pierdere : 5.470 mii lei.
- Impozit pe profit: -.
- Rezultatul net -pierdere: 5.470 mii lei.
- Numărul de personal prognozat la finele anului: 310.
- Numărul mediu de salariați: 310.
- Câștigul mediu lunar pe salariat: 6.322 lei.
- Plăți restante: 55.000 mii lei.
- Creanțe restante: 200 mii lei.

Modul de realizare a principalilor indicatori ai bugetului de venituri și cheltuieli la data de 31.12.2023:

- Venituri totale: 25.479 mii lei, în procent de 70,52 % , din care:
 - venituri din exploatare: 25.478 mii lei, în procent de 70,52 %.
- Cheltuieli totale: 37.383 mii lei, în procent de 89,86%, din care:
 - cheltuieli de exploatare: 37.381 mii lei, în procent de 89,86 %.
- Rezultatul brut – pierdere : 11.904 mii lei, în procent de 217,62 %.
- Numărul mediu de salariați realizat: 302, în procent de 97,41 %;
- Câștigul mediu lunar pe salariat: 7.288 lei, în procent de 115,28 %;
- Plăți restante: 62.198 mii lei, în procent de 113,09 %;
- Creanțe restante: 183 mii lei, în procent de 91,50 %.

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit : TVG TAX AUDIT SRL
Registrul Public Electronic : FA 1345

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar : TERC CALIN GHEORGHE
Registrul Public Electronic : AF5447

ANEXA 2
BILANȚ ÎNCHEIAT LA DATA DE 31.12.2023

Denumirea elementului	Valori nete la:	
	31/12/2022	31/12/2023
A. ACTIVE IMOBILIZATE		
I.IMOBILIZĂRI NECORPORALE	-	-
II.IMOBILIZĂRI CORPORALE	53.817.390	54.161.545
III.IMOBILIZĂRI FINANCIARE	3.750	3.782
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL	53.821.140	54.165.327
B. ACTIVE CIRCULANTE		
1. STOCURI	6.902.180	8.335.461
2. CREANȚE	3.625.942	1.504.220
III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT		
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI	19.958.824	25.052.431
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL	30.486.946	34.892.112
C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471)	13.618	15.096
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN	58.706.429	66.309.632
E.ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE	-28.205.865	-31.402.424
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE	25.615.275	22.762.903
G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN	0	0
H. PROVIZIOANE	0	1.082.012
I. VENITURI ÎN AVANS	247.626	217.235
J. CAPITAL ȘI REZERVE		
I. CAPITAL	50.045.895	58.045.895
I. CAPITAL SUBSCRIS VARSAT	50.045.895	50.045.895
II. PRIME DE CAPITAL	0	
III. REZERVE DIN REEVALUĂRI	48.002.705	48.002.705
IV. REZERVE	903.939	903.939
V. PROFIT SAU PIERDEREA REPORTATĂ	-73.283.029	-73.584.891
VI. PROFIT SAU PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR	-301.861	-11.903.992
REPARTIZARE PROFIT	-	-
TOTAL CAPITALURI PROPRII	25.367.649	21.463.656

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit : TVG TAX AUDIT SRL
Registrul Public Electronic : FA 1345

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar : TERC CALIN GHEORGHE
Registrul Public Electronic : AF5447

Din analiza situațiilor financiare încheiate la data de 31.12.2023 rezultă **reducerea capitalurilor proprii** cu 3.903.993 lei față de exercitiul financiar precedent; principalele modificări înregistrate în anul 2023 vizează următoarele elemente patrimoniale:

a) - creșterea capitalului social subscris cu suma de 8.000.000 lei:

Prin Hotararea AGEA nr. 8/26.07.2023 a Entității a fost aprobată majorarea capitalului social cu suma de 8.000.000 lei - prin aport în numerar al Statului Român, reprezentând sume alocate de la bugetul de stat, prin M.E.A.T.. Majorarea capitalului social cu suma de 8.000.000 lei reprezintă contravaloarea a 3.200.000 acțiuni cu valoarea nominală de 2,5 lei, care revin Statului Român prin M.E.A.T.. Urmare majorării, capitalul social al Entității are valoarea de 58.045.895 lei - reprezentând contravaloarea a 23.218.358 acțiuni, cu valoarea nominală de 2,5 lei fiecare.

Suma precizată mai sus reprezintă majorarea contribuției statului la capitalul social al Entității, în baza prevederilor art.44 alin.(1) din Legea nr.5/2020 a bugetului de stat pe anul 2023, prin bugetul Ministerului Economiei, Antreprenoriatului și Turismului - de la capitolul 82.01 "Industria extractivă, prelucrătoare și construcții", titlul 72 "Active financiare", alineatul 72.01.01 "Participare la capitalul social al societăților comerciale".

b) - rezultatul reportat a consemnat preluarea pierderii aferentă exercitiului financiar precedent, în sumă de 301.861 lei; valoarea rezultatului reportat la data de 31.12.2023 reprezintă pierdere - în sumă de 73.584.891 lei;

c) - rezultatul exercitiului financiar al anului 2023 reprezintă pierdere, în sumă de 11.903.992 lei.

Activele imobilizate, cu valoare netă de 54.165.327 lei, au înregistrat **creștere**.

În anul 2023 au fost înregistrate intrări de active imobilizate, în sumă de 9.415.085 lei, constând în :

-construcții, în valoare de 4.797.398 lei, reprezentând lucrări de termoizolație la clădiri, finalizate și recepționate (care au fost evidențiate la investiții în curs de execuție);

-echipamente tehnologice achiziționate, în sumă de 240.890 lei;

-investiții în curs de execuție achiziționate, în sumă de 4.376.797 lei.

Au fost înregistrate ieșiri din gestiunea de active imobilizate prin casare și valorificare de mijloace de transport, în valoare de 27.595 lei.

Investițiile în curs de execuție au fost diminuate cu suma de 5.038.288 lei - reprezentând investiții finalizate și recepționate în anul 2023, din care: la construcțiile existente, valoarea de

Autoritatea pentru Supragherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit : TVG TAX AUDIT SRL
Registrul Public Electronic : FA 1345

Autoritatea pentru Supragherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar : TERC CALIN GHEORGHE
Registrul Public Electronic : FA 5447

4.797.398 lei și la echipamente tehnologice, valoarea de 240.890 lei.

Activele circulante înregistrează o creștere, de 4.405.166 lei, față de nivelul exercițiului financiar al anului precedent.

Componența și modificările intervenite în volumul activelor circulante se prezintă astfel:

- stocurile, în valoare de 8.335.461 lei, au înregistrat creștere de 1.433.281 lei;
- soldul creanțelor comerciale de încasat, de 1.504.220 lei, a scăzut cu 2.121.722 lei;
- disponibilitățile bănești, în sumă de 25.052.431 lei, au crescut cu 5.093.607 lei.

Datoriile curente au crescut față de exercițiul financiar al anului precedent, cu 7.603.203 lei, creștere influențată de următoarele modificări:

- creșterea datoriilor comerciale, cu 36.611 lei,
- creșterea datoriilor fiscale și a datoriilor privind asigurările sociale cu 7.566.592 lei.

Soldul datoriilor bugetare este în sumă de 64.427.590 lei, din care 50.741.611 lei reprezintă datoriile restante de la data de 31.12.2021.

Pentru obligațiile bugetare restante la data de 31 decembrie 2021, în cuantum de 50.741.611 lei, Entitatea intenționează restructurarea în baza Ordonanței Guvernului nr.6/2019 privind instituirea unor facilități fiscale, cu modificările și completările ulterioare.

Autoritatea pentru Suprăgherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit : TVG TAX AUDIT SRL
Registrul Public Electronic : FA 1345

Autoritatea pentru Suprăgherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar : TEREK CALIN GHEORGHE
Registrul Public Electronic : AF5447

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE LA DATA DE 31.12.2023

Denumirea indicatorilor	Valoare la:	
	31/12/2022	31/12/2023
1.VENITURI DIN EXPLOATARE	32.913.316	25.477.695
2.CHELTUIELI DIN EXPLOATARE	33.216.609	37.380.921
I.REZULTAT DIN EXPLOATARE -PIERDERE-	303.293	11.903.226
3.VENITURI FINANCIARE	3.679	1.239
4.CHELTUIELI FINANCIARE	2.247	2.005
II.REZULTATUL FINANCIAR	1.432	-766
VENITURI TOTALE	32.916.995	25.478.934
CHELTUIELI TOTALE	33.218.856	37.382.926
REZULTATUL BRUT -PIERDERE- IMPOZIT PE PROFIT	301.861	11.903.992
	0	0
REZULTATUL NET -PIERDERE-	301.861	11.903.992

Veniturile și cheltuielile au fost structurate în contul de profit și pierdere după natura lor, respectând principiul conectării cheltuielilor cu veniturile care au fost generate în perioada respectivă de timp.

Veniturile sunt recunoscute în situațiile financiare la momentul efectuării tranzacțiilor, în conformitate cu principiul prevalenței economicului asupra juridicului și independenței exercițiului financiar.

Cheltuielile aferente veniturilor se recunosc în momentul producerii tranzacțiilor sau evenimentelor, cu aplicarea principiului de separare a exercițiilor.

Din analiza activității anului 2023, rezultă scaderea veniturilor totale cu 7.438.061 lei.

Din activitatea de exploatare, Entitatea a realizat venituri în valoare de 25.477.695 lei și cheltuieli de exploatare în sumă de 37.380.921 lei, rezultând pierdere de 11.903.226 lei; din activitatea financiară, Entitatea a realizat venituri în sumă de 1.239 lei și cheltuieli financiare în sumă de 2.005 lei, rezultând o pierdere de 766 lei.

Veniturile din exploatare sunt realizate, în cea mai mare parte, din producția specială vândută, producția economică (civilă) și din vânzarea mărfurilor.

Rezultatul brut al exercițiului financiar încheiat la data de 31.12.2023 este pierdere - în sumă de 11.903.992 lei.

Autoritatea pentru Supragherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit : TVG TAX AUDIT SRL
Registrul Public Electronic : FA 1345

Autoritatea pentru Supragherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar : TEREK CALIN GHEORGHE
Registrul Public Electronic : AF5447

PRINCIPALII INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI

		Situatii financiare la 31.12.2022	Situatii financiare la 31.12.2023	Valori optime
I.Indicatori de lichiditate				
1.Lichiditate generala	Active circulante / Datorii curente	0.52	0.53	>1 (1.2 – 1.8)
2.Lichiditate imediata	Active circulante- Stocuri / Datorii curente	0.40	0.69	>0.6 (0.65 – 1)
3.Solvabilitate globala	Active totale / Datorii totale	1.44	1.34	Valoare maximala (>2)
4. Rata solvabilitatii sau rata de autofinantare a activelor	Capital propriu / Total active	0.30	0.24	>0.3 (0.4 – 0.8)
II.Indicatori de gestiune				
1.Viteza de rotatie a stocurilor	Cifra de afaceri neta / Stoc mediu global	2.54	1.95	De cate ori stocul a fost rulat
2.Numarul zile de stocare	(Stoc mediu / cifra de afaceri) x 365	143.53	186.84	Nr. de zile în care bunurile sunt stocate în unitate
3.Viteza de rotatie a debitelor Clienti	(Sold mediu Clienti / Cifra de afaceri) x 365	53.12	51.21	Nr. zile pana la data la care debitorii clienti își achita datoriile
4.Viteza de rotatie a creditelor Furnizori	Sold mediu Furnizori / cifra de afaceri x 365	35.38	38.59	> viteza de rotatie a debitelor client
5.Viteza de rotatie a activelor imobilizate	Cifra de afaceri / Active imobilizate	0.32	0.27	Valoare maximala
6.Viteza de rotatie a activelor totale	Cifra de afaceri / Active totale	0.21	0.17	Valoare maximala
III.Indicatori de profitabilitate				
1.Rentabilitatea capitalului angajat	Profitul înainte platii dobanzii și a impozitului pe profit / (capital propriu+capital imprumutat)	-	-	> 0.5
2.Marja bruta din vanzari	Profitul brut din vanzari / Cifra de afaceri x	-1.73	-79.98	> rata inflatiei

IV.Indicatori de risc				
1.Gradul de îndatorare curent	Datorii curente/active curente	1.92	1.90	<0.5
2.Gradul de îndatorare	(Capital imprumutat / Capital propriu) x 100	0	0	< 30%
3. Rata capitalului propriu	Capitalul propriu/Active imobilizate	0.47	0.40	Valoare maximală
4. Securitate financiara	Capitaluri proprii/Datorii curente	0.43	0.32	Valoare maximală

Indicatorii economico – financiari analizați în tabelul de mai sus arată următoarele:

Indicatorii de lichiditate se situează mult sub limitele optime și reflectă dificultățile privind plata la scadență a datoriilor.

Indicatorii de solvabilitate se situează sub nivelul optim.

Din analiza principalelor indicatori de lichiditate, de gestiune, de profitabilitate și de risc se poate observa că aceștia au valori situate sub limitele optime - ceea ce indică lipsa de lichiditate și starea de dificultate financiară a Entității.

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit : TVG TAX AUDIT SRL
Registrul Public Electronic : FA 1345

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar : TERC CALIN GHEORGHE
Registrul Public Electronic : AF5447

REGULI ȘI METODELE CONTABILE**A. Imobilizări necorporale**

Entitatea nu a înregistrat achiziții de imobilizări necorporale; nu au fost scoase din evidență imobilizări necorporale.

Nu s-a înregistrat amortizare, în cursul anului, aferentă imobilizărilor necorporale aflate în patrimoniu - acestea fiind amortizate complet.

Modul de evaluare: la costul de achiziție sau de producție.

Modul de amortizare: amortizare liniară.

Amortizarea imobilizărilor necorporale, în sold la 31.12.2023, a fost în valoare de 125.531 lei.

A fost respectat principiul permanenței metodelor.

B. Imobilizări corporale

Entitatea a înregistrat creșteri de imobilizări corporale, în valoare 9.415.085 lei, din care: 5.038.288 lei reprezintă investiții imobiliare în curs de execuție din anii anteriori, finalizate în anul 2023; de asemenea, au fost scoase din evidență, prin casare, mijloace fixe în valoare de 27.595 lei.

În cursul anului s-a înregistrat amortizare în sumă de 4.032.641 lei, aferentă imobilizărilor corporale aflate în patrimoniu, și în sumă de 27.595 lei, amortizare aferentă imobilizărilor ieșite din patrimoniu.

Amortizarea imobilizărilor corporale, în sold la 31.12.2023, a fost în valoare de 22.015.006 lei.

Modul de evaluare

Criteriile de evaluare pentru active, datorii, venituri și cheltuieli sunt în conformitate cu standardele specifice.

Înregistrarea în contabilitate a elementelor de activ s-a realizat la costul de achiziție, creanțele și datoriile au fost înregistrate în contabilitate la valoarea nominală.

Prin derogare de la evaluarea pe baza principiului costului de achiziție sau al costului de producție, Entitatea a procedat la reevaluarea imobilizărilor corporale (terenuri și clădiri) existente la sfârșitul exercițiului financiar 2020 - astfel încât acestea să fie prezentate în contabilitate la valoarea justă, cu reflectarea rezultatelor acestei reevaluări în situațiile financiare întocmite pentru acel exercițiu.

Autoritatea pentru Supragherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit : TVG TAX AUDIT SRL
Registrul Public Electronic : FA1345

Autoritatea pentru Supragherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar : TERC CALIN GHEORGHE
Registrul Public Electronic : AF5447

În opinia noastră, reevaluările trebuie făcute cu suficientă regularitate astfel încât valoarea contabilă să nu difere semnificativ de cea care ar fi determinată folosind valoarea justă la data bilanțului.

C. Imobilizarile financiare sunt evidențiate în situațiile financiare la valoarea de intrare. Entitatea deține imobilizări financiare în valoare de 3.782 lei.
Nu au fost înregistrate ajustări pentru pierderi de valoare.

Obiectele de inventar, materiile prime, materialele consumabile și mărfurile au fost înregistrate la costul de achiziție.

Obiectele de inventar au fost evidențiate distinct în contabilitatea analitică, iar valoarea acestora a fost inclusă integral în cheltuieli la darea în folosință, conform normelor legale în vigoare.

Contabilitatea furnizorilor, a clienților, a celorlalte datorii și creanțe se ține în conturile corespunzătoare, pe categorii și pe fiecare persoană juridică sau fizică.

Contabilitatea veniturilor și a cheltuielilor, în vederea determinării rezultatului exercițiului, se conduce pe tipuri de venituri și cheltuieli, respectiv: de exploatare, financiare și extraordinare.

Pentru fiecare operațiune economică s-au întocmit documente justificative, prevăzute de reglementările legale în vigoare. Acestea au fost înregistrate în registrele contabile obligatorii.

Modul de amortizare

Entitatea a calculat și înregistrat pe costuri în anul 2023:

- amortizarea aferentă imobilizărilor necorporale: 0 lei;
- amortizare aferentă imobilizărilor necorporale ieșite din patrimoniu: 0 lei;
- amortizare aferentă imobilizărilor corporale aflate în patrimoniu: 4.032.641 lei;
- amortizare aferentă imobilizărilor corporale ieșite din patrimoniu: 27.595 lei.

Metoda de amortizare utilizată: amortizare liniară.

A fost respectat principiul permanenței metodelor.

Modul de contare

În contabilitatea Entității, mijloacele fixe au fost înregistrate în conturile 211, 212, 213, 214

pe categorii de imobilizări dezvoltate în conturi sintetice de gradul II.

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit : TVG TAX AUDIT SRL
Registrul Public Electronic : FA 1345

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar : TERC CALIN GHEORGHE
Registrul Public Electronic : AF5447

Evidența amortizării se ține cu ajutorul contului 281, Amortizarea imobilizărilor corporale, dezvoltată în conturi sintetice de gradul II.

Suma reprezentând amortizarea calculată pentru mijloace fixe a fost inclusă în cheltuieli de exploatare și înregistrată în contul 681, Cheltuieli de exploatare privind amortizările și provizioanele, dezvoltată în conturi sintetice de gradul II.

C. Stocuri

Valoarea stocurilor, conform bilanței de verificare și a Situațiilor financiare anuale, este de 8.335.461 lei și reprezintă stocurile de materii prime, materiale, piese de schimb, obiecte de inventar, produse și servicii în curs de execuție, produse finite, mărfuri și ambalaje aflate în sold la data de 31.12.2023.

Nu au fost constituite ajustări pentru deprecierea stocurilor.

Modul de evaluare

Evidența contabilă a stocurilor se ține în conformitate cu prevederile O.M.F.P. nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare.

Evaluarea și înregistrarea în contabilitate a materiilor prime, materialelor consumabile, obiectelor de inventar se face la prețul de achiziție.


La ieșirea din patrimoniu, stocurile au fost evaluate și înregistrate pe cheltuieli prin aplicarea metodei "primul intrat, primul ieșit" (FIFO), care presupune evaluarea la costul de achiziție al primei intrări. Pe măsura epuizării lotului bunurile ieșite din gestiune se evaluează la costul de achiziție al lotului următor, în ordine cronologică.

Modul de contare

Stocurile au fost înregistrate în conturile sintetice de gradul I, în clasa 3 din planul de conturi.

Pentru prezentarea unei imagini reale și detaliate a stocurilor se folosesc conturile sintetice de gradul II.

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit : TVG TAX AUDIT SRL
Registrul Public Electronic : FA 1345



Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar : TREC CALIN GHEORGHE
Registrul Public Electronic : AF5447

INFORMAȚII COMPLEMENTARE
NOTE ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE**1. Imobilizări și amortismente**

La nivelul Entității, se înregistrează active imobilizate corporale, conform datelor prezentate în Anexa 6.1. așa după cum au fost prezentate în situațiile financiare anuale - formular F40 pag.1 Situația activelor imobilizate.

Situația amortizării activelor imobilizate este prezentată în Anexa 6.2., în funcție de natura lor, așa după cum a fost prezentată în situațiile financiare anuale - formular F40, pag.2 Situația amortizării activelor imobilizate.

2. Situația creanțelor la data de 31.12.2023

Entitatea are creanțe de încasat în sumă de 1.504.220 lei, din care creanțe comerciale de 1.017.770 lei.

Evaluarea creanțelor s-a făcut în conformitate cu prevederile O.M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare, la valoarea lor nominală.

Situația analitică a creanțelor, în funcție de natura și vechimea lor este prezentată în Anexa 6.3.

În cursul anului, Entitatea nu a constituit ajustări de depreciere a creanțelor; la data de 31.12.2023 sunt evidențiate ajustări pentru deprecierea clienților incerti, în sumă de 44.609,75 lei, și pentru deprecierea debitorilor, în sumă de 3.890,86 lei, ajustări constituite în anii anteriori.

3. Capitaluri proprii

Capitalul social subscris este de 58.045.895 lei, din care 50.045.895 lei subscris vărsat și 8.000.000 lei subscris nevărsat. Capitalul social este împărțit în 20.018.358 acțiuni nominative, cu valoarea nominală de 2,5 lei.

Structura acționariatului se prezintă astfel:

-Statul român, reprezentat de Ministerul Economiei, aport la capitalul social de 45.406.295 lei, reprezentând 90,73% cota de participare la beneficii și pierderi;

-Compania Națională Romarm S.A., aport la capitalul social de 4.639.600 lei, reprezentând 9,27% cota de participare la beneficii și pierderi.

Capitalurile proprii însumează 21.463.656 lei.

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit : TVG TAX AUDIT SRL
Registrul Public Electronic : FA 1345

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar : TERC CALIN GHEORGHE
Registrul Public Electronic : AF5447

4. Alte grupe sau alte părți din Situațiile financiare anuale

Cheltuielile înregistrate în avans, existente în sold la finele exercițiului - în sumă de 15.096 lei, sunt cheltuieli anticipate de asigurărilor, a serviciilor - cheltuieli ce se includ în mod eşalonat în cheltuielile de exploatare în anul 2024.

5. Provizioane pentru riscuri și cheltuieli

La data de 31.12.2023, contul 1511 „Provizioane pentru litigii” are un sold de 1.082.012 lei - constituit în anul 2023. Provizionul reprezintă drepturi salariale de recuperat, stabilite de către Ministerul Economiei, Antreprenoriatului și Turismului prin Decizia nr.7/13.09.2022 (decizie contestată în instanță - face obiectul Dosarului nr. 4605/120/2023).

6. Situația datoriilor la data de 31.12.2023

Entitatea a înregistrat datorii în sumă de 66.309.632 lei, din care 1.882.042 lei reprezintă datorii comerciale.

La sfârșitul exercițiului financiar nu sunt evidențiate sume în curs de clarificare.

7. Volumul, structura și evoluția cifrei de afaceri

Cifra de afaceri a fost de 14.883.551 lei, din care:

- venituri din lucrări executate și servicii prestate: 14.882.639 lei;
- venituri din vânzarea mărfurilor: 912 lei.

Din cifra de afaceri realizată, producția specială vândută a reprezentat 76,80 %, producția economică (civilă) a fost de 22,52 %, iar restul reprezintă veniturile din vânzări de produse reziduale, veniturile din vânzarea mărfurilor, veniturile din prestări servicii, venituri din chirii, etc., care reprezentat o pondere mică în veniturile obținute.

Evoluția cifrei de afaceri este prezentată în Anexa 6.4.

8. Situația personalului la 31.12.2023

Entitatea a avut un număr mediu de salariați de 302; prin Bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2023 a fost stabilit un număr mediu de 310 salariați - astfel ca s-a respectat numărul mediu de salariați aprobat. Cheltuielile cu personalul au fost în valoare de 23.294.385 lei; cheltuielile cu asigurările și protecția socială au fost în valoare de 479.308 lei; cheltuieli cu tichetele acordate

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit : TVG TAX AUDIT SRL
Registrul Public Electronic : FA 1345

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar : TERE CALIN GHEORGHE
Registrul Public Electronic : AF5447
e-mail: office@tvgtax.ro

salariațiilor au fost în valoare de 1.991.900 lei.

9. Conducerea entității

Conducerea executivă a Entității a fost asigurată de persoane de specialitate în domeniu, în conformitate cu prevederile Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Echipa de conducere a fost formată din director general, director comercial, director economic și director tehnic de producție.

Structura organizatorică a fost aprobată în Consiliul de administrație al C.N. ROMARM S.A. (în data de 31.07.2013).

10. Volumul și structura impozitului pe profit

Pentru exercițiul financiar al anului 2023, Entitatea a calculat și raportat rezultatele financiare conform prevederilor legale - înregistrându-se pierdere în sumă de 11.903.992 lei.

Conform datelor din situațiile financiare anuale, s-a înregistrat pierdere din activitatea de exploatare în suma de 11.903.226 lei și pierdere financiară în sumă de 766 lei.

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit : TVG TAX AUDIT SRL
Registrul Public Electronic : FA 1345

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar : TERC CALIN GHEORGHE
Registrul Public Electronic : AF5447

NOTE DIVERSE**1. OPERAȚIUNI LEGATE DE ÎNREGISTRAREA ȘI MODIFICAREA CAPITALURILOR PROPRII****A. Capitalul social**

Capitalul social subscris este de 58.045.895 lei din care: vărsat în sumă de 50.045.895 lei, divizat în 20.018.358 acțiuni nominative, cu o valoare de 2,5 lei/acțiune. Acționarii Entității:

- Compania Națională ROMARM S.A., deține un număr de 1.855.840 acțiuni, în valoare de 4.639.600 lei, ce reprezintă 9,27 % cota de participare la beneficii și pierderi;
- Statul Român, reprezentat de Ministerul Economiei, deține un număr de 18.162.518 acțiuni, în valoare de 45.406.295 lei, reprezentând 90,73% cota de participare la beneficii și pierderi.

Evidența acțiunilor se ține potrivit Legii societăților nr.31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

În anul 2023, acțiunile Entității nu au fost tranzacționate pe piața de capital.

B. Rezerve

Entitatea a înregistrat rezerve totale în sumă de 903.939 lei, din care rezerve legale în sumă de 880.496 lei și alte rezerve în sumă de 23.443 lei.

Contabilitatea operațiunilor economice s-a realizat conform reglementărilor legale, evoluția capitalurilor proprii fiind prezentată în Anexa 6.5.

• INVENTARIEREA ELEMENTELOR PATRIMONIALE ȘI MODUL DE VALORIFICARE A REZULTATELOR ACESTEIA

În conformitate cu prevederile art.7 din Legea contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale OMFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și

capitalurilor proprii, din care rezultă obligația agenților economici de a efectua inventarierea

Autontatea pentru Suprăgherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS) Firma de audit : TVG TAX AUDIT SRL Registrul Public Electronic : FA 1345	Autontatea pentru Suprăgherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS) Auditor financiar : TERC CALIN GHEORGHE Registrul Public Electronic : AF5447
--	--

patrimoniului cel puțin o dată pe an.

Conducerea Entității a emis decizia nr.159/30.08.2023, privind efectuarea inventarierii generale a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii. Inventarierea a fost efectuată în perioada 01.09.2023-15.12.2023, de către comisia centrală, precum și de către subcomisiile de lucru, având atribuții de efectuarea propriu-zisă a inventarii elementelor de activ și pasiv.

Inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale Entității a cuprins trei secțiuni de bază:

-Inventarierea mijloacelor fixe, a imobilizărilor necorporale și a celor în curs de execuție, a documentației tehnice și a terenurilor, desfășurată în baza deciziei nr. 160/30.08.2023: a început la data de 01.09.2023 și s-a încheiat la data de 30.09.2023;

-Inventarierea stocurilor de materii prime, materiale, obiecte inventar, SDV-uri, materiale recuperabile, materiale la terți, produse finite, a mijloacelor bănești, alte valori și a altor elemente de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, desfășurată în baza deciziei nr. 161 / 30.08.2023: a început la data de 02.10.2023 și s-a încheiat la data de 29.11.2023;

-Inventarierea producției neterminate s-a desfășurat în baza deciziei nr.162/ 30.08.2023: a început la data de 04.12.2023 și s-a încheiat la data de 15.12.2023.

Inventarierea s-a desfășurat având la bază Procedura privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale Entității - elaborată în anul 2023 și difuzată comisiilor de inventariere.

Instructajul comisiilor de inventariere s-a efectuat în data de 31.08.2023, conform procesului verbal nr. 20 /31.08.2023.

Procesul - verbal cu rezultatele inventarierii în anul 2023, înregistrat sub nr. 1920/20.12.2023, a fost prezentat spre analiză și aprobare Consiliului de administrație (în sesiunea din luna februarie 2024).

Rezultatele inventarierii au fost operate în evidența contabilă de la 31.12.2023.

• SITUAȚIA CREDITELOR ȘI ALTOR ÎMPRUMUTURI ALE ENTITĂȚII

Entitatea nu are în sold credite bancare pe termen scurt/lung.

Autoritatea pentru Supraghetea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit : TVG TAX AUDIT SRL
Registrul Public Electronic : FA 1345

Autoritatea pentru Supraghetea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar : TERE CALIN GHEORGHE
Registrul Public Electronic : AF5447

- **ORGANIZAREA GESTIUNILOR DE VALORI MATERIALE ȘI A EVIDENȚEI ANALITICE ȘI SINTETICE A ACESTORA**

Gestiunile de valori materiale sunt organizate pe tipuri de elemente patrimoniale. La nivelul fiecărei gestiuni este organizată și condusă evidența tehnico-operativă.

La nivelul Entității, evidența valorilor materiale este condusă cu ajutorul conturilor sintetice de stocuri, pe feluri de materiale și pe gestiuni, operațiunile efectuate fiind înregistrate în balanța de verificare.

- **ORGANIZAREA ȘI CONDUCEREA LA ZI A CONTABILITĂȚII**

În exercițiul financiar 2023, Entitatea și-a desfășurat activitatea financiar contabilă în concordanță cu principiile și practicile contabile cerute de legislația în vigoare. Evidența contabilă este organizată și condusă în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, iar contabilitatea generală este organizată în conformitate cu OMFP nr.1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, activitatea desfășurându-se în cadrul direcției economice formată din: biroul financiar-salarii, biroul contabilitate-preț de cost și analize economice și oficiul de calcul.

Înregistrările în evidența contabilă se asigură cu ajutorul sistemului informatic de prelucrare automată a datelor financiar-contabile, în baza documentelor justificative înscrise în ordine cronologică și sistematică potrivit planului de conturi general și a normelor interne. Documentele înregistrate în evidența contabilă poartă viza de control financiar preventiv propriu.

Elementele prezentate în situațiile financiare anuale sunt evaluate în conformitate cu principiile generale ale contabilității și sunt conforme cu prevederile Legii Contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Evidența contabilă reflectă cronologic și sistematic înregistrările pe baza documentelor justificative, există concordanță între contabilitatea sintetică și cea analitică.

La întocmirea situațiilor financiare s-a avut în vedere respectarea principiului continuității activității pe baza informațiilor furnizate de contabilitatea Entității.

Întocmirea situațiilor financiare pentru exercițiul curent are la bază estimările realizate de conducerea Entității în conformitate cu cadrul de raportare aplicat.

Activele și pasivele monetare sunt înregistrate la valoarea nominală și s-a respectat principiul necompensării.

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit : TVG TAX AUDIT SRL
Registru Public Electronic : FA 1345

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar : TERC CALIN GHEORGHE
Registru Public Electronic : AF5447

Controlul financiar preventiv se desfășoară conform legislației în vigoare, respectiv OMFP nr.923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu. La nivelul Entității, controlul a fost organizat în baza deciziei nr.28/01.02.2022 și a Procedurii operaționale P.O.SCM 882.0-09 privind exercitarea controlului financiar preventiv.

Nu au fost înregistrate și raportate proiecte de operațiuni care fac obiectul controlului financiar preventiv, care nu îndeplinesc condițiile de legalitate, regularitate pentru acordarea vizei de control financiar preventiv.

Privitor la organizarea sistemului de control intern/managerial, conducerea Entității a emis Decizia nr.138/16.08.2022, modificată prin Decizia nr.5/11.01.2023, prin care se actualizează Comisia de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică a dezvoltării sistemului de control intern/managerial, se stabilesc atribuțiile principale ale comisiei și ale conducătorilor de compartimente.

Situațiile financiare anuale încheiate la data de 31.12.2023 au fost întocmite în baza balanței de verificare a conturilor sintetice, puse de acord cu balanța de verificare a conturilor analitice. Anexele la bilanț care fac parte din situațiile financiare, au fost completate potrivit reglementărilor legale în vigoare. Situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2023 au fost întocmite în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr.82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale prevederile OMF nr. 5394/2023 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor.

- **PRELUAREA CORECTĂ ÎN BALANȚELE DE VERIFICARE A DATELOR DIN CONTURILE SINTETICE ȘI CONCORDANȚA DINTRE CONTURILE SINTETICE ȘI ANALITICE**

Din analiza datelor înscrise în Situațiile financiare anuale întocmite la data de 31.12.2023, atât la începutul cât și la sfârșitul perioadei, comparativ cu cele înscrise în balanțele de verificare, s-a constatat preluarea corectă a datelor din conturile sintetice și transpunerea lor din balanța de verificare în posturile corespunzătoare din situațiile financiare anuale. De asemenea, există corelație între balanțele sintetice și cele analitice.

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit : TVG TAX AUDIT SRL
Registrul Public Electronic : FA 1345

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar : TERC CALIN GHEORGHE
Registrul Public Electronic : AF5447

- **ÎNTOCMIREA SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE PE BAZA BALANȚEI DE VERIFICARE A CONTURILOR SINTETICE ȘI RESPECTAREA NORMELOR METODOLOGICE CU PRIVIRE LA ÎNTOCMIREA ACESTORA**

Soldurile inițiale și finale din bilanța de verificare încheiată la data de 31.12.2023 au fost preluate și înscrise corect în situațiile financiare anuale încheiate la data de 31.12.2023, respectându-se prevederile OMF nr. 5394/2023 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor.

Posturile bilanțiere și sumele înscrise în anexele la bilanț se corelează în structura, iar datele referitoare la exercițiul financiar precedent corespund cu datele preluate la începutul anului 2023.

Au fost încadrate corect în bilanț pe grupele și structurile corespunzătoare, respectându-se astfel de către societate principiul intangibilității bilanțului de închidere cu cel de deschidere.

- **EVALUAREA PATRIMONIULUI CONFORM REGLEMENTĂRILOR LEGALE ÎN VIGOARE**

În conformitate cu prevederile art.6 și art.9 din Legea contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare cu privire la evaluarea elementelor patrimoniale, Entitatea a respectat regulile de evaluare corespunzătoare a elementelor patrimoniale deținute, astfel:

- pentru bunurile achiziționate, valoarea contabilă a fost stabilită la nivelul valorii de intrare de la data producerii operațiunii;
- pentru creanțe și datorii, evaluarea s-a făcut la valoarea nominală a acestora.

- **ÎNTOCMIREA CONTULUI DE PROFIT ȘI PIERDERE PE BAZA DATELOR DIN CONTABILITATE LA 31.12.2023**

Veniturile și cheltuielile au fost structurate în contul de profit și pierdere după natura lor, respectând principiul conectării cheltuielilor cu veniturile care au fost generate în perioada respectivă de timp.

Veniturile sunt recunoscute în situațiile financiare la momentul efectuării tranzacțiilor, în conformitate cu principiul prevalenței economicului asupra juridicului și independenței exercițiului financiar.

Autoritatea pentru Supragheea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit : TVG TAX AUDIT SRL
Registrul Public Electronic : FA 1345

Autoritatea pentru Supragheea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar : TERC CALIN GHEORGHE
Registrul Public Electronic : AF5447

Cheltuielile aferente veniturilor se recunosc în momentul producerii tranzacțiilor sau evenimentelor, cu aplicarea principiului de separare a exercițiilor.

Datele înscrise în contul 121, Profit sau pierdere, au la bază sumele reprezentând veniturile înregistrate și cheltuielile efectuate (structurate după natura acestora), soldul contului reprezentând rezultatul exercițiului financiar de la 31.12.2023.

- **STABILIREA ÎN CONFORMITATE CU DISPOZIȚIILE LEGALE A PROFITULUI ȘI REPARTIZAREA ACESTUIA PE DESTINAȚII**

Rezultatul exercițiului financiar al anului 2023 îl reprezintă pierdere sumă de 11.903.992 lei.

- **CONCLUZII CU PRIVIRE LA MODUL DE DESFĂȘURARE ÎN ANSAMBLU A ACTIVITĂȚILOR ECONOMICO - FINANCIARE DIN CADRUL ENTITĂȚII**

Cifra de afaceri a scăzut cu 14,69% față de anul precedent.

Volumul datoriilor pe termen scurt a crescut cu 12,95% față de exercițiul financiar precedent, de la 58.706.429 lei, la 66.309.632 lei; ponderea cea mai mare (97,16%) o reprezintă datoriile bugetare și datoriile privind asigurările sociale.

2. EVENIMENTE ULTERIOARE

Nu avem cunoștință de evenimente ulterioare datei bilanțului care să influențeze situațiile financiare ale anului 2023.

În concluzie, în opinia noastră, conturile anuale prezintă de o manieră fidelă în toate aspectele semnificative situațiile financiare ale Entității la data de 31.12.2023, în conformitate cu normele naționale și sunt conforme cu prevederile legale și statutare.

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit : TVG TAX AUDIT SRL
Registrul Public Electronic : FA 1345

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar : TERC CALIN GHEORGHE
Registrul Public Electronic : AF5447

ANEXA 6.1.
SITUAȚIA ACTIVELOR IMOBILIZATE

Elemente de imobilizări	Sold inițial 01.01.2023	Sold final 31.12.2023
Total imobilizări necorporale	125.531	125.531
Terenuri	5.804.535	5.804.535
Construcții	40.109.334	44.906.732
Instalații tehnice și mașini	25.095.607	25.308.362
Alte instalații, utilaje și mobilier	92.692	92.692
Imobilizări corporale în curs de execuție	725.721	64.230
Avansuri acordate pt imobilizări corporale	0	0
Total imobilizări corporale	71.827.349	76.176.551
Imobilizări financiare	3.750	3.782
TOTAL	71.956.630	76.305.864

-creșteri imobilizări corporale

9.415.117

-reduceri imobilizări corporale

5.065.883

ANEXA 6.2.
SITUAȚIA AMORTIZĂRII ACTIVELOR IMOBILIZATE

Elemente de imobilizări	Sold inițial 01.01.2023	Sold final 31.12.2023
Imobilizări necorporale	125.531	125.531
Terenuri	0	
Construcții	4.966.518	7.449.776
Instalații tehnice și mașini	12.966.732	14.418.014
Alte instalații, utilaje și mobilier	76.709	84.215
Total imobilizări corporale	18.009.959	22.015.005
Amortizare totală	18.135.490	22.140.536

Din care: - aferentă reevaluării

imobilizări casate
 Autoritatea pentru Supraghearea Publica a
 Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
 Firma de audit : TVG TAX AUDIT SRL
 Registrul Public Electronic : FA 1345

Autoritatea pentru Supraghearea Publica a
 Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
 Auditor financiar : TERC CALIN GHEORGHE
 Registrul Public Electronic : AF5447

ANEXA 6.3.

SITUAȚIA CREANȚELOR EXISTENTE

Elemente de creanțe	Sold inițial 01.01.2023	Sold final 31.12.2023
Creanțe comerciale	3.158.261	3.017.770
Alte creanțe	467.681	486.450
Total creanțe, din care:	3.625.942	1.504.220
<i>-creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale</i>	397.651	468.753

ANEXA 6.4

EVOLUȚIA CIFREI DE AFACERI

Elemente	AN 2022	AN 2023
Producția vândută	17.440.904	14.882.639
Venituri din vânzarea mărfurilor	4.826	912
Reduceri comerciale acordate	0	0
Total CA netă	17.445.730	14.883.551

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit : TVG TAX AUDIT SRL
Registrul Public Electronic : FA 1345

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar : TERC CALIN GHEORGHE
Registrul Public Electronic : AF5447

ANEXA 6.5.

SITUAȚIA CAPITALULUI SOCIAL

Elemente de capital	Sold initial 01.01.2023	Sold final 31.12.2023
Capital social varsat	50.045.895	50.045.895
Capital social nevarsat	0	8.000.000
Rezultat reportat	-73.283.029	-73.584.891
Rezerve din reevaluare	48.002.705	48.002.705
Rezerve	903.939	903.939
Rezultatul net al exercițiului	-301.861	-11.903.992
Capitaluri proprii -TOTAL	25.367.649	21.463.656

AUDITOR FINANCIAR INDEPENDENT

TVG TAX AUDIT SRL:

Înregistrată la Camera Auditorilor Financiari din România cu numărul 1345/2016

prin TERC CĂLIN GHEORGHE – *auditor financiar* (nr. matricol 5447)

Adresa auditorului: Deva, Bld. Decebal, bl. 23, ap. 85, județul Hunedoara

Deva, 09.04.2024

Autoritatea pentru Supragherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit : TVG TAX AUDIT SRL
Registrul Public Electronic : FA 1345



Autoritatea pentru Supragherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar : TERC CALIN GHEORGHE
Registrul Public Electronic : AF5447



"PROFESIONALISM ȘI INDEPENDENȚĂ"

AUTORIZAȚIE

Camera Auditorilor Financiari din România autorizează prin prezența
Societatea Comercială TVG TAX AUDIT S.R.L.

cu sediul în DEVA, B-DUL DECEBAL, BL. 23, SC. G. ET. 2, AP. 85.

JUDETUL HUNEDOARA

pentru a desfășura activitatea de audit financiar și servicii profesionale
conexe acesteia, potrivit prevederilor legale.

Președinte,
Conferențiar universitar Gabriel RADU

Autorizație nr. **1345**

Data emiterii **20.12.2016**

PENTRU
CONFORMITATE
CU ORIGINALUL





MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AUTORITATEA PENTRU SUPRAVEGHEREA PUBLICĂ A
ACTIVITĂȚII DE AUDIT STATUTAR



E-VIZĂ ANUALĂ

pentru exercitarea activității de audit financiar *

Seria: 137524

Prin prezenta se certifică faptul că

Societatea TVG TAX AUDIT S.R.L.

CUI 29905962, este firmă de audit înregistrată în Registrul public electronic cu nr. FA1345 **, și are dreptul să exercite activitatea de audit financiar pe perioada de valabilitate indicată mai jos.

Valabilitate:

de la data emiterii: **29 June 2023**

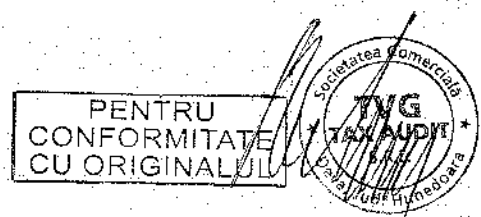
până la: **30 June 2024** sau până la anularea de către ASPAAS***



* emisă sub rezerva îndeplinirii condițiilor de acordare

** pentru verificare și confirmare accesați <https://www.aspaas.gov.ro/registrul-public-electronic>

*** pentru verificare și confirmare scanați codul QR





CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMÂNIA

VIZĂ ANUALĂ ELECTRONICĂ

pentru anul 2024

Acordată pentru activitățile prevăzute la art. 3 alin. 3 lit. b - e din OUG 75/1999* privind activitatea de audit financiar

NUME PRENUME: **TEREC CALIN GHEORGHE**

Membru CAFR-ACTIV

Număr certificat CAFR: **5447**

Perioada de valabilitate: pentru anul 2024 - **31.03.2025**

*Republicată, cu modificările și completările ulterioare

Seria: **565247-2203-111036-361100-2024**

PENTRU
CONFORMITATE
CU ORIGINALUL





MINISTERUL FINANTELOR
AUTORITATEA PENTRU SUPRAVEGHEREA PUBLICĂ
A ACTIVITĂȚII DE AUDIT STATUTAR



E-VIZĂ ANUALĂ

pentru exercitarea activității de audit financiar *

Seria: 139285

Prin prezenta se certifică faptul că

DI./Dna. TERC CALIN GHEORGHE

este auditor financiar înregistrat în Registrul public electronic cu nr. AF5447 **, și are dreptul să exercite activitatea de audit financiar pe perioada de valabilitate indicată mai jos.

Valabilitate:

de la data emiterii: **15 February 2024**

până la: **30 June 2025** sau până la anularea de către ASPAAS***



* emisă sub rezerva îndeplinirii condițiilor de acordare

** pentru verificare și confirmare accesați <https://www.aspaas.gov.ro/registrul-public-electronic>

*** pentru verificare și confirmare scanați codul QR

PENTRU
CONFORMITATE
CU ORIGINALUL

