

**RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT
ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE ÎNTOCMITE LA DATA DE 31.12.2024
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 TERC 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 prestări 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 31.12.2024.

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 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

COMPANIA NAȚIONALĂ ROMARM S.A. - FILIALA SOCIETATEA UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A. are un capital social subscris și vărsat în sumă de 69.395.895 lei.

1.2. Specificarea conturilor anuale

Prezentul raport se referă la situațiile financiare întocmite la data de 31.12.2024. 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 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

CAPITOLUL II - SURSE INFORMAȚIONALE UTILIZATE

În realizarea auditării situațiilor financiare anuale încredințată de **COMPANIA NAȚIONALĂ ROMARM S.A. - FILIALA SOCIETATEA UZINA AUTOMECHANICA MORENI S.A.** s-au utilizat ca surse informaționale situațiile financiare la data de 31.12.2024, 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. 107/2025 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la Agenția Națională de Administrare Fiscală.

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 31.12.2024 este detaliat în anexe:

- a) A1: Fișe privind prezentarea generală a entității;
- b) A2: Evoluția elementelor patrimoniale pe perioada 2023-2024;
- c) A3: Contul de profit și pierdere;
- d) A4: Situația principalilor indicatori la data de 31.12.2024;
- e) A5: Reguli și metode contabile.

CAPITOLUL III – EVENIMENTE ULTERIOARE ȘI CONTINUAREA ACTIVITĂȚII

Entitatea se află sub incidența măsurilor instituite/dispuse în cadrul procedurilor de administrare specială și de supraveghere financiară (O.A.V.A.S. nr. 9.437 din 12.07.2007, publicat în Monitorul Oficial nr. 492 din 23.07.2007).

La data de 31 decembrie 2024, Entitatea înregistrează o diminuare a valorii activului net la mai puțin de jumătate din valoarea capitalului social subscris, respectiv deține capitaluri proprii la mai puțin de jumătate din valoarea capitalului social subscris – generate, în principal, de pierderea raportată la data de 31 decembrie 2024. Activul net contabil (totalul capitalurilor proprii) este în cuantum de 7.725.858 lei, iar capitalul social subscris al Entității este în cuantum de 69.395.895 lei. Pierderea raportată, la data de 31 decembrie 2024, este în cuantum de 85.488.883 lei.

Acest aspect indică un risc crescut/o lipsă de lichiditate și ar putea indica, de asemenea, o incertitudine cu privire la continuitatea activității Entității.

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

www.tvgtax.ro

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

Capacitatea Entității de a-și continua activitatea depinde atât de menținerea măsurilor instituite/dispute în cadrul procedurilor de administrare specială și de supraveghere financiară, cât și de capacitatea acesteia de a genera suficiente venituri viitoare și/sau de sprijinul/sprijin financiar din partea acționarilor.

Auditorul nu are cunoștință de evenimente ulterioare întocmirii bilanțului la data de 31 decembrie 2024 care ar aduce Entitatea în situația de a nu-și putea continua activitatea. Entitatea nu intenționează și nu există, actualmente, motive care să determine încetarea activității acesteia. Acest aspect se bazează pe informațiile culese în timpul auditării, inclusiv pe seama declarațiilor conducerii Entității.

La data de 31 decembrie 2024, Entitatea figurează, în evidența organului fiscal central, cu obligații bugetare în cuantum de 81.295.897 lei (din care, obligații bugetare restante la data de 31 decembrie 2024: 81.078.790 lei).

În eventualitatea modificării Legii nr.137/2002 privind unele măsuri pentru accelerarea privatizării, în sensul abrogării prevederilor referitoare la procedura de administrare specială și de supraveghere financiară, cu încetarea producerii efectelor măsurilor dispuse în această procedură, Entitatea va avea posibilitatea ca, după încetarea procedurii de administrare specială și de supraveghere financiară, 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.

CAPITOLUL IV – OPINIE

În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2024 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:

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 : TEREC CALIN GHEORGHE
Registrul Public Electronic : AF5447

Activitatea Entităţii a fost/este afectată de contextul, încă actual, generat de impactul stării de război din Ucraina. Conducerea Entităţii consideră că măsurile luate până în prezent, precum şi cele care vor urma sunt în măsură să asigure continuitatea afacerii şi, astfel, principiul continuităţii activităţii este aplicabil acestor situaţii financiare. În contextul actual, din analiza modalităţilor de evaluare a riscului, a considerentelor care au fost luate în calcul la evaluarea riscului, am apreciat, pe baza raţionamentului profesional şi a informaţiilor disponibile, că evaluarea realizată de conducerea Entităţii, în ipoteza continuităţii activităţii, este rezonabilă.

Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

AUDITOR FINANCIAR INDEPENDENT

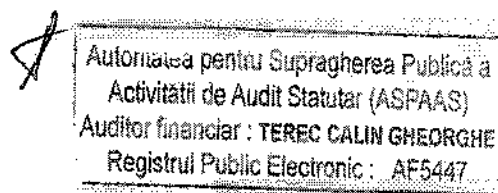
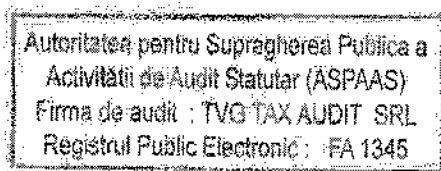
TVG TAX AUDIT SRL:

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

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

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

Deva, 09.04.2025



1. PREZENTAREA GENERALĂ A SOCIETĂȚII

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

Forma de organizare: **Societate pe acțiuni**

Durata societății: **Nelimitată**

Domeniul de activitate principal: **Fabricarea vehiculelor militare de luptă
cod CAEN 3040**

Sediul social: **Moreni, str. Teiș, nr.16, județul Dâmbovița**

Firma mamă: **Compania Națională ROMARM S.A.**

Capitaluri proprii: **la data de 31.12.2024 7.725.858 lei**

Cifra de afaceri: **la data de 31.12.2024 18.543.117 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 subscris și vărsat: **la data de 31.12.2024 : 69.395.895 lei**

Număr acțiuni: **27.758.358 din care: acțiuni nominative: 27.758.358
valoarea unei acțiuni: 2.5 lei**

Total aport natură: 1.020.032.50 lei

Natura capital: **Integral de stat**

Accionari: **Statul Român reprezentat de Ministerul Economiei – 93,31% cota de
participare la beneficii și pierderi.**

**Compania Națională Romarm S.A. – 6,69 % cota de participare la
beneficii și pierderi;**

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 : TERECA CALIN GHEORGHE
Registrul Public Electronic : AF5447

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

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 : TERECA 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.806/897/709/2024 privind aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2024 pentru Societatea Uzina Automecanica Moreni S.A. – filiala Companiei Naționale Romarm S.A., aflată sub autoritatea Ministerului Economiei, Antreprenoriatului și Turismului.

Bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2024 a fost rectificat prin Hotărârea Consiliului de Administrație nr.13/14.11.2024, ca urmare a suplimentării numărului mediu de personal care desfășoară activități, conform prevederilor art.24 din Legea nr.232/2016 privind industria națională de apărare.

Principalii indicatori planificați ai bugetului de venituri și cheltuieli:

- Venituri totale: 43.625 mii lei, din care:
 - venituri din exploatare: 43.624 mii lei.
- Cheltuieli totale: 46.485 mii lei din care:
 - cheltuieli de exploatare: 46.484 mii lei.
- Rezultatul brut – pierdere : 2.860 mii lei.
- Impozit pe profit: -.
- Rezultatul net -pierdere: 2.860 mii lei.
- Numărul de personal efectiv prevăzut la finele anului: 310.
- Numărul mediu total de salariați: 306.
- Câștigul mediu lunar pe salariat: 7.240 lei.
- Plăți restante: 49.750 mii lei.
- Creanțe restante: 180 mii lei.

Modul de realizare a principalilor indicatori ai bugetului de venituri și cheltuieli la data de 31.12.2024:

- Venituri totale: 26.477 mii lei, în procent de 60,69 % , din care:
 - venituri din exploatare: 26.476 mii lei, în procent de 60,69 %.
- Cheltuieli totale: 51.565 mii lei, în procent de 110,93%, din care:
 - cheltuieli de exploatare: 51.564 mii lei, în procent de 110,93 %.
- Rezultatul brut – pierdere: 25.088 mii lei, în procent de 877,20 %.
- Numărul de personal efectiv realizat la finele anului: 263, în procent de 84,84%
- Numărul mediu total de salariați realizat: 301, în procent de 98,37 %;
- Câștigul mediu lunar pe salariat: 7.707 lei, în procent de 106,45 %.

- Plăți restante: 81.079 mii lei, în procent de 162,97 %;
- Creanțe restante: 64 mii lei, în procent de 35,56 %.

ANEXA 2

BILANȚ ÎNCHEIAT LA DATA DE 31.12.2024

Denumirea elementului	Valori nete la:	
	31/12/2023	31/12/2024
A. ACTIVE IMOBILIZATE		
I.IMOBILIZĂRI NECORPORALE	0	0-
II.IMOBILIZĂRI CORPORALE	54.161.545	52.447.894
III.IMOBILIZĂRI FINANCIARE	3.782	3.782
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL	54.165.327	52.451.676
B. ACTIVE CIRCULANTE		
1. STOCURI	8.335.461	7.164.887
2. CREANȚE	1.504.220	1.559.628
III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT		
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI	25.052.430	32.915.953
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL	34.892.112	41.640.468
C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471)	15.096	26.150
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN	66.309.631	84.768.139
E.ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE	-31.402.424	-43.101.521
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE	22.762.903	9.350.155
G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN	0	0
H. PROVIZIOANE	1.082.012	1.437.453
1. VENITURI ÎN AVANS	217.235	186.844
J. CAPITAL ȘI REZERVE		
I. CAPITAL	58.045.895	69.395.895
1. CAPITAL SUBSCRIS VARSAT	50.045.895	69.395.895
II. PRIME DE CAPITAL	0	0
III. REZERVE DIN REEVALUĂRI	48.002.705	48.002.705
IV. REZERVE	903.939	903.939
V. PROFIT SAU PIERDEREA REPORTATĂ	-73.584.891	-85.488.883
VI. PROFIT SAU PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR	-11.903.992	-25.087.798
REPARTIZARE PROFIT	-	-
TOTAL CAPITALURI PROPRII	21.463.656	7.725.858

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

www.tvgtax.ro

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar : TEREC CALIN GHEORGHE
Registrul Public Electronic : AF6447

e-mail: office@tvgtax.ro

Din analiza situațiilor financiare încheiate la data de 31.12.2024 rezultă **reducerea capitalurilor proprii** cu 13.737.798 lei, față de exercitiul financiar precedent; reducerea a fost generată de următoarele elemente patrimoniale:

a) - creșterea capitalului social subscris și vărsat cu suma de 11.350.000 lei:

Prin Hotărârea AGA nr. 9/03.06.2024 a fost aprobată majorarea capitalului social cu suma de 11.350.000 lei, sumă subscrisă integral și vărsată de Statul Român, prin M.E.A.T.

Majorarea capitalului social a fost efectuată în baza Ordinului M.E.A.T. nr.208/17.01.2024, prin care a fost aprobată distribuirea sumei de 11.350.000 destinată finanțării investițiilor necesare protecției intereselor esențiale de securitate națională și care se referă la producția de armament, muniție și material de război, potrivit art.13 alin.(2) din Legea nr.232/2016.

Urmare majorării, capitalul social al Entității are valoarea de 69.395.895 lei, reprezentând contravaloarea a 27.758.358 acțiuni, cu valoarea nominală de 2,5 lei fiecare, din care:

- 25.902.518 acțiuni deținute de Statul Român reprezentat de Ministerul Economiei,
- 1.855.840 acțiuni deținute de Compania Națională Romarm SA.

b) – rezerve din reevaluare, în sumă de 48.002.705 lei: nu au fost înregistrate modificări în anul 2024;

c) – rezervele, în sumă de 903.939 lei: nu au înregistrat modificări în cursul anului 2024;

d) - rezultatul reportat, în sumă de 85.488.883 lei, s-a modificat prin preluarea pierderii aferentă exercitiului financiar precedent, de 11.903.992 lei;

e) - rezultatul exercitiului financiar al anului 2024 reprezintă pierdere, în sumă de 25.087.798 lei.

Activele imobilizate, în valoare netă de 52.451.676 lei, au înregistrat **scădere în valoare de 1.713.651 lei**.

În anul 2024 au fost înregistrate intrări de active imobilizate, în sumă de 4.362.573 lei, constând în :

-construcții, în valoare de 1.111.331 lei, reprezentând investiții finalizate și recepționate la construcții speciale existente (instalație de acționări electrice și instalație electrică de iluminat interior);

-echipamente tehnologice achiziționate, în sumă de 1.084.511 lei;

-investiții în curs de execuție achiziționate, în sumă de 2.166.731 lei.

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

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

Au fost înregistrate ieșiri din gestiunea de active imobilizate în curs de execuție, în valoare de 2.166.731 lei, reprezentând imobilizări în curs de execuție finalizate și recepționate în anul 2024;

Nu au fost înregistrare vânzări și casări de mijloace fixe.

Activele circulante înregistrează creștere, de 6.748.357 lei, față de nivelul exercițiului financiar al anului precedent.

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

- stocurile, în valoare de 7.164.887 lei, au scăzut cu 1.170.574 lei;
- soldul creanțelor comerciale de încasat a crescut cu 55.408 lei (de la 1.504.220 lei la 1.559.628 lei);
- disponibilitățile bănești, în sumă de 32.915.953 lei, au crescut cu 7.863.523 lei.

Datoriile curente, în valoare de 84.768.139 lei, au crescut față de exercițiul financiar al anului precedent cu 18.458.508 lei - creștere influențată de următoarele modificări:

- reducerea datoriilor comerciale, cu 50.798 lei,
- creșterea datoriilor fiscale și a datoriilor privind asigurările sociale, cu suma de 18.509.306 lei.

Soldul datoriilor bugetare este în sumă de 81.295.897 lei, din care 81.078.790 lei reprezintă datoriile restante la data de 31.12.2024.

ANEXA 3

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE LA DATA DE 31.12.2024

Denumirea indicatorilor	Valoare la:	
	31/12/2023	31/12/2024
1.VENITURI DIN EXPLOATARE	25.477.695	26.476.036
2.CHELTUIELI DIN EXPLOATARE	37.380.921	51.563.932
I.REZULTAT DIN EXPLOATARE -PIERDERE-	11.903.226	25.087.896
3.VENITURI FINANCIARE	1.239	891
4.CHELTUIELI FINANCIARE	2.005	793
II.REZULTATUL FINANCIAR	-766	98
VENITURI TOTALE	25.478.934	26.476.927
CHELTUIELI TOTALE	37.382.926	51.564.725
REZULTATUL BRUT -PIERDERE- IMPOZIT PE PROFIT	11.903.992	25.087.798
	0	0
REZULTATUL NET -PIERDERE-	11.903.992	25.087.798

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 2024, rezultă creșterea veniturilor totale cu 997.993 lei.

Din activitatea de exploatare, Entitatea a realizat venituri în valoare de 26.476.036 lei și cheltuieli de exploatare în sumă de 51.563.932 lei, rezultând pierdere de 25.087.896 lei; din activitatea financiară, Entitatea a realizat venituri în sumă de 891 lei și cheltuieli financiare în sumă de 793 lei, rezultând profit de 98 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 31.12.2024 este pierdere, în sumă

de 25.087.798 lei.

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

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

PRINCIPALII INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI

		Situatii financiare la 31.12.2023	Situatii financiare la 31.12.2024	Valori optime
I.Indicatori de lichiditate				
1.Lichiditate generală	Active circulante/ Datorii curente	0.53	0.49	>1 (1.2 – 1.8)
2.Lichiditate imediată	Active circulante-Stocuri / Datorii curente	0.69	0.41	>0.6 (0.65 – 1)
3.Solvabilitate globală	Active totale/Datorii totale	1.34	1.11	Valoare maximală (>2)
4. Rata solvabilității sau rata de autofinanțare a activelor	Capital propriu/Total active	0.24	0.08	>0.3 (0.4 – 0.8)
II.Indicatori de gestiune				
1.Viteza de rotație a stocurilor	Cifra de afaceri netă/ Stoc mediu global	1.95	2.32	De câte ori stocul a fost rulat
2.Numărul zilelor de stocare	(Stoc mediu/cifra de afaceri) x 365	186.84	157.47	Nr. de zile în care bunurile sunt stocate în unitate
3.Viteza de rotație a debitelor Clienți	(Sold mediu Clienți/ Cifra de afaceri) x 365	51.21	18.78	Nr. zile până la data la care debitorii clienți își achită datoriile
4.Viteza de rotație a creditelor Furnizori	Sold mediu Furnizori / cifra de afaceri x 365	38.59	30.84	> viteza de rotație a debitelor client
5.Viteza de rotație a activelor imobilizate	Cifra de afaceri/Active imobilizate	0.27	0.35	Valoare maximală
6.Viteza de rotație a activelor totale	Cifra de afaceri/Active totale	0.17	0.20	Valoare maximală
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) Audit financiar : TERECE CALIN GHEORGHE Registrul Public Electronic : AF6447		

III.Indicatori de profitabilitate				
1.Rentabilitatea capitalului angajat	Profitul înainte de plăți dobânzii și a impozitului pe profit /(capital propriu+capital imprumutat)	-	-	> 0.5
2.Marja brută din vânzări	Profitul brut din vânzări / Cifra de afaceri x 100	-79.98	-135.29	> rata inflației
IV.Indicatori de risc				
1.Gradul de îndatorare curent	Datorii curente/active curente	1.90	2.04	<0.5
2.Gradul de îndatorare	(Capital imprumutat/ Capital propriu) x 100	0	0	< 30%
3. Rata capitalului propriu	Capitalul propriu/Active imobilizate	0.40	0.15	Valoare maximală
4. Securitate financiară	Capitaluri proprii/Datorii curente	0.32	0.09	Valoare maximală

Indicatorii economico – financiari prezentați 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 : TEREC CALIN GHEORGHE
Registrul Public Electronic : AF5447

REGULI ȘI METODELE CONTABILE

A. Imobilizări necorporale

Entitatea nu a înregistrat achiziții de imobilizări necorporale; nu au fost scose 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 31.12.2024, 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 4.362.573 lei, din care: 2.166.731 lei reprezintă imobilizări corporale în curs de execuție și 2.195.842 lei reprezintă imobilizări corporale achiziționate și modernizate; de asemenea, au fost înregistrate reduceri de imobilizări corporale în curs de execuție, în valoare de 2.166.731 lei, reprezentând investiții finalizate și recepționate în cursul anului 2024; nu au fost înregistrate casări de mijloace fixe.

În cursul anului s-a înregistrat amortizare în sumă de 3.909.493 lei, aferentă imobilizărilor corporale aflate în patrimoniu. Amortizarea imobilizărilor corporale, în sold la 31.12.2024, a fost în valoare de 25.924.499 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.

Automata pentru Supragherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit : TVG TAX AUDIT SRL
Registrul Public Electronic : FA 1346

www.tvgtax.ro

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

e-mail: office@tvgtax.ro

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. Imobilizările 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 2024:

- amortizarea aferentă imobilizărilor necorporale: 0 lei;
- amortizare aferentă imobilizărilor necorporale ieșite din patrimoniu: 0 lei;
- amortizare aferentă imobilizărilor corporale aflate în patrimoniu: 3.909.493 lei;
- amortizare aferentă imobilizărilor corporale ieșite din patrimoniu: 0 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.

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

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit : TVG TAX AUDIT SRL

www.tvgtax.ro E-mail: office@tvgtax.ro

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

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 balanței de verificare și a Situațiilor financiare anuale, este de 7.164.887 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 31.12.2024.

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 : TERECA 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 31.12.2024

Entitatea are creanțe de încasat în sumă de 1.559.628 lei, din care creanțe comerciale de 889.914 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 31.12.2024 sunt evidențiate ajustări pentru deprecierea clienților incerti, în sumă de 44.380,28 lei, și pentru deprecierea debitorilor, în sumă de 3.890,86 lei - ajustări constituite în anii anteriori.

3. Capitaluri proprii

Capitalul social subscris și varsat este de 69.395.895 lei. Capitalul social este împărțit în 27.758.358 acțiuni nominative, cu valoarea nominală de 2,5 lei. Capitalul este integral de stat.

Structura acționariatului se prezintă astfel:

-Statul român, reprezentat de Ministerul Economiei, aport la capitalul social de 64.756.295 lei, reprezentând 93,31% cota de participare la beneficii și pierderi;

-Compania Națională Romarm S.A., aport la capitalul social de 4.639.600 lei, reprezentând 6,69 % cota de participare la beneficii și pierderi.

Capitalurile proprii însumează 7.725.858 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 : TEREC 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 26.150 lei, reprezintă cheltuieli anticipate cu asigurările, taxa de drum, prestări servicii, cheltuieli care urmează a se suporta eșalonat pe cheltuieli de exploatare în perioada/exercițiul viitor.

5. Provizioane pentru riscuri și cheltuieli

La data de 31.12.2024, contul 1511 „Provizioane pentru litigii” are sold de 1.437.453 lei - din care 355.441 lei a fost constituit în anul 2024. Provizionul reprezintă drepturile salariale de recuperat, stabilite de către Ministerul Economiei, Antreprenoriatului și Turismului prin Decizia nr.7/13.09.2022 (decizia contestată în instanță face obiectul Dosarului nr. 4605/120/2023) și dobânzile/penalitățile aferente calculate până la data de 31.12.2024.

6. Situația datoriilor la data de 31.12.2024

Entitatea a înregistrat datorii în sumă de 84.768.139 lei, din care 1.831.243 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 18.543.117 lei, din care:

- venituri din lucrări executate și servicii prestate: 18.532.886 lei;
- venituri din vânzarea mărfurilor: 10.231 lei.

Din cifra de afaceri realizată, producția vândută a fost de 18.498.855 lei, reprezentând 99,76 %, iar restul reprezintă veniturile din vânzări de produse reziduale, veniturile din vânzarea mărfurilor, veniturile din prestări servicii, venituri din chirii, etc.

Evoluția cifrei de afaceri este prezentată în Anexa 6.4.

8. Situația personalului la 31.12.2024

Entitatea a avut un număr mediu de salariați de 302; prin Bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2024 a fost stabilit un număr mediu total de 306 salariați; astfel, s-a respectat numărul mediu de salariați aprobat. Cheltuielile cu personalul au fost în valoare de 25.689.426 lei; cheltuielile cu asigurările și protecția socială au fost în valoare de 522.505 lei; cheltuielile cu tichetele acordate salariaților au fost în valoare de 2.466.920 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 2024, Entitatea a calculat și raportat rezultatele financiare conform prevederilor legale - înregistrându-se pierdere în sumă de 25.087.798 lei.

Conform datelor din situațiile financiare anuale, s-a înregistrat pierdere din activitatea de exploatare, în sumă de 25.087.896 lei și profit din activitatea financiară, în sumă de 98 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 : TEREC CALIN GHEORGHE
Registrul Public Electronic : AF5447

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

Capitalul social subscris și varsat a fost de 69.395.895 lei, divizat în 27.758.358 acțiuni nominative, cu o valoare de 2,5 lei/acțiune.

Structura acționariatului se prezintă astfel:

- Compania Națională ROMARM S.A., deține un număr de 1.855.840 acțiuni, ce reprezintă 6,69 % cota de participare la beneficii și pierderi;
- Statul Român, reprezentat de Ministerul Economiei, deține un număr de 25.902.518 acțiuni, reprezentând 93,31% 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 2024, 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 patrimoniului cel puțin o dată pe an.

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

www.tvgtax.ro

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar : TERECA CALIN GHEORGHE
Registrul Public Electronic : AP5447

e-mail: office@tvgtax.ro

Inventarierea a fost organizată conform deciziei nr.149/30.08.2024, deciziei nr.150/30.08.2024, deciziei nr.151/30.08.2024 și deciziei nr.152/30.08.2024 privind efectuarea inventarierii generale a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii. Inventarierea a fost efectuată în perioada 02.09.2024 – 20.12.2024, de către comisia centrală, precum și de către subcomisiile de lucru - acestea având atribuții de efectuarea propriu-zisă a inventarii elementelor de activ și pasiv.

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.

Rezultatul inventarierii patrimoniului a fost consemnat în Procesul - verbal al comisiei centrale de inventariere cu rezultatele inventarierii și propunerile de casare nr.1834/20.12.2024, aprobat de Consiliul de administrație la data de 10.02.2025

Rezultatele inventarierii au fost operate în evidența contabilă de la 31.12.2024.

• SITUAȚIA CREDITELOR ȘI ALTOR ÎMPRUMUTURI ALE ENTITĂȚII

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

• 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 2024, Entitatea și-a desfășurat activitatea financiar contabilă în concordanță cu principiile și practicile contabile cerute de legislația în vigoare. Evidența contabilă

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 : TEREȘ CALIN GHEORGHE
Registrul Public Electronic : AF5447

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.

Controlul financiar preventiv a fost organizat și 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, abrogată prin Decizia nr.141/09.08.2024 și în baza 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 sistemul de control intern/managerial, acesta a fost organizat în baza Deciziei nr.7/10.01.2024, a Deciziei nr.109/04.06.2024 și a Deciziei nr.141/09.08.2024 - prin care a fost

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

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

aprobată/actualizată Comisia de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică a dezvoltării sistemului de control intern/managerial și stabilite atribuțiile principale ale comisiei și ale conducătorilor de compartimente.

Situațiile financiare anuale încheiate la data de 31.12.2024 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 31.12.2024 au fost întocmite în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr.82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale prevederile OMF nr. nr. 107/2025 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la Agenția Națională de Administrare Fiscală.

- **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 31.12.2024, 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.

- **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 balanța de verificare încheiată la data de 31.12.2024 au fost preluate și înscrise corect în situațiile financiare anuale încheiate la data de 31.12.2024, respectându-se prevederile OMF nr nr. 107/2025 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la Agenția Națională de Administrare Fiscală.

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 : TEREC CALIN GHEORGHE
Registrul Public Electronic : AF5447

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 2024.

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 31.12.2024

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.

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 31.12.2024.

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

Rezultatul exercițiului financiar al anului 2024 îl reprezintă pierdere, în sumă de 25.087.798 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 : TEREȘ CALIN GHEORGHE
Registrul Public Electronic : AF6447

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

Cifra de afaceri a crescut cu 24,59% față de anul precedent.

Volumul datoriilor pe termen scurt a crescut cu 27,84% față de exercițiul financiar precedent (de la 66.309.632 lei, la 84.768.139 lei); ponderea cea mai mare (97,84%) 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 2024.

În concluzie, în opinia noastră, conturile anuale prezintă de o manieră fidelă în toate aspectele semnificative situațiile financiare ale Entității la data de 31.12.2024, 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 : TEREK CALIN GHEORGHE
Registrul Public Electronic : AF5447

ANEXA 6.1.

SITUAȚIA ACTIVEI IMOBILIZATE

Elemente de imobilizări	Sold inițial 01.01.2024	Sold final 31.12.2024
Total imobilizări necorporale	125.531	125.531
Terenuri	5.804.535	5.804.535
Construcții	44.906.732	46.018.063
Instalații tehnice și mașini	25.308.362	26.392.873
Alte instalații, utilaje și mobilier	92.692	92.692
Imobilizări corporale în curs de execuție	64.230	64.230
Avansuri acordate pt imobilizări corporale	0	0
Total imobilizări corporale	76.176.551	78.372.393
Imobilizări financiare	3.782	3.782
TOTAL	76.305.864	78.501.706
-creșteri imobilizări corporale	9.415.117	4.362.573
-reduceri imobilizări corporale	5.065.883	2.166.731

ANEXA 6.2.

SITUAȚIA AMORTIZĂRII ACTIVEI IMOBILIZATE

Elemente de imobilizări	Sold inițial 01.01.2024	Sold final 31.12.2024
Imobilizări necorporale	125.531	125.531
Terenuri	0	0
Construcții	7.449.776	9.763.985
Instalații tehnice și mașini	14.418.014	16.070.231
Alte instalații, utilaje și mobilier	84.215	90.283
Total imobilizări corporale	22.015.005	25.924.499
Amortizare totală	22.140.536	26.050.030

Din care: - aferentă reevaluării

- imobilizări casate

27.595

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 : TEREC CALIN GHEORGHE
Registrul Public Electronic : AF5447

ANEXA 6.3.

SITUAȚIA CREAȚELOR EXISTENTE

Elemente de creanțe	Sold inițial 01.01.2024	Sold final 31.12.2024
Creanțe comerciale	3.017.770	889.914
Alte creanțe	486.450	669.714
Total creanțe, din care:	1.504.220	1.559.628
-creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul de stat	468.753	657.527

ANEXA 6.4

EVOLUȚIA CIFREI DE AFACERI

Elemente	AN 2023	AN 2024
Producția vândută	14.882.639	18.532.886
Venituri din vânzarea mărfurilor	912	10.231
Reduceri comerciale acordate	0	0
Total CA netă	14.883.551	18.543.117

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 : YEREC CALIN GHEORGHE
Registrul Public Electronic : AF5447

ANEXA 6.5.

SITUAȚIA CAPITALULUI SOCIAL

Elemente de capital	Sold initial 01.01.2024	Sold final 31.12.2024
Capital social varsat	50.045.895	69.395.895
Capital social nevarsat	0	0
Rezultat reportat	-73.584.891	-85.488.883
Rezerve din reevaluare	48.002.705	48.002.705
Rezerve	903.939	903.939
Rezultatul net al exercițiului	-11.903.992	-25.087.798
Capitaluri proprii -TOTAL	21.463.656	7.725.856

AUDITOR FINANCIAR INDEPENDENT

TVG TAX AUDIT SRL:

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

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

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

Deva, 09.04.2025

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