

NR. 127 / 24.01.2026

RAPORT

**Pentru anul 2025 al Comitetului de audit si gestionare a riscurilor din cadrul Consiliului de
Administratie al filialei S. Uzina Automecanica Moreni S.A.**

I. SCURTA PREZENTARE A SOCIETATII

Soc. Uzina Automecanica Moreni S.A. face parte din structura Companiei Nationale „ROMARM” S.A., infiintata prin Hotararea Guvernului nr. 979/2000 modificata si completata prin Hotararea Guvernului nr.952/27.09.2001.

Soc. Uzina Automecanica Moreni S.A., filiala a CN Romarm S.A., are sediul Moreni, str.Teis, nr.16 fiind inregistrata la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Dambovita sub numarul J2001000022157, cod unic de inregistrare 938970.

Activitatea Soc. Uzina Automecanica Moreni S.A. se desfasoara pe baza Statutului, in conformitate cu Regulamentul de Organizare si Functionare, a Regulamentului Intern si a Codului de Etica, aprobate de Consiliul de Administratie.

Situația capitalului social la 31.12.2025 se prezenta astfel:

Capital subscris vărsat = 69 395 895 lei

Total 27 758 358 acțiuni cu o valoare nominală de 2,5lei/acțiune.

Structura acționariatului la Societatea Uzina Automecanica Moreni S.A. la data de 31.12.2025 se prezenta astfel:

- Statul Român reprezentat de Ministerul Economiei, Digitalizării, Antreprenoriatului si Turismului : 25 902 518 acțiuni nominative, reprezentând o valoare de 64 756 295 lei și un procent de 93,31 %;
- C.N. Romarm S.A.: 1 855 840 acțiuni nominative, reprezentând o valoare de 4 639 600 lei și un procent de 6,69 %.

II. CADRUL INSTITUTIONAL

Prezentul raport anual a fost elaborat de catre Comitetul de audit din cadrul Consiliului de Administratie al Soc. Uzina Automecanica Moreni S.A., in conformitate cu urmatoarele acte normative :

- Legea societatilor nr. 31/1990 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare ;
- Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situatiilor financiare anuale și al situatiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative, cu modificarile si completarile ulterioare ;
- O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernanta corporativa a intreprinderilor publice, cu modificarile si completarile ulterioare

La nivelul Soc. Uzina Automecanica Moreni S.A., Comitetul de Audit a fost constituit prin Decizia Consiliului de Administratie nr.5/ 08 mai 2025 , astfel:

- a) POPA Ioana – președinte
- b) Mischie Dumitru – membru
- c) Stan Anca-Maria– membru

III. CONTEXTUL ACTUAL

Guvernanta corporativa poate fi definita ca ansamblul relatiilor unei firme cu actionarii sai, sau, mai pe larg, cu societatea per ansamblu. Comitetul de audit reprezinta un concept al guvernantei corporative, ale carui preocupari esentiale sunt concentrate pe directia organizarii si asigurarii bunei functionari a controlului intern managerial si a relatiei cu auditul extern. In acest sens, comitetul de audit formuleaza recomandari catre Consiliul de Administratie si acorda sprijin in implementarea acestora.

Fără a aduce atingere responsabilității membrilor consiliului de administrație din cadrul societății , comitetul de audit exercită, printre altele, și atribuțiile prevăzute de art. 65 alin. (6) din Legea nr. 162/2017.

IV. ACTIVITATEA DESFASURATA

4.1.Control intern managerial

Un element important in desfasurarea activitatii societatii o reprezinta controlul intern managerial, pentru mentinerea unui mediu de control adecvat, pentru ca acesta stabileste directia

institutiei si contribuie la constientizarea personalului cu privire la rolul controlului intern, asigura disciplina si contribuie la cultura minimizarii riscurilor. Comitetul de audit se bazeaza pe informatiile puse la dispozitie de catre personalul din societate.

In practica, membrii Comitetului de audit au luat la cunostinta de situatia centralizatoare privind stadiul implementarii si dezvoltarii sistemului de control intern managerial pe anul 2025 si de fapt ca societatea respecta prevederile Ordinului nr. 600/2018 privind controlul intern managerial.

Concluzii :

- Comisia de monitorizare **este** functionala ;
- Programul de dezvoltare a controlului intern managerial **este** implementat si actualizat anual ;
- Procesul de management al riscurilor **este** organizat si monitorizat, astfel, la nivelul Soc. Uzina Automecanica Moreni S.A. au fost identificate pentru anul 2025 **urmatoarele posibile riscuri**, evidentiata in registrul riscurilor:

- Riscuri din Registrul de riscuri 2025

1.	DIRECȚIA GENERALĂ
1.1	Biroul Management Restructurare/Organizare Resurse Umane – 801.0
	Lipsa personalului specializat pe anumite domenii
	Execuția defectuoasă a lucrărilor și a produselor, ca urmare a instruirii necorespunzătoare a salariaților pe anumite domenii
	Insuficienta implicare a salariaților
	Pregătirea profesională necorespunzătoare pe anumite domenii de activitate
1.2	Biroul Management Integrat Calitate Mediu, S.S.M. – 806.0
	Neactualizarea documentației SMI în scopul implementării modificărilor
	Nerespectarea Programului de audit
	Nerespectarea planificărilor instruirii conducerii și a personalului organizației în domeniile:
	- managementul calității
	- managementul de mediu
	- managementul sănătății și securității ocupaționale
	Insuficiența resurselor financiare
1.3	Biroul Administrare Patrimoniu Investiții și Privatizare – 829.0
	Prezența în apa potabilă de germeni și compuși chimici cu efect asupra sănătății consumatorului

	Necheltuirea sumelor alocate de la bugetul de stat din majorări de capital pentru investiții
	Aplicarea necorespunzătoare a legislației privind achizițiile publice
	Respingerea documentației de atribuire de către ANAP
	Desfășurarea necorespunzătoare privind asigurarea utilităților și mentenanței pentru funcționarea în condiții de siguranță a instalațiilor, echipamentelor și utilajelor din societate
	Nerealizarea unei soluții alternative de alimentare cu energie electrică a societății
1.4	Structura de securitate – 828.0
	Prejudiciază securitatea națională a țării/prejudicierea persoanei juridice
	Intrarea neautorizată
	Accesul cu mijloace de înregistrare audio/foto/video
	Compromiterea informațiilor/Incident de securitate
1.5	Audit Public Intern – 811.0
	Întârzieri în elaborarea și aprobarea Planurilor anuale și multianuale
	Resurse umane insuficiente - lipsa supervizării documentelor
	Lipsa cunoștințelor, abilităților necesare pentru efectuarea misiunilor
	Resurse umane insuficiente
	Întârzieri în elaborarea Raportului anual privind activitatea de audit public intern
1.6	Serviciul Calitate – 803.0
	Apariția produselor neconforme
	Nerespectarea termenului limită din contracte
	Măsurători eronate
	Neefectuarea unor probe pe fluxul de fabricație. Apariția unor produse neconforme (rebuturi)
2.	DIRECȚIA TEHNICĂ ȘI DE PRODUCȚIE
2.1	Serviciul Pregătirea Fabricației – 832.0
	Riscul de nesolicitare a desenelor de execuție la timp și întocmirea eronată a tehnologiei pentru ofertare rapidă
	Riscul stabilirii incorecte a normelor de consum manoperă și materiale
	Riscul de nerespectare a termenelor de execuție a proiectelor de SDV-uri
	Riscul de întocmire eronată a tehnologiei pentru repere și subansamble
2.2	Serviciul Proiectare, Marketing – 834.0
	Riscul de nerespectare a termenelor de execuție a documentației și necorelarea datelor de intrare cu datele de ieșire ale proiectului
	Întârzierea realizării pieselor pentru prototip
	Riscul întocmirii incomplete a planului de testare
3.	DIRECȚIA COMERCIALĂ
3.1	Serviciul Achiziții, Depozite – 861.0
	Depozitare necorespunzătoare

	Achiziții
3.2	Serviciul Colaborări, Transporturi – 863.0
	Riscul neîncadrării în termene și preț sau a achiziției de produse care nu se folosesc
	Erori în emiterea comenzilor/contractelor
	Dispariția furnizorilor pe orizontală sau scoaterea din nomenclatorul de fabricație a acestora, a produselor specifice
3.3	Biroul Vânzări – 865.0
	Riscul de neplată de către clienți
	Riscul anulării/ diminuării comenzilor/ contractelor în situația efectuării de cheltuieli care nu mai pot fi recuperate
	Riscul de a vinde bunuri pentru prețuri care nu sunt autorizate și/sau de a acorda reduceri care nu sunt în concordanță cu procedurile societății
	Riscul neîncadrării în termenele de livrare stipulate în contract
4.	DIRECȚIA ECONOMICĂ
	Neprezentarea proiectului BVC în termenul necesar pentru avizare și aprobare.
4.1	Biroul Financiar, Salarii – 881.0
	Erori în evidența contabilă a furnizorilor, clienților, disponibilităților din bănci și casierie, a stocurilor, imobilizărilor, a producției marfă etc
	Plăți necuvenite către furnizori
	Riscul privind nerespectarea termenelor de plată a tuturor datoriilor
	Riscul privind organizarea și efectuarea controlului financiar preventiv
4.2	Biroul Contabilitate, Preț de Cost și Analize Economice – 882.0
	Apariția unor întârzieri/ neconformități în furnizarea prețului pentru oferte noi
	Neasigurarea unui spațiu corespunzător arhivării
	Nepredarea dosarelor financiar-contabile la termenele legale
	Tinerea incorectă a vreunui document contabil
	În comisia de reevaluare pot fi numite persoane cu o pregătire economică și tehnică necorespunzătoare
	Prezența greselilor de aplicare a politicilor contabile
	Nerespectarea termenului în care trebuie înregistrate rezultatele inventarierii
	Completarea eronată a declarației
	Lipsa unor mențiuni din certificatul calificat
	Lipsa listării la cererea organelor de control
	Neinstruirea persoanei cu atribuții în activitatea de arhivare
	Nedeseemnarea persoanelor responsabile de activitatea de elaborare a bilanțului contabil
	Procedurile/monografia privind evidența contabilă a rezultatelor inventarierii nu este cunoscută de personalul desemnat
	Nedeseemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a rezultatelor inventarierii

	Evidențierea eronată a diferentelor rezultate din inventariere, a soldurilor conturilor inventariate în Registrul -Inventar
	Stabilirea eronată a diferentelor rezultate din inventariere, a soldurilor conturilor inventariate în Registrul-inventar
	Nedeseemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidentei contabile a imobilizărilor și investițiilor
	Nedeseemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidentei contabile materiilor, materialelor, inclusiv a celor de natura obiectelor de inventar
	Evidențierea eronată a costurilor de achiziție, de prelucrare și a valorii de ieșire, prin nerespectarea principiului permanenței metodelor de evaluare
	Nedeseemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidentei contabile a imobilizărilor și investițiilor
	Neanularea provizionului în cazul stingerii unei obligații în care nu mai este probabilă o ieșire de resurse
	Calcularea eronată a ratelor de amortizare
	Lipsa unor documente din dosarul de casare
	Balantele de verificare nu cuprind rubricile minime obligatorii
	Neactualizarea Registrului Jurnal
	Completarea eronată a Registrului Jurnal cu ajutorul sistemelor informatice de prelucrare automată a datelor
	Completarea incorectă a Registrului-inventar
	Nedeseemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de elaborare a bilanțului contabil
	Nerespectarea corelațiilor bilanțiere
	Acces neautorizat la informațiile financiar-contabile din baza de date
4.3	Oficiul de Calcul – 808.0
	Neadaptarea sistemului informatic în ansamblu la cerințele/nevoile de gestiune și prelucrare informatică specifice unui domeniu în continuă schimbare/ evoluție.
	Riscuri privind lipsa programelor de securitate adecvate pentru aplicații și programe informatice.
	Riscul de pierdere a unor fișiere/baze de date/informații importante cauzată de calamități naturale, incendii, furturi etc.
	Descărcarea ilegală de informații cu caracter confidențial

Fiecare tip de risc a fost identificat, analizat, evaluat, stabilindu-se măsuri de diminuare , rezultând un risc rezidual asumat.

Pentru definirea clară a responsabilităților și asigurarea activității de coordonare și control, au fost elaborate la nivelul Soc. Uzina Automecanica Moreni S.A. un număr de 46 proceduri și instrucțiuni, lista acestora fiind prezentată în continuare :

PROCEDURI SISTEM / OPERAȚIONALE – SCIM

NR.CR T	COD PROCEDURĂ	PROCEDURI SISTEM / OPERAȚIONALE
1	PS SCIM-01	Activitatea Comisiei de monitorizare
2	PS SCIM-02	Managementul Riscurilor
3	PS SCIM-03	Funcții sensibile
4	PS SCIM-04	Prevenirea, identificarea și soluționarea situațiilor de incompatibilitate și conflicte de interese
5	PS SCIM-05	Identificarea și monitorizarea interdicțiilor după încetarea angajării în cadrul societății (PANTOUFLAGE)
6	PS SCIM-06	Avertizorul în interes public
7	PO SCIM 810.0-01	Angajarea gestionarilor, constituirea de garanții și răspunderea în legătură cu gestionarea bunurilor
8	PO SCIM 810.0-02	Organizarea și funcționarea Anticorupție, CFG
9	PO SCIM 810.0-03	Metodologie standard de evaluare a riscurilor de corupție
10	PO SCIM 810.0-04	Accesul la informații de interes public
11	PO SCIM 801.0-01	Evidența dosarelor profesionale
12	PO SCIM 801.0-02	Arhivarea documentelor
13	PO SCIM 801.0-03	Întocmirea pontajului
14	PO SCIM 801.0-04	Recrutarea personalului
15	PO SCIM 801.0-05	Concediile de odihnă
16	PO SCIM 801.0-06	Repartizarea, fundamentarea și controlul utilizării sumelor de transferuri și a numărului mediu maxim de personal, beneficiar de prevederile art. 24 din Legea nr. 232/2016
17	PO SCIM 801.0-07	Delegarea
18	PO SCIM 801.0-08	Promovarea personalului
19	PO SCIM 881.0-01	Înregistrarea, evidența și contabilitatea clienților
20	PO SCIM 881.0-02	Înregistrarea, evidența și contabilitatea furnizorilor
21	PO SCIM 881.0-03	Activitatea de organizare și funcționare a casieriei, de completare a registrului de casă și înregistrare în contabilitate a operațiilor efectuate prin casierie
22	PO SCIM 881.0-04	Evidența, întocmirea și utilizarea formularului de chitanță cu regim intern de numerotare și inseriere
23	PO SCIM 881.0-05	Înregistrarea, evidența și contabilitatea operațiunilor efectuate prin bancă
24	PO SCIM 881.0-06	Întocmirea statelor de salarii, înregistrarea, evidența și contabilitatea salariilor
25	PO SCIM 881.0-07	Metodologia de întocmire a ordinului de deplasare (Delegație) pentru decontarea cheltuielilor efectuate cu deplasarea, precum și pentru acordarea și justificarea avansurilor în numerar

26	PO SCIM 882.0-01	Intocmire preț de cost
27	PO SCIM 882.0-02	Contabilitatea imobilizărilor
28	PO SCIM 882.0-03	Contabilitatea stocurilor
29	PO SCIM 882.0-04	Cerințe minime pe care trebuie să le îndeplinească programul de contabilitate CIEL
30	PO SCIM 882.0-05	Organizarea contabilității de gestiune și calculația costurilor
31	PO SCIM 882.0-06	Contabilitatea producției marfă
32	PO SCIM 882.0-07	Contabilitatea capitalurilor proprii
33	PO SCIM 882.0-08	Intocmirea și utilizarea registrelor și formularelor financiar-contabile.
34	PO SCIM 882.0-09	Exercitarea controlului financiar preventiv
35	PO SCIM 882.0-10	Intocmirea bugetului de venituri și cheltuieli și a anexelor de fundamentare a acestuia
36	PO SCIM 882.0-11	Inventarierea activelor de activ și pasiv, datorii și capitaluri proprii
37	PO SCIM 882.0-12	Declasarea și casarea obiectelor de inventar și bunurilor materiale, altele decât activele fixe
38	PO SCIM 882.0-13	Scoaterea din funcțiune și valorificarea prin vânzare/casare a mijloacelor fixe
39	PO SCIM 807.0-01	Înregistrarea corespondenței și circuitul documentelor în cadrul Cabinetului director
40	PO SCIM 811.0-01	Planificarea multianuală și anuală în activitatea de audit public intern
41	PO SCIM 811.0-02	Elaborarea raportului anual privind activitatea de audit public intern
42	PO SCIM 811.0-03	Elaborarea, actualizarea, aprobarea și avizarea normelor metodologice specifice exercitarea activității de audit public intern
43	PO SCIM 811.0-04	Derularea misiunilor de asigurare
44	PO SCIM 829.0-01	Desfășurarea achizițiilor publice
45	PO SCIM 863.0-01	Prelucrarea foilor de parcurs
46	PO SCIM 861.0-01	Reglementarea modului de realizare a achizițiilor, procedurilor de atribuire a contractelor/acordurilor cadru de furnizare produse/prestare servicii/execuție lucrări

1.1. Audit Intern

Conform Planului anual de audit pe anul 2025 înregistrat cu nr. 1708/27.11.2024, au fost planificate și realizate un număr de 4 misiuni, și anume:

- Organizarea și funcționarea Serviciului Pregătirea Fabricației;
- Evaluarea sistemului de prevenire a corupției 2025;
- Evaluarea activității de inventariere generală a patrimoniului;
- 1 misiune de urmărire a implementării recomandărilor.

În cadrul misiunilor de audit, pe anul 2025, nu au existat recomandări neînsușite.

Scopul acestor misiuni de audit l-a reprezentat:

- examinarea responsabilităților asumate de către șefii structurilor auditate cu privire la organizarea și realizarea activităților și îndeplinirea obligațiilor în mod eficient și eficace;
- exprimarea unei opinii independente și obiective cu privire la sistemul de prevenire a corupției din cadrul S. Uzina Automecanica Moreni S.A..

1.2. Auditul financiar extern

Având în vedere prevederile O.M.F.P. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale art. 563, alin (1): *“Situațiile financiare anuale ale entităților mijlocii și mari, precum și ale societăților/companiilor naționale, societăților cu capital integral sau majoritar de stat și regiilor autonome sunt auditate de unul sau mai mulți auditori statutari sau firme de audit”*, precum și dispozițiile Legii nr. 31/1990 a societăților, rezulta necesitatea achizitiei de audit statutar.

Astfel, conform datelor puse la dispoziție de către Soc. Uzina Automecanica Moreni S.A., prin hotărârea A.G.O.A. nr.9/19.10.2023, a fost aprobată numirea TVG TAX Audit SRL în calitate de auditor financiar extern pentru auditarea exercițiului financiar aferent anilor 2023-2025.

1.3. Monitorizarea procesului de raportare financiara

Conform informațiilor puse la dispoziție de către conducerea Soc. Uzina Automecanica Moreni S.A., în cadrul societății evidența contabilă a fost condusă în conformitate cu normele legale în vigoare, înregistrările fiind efectuate pe baza de documente justificative, fiind respectate principiile și metodele contabilității.

Contabilitatea este organizată ca un compartiment distinct, conform prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare, aceasta fiind condusă de șeful de serviciu și coordonată de directorul economic.

Potrivit prevederilor Legii Contabilității nr. 82/1991, republicată și a Ordinului M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, operațiunile patrimoniale au fost înregistrate cronologic și sistematic pe baza documentelor justificative.

Contabilitatea se ține în limba română și în moneda națională. Contabilitatea operațiunilor efectuate în valută se ține atât în moneda națională, cât și în valută.

Contabilitatea societății se ține curent și la zi, cu ajutorul conturilor sintetice și analitice, conturi care se regăsesc în balanța de verificare și ulterior, ca posturi de bilanț.

Situațiile financiare anuale sunt întocmite cu respectarea prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, ale Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate aprobate prin O.M.F.P. nr. 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare.

Comitetul de audit :

POPA Ioana – președinte

Mischie Dumitru – membru

Stan Anca-Maria – membru

Secretar Matei Laura