

S.C. ROCADA S.R.L.

500068 BRASOV, Str. Avram Iancu nr.123

CIF: 14521173 , Nr. inreg. J08/308/2002

Tel.0268-424352, fax. 0268-421122, mob. 0722 350020

e-mail: rocada_expertcontabil@yahoo.com, simonanegrutiu@gmail.com

Înregistrat la CAFR sub nr. 1468, ASPAAS -Reg. Public EI. FA651/42/20

DETAIIILE RAPORTULUI**Capitolul I. INTRODUCERE**

Raportul de auditare a situațiilor financiare încheiate la 31.12.2023 s-a realizat în conformitate cu Ordinul M.F.P. nr. 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare, la solicitarea Societății PIROCHIM VICTORIA S.A., ca urmare a încadrării în prevederile actului normativ amintit.

Prezentul raport de Audit Financiar este destinat organelor de conducere ale societății și a celor teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice.

1.1. Responsabilitatea părților din contractul de auditare

Conform Standardului de Audit nr. 200, responsabilitatea auditorului financiar este aceea ca pe baza auditării situațiilor financiare să-și formeze și să exprime o opinie privind întocmirea acestora sub toate aspectele semnificative în conformitate cu un cadru general de raportare financiară identificat, astfel încât să ofere o imagine fidelă a datelor din situațiile financiare.

În această situație auditorul trebuie să conducă un audit în conformitate cu Standardele de Audit, respectând următoarele principii etice care guvernează responsabilitățile profesionale ale auditorului și anume: independența, integritatea, obiectivitatea, competența profesională, confidențialitatea, conduita profesională și standardele tehnice.

Situațiile financiare supuse auditării au fost stabilite sub responsabilitatea conducerii, cât și al prezentării acestora.

1.2. Specificarea situațiilor financiare auditate

Conform Ordinului M.F.P. nr. 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare, situațiile financiare cuprind:

- Bilanțul;
- Contul de profit și pierdere;
- Situația modificărilor capitalului propriu;
- Situația fluxurilor de trezorerie;
- Politici contabile și note explicative.

Capitolul 2. NORME PROFESIONALE DE LUCRU

În exercitarea misiunii încredințate de Societatea PIROCHIM VICTORIA S.A., s-au utilizat surse informaționale și norme de lucru următoarele:

- Ordinul M.F.P. nr. 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare;
- Standardele Internaționale de Contabilitate;
- Prevederile Legii nr. 82/1991 cu modificările ulterioare;
- Codul privind conduita etică și profesională în domeniul auditului financiar.

La activitatea de auditare, am procedat la examinarea prin sondaj a documentelor justificative privind valorile și informațiile înscrise în situațiile financiare ale societății.

Lucrările de auditare a situațiilor financiare încheiate la 31.12.2023 sunt detaliate în anexele care fac parte integrantă din prezentul raport, capitolele:

- A. Probleme generale de abordare a auditului
- B. Aspectele privind cunoașterea clientului
- C. Situațiile financiare (bilanț, cont de profit și pierdere, capital rezerve și situația modificărilor capitalului propriu, situația fluxurilor de trezorerie, principii, politici și metode contabile).
- D. Note explicative privind situațiile financiare (indicatori, active imobilizate, investiții financiare, stocuri și contracte, debitori și plăți anticipate, creditori și angajamente, trezorerie, impozite și taxe, etc).

Capitolul 3. MĂSURI TRANZITORII

Am procedat la controlul datelor înscrise în situațiile financiare, efectuând diligențele și investigațiile specifice pe care le-am considerat necesare, conform normelor legale de audit în vigoare, menționate la Capitolul II.

Certificăm că situațiile financiare sunt regulamentare și nu prezintă anomalii semnificative.

SECȚIUNEA A

PROBLEME GENERALE DE ABORDARE A AUDITULUI

În cadrul problemelor generale de abordare a auditului, s-a urmărit respectarea unor proceduri de analiză și control, astfel încât calitatea activității de audit să fie conform Normelor de Audit stabilite de Camera Auditorilor Financiari din România.

S-a procedat la revizuirea documentelor de lucru care au stat la baza auditării, ca element vital al controlului calității auditului. A avut loc o întâlnire cu conducerea executivă, având discuții asupra unor probleme înainte de finalizarea și aprobarea conturilor.

În urma discuțiilor s-a căzut de acord asupra necesității efectuării unor ajustări astfel încât prin tratamentele contabile efectuate să se reflecte valoarea reală a posturilor din bilanț la care s-au aplicat.

Pentru corectitudinea opiniei exprimate de auditor, s-au verificat situațiile financiare finale din punct de vedere al întocmirii corecte și fără greșeli, iar valorile finale auditate să corespundă cu cele înscrise în bilanța de verificare și registrele contabile.

Auditorul a procedat la revizuirea generală a situațiilor financiare, urmărind:

- sintetizarea indicatorilor financiari-contabili semnificativi, unde s-a urmărit identificarea fluctuațiilor semnificative sau relații neacceptate, care s-au investigat în continuare pentru a obține explicații și probe adecvate;
- confirmarea responsabilității estimărilor contabile - unde s-a avut în vedere mai ales dacă evenimentele sau tranzacțiile ulterioare datei bilanțului afectează datele și ipotezele utilizate la determinarea situațiilor;
- s-a verificat dacă există garanții sau elemente bilanțiere condiționate, efectuându-se investigațiile necesare;
- s-a verificat dacă situațiile financiare au fost prezentate conform cerințelor legale și profesionale, respectiv acestea trebuie să fie în forma scrisă și în cadrul legal în vigoare, iar bazele și politicile contabile să fie în conformitate cu Standardele în vigoare;
- s-a efectuat o revizuire a evenimentelor ulterioare (ISA 560), prin verificarea prin sondaj a documentelor înregistrate, de exemplu: în luna ianuarie a anului următor (cum sunt: registru de casă, banca, aprovizionări, angajamente, etc.).

Cel mai important aspect urmărit în revizuire a constituit-o identificarea valorilor din situațiile financiare, care sunt bazate într-o anumită măsură pe estimări și pentru care s-au identificat noi probe privind valoarea sau efectul lor, fiind necesară ajustarea cifrelor provizorii;

- s-a evaluat principiul continuității activității prin care s-a urmărit nu numai solvabilitatea prezentă a societății, ci mai ales capacitatea sa de a-și continua activitatea. S-a constatat că societatea întâmpina probleme majore din punct de vedere financiar, și deci nu dispune de mijloacele necesare pentru a-și continua într-o perioadă viitoare activitatea, fără a se efectua investiții pentru punerea în funcțiune a capacităților de producție. La finele anului 2020, s-a alocat o primă tranșă în acest sens în valoare de 21.962.000 lei, iar la finele anului 2022 o altă tranșă de 74.285.000 lei;
- s-a analizat situația lichidităților și surselor viitoare de finanțare, dacă activitatea va genera lichidități și natura acestora;
- s-a urmărit dacă există abateri suspecte sau efective de la lege sau alte reglementări care să impună raportarea către autoritățile competente;
- s-a urmărit de auditor confirmarea faptului că informațiile conținute de situațiile financiare auditate sunt consecvente și nu conțin erori, eventualele erori trebuind a fi discutate în primul rând cu administratorii;
- s-a procedat de auditor la stabilirea listei de verificare pentru finalizarea documentelor de lucru care trebuie să răspundă următoarelor cerințe:
 - evidențierea în documentele de lucru a tuturor problemelor relevante pentru procesul de audit, important fiind faptul de a se demonstra datele și faptele relevante care au fost cunoscute la data la care s-a ajuns la concluzie de auditor;
 - s-a urmărit ca documentele de lucru să prezinte date probante, să se identifice cine le-a întocmit, cât și existența comparabilității cifrelor;
 - s-a urmărit modul de reflectarea valorilor în contul de profit și pierdere atât în scopul examinării analitice a acestora cât și pentru implicațiile fiscale ce le generează (ex. fiscalitatea);
 - s-a urmărit dacă există probleme finale la care nu s-a putut da răspuns cu aplicațiile acestora asupra finalizării activității de audit, chiar și asupra finalizării misiunii încredințate auditorului.

În cadrul abordării auditului, importanță s-a acordat confirmării planului de audit unde au fost atacate puncte specifice cum ar fi:

- reînnoirea mandatului de auditor;
- luarea în considerare a muncii de audit ce poate fi desfășurată de către client, în sensul pregătirii de către acesta a unor tabele sau situații ajutătoare fără a avea însă delegarea de responsabilități pentru a se ajunge la opinia de audit;
- asistarea la inventarierea stocurilor acolo unde acest lucru a fost posibil;
- confirmarea creanțelor.

În ceea ce privește abordarea auditului domeniile majore ale planificării luate în studiu de auditor sunt:

- analiza și documentarea modului de audit unde s-a urmărit:
 - actualizarea dosarului curent și permanent;
 - existența unei evidențe adecvate a sistemelor contabile și a modului de control, pentru stabilirea unui model de audit corespunzător;
 - schematizarea informațiilor financiare-cheie;
 - evaluarea preliminară a principiului continuității activității;
 - calcularea pragului de semnificație;
 - asigurarea că efectul posibilelor fraude sau erori au fost luate în considerare;
 - verificarea credibilității soldurilor de deschidere și a preluării acestora din exercițiul financiar precedent;
 - evaluarea responsabilității conducerii din efectuarea estimărilor contabile;
 - evaluarea riscului de audit: riscul curent, de control și de nedetectare;
 - stabilirea bugetului de timp.

SECȚIUNEA B

ASPECTE PRIVIND CUNOAȘTEREA CLIENTULUI

1. PREZENTARE ȘI FACTORI ECONOMICI GENERALI

1.1. Prezentare

DENUMIRE :	Societatea "PIROCHIM VICTORIA" S.A.
FORMA JURIDICĂ :	SOCIETATE PE ACȚIUNI
DATA CONSTITUIRII :	01.10.2001 în baza HG nr. 952/2001
CODUL FISCAL :	RO 14469423
SEDIUL SOCIA :	Victoria, str. Aleea Uzinei nr. 8 bis
DURATA DE FUNCȚIONARE :	Nelimitată.
CIFRA DE AFACERI :	370.935 lei
CAPITAL SOCIAL :	106.852.900 lei
REZULTAT NET - PROFIT :	294.083 lei
STRUCTURA DE PERSONAL:	

TOTAL, din care:	=	73
- Studii superioare	=	26
- Studii medii	=	40
- Studii generale	=	7
Numar mediu de personal	=	74
Din care :		
- protectia socială	=	68

1.2. Factori economici și sociali generali

Istoria întreprinderii începe în perioada dinaintea celui de-al doilea război mondial când situația în Europa a devenit tensionată ca urmare a riscului ce-l prezenta Germania hitleristă, situație în care statul român și-a propus construirea unor fabrici de armament în zonă.

În anul 1936 Ministerul Înzestrării Armatei comandă la o firmă germană proiectarea și construirea unei fabrici pentru producerea de pulberi fără fum.

În anul 1937 este emis un Decret Regal de expropriere, aducțiuni de apă, construcții etc. Lucrările au continuat până în jurul anului 1942, când au fost întrerupte din cauza războiului.

Combinatul Chimic Victoria a luat ființă în anul 1949, prin Decretul nr. 2849/23 august 1949 sub numele de "Fabricile Ucea", continuându-se lucrările de construcție întrerupte în anul 1942.

Profilul inițial "în conformitate" cu contractul încheiat cu societatea Ferostahl din Germania cuprindea numai producție specială. Primele instalații au fost puse în funcțiune în 1953, iar dezvoltarea combinatului până în 1960 a constat în punerea în funcțiune a unei linii de îngrășăminte azotoase de capacitate redusă, prima de acest fel din țară.

Între anii 1960-1970 se pun bazele unui nou profil de producție prin prelucrarea gazului metan în produse organice de sinteză. Sunt puse în funcțiune instalațiile de metanol, formaldehidă și rășini.

Din 1965-1970 are loc o dezvoltare calitativă a sortimentelor, iar după 1975 s-a trecut la asimilarea de noi sortimente, multe pe bază de cercetare proprie.

Prin H.G. 146/1991, din Combinatul Chimic Victoria s-a desprins secția de produse speciale, transformându-se în Sucursală în cadrul R.A. "Rompiro" Făgăraș.

Începând cu 01.07.1997 Sucursala Rompiro R.A. Victoria a devenit subunitate în cadrul Regiei Autonome ARSENALUL ARMATEI în baza H.G. 324/2.07.1997.

În baza H.G. 979/19.10.2000 a luat ființă Sucursala Chimica Victoria în subordinea Filialei SC ARSENAL S.A. cu statut de sucursală.

În baza H.G. 952/2001, prin care CN ROMARM S.A. fuzionează cu R.A. ARSENALUL ARMATEI, unitatea devine filială în cadrul CN ROMARM S.A. cu denumirea de Societatea PIROCHIM VICTORIA S.A. cu personalitate juridică.

2. SECTORUL DE ACTIVITATE ȘI ACTIVITATEA SOCIETĂȚII

Societatea PIROCHIM VICTORIA S.A. funcționează ca filială cu personalitate juridică în cadrul CN ROMARM S.A. fiind în subordinea MINISTERULUI ECONOMIEI, ANTREPRENORIATULUI ȘI TURISMULUI departamentul DIRECȚIA INDUSTRIA DE APĂRARE.

Obiectul de activitate - Fabricarea explozivilor – COD CAEN 2051.

3. ADMINISTRAREA ȘI CONDUCEREA SOCIETĂȚII

Conducerea societății:

Consiliul de administrație:

1. Contract de mandat- Anexa 1 la Ordinul M.E. nr. 1360/10.10.2022- conform Hot. A.G.O.A. S.PIROCHIM VICTORIA S.A. Nr. 10/ 11.10.2022.
 - Obăcescu Mihai - președinte C.A. – perioada : 11.10.2022 - 10.02.2023;
 - Clonț Dan Valentin - membru C.A. – perioada : 11.10.2022 - 10.02.2023;
 - Neamțu Dragoș - membru C.A. – perioada : 11.10.2022 -10.02.2023.
2. Prelungire contract de mandat- Anexa 1 la Ordinul M.E. nr. 277/10.02.2023- conform Hot. A.G.O.A. PIROCHIM VICTORIA S.A. Nr. 2/ 10.02.2023.
 - Obăcescu Mihai - președinte C.A. – perioada : 12.02.2023 - 11.04.2023;
 - Clonț Dan Valentin - membru C.A. – perioada : 12.02.2023 - 11.04.2023;
 - Neamțu Dragoș - membru C.A. – perioada : 12.02.2023 - 11.04.2023;
3. Contract de mandat- Anexa 1 la Ordinul M.E. nr. 452/04.04.2023- conform Hot. A.G.O.A. PIROCHIM VICTORIA S.A. Nr. 4/ 11.04.2023.
 - Obăcescu Mihai - președinte C.A. – perioada : 13.04.2023 - 12.08.2023;
 - Clonț Dan Valentin - membru C.A. – perioada : 13.04.2023 - 12.08.2023;
 - Neamțu Dragoș - membru C.A. – perioada : 13.04.2023 - 12.08.2023;
4. Prelungire contract de mandat - Anexa 1 la Ordinul M.E.A.T. nr. 202/07.08.2023- conform Hot. A.G.O.A. PIROCHIM VICTORIA S.A. Nr. 7/ 11.08.2023.
 - Obăcescu Mihai - președinte C.A. – perioada : 14.08.2023 - 13.10.2023;
 - Clonț Dan Valentin - membru C.A. – perioada : 14.08.2023 - 13.10.2023;
 - Neamțu Dragoș - membru C.A. – perioada : 14.08.2023 - 13.10.2023;
5. Contract de mandat- Anexa 1 la Ordinul M.E.A.T. nr. 551/13.10.2023- conform Hot. A.G.O.A. PIROCHIM VICTORIA S.A. Nr. 8/ 13.10.2023.
 - Obăcescu Mihai - președinte C.A. – perioada : 15.10.2023 - 14.03.2024;
 - Clonț Dan Valentin - membru C.A. – perioada : 15.10.2023 - 14.03.2024;
 - Neamțu Dragoș - membru C.A. – perioada : 15.10.2023 - 14.03.2024.

Director executiv mandatat

Palade Milică- director general

- Contract de mandat nr. 2/14.08.2013, conform Hot. CA nr. 4/14.08.2013, cu acte adiționale;
- Contract de mandat nr. 3/28.02.2020, conform Hot. CA nr. 3/28.02.2020, cu acte adiționale;
- Contract de mandat nr. 4/31.08.2020, conform Hot. CA nr. 8A/ 31.08.2020, cu act adițional;
- Contract de mandat nr. 5/22.12.2020, conform Hot. CA nr. 15/ 22.12.2020, cu act adițional;
- Contract de mandat nr. 6/30.06.2021, conform Hot. CA nr. 7/ 30.06.2021, cu act adițional;
- Contract de mandat nr. 7/22.12.2021, conform Hot. CA nr. 14/22.12.2022,
 - perioada 02.01.2022-01.05.2022
- Act Adițional nr. 1/28.04.2022, conform Hot. CA nr. 4/ 28.04.2022
 - perioada 02.05.2022-01.07.2022;

- Contract de mandat nr. 8/01.07.2022, conform Hot. CA nr. 6/30.06.2022;
 - perioada 02.07.2022-01.11.2022
 - Act Adițional nr. 1/31.10.2022, conform Hot. CA nr. 11/31.10.2022
 - perioada 02.11.2022-01.01.2023.
- Contract de mandat nr. 9/22.12.2022, conform Hot. CA nr. 13/21.12.2022
 - perioada 02.01.2023-01.05.2023
 - Act Adițional nr. 1/26.04.2023, conform Hot. CA nr. 4/27.04.2023
 - perioada 02.05.2023-01.07.2023
- Contract de mandat nr. 10/30.06.2023, conform Hot. CA nr. 6/30.06.2023
 - perioada 02.07.2023-01.11.2023;
 - Act adițional nr. 1/01.11.2023, conform Hot. CA nr. 9/01.11.2023
 - perioada 02.11.2023-01.12.2023;
- Contract de mandat nr. 11/29.11.2023, conform Hot. CA nr. 6/30.06.2023:
 - perioada 02.12.2023-01.05.2024.

Inginer șef

Biliboaca Ioan - Decizia nr. 15/01.03.2013.

Contabil șef

Baciu Angelica - Decizia nr. 28/01.08.2012.

Administrator special:

Societatea se află în procedură de administrare specială în condițiile Legii nr.137/2002, începând cu aplicarea Ordinului nr. 184/14.04.2005 privind instituirea procedurii de administrare specială și de supraveghere financiară la Societatea Pirochim Victoria S.A.- filiala a Companiei Nationale Romarm S.A.. În prezent postul este vacant.

Reprezentanți ai acționarilor în Adunarea Generală a Acționarilor:

- reprezentanții M.E.A.T. sunt desemnați prin ordin al ministrului, pentru fiecare ședință A.G.A.

Popescu Constantin

- Ordin M.E.- Nr. 185/16.01.2023 ;
- Ordin M.E.- Nr. 277/10.02.2023 ;
- Ordin M.E.- Nr. 452/04.04.2023 ;
- Ordin M.E.- Nr. 457/04.04.2023 ;
- Ordin M.E.- Nr. 489/12.04.2023 ;
- Ordin M.E.- Nr. 489/12.04.2023 ;
- Ordin M.E.A.T.- Nr. 202/07.08.2023;
- Ordin M.E.A.T.- Nr. 551/13.10.2023;
- Ordin M.E.A.T.- Nr. 1475/13.12.2023.

-reprezentanții C.N. Romarm S.A.

Mischie Dumitru - Decizie C.N. Romarm S.A. – Nr.105/ 09.09.2020

-reprezentanții M.E.A.T. sunt desemnați prin ordin al ministrului, pentru fiecare ședință A.G.A.

Din verificarea conturilor contabile nu s-a constatat acordarea de avansuri sau alte drepturi, decât cele salariale personalului de conducere.

4. MEDIUL DE RAPORTARE

Producția de realizat de societate este destinată cu prioritate departamentului de apărare, nivelul dezvoltării fiind dat de cerințele din acest domeniu. Principalele relații comerciale se realizează în cadrul subunităților aparținând C.N. ROMARM S.A. Datorita lipsei de comenzi, cât și a nepunerii în funcțiune a capacităților de producție din cauza lipsei fondurilor financiare, veniturile aferente obiectului principal de activitate sunt extrem de reduse.

5. ORGANIZAREA CONTROLULUI PREVENTIV SI DE GESTIUNE

În vederea verificării întinderii investigațiilor pe care auditorul trebuie să le facă, cât și a riscului asupra neconstatării unor erori semnificative, s-a verificat modul de organizare a controlului intern.

În ceea ce privește desfășurarea Controlului Financiar Preventiv, acesta este organizat în baza Deciziei nr.34/05.09.2012, de către contabilul șef și cei doi împuterniciți. Prin decizia amintită sunt prevăzute următoarele:

- graficul de circulație al documentelor;
- operațiunile supuse controlului financiar preventiv;
- tabelul cu șefii de compartimente și înlocuitorii care atestă legalitatea, necesitatea și oportunitatea operației;
- tabel cu persoana și împuterniciții care exercită viza de CFP.

Din verificările efectuate prin sondaj (casă, bancă, achiziții) în luna decembrie 2023, s-a constatat că pe documentele la care se impune acordarea vizei de CFP aceasta există, inclusiv certificarea șefului de compartiment care atestă legalitatea, necesitatea și oportunitatea efectuării operațiunii supuse vizei.

Controlul Financiar de gestiune se desfășoară în baza Deciziei nr. 10/01.04.2021.

Societatea Pirochim Victoria S.A. nu are organizat control intern.

Inventarierea generală a patrimoniului s-a efectuat în anul 2023 în baza Deciziei nr. 43 din data de 19.10.2023 și s-a desfășurat în perioada 01.11.2023 – 19.12.2023, cuprinzând două etape:

- etapa 1- mijloace fixe și mijloace circulante;
- etapa 2- alte elemente de activ și pasiv.

Inventarierea generală a patrimoniului a fost coordonată de comisia centrală, iar realizarea propriu zisă a fost efectuată de 15 subcomisii.

7. ORGANIZAREA CONTROLULUI INTERN

Conducerea societății este responsabilă pentru controlul intern pe care îl considera necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care să fie lipsite de denaturări semnificative, cauzate de fraudă sau eroare. Auditorul nu exprimă o opinie asupra eficienței controlului intern al societății.

Pentru îndeplinirea sarcinilor ce decurg din aplicarea Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, cu modificările și completările ulterioare, a fost numită o persoană prin Decizia nr. 13/04.03.2014.

Situația financiară deosebit de grea în care se află unitatea a dus la imposibilitatea organizării activității de audit financiar intern pentru anul 2023.

SECȚIUNEA C

1. BILANT

Intocmit la 31.12.2023

Bilanțul contabil încheiat la 31.12.2023, se prezintă ca în anexa nr. 1.

Prin verificarea bilanțului contabil s-a urmărit preluarea corectă a soldurilor din balanța de verificare, în prealabil toate soldurile au fost verificate dacă sunt respectate Normele Metodologice emise de Ministerul Finanțelor Publice pentru întocmirea bilanțului contabil.

De asemenea s-a urmărit ca valoarea soldurilor conturilor contabile să fie în concordanță cu Instrucțiunile de aplicare a planului de conturi.

Cu ocazia verificării s-au întocmit note de sinteză privind aprecierea controlului intern și verificarea conturilor anuale.

S-a constatat respectarea principiului intangibilității bilanțului de deschidere, respectiv bilanțul de deschidere este identic cu bilanțul de închidere a exercițiului financiar precedent.

Din analiza informațiilor cuprinse în bilanțul contabil, se constată o creștere a capitalurilor proprii cu suma de 294.083 lei față de anul precedent, aceasta fiind data în totalitate profitul înregistrat în anul 2023 datorită veniturilor obținute din anularea obligațiilor fiscale conform OG 45/2022, în valoare de 733.448 lei.

Pe elemente ale bilanțului s-au înregistrat în exercițiul financiar analizat, creșteri și diminuări, care vor fi prezentate în continuare.

a). **ACTIV**

Creșteri - s-au înregistrat în valori absolute la următoarele posturi de bilanț:

- 149.456 lei – creante;
- 1.827 lei - materii prime și materiale;
- 393.321 lei - casa și conturi la bănci;

Diminuări - s-au înregistrat în valori absolute la următoarele posturi de bilanț:

- 20.998 lei - imobilizări corporale, datorate în special amortizării

b). **PASIV**

Creșteri - s-au înregistrat în valori absolute la următoarele posturi de bilanț:

- 90.736 lei – datorii;
- 158.625 lei – provizioane;
- 14.704 lei - rezerve legale.

Diminuări - s-au înregistrat în valori absolute la următoarele posturi de bilanț:

- 24.752 lei – venituri în avans, din care :
 - 24.752 lei – subvenții pentru investiții;
 - 8.720 lei – diminuare rezerve din reevaluare.

Creșterile respectiv diminuările elementelor de bilanț vor fi detaliate în capitolul D – Note explicative asupra situațiilor financiare.

2. CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

la data de 31 decembrie 2023.

Contul de profit si pierdere intocmit la 31.12.2023, se prezinta ca in anexa nr. 2.

Prin analiză s-a urmărit respectarea principiilor de bază ale contabilității, precum și obiectivele auditului financiar.

Din verificările efectuate prin sondaj s-a constatat că societatea a stabilit în mod corect veniturile și cheltuielile exercițiului 2023, iar documentele justificative care stau la baza înregistrării în evidența contabilă sunt legale, corect determinate din punct de vedere al valorii acestora și sunt vizate și aprobate de persoanele în drept.

Profit, rezultatul exercițiului financiar 2023 este de 294.083 lei, cu 639.920 lei mai mare decât cel de la finalul anului 2022, datorită veniturilor obținute din anularea obligațiilor fiscale conform OG 45/2022, în valoare de 733.448 lei.

a. VENITURI

Valoarea veniturilor totale înregistrate în anul 2023 a fost de 5.696.487 lei, în creștere față de anul 2022 cu 23,95%, iar pe activități se prezintă în următoarea structură:

a.1. Venituri din exploatare	5.696.487 lei;
a.2. Venituri financiare	0 lei;
a.3. Venituri extraordinare	0 lei.

a.1. Veniturile din exploatare au următoarea structură:

- Cifra de afaceri = 370.935 lei;
- Producția vândută = 53.718 lei;
- Vânzarea mărfurilor = 317.217 lei;
- Venituri din subvenții (nucleu) = 4.498.979 lei;
- Alte venituri din exploatare = 826.573 lei, din care:
 - 24.752 lei - venituri din subvenții pentru investiții, ca urmare a înregistrării pe venit a amortizării mijloacelor fixe primite cu titlu gratuit;

Activitatea de producție a societății în anul 2023, în funcție de obiectul de activitate are valori ne semnificative, având efecte negative asupra indicatorilor economico-financiar și asupra lichidității societății.

Nota: Intrucat societatea a desfasurat activitati de productie cu valori nesemnificative , nu s-a impus urmarirea procedurilor privind LANSAREA IN FABRICATIE si URMARIREA REALIZARII PRODUCTIEI.

Societatea are o asemenea procedura.

Nivelul veniturilor totale realizate a crescut față de anul 2022 cu 1.100.803 lei, ca urmare a veniturilor obținute din anularea obligațiilor fiscale conform OG 45/2022, în valoare de 733.448 lei și a creșterii valorii sumelor de transfer bugetar, conform Legii nr. 232/2016 (cu 576.733 lei).

În schimb, cifra de afaceri la 31.12.2023 a înregistrat o scădere cu 20,19 % față de cea a anului trecut, diminuând veniturile totale cu 93.830 lei.

Veniturile aferente cifrei de afaceri provin din prestări servicii, vânzarea de masă lemnoasă rezultată în urma exploatării de resurse forestiere proprii, vânzarea de deșeuri metalice, materiale din depozit și clei celofix. Veniturile rezultate nu sunt aferente activității de bază ci sunt aleatorii și reprezintă doar 6,51% din total venituri.

De asemenea, veniturile din alte activități au scăzut cu 115.548 lei.

Cea mai mare pondere în veniturile totale (78,98%) o dețin sumele primite în baza Legii nr. 232/2016, a căror valoare a crescut pe baza salariului mediu brut pe economie folosit pentru stabilirea fondurilor necesare în conformitate cu prevederile legale.

a.2. Venituri financiare

În anul 2023 nu au fost venituri financiare.

a3. Venituri extraordinare

Societatea nu a înregistrat venituri extraordinare.

b. Volumul, structura și evoluția cifrei de afaceri

Cifra de afaceri se prezintă după cum urmează:

CONTUL		Valori la	Valori la	-lei-
		31.12.2023	31.12.2022	%
Simbol	Denumire			
0	1	2	3	4=2:3
701	Venituri vânzare produse	15.908	-	-
704	Venit.lucrari exec.serv.prestate	37.810	17.410	217,17
707	Venituri vânzare mărfuri	317.217	447.355	70,91
TOTAL		370.935	464.765	79,81

Modificarea veniturilor care compun cifra de afaceri se prezinta ca in situatia de mai sus, modificarile neavand valori in cifre absolute semnificative.

c. CHELTUIELI

Societatea a înregistrat cheltuieli totale in valoare de 5.402.404 lei, din care pe activități situatia se prezinta astfel:

- c.1. cheltuieli de exploatare = 5.402.404 lei;
- c.2. cheltuieli financiare = 0 lei;
- c.3. cheltuieli extraordinare = 0 lei.

c.1. Cheltuieli de exploatare

Cheltuielile totale au crescut cu 9,33 % în special pe seama creșterii valorii sumelor de transfer bugetar, conform Legii Nr. 232/2016. Cheltuielile cu personalul dețin o pondere mare în cheltuielile totale (87,56%), dar trebuie menționat că în cadrul lor aproximativ 95,11 % reprezintă cheltuielile cu personalul aflat platit din fonduri de transfer.

Restul cheltuielilor nu au valori semnificative.

Din comparația făcută mai sus, se constată că societatea a înregistrat cheltuieli la activitatea de exploatare care au crescut în anul 2023 fata de anul 2022, cu 460.883.

c.2. Cheltuieli financiare

Societatea nu a înregistrat cheltuieli financiare.

c3. Cheltuieli extraordinare

Societatea nu are înregistrate cheltuieli extraordinare.

Pe activitati rezultatul exercitiului s-a obtinut astfel :

Activitatea de exploatare :

Venituri	=	5.696.487 lei;
Cheltuieli	=	5.402.404 lei;
<i>Profit</i>	=	294.083 lei.

Activitatea financiara :

Venituri	=	0 lei;
Cheltuieli	=	0 lei;
<i>Profit</i>	=	0 lei.

Activitatea extraordinara :

Venituri	=	0 lei;
Cheltuieli	=	0 lei;
<i>Rezultat</i>	=	0 lei.

Total societate :

Venituri	=	5.696.487 lei;
Cheltuieli	=	5.402.404 lei;
<i>Profit brut</i>	=	294.083 lei.
<i>Impozit pe profit</i>	=	0 lei;
<i>Profit net</i>	=	294.083 lei.

d. Volumul și structura impozitului pe profit

În anul 2023 s-a înregistrat un profit contabil de **294.083** lei.

Din punct de vedere fiscal , însă, se înregistrează pierdere și, prin urmare, nu se calculează impozit pe profit.

Societatea a prezentat o situație privind cheltuielile nedeductibile, cât și a veniturilor neimpozabile .

3. SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

la data de 31 decembrie 2023

Se prezintă ca în anexa nr. 3

Variația fluxului de numerar

După cum se observă fluxul total de trezorerie este influențat astfel :

176.506 lei - flux generat de activitatea de exploatare ;

0 lei - flux generat de activitatea de investiții.

54.845 lei - flux generat de activitatea financiară ;

138.787 lei - flux din alte activități

393.321 lei - flux total.

Variația netă a numerarului :

96.659.704 lei , sold la sfârșitul perioadei ;

96.266.383 lei , sold la începutul anului.

393.321 lei , variația numerarului

4. SITUAȚIA MODIFICĂRII CAPITALURILOR PROPRII

la data de 31 decembrie 2023

Capitalul social al S. Pirochim Victoria S.A., la 31.12.2023, are valoarea de 117.458.385 lei reprezentând 46.983.354 acțiuni nominative în valoare de 2,5 lei fiecare, fiind subscris și vărsat de:

- STATUL ROMÂN - reprezentat de Ministerul Economiei Antreprenoriatului și Turismului - deține un număr de 45.398.046 acțiuni nominative, cu valoarea nominală de 2,5 lei, însumând o valoare totală de 113.495.115 lei, reprezentând un procent de 96,63 % din capitalul social al S. Pirochim Victoria S.A.
- C.N. ROMARM S.A. - deține un număr de 1.585.308 acțiuni nominative, cu valoare nominală de 2,5 lei însumând o valoare totală de 3.963.270 lei, reprezentând un procent de 3,37% din capitalul social al S. Pirochim Victoria S.A.
 - Nu s-au emis acțiuni în timpul exercitiului financiar 2023.
 - Nu s-au rascumparat acțiuni.
 - Nu s-au emis obligațiuni.

Rezervele din reevaluare în valoare de 4.989.390 lei, au înregistrat o diminuare cu valoarea de **8.720** lei față de anul 2022, reprezentând partea amortizată din diferență din reevaluare a mijloacelor fixe care sunt în funcțiune.

Rezerve legale în valoare de 36.301 lei, au înregistrat o creștere de 14.704 lei ca urmare a profitului obținut în acest exercițiu financiar, societatea aflându-se sub incidența O.G. nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome.

Rezerve reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare-transferul sumelor aferente diferentiei din reevaluarea mijloacelor fixe, de la pozitia de rezerve din reevaluare, la rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare, în sumă de 8.719 lei. Valoarea totala la data de 31.12.2023 este de 816.626 lei.

Alte rezerve - in valoare de 205.187 lei, nu au inregistrat modificari in anul 2023.

Rezultatul reportat reprezentand profitul nerepartizat sau pierderea neacoperita a inregistrat o crestere a soldului debitor cu 345.836,77 lei , ca urmare a preluarii pierderii aferente exercitiului financiar 2022 soldul negativ la sfarsitul exercitiului fiind de 21.949.952 lei .

Rezultatul reportat privind sumele provenite din adoptarea pentru prima dată a IAS, mai puțin IAS 29, în sumă de 111.616 lei, reprezintă pierderi din cheltuielile generale introduse în costul produselor finite și semifabricatelor existente în stoc la 31.12.2003 și pierderi din valoarea rămasă neamortizată aferentă mijloacelor fixe casate.

Rezultatul reportat provenit din modificarea politicilor contabile are sold creditor de 1.534.030 lei, reprezintă scutiri de obligații, ca urmare a constituirii "Parcului Industrial Victoria".

Rezultatul reportat din corectare erori contabile are sold creditor de 3.595.170 lei, la finele anului 2023, componenta sumei este explicata mai sus (cont 1174).

În ceea ce privește rezultatul exercițiului financiar 2023 este de 294.083 lei, cu 639.920 lei mai mare decât cel de la finalul anului 2022, datorită veniturilor obținute din anularea obligațiilor fiscale conform OG 45/2022, în valoare de 733.448 lei.

5.PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE

Exercițiul financiar 2023 s-a încheiat conform prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991 cu modificările și completările ulterioare și a Reglementărilor OMFP nr. 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare.

Din verificare s-au efectuat următoarele constatări pe marginea aplicării principiilor, politicilor și metodelor contabile, astfel:

I. Principiul continuității activității

Pentru închiderea exercițiului financiar 2023, cât și în timpul exercițiului s-a pomit de la ideea că societatea își continuă în mod normal activitatea într-un viitor previzibil, data în special de politica guvernului privind industria de apărare. Baza legala – ISA 570 revizuit.

a). Aspecte legate de exercitiul financiar 2023.

Situatia economico -financiara a societatii in anul 2023 se prezinta astfel :

a). INDICATORI

- Cifra de afaceri	=	370.935 lei
- Profitul inregistrat	=	294.083 lei
- Capitalul social	=	117.458.385 lei
- Capitaluri proprii	=	106.852.900 lei
- Datoria neta a societatii	=	7.016.472 lei

Concluzii :

Cifra de afaceri este foarte scăzută 370.935 lei a înregistrat o scădere cu 20,19 % față de cea a anului trecut, diminuând veniturile totale cu 93.830 lei.

Nivelul veniturilor totale realizate a crescut față de anul 2022 cu 1.100.803 lei, ca urmare a veniturilor obținute din anularea obligațiilor fiscale conform OG 45/2022, în valoare de 733.448 lei.

Cea mai mare pondere în veniturile totale (78,98%) o dețin sumele primite în baza Legii nr. 232/2016, a căror valoare a crescut pe baza salariului mediu brut pe economie folosit pentru stabilirea fondurilor necesare în conformitate cu prevederile legale, suma de 4.498.979 lei finanțată pentru acoperirea cheltuielilor cu personalul încadrat pe nucleu.

Un salt semnificativ au înregistrat indicatorii influențați de valoarea profitului contabil obținut în anul 2023 și anume : rezultatul la 1000 lei venituri totale; rezultatul la 1000 lei venituri din exploatare; rentabilitatea economică; reîntoarcerea capitalului ; rezultatul pe salariat.

Ceilalti indicatori se situează în jurul valorilor înregistrate în anul precedent

- -6.334,48 mii lei -nevoia de fond de rulment;
- 1,02 -gradul de utilizare a capitalului social, foarte scăzut.

Lichiditatea redusă și cea generală au valori foarte scăzute, de 13,83%, respectiv 15,60%.(în calcul nu s-a luat valoarea cu care s-a majorat capitalul social, aceasta fiind destinată realizării investițiilor).

Acestea dovedesc faptul ca societatea este într-o situație dificila. Subzistența societății se datorează subvențiilor acordate pentru plata personalului existent pe nucleu.

Datorită activității aproape inexistente privind realizarea producției specifice obiectului de activitate, nu se pune problema pierderii unor clienți sau furnizori cheie, care ar periclita buna desfășurare a activității societății . Nu se pune problema ca societatea să reziste unei concurențe, întrucat nu are asigurată în primul rând producția.

Prin urmare s-a solicitat conducerii societății de a prezenta un punct de vedere atât asupra modului de abordare a poziției societății legat de continuitatea activității acesteia ținând cont de situația existentă în exercitiul 2023 inclusiv previziuni viitoare

Concluzii din Nota informativă a conducerii societății

Puncte slabe legate de continuarea activității :

- Resursele financiare sunt limitate și pot pune societatea în dificultate;
- Activitatea de baza este întreruptă, societatea a fost în imposibilitatea de a încheia contracte pentru anul 2024 pentru executarea de produse din specificul acesteia;
- Indicatorii economico financiari foarte scăzuți, așa cum s-a aratat;
- Este de menționat că pregătirea profesională a forței de muncă cu grad mediu și înalt de calificare a avut de suferit, datorita perioadei lungi de inactivitate si trebuie sa urmeze cursuri de pregatire profesionala;

- Societatea nu își poate schimba profilul, este obligată să păstreze capacitățile și a personalul calificat în domeniu, etc.
- Verificarea eficienței industriei de apărare se face pe timp de criză sau de război, deci analiza eficienței în acest caz este mult mai complex.

Puncte forte:

- Amplasament deosebit, aflat la o distanță mare de orice zonă locuită, situat la poalele munților într-o zonă împădurită;
- Acces ușor la surse de apă de calitate, acces la șosea, acces direct la cale ferată, aeroport la 60 km;
- Poligon de încercări balistice pentru testarea muniției de infanterie și de artilerie amplasat la poalele muntelui și prevăzut cu biute captatoare blindate;
- Existența utilităților : energie electrică, stație proprie 6KV-380V, sistem modern de alimentare cu gaz metan aflat în proprietatea noastră, alimentare cu apă, din surse stabile și de calitate, din aducțiunile zonale, centrala termică modernă pentru abur tehnologic;
- Protecția mediului nu implică probleme deosebite agenții potențiali poluatori fie sunt cu un impact mic asupra mediului (alcool etilic, eter etilic), fie sunt în concentrații extrem de mici.

Societatea beneficiază de prevederile Legii 232/2016, privind industria de apărare, ceea ce asigură o protecție societății.

Modernizare și investiții:

Societatea Pirochim Victoria S.A. trebuie să asigure satisfacerea necesarului de pulberi de azvârlire pentru producătorii români de muniții, inclusiv realizarea de produse pentru export.

Pentru Societatea Pirochim Victoria S.A., este vitală realizarea programului de investiții pentru repunerea în funcțiune a capacităților de fabricare a pulberilor cu simplă și multiplă bază și pentru pulberi sferice.

La sfârșitul anului 2023, societatea are aprobate fonduri pentru investiții, prin majorare de capital, în valoare totală de **96.247.000 lei**

Plata salariilor încadrați cu contract individual de muncă pe durată nedeterminată la operatorii economici din industria de apărare, pe perioada în care nu desfășoară activitatea de bază, din lipsă de comenzi sau contracte și efectuează activități specifice, se acordă conform Art. 24 din Legea nr. 232/2016, privind industria de apărare, modificată și completată, de la bugetul de stat sub forma de fonduri de transfer.

Concluzie: Din informațiile obținute în scris din partea conducerii societății din studierea Raportului de gestiune al administratorilor, cât și din propriile analize efectuate de către auditor, se poate concluziona că în situația în care programul de investiții aprobat pentru dezvoltarea, modernizarea și re tehnologizarea capacităților de fabricație pulberi , inclusiv și a altor produse care țin de asigurarea bazei militare pentru FSNA , Societatea. PIROCHIM VICTORIA S.A. ținând

cont de importanța strategică a fabricii de toate utilitățile de care dispune, având efecte pozitive asupra principiului continuării activității societății.

II. Principiul permanenței metodelor

Metodele de evaluare a elementelor patrimoniale și a rezultatelor realizate în anul 2023 sunt o continuare a celor din anul 2022, asigurându-se comparabilitatea în timp și anume:

- a). Pentru imobilizări s-a procedat astfel:
- a.1. evaluarea la intrarea în patrimoniu (pentru perioada când a avut loc):
- pentru cele primite cu titlu oneros s-a realizat la cost de achiziție format din: preț de cumpărare, cheltuieli de transport – aprovizionare, taxe nerecuperabile și alte cheltuieli accesorii efectuate pentru punerea în funcțiune.
 - nu s-au înregistrat achiziționări în leasing financiar.
- a.2. evaluarea la închiderea exercițiului financiar:
- evaluarea s-a făcut ținând cont de utilitatea imobilizărilor, efectuându-se tratamente contabile acolo unde a fost cazul, comparând valorile rezultate la inventariere cu cele înregistrate în evidența contabilă.

Prin efectuarea tratamentelor contabile sunt înregistrate ajustări pentru depreciere și anularea provizioanelor astfel :

În urma inventarierii anuale a patrimoniului la 01.11.2023.

- **ajustari constituite**, astfel:
 - o ajustări pentru deprecierea materialelor consumabile, constituite în urma inventarierii anuale a patrimoniului la 01.11.2023, în valoare de 100,65 lei.
- **ajustari anulate**
 - o anularea ajustărilor pentru deprecierea instalațiilor, în valoare de 36.082,16 lei, reprezentând valoarea ramasă neamortizată a mijloacelor fixe casate în anul 2023;
 - o anularea ajustărilor pentru deprecierea materiilor prime, în valoare de 5.021,65 lei, reprezentând valoarea materiilor prime casate în anul 2023 ;
 - o anularea ajustărilor pentru deprecierea materialelor de natura obiectelor de inventar, în valoare de 441,85 lei, reprezentând valoarea obiectelor de inventar în depozit casate în anul 2023 ;
 - o anularea ajustărilor pentru deprecierea ambalajelor, în valoare de 14.783,05 lei, reprezentând valoarea ambalajelor casate în anul 2023.
- **constituirea provizionului** în valoare de 158.625 lei, reprezentând majorări și penalități de întârziere la plată a taxelor locale datorate și neînscrise de Primăria Victoria pentru perioada martie-decembrie 2023;

În anul 2023 nu s-au efectuat reevaluări la mijloace fixe.

- a.3. evaluarea la ieșirea din patrimoniu:
- s-a făcut la valoarea contabilă.

Metoda de amortizare este cea a regimului de amortizare linear.

În cadrul tratamentelor contabile societatea a efectuat unele ajustări pentru deprecierea imobilizărilor în anii precedenți ținând cont de constatările comisiilor de inventariere, cât și de propunerile pentru casare efectuate la cele neamortizate integral și nedezmembrate.

- efectuarea ajustărilor pentru depreciere:
6813 = 2910 cu valoarea rămasă neamortizată la data propunerii
Nedeductibil
- lunar cu ocazia înregistrării amortizării
6811 = 281x - amortizarea lunară a mijloacelor fixe propuse la casare
Nedeductibil

concomitent
2910 = 7813 - cu aceeași valoare
Neimpozabil

Notă: pentru cele care mai funcționează, amortizarea înregistrată în contul 6811 este deductibilă.

- în momentul casării și valoarea nu este amortizată integral.
% = 2121, 213x, 214 – valoarea de inventar
281.x - valoarea amortizată
6583 - valoarea rămasă neamortizată la data casării
Nedeductibil

concomitent
2910 = 7813 - valoarea rămasă neamortizată la data casării
(dezmembrării)
neimpozabil

b). Evaluarea stocurilor (materii prime, materiale consumabile, materiale de natura obiectelor de inventar, producția în curs de execuție, semifabricate, produse finite și mărfuri).

Metoda de evidență este cea a inventarului permanent.

b.1. Evaluarea pentru materii prime, materiale consumabile, materiale de natura obiectelor de inventar, ambalaje.

b.1.1. – La intrarea în patrimoniu pentru cele primite cu titlu oneros s-a făcut la cost de achiziție.

b.1.2. – La închiderea exercițiului,

- nu s-au efectuat tratamente contabile, întrucât nu s-a impus acest lucru.

b.1.3. – La ieșirea din patrimoniu;

- s-a folosit metoda FIFO (primul intrat, ultimul ieșit).

b.2. Evaluarea producției proprii (producție în curs de execuție, semifabricate, produse finite).

b.2.1. – La intrarea în patrimoniu;

- se face la cost de producție (cheltuieli directe plus cheltuieli indirecte de secție - fabricație).

b.2.2. – La închiderea exercițiului financiar 2023;

b.2.3. – La ieșirea din patrimoniu;

- s-a făcut la valoarea de înregistrare în evidența contabilă.

b.3. Evaluarea mărfurilor

- s-a făcut la preț cu ridicata.

c).Evaluarea creanțelor

c.1. La intrare

- s-a efectuat la valoarea nominală.

c.2. La închiderea exercițiului

- s-a făcut la valoarea probabilă de încasat, fiind efectuate ajustări pentru deprecierea creanțelor clienți, iar pentru debitori diverși nu a fost cazul.

c.3. La ieșirea din patrimoniu

- s-a făcut la valoarea de înregistrare în evidența contabilă.

d). Evaluarea datoriilor

d.1. La intrare

- s-a efectuat la valoarea de înregistrare.

d.2. La închiderea exercițiului

- s-a făcut la valoarea probabilă de plată.

În acest scop pentru datoriile neachitate la termen s-au calculat penalități.

Nu s-au constatat datorii exprimate în valută care să fie achitate în lei, pentru care să se calculeze influențe aferente exercițiului financiar retratat.

d.3. La ieșirea din patrimoniu

- s-a făcut la valoarea de înregistrare.

e). Evaluarea disponibilităților bănești

e.1. La intrare

- la valoarea de înregistrare.

e.2. La închiderea exercițiului

- cele exprimate în lei la valoarea de intrare.

e.3. La ieșirea din patrimoniu

- s-a făcut la valoarea de înregistrare.

f). Cheltuielile și veniturile realizate

Conturile de cheltuieli și venituri au fost analizate în momentul înregistrării în evidența contabilă cu oglindirea impozitării/deductibilității respectiv impozitării/nedeductibilității.

Se menționează faptul ca Societatea Pirochim Victoria SA, are elaborata Procedura Proprie de POLITICI CONTABILE, acest principiu regasindu-se in sectiunile procedurii.

III. Principiul prudentei

S-a aplicat ținând cont de tratamentele contabile, cu excepțiile prezentate la principiul permanenței metodelor.

IV. Principiul independenței exercițiului

S-au înregistrat și cuprins în situațiile financiare veniturile și cheltuielile aferente exercițiului financiar, indiferent de data încasării sumelor sau a efectuării plăților, despre care societatea a avut cunoștință la data întocmirii bilanței de verificare în forma finală. În acest sens s-a verificat prin sondaj de auditor documentele aferente trim IV- 2023 și trim I - 2024, pentru a se constata dacă există documente care nu sunt aferente exercițiului financiar analizat.

V. Principiul evaluării separate a elementelor de ACTIV și PASIV

Pentru stabilirea valorii unui post din bilanț, s-a pornit de la determinarea separată a valorii fiecărui element individual care compune postul respectiv. În acest sens societatea are organizată în mod corespunzător evidența analitică în vederea compunerii posturilor din bilanț.

VI. Principiul intangibilității

S-a urmărit ca preluarea soldurilor din bilanțul de închidere la 31.12.2022, conform Legii nr. 82/1991 să fie corectă în bilanțul de deschidere al anului 2023, așa cum este prezentat în OMFP nr. 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare.

VII. Principiul necompensării

Nu s-au efectuat compensări între posturile de ACTIV și cele de PASIV, respectiv între venituri și cheltuieli.

VIII. Principiul pragului de semnificație

Este un principiu dat odată cu aplicarea prevederilor OMFP 3055/2009 și preluat de OMFP 1802/2014, în sensul că societatea va trebui să prezinte în cadrul bilanțului în mod distinct valorile semnificative (prin nominalizarea acestora), iar valorile nesemnificative de aceeași natură vor fi prezentate grupat.

IX. Principiul constituirii de acruial (preliminare), pentru venituri și cheltuieli aferente anului 2023 și care nu au documente fiscale până la finele anului contabil.

Cheltuielile în această situație sunt nedeductibile fiscal .

Dacă documentele fiscale aferente cheltuielilor sunt primite înainte de închiderea anului, atunci cheltuiala este deductibilă fiscal.

Dacă documentele fiscale sunt primite după închiderea anului, cheltuiala înregistrată în anul 2023 drept cheltuială nedeductibilă se va reversa ca un venit neimpozabil și documentul fiscal se va înregistra în anul 2024 drept cheltuială deductibilă.

SECȚIUNEA D

NOTE EXPLICATIVE ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE

D1. SITUAȚIA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICO – FINANCIARI LA 31 DECEMBRIE 2023 (comparativ cu 31.12.2022)

Nr. crt.	Indicatori de gestiune	Formula de calcul	U/M	2022	2023
1.	Rezultat la 1000 lei venituri totale	$\frac{\text{Rezultat brut} \times 1000}{\text{Venituri totale}}$	lei	-75,25	51,63
2.	Rezultat la 1000 lei venituri din exploatare	$\frac{\text{Rezultat din exploatare} \times 1000}{\text{Venituri din exploatare}}$	lei	-75,25	51,63
3.	Rezultat la 1000 lei venituri financiare	$\frac{\text{Rezultat brut financiar} \times 1000}{\text{Venituri financiare}}$	lei	-	-
4.	Rentabilitatea economica	$\frac{\text{Rezultat} \times 100}{\text{Capital propriu}}$	%	-0,32	0,28
5.	Reîntoarcerea capitalului	$\frac{\text{Rez. curent} \times 100}{\text{Activ total}}$	%	-0,29	0,24
6.	Numar rotații	$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Active circulante}}$	Nr.	0,005	0,004
7.	Viteza de rotație în zile	$\frac{360}{\text{Nr. rotatii}}$	zile	72.000	90.000
8.	Gradul de utilizare a capitalului social	$\frac{\text{Activ total}}{\text{Capital social}}$	Nr.	1,02	1,02
9.	Fond de rulment	Capital perman. (-) Active imob. net	Mii lei	83.509,23	83.824,31
10.	Nevoia de fond de rulment	Act. Cir.-Trez.- Dat. term. scurt	Mii lei	-6.395,03	-6.334,48
11.	Trezoreria neta	Fd. Rulm.- nev. de fd. rulm.- regul. Act.+ reg. pasiv	Mii lei	96.214	96.449
12.	Structura finanțării	$\frac{\text{Capital perm.} \times 100}{\text{Active imob. net}}$	%	462,30	464,00
13.	Grad de îndatorare	$\frac{\text{Total dat.} \times 100}{\text{Capital propriu}}$	%	6,50	6,57
14.	Lichiditatea redusa	$\frac{(\text{Act. circ} - \text{st}) \times 100}{\text{Datorii term. Sc.}}$	%	1.395,87	1385,56
15.	Lichiditatea generala	$\frac{(\text{Act. circ}) \times 100}{\text{Datorii term. Sc.}}$	%	1397,63	1387,33
16.	Rezultat pe salariat	$\frac{\text{Rezultat}}{\text{Nr. mediu salariat}}$	Mii lei	-4,61	3,97
17.	Salariu mediu pe salariat	$\frac{\text{Salarii totale} / \text{Nr. luni}}{\text{Nr. mediu salariat}}$	lei	4.439	5.209

Din analiza indicatorilor economico – financiari prezentați mai sus, bazati pe rentabilitate rezultă o usoara imbunatatire pe total activitate față de anul precedent in sensul ca daca în anul 2022, s-a realizat o pierdere de 75,25 lei la 1000 lei venituri totale, in anul 2023, s-a inregistrat un profit de 51,63 lei la 1000 lei venituri totale.

La venituri din activitatea de exploatare fata de pierderea de 75,25 lei la 1000 lei, realizata in anul 2022, în anul 2023 s-a inregistrat umn profit de 51,63 lei la 1000 lei venituri din exploatare. La activitatea financiara, valorile sunt nesemnificative.

Rentabilitatea economică , a inregistrat o imbunatatire substantiala în anul 2023, cand profitul la 100 lei capital propriu a fost de 0,28 lei, fata de anul 2022, cand pierderea a fost de 0,32 lei.

În anul 2023 pe un salariat s-a înregistrat un profit de 3,97 mii lei, față de anul precedent cand s-a înregistrat o pierdere de 4,61 mii lei.

Un salt semnificativ au înregistrat indicatorii influențați de valoarea profitului contabil obținut în anul 2023 și anume : rezultatul la 1000 lei venituri totale; rezultatul la 1000 lei venituri din exploatare; rentabilitatea economică; reîntoarcerea capitalului ; rezultatul pe salariat.

Ceilalti indicatori se situează în jurul valorilor înregistrate în anul precedent.

De menționat este faptul că valoarea indicatorului privind declararea stării de insolvență a unității, calculat conform prevederilor art.153²⁴ alin.(1) din Legea nr. 31/1990 și în conformitate cu Legea nr. 85/2014 nu impune autodeclararea stării de insolvență și faliment sau dizolvare: activul net contabil la 31.12.2023 în valoare de 113.303.116 lei este mai mare decât 50% din capitalul social subscris și vărsat de 58.729.193 lei. (117.458.385x 50%).

Din analiza indicatorilor economico – financiari se poate trage concluzia că indicatorii privind rata profitului, de rentabilitate, reîntoarcerea capitalului, viteza de rotatie, au valori foarte scazute, iar indicatorii, fond de rulment, nevoia de fond de rulment – prezintă valori negative având implicații negative asupra continuității activității. La interpretarea indicatorilor nu s-a ținut cont de aportul la majorarea capitalului social destinat activității de investiții care se regaseste in contul bancar.

D2. ACTIVE IMOBILIZATE

2.1. Imobilizări necorporale

În această categorie sunt înregistrate în contul 208, programe informatice, in valoare bruta de 6.528,69 lei, precum și contravaloarea TEMELOR , regasite in anexa de la dosarul de lucru.

2.2. Imobilizări corporale

În categoria imobilizărilor corporale, societatea a înregistrat în evidența contabilă: terenuri, mijloace fixe și imobilizări în curs.

Terenurile au fost reevaluate in anul 2007, iar construcțiile sunt înregistrate la valoarea de piață, prin reevaluarea efectuată în anul 2013.

Imobilizările în curs sunt evaluate la prețurile înscrise în facturi de către furnizori și antreprenori, la care se adaugă și celelalte cheltuieli efectuate pentru realizarea investițiilor.

2.3. Imobilizări financiare

Societatea nu are înregistrate în evidență asemenea imobilizari.

2.4. Evoluția imobilizărilor și amortizărilor privind imobilizările

Imobilizările au evoluat astfel:

- lei -

Elemente de imobilizări	Sold la 01.01.2023	Creșteri	Reduceri	Sold la 31.12.2023
Imobilizări necorporale	6.661	-	-	6.661
Imobilizări corporale	22.264.888	12.900	75.845	22.201.943
Imobilizări corporale în curs de execuție	6.141.449	-	-	6.141.449
Avansuri acordate pt.imobilizări corporale	1.050	-	-	1.050
TOTAL	28.414.048	12.900	75.845	28.351.103

Amortizarea immobilizărilor se prezintă astfel:

- lei -

Elemente de immobilizări	Sold la 01.01.2023	Amortizare în cursul anului	Amortiz are afere ntă ieșirilor	Sold la 31.12.2023
Imobilizări necorporale	2.615	-	-	2.615
Imobilizări corporale	5.286.662	33.898	39.763	5.280.797
TOTAL amortizare active immobilizate	5.289.277	33.898	39.763	5.283.412
Ajustări depreciere construcții	39.102	-	-	39.102
Ajustări depreciere instalații tehnice	36.082		36.082	
TOTAL ajustari pentru depreciere	75.184		36.082	39.102
TOTAL	5.364.461	33.898	75.845	5.322.514

În bilanț, valorile immobilizărilor sunt exprimate la valoare netă, valorile de inventar fiind influențate de amortizare și de ajustări.

La nivelul Societății Pirochim Victoria S.A. amortizarea anuală se calculează în regim liniar pentru toate mijloacele fixe.

Expresia uzurii pentru mijloacele fixe existente în unitate a crescut datorită amortizării înregistrată în anul 2023.

Majoritatea activelor fiind în conservare, amortizarea calculată pentru cele în funcțiune și înregistrată pe cheltuieli a fost de 33.898 lei.

În cursul anului 2023 s-a înregistrat anularea ajustărilor pentru deprecierea activelor immobilizate, în valoare de 36.082 lei, reprezentând valoarea neamortizată a mijloacelor fixe propuse la casare, în urma inventarierii anuale a patrimoniului la 01.11.2022 și casate în 2023.

Imobilizările necorporale sunt înregistrate în contabilitate la cost istoric, iar immobilizările corporale au fost reevaluate așa cum s-a aratat mai sus.

Situația immobilizărilor necorporale se prezintă astfel:

- lei -

Nr. Crt.	Specificație		Sold la 31.12.2022	Creșteri	Reduceri	Sold la 31.12.2023
	Simbol	Denumire cont				
1.	Gr.20	Alte imob. necorp.	6.661	-		6.661

În ceea ce privește immobilizările corporale, situația se prezintă după cum urmează:

- lei -

Nr. Crt.	Specificație		Sold la 31.12.2022	Creșteri	Reduceri	Sold la 31.12.2023
	Simbol	Denumire cont				
1.	2111	Terenuri	12.012.856			12.012.856
2.	2120	Construcții	9.741.653	-152.959		9.588.694
3.	2131	Echip. tehnologic	320.453	165.859	752	485.560
4.	2132	Aparate, măsură, control și reglare	116.372		75.093	41.279
5.	2133	Mijloace transport	64.429			64.429

6.	2140	Mobilier, ap. birou	9.125			9.125
7.	2310	Imobilizări în curs	6.141.449			6.141.449
8.	4093	Avansuri pt imob.corp	1.050			1.050
TOTAL			28.407.387	12.900	75.845	28.344.442

Soldul imobilizărilor corporale în curs la 31.12.2023 nu prezintă modificări față de 31.12.2022.

Principalele imobilizări în curs sunt:

- asigurarea independenței energetice	=	5.656.153 lei;
- instalație pulberi sferice	=	225.540 lei;
- consolidare corp paza	=	46.191 lei.
- cercetare privind pulberile azvarlite Cal. 35 mm NATO	=	116.835 lei;
- cercetare privind pulberi sferice cu dubla baza cal. 5,56 mm, 7,62 mm	=	76.730 lei;
- realizare incinerator cu mare putere de dispersie	=	20.000 lei.

S-au verificat, prin sondaj, procedurile și metodele utilizate de societate pentru evidențierea imobilizărilor corporale, constatându-se următoarele:

- în anul în curs s-au înregistrat achiziții în valoare de 12.900 lei, reprezentând modernizare stație electrică prin care s-a redus substanțial consumul de energie electrică, s-a verificat modul de înregistrarea intrărilor în evidența operativă, întocmirea procesului verbal, atribuire număr de inventar, etc., cât și înregistrarea în contabilitate, contarea, oglindirea TVA, etc. S-a constatat faptul că Societatea Pirochim Victoria SA, are întocmită procedura din Politicile contabile privitoare la achiziționarea imobilizărilor corporale.
- Incadrarea în codurile de clasificare, respectiv atribuirea numerelor de inventar pentru imobilizările corporale se face de către Comisia de recepție a societății, iar la verificarea prin sondaj a rezultat faptul că acestea corespund cu Catalogul codurilor de clasificare;

Amortizarea imobilizărilor pe grupe la 31.12.2023, se prezintă astfel:

- lei -

Nr. Crt.	Cont		Sold la 31.12.2022	Creșteri	Diminuări	Sold la 31.12.2023
	Simbol	Denumire				
1.	280	Amortizare imobilizări necorporale	2.615			2.615
2.	2812	Amortiz. construcțiilor	913.729	-11.647		4.902.082
3.	2813	Amortiz. instal și mijloace transport	363.808	45.545	39.763	369.590
4.	2814	Amortiz alte imobiliz. corporale	9.125			9.125
Subtotal amortiz imobilizări corporale			5.286.662	33.898	39.763	5.280.797
TOTAL			5.289.277	40.903	39.763	5.283.412

În bilanț, valorile imobilizărilor sunt exprimate la valoare netă, valorile de inventar fiind influențate de amortizare și de ajustări.

Ajustari pentru depreciere imobilizări, s-au efectuat în anii precedenti în special pentru distrugerile generate de explozia care a avut loc la S.C. MAXAM ROMANIA S.R.L. Victoria.

La nivelul Societății Pirochim Victoria S.A. amortizarea anuală se calculează în regim liniar pentru toate mijloacele fixe.

Expresia uzurii pentru mijloacele fixe existente în unitate a scăzut datorită amortizării înregistrată în anul 2023.

Majoritatea activelor fiind în conservare, amortizarea calculată pentru cele în funcțiune și înregistrată pe cheltuieli a fost de 33.898 lei.

Situatia depreciierilor se prezinta astfel :

- lei -

Nr. Crt.	Cont		Sold la 31.12.2022	Creșteri	Diminuări	Sold la 31.12.2023
	Simbol	Denumire				
1.	2912	Ajustări pentru deprec. Construcțiilor	39.103			39.103
2.	2913	Ajustari pt depreciere instalatii	0		0	0
	TOTAL		39.103		0	39.103

Componenta sumelor din conturile de depreciere este urmatoarea :

-39.103 lei depreciere la imobilizari corporale ca urmare a exploziei din 26.05.2008, care inca nu au fost reparate.

Pentru mijloacele fixe trecute in conservare cu aprobarea Consiliului de Administratie, prin Hotararea nr.13 din 21.12.2022 nu s-a calculat amortizare.

S-a verificat modul de calcul al amortizarii la unele mijloace fixe , situatia se gaseste in dosarul de lucru al auditorului, de unde rezulta ca amortizarea s-a calculat corect.

D3. INVESTIȚII FINANCIARE

- Nu este cazul.

D4. STOCURI ȘI CONTRACTE PE TERMEN LUNG

În vederea asigurării serviciilor pentru realizarea obiectului de activitate S.C. PIROCHIM VICTORIA S.A. are încheiate contracte comerciale cu principalii furnizori în special în domeniul achiziționării utilitatilor.

Intrucat societatea nu are contracte pentru executarea de produse din specificul acesteia, nu are incheiate contracte pentru achizitii de materii prime, sau pentru prestari de servicii de la alte societati in acest domeniu(productia de baza).Sunt intocmite contracte doar in domeniul prestari de servicii si utilitati. La dosarul de lucru este o situație a acestora.

În contractele încheiate de tipul celor amintite sunt stabilite condițiile de livrare, prețul, cât și alte clauze legate de modul de achitare și majorări pentru neplata la termen.

Pe conturi de stocuri, situația se prezintă după cum urmează:

- lei -

Nr. crt.	SPECIFICAȚIE		Sold la 31.12.2023	Sold la 31.12.2022
	Simbol	Denumirea contului		
1.	301	Materii prime	1.213	1.241
2.	3021	Materiale auxiliare	30.934	34.038
3.	3023	Materiale pentru ambalat	2.887	2.887
4.	3024	Piese schimb	836	836
5.	3028	Alte materiale consumabile	16.592	16.600
6.	303	Mat. de natura ob. de invent.	3.405	3.876
7.	345	Produse finite	4.001	4.001
8.	348	Diferențe preț produse	-649	-649
9.	351	Materiale la terți	105	105
10.	381	Ambalaje	65.337	80.044
11.	391	Ajustari deprecieri materii prime	0	5.021
12.	392	Ajustari deprecieri materiale	101	442
13.	398	Ajustari depreciere ambalaje	0	14.783
TOTAL			124.560	122.733

Din analiza elementelor ce le compun, se constată că stocurile au crescut cu 1.827 lei față de 2023, un procent nesemnificativ, valoarea lor constituind stocuri de siguranță de materii prime și materiale necesare în vederea reluării procesului de producție.

S-au înregistrat unele scăderi de valori materiale pe conturi, așa cum rezulta din situația de mai sus.

S-a procedat la verificarea mișcării stocurilor din momentul aprovizionării, încărcarea în gestiune, înregistrarea în evidența contabilă. În dosarul de lucru al auditorului sunt atasate aceste exemplificări. S-au luat un număr de 10 poziții cu valori mai mari, verificându-se intrarea acestora atât în evidența operativă, cât și în cea contabilă, făcându-se următoarele precizări:

- la intrarea în magazie se întocmește Nota de Intrare Recepție și Constatare Diferențe, existând Comisie de recepție în acest sens. Reperele sunt înregistrate în Fișa de magazie. Evidența la magazie este cantitativă.
- înregistrarea în contabilitate se face pe baza facturii și NIR, imputarea pe conturile de stocuri, furnizori și TVA se face corect.
- evidența în contabilitate este cantitativ – valorică, pe sortimente;
- înregistrarea în jurnalul de cumpărări se face cronologic și corect.

Inventarierea stocurilor s-a desfășurat conform Deciziei nr. 43 din 19.10.2023, societatea prezentând procesul verbal al comisiei centrale, prin care nu s-au constatat diferențe.

Intrucât veniturile din producția de bază sunt nesemnificative, nu s-a impus urmărirea respectării procedurii întocmite de societate și care a fost consultată de auditor, privind lansarea în fabricație și urmărirea realizării producției.

În cursul exercițiului financiar ca urmare a inventarierii anuale a patrimoniului de la data de 01.11.2023, societatea a efectuat ajustări pentru depreciere:

- ajustari depreciere ambalaje în valoare de 101 lei;

D5. SITUAȚIA CREANTELOR ȘI PLĂȚI ANTICIPATE

Nivelul vanzarilor din productie proprie datorita activitatii foarte restranse a acesteia este foarte scazut.

De aceea nu se pune problema ca societatea sa aiba încheiate contracte economice cu caracter permanent.

La finele exercițiului financiar analizat 2023 creanțele se prezintă astfel:

Societatea a prezentat bilanța analitică pe debitori, cu precizarea măsurilor întreprinse pentru recuperarea sumelor, cât și natura acestora.

-lei-

Nr. Crt.	Specificarea creanței		Sold la 31.12.2023	Termen de lichiditate	
	Simb	Denumirea contului		Sub 1 an	Peste 1 an
1.	4111	Clienți	20.046	20.046	
2.	4118	Clienți incerți sau în litigiu	10.567	10.567	
3.	4382	Alte creante sociale	98.366	98.366	
4.	4424	TVA de recuperat	9.995	9.995	
5.	4428	TVA neexigibilă	3.138	3.138	
6.	445	Subvenții	375.232	375.232	
7.	461	Debitori diverși	45.327	45.327	
8.	473	Decont.oper.curs de clarificare	5.325	5.325	
9.	491	Ajustări ptr. deprec. cr - clienți	-10.567	-10.567	
TOTAL			557.429	557.429	

Contul 4111 „*Clienți*”, din soldul de 20.046 lei, reprezentand Clienti interni, din afara grup, respectiv 20.046 lei. In ceea ce priveste livrari aferente productiei proprii, volumul acesteia este foarte redus, ponderea din total venituri este foarte scazuta. Societatea Pirochim Victoria SA, are proceduri privind Lansarea si urmarirea productiei in fabricatie. Datorita activitatii productive scazute, nu s-a impus din partea auditorului sa se urmareasca modul de respectarea acestor proceduri.

Prin verificarea livrarilor efectuate, s-au facut urmatoarele constatari:

- livrarea s-a făcut având la bază documentul “Factura”;
- înregistrarea în contabilitate s-a făcut în luna în care s-a emis factura;
- valoarea TVA s-a înregistrat în Jurnalul de vânzări;
- imputarea pe conturi s-a efectuat corect.

La solicitarea auditorului financiar s-a prezentat bilanța analitică pe clienți, cu soldurile existente la 31.12.2023.

În contul 4118 “*Clienți incerți sau în litigiu*”, a carui sold este de 10.567 lei sunt evidentiata valori cu SC 2 K Telecom SRL. Pentru aceste creanțe s-au constituit ajustari pentru deprecierea creanțe – clienți în procent de 100%.

In contul 461 “Debitori”, valoare 45.327 lei, reprezinta Disponibil destinat platilor catre furnizori.

In contul 473 "Decontari in curs de clarificare", suma de 5.325,48 lei, reprezinta :
 -13,84 lei, sume executate silit si retinuta de catre Executorul judecatoresc
 Fratila Viorel, pentru Cab. Av. Draghici Cristian
 -5.311,64 lei, sume executate silit si retinute de catre Primaria Victoria
 Valoarea creanțelor sociale a crescut la 98.366 lei, pe seama creșterii sumelor
 de încasat de la bugetul FNUASS.

D6. CREDITORI ȘI ANGAJAMENTE

Datoriile la data de 31.12.2023 se prezintă pe structură și termene de exigibilitate, după cum urmează:

- lei -

Nr. Crt.	Specificarea obligației		Sold la 31.12.2023	Termen de exigibilitate		
	Sim b	Denumire		Sub 1 an	Între 1-5 ani	Peste 5 ani
1.	401	Furnizori	549.273	549.273	-	-
2.	404	Furnizori imobilizări	77.927	77.927	-	-
3.	408	Furnizori facturi de intocmit	890	890		
4.	419	Clienți creditori	15.279	15.279		
5.	421	Personal salarii datorate	453.551	453.551	-	-
6.	423	Personal ajutoare mat. dat.	96.452	96.452	-	-
7.	427	Rețineri din sal. dat. terților	26.136	12.740	-	-
8.	4281	Alte datorii în leg cu pers.	40.285	40.285	-	-
9.	4311	Contrib. unit. la asig. sociale	0	0	-	-
10	4312	Contrib. pers. la asig. sociale	21.191	21.191	-	-
11	4313	Contrib angajator A.S. sănătate	0	0	-	-
12	4314	Contrib angajați A.S. sănăt	9.602	9.602	-	-
13.	4315	Contributii asigurari sociale	487.921	487.921		
14.	4316	Contrib. asigurari sociale sanatate	181.920	181.920		
15.	436	Contrib. Asig. Pt. munca	25.452	25.452		
13	4371	Contrib. unit la fond șomaj	0	0	-	-
14	4372	Contrib. pers. la fond șomaj	0	0	-	-
15	4373	Contrib. fond garantare	0	0	-	-
16	4428	TVA neexigibila	1.792	1.792		
17	444	Impozit pe venit din salarii	110.690	110.690	-	-
18	446	Alte impozite, taxe asim.	1.592.580	1.592.580		
19	447	Fonduri speciale	136.220	136.220		
20	4481	Alte datorii față de bugete	2.991.872	2.991.872	-	-
21	4511	Decontari intre unit.afiliate	0	0		
22	462	Creditori diverși	197.439	19.439	-	-
TOTAL			7.016.472	7.016.472	-	-

Față de anul precedent, datoriile prezintă o creștere cu 90.736 lei, ceea ce în cifre relative majorarea este cu 1,31%, în principal fiind data de creșterea obligațiilor fata de bugetul consolidat al statului.

Cele mai importante sunt obligațiile față de bugetul local, constând atât din datorii curente, cât și penalități.

La contul 401 „Furnizori interni”, din soldul de 549.273 lei, majoritatea acestuia, îl reprezintă obligațiile fata de Consiliul de Administrație, suma de 157.165 lei, administratorul special, suma de 94.196 lei și contract mandat, suma de 267.027 lei, valoarea absolută a acestora fiind de 518.388 lei, respectiv 94,37% din total, restul de 5,63%, reprezintă alți furnizori. Toate informațiile detaliat se regăsesc în dosarul de lucru.

La contul 404 „Furnizori din imobilizări”, din soldul de 77.927 lei, majoritatea acestuia, respectiv 73.127 lei este la SC ROMTERM SA, reprezentând lucrări de investiții. Restul valorii de 4.800 lei, se regăsește la SC Proiect Brasov SA.

În vederea verificării respectării procedurii privind aprovizionările de stocuri și lucrări de achiziție imobilizări de la furnizori s-au luat spre exemplificare câteva poziții cu valori semnificative, din analiză constatându-se următoarele:

- înregistrarea în evidența contabilă s-a făcut în luna în care s-a întocmit recepția;
- imputarea pe conturi s-a făcut corect;
- evaluarea stocurilor s-a făcut la cost de achiziție;
- TVA deductibilă a fost înregistrată în Jurnalul de Cumpărări, în luna în care a fost emisă factura și întocmită Nota de recepție și constatare diferențe;
- evidența analitică a furnizorilor se ține pe fiecare furnizor și pe facturi.

Fata de bugetul statului, asigurărilor sociale și fonduri speciale, societatea înregistrează datorii, așa cum sunt prezentate la Cap. D8..

S-a urmărit modul de înregistrare a acestora și anume:

- pentru obligațiile fiscale și sociale legate de salarii s-a luat spre exemplificare centralizatorul statelor din luna septembrie 2023, unde s-a urmărit modul de stabilirea acestora, cât și înregistrarea în contabilitate atât a drepturilor salariale cât și a obligațiilor amintite.

În ceea ce privește TVA s-a analizat modul de înregistrare lunară, atât a TVA deductibilă, cât și colectată și dacă există concordanță între:

- TVA din jurnalele de vânzări și cumpărări cu contabilitatea
- între declarațiile lunare de TVA și contabilitate, respectiv implicit jurnalele de cumpărări - vânzări.

Societatea nu are contractate credite.

D7. MIJLOACELE DE TREZORERIE

Situația pe conturi se prezintă astfel:

- lei -

Nr. crt.	CONT		Sold la 31.12.2022	Sold extrase cont, reg. casă, evid. analitică	Difer.
	Simbol	Denumire			
1.	5121.1	B.C.R. Suc. Victoria	385.828,50	385.828,50	-

2.		Trezoreria Fagaras.	7,14	7,14	
3.	5121.2	Trezoreria Făgăraș	96.247.006,83	96.247.006,83	-
5.	5121.5	Garantii materiale	21.193,55	21.193,55	-
6.	5311	Casa lei	5.656,76	5.656,76	-
7.	5314	Casa in valuta	11,24	11,24	-
8.	5321	Timbre fiscale	0,00	0,00	-
TOTAL			96.659.704,02	96.659.704,02	-

Din verificarea efectuată între soldul registrului de casă, al extraselor de cont și soldurile din evidența contabilă, situația se prezintă ca în tabelul de mai sus.

7.1. Conturile bancare

Procedând la verificarea prin sondaj a documentelor de bancă din luna iunie 2023, a rezultat că documentele sunt întocmite legal, poartă semnăturile autorizate, atât cele de încasări, cât și cele care atestă plățile.

7.2. Contul Casa

Din verificarea prin sondaj a actelor de casă din luna septembrie 2023, a rezultat că documentele de plăți poartă semnătura de Control Financiar Preventiv și aprobarea conducerii.

Statele de plata salariilor poartă semnătura persoanelor care le-au întocmit și viza șefului de compartiment, cât și aprobarea persoanelor autorizate, semnătura de primire a sumelor de către salariați și semnătura casierului care le-a achitat.

Operațiunile s-au înregistrat în registrul de casă la data la care au avut loc și s-au imputat corect pe conturile corespunzătoare.

7.3. Alte mijloace de trezorerie

La 31.12.2023, societatea nu prezintă sold la acest cont.

D8. IMPOZITE ȘI TAXE

Pentru a se verifica modul de achitarea datoriilor față de bugetul statului, bugetul asigurărilor sociale și fondurile speciale s-a întocmit următoarea situație:

- lei -

Nr. crt.	Specificația obligației		Sold la 31.12.2023	Rulaj creditor decembrie 2023	Diferențe
	Simbol	Denumire cont			
0	1	2	3	4	5=3-4
1	4311	Contrib. unit. la asig. sociale	0	0	0
2	4312	Contrib. pers. la asig. sociale	21.191	0	21.191
3	4313	Contrib angajator A.S. sănăt	0	0	0
4	4314	Contrib angajați A.S. sănăt	9.602	0	9.602
5	4315	Contrib. Asigurari sociale	487.921	99.380	388.541
6	4316	Contr. Asig. Sociale de sanatate	181.920	38.481	143.439
7	436	Contr. Asig. Pt munca	25.452	8.756	16.696
5	4371	Contrib. unit la fond șomaj	0	0	0
6	4372	Contrib. pers. la fond șomaj	0	0	0

7	4373	Contrib. fond garantare	0	0	0
8	444	Impozit pe venit din salarii	110.690	24.645	86.045
9	446	Alte impozite, taxe asim.	1.592.580	0	1.592.580
10	447	Fd. speciale	136.220	6.600	129.620
11	4481	Alte datorii față de bugete	2.991.872	-144.000	3.135.872
		TOTAL	5.557.448	33.862	5.523.586

Din analiză se constată că societatea are datoriile restante față de bugetul statului, bugetul asigurărilor sociale, bugetul local, intrucat rulajele lunii decembrie 2023 sunt mult mai mari decat soldurile de la 31.12.2022. Datoriile restante se cifreaza la valoarea de 6.341.267 lei.

Datoriile restante totale ale societatii PIROCHIM VICTORIA S.A. au crescut față de începutul anului cu 115.480 lei.

La data de 31.12.2023 societatea înregistrează nivelul total al plăților restante la valoarea de 6.341.267 lei, cea mai mare pondere (67,04%) având-o impozitele și taxele locale împreună cu accesoriile - în valoare de 4.251.185 lei, societatea neavând resursele financiare necesare achitării debitorilor acumulate de-a lungul anilor, acestea generând penalități foarte mari.

În cadrul plăților restante, la finele anului se înregistrează cheltuieli aferente aplicării Legii 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, cu o valoare totală de 138.381 lei, din care 8.761 lei reprezintă penalități și majorări de întârziere la plată.

Indemnizațiile restante pentru directorul general, administratorul special, membrii C.A și secretarul C.A., neachitate până la sfârșitul anului 2023 înregistrează valoarea de 546.371 lei, iar obligațiile aferente acestora datorate bugetului asigurărilor sociale și al statului înregistrează valoarea de 492.556 lei. Totodată se înregistrează deconturi și delegații neachitate la 31.12.2023 în valoare de 18.291 lei, aferente debitorilor interni.

a) Referitor la obligatiile fata de bugetul de stat, auditorul a urmarit modul de inregistrare al acestor obligatii, astfel :

a1). Pentru obligatii salariale a luat spre exemplificare luna septembrie 2023 si anume :

a1.1). inregistrarea indemnizatii administrator special, membrii CA si secretar CA, cat si obligatiile legate de acestea fata de bugetul consolidat.

La dosarul de lucru al auditorului este atasat CENTRALIZATOR INDEMNIZATII AGA, CA, ADMINISTRATOR SPECIAL aferent lunii septembrie 2023, de unde se trag urmatoarele concluzii :

Este prezentat modul de calcul al indemnizatiei brute cat si modul de calcul al :

~ contributiile si impozitul suportate de angajat ;

- contributi pentru asigurari sociale de sanatate = 10%
- contributi asigurari sociale = 25%
- venit baza de calcul = X (brut-contributii)
- impozit = X x 10%

~ contributiile asiguratorii de munca suportate de angajator, au fost calculate in procent de 2,25% asupra veniturilor salariale brute si inregistrate pe cont de cheltuiala 646 "cheltuieli cu contributia asiguratorie de munca", in corespondenta cu contul 436 "Contributia asiguratorie de munca". ;

~ contributiile de asigurari de sanatate, cea asiguratorie de munca si impozitul pe castiguri salariale suportate fie de salariat fie de angajator , corespund cu cele inregistrate de societate .

~ obligatiile fata de personal cat si cele fata de bugetul consolidat al statului sunt inregistrate in contabilitate in baza documentului NOTA de contabilitate ;

~ conturile utilizate la inregistrarea indemnizatiilor atat ca obligatii fata de personal, cat si fata de bugetul consolidat sunt corecte, existand analitice separate pentru fiecare natura a indemnizatiei. Pentru secretar inregistrarea s-a facut pe contul 641 « Cheltuieli cu salariile » in corespondenta cu 421, iar pentru restul personalului (consiliul de administratie, administrator special- nu este cazul la data analizei), prin contul 621 « Cheltuieli cu colaboratorii », in corespondenta cu contul 401. Se folosesc analitice separate corespunzatoare fiecarei activitati/activitati.

~ totalul centralizatorului cu drepturile salariale lunare, corespunde cu inregistrarile in contabilitate, atat pentru drepturi de personal, cat si pentru obligatiile la bugetul consolidat.

La dosarul de lucru al auditorului in sustinerea celor prezentate se afla pentru luna septembrie 2023, urmatoarele :

- Stat de salarii pentru Consiliul de administratie
- Retinerile salariale reprezentand obligatii fata de bugetul consolidat suportate de persoanele in drept de a fi platite
- Calculul contributiei asiguratorie de munca suportata de societate

a1.2). Inregistrarea salariilor personalului incadrat prin mandat (director general) si pe activitatea de productie

Modul de calculare a drepturilor salariale aferente activitatilor de productie sunt redate in continuare, sunt asemanatoare ca la tratarea de la punctul al.1.

~ drepturile de natura salariala cat si contributiile de asigurari sociale, de sanatate si impozitul suportate de angajat , cat si contributia suportata de angajator sunt calculate si corespund cu cele inregistrate de angajator.

~ obligatiile fata de personal cat si cele fata de bugetul consolidat al statului sunt inregistrate in contabilitate in baza documentului NOTA de contabilitate, aferente personalului corespunzator activitatii pentru care au fost calculate..

~ conturile utilizate la inregistrarea indemnizatiilor atat ca obligatii fata de personal, cat si fata de bugetul consolidat sunt corecte, existand analitice separate pentru fiecare natura a indemnizatiei si pentru cele doua activitati. Pentru activitatea de productie inregistrarea s-a facut pe contul 641 « Cheltuieli cu salariile » in corespondenta cu 421, iar pentru contractul de mandat pe 621 « Cheltuieli cu colaboratorii », in corespondenta cu 401..

~ totalul centralizatorului cu salariile lunare, corespunde cu inregistrarile in contabilitate, atat pentru drepturi de personal, cat si pentru obligatiile la bugetul consolidat.

La dosarul de lucru se regaseste documentatia necesara aferenta lunii septembrie 2023, in sustinerea celor prezentate.

a1.3). Inregistrarea salariilor personalului incadrat pe nucleu

Este prezentat modul de calcul al drepturilor salariale brute brute cat si modul de calcul al :

- ~ contributiile si impozitul suportate de angajat ;
 - contributii pentru asigurari sociale de sanatate = 10%
 - contributii asigurari sociale = 25%

- venit baza de calcul = X (brut-contributii)
- impozit = X x 10%

~ contributiile asiguratorii de munca suportate de angajator, au fost calculate in procent de 2,25% asupra veniturilor salariale brute si inregistrate pe cont de cheltuiala 646 "cheltuieli cu contributia asiguratorie de munca", in corespondenta cu contul 436 "Contributia asiguratorie de munca". ;

~ contributiile de asigurari de sanatate, cea asiguratorie de munca si impozitul pe castiguri salariale suportate fie de salariat fie de angajator , corespund cu cele inregistrate de societate .

~ obligatiile fata de personal cat si cele fata de bugetul consolidat al statului sunt inregistrate in contabilitate in baza documentului NOTA de contabilitate ;

~ totalul centralizatorului cu drepturile salariale lunare suportate pe nucleu, corespunde cu inregistrarile in contabilitate, atat pentru drepturi de personal, cat si pentru obligatiile la bugetul consolidat.

La dosarul de lucru al auditorului in sustinerea celor prezentate se afla pentru luna septembrie 2023, urmatoarele :

- Stat de salarii pentru personalul inregistrat pe nucleu
- Retinerile salariale reprezentand obligatii fata de bugetul consolidat suportate de salariati
- Calculul contributiei asiguratorie de munca suportata de societate

~ obligatiile fata de salariati cat si cele fata de bugetul consolidat al statului sunt inregistrate in contabilitate in baza documentului NOTA de contabilitate .

~ conturile utilizate la inregistrarea salariilor atat ca obligatii fata de salariati, cat si fata de bugetul consolidat sunt corecte. Pentru inregistrarea salariilor s-a folosit contul 641 « Cheltuieli cu salariile » in corespondenta cu 421. Se folosesc analitice separate corespunzatoare acestei activitati.

Se precizeaza faptul ca incadrarea in prevederile bugetului societatii pentru fondul de salarii pe nucleu si a conditiilor in care se respecta conditiile de acordare, revine conducerii societatii. De fapt acordarea subventiilor se face de CN ROMARM in urma documentatiei depuse de SC Pirochim Victoria SA.

Nota : Toate obligatiile fata de bugetul consolidat se regasesc in DECLARATIA PRIVIND OBLIGATIILE DE PLATA A CONTRIBUTIILOR SOCIALE, IMPOZITUL PE VENIT SI EVIDENTA NOMINALA A PERSOANELOR ASIGURATE (D. 112), depusa sub semnatura electronica.

b). Referitor la obligatiile fata de bugetul local, auditorul a urmarit modul de inregistrare al acestor obligatii, astfel :

b1). Impozite si taxe pentru bugetul local

Valoarea este de 1.592.580 lei si consta din impozite si taxe calculate pentru cladiri, constructii speciale, mijloace de transport si terenuri.

Societatea Pirochim Victoria SA a primit extras de cont de la Primaria Victoria nr. 1014/03.02.2023 cu sumele datorate, reprezentand impozitul calculat si nevirat inclusiv penalitatile , aferente atat in exercitiului incheiat,cat si exercitiilor financiare anterioare.

b2. Alte datorii la bugetul local

Valoarea este 2.658.605 lei si consta din majorari, dobanzi, calculate pentru neplata la termen a obligatiilor fata de bugetele locale.

Impozitele și taxele locale împreună cu accesoriile - în valoare de 4.251.185 lei, societatea neavând resursele financiare necesare achitării debitelor acumulate de-a lungul anilor, acestea generând penalități foarte mari.

In ceea ce privește TVA, s-a verificat concilierea sumelor între contabilitate, declarația TVA și Registre, constatându-se faptul că există concordanță, iar acolo unde s-au constatat diferențe au fost rezolvate.

- pentru TVA colectată, din verificarea efectuată lunar, diferențele înregistrate au fost conciliate.
- pentru TVA deductibilă, din verificarea efectuată lunar, nu s-au înregistrat diferențe între contabilitate și Registrul de cumpărări, dar s-au înregistrat frecvent diferențe între contabilitate și declarație, diferențe cu valori relativ reduse și care au fost mai mici în declarație față de contabilitate, astfel încât obligația față de buget nu a fost afectată în defavoarea acestuia. Diferențele au fost explicitate și corectate.

În ceea ce privește stabilirea impozitelor și taxelor la bugetul consolidat al statului și la bugetul local, societatea a prezentat modul de calcularea acestora.

De asemenea societatea a întocmit declarațiile aferente obligațiilor față de cele două bugete și le-a depus în termen la organele abilitate.

D9. ALTE POSTURI DE BILANȚ NETRATATE

Contul 475 "Subvenții pentru investiții" prezintă la 31.12.2023 un sold creditor în sumă de 6.291.591 lei, în scadere față de anul 2022 cu valoarea de 24.752 lei, aceasta fiind influențată de înregistrarea amortizării imobilizărilor realizate din sume primite cu titlu gratuit.

- Contul 471 "Cheltuieli înregistrate în avans", prezintă sold de 921,65 lei, reprezentând cheltuieli înregistrate în avans privind asigurări mijloace de transport în valoare de 865,79 lei, respectiv cheltuieli înregistrate în avans privind asigurare de răspundere managerială în valoare de 55,86 lei.
- Contul 473 "Decontări din operațiuni în curs", prezintă un sold debitor la finele exercițiului financiar de 5.325,48 lei, sume de clarificat din care :
 - 13,84 lei – sume executate silit și reținute de către Ex. Jud. Fratila Viorel pentru Cab. Av. Draghici Cristiancu
 - 5.311,64 lei – sume executate silit și reținute de către Primaria Victoria

D10. CONTURI ÎN AFARA BILANȚULUI

Societatea are înregistrate în conturile în afara bilanțului, valoarea de 182.431,52 lei, astfel:

- Contul 8035 "Stocuri de natura obiectelor de inventar" = 87.584,24 lei,
 - reprezintă obiecte de inventar în folosință
- Contul 8039 "Alte valori în afara bilanțului" = 94.847,28 lei,
 - reprezentând :
 - Bomba manometrică capacitate 360cmc ;
 - Linie balistică -Sistem A308;
 - Amortizare aferentă gradului de neutilizare a mijloacelor fixe
 - Masa lemnoasă în custodie

D11. NOTE DIVERSE

Patrimoniul societății a fost inventariat în baza Deciziei nr. 43/19.10.2023.

Se menționează că societatea are întocmită Procedura Proprie privind INVENTARIEREA, procedura pe care a respectat-o în derularea acestei activități.

Bilanțul contabil s-a întocmit conform prevederilor OMFP 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare.

Evaluarea elementelor patrimoniale s-a făcut conform prevederilor Legii Contabilității nr. 82/1991, republicată și OMFP 1802/2014, urmărindu-se principiul de evaluarea acestora la:

- intrarea în patrimoniu;
- închiderea exercițiului financiar;
- ieșirea din patrimoniu.

Contabilitatea analitică a stocurilor, creanțelor și obligațiilor se ține conform prevederilor legale. Pentru elementele patrimoniale de activ s-a ținut seama parțial de devalorizări, iar pentru creanțe s-a ținut seama de valoarea probabilă de încasat, efectuându-se ajustări de depreciere, iar pentru obligații s-a ținut seama de valorile posibile de achitat, pentru care s-au calculat majorări și penalități.

Informațiile sunt preluate corect în bilanța de verificare, în conturile sintetice și evidența analitică, cât și din evidența sintetică în situațiile financiare.

În anul 2023, societatea nu a contractat credite bancare.

Din analiza datelor cuprinse în situațiile financiare, rezultă următoarele concluzii:

- rentabilitatea societății prezintă valori pozitive scăzute;
- lichiditatea redusă și generală sunt foarte scăzute;
- fondul de rulment și nevoia de fond de rulment au valori negative semnificative.

Ținând cont de faptul că societatea nu are contracte încheiate corespunzător obiectului de activitate, indicatorii au valori negative sau sunt subunitari, funcție de specificul acestora, se poate trage concluzia că societatea fără a face investiții pentru punerea în funcțiune a capacităților de producție, nu are premisele corespunzătoare pentru a-și desfășura în condiții normale activitatea corespunzătoare obiectului de activitate în perioadele următoare.

În opinia noastră, situațiile financiare au fost întocmite de o manieră adecvată, în toate aspectele semnificative, fiind respectate cerințele OMFP nr. 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare.

Brasov, 07.04.2024

Auditor financiar,
S.C. ROCADA S.R.L.
Negrutiu Simona Adela



Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: ROCADA SRL
Registrul Public Electronic: FA 651 / 42 / 20.

Autoritatea pentru Supravegherea Publică
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: **Negrutiu Simona Adela**
Registrul Public Electronic: **AF4560**