

COMPANIA NATIONALA ROMARM S.A.

Filiala : Soc. Uzina Mecanica Sadu S.A.



RAPORT

Pentru anul 2023 al Comitetului de audit din cadrul Consiliului de Administratie al filialei

I. SCURTA PREZENTARE A SOCIETATII

Soc. Uzina Mecanica Sadu 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 Mecanica Sadu S.A., filiala a CN Romarm S.A., are sediul social in orasul Bumbesti-Jiu, strada Parangului, nr.59, jud. Gorj, fiind inregistrata la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Gorj sub numarul J18/330/2001 si are codul unic de inregistrare RO14373832.

Activitatea Soc. Uzina Mecanica Sadu S.A. se desfasoara pe baza Actului constitutiv, 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 31.12.2023 se prezenta astfel:

Capital subscris vărsat = 84.674.722,5 lei

Capital subscris nevărsat= 0 lei

Total 33.869.889 acțiuni cu o valoare nominală de 2,5lei/acțiune.

Structura acționariatului la Societatea Uzina Mecanică Sadu S.A. la data de 31.12.2023 se prezenta astfel:

- *Statul Român reprezentat de Ministerul Economiei, Antreprenoriatului si Turismului* : 26.983.764 acțiuni nominative, reprezentând o valoare de 67.459.410 lei și un procent de 79,67%;

- *C.N. Romarm S.A.* : 6.886.125 acțiuni nominative, reprezentând o valoare de 17.215.312,5lei și un procent de 20,33%.

II. CADRUL INSTITUTIONAL

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

- Legea societatilor nr.31/1990 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare ;
- O.U.G. nr.90/2008 privind auditul statutar al situatiilor financiare anuale si al situatiilor financiare anuale consolidate, aprobata cu modificari prin Legea nr.278/14.11.2008, 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 Mecanica Sadu S.A., Comitetul de Audit a fost stabilit prin Hotararea CA nr.14/2022, astfel:

- a) Daia Mirona – președinte
- b) Bălășcuță Ramona – 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.

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 sistemelor de control intern managerial pe anul 2023 si de fapt ca societatea respecta prevederile Ordinului 600/2018 privind controlul intern managerial.

Concluzii :

- Comisia de monitorizare este functionala ;
- Programul de dezvoltare al controlului intern managerial este implementat si actualizat anual ;
- Procesul de management al riscurilor este organizat si monitorizat , astfel, la nivelul Soc. Uzina Mecanica Sadu S.A. au fost identificate pentru anul 2023 urmatoarele posibile riscuri, evidentiata in registrul riscurilor :

RISCURI SPECIFICE
Activități specifice informațiilor documentate
Date de intrare neadecvate (de la clienți, părți interesate, contextul organizației, obligații de conformare)
Riscul ca informațiile utile să nu fie primite în timp util (rapoarte, note, sesizări și reclamații)
Completarea cronată a documentelor încheiate
Analiza neadecvată superficială a datelor de intrare
Nu sunt obținute autorizațiile și a certificările necesare (firmă, personal)
Nu sunt asigurate produsele necesare, la timp, de la furnizorii externi
Dezvoltare insuficientă a procedurilor și instrucțiunilor
Pierderi de documente și înregistrări
Utilizare proceduri/instrucțiuni neadecvate
Activități juridice
Nerespectarea termenelor procedurale și prescrierea acestora, respectiv decăderea unității din termenele procedurale prevăzute în legislația în vigoare
Soluții nefavorabile unității datorită riscului de nereprezentare a unității în dosarele aflate pe rolul instanțelor de judecată din diferite motive
Activități RU
Personal cu randament scăzut
Deficiențe în stabilirea declinării de autoritate (structură organizatorică nepotrivită, fișă post neactualizată)
Pierderea personalului cheie
Evaluare cronată a personalului
Instruire neadecvată
Pierderea/ deteriorarea documentelor aferente personalului

Personal îmbătrânit
Activități specifice echipamentelor de lucru și de măsurare
Echipamente și mijloace de măsurare neadecvate sau defecte; Echipamente de lucru neadecvate sau defecte
Lipsa unor echipamente de lucru competitive
Lipsa echipamentelor și a mijloacelor de măsurare compatibile cu cerințele pieței
Activități de Producție
Planificare necorespunzătoare
Execuție necorespunzătoare
Mediu pentru operare procese, neadecvat
Nerespectare cerințe / documentație
Nu sunt realizate în timp util a comenzile
La operația de capsulat-risc de explozie și incendiu (arsuri și loviri)
La operația de încărcat-risc de explozie și incendiu (arsuri)
La operația de control dimensional-risc de explozie și incendiu (arsuri și loviri)
La operația de etanșat-risc de explozie și incendiu (arsuri și loviri)
La operația de împachetat pe mașină-risc de explozie și incendiu (arsuri -loviri)
La operația de ambalat-risc de explozie și incendiu (arsuri și loviri)
La operația de prelucrat subst. trasoare-risc de explozie și incendiu (arsuri și loviri)
La operația de prelucrat subst. aprindere-risc de explozie și incendiu (arsuri și loviri)
La operația de încărcat bloculeț-risc de explozie și incendiu (arsuri și loviri)
La operația de montaj vârf trasor-risc de explozie și incendiu (arsuri și loviri)
La operația de încărcat capsă de aprindere-risc de explozie și incendiu (arsuri și loviri)
La operația de capsulat -risc de electrocutare
La operația de încărcat -risc de electrocutare
La operația de control dimensional -risc de electrocutare
La operația de etanșat -risc de electrocutare
La operația de împachetat pe mașină -risc de electrocutare
La operația de sertizat -risc de electrocutare

La operația de cernere mecanică a componentelor subst. de aprindere -risc de electrocutare
La operația de cernere mecanică a componentelor subst. trasoare -risc de electrocutare
La operația de încărcare bloculeț -risc de electrocutare
La operația de montaj trasor -risc de electrocutare
La operația de prelucrat alveole, dozare și presare capsă de aprindere -risc de electrocutare
La operația de capsulat -risc de loviri și striviri elemente
La operația de încărcat - risc de loviri și striviri elemente
La operația de control dimensional - risc de loviri și striviri cartușe
La operația de etanșat - risc de loviri și striviri cartușe
La operația de împachetat pe mașină -risc de loviri și striviri cartușe
La operația de presat capsă de aprindere -risc de loviri și striviri capsă
La operația de prelucrat alveole -risc de loviri și striviri alveole
La operația de presat bloculeț-risc de loviri și striviri bloculeț
La operația de montaj trasor -risc de loviri și striviri a cămașei
La operația de prelucrarea substanței de aprindere -risc de arsuri
La operația de prelucrarea substanței trasoare -risc de arsuri
La operația de transport subst.și capsă aprindere în cazul existenței viperelor și bondarilor-risc de explozie și mușcături
Pe căile de rulare a personalului existența animale domestice și sălbatice - risc de loviri și mușcături
La operația de :capsulat, încărcat,control dimensiuni, etanșat,prelucrare subst. de aprindere,prelucrare subst. trasoare, încărcat tubuleț, montaj trasor,prelucrare capsă de aprindere-risc de abateri de la parametrii calitatativi ai produselor.
Menținerea capacităților de producție în parametrii funcționali – risc de nerealizare a programului de fabricație
Încadrarea în consumul de materiale și SDV-uri – risc de depășire a consumului de materiale și SDV-uri
Respectarea normelor pe linie de securitate a muncii, protecția mediului și PSI – risc de accidentare prin lovire sau electrocutare, pericol de incendiu, poluare
Menținerea capacității de producție în parametrii funcționali – risc de nerealizare în timp util a comenzilor
Încadrarea în consumul de materiale și SDV-uri – risc de depășire a consumului de materiale

și SDV-uri
Activități de mentenanță
Efectuarea tuturor reparațiilor RT, RC1, RC2, RK, accidentale fără înregistrare de neconformități, activitate de asigurare a mentenanței utilajelor – risc de apariție a rebutului pe produs, risc de lovire, electrocutare
Efectuare de reparații și întreținere a rețelelor exterioare de apă și canal – risc de oprire a producției
Asigurarea mentenanței stației de neutralizare – risc de infestare a râului Sadu
Vicii ascunse ale materialelor
Execuția la timp a SDV urilor, calitativ și cantitativ conf. programului de fabricație-risc intern, neatingerea normei de timp, risc extern-afectarea producției de muniție
Execuția în regim de urgență a SDV apărute ocazional-risc de rebuturi
Execuția de SDV-încadrare în prețul de cost-risc intern-depășirea costului de producție, risc extern- afectarea prețului de cost a producției de muniție
Execuția de SDV conform programului de fabricație-risc de compromitere a șarjei de carburi metalice sinterizate- producere rebuturi
Activități financiar-contabile
Execuția de SDV-încadrare în prețul de cost-risc intern-depășirea costului de producție, risc extern- afectarea prețului de cost a producției de muniție
Disfuncționalități, degradări, pierderi, furturi de materilae cu implicații financiare
Nealocarea resurselor financiare necesare realizării serviciilor și necesităților prioritare
Depășirea alocărilor bugetare, nealocarea de resurse financiare suficiente
Lipsuri în gestiune
Înregistrare eronată consumuri și cheltuieli
Elaborare eronată a BVC
Evidențierea eronată a plăților/cheltuielilor efectuate cu achiziționarea imobilizărilor sau constituirea unor obiective(păstrare la beneficiar, recepții parțiale și finale)
Completarea incorectă a Registrului -Inventar
Evidența contabilă eronată
Efectuarea de plăți și înasări în mod eronat
Gestionarea deficitară a patrimoniului și neefectuarea inventarierii
Activități IT

Erori de introducere manuală sau de utilizare neadecvată a sistemelor informatice
Ștergerea accidentală a informațiilor stocate în baza de date
Alterarea datelor
Erori de procesare
Risc atac cibernetic
Nu este achiziționată tehnică de calcul adecvată
Activități specifice laboratoarelor fizico-chimic și metrologic
Rezultate eronate ale analizelor fizico-chimice
Efectuare de măsurători neconforme în laboratoarele fizico-chimic și metrologic
Activități de livrare
Oferta comercială incompletă
Înscrierea de date eronate sau incomplete
Livrare de alte produse
Nu se respectă termenele
Documente de livrare însoțitoare neadecvate
Activități de control
Realizare incompletă a Planului de control și a Programului activităților de control
Nu se întocmesc la termen rapoartele de control

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 Mecanica Sadu S.A. un număr de 138 proceduri și instrucțiuni , lista acestora fiind prezentată în continuare :

Nr. Crt.	Cod	Titlul procedurii / instrucțiunii
1	P-40.01	Controlul Documentelor.
2	P-40.02	Elaborarea Proiectelor Procedurilor și Instrucțiunilor.
3	I-40.02	Controlul biletelor de voce și al rapoartelor de învoire.
4	P-40.03	Emiterea Procedurilor și Instrucțiunilor.
5	I-40.03	Metodologia privind elaborarea Proiectului de Buget.

6	P-40.04	Controlul înregistrărilor.
7	I-40.04	Inventarierea producției în curs de execuție.
8	P-40.05	Organizarea și funcționarea compartimentului control financiar de gestiune
9	P-40.06	Emiterea Manualului Calității
10	I-40.06	Accesul persoanelor române și/sau străine S.U.M.Sadu SA
11	P-40.07	Controlul documentației tehnice.
12	I-40.07	Lucrul în condiții de izolare
13	P-40.08	Emiterea planului calității.
14	P-40.09	Inventarierea.
15	P-40.10	Înregistrarea, completarea și arhivarea registrelor cu regim special.
16	P-40.11	Contabilitatea de gestiune.
17	P-40.12	Circuitul documentelor.
18	I-40.12	Optimizarea circuitului documentelor în timpul perioadei de pandemie cauzată de virusul covid-19
19	P-40.13	Implementarea strategiei naționale anticorupție (SNA) la nivelul Societății Uzina Mecanică Sadu.
20	P-40.14	Înregistrare și încasare venituri.
21	P-40.15	Concediul de odihnă.
22	P-40.16	Gestionarea casieriei.
23	P-40.17	Achiziționarea și gestionarea standardelor naționale și militare.
24	P-40.18	Identificare, monitorizare și analiza anuală a elementelor externe și interne
25	P-40.19	Identificarea monitorizarea și analiza anuală a cerințelor relevante ale părților interesate relevante
26	P-40.20	Planificarea multianuală și anuală a activității de audit public intern
27	P-40.21	Documente elaborate pt. justificarea fondurilor alocate conform art.24 din legea nr.232/2016.
28	P40-22	Arhivarea documentelor neclasificate
29	P-50.01	Stabilirea obiectivelor calității.
30	P-50.02	Decizia.
31	P-50.03	Emiterea documentelor organizatorice

32	P-50.04	Delegarea de autoritate
33	P-50.05	Emiterea și modificarea fișei postului.
34	P-50.06	Inventarierea funcțiilor sensibile
35	P-50.07	Corp control.
36	P-50.08	Comunicarea.
37	P-50.09	Comunicarea și soluționarea situațiilor de conflict de interese
38	P-50.10	Analiza efectuată de management.
39	P-50.11	Identificarea, analiza și tratarea riscurilor și oportunităților
40	P-50.12	Semnalare neregularități
41	P-50.13	Declararea cadourilor
42	P-60.01	Evaluarea personalului.
43	I-60.01	Schimbarea locului de muncă în cadrul secției
44	P-60.02	Formarea profesională.
45	P-60.03	Autorizarea internă a personalului.
46	P-72.01	Comanda internă.
47	P-72.02	Antecalculația (calculația de preț).
48	P-72.03	Fișa de analiză a cererii de ofertă/ comenzii/ contractului
49	P-72.04	Gestionarea și valorificarea prin vânzare a deșeurilor nepericuloase.
50	P-72.05	Accesul și susținerea activităților GQA.
51	P-72.06	Gestionarea și valorificarea prin vânzare a stocurilor de materiale și SDV-uri fără mișcare/ mișcare lentă.
52	P-72.07	Emiterea facturii și a avizului de însoțire a mărfii.
53	P-73.00	Proiectare dezvoltare.
54	P-73.01	Planificarea proiectării și dezvoltării
55	I-73.01	Fișa tehnică.
56	P-73.02	Elemente de intrare ale proiectării și dezvoltării.
57	I-73.02	Înlocuirea materialelor pentru execuția SDV-urilor.
58	P-73.03	Elemente de ieșire ale proiectării.
59	P-73.04	Revizia documentației tehnologice.

60	P-73.05	Controale ale proiectării și dezvoltării
61	P-73.06	Modificări în proiectare și dezvoltare.
62	P-73.07	Identificarea configurației.
63	P-73.08	Controlul configurației
64	P-73.09	Stadiul configurației.
65	P-73.10	Auditul configurației
66	P-73.11	Elaborarea și revizuirea documentelor de standardizare
67	P-73.12	Managementul configurației
68	P-73.13	Emiterea planului de management al configurației
69	P-74.01	Achiziția produselor/serviciilor și lucrărilor furnizate din exterior
70	I-74.01	Planificarea și urmărirea aprovizionării.
71	P-74.02	Evaluarea furnizorilor.
72	I-74.02	Importul/transferul intracomunitar al materialelor.
73	P-75.01	Conservarea elementelor de patrimoniu Inventarul Capacităților Producției de Apărare și asigurarea securității acestora.
74	P-75.02	Scoaterea din funcțiune, casarea/valorificarea prin vânzare a mijloacelor fixe/obiecte de inventar.
75	P-75.03	Mentenanța utilajelor, programare și urmărire.
76	P-75.04	Executarea reparațiilor și recepția utilajelor după RC2, RK și accidentale.
77	P-75.05	Revizii tehnice și reparații RC1.
78	P-75.06	Depozitarea materialelor aprovizionate și a SDV-URILOR.
79	P-75.07	Identificarea produselor pe fluxul de fabricație și la final.
80	P-75.09	Manipularea și depozitarea agenților chimici periculoși utilizați în procesul de prod.
81	P-75.10	Evidența centralizată și verificarea periodică a instalațiilor mecanice sub presiune și de ridicat.
82	P-75.11	Proprietatea clientului.
83	P-75.12	Pregătirea, lansarea și urmărirea producției.
84	P-75.13	Planificarea, lansarea și urmărirea fabricației de SDV-uri.
85	P-75.14	Întreținerea și repararea SDV-urilor

86	P-75.15	Depozitarea SDV-urilor.
87	P-75.16	Programul anual de investiții.
88	P-75.17	Tratarea proceselor tehnologice speciale
89	P-75.18	Depozitarea, demontarea, dezmembrarea muniției destinate delaborării
90	P-75.19	Circuitul pulberii de azvârlire.
91	P-75.20	Intervenția asupra echipamentelor de muncă și a instalațiilor electrice din zonele de risc ridicat și specific.
92	I-75.20	Lucrul la întreținerea și reparațiile instalațiilor de iluminat și forță în atelierul pirotehnic
93	I-75.20a	Lucrul la întreținerea și reparațiile instalațiilor de iluminat și forță în atelierul tub și glonț
94	P-75.21	Controlul proceselor tehnologice din secția muniție atelier pirotehnic.
95	P-75.22	Instalarea și întreținerea sistemelor de securitate
96	P-75.23	Instalarea și întreținerea instalațiilor de limitare și stingere a incendiilor.
97	P-75.25	Punerea în funcțiune și întreținerea sistemelor de alarmare împotriva efracției
98	P-75.26	Programarea și conectarea la stația de dispecerizare a sistemelor de alarmare împotriva efracției.
99	P-76.01	Evidența și utilizarea mijloacelor de măsurare.
100	I-76.05.01	Tratarea mijloacelor de măsurare defectate accidental ce au în componență Hg
101	I-76.01	Evaluarea și exprimarea incertitudinii de măsurare.
102	P-76.02	Programarea și efectuarea etalonărilor/verificărilor mijloacelor de măsurare.
103	I-76.02	Confirmarea metrologică a echipamentelor de măsurare.
104	P-76.03	Controlul etalonărilor și mijloacelor de măsurare neconforme.
105	P-76.04	Întocmirea necesarului de mijloace de măsurare.
106	P-76.05	Recepția mijloacelor de măsurare.
107	I-76.05	Transportul, recepția, manipularea, protecția, depozitarea, pastrarea și/sau predarea EM
108	P-76.06	Controlul verificatoarelor.
109	P-76.07	Condiții de mediu.

110	P-76.08	Planificarea, efectuarea și înregistrarea verificărilor PRAM
111	P-82.01	Primirea probelor și comunicarea rezultatelor.
112	I-82.01	Efectuarea încercărilor.
113	P-82.02	Inspecții și încercări în cursul fabricației și la final.
114	I-82.02	Păstrarea etaloanelor.
115	P-82.03	Auditul intern.
116	I-82.03	Gestionarea esantioanelor.
117	P-82.04	Monitorizarea satisfacției clientului
118	I-82.04	Arhivarea înregistrărilor
119	P-82.05	Recepția la primirea produselor furnizate din exterior
120	I-82.05	Gestionarea ștampilelor și poansoanelor.
121	P-82.06	Introducerea furniturilor în fabricație în regim de urgență.
122	I-82.06	Încercări de poligon.
123	P-82.07	Monitorizarea factorilor de mediu.
124	I-82.07	Recepția și verificarea oțelului de scule
125	P-82.08	Întocmirea documentelor de deplasare în interes de serviciu și justificarea consumului de combustibil.
126	I-82.08	Evitarea, detectarea, atenuarea și eliminarea materialelor contrafacute
127	P-82.09	Automonitorizarea calității apelor uzate tehnologice și menajere.
128	P-82.10	Verificarea parametrilor balistici pentru pulberile de azvârlire.
129	P-82.11	Încercări de poligon pentru pulberea de azvârlire.
130	P-83.01	Controlul produsului neconform.
131	I-83.01	Colectarea rebutului la secția Muniție.
132	P-83.02	Tratarea rebutului.
133	I-83.02	Colectarea pulberii de azvârlire rebut.
134	P-83.03	Reclamația clientului.
135	I-83.03	Colectare rebutului la secția Sculărie
136	P-84.01	Raportul inspecției calității.
137	I-84.01	Prezentarea la recepția internă a loturilor de produse finite

138	P-85.01	Acțiuni corective.
-----	---------	--------------------

4.2. Audit Intern

Conform Planului anual de audit intern pe anul 2023 au fost planificate si realizate un numar de 3 misiuni:

- *Verificarea activitatii Sectiei Scularie*
- *Evaluarea sistemului de prevenire a coruptiei, 2023*
- *Verificarea activitatii Serviciului Resurse Umane*

In cadrul misiunilor de audit, pe anul 2023, nu au existat recomandari neinsusite. Scopul acestor misiuni de audit public intern l-a reprezentat examinarea responsabilitatilor asumate de catre sefi compartimentelor/sectiilor auditate cu privire la organizarea si realizarea activitatilor si indeplinirea obligatiilor in mod eficient si eficace.

4.3. Auditul financiar extern

Avand in vedere prevederile OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale art.563, alin (1): *"Situatiile financiare anuale ale entitatilor mijlocii si mari, precum si ale societatilor/companiilor nationale, societatilor cu capital integral sau majoritar de stat si regiilor autonome sunt auditate de unul sau mai multi auditori statutari sau firme de audit"*, precum si dispozitiile Legii nr. 31/1990 a societatilor, rezulta necesitatea achizitiei de audit statutar.

Astfel, conform datelor puse la dispozitie de catre Soc. Uzina Mecanica Sadu S.A., prin hotararea nr.9/2022, AGOA societatii a aprobat numirea S.C. Auditor financiar SARRA S.R.L in calitate de auditor financiar extern pentru auditarea exercitiului financiar aferent anului 2023. Contractul de prestari servicii a fost inregistrat cu nr.1115/08.06.2022.

4.4. Monitorizarea procesului de raportare financiara

Conform informatiilor puse la dispozitie de catre conducerea Soc. Uzina Mecanica Sadu S.A., in cadrul societatii evidenta contabila a fost condusa in conformitate cu normele legale in vigoare, inregistrarile fiind efectuate pe baza de documente justificative, fiind respectate principiile si metodele contabilitatii.

Contabilitatea este organizata ca un compartiment distinct, conform prevederilor Legii contabilitatii nr.82/1991 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, aceasta fiind condusa de seful de serviciu si coordonata de directorul economic.

Potrivit prevederilor Legii Contabilitatii nr.82/1991, republicata si a Ordinului M.F.P. nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, operatiunile patrimoniale au fost inregistrate cronologic si sistematic pe baza documentelor justificative.

Contabilitatea se tine in limba romana si in moneda nationala. Contabilitatea operatiunilor efectuate in valuta se tine atat in moneda nationala, cat si in valuta.

Contabilitatea societatii se tine curent si la zi, cu ajutorul conturilor sintetice si analitice, conturi care se regasesc in balanta de verificare si ulterior, ca posturi de bilant.

Situatiile financiare anuale sunt intocmite cu respectarea prevederilor Legii contabilitatii nr.82/1991, republicata, ale Reglementarilor contabile privind situatiile

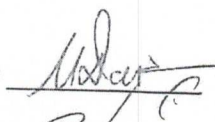
financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate aprobate prin O.M.F.P. nr.1802/2014 cu modificarile si completarile ulterioare.

Auditarea situatiilor financiare la 31.12.2023 a fost efectuata de S.C. Auditor financiar SARRA S.R.L. , in conformitate cu contractul de audit financiar incheiat (sus-mentionat).

Comitetul de audit :

Dna Mirona Veronica-DAIA

Presedinte



Dna Ramona BALASCUTA

Membru

