

S.C. ROCADA S.R.L
NEGRUȚIU SIMONA ADELA
AUDITOR FINANCIAR

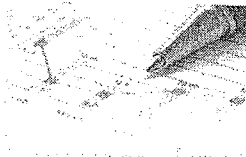
RAPORT DE AUDIT

pentru situațiile financiare ale societății FABRICA DE PULBERI S.A.
încheiate la data de 31.12.2023

Conține: Raport de audit

14.03.2024

Brașov



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 El. FA651/42/20

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către : Acționarii al S.C. FABRICA DE PULBERI S.A.

Raport asupra Situațiilor Financiare anuale ale S.C. FABRICA DE PULBERI S.A. încheiate la data de 31.12.2023

Opinie

1. Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății **S.C. FABRICA DE PULBERI S.A.** cu sediul social în loc. FAGĂRAȘ, str. Extravilan nr. 1, jud. Brasov, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală 21727401, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2023, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative în conformitate cu OMFP nr.1802/2014, la 31.12 2023.
2. Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2023 se identifică astfel:
 - *Total capitaluri proprii:* 41.790.187 Lei
 - *Profitul net al exercițiului financiar:* 2.091.296 Lei
3. În opinia noastră, situațiile financiare anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2023 precum și a performanței financiare pentru anul încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare consolidate cu modificările ulterioare. (OMFP nr.1802/2014).

Baza Opiniei

4. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit („ISA”) și Legea nr.162/2017 („Legea”).

Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea „Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenti fata de Societate, conform Codului Etic al Profesionistilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania, inclusiv Legea, si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerințe si conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

Evidentierea unor aspecte

5. Atragem atenția asupra unor aspecte constatate de auditor referitoare la Principiul continuității activității, fapt pentru care pentru o detaliere a acestora care au implicații asupra acestui principiu, am întocmit și anexat NOTA INFORMATIVĂ Nr. 1 . Fără a afecta opinia auditorului putem remarca aspectele care au influențat principiul continuității activității , măsurile întreprinse de conducerea societății si perspectivele care ar putea revigora bunul mers al societății. Din informațiile furnizate rezulta intenția factorilor decizionali de a se revigora industria de aparare. lucru susținut prin investitiile aprobate si sumele alocate asa cum rezuta din NOTA amintita.

Aspecte cheie de audit

6. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte.
7. Pentru fiecare aspect cheie de mai jos, am prezentat o descriere a modului în care auditul nostru a abordat aspectul în contextual respective.

Starea de război din Ucraina și măsurile restrictive impuse Rusiei și Belarus de Uniunea Europeană conduc implicit la afectarea funcționării normale a activităților economice și financiare, cu impact direct asupra mecanismelor financiare, care pot conduce la dificultăți de gestionare a riscurilor și asigurarea / menținerea condițiilor normale de desfășurare a activității entităților / companiilor din multe domenii de activitate. Aceste evoluții pot sa influențeze, în consecință, activitatea viitoare a societății, neputând-se evalua efectul acestor evenimente asupra rezultatelor viitoare ale societății. Conducerea monitorizează aceste evenimente și efectul lor asupra activității societății.

Alte informatii – Raportul Administratorilor

8. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea si prezentarea Raportului administratorilor in conformitate cu OMFP nr 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale si

situațiile financiare anuale consolidate și pentru acel control intern pe care administratorii îl considera necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii. Raportul administratorilor este prezentat de la pagina 1 la 17 și nu face parte din situațiile financiare.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportat dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu O.M.F.P.1802/2014.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu O.M.F.P.1802/2014 punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate;

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2022, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

9. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu O.M.F.P.1802/2014 și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
10. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea,

daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului în care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.

11. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

12. Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare si sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.

13. Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional și mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoilei semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul în care aceste

prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.

- Evaluam prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.
14. Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.
 15. De asemenea, furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea noastra cu cerintele etice privind independenta si le comunicam toate relatiile si alte aspecte care pot fi considerate, in mod rezonabil, ca ar putea sa ne afecteze independenta si, unde este cazul, masurile de siguranta aferente.
 16. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor insarcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanta in cadrul auditului asupra situatiilor financiare din perioada curenta si, prin urmare, reprezinta aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte in raportul nostru de audit, cu exceptia cazului in care legislatia sau reglementarile impiedica prezentarea publica a aspectului respectiv sau a cazului in care, in circumstante extrem de rare, consideram ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul nostru deoarece se preconizeaza in mod rezonabil ca beneficiile interesului public sa fie depasite de consecintele negative ale acestei comunicari.

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

17. Am fost numiti de Administratorul societatii să auditam situațiile financiare ale **S.C. FABRICA DE PULBERI S.A.** pentru exercitiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2022 conform contractului de prestări servicii din data de 10.03.2023. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de 3 ani, acoperind exercițiile financiare incheiate la 31 decembrie 2022, 2023,2024.

Confirmam că:

- Nu am furnizat pentru Societate **serviciile non audit** interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

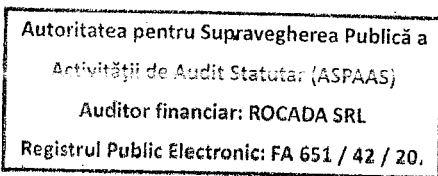
În numele,

S.C. ROCADA S.R.L.

Înscrisă în Registrul Public Electronic Nr. FA 651/42/20 la Autoritatea pentru
Supraveghere Publică a Activității de Audit Statutar

Înregistrata la Camera Auditorilor Financiari din România cu nr. 1468

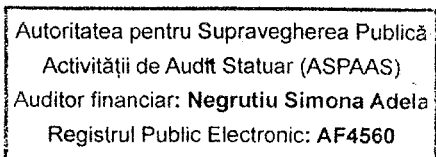
Auditor financiar,
NEGRUȚIU SIMONA ADELA



Înscrisă în Registrul Public Electronic Nr. AF 4560 la Autoritatea pentru
Supraveghere Publică a Activității de Audit Statutar

Înregistrata la Camera Auditorilor Financiari din România cu nr. 4560

Brașov, 14.03.2024



NOTĂ INFORMATIVA Nr. 1

PRIVIND PRINCIPIUL CONTINUĂRII ACTIVITĂȚII - SC FABRICA DE

PULBERI S.A. -Anexă la Raportul auditorului financiar independent

Aspecte legate de exercițiul financiar 2023.

Situatia economico-financiara a societății in anul 2023 se prezintă astfel :

INDICATORI:

- Cifra de afaceri = 9.672.768 lei,
- Profitul înregistrat = 2.091.296 lei,
- Capitalul social = 29.365.215 lei,
- Capitaluri proprii = 41.790.187 lei,
- Datoria neta a societății = 1.552.361 lei.

Concluzii :

Se constata o imbunatatire a activitatii societatii in exercitiul financiar 2023, fata de exercitiile financiare precedente. Din analiza rezulta:

- Cifra de afaceri a crescut în exercitiul 2023, fata de exercitiul 2022 cu 88,13% .
- veniturile totale de 20.357.136 lei, sunt in crestere fata de exercitiul financiar precedent cu 2.318.325 lei, iar in componenta veniturilor totale sunt cuprinse si urmatoarele valori : 9.453.147 lei venituri din productia vandută, 219.620 lei venituri din vanzarea mărfurilor iar 9.377.280 lei reprezintă venituri din subvenții de exploatare, respectiv , sume finanțate pentru acoperirea cheltuielilor cu personalul încadrat pe nucleu
- profitul brut al societatii in exercitiul 2023 este de 2.091.296 lei, care reprezinta o imbunatatire a situatiei financiare fata de anul precedent cand s-a inregistrat un profit de 1.305.521 lei scazand anularile de datorii de 2.558.989 lei care reprezentand anulări de datorii față de bugetul statului efectuate prin Ordonanța de Urgența a Guvernului, venituri din anulare datorii care nu reprezinta contribuția societății pentru realizarea acestora.

Din analiza efectuata in exercitiile financiare precedente reprezentand evolutia capitalului propriu rezultă că a fost afectat negativ valoarea capitalului social ca urmare a pierderilor inregistrate în exercițiile financiare precedente, profitul aferent anului 2023 nu a acoperit pierderile cumulate.

Avand in vedere suma alocata in anii precedenti de 15.545.000 lei prin care s-a majorat capitalul social , iar destinata acesteia este pentru efectuarea investitiilor pentru dezvoltarea capacitatii de productie aferenta obiectului de activitate a societatii, in urma discutiei si cu conducerea societatii privind perspectiva viitoare a societatii, tinand cont si de rezultatele anului 2023, auditorul intrevede o imbunatatire a situatiei economice- financiare prin dezvoltarea capacitatilor de productie in perioada urmatoare.

In urma discutiei cu conducerea , nu se pune problema , pierderii unor clienți sau furnizori cheie, care ar peneclita buna desfășurare a activitatii societății .

Tratarea acestui aspect :

Concluzii

Puncte slabe legate de continuarea activității :

- Resursele financiare sunt limitate și pot pune societatea în dificultate
- Instalatiile de producție necesită investiții majore pentru securizarea procesului de producție și creșterea gradului de siguranță, inclusiv pentru reducerea impactului asupra mediului
- Lipsa de pe piață a materiilor prime precum și creșterea prețurilor duce la lipsa de sustenabilitate a fabricației
- Sunt probleme cu forța de muncă , cu asigurarea de personal calificat pentru industria chimică.

Puncte forte:

- Societatea este de interes național pentru sistemul național de apărare și securitate. Lichidarea se poate lichida numai de conducerea țării după ce se aproba în CSAT.
- Există un plan de investiții cu alocare de la bugetul de stat în suma de 15.970 mii lei
- Nu se întrevide ca societatea să aibă competitori de succes, domeniul industriei chimice cu procese de nitrare nu este încă abordat.

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

Modernizare și investiții:

Există un plan de investiții cu alocare de la bugetul de stat în suma de 15.970 mii lei.

Se are în vedere continuarea proiectelor de dezvoltare privind :

- producerea de RDX de toate clasele prevăzute în standardele militare
- asimilarea de alți compusi pe baza de RDX
- extinderea autorizației de mediu pentru a putea procesa și ape organice
- punerea în aplicare a Studiilor de fezabilitate pentru pulberi și explozivi
- realizarea reparațiilor capitale pentru instalațiile funcționale

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 s-au întreprins măsurile necesare realizării de investiții cât și asigurării în continuare a surselor de finanțare , având efecte pozitive asupra principiului continuării activității societății.

Brasov, 14.03.2024

Auditor financiar,

S.C. ROCADA S.R.L.

Negritiu 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)