

SC INOX SA
Auditor intern

RAPORT

privind analiza economica a bilantului contabil, a contului de profit si pierdere, a anexelor bilantului la 31.12.2025 intocmite de SC INOX SA si a activitatii auditorului intren in 2025

Misiunea de audit intern: Sistemul informational contabil – verificarea conformitatii activitatii financiar – contabile.

CAPITOLUL I

Date de identificare ale misiunii de audit intern si ale structurii audiate

Auditul intern a fost realizat de CONSTANTIN VIRGIL, expert contabil, cu domiciliul in Bucuresti, bd. Corneliu Coposu nr. 5, bl.103, sc. 1, ap.19, sector 3, posesor al carnetului de expert contabil nr.5188/2017, inscris in Tabloul Corpului Expertilor Contabili si Contabililor Autorizati din Romania (CECCAR), Sectiunea I, **adresa de corespondenta POPOESTI LEORDENI, str.OITUZ NR.9, JUD. ILFOV**

Auditul intern se realizeaza in baza contractului FN din data de 22.02.2025

Angajamentul auditorului intern a fost de a realiza procedurile agreeate cu privire la verificarea daca sistemul contabil implementat la nivelul **Inox SA** ofera o imagine fidela asupra elementelor patrimoniale pentru anul 2025.

Cadrul legal al misiunii de audit intern I- a reprezentat:

Activitatile de audit intern se raporteaza la Normele obligatorii din Cadrul international de practici profesionale ale auditului intern, emise de Global HA - The Institute of Internal Auditors -Institutul International al Auditorilor Interni, asimilate de Camera Auditorilor Financiari din Romania, precum si la reglementarile legislative aplicabile la **Inox SA**, (Legea contabilitatii , republicata cu modificarile si completarile ulterioare, nr.82/1991, Ordinul MFP nr.1802/2014, pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate)

Perioada auditata: an 2025

Structura auditata: Inox SA

Scopul si obiectivele misiunii de audit intern

Scopul si obiectivele misiunii de audit intern au vizat verificarea daca sistemul contabil implementat la nivelul INOX SA ofera o imagine fidela asupra elementelor bilantiere pentru perioada an 2025

Obiectivele generale ale misiunii de audit intern

- a) Verificarea conformitatii activitatilor din structura auditata cu politicile, programele si managementul acesteia, potrivit prevederilor legale;
- b) Evaluarea gradului de adecvare si aplicare a controalelor financiare si nefinanciare dispuse si efectuate de catre conducerea unitatii in scopul cresterii eficientei activitatii;
- c) Evaluarea gradului de adecvare a datelor / informatiilor financiare si nefinanciare destinate conducerii pentru cunoasterea realitatii in organizatia economica,
- d) Protejarea elementelor patrimoniale si sprijinirea in identificarea metodelor de prevenire a fraudelor si pierderilor de orice fel.

Aspecte ce urmeaza a fi urmarite in cadrul misiunilor de audit intern, in vederea depistarii riscurilor asociate.

- a) Auditarea claselor de tranzactii din activitatea entitatii care sunt semnificative pentru situatiile financiare;
- b) Auditarea procedurilor, atat din sistemul manual cat si din cel informational, dupa care acele tranzactii sunt initiale, inregistrate, procesate si raportate in situatiile financiare;
- c) Auditarea modului in care sistemul de informatii surprinde evenimentele si conditiile, altele decat clasele de tranzactii, care sunt importante pentru situatiile financiare;
- d) Auditarea procesului de raportare financiara folosit la intocmirea situatiilor financiare, inclusiv estimarile contabile semnificative si prezentarile de informatii.

CAPITOLUL II

Metodologia de desfasurare a misiunii de audit intern, documentele, materialele examinate

Metodologia de desfasurare a misiunii de audit intern a presupus parcurgerea fiecărei etape si a procedurilor specifice, iar tehnicile si instrumentele utilizate au fost aplicate pentru mai puțin de 100% din elementele specifice unei tranzactii/activitati, auditorul utilizand tehnici de esantionare in scopul selectarii probelor analizate.

Documentele si materialele examinate in cadrul structurii auditate au vizat documentele perioadei auditate, respectiv an 2025, si au cuprins urmatoarele legi si reglementari aplicabile in cadrul Inox SA:

- Legea nr.31/1990 privind societatile comerciale, republicata;
- Legea contabilitatii nr.82/1991, republicata;
- Ordinul MFP nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate;
- Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare;

Documente administrative:

- Actul constitutiv actualizat la 01.08.2023,
- Structura sintetica a actionariatului,
- Organigrama,
- Proceduri contabile
- Registrele contabile prevazute de legea contabilitatii nr.82/1991 cu modificarile si completarile ulterioare,
- Registrele imobilizarilor la 31.12. 2025,
- Balante de verificare,
- Fise de cont,
- Extrase de cont bancar, facturi, contracte etc.

CAPITOLUL III

Constatari

Date generale despre societatea Inox SA

Sediul social al SC INOX SA este in localitatea Murele, str. Atomistilor nr.12, jud. Ilfov. Societatea este inregistrata la Registrul Comertului Ilfov sub nr. J2006002005234 si are cod unic de inregistrare 409430, este platitoare de TVA. Societatea INOX SA este inregistrata la BVB la categoria a- II-a de tranzactionare a valorilor mobiliare, obiectul de activitate fiind Fabricarea armamentului si munitie (cu exceptia componentelor esentiale ale unei arme) conform cod CAEN 2540

Structura capitalului social

Capitalul social al societatii este de 16.020.457,5 lei, reprezentand 6.408.183 actiuni cu valoare/actiune de 2,5 lei distribuite astfel:

Ginerva Enterprises Ltd cu un nr. de actiuni de 2.014.563, cu valoarea de 5.036.407,5 lei, reprezentand 31,44 % din capitalul social,
Aiguns Eood cu un nr. de actiuni de 2.014.563, cu valoarea de 5.036.407,5 lei, reprezentand 31,44% din capitalul social,
Persoane fizice cu un nr de actiuni de 2.078.355. cu valoarea de 5.195.887,5 lei, reprezentand 32,43 % din capitalul social
Persoane juridice cu un nr. de actiuni de 300.702, cu valoarea de 781.755 lei, reprezentand 4,69% din capitalul social

Conducerea societatii.

Societatea este condusa de catre un consiliu de administratie compus din:

Iancu Bogdan	Presedinte
Calin Sandel	Director general
Dimitrov Aleksandar Lyubomirov	Membru

Activitatea financiar- contabilă a fost condusă de MB FINANCE CONT EXPERT SRL.

Inventarierea patrimoniului, organizarea și efectuarea lui

Deoarece societatea INOX SA în anul 2025 nu a mai desfășurat nici un fel de activitate inventarierea anuală a patrimoniului nu a mai fost efectuată.

Patrimoniul SC INOX SA este reflectat în balanța de verificare de la 31.12.2025, și cuprinde patrimoniul sediului principal din Magurele, str. Atomistilor nr.12, jud. Ilfov, societatea având organizate următoarele gestiuni de materiale:

Mijloace fixe și obiecte de inventar

Materii prime și materiale

Produse finite și marfuri

Producție neterminată

Expoziție de prezentare

Matrite

Deseuri

Lucrările de evidență financiar contabilă și de gestiune se realizează prin programe informatice.

Analiza situației patrimoniale și financiare aferente anului 2025

Analiza situației patrimoniale și financiare a fost efectuată conform balanței de verificare de la 31 decembrie 2025, prezentată în tabelul de mai jos.

Tabel

Lei

Indicator	Valoare la 31.12.2024	Valoare la 31.12.2025	Diferențe iunie- martie
1.Active imobilizate din care	21.463.234	20.396.743	-1066491
Imobilizări necorporale	412.948	0	-412.948
Imobilizări corporale	20.909.356	20.255.813	-653.543
Imobilizări financiare	140.930	140.930	0
2.Active circulante din care	7.713.452	7.848.183	134.731
stocuri	3.479.122	3.601.962	122.840
creanțe	4.205.304	4.218.528	13.224
Investiții pe termen scurt			
Casa și conturi la bănci	29.026	27.693	-1.333
3.Cheltuieli în avans	1.456.753	1.456.753	0

4.Datorii ce trebuie platite pana la 1 an	16.404.624	15.842.878	-561.746
5.Datorii ce trebuie platite intr-o perioada mai mare de 1 an			
6.subventii pentru investitii			
7.Active minus datorii(1+2+3-4-5-6)	14.228.816	13.858.802	-370.014
capital social	16.020.458	16.020.458	0
prime de capital			
rezerve din reevaluare			
Rezerve legale	943.389	943.389	0
rezultatul reportat	579.193	-2.735.031	-3314224
Profit al exercitiului	-3.314.224	-370.014	2944210
8.Total capitaluri proprii	14.228.816	13.858.802	-370.014

Analiza contului de profit si pierdere la 31 decembrie 2025

Veniturile reprezinta cresteri de avantaje economice,intervenite in cursul exercitiului,care au generat o majorare a capitalurilor proprii sub alte forme decat cele care exprima aporturi noi ale proprietarilor societatii. In categoria veniturilor se includ atat sumele sau valorile incasate sau de incasat in nume propriu din activitati curente, cat si castigurile din orice alte surse.

Veniturile se clasifica astfel:

- Venituri din exploatare;
- Venituri financiare;
- Venituri extraordinare.

Veniturile din activitati curente se pot regasi sub diferite denumiri, cum ar fi: vanzari,prestari de servicii,comisioane, redevente,chirii,subventii,dobanzi, dividende

Cheltuielile constituie diminuari ale beneficiilor economice inregistrate pe parcursul perioadei contabile sub forma de iesiri sau scaderi ale valorii activelor ori cresteri ale datoriilor, care se concretizeaza in reduceri ale capitalurilor proprii, altele decat cele rezultate din reducerea, potrivit legii,a aporturilor de capital.

Cheltuielile sunt recunoscute in contul rezultatului exercitiului atunci cand se poate evalua in mod credibil o diminuare a beneficiilor economice viitoare legate de o diminuare a valorii unui activ sau o crestere a valorii unei datorii.

Cheltuielile se clasifica astfel:

- Cheltuieli din exploatare;
- Cheltuieli financiare;
- Cheltuieli extraordinare

In tabelul de mai jos se prezinta veniturile si cheltuielile aferente anului 2025

Lei

Denumire indicator	Valoare la 31.12.2025
1.cifra de afaceri	989.704
2.Rezultat din exploatare	- 389.628
-venituri din exploatare	1.111.562
-cheltuieli din exploatare	1.501.190
3.rezultat financiar	19.614
-venituri financiare	103.599
-cheltuieli financiare	83985
4.venituri totale	1.215.161
5.cheltuieli totale	1.585.175
6.rezultat total brut pierdere	-370.014
7.impozit pe profit	0

Opinia auditorului intern

In opinia auditorului intern, informatiile generate de conturile evidentiare in balanta de verificare de la 31 decembrie 2025, care sunt stabilite sub responsabilitatea conducerii societatii , ofera o imagine fidela si reflecta realitatea situatiei patrimoniale si financiare a societatii INOX SA.

Politica economico-financiara aplicata de societate si conturile contabile analizate au fost stabilite sub responsabilitatea conducerii societatii, responsabilitatea auditorului intern fiind aceea de a analiza, de a cere explicatii in situatiile in care a considerat necesar si de a exprima o opinie in ceea ce priveste gradul de control al societatii asupra operatiunilor economice si metodelor contabile folosite.

Examinarea s-a efectuat prin sondaj a elementelor care justifica sumele si informatiile continute in aceste conturi, si prin evaluarea principiilor si metodelor contabile folosite.

Activitatea auditorului intern in anul 2025

Activitatea auditorului intern s-a desfasurat conform Cartei de audit intern si a tematicilor aprobate de Consiliul de Administratie al SC INOX SA

Principalele domenii care au constituit obiective ale activitatii auditorului intern au constat in:

-analiza situatiei economico-financiare a societatii pde baza balantei de verificare intocmita desocietate si a situatiilor financiare anuale incheiate la 31.12.2025, aprobate prin OMFP 1802,2014 cu modificarile si completarile ulterioare

-asistenta contabila si fiscala acordata compartimentului financiar-contabil al societatii.

Expert contabil

Constantin Virgil

Data 14.04.2026

