

RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR

ASUPRA SITUATIILOR FINANCIARE

LA DATA DE 31.12.2024

**ÎN CONFORMITATE CU ORDINUL M.F.P. NR. 1802/2014,
CU MODIFICĂRILE SI COMPLETĂRILE ULTERIOARE, LA
SC SMIRODAVA SA**

RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR

Către Acționarii SC SMIRODAVA SA

OPINIE

1. Am auditat situațiile financiare anexate ale societății SC SMIRODAVA SA ("Societatea"), care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2024, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii, situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații (note) explicative. Situațiile financiare menționate se referă la:

- **Activ net/ Total capitaluri:** **8.394.715 lei**
- **Rezultatul net al exercițiului financiar:** **22.905 lei.**

2. **În opinia noastră, situațiile financiare anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2024, precum și a rezultatului operațiunilor sale și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare ("OMFP nr. 1802/2014") și cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991 R, cu modificările și completările ulterioare.**

BAZA PENTRU OPINIE

3. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea "Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare" din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform cerințelor de etică profesională relevante pentru auditul situațiilor financiare din România și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități de etică profesională, conform acestor cerințe. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

ALTE INFORMAȚII – RAPORTUL ADMINISTRATORULUI

4. Alte informații includ Raportul administratorilor. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor în conformitate cu prevederile O.M.F.P. nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și pentru acel control intern pe care administratorii îl consideră necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor este prezentat în anexă și nu face parte din situațiile financiare.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și Raportul administratorilor.

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024, responsabilitatea noastră este să citim Raportul administratorilor și, în acest demers, să apreciem dacă există neconcordanțe semnificative între Raportul administratorilor și situațiile financiare, dacă Raportul administratorilor include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, și dacă în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare cu privire la Societate și la mediul acesteia, informațiile incluse în Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ. Ni se solicita să raportăm cu privire la aceste aspecte. În baza activității desfășurate, raportăm că:

- în Raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate;
- Raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2024 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în Raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

RESPONSABILITATEA CONDUCERII PENTRU SITUAȚIILE FINANCIARE

5. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

6. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

7. Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

RESPONSABILITĂȚILE AUDITORULUI ÎNTR-UN AUDIT AL SITUAȚIILOR FINANCIARE

8. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

9. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
 - identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern;

SC FLOR CONSULTING SRL – Floarea Constantin - AUDITOR FINANCIAR

Bld. Roman Musat bl. 45, ap. 33, Roman, România, tel: 0721209667, email: floarea.flor.consulting@gmail.com

CUI: 15249019, cont RO93BRDE280SV5221802800BRD

Autorizație emisa de Camera Auditorilor Financiari din România nr. 451/14.11.2003, Carnet auditor financiar nr. 963/31.07.2001

- înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății;
- evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere;
- formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza principiului continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității
- evaluăm în ansamblu prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.

10. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

SC FLOR CONSULTING SRL

Auditor financiar Floarea Constantin



Roman, 10.04.2025

POLITICI CONTABILE SI NOTE EXPLICATIVE

- 1. Informatii generale**
- 2. Principii, politici și metode contabile**
- 3. Active imobilizate**
- 4. Situația stocurilor, creanțelor și datoriilor**
- 5. Capitaluri proprii**
- 6. Informații privind salariații**
- 7. Provizioane**
- 8. Analiza rezultatului din exploatare**
- 9. Repartizarea profitului**
- 10. Cifra de afaceri si productivitatea muncii**
- 11. Principalii indicatori economico-financiari**
- 12. Alte informații**
- 13. Concluziile auditorului**

SC FLOR CONSULTING SRL – Floarea Constantin - AUDITOR FINANCIAR

Bld. Roman Musat bl. 45, ap. 33, Roman, România, tel: 0721209667, email: floarea.flor.consulting@gmail.com

CUI: 15249019, cont RO93BRDE280SV5221802800BRD

Autorizatie emisa de Camera Auditorilor Financiari din România nr. 451/14.11.2003, Carnet auditor financiar nr. 963/31.07.2001

1. INFORMAȚII GENERALE**Denumirea societății:** SC SMIRODAVA SA;**Sediul social :**bd.Carol I nr. 4, corp B1, nr. birou 305, et. 3, Iasi, județul Iasi;**Mod de constituire:** Societate pe acțiuni**Înregistrare la Registrul Comerțului :** O.R.C. Neamt: J22/ 1563 /2024;**Cod unic de înregistrare :** RO2054341;**Capital social:** 6.874.740 (lei);**Număr de acțiuni:**152.772 acțiuni cu o valoare nominală de 45 lei/acțiune;**Forma de proprietate:** privată 100%;**Structura acționariatului la data de 31.12.2024:**

Nr. Crt.	Capital detinut de persoane fizice Numele acționarilor	Nr. de acțiuni	% din total
1	Harapu Dragos-Catalin	118.355	77,47
2	Trociu Demetra-Gabriela	16.296	10,67
3	Chiriac Sorin	10.137	6,63
4	SMIRODAVA SA	3.838	2,51
5	Alti actionari persoane fizice	4.146	2,72
	TOTAL	152.772	100,00%

Capitalul social este format dintr-un numar de 152.772 actiuni nominative, ordinare, dematerializate, cu o valoare nominala de 45 lei/actiune.

Obiectul de activitate : Obiectul principal de activitate este fabricarea prin tricotare sau crosetare a altor articole de imbracaminte – cod CAEN 1439 .

Prezentarea listei administratorilor societății este următoarea:

- ALGESO SRL

SC FLOR CONSULTING SRL – Floarea Constantin - AUDITOR FINANCIAR

Bld. Roman Musat bl. 45, ap. 33, Roman, România, tel: 0721209667, email: floarea.flor.consulting@gmail.com

CUI: 15249019, cont RO93BRDE280SV5221802800BRD

Autorizatie emisa de Camera Auditorilor Financiari din România nr. 451/14.11.2003, Carnet auditor financiar nr. 963/31.07.2001

Conducerea executiva a societatii este reprezentata de:

-Chiriac Sorin – director vanzari;

-Suhoreanu Loredana – secretara.

Identificarea situațiilor financiare:

Elementele de bază pentru identificarea situațiilor financiare la data de 31.12.2024:

➤ Active imobilizate:	4.562.331 lei;
➤ Active circulante:	3.750.554 lei;
➤ Capitaluri proprii:	8.394.715 lei;
➤ Datorii totale:	92.821 lei;
➤ Cifra de afaceri:	1.044.277 lei;
➤ Rezultatul net al exercițiului:	22.905 lei.

La data de 31.12.2024 SMIRODAVA SA, urmare a tranzacțiilor comerciale, inregistreaza in evidenta contabila urmatoarele solduri:

➤ Creante comerciale de incasat	1.254.902 lei;
➤ Alte creante de incasat	- lei;
Total creante	1.254.902 lei.

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE

Operațiunile contabile sunt înregistrate cronologic, sistematic și exhaustiv conform Reglementărilor contabile, iar perioada de raportare financiară și fiscală este anul 2024.

Situațiile financiare au respectat principiile contabile stabilite prin Ordinul M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificări și completări ulterioare.

- ✓ **Principiul continuității activității.** Acesta presupune ca entitatea își continuă în mod normal funcționarea într-un viitor previzibil, fără a intra în imposibilitatea continuării activității sau fără reducerea semnificativă a acesteia.
- ✓ **Principiul permanenței metodelor.** Există o continuitate în aplicarea aceluiași reguli și norme privind evaluarea, înregistrarea în contabilitate și prezentarea elementelor patrimoniale și a rezultatelor, asigurând comparabilitatea în timp a informațiilor contabile.
- ✓ **Principiul prudenței.** Valoarea oricărui element a fost determinată pe baza principiului prudenței. În mod special s-au avut în vedere următoarele aspecte:
 - a) luarea în considerare numai a profiturilor recunoscute până la data de 31.12.2024;
 - b) s-a ținut seama de toate obligațiile previzibile și de pierderile potențiale care au luat naștere în cursul anului 2024 sau pe parcursul unui exercițiu anterior;
 - c) s-a ținut seama de toate ajustările de valoare datorate deprecierilor, chiar dacă rezultatul exercițiului financiar este profit sau pierdere.
- ✓ **Principiul independenței exercițiului.** S-au luat în considerare toate veniturile și cheltuielile corespunzătoare exercițiului financiar pentru care se face raportarea, fără a se ține seama de data încasării sumelor sau efectuării plăților.
- ✓ **Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de pasiv.** În vederea stabilirii valorii totale corespunzătoare unei poziții din bilanț s-a determinat separat valoarea aferentă fiecărui element individual de activ sau de pasiv.
- ✓ **Principiul intangibilității.** Bilanțul de deschidere al exercițiului corespunde cu bilanțul de închidere a exercițiului precedent, cu excepția corecțiilor impuse de aplicarea IFRS.
- ✓ **Principiul necompensării.** Valorile elementelor ce reprezintă active nu au fost compensate cu valorile elementelor ce reprezintă pasive, respectiv veniturile cu cheltuielile, cu excepția compensărilor între active și pasive admise de Standardele Internaționale de Contabilitate.

- ✓ **Principiul prelevanței economice asupra juridicului.** Informațiile prezentate în situațiile financiare reflectă realitatea economică a evenimentelor și tranzacțiilor, nu numai forma lor juridică.
- ✓ **Principiul pragului de semnificație.** Orice element cu valoare semnificativă a fost prezentat distinct în cadrul situațiilor financiare.

Metode contabile

Moneda de prezentare. Situațiile financiare sunt prezentate în lei (RON).

Tratamente contabile aplicate. Principalele tratamente contabile adoptate la întocmirea situațiilor financiare sunt prezentate mai jos:

La intrare:

-Imobilizarile corporale sunt prezentate la costul lor inițial, mai puțin amortizarea cumulată pierderile cumulate de depreciere. Costul inițial al imobilizărilor corporale este de 2.500 lei (conform legislației interne) și include prețul de cumpărare, taxele nerambursabile de achiziționare și alte costuri direct atribuite punerii în starea de funcționare a activului;

-Amorizarea imobilizărilor corporale este calculată conform metodei liniare pe parcursul duratei de viață utile;

-Stocurile sunt evaluate la minimumul dintre cost și valoarea realizabilă netă. Valoarea realizabilă netă reprezintă prețul de vânzare estimat în cursul normal al derulării activității, diminuat cu eventuale costuri privind pregătirea pentru vânzare și cu vânzarea propriu-zisă. În cazurile în care costul de achiziție este superior valorii realizabile nete, societatea trebuie să constituie provizioane pentru depreciere.

-Creante. Conturile de clienți și alte creanțe sunt evidențiate în bilanțul contabil la valoarea lor recuperabilă (respectiv valoarea provizioanelor constituite pentru clienți incerti, precum și valoarea sumelor considerate irecuperabile s-a scăzut din totalul sumelor înregistrate în conturile de clienți și alte creanțe).

-Casa și conturi la bănci. Disponibilul include casa și sumele la bănci în lei și în valută. Pentru situația fluxului de numerar, numerarul și echivalentul acestuia cuprind numerarul în casa, depozite la vedere în banca, investiții pe piața monetară și împrumuturi nete în cont curent.

3.ACTIVE IMOBILIZATE

La data de 31.12.2024 societatea prezintă **imobilizări necorporale** în suma totala (valoare netă) de **27.846 lei**, concretizate în:

- **Cheltuieli de constituire** 1.150 lei;
- **Fond comercial** 26.696 lei.

În anul 2024 nu s-au efectuat investitii in imobilizari necorporale si nu s-au inregistrat reduceri de imobilizari necorporale.

La data inchiderii exercitiului financiar - 31.12.2024 societatea prezintă **imobilizări corporale în valoare netă de 4.073.619 lei**, în descreștere fata de 01.01.2024, concretizate în:

- **Terenuri** 479.720 lei;
- **Construcții** 2.515.336 lei;
- **Instalatii tehnice si mașini** 1.070.272 lei;
- **Mobilier, birotică și alte active corporale** 8.291 lei;

TOTAL 4.073.619 lei.

În exercițiul financiar 2024 nu s-au efectuat investiții în imobilizări corporale.

De asemeni, in anul 2024 s-au inregistrat reduceri de 1.141.276 lei.

Iesirile de mijloace fixe in anul 2024 s-au concretizat in vanzarea de instalatii tehnice si masini, conform contractelor incheiate si facturilor emise si incasate de la beneficiari, in valoare de 1.141.276 lei.

Evaluarea imobilizărilor corporale la data bilanțului s-a efectuat la cost istoric, mai puțin amortizarea și ajustările cumulate din depreciere.

Metoda de amortizare folosită a fost amortizarea liniară pe durata de viață, în conformitate cu reglementările în vigoare.

In conturile de **imobilizari financiare** societatea inregistreaza suma de 460.866 lei, reprezentand urmatoarele:

- **Actiuni detinute de entitati asociate** 2.000 lei;
- **Imprumuturi acordate entitatilor asociate** 458.666 lei.

SC FLOR CONSULTING SRL – Floarea Constantin - AUDITOR FINANCIAR

Bld. Roman Musat bl. 45, ap. 33, Roman, România, tel: 0721209667, email: floarea.flor.consulting@gmail.com

CUI: 15249019, cont RO93BRDE280SV5221802800BRD

Autorizație emisa de Camera Auditorilor Financiari din România nr. 451/14.11.2003, Carnet auditor financiar nr. 963/31.07.2001

Soldul in valoare de lei inregistrat la data de 31.12.2024 reprezinta sume datorate de PUNTOMIX SRL lei si alte creante immobilizate in quantum de lei.

Situația analitică a immobilizărilor și a amortizărilor pe categorii se prezintă astfel:

SC FLOR CONSULTING SRL – Floarea Constantin - AUDITOR FINANCIAR

Bld. Roman Musat bl. 45, ap. 33, Roman, România, tel: 0721209667, email: floarea.flor.consulting@gmail.com

CUI: 15249019, cont RO93BRDE280SV521802800BRD

Autorizatie emisa de Camera Auditorilor Financiari din România nr. 451/14.11.2003, Carnet auditor financiar nr. 963/31.07.2001

Denumirea elementului de imobilizare *)	Valoarea brută				Ajustări de valoare (amortizări și ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare)				Valoare netă	
	Sold la începutul exercițiului financiar	Creșteri ***	Cedări, transferuri și alte reduceri	Sold la sfârșitul exercițiului financiar	Sold la începutul exercițiului financiar	Ajustări înreg în cursul exercițiului financiar	Reduceri sau reluări	Sold la sfârșitul exercițiului financiar	Sold la începutul exercițiului financiar	Sold la sfârșitul exercițiului financiar
0	1	2	3	4=1+2-3	5	6	7	8=5+6-7	9=1-5	10=4-8
Imobilizări necorporale	27.846			27.846					27.846	27.846
Cheltuieli de constituire	1.150			1.150					1.150	1.150
Fond comercial	26.696			26.696					26.696	26.696
Alte imobilizări necorporale									-	
Imobilizări necorporale în curs										
Imobilizări corporale	10.543.023	181.597	1.141.276	9.583.344	6.168.849	153.131	812.255	5.509.725	4.374.174	4.073.619
Terenuri	492.555			492.555	11.234	1.601		12.835	481.321	479.720
Construcții	4.218.995	181.597		4.400.591	1.757.349	127.907		1.885.255	2.461.646	2.515.336
Instalații tehnice și mașini	5.574.813		959.681	4.615.132	4.339.456	17.659	812.255	3.544.860	1.235.357	1.070.272
Mobilier, birotică, alte active corporale	75.066			75.066	60.811	5.964		66.775	14.255	8.291
Imobilizări corporale în curs	181.595		181.595	0					181.595	0
Avansuri										
Imobilizări financiare	457.023	3.843		460.866					457.023	460.866
TOTAL	11.027.892	185.440	1.141.276	10.072.056	6.168.849	153.131	812.255	5.509.725	4.859.043	4.562.331

SC FLOR CONSULTING SRL – Florea Constantin - AUDITOR FINANCIAR

Bld. Roman Musat bl. 45, ap. 33, Roman, România, tel: 0721209667, email: florea.flor.consulting@gmail.com

CUI: 15249019, cont RO93BRDE280SV5221802800BRD

Autorizație emisă de Camera Auditorilor Financiari din România nr. 451/14.11.2003, Carnet auditor financiar nr. 963/31.07.2001

Din analiza balantei privind imobilizarile si amortizarile pentru anul 2024 rezulta gradul de folosire a imobilizarilor necorporale, corporale la data de 31.12.2024, astfel:

Specificație	Valoare de inventar	Valoare amortizata	Gradul de folosire %
a) Imobilizări necorporale	27.846	-	-
b) Imobilizări corporale	9.583.344	5.509.725	57,49
✓ Terenuri	492.555	12.835	2,60
✓ Constructii	4.400.591	1.885.255	42,84
✓ Instalații tehnice, mașini, utilaje si mijloace de transport	4.615.132	3.544.860	76,80
✓ Mobilier si aparatura birotica	75.066	66.775	88,95
✓ Imobilizari in curs	0	0	-
Total imobilizari corporale si necorporale	9.611.190	5.509.725	57,32

Se constata faptul ca gradul de folosire la data de 31.12.2024 este pe total societate de 57,32%, din care ponderea cea mai semnificativa o reprezinta grupa instalatii tehnice, masini, utilaje, care are gradul de folosinta 76,80%.

4. Situatia stocurilor, creantelor si datoriilor

Stocurile recunoscute în bilanțul contabil la data de 31.12.2024: - lei -

Nr. crt	Specificație	01.01.2024	31.12.2024
1.	Materii prime, materiale și ambalaje	359.606	344.963
3.	Producție în curs de execuție	-	-
4.	Produse finite și mărfuri	472.898	1.091.472
8.	Avansuri pentru cumpărări de stocuri	-	-
TOTAL GENERAL		832.504	1.436.435

SC FLOR CONSULTING SRL – Floarea Constantin - AUDITOR FINANCIAR

Bld. Roman Musat bl. 45, ap. 33, Roman, România, tel: 0721209667, email: floarea.flor.consulting@gmail.com

CUI: 15249019, cont RO93BRDE280SV5221802800BRD

Autorizație emisă de Camera Auditorilor Financiari din România nr. 451/14.11.2003, Carnet auditor financiar nr. 963/31.07.2001

Stocurile la data de 31.12.2024 au crescut cu valoarea de 603.931 lei fata de 01.01.2024, urmare a achizițiilor de marfuri, in vederea comercializării lor de catre SMIRODAVA SA.

Creanțele comerciale recunoscute în bilanțul contabil la data de 31.12.2024: - lei -

Nr. Crt.	Specificație	01.01.2024	31.12.2024
1.	T.V.A. de recuperat	34.332	
2.	T.V.A. neexigibila	3.570	
3.	Cienti TOTAL	1.390.020	1.165.504
4.	Indemnizatii sanatare	3.989	-
5.	Impozit pe profit	4.002	8.363
6.	Alte creante – furnizori debitori	75.630	75.630
7.	Taxa mediu	256	-
8.	Subventii targ Paris	6.936	-
9.	Debitori	-	-
10	Alte creante sociale	-	4.000
	Total creanțe	1.518.735	1.254.902

Soldul creantelor comerciale la data de 31.12.2024 a scazut cu valoarea de 263.833 lei fata de 31.12.2023, descrestere datorata incasarii sumelor de la clienti.

Din **soldul clientilor in valoare de 479.534 lei** inregistrat la data de 31.12.2024, cei mai semnificativi clienti de incasat sunt:

Denumire client	Valoare (lei)
-CAREMIL SRL	453.985 lei
-CURZONIA SRL	1.477 lei
-DIGI ROMANIA SA	10.134 lei
-ELMARIO SRL	6.954 lei
-BLOC TUDOR	6.929 lei.

SC FLOR CONSULTING SRL – Floarea Constantin - AUDITOR FINANCIAR

Bld. Roman Musat bl. 45, ap. 33, Roman, România, tel: 0721209667, email: floarea.flor.consulting@gmail.com

CUI: 15249019, cont RO93BRDE280SV5221802800BRD

Autorizatie emisa de Camera Auditorilor Financiari din România nr. 451/14.11.2003, Carnet auditor financiar nr. 963/31.07.2001

Soldul clientilor neincasati in quantum de 685.961 lei reprezinta clienti incerti ori in litigiu.

Componenta clientilor incerti este urmatoarea:

-SC EURO IMPACT SRL	21.307 lei;
-SC PUNTOMIX SRL	593.854 lei
-SA JMS Franta	70.801 lei.

Pentru acesti clienti sunt initiate actiuni in instanta, iar pe masura ce se vor solutiona aceste actiuni, vor fi efectuate inregistrarile contabile (numai in baza hotararilor definitive ale instantelor de judecata).

Datoriile recunoscute în bilanțul contabil la 31.12.2024: - lei -

Nr. crt	Specificație	Sold la 31.12.2023	Sold la 31.12.2024
1.	Credite bancare pe termen lung	27.588	27.588
	Datorii financiare	207.388	23.545
2.	Furnizori	139.815	23.545
3.	Furnizori de imobilizari	-	-
4.	Furnizori facturi nesoite	21.309	-
5.	Clients creditor	46.264	-
6.	Creditori diversi	-	-
7.	<u>Drepturi de personal</u>	7.432	16.966
	a) Salarii	-	8.355
	b) Salarii neridicate	2.950	2.950
	c) Retineri din salarii	-	-
	d) Alte retineri	4.482	5.661

SC FLOR CONSULTING SRL – Floarea Constantin - AUDITOR FINANCIAR

Bld. Roman Musat bl. 45, ap. 33, Roman, România, tel: 0721209667, email: floarea.flor.consulting@gmail.com

CUI: 15249019, cont RO93BRDE280SV5221802800BRD

Autorizatie emisa de Camera Auditorilor Financiari din România nr. 451/14.11.2003, Carnet auditor financiar nr. 963/31.07.2001

8.	Asigurari si protectie sociala	11.556	4.677
	a) Asigurari sociale	7.756	3.188
	b) Contributii sociale de sanatate	3.102	1.489
	c) Contributii pentru munca	698	-
9.	Impozit venit salarii	1.791	1.904
10.	T.V.A. de plata	-	2.439
11.	Alte impozite- esalonari impozite, CAS	-	-
12.	Fonduri speciale	-	-
13.	Dividende de plata	41.164	14.166
14.	Impozit pe profit	-	-
15.	Creditori diversi	-	1.536
	TOTAL	296.919	92.821

Datoriile sunt recunoscute la cost istoric, cu exceptia datoriilor in valuta care sunt actualizate la cursul valutar de la finele exercitiului financiar.

Din totalul datoriilor pe care le are societatea **o pondere insemnata o reprezinta si datoriile catre furnizori in valoare de 23.545 lei**, cei mai reprezentativi dintre furnizorii neachitati fiind:

-E.ON ENERGIE ROMANIA SA 12.883 lei;

-EL MARO PROD COM SRL 6.954 lei.

La data de 31.12.2024 SMIRODAVA SA avea in conturile de disponibilitati banesti suma de 1.058.723 lei, din care:

-conturi in lei 301.840 lei

-conturi in devize 756.883 lei.

Datoriile totale ale societatii cu exigibilitate sub un an au scazut la data de 31.12.2024 cu valoarea de 204.098 lei.

SC FLOR CONSULTING SRL – Floarea Constantin - AUDITOR FINANCIAR

Bld. Roman Musat bl. 45, ap. 33, Roman, România, tel: 0721209667, email: floarea.flor.consulting@gmail.com

CUI: 15249019, cont RO93BRDE280SV5221802800BRD

Autorizație emisă de Camera Auditorilor Financiari din România nr. 451/14.11.2003, Carnet auditor financiar nr. 963/31.07.2001

Datoriile către bugetul consolidat al statului recunoscute în bilanțul contabil la data de 31.12.2024 se concretizează în datorii curente aferente lunii decembrie 2024 și achitate în luna ianuarie 2025.

La data de 31.12.2024 SC SMIRODAVA SA a înregistrat în contul 471- Cheltuieli în avans suma de 170.650 lei, reprezentând onorariu conform contract 1108772/ 13.11.2023 – avocat Maria Dumitru pentru consultanța acționari, divizare societate.

5.Capitalurile proprii

Situația mișcării capitalurilor proprii în anul 2024: - lei -

Nr. Crt	Specificație	Sold la 01.01.2024	Sold la 31.12.2024
1	Capital social	6.874.740	6.874.740
2	Acțiuni proprii	-	-95.950
3	Rezerve legale	461.834	482.736
4	Alte rezerve	4.082.572	4.082.572
5	Rezultatul exercițiului	418.050	22.905
6	Repartizarea profitului	-	-
7	Rezultat reportat	-3.369.415	-2.972.288
	TOTAL	8.467.781	8.394.715

Capitalurile proprii s-au diminuat în anul 2024 cu valoarea de 73.066 lei.

Capitalul social nu a suferit modificări în cursul anului 2024.

Societatea nu are emise obligatiuni.

SC FLOR CONSULTING SRL – Floarea Constantin - AUDITOR FINANCIAR

Bld. Roman Musat bl. 45, ap. 33, Roman, România, tel: 0721209667, email: floarea.flor.consulting@gmail.com

CUI: 15249019, cont RO93BRDE280SV5221802800BRD

Autorizație emisă de Camera Auditorilor Financiari din România nr. 451/14.11.2003, Carnet auditor financiar nr. 963/31.07.2001

**SITUAȚIA MODIFICĂRII CAPITALURILOR PROPRII
la data de 31.12.2024**

Nr. crt.	Element al capitalului propriu	Sold la 01.01.2024	Creșteri		Reduceri		Sold la 31.12.2024
			Total din care	Prin transfer	Total din care	Prin transfer	
1	Capital subscris	6.874.740					6.874.740
2	Prime de capital						
3	Actiuni proprii	-			95.950		-95.950
4	Rezerve legale	461.834	20.902				482.736
5	Rezerve statutare						
6	Alte rezerve	4.082.572					4.082.572
7	Rezultatul reportat	-3.369.415	397.127				-2.972.288
8	Rezultatul reportat provenit din modificarea politicilor contabile						
9	Repartizarea profitului						
10	Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor fundamentale						
11	Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare						
12	Rezultatul exercițiului financiar	418.050			395.145		22.905
	- total creditor	418.050					22.905
	- total debitor						
13	TOTAL CAPITALURI PROPRII	8.467.781	418.029		491.095		8.394.715

SC SMIRODAVA SA este o societate inchisa, transmiterea dreptului de proprietate asupra actiunilor facandu-se potrivit Legii nr. 31/1990 privind societatile comerciale, cu modificari si completari ulterioare.

Rezervele de capital sunt recunoscute la costul istoric si cuprind:

-rezerve legale constituite in limita a 5%	482.736 lei;
-alte rezerve	4.082.572 lei;
-rezultat reportat	2.972.288 lei;
-profit contabil	22.905 lei.
Rezultat net pe actiune in anul 2024:	0,14 lei/actiune.

6. Informații privind salariații

Cheltuielile totale cu salariile personalului au fost de 248.158 lei, iar cheltuielile cu asigurările și protecția socială în valoare de 5.478 lei.

Numărul mediu de salariați a fost de 2 persoane.

Plata salariilor în anul 2024 s-a făcut la termenele prevăzute în Contractul colectiv de muncă, iar achitarea tuturor obligațiilor către bugetul consolidat al statului s-a făcut în termenele prevăzute de lege, fără a se înregistra restanțe, peste 30 de zile.

Nu exista obligatii contractuale cu privire la plata pensiilor catre fosti membri ai organelor de administrare, conducere si de supraveghere.

7.PROVIZIOANE

Societatea nu a inregistrat provizioane in anul 2024.

SC FLOR CONSULTING SRL – Floarea Constantin - AUDITOR FINANCIAR

Bld. Roman Musat bl. 45, ap. 33, Roman, România, tel: 0721209667, email: floarea.flor.consulting@gmail.com

CUI: 15249019, cont RO93BRDE280SV5221802800BRD

Autorizatie emisa de Camera Auditorilor Financiari din România nr. 451/14.11.2003, Carnet auditor financiar nr. 963/31.07.2001

8. Analiza rezultatului din exploatare

-lei -

Nr. ind.	Indicator	Exercitiul precedent 2023	Exercitiul curent 2024
01	Cifra de afaceri neta	5.828.376	1.044.277
02	Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate (03+04+05)	6.413.753	1.382.441
03	Cheltuielile activitatii de baza	6.413.753	1.382.441
04	Cheltuielile activitatii auxiliare	-	-
05	Cheltuieli indirecte de productie	-	-
06	Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (01-02)	-585.377	-338.164
07	Cheltuieli generale de administratie	-	-
08	Cheltuieli cu impozitul pe profit	-	3.974
09	Alte venituri din exploatare	1.320.419	364.523
10	Rezultatul din exploatare (06-07-08+09) cu influenta veniturilor si cheltuielilor din provizioane si ajustari	735.042	22.385

9. Repartizarea profitului

La sfarsitul anului 2024 societatea a inregistrat profit contabil in valoare de 22.905 lei care se va utiliza in totalitate pentru acoperirea pierderilor contabile din anii anteriori.

10.Cifra de afaceri, numar de personal si productivitatea muncii

Indicatori	UM	Realizat 2023	Realizat 2024	2024/ 2023 (%)
<u>Cifra de afaceri -</u> prețuri curente	lei	5.828.376	1.044.277	17,90
<u>Nr. mediu de personal</u>	pers.	51	2	3,90
<u>Productivitatea muncii</u>	lei/pers	114.282	522.138	456,80

Cifra de afaceri realizata în anul 2024 este sub nivelul realizat în anul 2023 cu valoarea de 4.814.099 lei, reprezentand 17,90%, insa productivitatea muncii a crescut în anul 2024 peste nivelul realizat în anul 2023, cu valoarea de 407.856 lei/pers., reprezentand 456,80%, datorita descresterii numarului mediu de personal.

Cifra de afaceri realizata in anul 2024 in suma de 1.044.277 lei se prezinta astfel:

-a)venituri din prestari servicii	389.808 lei
-b)venituri din vanzarea marfurilor	87.417 lei
-c)venituri din chirii, redevente	532.817 lei
-d)venituri din activitati diverse	34.235 lei.

Veniturile din chirii au fost realizate prin incheierea de contracte de inchiriere cu persoane juridice, prin punerea la dispozitie de catre SMIRODAVA SA a unor suprafete din cladirile societatii, utilizate de chiriasi ca spatii comerciale sau pentru montarea de antene TV, astfel:

-DIGI ROMANIA SA - contract nr. 1217/18.10.2021; chirie lunara 507,18 euro+TVA

-VANTAGE TOWERS SRL – contract/ 27.08.2021; chirie lunara 591,09 euro+TVA

-JUNLONG COMPANY IMPEX SRL - contract nr. 14/19.04.2021; chirie lunara 5500 euro+TVA

-CURZONIA SRL - contract nr. 515/12.12.2023; chirie lunara 2.800 euro+TVA.

11.Principali indicatori economico-financiari

Situația principalilor indicatori economico-financiari la 31 decembrie 2024, comparativ cu 31 decembrie 2023, se prezintă astfel:

		2023	2024
1. Indicatori de lichiditate			
	1.1. Ind. lichidității curente (active curente/datorii curente)	12,94	40,33
	1.2. Ind. lichidității imediate (active curente - stocuri)/datorii curente)	10,14	24,90
2.Indicatori de risc			
	2.1. Indicatorul gradului de îndatorare (cap. împrum./cap. propriu)	-	-
3.Indicatori de gestiune			
	3.1. Viteza de rotație a stocurilor (cifra de afaceri/stocuri)	7,00	0,70
	3.2. Durata medie de stocare (stocuri/cifra de afaceri x 365)	52,13	502
	3.3. Viteza de rotație a debitelor clienți (sold mediu clienți/cifra de afaceri x 365)	83,09	407
	3.4. Viteza de rotație a activelor imobilizate (cifra de afaceri/active imobilizate)	1,10	0,22
	3.5. Viteza de rotație a activelor totale (cifra de afaceri/total active)	0,66	0,12
4.Indicatori de profitabilitate			
	4.1. Rentabilitatea capitalului angajat (profitul înainte plății dobânzii și impozitului pe profit/capitalul angajat)	0,05	-
	4.2. Rata profitului brut (profit brut/cifra de afaceri)	6,49	0,021
	4.3.Rata profitului net (profit net/cifra de afaceri)	6,49	0,021

Putem concluziona ca indicatorii economico-financiari calculati pentru anul 2024 nu pot fi analizati si comparati cu indicatorii anului financiar 2023, intrucat activitatea de productie a societatii SMIRODAVA SA a fost inchisa pe tot parcursul anului 2024, iar veniturile

inregistrate de entitate s-au datorat in mare parte chiriilor incasate de societate de la diverse firme, cu care au fost incheiate contracte de inchiriere spatii comerciale.

12. Alte informații

Riscuri posibile

a) Riscul de pret:

In anul 2024 expunerea SMIRODAVA SA fata de cele trei componente ale riscului de pret se poate sintetiza astfel:

-riscul valutar: există o politică destinată acoperirii acestui risc – SMIRODAVA SA nu a apelat la credite in valută.

-riscul ratei dobanzii: entitatea nu are incheiate contracte de credit, neexistand o expunere la acest risc.

-riscul de piata: expunerea la acest risc este atenuata de existenta contractelor comerciale existente intre SMIRODAVA SA si principalii furnizori de materii prime si materiale.

b) Riscul de credit comercial:

In anul 2024 acest risc s-a manifestat intr-o proportie foarte redusa datorita activitatii Compartimentului comercial de verificare a clientilor din punct de vedere financiar si al istoriei tranzactiilor prin sistemul bancar, eliminarea in mare parte a livrarilor pe baza de comenzi si introducerea contractelor ferme intre parteneri, solicitarea platii in termen cat mai scurt sau chiar in avans.

c) Riscul de lichiditate:

Pentru SC SMIRODAVA SA nu exista un asemenea risc datorita politicii de plata la furnizori si urmaririi cu strictete a incasarilor.

Astfel s-a reusit obtinerea unui interval acceptabil intre termenele de plata furnizori si termenele de incasare clienti.

13. Concluziile auditorului:

- SC SMIRODAVA SA are organizată și conduce activitatea financiar contabilă conform reglementărilor legale în vigoare respectându-se principiile contabile stabilite prin Ordinul M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificări și completări ulterioare:
 - ✓ respectarea principiilor: continuității activității, permanenței metodelor, prudenței, independenței exercițiului, evaluării separate a elementelor de activ și de pasiv, intangibilității, necompensării;
 - ✓ ținerea corectă și la zi a contabilității;
 - ✓ preluarea corectă în situațiilor financiare a datelor din conturile sintetice și concordanța dintre acestea și conturile analitice.

- Cifra de afaceri realizată în anul 2024 este sub nivelul realizat în anul 2023 cu valoarea de 1.044.277 lei, reprezentând 17,90%, însa productivitatea muncii a crescut în anul 2024 peste nivelul realizat în anul 2023, cu valoarea de 407.856 lei/pers., reprezentând 456,80%, datorită scăderii numărului mediu de personal la 3,90%.

- Societatea își desfășoară activitatea într-un mediu economic în care nu pot fi neglijate riscurile de schimb valutar, de rata dobânzii, fiscal și de taxe.

SC FLOR CONSULTING SRL – Floarea Constantin - AUDITOR FINANCIAR

Bld. Roman Musat bl. 45, ap. 33, Roman, România, tel: 0721209667, email: floarea.flor.consulting@gmail.com

CUI: 15249019, cont RO93BRDE280SV5221802800BRD

Autorizatie emisa de Camera Auditorilor Financiari din România nr. 451/14.11.2003, Carnet auditor financiar nr. 963/31.07.2001

În opinia noastră, Situațiile financiare prezintă cu fidelitate, sub toate aspectele semnificative, activele, datoriile, capitalurile proprii, poziția financiară și performanța firmei SC SMIRODAVA SA la data de 31.12.2024, în conformitate cu Reglementările contabile aprobate prin Ordinul M.F.P. nr. 1802/2014, cu modificari si completari ulterioare.

Auditor financiar

Roman, 10 aprilie 2025

SC FLOR CONSULTING SRL

ec. Constantin Floarea

