



**Birou expert contabil "Radulescu Emil – Constantin"**

**CIF 19456963**



## **RAPORTUL AUDITORULUI INTERN**

**privind verificarea, analiza si certificarea Bilanțului contabil si a Contului  
profit si pierdere la 31.12.2023**

**Birou expert contabil "Radulescu Emil – Constantin"** prin dl. Radulescu Emil – Constantin, in calitate de auditor financiar, membru al Camerei Auditorilor Financiari din Romania, carnet membru 1806/2006 si ASPAAS, nr.AF1806, in baza contractului de prestari servicii nr. 4/FVD-GH/23.02.2024 si nr. 3/03.04.2024 la FVD GLOBAL HOUSE SA si a planului de audit intern aprobat, in calitate de auditor intern al societatii FVD GLOBAL HOUSE SA am analizat si verificat prin sondaj situatiile financiare: bilanțul contabil si contul de profit si pierdere al societatii, intocmit la 31.12.2023.

Contractul a fost incheiat in baza Legii nr.672/2002, OUG nr.75/1999, OG nr.119/1999, OG nr.37/2004, Ordinul ministrului finantelor nr.1267/2000 si Ordinul ministrului finantelor nr.38/2003;

Standardele internationale de audit intern emise de catre Institutul International al Auditorilor Interni:

- Standardul 2010 – Planificarea: "Conducatorul executiv al functiei de audit intern trebuie sa elaboreze planuri bazate pe risc pentru a determina prioritatile activitatii de audit intern in concordanta cu obiectivele organizatiei".

Acesta prevede ca obligatii profesionale pentru auditorul intern organizarea auditului intern in cadrul FVD GLOBAL HOUSE SA Bucuresti;

Auditarea situatiilor financiare pe anul 2023, respectiv a bilantului contabil, a contului de profit si pierdere precum si a anexelor la bilant, a avut in vedere prevederile legale privind organizarea auditului intern la agentii economici care au organizat si contractat prestari de servicii privind aceasta activitate.

Prezentul raport analizeaza situatia economico-financiara pe anul 2023, asa cum este consemnata in situatiile financiare prezentate de societatea FVD GLOBAL HOUSE SA.

### **Cadrul legal privind activitatea de audit intern**

Planul de audit intern pentru anul 2023, aprobat de conducerea entitatii.

Potrivit prevederilor art. 160, alin. (2) din Legea societatilor nr. 31/1990, entitatile ale caror situatii financiare sunt auditate, potrivit legii sau hotararii actionarilor, vor organiza auditul intern in conformitate cu normele elaborate de Camera Auditorilor Financiari din Romania (CAFR).

Conform prevederilor de la art. 23 din OUG nr. 75/1999 privind activitatea de audit financiar, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, persoanele responsabile pentru organizarea activitatii de audit intern, coordonarea lucrarilor/angajamentelor si imputernicite pentru semnarea rapoartelor de audit intern trebuie sa aiba calitatea de auditor financiar, sa fie membru CAFR.

Ordinul MFP nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Directivele Comunitatii Economice Europene.



**Perioada auditata:** 01.01.2023 – 31.12.2023.

**Obiectivele actiunii de auditare au avut ca scop:**

- Conformitatea cu cadrul normativ aplicabil
- Gradul de realizare a indicatorilor de performanta
- Gradul de realizare a indicatorilor de raportare.

**Tipul de auditare** - audit de conformitate/regularitate.

**Tehnicile de audit intern utilizate:**

1. **verificarea** se realizează în vederea asigurării validității, realității și acurateței înregistrărilor în contabilitate a documentelor și a concordanței cu legile și regulamentele în vigoare, precum și a eficacității controlului intern prin următoarele *tehnici de verificare*:

*o comparația: pentru confirmarea identității unor informații, după obținerea lor din două sau mai multe surse diferite;*

*o examinarea: pentru detectarea erorilor și/sau iregularităților;*

*o recalcularea: verificarea algoritmilor de calcul și a calculelor matematice;*

*o punerea de acord: pentru realizarea procesului de potrivire a doua categorii diferite de înregistrări;*

*o confirmarea: pentru solicitarea informațiilor din mai multe surse independente cu scopul validării acestora;*

*o garantarea: pentru verificarea realității tranzacțiilor înregistrate pornind de la examinarea înregistrărilor spre documentele justificative;*

*o urmărirea: pentru verificarea procedurilor de la documentele justificative spre articolul înregistrat în vederea stabilirii realității înregistrării în totalitate a tranzacțiilor.*

**Alte tehnici de audit:**

2. **observarea fizică:** în vederea formării unei păreri proprii privind modul de întocmire și emitere a documentelor;
3. **interviul, note de relații:** se realizează de către auditorul intern prin interviuarea persoanelor auditate, implicate și interesate și informațiile primite, care trebuie să fie susținute de documente. Pentru eventualele explicații suplimentare se solicită note de relații scrise;
4. **analiza:** constă în descompunerea unei entități în elemente, care pot fi izolate, identificate, cuantificate și măsurate distinct.

**Documentele examinate în cadrul societății FVD GLOBAL HOUSE SA** privind activitatea financiar-contabilă au vizat documentația aferentă perioadei auditate, respectiv:

1. organigrama societății;



2. documentele justificative care stau la baza înregistrărilor operațiilor în contabilitate;
3. declarațiile de impunere depuse de entitate la organele abilitate;
4. statele de salarii;
5. balanțele de verificare întocmite periodic;
6. situațiile financiare anuale.

**Documentele elaborate pe timpul auditării activității, în principal sunt:**

1. ordinul de serviciu;
2. declarația de independență;
3. notificarea privind declansarea misiunii de audit;
4. minutele sedintelor de deschidere și închidere a activității de audit;
5. analiza riscurilor;
6. tabelele punctelor tari și slabe;
7. tematica în detaliu a misiunii de audit;
8. programul de audit intern;
9. programul intervenției la fața locului;
10. liste de verificare structurate pe obiective;
11. foi de lucru pentru stabilirea eșantioanelor;
12. chestionare de control intern;
13. teste;
14. liste de control;
15. fișe de identificare și analiză a principalelor probleme constatate - FIAP-uri când a fost cazul;
16. formulare de constatare și raportare a iregularităților - FCRI-uri când a fost cazul;
17. raportul preliminar de audit intern;
18. minutele ședințelor de deschidere, de închidere și de conciliere;
19. raportul final de audit intern;
20. planul de acțiune și calendarul de implementare a recomandărilor;
21. fișa de urmărire a implementărilor recomandărilor.

## Prezentare FVD GLOBAL HOUSE SA

**FVD GLOBAL HOUSE SA** este o societate pe actiuni, are sediul in Bucuresti, str. Col. Constantin Blaremburg, nr. 4-6, sector 1, este inregistrata la Registrul Comertului CUI: RO 11049581 din 08.10.1998, nr. ORCB: J40/4564/2016, este reprezentata de dl. Dokonal Francisc Stefan Anton, Administrator Unic. Societatea functioneaza fara intrerupere de 26 de ani.

Societatea are un capital social subscris si varsat, integral in valoare de: 119.450.100 lei.

Actionariatul este unul de familie, compus din:

- Francisc Stefan Anton Dokonal 80%
- Mihaela Dokonal 10%
- Paul Sebastian Dokonal 10%.

Managementul este format din:

- Francisc Dokonal – CEO, membru fondator cu o experienta de peste 30 de ani
- Mihaela Dokonal – Vicepresedinte
- Paul Dokonal – Vicepresedinte
- Gabriela Coltescu - CFO

**Obiectul principal de activitate** este “Activitati de consultanta pentru afaceri si management”, cod 7022 conform clasificare COD CAEN.

**Societatea a desfasurat in anul 2023 urmatoarele activitati privind valorificarea patrimoniului conform celor declarate de conducerea executiva a societatii:**

**1. Activitatea de consultanta** a avut in vedere valorificarea activului economic al societatii (Cupru pulbere ultrafina tip PMU) in scopul crearii de venituri. Procesul de valorificare este in curs si vizeaza introducerea activului in circuitul financiar international prin colateralizare, monetizare sau investitii. Astfel, se explica acest proces de dezvoltare a propriului business pentru valorificarea propriului activ.

**2. Valorificarea activului** Cupru pulbere ultrafina tip PMU. Societatea detine o cantitate de 13.957 kg net, cupru cu o puritate intre 99,9992% si 99,9998%, cu o valoare totala de USD198.952.380.800,00, conform inventarului efectuat la 31 decembrie 2023. Astfel, 3.807 kg net cupru sunt pastrate in depozitul de valori High Security Hub din Luxembourg dovedit prin certificatele emise de SWS, 10.147 kg net cupru sunt pastrate in depozitul IGAS research din Germania dovedit prin Safekeeping Receipt, iar 3kg net cupru sunt sub forma de mostre.

Activul societatii - Cupru pulbere ultrafina tip PMU este liber de orice sarcina, gaj sau alte interese si indeplineste toate conditiile cerute pentru a fi utilizat ca si colateral.

Rezultatele financiare obtinute de societate prin valorificarea activului vor fi destinate realizarii politicilor de dezvoltare si finantare a proiectelor de dezvoltare economica pe care societatea si le propune.

## 1. PATRIMONIUL SOCIETATII FVD GLOBAL HOUSE SA

In situatia urmatoare este prezentat Patrimoniul societatii FVD GLOBAL HOUSE SA la 31.12.2023.

lei

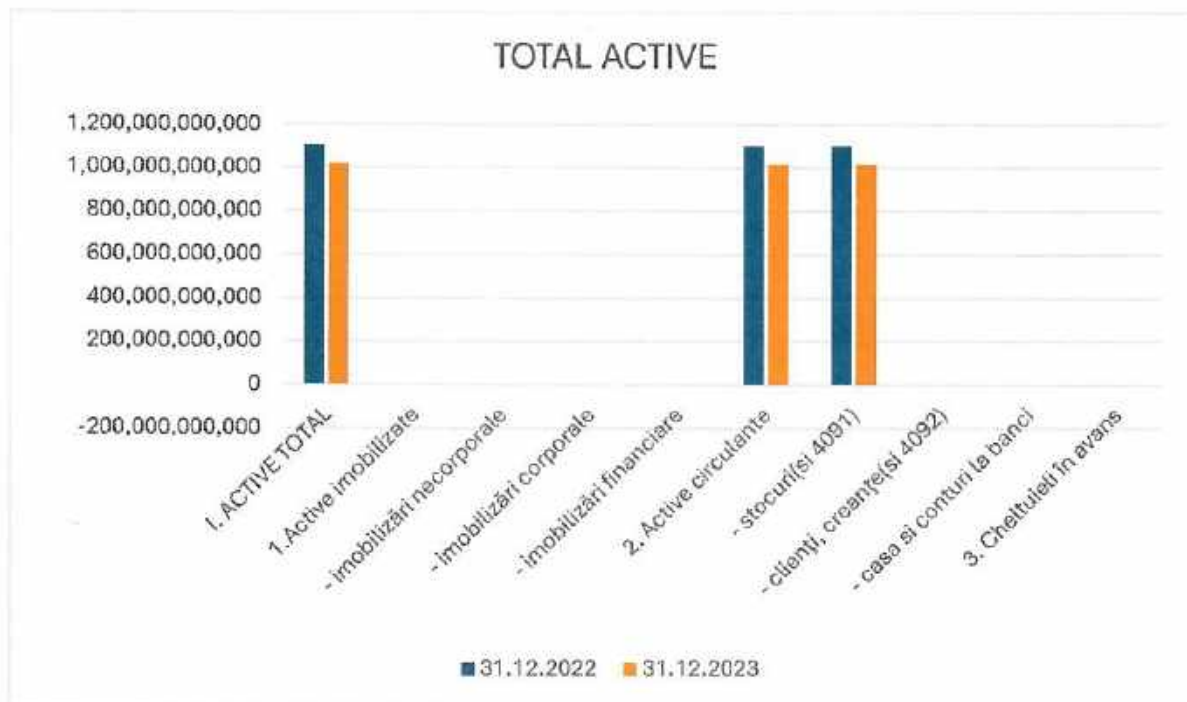
<i>INDICATORI</i>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>DIFERENȚE</b>	<b>%</b>
<b>I. ACTIVE TOTAL</b>	<b>1.102.632.767.367</b>	<b>1.018.781.366.260</b>	<b>-83.851.401.107</b>	<b>92,40%</b>
<b>1.Active imobilizate</b>	<b>119.782.350</b>	<b>119.790.460</b>	<b>8.110</b>	<b>100,01%</b>
- imobilizări necorporale	119.447.153	119.447.153	0	100,00%
- imobilizări corporale	31.527	38.997	7.470	123,69%
- imobilizări financiare	303.670	304.310	640	100,21%
<b>2. Active circulante</b>	<b>1.102.512.983.752</b>	<b>1.018.661.574.576</b>	<b>-83.851.409.176</b>	<b>92,39%</b>
- stocuri (si 4091)	1.102.512.642.174	1.017.342.999.221	-85.169.642.953	92,27%
- clienți, creanțe (si 4092)	341.578	1.318.576.484	1.318.234.906	386025,00%
- casa si conturi la banci	0	-1.129	-1.129	
<b>3. Cheltuieli în avans</b>	<b>1.265</b>	<b>1.224</b>	<b>-41</b>	<b>96,76%</b>
<b>II. PASIVE TOTAL</b>	<b>1.102.632.767.367</b>	<b>1.018.781.366.260</b>	<b>-83.851.401.107</b>	<b>92,40%</b>
<b>1. Pasive curente</b>	<b>41.406.225</b>	<b>50.593.879</b>	<b>9.187.654</b>	<b>122,19%</b>
din care: -sume care trebuie platite pana la un an	13.770.811	48.916.324	35.145.513	355,22%
- sume care trebuie platite intr-o perioada mai mare de un an	27.635.414	1.677.555	-25.957.859	6,07%
<b>2. Pasive la termen - imprumuturi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>3. Capitaluri proprii</b>	<b>1.102.590.457.787</b>	<b>1.018.729.988.190</b>	<b>-83.860.469.597</b>	<b>92,39%</b>
- capital social	119.450.100	119.450.100	0	100,00%
- reserve (ct.106)	69.550	69.550	0	100,00%
- prime de capital	0	0	0	
- alte elemente de capitaluri proprii (ct.1031)	1.102.512.642.174	1.018.654.998.551	-83.857.643.623	92,39%
- rezerve din reevaluare	0	0	0	
- rezultatul reportat (ct.117)	-22.690.406	-40.602.939	-17.912.533	178,94%
- rezultatul exercitiului (ct.121)	-19.013.631	-3.927.072	15.086.559	20,65%
- repartizare profit	0	0	0	
<b>4. Provizioane pentru riscuri si cheltuieli</b>	<b>893.661</b>	<b>762.244</b>	<b>-131.417</b>	<b>85,29%</b>
<b>5. Venituri in avans</b>	<b>9.694</b>	<b>21.947</b>	<b>12.253</b>	<b>226,40%</b>

Activul si Pasivul societatii FVD GLOBAL HOUSE SA au scazut in anul 2023 cu 83.851.401.107 lei, materializat in:



### ACTIV:

- cresterea activelor imobilizate cu **8.110 lei**;
- scaderea activelor circulante cu **83.851.409.176 lei**;
- scaderea cheltuielilor in avans cu **41 lei**.



Cresterea activelor imobilizate cu 8.110 lei se datoreaza urmatoarelor elemente:

Active imobilizate:

Imobilizari corporale

Cont	Suma
2133	293,718
214	79,258
2813	- 293,718
2814	- 40,261
<b>TOTAL</b>	<b>38,997</b>

Autoturismul inregistrat in contul 2133 este amortizat integral (cont 2814).

Mijloacele fixe aflate in contul 214 sunt partial amortizate (cont 2814) conform tabelului de mai jos:

Mijloc fix:	Valoare la 31 dec 2022	Valoare la 31 dec 2023
Dulap antiefracție	8,819.07	8,136.27
Sistem rafturi cu polite	3,118.06	2,133.34
Smart TV Webos	2,241.01	560.41

Sistem alarma	7,655.30	6,219.98
SAMSUNG GALAXY Z FOLD2 5G MYSTIC BRONZE	2,686.61	383.69
SAMSUNG GALAXY S21 PLUS 5G PHANTOM SILVER	2,335.8	1,167.96
SAMSUNG GALAXY S21 PLUS 5G PHANTOM BLACK	2,335.8	1,167.96
SAMSUNG GALAXY S21 PLUS 5G PHANTOM BLACK	2,335.8	1,167.96
SAMSUNG GALAXY Z FOLD5 5G PHANTOM BLACK	0	6,772.08
SAMSUNG GALAXY Z FLIP2 5G GRAPHITE	0	4,514.89
SAMSUNG GALAXY Z FOLD5 5G PHANTOM BLACK	0	6,772.05
<b>TOTAL</b>	<b>31,527.45</b>	<b>38,996.59</b>

Imobilizarile financiare sunt reprezentate de titluri de participare detinute in alte societati. Acestea sunt prezentate detaliat in tabelul de mai jos.

#### Active imobilizate:

##### Imobilizari financiare

Cont	Explicatie	Valoare
26111	TITLURI DE PARTICIPARE RON-FVD HEALTH	160.00
26112	TITLURI DE PARTICIPARE RON-FVD ECO ENERGY	200.00
26113	TITLURI DE PARTICIPARE RON-FVD WINGS	200.00
26114	TITLURI DE PARTICIPARE RON-DETROIT ELECTRIC	760.00
26115	TITLURI DE PARTICIPARE RON-FVD HOUSE	640.00
26121	TITLURI DE PARTICIPARE EUR-FVD SECURITIES(LU)	148,422.00
26122	TITLURI DE PARTICIPARE EUR-FVD SERVICES(LU)	153,369.40
26131	TITLURI DE PARTICIPARE GBP-FVD GLOBAL HOUSE LTD(UK)	558.78
	<b>TOTAL</b>	<b>304,310.18</b>

#### Scaderea activelor circulante cu 83.851.409.176 lei din cauza:

-Transferului de Cu prin Joint-venture conform tabelului de mai jos:

#### Active circulante:

##### Stocuri

Cont	Valoare dec 2022	Valoare dec 2023		
371	1,102,512,642,174.30	1,017,342,999,220.80		
Certificat	Valoare	Explicatie	Data	Cont corespontent
352.7.16(fostul A10219)	29.478.565.588,50	Transfer catre FVD House SRL	14.09.2023	1038
352.7.18(fostul A10223)	19.638.708.673,50	Transfer catre FVD Eco Energy SRL	14.09.2023	1038
352.7.20(fostul A10218)	5.247.997.322,40	Transfer catre FVD Wings SRL	14.09.2023	1038
352.7.24(fostul A10227)	19.666.183.509,00	Transfer catre Detroit Electric SRL	14.09.2023	1038
352.7.25(fostul A10228)	9.826.188.529,50	Transfer catre FVD Health SRL	14.09.2023	1038
352.7.5 (fostul 4579DE)	1.311.999.330,60	JV Anthis	13.09.2023	45822

<b>TOTAL</b>	<b>85.169.642.953,50</b>		
--------------	--------------------------	--	--

-Cresterii creantelor conform tabelului de mai jos. Cea mai mare crestere a inregistrat-o contul 45822, cont de joint-venture cu societatea Anthis unde a fost transferat certificatul de cupru 352.7.5:

**Active circulante:**

**Creante**

Cont	Valoare
2678	84.229,20
40912	2.487,30
4411	19.675,79
4424	251.499,00
4428	17,10
45822	1.311.999.330,60
4612	6.219.244,92
<b>TOTAL</b>	<b>1.318.576.483,91</b>

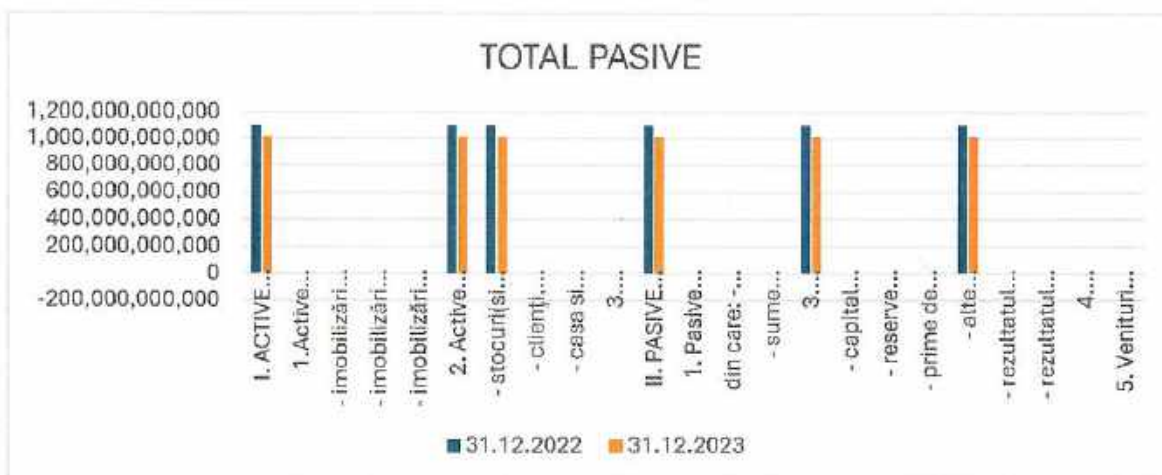
Scaderea cheltuielilor in avans cu 41 lei datorita inregistrarii cheltuielilor lunare aferente fiecarui cont.

**Cheltuieli in avans:**

Cont	Valoare	Explicatie
471	1.223,72	Inregistrate cheltuielile in avans cu asigurare masina, vigneta, cheltuieli cu domeniile de internet, cheltuielile cu software-ul de contabilitate
<b>Total</b>	<b>1.223,72</b>	

**PASIV:**

- cresterea pasivelor curente cu **9.187.654 lei;**
- scaderea capitalurilor proprii cu **83.860.469.597 lei;**
- scaderea provizioanelor cu **131.417 lei;**
- cresterea veniturilor in avans cu **12.253 lei.**





**Pasivele curente au o crestere de 9.187.654 lei in principal datorita cresterii datoriilor cu salariile si taxele sociale.**

**DATORIILE totalizeaza 50.593.879 lei la 31.12.2023, din care suma de 48.916.324 lei trebuie plătită într-o perioada de pana la un an, cresterea de 35.145.513 lei fiind datorata in principal de scadenta datoriilor, iar suma de 1.677.555 lei trebuie sa fie platita intr-o perioada de pana la un an, conform prezentat mai jos.**

**Pasive curente:**

**Sume care trebuie platite pana intr-un an**

<b>Cont</b>	<b>Suma</b>
269121	111.929
4011	3.214.659
4012	22.643.208
408	-4.351.165
421	5.904.578
4311	146.402
4312	94.375
4313	46.760
4314	49.544
4315	2.412.725
4316	968.675
436	217.071
4371	4.494
4372	4.487
444	742.742
446	3.587
447	2.247
4481	4
45811	1.613.913
45812	8.947.035
4621	841.892
4622	5.271.980
4623	25.182
<b>Total</b>	<b>48.916.324</b>

**Sume care trebuie platite intr-o perioada mai mare de un an**

<b>Cont</b>	<b>Suma</b>
45511	426.572,49
45512	1.250.982,86
<b>Total</b>	<b>1.677.555,00</b>

**Scaderea capitalurilor proprii cu 83.860.469.597 lei** este datorita transferurilor certificatelor de cupru catre celelalte societati din grup, precum se poate vedea din tabelul de mai jos:

**Capitaluri proprii:**

Alte elemente de capitaluri proprii		Cont 1038
Data	Valoare	Explicatie
31.12.2022	1.102.512.642.174,30	sold la 31 dec 2022
14.09.2023	29.478.565.588,50	Transfer catre FVD House SRL
14.09.2023	19.638.708.673,50	Transfer catre FVD Eco Energy SRL
14.09.2023	5.247.997.322,40	Transfer catre FVD Wings SRL
14.09.2023	19.666.183.509,00	Transfer catre Detroit Electric SRL
14.09.2023	9.826.188.529,50	Transfer catre FVD Health SRL
31.12.2023	<b>1.018.654.998.551,40</b>	sold la 31 dec 2023

**Scaderea provizioanelor cu 131.417 lei** se datoreaza in principiu din reevaluarea valorii provizioanelor constituite pentru concedii de odihna neefectuate. Cu ocazia inventarului efectuat pentru anul 2023 s-a constatat un provizion mult mai mare decat cel necesar, asa cum se poate vedea si din tabelul de mai jos, preluat din procesul-verbal de inventariere.

Salariat	Zile CO an								Provizion CO neefectuat pana in dec. 2023
	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	TOTAL	
COLTESCU GABRIELA		1	20	20	20	20	20	101	76,416.00
COTIGA LEANA		3	20	20	20	20	20	103	8,708.00
DAN VICTOR CATALIN		2	20	20	20	11	20	93	70,363.00
DINU SORINA-GABRIELA	16	20	20	20	20	20	20	136	154,350.00
DOKONAL FRANCISC STEFAN ANTON	16	20	20	20	20	20	20	136	179,500.00
DOKONAL MIHAELA			12	20	20	20	20	92	17,419.00
DOKONAL PAUL SEBASTIAN	16	20	20	20	20	20	20	136	77,179.00
GAVRILESCU MARIAN					11	17	20	48	36,316.00
MATEI IONEL	16	20	20	20	20	16	20	132	99,870.00
SAYED AHMED				9	20	20	20	69	42,123.00
								<b>Total</b>	<b>762,244.00</b>

Valoarea inregistrata in contabilitate a fost de 893.661,00 lei. Cu ocazia inventarului s-a constatat inregistrarea cu 131.417,00 lei mai mult, valoare care, nefiind considerata semnificativa pentru rezultatul exercitiului financiar, a fost corectata pe seama contului de profit si pierdere aferent exercitiului financiar 2023, respectiv contul 7812.



**Cresterea veniturilor in avans cu 12.253 lei** se datoreaza intrarii in cursul anului 2023 a 3 noi mijloace fixe cu titlu gratuit. Conform OMFP 3055 /2009, in debitul contului 214 se inregistreaza "valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protectie a valorilor umane si materiale si a altor active corporale primite cu titlu gratuit" cu corespondentul sau pe credit, contul 475- Subventii pentru investitii. Conform aceleiasi ordin, la inregistrarea amortizarii mijlocului fix se debiteaza si contul 475 – subventii pentru investitii cu "cota parte a subventiilor pentru investitii trecute la venituri, corespunzator amortizarii calculate".

Mai jos prezentam mijloacele fixe primite cu titlu gratuit, valoarea lor la inceputul anului, valoarea de intrare pentru mijloacele fixe intrate in decursul anului, valoarea lunara a amortizarii, totalul amortizarii realizate in 2023 pentru fiecare mijloc fix, precum si valoarea reziduala a fiecarui mijloc fix la 31 decembrie 2023.

Valoare	Mijloc fix	Data intrare	Data iesire	Valoare lunara	Valoare reziduala dec 2022	Valoare intrare	Valoare amortizata in 2023	Valoare reziduala dec 2023
6,908.64	SAMSUNG GALAXY Z FOLD2 5G MYSTIC BRONZE	Mar-21	Feb-24	191.91	2,686.61		2,302.92	383.69
3,503.65	SAMSUNG GALAXY S21 PLUS 5G PHANTOM SILVER	Jan-22	Dec-24	97.32	2,335.80		1,167.84	1,167.96
3,503.65	SAMSUNG GALAXY S21 PLUS 5G PHANTOM BLACK	Jan-22	Dec-24	97.32	2,335.80		1,167.84	1,167.96
3,503.65	SAMSUNG GALAXY S21 PLUS 5G PHANTOM BLACK	Jan-22	Dec-24	97.32	2,335.80		1,167.84	1,167.96
7,387.71	SAMSUNG GALAXY Z FOLD5 5G PHANTOM BLACK	Oct-23	Sep-26	205.21		7,387.71	615.63	6,772.08
4,925.32	SAMSUNG GALAXY Z FLIP2 5G GRAPHITE	Oct-23	Sep-26	136.81		4,925.32	410.43	4,514.89
7,387.71	SAMSUNG GALAXY Z FOLD5 5G PHANTOM BLACK	Oct-23	Sep-26	205.21		7,387.68	615.63	6,772.05
							<b>TOTAL</b>	<b>21,946.59</b>

Referitor la activul detinut de societate, se inregistreaza o scadere a stocului de marfuri ca urmare a contractelor de asociere in participatiune incheiate cu diversi parteneri si ca urmare a transferului unor certificate in celelalte firme detinute de catre societate in scopul monetizarii pentru a putea initia proiectele aflate in portofoliul fiecarei societati.

Conducerea FVD GLOBAL HOUSE SA a precizat ca aceasta scadere se datoreaza urmatoarelor operatiuni, asa cum rezulta din documentele prezentate si evidentiata **in procesul verbal de inventariere la 31 decembrie 2023:**

*„La 31.12.2022 valoarea stocului contului de marfuri (Cupru pulbere ultrafina tip PMU) este: 1.102.512.642.174,30 lei.*

**In cursul anului 2023 au avut loc urmatoarele modificari conform planului de afaceri care vizeaza valorificarea activului:**

- *In data de 13.09.2023, certificatul 352.7.5 = 256.575.600,00 USD = 1.311.999.330,60 lei a fost transferat prin JV catre societatea Anthi International SA.*

- *In data de 14.09.2023, certificatele:*

*352.7.16 = 5.764.851.000,00 USD = 29.478.565.588,50 lei a fost transferat catre SC FVD House SRL*

352.7.18 = 3.840.561.000,00 USD = 19.638.708.673,50 lei a fost transferat catre SC FVD Eco Energy SRL

352.7.20 = 1.026.302.400,00 USD = 5.247.997.322,40 lei a fost transferat catre SC FVD Wings SRL

352.7.24 = 3.845.934.000,00 USD = 19.666.183.509,00 lei a fost transferat catre SC Detroit Electric SRL

352.7.25 = 1.921.617.000,00 USD = 9.826.188.529,50 lei a fost transferat catre SC FVD Health SRL

Astfel, la 31.12.2023 avem urmatoarea situatie:

- Stoc scriptic conform evidentelor contabile 1.017.342.999.220,80 lei
- Stoc factic conform listelor de inventariere anexate la prezentul proces verbal 1.017.342.999.220,80 lei
- DIFERENTE +/- 0,00 lei

Din raportul de actualizare a valorii Cuprului pulbere ultrafina tip PMU rezulta o crestere a pretului pe mg in USD, ceea ce a condus la cresterea valorii activului prezentat si in procesul verbal de inventariere.

<b>Preț unitar</b>	14,2841 USD/mg	14,2542 USD/mg
<b>Puritate</b>	99,9998 %	99,9995%
<b>Drepturi de proprietate</b>	Absolut	Absolut
<b>Finanțare</b>	Numerar asumat	Numerar asumat
<b>Puritate</b>	99,9998%	99,9995%
<b>Corectie</b>		+0,21% = +0,0299 pentru (corectie 7% fiecare 0,01% puritate mai mare)
<b>Preț corectat</b>	n/a	14,2841
<b>Data actualizare</b>	26.09.2022	08.08.2022

Nota: Aceste valori sunt preluate din raportul de evaluare a activului din 2022.

Am solicitat conducerii societatii informatii privind caracteristicile cuprului pulbere ultrafina cu privire la procesul de productie, caracteristici generale, utilizare si pret. Din informatiile primite reies urmatoarele:

Cuprul pulbere se prezinta in stare fizica de nano particule. Din punct de vedere al parametrilor chimici și fizici, acesta este unic in ceea ce priveste compoziția chimică, avand o puritate inalta asa cum este prezentat in tabelul de mai sus. Caracteristicile dimensiunii sunt foarte mici și este fabricat în conformitate cu standardul TU 1793-001-50316079-2004.

Forma particulei este tridimensională, fiind o structură non-fulgi, fără straturi.

Pulberea de cupru se stabilizeaza într-un mediu de argon, dimensiunile medii sunt între 2 - 2,9µm și 17-19 microni.



Din punct de vedere al valorii economice, pudra de cupru ultrafin este unul dintre cele mai scumpe materiale inovative din zilele noastre, la scara economiei globale, deoarece costurile acestui material inglobeaza in procesul de productie valori investite in cercetare, dezvoltare, tehnologie, dar si forta de munca inalt calificata. Din informatii stiintifice reiese ca 1g de pulbere de cupru ultrafin necesita procesarea a 700 kg de cupru cu puritate 99,99%.

Pulberea de cupru ultrafină în procesele tehnologice moderne este utilizată pe scară largă în multe industrii, și este folosită atât ca materie primă pentru produse de tehnologie înaltă, cât și ca produs finit.

Din punct de vedere chimic se caracterizeaza prin stabilitate chimică în condiții normale atmosferice.

Din punct de vedere al mediului și al politicilor de mediu cuprul pulbere ultrafin nu generează nicio reacție adversă dăunătoare mediului. Deci e prietenos cu mediul.

Totusi, cuprul pulbere ultrafin necesita niste conditii specifice, respectiv evitarea expunerii la aer, la umiditate și la praf.

Cuprul pulbere ultrafin are urmatoarele utilizari:

- ✓ Medicina: joacă un rol important în tratamentul diferitelor boli (de exemplu, osteoporoză, fracturi etc.).
- ✓ Tehnologiile emergente utilizează proprietățile unice ale cuprului și activitatea sa antimicrobiană pentru a controla infecția.
- ✓ Cercetare biomedicală: investigarea rolului în menținerea integrității țesuturilor, cum ar fi miocardul; studii privind tulburări congenitale și cinetica corporală în bolile gastro-intestinale.
- ✓ Are o activitate catalitică ridicată, este utilizată drept catalizator în procesul de purificare a gazelor de eșapament auto, în procesul de reacție a dioxidului de carbon și sinteza hidrogenului de metanol.
- ✓ Este dispersat în diferite uleiuri lubrifiante într-o manieră adecvată pentru a forma o suspensie stabilă, care poate fi un lubrifiant excelent, în special la sarcini grele la viteze mici. A devenit un aditiv anti-uzură și anti-frecare pentru o nouă generație de uleiuri lubrifiante.
- ✓ Folosit pentru prepararea materialului nano-cupru cu ductilitate bună, rezistență, plasticitate, foarte benefic pentru prelucrarea materialului și fabricarea micro-mașinilor, diverse exemple: turnarea prin injecție a metalelor, umpluturi conductoare, ecranarea radiațiilor electromagnetice pentru dispozitive electronice, vopsea anti-murdărire și în ecranele tactile ale smartphone-urilor și ultra-cărților; acoperiri cu film gros și subțire.
- ✓ Utilizat în domeniul aerospațial pentru a face duze de rachetă datorită punctului său de topire scăzut.
- ✓ Extinde capacitățile funcționale și de resurse ale echipamentelor, structurilor și produselor utilizate în diverse industrii, cum ar fi: inginerie mecanică și construcții, transport, energie, industria chimică și nucleară, în echipamente militare și în medicină.
- ✓ Este folosit ca umplutură pentru materiale compozite eficiente, antifricțiune, antiuzură, economie de resurse, hidrofobă, autocurățare și bioinertă.
- ✓ Este utilizat pentru materialele compozite cu matrice polimerică asigură crearea unui nou tip de nanomateriale compozite cu o largă posibilitate de aplicare practică în aviație și tehnologia spațială.



Piata:

În prezent, producătorii utilizează doar pulberea de cupru ultrafin de 99,50% până la 99,70% în procesul tehnologic și, pe baza estimărilor noastre, piața este deja la un volum de 15 tone pe an. Cu toate acestea, volumul pulberii de cupru ultrafine utilizate ca garanție pentru operațiunile de finanțare nu este cunoscut.

În prezent, cererea pentru cupru pulbere ultrafin de înaltă puritate este în creștere, ceea ce duce la singura explicație posibilă: jucătorii înțeleg potențialul său financiar și încearcă să-l folosească ca garanție colaterală în diverse operațiuni financiare complexe, deși volumul de pulbere de cupru ultrafin utilizată pentru astfel de operațiuni este încă neidentificat dar este cert ca el îndeplinește toate condițiile pentru a fi utilizat în operațiuni financiare complexe.

Un pas uriaș deja făcut: cuprul pulbere ultrafin este inclus în activele fizice care sunt considerate a fi utilizate ca garanții de către Directiva Europeană a Garanțiilor.

Pe parcursul auditului am cerut amănunte conducerii societății, cu privire la modul de ambalare și pastrare a cuprului pulbere ultrafina tip PMU. Activul este ambalat și prezentat în lăzi speciale care asigură condiții de pastrare și tezurizare așa cum se poate observa în imaginile de mai jos.





In timpul procesului de auditare am solicitat informatii referitoare la existenta unor studii si cercetari privind cuprul pulbere ultrafin. Fac trimitere la cele mai relevante:

1. Bulk Properties of Copper: Density and Resistivity.  
[https://copperalliance.org.uk/knowledge-base/education/education-resources/bulk-properties-copper-density-resistivity/#:~:text=Density%20is%20the%20mass%20in,\(%20kg%20m%2D3\)](https://copperalliance.org.uk/knowledge-base/education/education-resources/bulk-properties-copper-density-resistivity/#:~:text=Density%20is%20the%20mass%20in,(%20kg%20m%2D3))
2. Copper. <https://tradingeconomics.com/commodity/copper>
3. Copper: Essential for Human Health. Copper Development Association, Copper Alliance.  
<https://copperalliance.org.uk/knowledge-base/education/education-resources/copper-essential-human-health/>
4. Copper Handbook, Commodities and Export Projections Division Economic Analysis and Projections Department.  
<http://documents1.worldbank.org/curated/en/543761492970653971/pdf/multi-page.pdf>
5. Copper Powder. <https://www.americanelements.com/copper-powder-7440-50-8>
6. European Commission. Communication from the Commission to the European Parliament, the Council, The European and Social Committee and the Committee of the Regions, dated 26.06.2012
7. Ljiljana Avramovic, Vesna M. Maksimovic, Zvezdana Bascarevic, Nenad Ignjatovic, Mile Bugarin, Radmila Markovic and Nebojsa D. Nikolic, Influence of the Shape of Copper Powder Particles on the Crystal Structure and Some Decisive Characteristics of the Metal Powders, page 5-6, published 9 January 2019 on website <https://www.mdpi.com/2075-4701/9/1/56>
8. ICSG World Copper Factbook 2020. <https://www.icsg.org/index.php/111-icsg-releases-latest-copper-market-forecast-2021-2022>
9. Smarter With Gartner. Top Priorities for Finance Leaders in 2021, dated January 13, 2021.  
<https://www.gartner.com/smarterwithgartner/top-priorities-for-finance-leaders-in-2021/>
10. Ullmann's Encyclopedia of Industrial Chemistry report, "Powder Metallurgy and Sintered Materials, Ch.6.5 Cu and Cu Alloys, page 41
11. Ultrafine Copper Powder PMU Lot #4/04-09, Ref. to certificate of Analysis No.0001004-a issued by IGAS research, Germany.
12. USGS science for a changing world, Global Mineral Resource Assessment, Estimate of Undiscovered Copper Resources of the World  
<https://pubs.usgs.gov/fs/2014/3004/pdf/fs2014-3004.pdf>
13. Maya Research – Global Ultra Fine Copper Powder Type PMU (Purity At Least 99.9998%) Market Report

**In continuare, in abordarea metodelor si tehnicilor de audit, s-a avut in vedere strategia de dezvoltare a societatii FVD Global House SA prezentata in continuare.**

Strategia de dezvoltare a afacerii este materializata prin Alte elemente de capitaluri proprii (cont 1038, iar in bilant este trecuta valoarea la randul Alte elemente de capitaluri proprii unde apare contul 1031).

Orice operatiune cu caracter economic este insotita de documente care atesta faptul ca operatiunile au avut loc, prezinta momentul la care actul economic s-a realizat si la valoarea la care s-a efectuat inregistrarea contabila. Aceste documente sunt documente justificative pentru inregistrarea in contabilitate si in situatiile financiare.

Actiunile societatii, conform analizei din raportul de audit, care face obiectul auditului, prezinta urmatoarele caracteristici: se prezinta sub forma stocurilor de marfa si sunt incadrate in categoria Activelor circulante.

Actiunile reprezinta conform definitiei resurse controlate de o entitate, obtinute din beneficii trecute, de la care se asteapta sa genereze beneficii viitoare, fie sub forma intrarilor de numerar (sau echivalente numerar), fie prin reducerea iesirilor de numerar. Mai mult, activul circulat este un element de active achizitionat sau produs pentru consumul propriu sau in scopul comercializarii, a carui utilitate nu este restrictionata decat de deciziile entitatii care gestioneaza activul.

Activul cupru pulbere ultrafina face parte integranta din activul net circulat si respectiv activul net total al FVD Global House SA nefiind un activ grevat de obligatii.

Fata de auditul anului 2022, prezentul audit constata ca s-au facut progrese in procesul de valorificare a activului pentru generarea beneficiilor viitoare sub forma intrarilor de fluxuri de numerar care sa permita achitarea datoriilor si dezvoltarea business-ului FVD Global House SA.

Structura de valorificare si finantare in care este angajat activul detinut de FVD Global House SA si care face obiectul prezentului audit prezinta urmatoarele caracteristici:

- este angajata cu caracter definitiv in operatiuni, nu face obiectul vreunei obligatii de returnare de datorii.

- aceasta structura bine condusa si administrata va fi o sursa de finantare stabila pe termen mediu si lung, ceea ce va crea conditiile de finantare a proiectelor pe care societatea si le propune.

De asemenea, prin definitie, asemenea structura de capitaluri proprii constituie surse de finantare stabile pe termen lung, aducatoare de venituri impozabile.

Incadrarea acestei surse de finantare a FVD Global House SA din punct de vedere contabil se realizeaza in conformitate cu indrumarile IASB utilizand rationamentul profesional si notiunile descrise mai sus prevazute in Cadrul Contabil Conceptual, acesta constituind un ghid pentru elaborarea de norme contabile si pentru interpretarea lor.

Auditorul constata ca rationamentul profesional are in vedere analiza pe baza ierarhiei surselor, prezentata in IAS 8 "politici contabile, schimbari in estimari contabile si erori" de urmatoarea maniera:

- norme si recomandari care abordeaza problematici similare;

- definitii si concept din Cadrul Contabil Conceptual;

- doctrine contabile si cutume existente intr-un anumit sector de activitate (practice general recunoscute).

De asemenea, auditorul consemneaza in prezentul raport faptul ca in conformitate cu prevederile contabile internationale, Cadrul Contabil Conceptual elaborate de IASB abordeaza, similar Cadrului Contabil American, urmatoarele probleme:

- obiectivul situatiilor financiare;



- caracteristicile calitative care determina utilitatea informatiilor din situatiile financiare;
- definirea, recunoasterea si evaluarea structurilor situatiilor financiare;
- conceptele de capital si de mentinere a nivelului capitalului.

Avand in vedere situatia analizata, rationamentul profesional utilizat pentru incadrarea contabila a sursei de finantare a activului FVD Global House SA se bazeaza intocmai pe notiunile descrise mai sus, preluate din Cadrul Contabil Conceptual, avand prioritate reflectarea realitatii economice in structurile de baza ale situatiilor financiare (active, datorii, capitaluri proprii), acestea constituind suportul pentru determinarea pozitiei financiare a FVD Global House SA, prin intermediul Bilantului la 31 decembrie 2023.

Din analiza auditorul observa ca istoricul sursei de finantare a activului FVD Global House SA, ca forma de capital propriu al acestuia, este aceeași de la momentul formării ei ca sursa de finantare și până la momentul evidentierii ei în contabilitatea FVD Global House SA.

-----

*(Nota: Auditorul a avut in vedere in procedurile utilizate la efectuarea auditului MONOGRAFIA CONTABILA privind efectuarea inregistrarilor contabile la FVD Global House SA, in conformitate cu prevederile contractului dintre FVD House SRL si FVD Global House SA, pusa la dispozitie de catre conducerea FVD Global House SA.)*

## **2. CONTUL de PROFIT si PIERDERE la 31.12.2023**

Citam din OMFP 1802/2014:

„19. - (1) Elementele direct legate de evaluarea performanței financiare, prin intermediul contului de profit și pierdere, sunt veniturile și cheltuielile.

(2) În înțelesul prezentelor reglementări, termenii de mai jos au următoarele semnificații:

a) *veniturile constituie creșteri ale beneficiilor economice înregistrate pe parcursul perioadei contabile, sub formă de intrări sau creșteri ale activelor ori reduceri ale datoriilor, care se concretizează în creșteri ale capitalurilor proprii, altele decât cele rezultate din contribuții ale acționarilor;*

b) *cheltuielile constituie diminuări ale beneficiilor economice înregistrate pe parcursul perioadei contabile sub formă de ieșiri sau scăderi ale valorii activelor ori creșteri ale datoriilor, care se concretizează în reduceri ale capitalurilor proprii, altele decât cele rezultate din distribuirea acestora către acționari.*

(3) *Veniturile sunt recunoscute în contul de profit și pierdere atunci când se poate evalua în mod credibil o creștere a beneficiilor economice viitoare legate de creșterea valorii unui activ sau de scăderea valorii unei datorii. Recunoașterea veniturilor se realizează simultan cu recunoașterea creșterii de active sau reducerii datoriilor (de exemplu, creșterea netă a activelor, rezultată din vânzarea produselor sau serviciilor, ori descreșterea datoriilor ca rezultat al anulării unei datorii).*

(4) *Cheltuielile sunt recunoscute în contul de profit și pierdere atunci când se poate evalua în mod credibil o diminuare a beneficiilor economice viitoare legate de o diminuare a valorii unui activ sau de o creștere a valorii unei datorii. Recunoașterea cheltuielilor are loc simultan cu recunoașterea creșterii valorii datoriilor sau reducerii valorii activelor (de exemplu, drepturile salariale angajate sau amortizarea echipamentelor).*

[...]

#### **Caracteristicile calitative ale informațiilor financiare**

29. - *Pentru ca informațiile financiare să fie utile, ele trebuie să fie relevante și să reprezinte exact ceea ce își propun să reprezinte. Utilitatea informațiilor financiare este amplificată dacă acestea sunt comparabile, verificabile, oportune și inteligibile.*

30. - *Caracteristicile calitative fundamentale sunt relevanța și reprezentarea exactă.*

#### **Relevanță**

31. - *Informațiile financiare relevante sunt cele care au capacitatea de a ajuta utilizatorii de informații în luarea deciziilor.*

32. - (1) *Informațiile financiare au capacitatea de a ajuta utilizatorii de informații în luarea unor decizii dacă au valoare predictivă, valoare de confirmare sau ambele.*

(2) *Informațiile financiare au valoare predictivă dacă pot fi utilizate ca intrări în procesele aplicate de utilizatori pentru a previziona rezultate viitoare. Pentru a avea valoare predictivă informațiile financiare nu trebuie să reprezinte o previziune sau o prognoză. Informațiile financiare cu valoare predictivă sunt folosite de utilizatori pentru realizarea propriilor predicții.*

(3) *Valoarea predictivă și valoarea de confirmare a informațiilor financiare sunt în strânsă legătură. Informațiile care au valoare predictivă au adesea și valoare de confirmare. De exemplu, informațiile privind veniturile pentru anul curent, care pot fi utilizate ca bază pentru prognozarea veniturilor în anii viitori, pot fi comparate cu previziunile efectuate în anii anteriori, pentru exercițiul curent. Rezultatele acestor comparații pot ajuta utilizatorii să corecteze și să îmbunătățească procesele care au fost utilizate pentru realizarea acelor previziuni."*

**FVD GLOBAL HOUSE SA**

**Bucuresti**

### **SITUATIA CONTULUI DE PROFIT SI PIERDERE**

**LA 31.12.2023**

Lei

INDICATORI	31.12.2022	31.12.2023	DIFERENȚE	%
<b>VENITURI DIN EXPLOATARE</b>	6.551	7.449	898	113,71%
<i>din care Cifra de Afaceri</i>	0	0	0	0,00%



<i>VENITURI DIN SUBV. DE EXPL. PT. ALTE CHELT. DE EXPL.</i>	743	0	-743	0,00%
<i>Alte VENITURI din EXPLOATARE</i>	5.808	7.449	1.641	128,25%
<i>VENITURI FINANCIARE</i>	<b>553.662</b>	<b>495.203</b>	<b>-58.459</b>	<b>89,44%</b>
<i>VENITURI din DIFERENTA de CURS VALUTAR</i>	553.662	495.203	-58.459	89,44%
<b>TOTAL VENITURI</b>	<b>560.213</b>	<b>502.652</b>	<b>-57.561</b>	<b>89,73%</b>
<i>CHELTUIELI DE EXPLOATARE</i>	18.982.257	3.781.425	-15.200.832	19,92%
<i>CHELTUIELI FINANCIARE</i>	591.587	648.299	56.712	109,59%
<i>CHELTUIELI EXTRAORDINARE</i>	0	0	0	0,00%
<b>CHELTUIELI TOTALE</b>	<b>19.573.844</b>	<b>4.429.724</b>	<b>-15.144.120</b>	<b>22,63%</b>
<i>REZULTAT DIN EXPLOATARE</i>	-18.975.706	-3.773.976	15.201.730	19,89%
<i>REZULTAT FINANCIAR</i>	-37.925	-153.096	-115.171	0,00%
<i>REZULTAT EXTRAORDINAR</i>	0	0	0	0,00%
<b>REZULTAT BRUT</b>	<b>-19.013.631</b>	<b>-3.927.072</b>	<b>15.086.559</b>	<b>20,65%</b>
<i>IMPOZIT PE PROFIT</i>	0	0	0	0,00%
<b>REZULTAT NET</b>	<b>-19.013.631</b>	<b>-3.927.072</b>	<b>15.086.559</b>	<b>20,65%</b>

**Rezultatul net al anului fiscal 2023 a înregistrat o pierdere de -3.927.072 lei, mai mica decat in anul precedent 2022 care a fost in suma de -19.013.631 lei. Pierderea s-a redus cu 15.086.549 lei in 2023 fata de anul precedent 2022. Din punct de vedere contabil s-a înregistrat o pierdere mai mica decat in anul 2022, materializata in:**

1. Total venituri de 502.652 lei din care:
  - 1.1. Venituri din exploatare 7.449 lei, provenite conform OMFP 3055 /2009, din debitarea contul 475 – subventii pentru investitii cu “cota parte a subventiilor pentru investitii trecute la venituri, corespunzator amortizarii calculate”;
  - 1.2. Venituri financiare 495.203 lei, provenite din diferentele favorabile de curs valutar;

Si

2. Total cheltuieli de 4.429.724 lei din care:
  - 2.1. Cheltuieli de exploatare 3.781.425 lei, provenite din cheltuielile zilnice ale societatii; **Se constata o reducere a cheltuielilor de exploatare in 2023 fata de 2022 in principal datorita faptului ca bondul a fost anulat in ianuarie 2023 si deci nu s-au mai primit facturi de la societatea FVD Services SA din Luxembourg, precum si datorita faptului ca s-au platit toate cheltuielile cu depozitarea cuprului in Germania la Kuehne + Nagel in vedere mutarii acestuia in depozitul din Luxembourg.** Astfel, in 2022 s-au înregistrat servicii in valoare de 12.958.441,70 lei de la FVD Services SA si servicii in valoare de 1.693.615,06 lei de la Kuehne + Nagel, un total de 14.652.056,76 lei.
  - 2.2. Cheltuieli financiare 648.299 lei, provenite din diferentele nefavorabile de curs valutar.

Impozitul pe profit la 31.12.2023: societatea nu a inregistrat profit, fiind inregistrata pierdere.

### 3. SITUATIA IMOBILIZARILOR SOCIETATII la 31.12.2023

**FVD GLOBAL HOUSE SA**

Bucuresti

Nota 1 a

#### SITUATIA DINAMICII ACTIVELOR BRUTE IMOBILIZATE

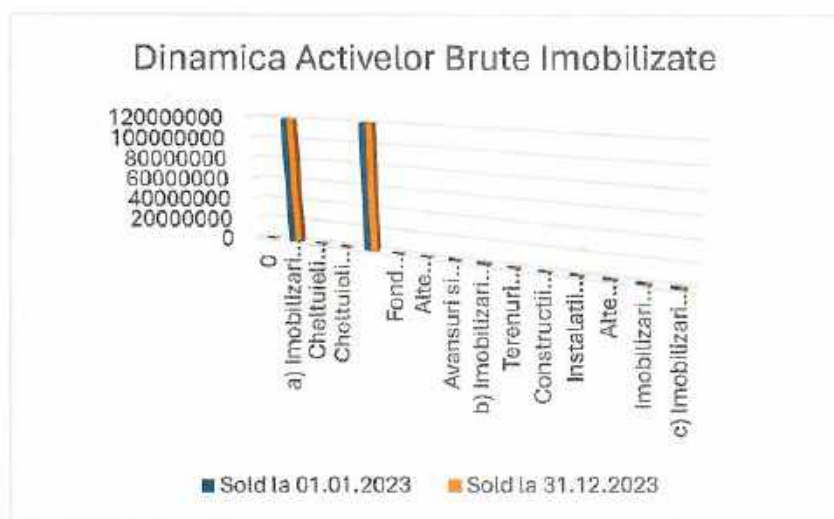
la 31.12.2023

lei

Elemente de active lei	Sold la 01.01.2023	Cresteri	Reduceri	Sold la 31.12.2023
0	1	2	3	4 =1+2-3
a) Imobilizari necorporale, total din care:	<b>119.447.153</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>119.447.153</b>
Cheltuieli de constituire (ct. 201)	0	0	0	0
Cheltuieli de dezvoltare (ct. 203)	0	0	0	0
Concesiuni, brevete si alte drepturi si valori similare (ct.205)	119.447.153	0	0	119.447.153
Fond comercial (ct. 207)	0	0	0	0
Alte imobilizari necorporale (ct.208)	0	0	0	0
Avansuri si imobilizari necorp. in curs (ct. 233, 234)	0	0	0	0
b) Imobilizari corporale, total din care:	<b>353.275</b>	<b>19.701</b>	<b>0</b>	<b>372.976</b>
Teremuri (ct. 211)	0	0	0	0
Constructii (ct. 212)	0	0	0	0
Instalatii tehnice si masini (ct. 213)	293.718	0	0	293.718
Alte instalatii, utilaje si mobilier, birotica, etc (ct. 214)	59.557	19.701	0	79.258
Imobilizari in curs (ct. 231)	0	0	0	0
c) Imobilizari financiare, total din care:	<b>303.670</b>	<b>640</b>	<b>0</b>	<b>304.310</b>
Titluri de participare detinute de societati din grup (ct. 261/ 2961)	303.670	640	0	304.310
Creante asupra societatilor din cadrul grup. (ct. 2671, 2672/ 2965)	0	0	0	0



Titluri sub forma de interese de participare (ct. 263/2963)]	0	0	0	0
Creante din interese de participare (ct. 2675, 2676/2967)	0	0	0	0
Titluri detinute ca imobilizari (ct. 262, 264, 265./2962, 2964)	0	0	0	0
Alte creante (ct. 2673,2674, 2678, 2679/2966,2969)	0	0	0	0
Actiuni proprii (ct. 2677/2968)	0	0	0	0
<b>Total active brute imobilizate</b>	<b>120.104.098</b>	<b>20.341</b>	<b>0</b>	<b>120.124.439</b>



**FVD GLOBAL HOUSE SA**

Bucuresti

Nota 1 b

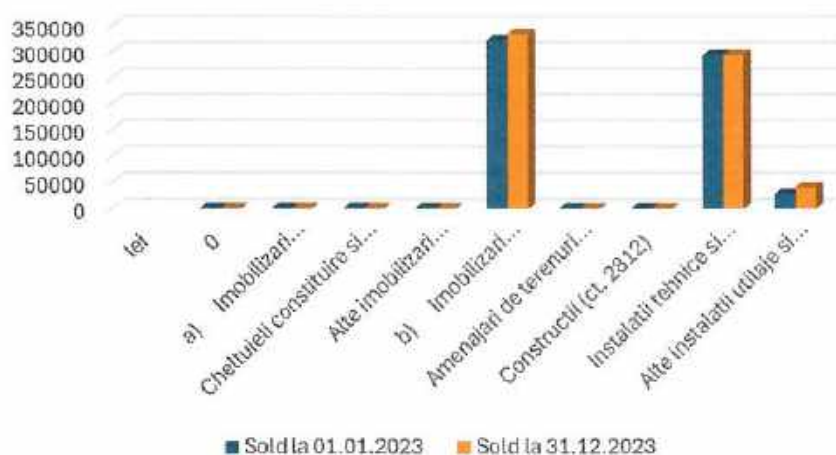
**SITUATIA DINAMICII AMORTIZARII**

la 31.12.2023

Elemente	Sold la 01.01.2023	Amortizare inregistrata in cursul anului	Reducerea amortizarii imobilizarilor	Sold la 31.12.2023
<b>lei</b>				
0	1	2	3	4 = 1+2-3
a) Imobilizari necorporale, total din care:	0	0	0	0
Cheltuieli constituire si dezvoltare (ct. 2801, 2803)	0	0	0	0
Alte imobilizari necorporale (ct.2805, 2808)	0	0	0	0

b) Imobilizari corporale, total din care:	321.748	12.231	0	333.979
Amenajari de terenuri (ct. 2811)	0	0	0	0
Constructii (ct. 2812)	0	0	0	0
Instalatii tehnice si masini (ct. 2813)	293.718	0	0	293.718
Alte instalatii utilaje si mobilier (ct. 2814)	28.030	12.231	0	40.261
<b>Total amortizare</b>	<b>311.158</b>	<b>12.231</b>	<b>0</b>	<b>333.979</b>

Dinamica amortizarii



**FVD GLOBAL HOUSE SA**

Bucuresti

Nota 1 c

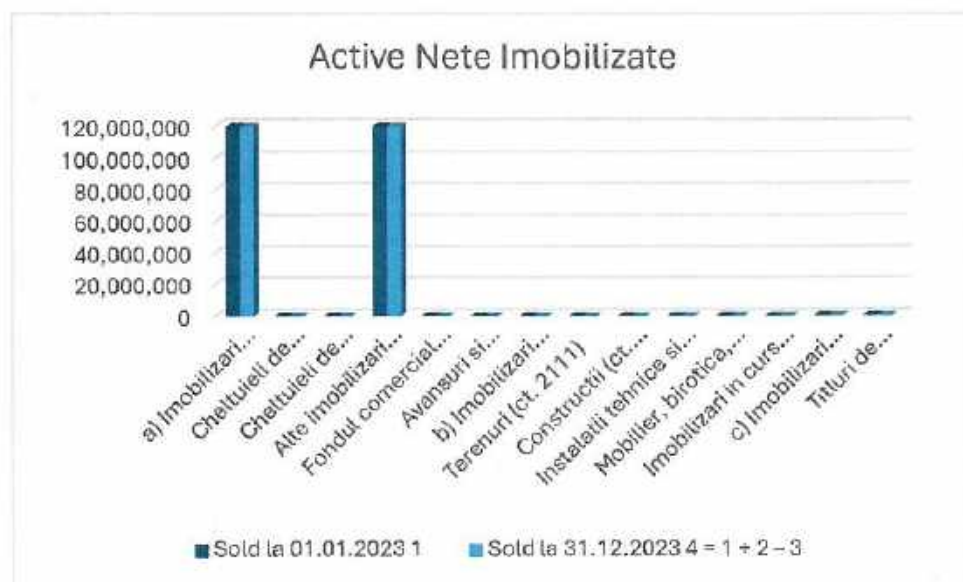
**SITUATIA DINAMICII ACTIVELOR NETE IMOBILIZATE**

la 31.12.2023

Elemente de activ lei	Sold la 01.01.2023	Cresteri	Reduceri	Sold la 31.12.2023
0	1	2	3	4 = 1 + 2 - 3
<b>a) Imobilizari necorporale, total din care:</b>	<b>119.447.153</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>119.447.153</b>
Cheltuieli de constituire (ct. 201/2801)	0	0	0	0
Cheltuieli de dezvoltare (ct. 203/2803, 2903)	0	0	0	0
Alte imobilizari necorporale (ct.2051,2052,208/2805, 2808, 2905, 2908)	119.447.153	0	0	119.447.153
Fondul comercial (ct. 2071/2807, 2907, 2075)	0	0	0	0



Avansuri si imobilizari necorp. In curs (ct. 233, 234/2933)	0	0	0	0
<b>b) Imobilizari corporale, total din care:</b>	<b>59.557</b>	<b>19.701</b>	<b>40.261</b>	<b>38.997</b>
Terenuri (ct. 2111)	0	0	0	0
Constructii (ct. 2121/2812)	0	0	0	0
Instalatii tehnice si masini (ct. 213/2813)	0	0	0	0
Mobilier, birotica, etc (ct. 214/2814)	59.557	19.701	40.261	38.997
Imobilizari in curs (ct. 231)	0	0	0	0
<b>c) Imobilizari financiare, total din care:</b>	<b>303.670</b>	<b>640</b>	<b>0</b>	<b>304.310</b>
Titluri de participare detinute de societati din grup (ct. 261/ 2961)	303.670	640	0	304.310
Creante asupra societatilor din cadrul grup. (ct. 2671, 2672/ 2965)	0	0	0	0
Titluri sub forma de interese de participare (ct. 263/2963)]	0	0	0	0
Creante din interese de participare (ct. 2675, 2676/2967)	0	0	0	0
Titluri detinute ca imobilizari (ct. 262, 264, 265,/2962, 2964)	0	0	0	0
Alte creante (ct. 2673,2674, 2678, 2679/2966,2969)	0	0	0	0
Actiuni proprii (ct. 2677/2968)	0	0	0	0
<b>Total active nete imobilizate</b>	<b>119.810.380</b>	<b>20.341</b>	<b>40.261</b>	<b>119.790.460</b>



**Activele imobilizate brute inregistreaza la 31.12.2023 suma de 120.124.439 lei, materializate in:**

1. Concesiuni, brevete si alte drepturi si valori similare (ct.205) in suma de **119.447.153 lei**;
2. Instalatii tehnice si masini (ct. 213) in suma de **293.718 lei**;
3. Alte instalatii, utilaje si Mobilier, birotica, etc (ct. 214) in suma de **79.258 lei**.

**Amortizarea aferenta acestora la 31.12.2023 este de 333,979 lei, materializata in:**

4. Amortizarea inregistrata in cursul anului 2023 este de **12.231 lei**;
5. Soldul amortizarii la 01.01.2023 a fost de **311.158 lei**.

**Totalul activelor nete imobilizate la 31.12.2023 a fost de 119.818.490 lei, materializate in:**

1. Alte imobilizari necorporale (ct.2051,2052,208/2805, 2808, 2905, 2908) in suma de **119.447.153 lei**;
2. Mobilier, birotica, etc (ct. 214/2814) in suma de **67.027 lei**;
3. Titluri de participare detinute la societati din grup in suma de **304.310 lei**.

#### **4. SITUATIA CAPITALURILOR PROPRII la 31.12.2023**

**FVD GLOBAL HOUSE SA**

Bucuresti

**ANEXA 3**

#### **SITUATIA MODIFICARII CAPITALULUI PROPRIU**

*la 31.12.2023*

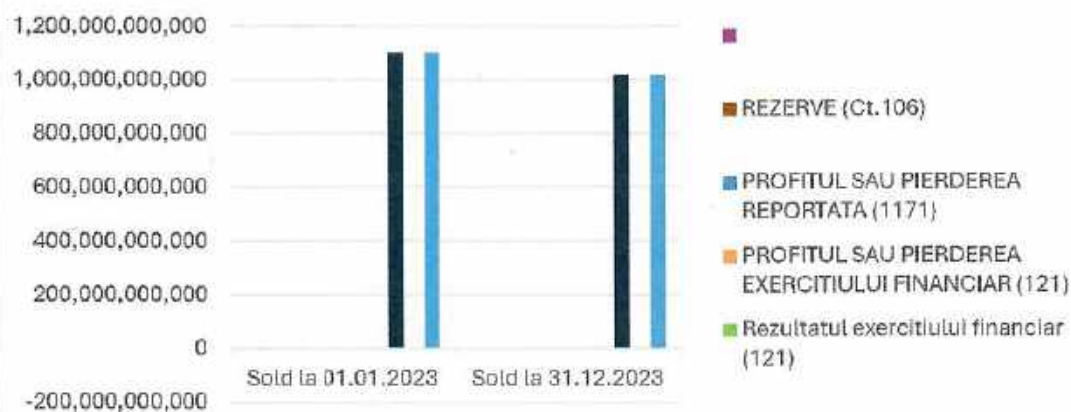
lei

<b>Structura capitalului propriu</b>	<b>Sold la 01.01.2023</b>	<b>Cresteri</b>	<b>Reduceri</b>	<b>Sold la 31.12.2023</b>
<b>CAPITAL</b>	<b>1.102.632.092.274</b>	<b>0</b>	<b>83.857.643.623</b>	<b>1.018.774.448.651</b>
Capital subscris (101)	119.450.100	0	0	119.450.100
Alte elemente de capitaluri proprii ct.1038	1.102.512.642.174	0	83.857.643.623	1.018.654.998.551
<b>PRIME DE CAPITAL (104)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>REZERVE DE REEVALUARE (105)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>REZERVE (Ct.106)</b>	<b>69.550</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>69.550</b>
Rezerve legale (1061)	69.550	0	0	69.550
Rezerve pentru actiuni proprii (1062)	0	0	0	0
Rezerve statutare sau contractuale (1063)	0	0	0	0
Alte rezerve (1068)	0	0	0	0
<b>PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTATA (1171)</b>	<b>-22.690.406</b>	<b>-19.013.631</b>	<b>-1.101.098</b>	<b>-40.602.939</b>
<b>PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR (121)</b>	<b>-19.013.631</b>	<b>-4.561.141</b>	<b>-19.647.700</b>	<b>-3.927.072</b>



Rezultat reportat provenit din adoptarea pentru prima data a IAS, mai puțin IAS 29 (1172)	0	0	0	0
Sold creditor	0	0	0	0
Sold debitor	0	0	0	0
Rezultatul reportat provenit din modificările politicilor contabile (1173)	0	0	0	0
Sold creditor	0	0	0	0
Sold debitor	0	0	0	0
Rezultat reportat provenit din corectare erori fundamentale (1174)	0	0	0	0
Sold creditor	0	0	0	0
Sold debitor	0	0	0	0
Rezultat reportat reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare (1175)	0	0	0	0
Sold creditor	0	0	0	0
Sold debitor	0	0	0	0
Rezultatul exercitiului financiar (121)	-19.013.631	-4.561.141	-19.647.700	-3.927.072
Sold creditor	0	0	0	0
Sold debitor	19.013.631	4.561.141	19.647.700	3.927.072
Repartizarea profitului (129) an anterior	0	0	0	0
<b>CAPITALURI PROPRII - TOTAL</b>	<b>1.102.590.457.787</b>	<b>-23.574.772</b>	<b>83.836.894.825</b>	<b>1.018.729.988.190</b>

### Structura capitalului propriu



**Capitalurile proprii la 31.12.2023 sunt de 1.018.729.988.190 lei, materializate în:**

1. **Capital în sumă de 1.018.774.448.651 lei, din care:**
  - 1.1. Capital subscris și varsat de 119.450.100 lei;
  - 1.2. Și alte elemente de capitaluri proprii (ct. 1038) în sumă de 1.018.654.998.551 lei;
2. **Rezerve** în sumă de 69.550 lei;
3. **Profit sau pierderea reportată sold D ct.117 (pierdere)** în sumă de 40.602.939 lei;
4. **Profit sau pierderea exercitiului financiar 31.12.2023 sold D ct.121 (pierdere)** în sumă de 3.927.072 lei;

**5. FLUX DE TREZORERIE la 31.12.2023**

**FVD GLOBAL HOUSE SA**

**ANEXA 4**

**SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE LA 31.12.2023**

**METODA INDIRECTA**

<b>Indicatorul economic</b>	<b>lei</b>	<b>Observatii</b>
Disponibilitati banesti (numerar) la inceputul perioadei	<b>0</b>	Casa și conturi la banci la 01.01.2023
<b>a) Fluxuri de numerar din activitatea de exploatare</b>		
· rezultatul net	-3.927.072	
· amortizari incluse în costuri	12.231	Amortizari 2023
· amortizari imobilizari iesite în cursul anului	0	
· variatia stocurilor -	-85.169.642.953	
· variatia creantelor -	1.318.234.906	
· variatia cheltuielilor în avans -	-41	
· variatia veniturilor în avans +	12.253	
· variatia garantiilor acordate clientilor	0	
· variatia furnizorilor și datoriilor sociale și fiscale +	9.187.654	Variatia furnizorilor, furnizorilor de imobilizari și furnizorilor facturi nesosite



<i>Surplus (+) sau Deficit (-) de fluxuri din activitatea de exploatare</i>	<b>-83.846.123.021</b>	
<b>b) Fluxuri de numerar din activitati de investitii</b>		
· plati in numerar pentru achizitionare active -/+	0	
· incasari din cedarea de active +	0	
· variatia investitiilor financiare	0	
· variatia subventiilor pentru investitii	12.253	
<i>Surplus (+) sau Deficit (-) de fluxuri din activitatea de investitii</i>	<b>12.253</b>	
<b>c) Fluxuri de numerar din activitatea de finantare:</b>		
· Variatia imprumuturilor pe termen lung +	0	
· Variatia provizioanelor pentru riscuri si cheltuieli +	-131.417	
• Rezultat reportat	-17.912.523	
· Variatia capitalului social +	0	
· Variatia rezervelor +	0	
· Variatia rezervelor din reevaluare +	0	
· Variatia rezultatului exercitiului +	15.086.559	
· Variatia repartizarii profitului +	0	
· Distribuirea rezultatului -	0	
<i>Surplus (+) sau Deficit (-) de fluxuri din activitatea de finantare</i>	<b>-2.957.391</b>	
<b>Fluxuri de numerar-total</b>	<b>-83.849.068.159</b>	
<b>Disponibilitati banesti (numerar) la finele perioadei</b>	<b>-1.129</b>	Casa si conturi la banci la 31.12.2023

In situatia de mai sus este prezentata componenta fluxurilor de trezorerie prin metoda indirecta:

**a) Fluxuri de numerar din activitatea de exploatare in suma de -83.846.123.021 lei;**

**b) Fluxuri de numerar din activitati de investitii in suma de 12.253 lei;**

**c) Fluxuri de numerar din activitatea de finantare in suma de -2.957.391 lei;**  
**rezultand un flux de numerar total de -83.849.068.159 lei.**

**d) Disponibilitatile banesti la finele perioadei 31.12.2023 sunt -1,129 lei.**

## 6. INDICATORII FINANCIARI la 31.12.2023

Asa cum s-a explicat anterior, activitatea curenta a societatii FVD GLOBAL HOUSE SA in anul 2023, a determinat ca indicatorii economico – financiari pentru anul 2023 sa se prezinte astfel:

FVD GLOBAL HOUSE SA

Bucuresti

NOTA 9

### INDICATORI FINANCIARI LA 31.12.2023

valori in lei

#### 1. Indicele (rata) lichiditatii generale a societatii

= *Total active circulante / Total pasive circulante (datorii)*

$$2022 = \frac{1.102.512.983.752}{41.406.225} = 26.626,74$$

$$2023 = \frac{1.018.661.574.576}{50.593.879} = 20.134,09$$

Diferenta = 6.492,65 a scazut lichiditatea generala.

Pentru acest indicator valoarea recomandata este supraunitara.

#### 2. Rata lichiditatii imediate

= *(Disponibilitati bancare + Creante) / Datorii totale*

$$2022 = \frac{341.578}{41.406.225} = 0,01$$

$$2023 = \frac{1.318.575.355}{50.593.879} = 26,06$$

Diferenta= 26.05 a crescut lichiditatea imediata.

Pentru acest indicator valoarea recomandata este supraunitara.



### 3. Indicele de finantare permanenta

= *Capitaluri permanente / Active imobilizate*

$$2022 = \frac{96.829.244}{119.782.350} = 0,81$$

$$2023 = \frac{78.916.711}{119.790.460} = 0,66$$

Diferenta = -0.15 a scazut indicele de finantare permanenta

Pentru acest indicator valoarea recomandata este supraunitara.

### 4. Solvabilitatea patrimoniala

= *(Capitaluri proprii / Total pasiv) x 100*

$$2022 = \frac{1.102.590.457.787}{1.102.632.767.367} \times 100 = 99,99\%$$

$$2023 = \frac{1.018.729.988.190}{1.018.781.366.260} \times 100 = 99,99\%$$

Diferenta = 0% s-a mentinut solvabilitatea patrimoniala

Pentru acest indicator valoarea recomandata de peste 50 %.

### 5. Rata globala de indatorare

= *(Datorii totale / Total pasiv) x 100*

$$2022 = \frac{41.406.225}{1.102.632.767.367} \times 100 = 0,0037\%$$

$$2023 = \frac{50.593.879}{1.018.781.366.260} \times 100 = 0,0050\%$$

Diferenta = 0,0013% a crescut rata globala de indatorare a societatii.

O rata de pana la 50 % este buna.

### 6. Gradul de independenta al societatii

= *(Capitaluri proprii / Datorii totale) x 100.*

$$2022 = \frac{1.102.590.457.787}{2.662.861,58\%} \times 100 = 2.662.861,58\%$$

41.406.225

$$2023 = \frac{1.018.729.988.190}{50.593.879} \times 100 = 2.013.543,95\%$$

Diferenta = -649.317,63% a scazut gradul de independenta al societatii

Un nivel ridicat al acestui indicator reflecta soliditatea financiara a firmei.

#### 7. Rata indatorarii (levierul)

$$= (Datorii Totale / Capitaluri proprii) \times 100$$

$$2022 = \frac{41.406.225}{1.102.590.457.787} \times 100 = 0,0037\%$$

$$2023 = \frac{50.593.879}{1.018.729.988.190} \times 100 = 0.0050\%$$

Diferenta = 0.0013% a crescut rata indatorarii societatii.

Un nivel scazut reflecta soliditatea firmei.

Avand in vedere faptul ca in anul financiar 2023, prin punerea in practica a strategiei de valorificare a activelor proprii, FVD Global House SA nu a avut o cifra de afaceri curenta, urmatorii indicatori economici nu inregistreaza o valoare, eficienta lor fiind proiectata in planurile de afaceri privind valorificarea activelor, in exercitiile financiare viitoare.

Valoarea lor in anul 2023 este 0.

#### 8. Perioada de rambursare a datoriilor

$$= (Datorii totale / Cifra de afaceri) \times 365$$

#### 9. Perioada de recuperare a creantelor

$$= (Creante total / Cifra de afaceri) \times 365$$

#### 10. Ponderea datoriilor totale in Cifra de afaceri

$$= (Datorii totale / Cifra de afaceri) \times 100$$

#### 11. Ponderea creantelor in Cifra de afaceri

$$= (Creante totale / Cifra de afaceri) \times 100$$



Activitatea de valorificare a activelor societatii face ca indicatorii pe anul 2023 privind realizarea profitului net sa nu se poata evidentia, fiind si ei proiectati in planurile de afaceri privind valorificarea activelor in exercitiile financiare viitoare privind recuperarea pierderilor aparute in activitatea de valorificare a activelor. Avand in vedere rentabilitatea valorificarii, consideram ca societatea are capacitatea de acoperire a pierderilor din veniturile viitoare.

2022: -19.013.631 lei

2023: - 3.927.072 lei

#### 12. Rentabilitatea financiara a capitalului propriu

$$= (\textit{Profit net} / \textit{Capitaluri proprii}) \times 100$$

#### 13. Rata Profitului net

$$= (\textit{Profit net} / \textit{Cifra de afaceri}) \times 100$$

#### 14. Profit net marginal

$$= (\textit{Profit net} / \textit{Capitaluri permanente}) \times 100$$

#### 15. Rentabilitatea economica totala

$$= (\textit{Profit net} / \textit{Venituri totale}) \times 100$$

#### 16. Rentabilitatea profitului la costuri

$$= (\textit{Profit net} / \textit{Cheltuieli totale}) \times 100$$

Nota: Acesti indicatorii au fost influentati de procesul de valorificare a activelor care nu a putut fi finalizat in cursul anului 2023, nu se pot calcula pentru activitatea curenta a exercitiului financiar 2023.

#### 17. Fondul de Rulment

$$FR = \textit{Capital Permanent} - \textit{ACTIVE IMOBILIZATE}$$

$$\textit{Capital Permanent} = \textit{Capital propriu} + \textit{Datorii pe termen lung}$$

$$\textit{Capitalul propriu} = \textit{capitalul social} + \textit{primele de capital} + \textit{rezervele firmei} + \textit{rezultatul financiar al exercitiului curent si precedente} + \textit{provizioane} + \textit{alte elemente de capital}$$

$$\textit{Capital Permanent} = 1.018.731.665.745 \textit{ lei}$$

Active immobilizate = 119.790.460 lei

FR = 1.018.611.875.285 lei

18. Nevoia de Fond de Rulment

*NFR = Stocuri + Creante - Obligatii nebankare (nefinanciare)*

Stocuri = 1.017.342.999.221 lei

Creante = 1.318.576.484 lei

Obligatii nebankare = 50.593.879 lei

NFR = 1.016.075.016.616 lei

19. Trezoreria NETA este negativa

*TN = FR - NFR = Disponibilitati - Datorii*

TN 2022= -268.470.465 lei

TN 2023= -2.776.138.399 lei

Calcul NFR, FR si TN:

	2022	2023
Stocuri	1.102.512.642.174,00	1.017.342.999.221,00
creante	341.578,00	1.318.576.484,00
obligatii	41.406.225,00	50.593.879,00
<b>NFR</b>	<b>- 1.102.553.706.821,00</b>	<b>- 1.016.075.016.616,00</b>
cap social	119.450.100,00	119.450.100,00
rezerve legale	69.550,00	69.550,00
rezultat	41.704.037,00	44.530.011,00
provizioane	893.661,00	762.244,00
alte elem de capital	1.102.512.642.174,00	1.018.654.998.551,00
cap propriu	1.102.674.759.522,00	1.018.729.988.190,00
dat pe termen lung	27.635.414,00	1.677.555,00
cap permanent	1.102.702.394.936,00	1.018.731.665.745,00
active imob	119.782.350,00	119.489.270,00
<b>FR</b>	<b>- 1.102.822.177.286,00</b>	<b>- 1.018.851.155.015,00</b>
TN	<b>- 268.470.465,00</b>	<b>-2.776.138.399,00</b>



## 7. INVENTARIERE la 31.12.2023

Cu privire la efectuarea inventarierii patrimoniale, valorificarea rezultatelor si cuprinderea lor in bilanțul contabil anual se mentioneaza ca organizarea si efectuarea inventarierii patrimoniului s-a efectuat potrivit legii contabilitatii nr. 82/1991 a OMFP nr. 2861/2009.

Au fost supuse inventarierii urmatoarele:

1. Active imobilizate
2. Conturi de creanțe si datorii
3. Disponibilități bancare
4. Alte elemente de capitaluri proprii

In urma inventarierii nu s-au inregistrat diferente fata de evidenta scriptica, iar rezultatele inventarului au fost inregistrate in contabilitate in anul 2023.

Prezentam adresa CEC Sucursala Piata Alba Iulia Bucuresti, cu soldul la 31.12.2023 a conturilor societatii FVD GLOBAL HOUSE SA.

### CEC Bank

SUCURSALA PIATA ALBA IULIA  
B-dul. Unirii nr. 76, bloc H 1, Sector 3 Bucuresti  
Tel. 02 1/302.10.74 Fax: 021.325.72.13  
Nr.PAI/8/507/12.02.2024

Ca tre,

F.V.D GLOBAL HOUSE SA  
Col. Constantin Blarenberg 4-6  
Bucuresti, Sector 1,  
Romania  
CUI: 11049581

CEC Bank S.A. – SUCURSALA PIATA ALBA IULIA cu sediul in Bucuresti, Bd. Unirii nr.76, sector 3, număr de ordine in Registrul Comerțului J40/5058/18.06.2002, având CUI RO14700420, reprezentată prin Andra Miorita Anton - Director și Florin Marinescu – Director Adjunct.

Urmare cererii dumneavoastra, referitoare la comunicarea informatiilor bancare solicitate de F.V.D GLOBAL HOUSE SA, va comunicam datele existente in evidentele Bancii, respectiv:

#### 1. Conturi curente

Denumire cont	Numar cont	Valuta	Constituit	Sold la 31.12.2023
Cont curent P.J.-LEI	RO74CECEB00130RON2587348	RON	23-07-2010	0,00
Cont curent P.J.-EURO	RO87CECEB000C1EUR1697080	EURO	27-07-2021	0,00
Cont curent P.J.-EURO	RO83CECEB000BUSD1697086	USD	27-07-2021	0,00

Lista persoanelor autorizate sa angajeze compania in relatiile cu banca:

DOKONAL FRANCISC-STEFAN-ANTON - Semnatura 1 individuala

DOKONAL MIHAELA - Semnatura 1 individuala

DINU SCRINA-GABRIELA - Semnatura 1

Cu consideratie,

Seif Serviciu Relatii cu Clientii,

Calota Angelica

Intocmit,

Debitoara Mihaela

CEC BANK S.A. - Calea Victoriei nr. 11, Sector 2, Bucuresti, ROMANIA - www.cec.ro - Tel: 0 800 907 677 - Fax: 0 21 325 72 13 - Căpătul social: 2 390 663 699 - Reg. comerț: 2536/2014-RO/12.05.1992 - Rep. stat. 2536/2014-RO/12.05.1992

Prezentam adresa First Bank Sucursala Piata Alba Iulia Victoriei Bucuresti, cu soldul la 31.12.2023 a conturilor societatii FVD GLOBAL HOUSE SA.

**FIRSTBANK**



Catre: FVD Global House SA

Adresa : BUCURESTI, SECTOR 1, STR COL. CONSTANTIN BLAREMBER NR. 4-6, ET.2,AP.3A,CAMERA 1, COD POSTAL 011879

Email: [finance@fvdhouse.com](mailto:finance@fvdhouse.com)

De la: **FIRST BANK SUCURSALA VICTORIEI**

In atentie: GABRIELA COLTESCU

1. La sfirsitul zilei 31 DECEMBRIE 2023 inregistrariile noastre arata soldurile urmatoare pentru conturile de disponibilitati FVD Global House SA:

VALOARE	DENUMIREA CONTURILOR	VALUTA	NUMAR CONT
1.103.91 DR	CONT CURENT	RON	RO26 FIRB 4203 7311 7500 1000
0.00CR	CONT CURENT	EUR	RO01 FIRB 4203 7311 7500 2000
0.00CR	CONT CURENT	EUR	RO07 FIRB 4203 7311 7500 3000
5.51DR	CONT CURENT	USD	RO23 FIRB 4203 7311 7500 4000

Cu stima, First Bank Romania Sucursala Victoriei

Dna **Andreea Tomesoi**- Coordonator colectiv banca

Dna **Georgiana Guran**- Ofiter bancar

DATA 15.01.2024

FIRST BANK S.A.  
Sediul: Bucuresti, Piata Victoriei, 1  
Tel: +40 21 300 80 00

Centrul de Servicii Clienti  
Tel: +40 21 300 80 00  
Fax: +40 21 300 80 00

Conturi de depozit  
Tel: +40 21 300 80 00

First Assurance Way



Prezentam adresa Garanti Bank SA Sucursala Pipera Bucuresti, cu soldul la 31.12.2023 a conturilor societatii FVD GLOBAL HOUSE SA.



Garanti Bank S.A.  
Str. Eternita de Glorie nr. 1, Bucharest / Pipera, Minci Park 1, Cladirea C-18, 3, 10  
Sector 2, Bucuresti, Romania  
Numar de contabilitate in Registrul Comertului: RO44252000  
Cod de Inregistrare Finantara: RO-2574081  
www.garanti-bbva.ro

Data: 15/01/2024

Ora: 15:33:31

Numa client	: F.V.D GLOBAL HOUSE S.A	De la	: 01/12/2023
Numar cont	: 17 - 2002158 PIPERA RO85UGBI0000172002158RON	Pana la	: 31/12/2023
Valuta	: RON	Sold initial	: -11,908,224.23 RON
Tipul contului	: Cont curent RON	Soldul final	: -11,908,224.23 RON

	Numar	Suma
Total intrari	: 0	0.00 RON
Total iesiri	: 0	0.00 RON

#### Extras de cont

Data	Detalii	Suma	Sold
------	---------	------	------

Nu exista inregistrari pentru perioada selectata.

Prezentul extras de cont este eliberat de Garanti Bank S.A. si are valoare de original fiind valabil fara semnatura si stampila.

Contul tau este eligibil pentru schema de garantare a FGDB, conform Formularului pentru Informatiile Oferte Deponentilor disponibil in Agentia website [www.garanti-bbva.ro](http://www.garanti-bbva.ro).



Garanti Bank S.A.  
Str. Eternita de Glorie nr. 1, Bucharest Center, Minci Park 1, Cladirea C-18, 3, 10  
Sector 2, Bucuresti, Romania  
Numar de contabilitate in Registrul Comertului: RO44252000  
Cod de Inregistrare Finantara: RO-2574081  
www.garanti-bbva.ro

Data: 15/01/2024

Ora: 15:34:57

Numa client	: F.V.D GLOBAL HOUSE S.A	De la	: 01/12/2023
Numar cont	: 17 - 2002165 PIPERA RO19UGBI0000172002165USD	Pana la	: 31/12/2023
Valuta	: USD	Sold initial	: -2,645,942.89 USD
Tipul contului	: Cont curent USD	Soldul final	: -2,645,942.89 USD

	Numar	Suma
Total intrari	: 0	0.00 USD
Total iesiri	: 0	0.00 USD

#### Extras de cont

Data	Detalii	Suma	Sold
------	---------	------	------

Nu exista inregistrari pentru perioada selectata.

Prezentul extras de cont este eliberat de Garanti Bank S.A. si are valoare de original fiind valabil fara semnatura si stampila.

Contul tau este eligibil pentru schema de garantare a FGDB, conform Formularului pentru Informatiile Oferte Deponentilor disponibil in Agentia website [www.garanti-bbva.ro](http://www.garanti-bbva.ro).



Garanti Bank S.A.  
Societate cu răspundere limitată  
Sediul: Str. Iuliu Maniu, Nr. 68, 500091, Braşov, Judeţ Braşov, România  
Număr de ordine la Registrul Comerţului: RO2202164  
Cod de înregistrare fiscală: RO11049581  
www.garanti-bbva.ro

Data: 15/01/2024  
Ora: 15:34:27

Numa client : F.V.D.GLOBAL HOUSE S.A  
Număr cont : 17 - 2002164 PIPERA  
RO22UGB10000172002164EUR  
Valuta : EUR  
Tipul contului : Cont curent EUR  
De la : 01/12/2023  
Până la : 31/12/2023  
Sold iniţial : -2,422,957.72 EUR  
Soldul final : -2,422,957.72 EUR

	Număr	Suma
Total intrări	: 0	0.00 EUR
Total ieşiri	: 0	0.00 EUR

#### Extras de cont

Data	Detalii	Suma	Sold
------	---------	------	------

Nu exista înregistrări pentru perioada selectată.

Prezentul extras de cont este eliberat de Garanti Bank S.A. și are valoare de original fiind volabil fără semnătură și stampilă.

Contul tău este eligibil pentru schema de garantare a FGDB, conform Formularului pentru Informațiile Clienților Disponibil în Agenția website [www.garanti-bbva.ro](http://www.garanti-bbva.ro).

Prezentam confirmari de sold primite de la furnizori.

Unitatea : CERVAL S.R.L.  
Adresa : Str. Str. Iuliu Maniu 68, Nr. 68, 500091,  
Braşov, Judeţ Braşov, România  
Cod fiscal : 14994228  
Contul : RO4401700011000271313RD03  
Banca : OTP BANK ROMANIA S.A  
Telefon : 722795589  
Fax : 724795589  
Email :

Nr. de înregistrare : 392 din 18.01.2024  
Catre : F.V.D. GLOBAL HOUSE S.A.  
Cod fiscal : RO11049581  
Telefon :  
Fax :

#### EXTRAS DE CONT

Conform dispozițiilor în vigoare va instăntăm ca în evidențele noastre contabile, unitatea dvs. figurează, la data 31.12.2023 cu următoarele facturi în sold :

Numar document	Data	Explicatii	Suma
F 1375	22.12.2023		4.230,00
<b>Total</b>			<b>4.230,00</b>

În termen de 5 zile de la primire, vă rugăm să ne restituiți acest extras confirmat pentru suma acceptată, iar în cazul constatării de diferențe, vă rugăm să anexați nota explicativă cuprinzând obiectele dumneavoastră.

Prezentul extras de cont tine loc de conciliere conform procedurii arbitrale.

Conducătorul unității

L.S.

Conducătorul compartimentului financiar-contabil.

**Fisa contului**

- Lei -

01.12.2023 -- 31.12.2023

**4111.00984 F.V.D. GLOBAL HOUSE S.A.**

Debit precedent 8.077,65

Credit precedent 0,00

**Sold initial debtor 8.077,65**

**Sold final debtor 8.077,65**



**REGNET ONLINE SRL**

Cod de identificare fiscala: RO 38530160

Nr. inmatriculare la Oficiul Registrului Comertului: J40/19647/2017

Sediul: BUCURESTI, STR VORNET NR 14 BL D8 SC 2 ET 2 AP

Cont: RO07BTRLRONCRT0424695601

Banca: BANCA TRANSILVANIA

Fax :

E-mail :

Nr. de Inregistrare ..... din .....

Catre,

**F.V.D. GLOBAL HOUSE S.A.**

NP 11049581

**EXTRAS DE CONT** conform Ord. 2861/2009

Conform dispozitiilor in vigoare, va instiintam ca, in evidentele noastre contabile, la data ~~08~~ 12.2023 unitatea dvs. figureaza cu debitele din lista anexata.

Documentul (felul, numarul si data)	Data scadentei	Suma
28.12.2023 RO2340	29.12.2023	2.415,70
<b>VALOAREA TOTALA</b>		<b>2.415,70</b>

14-6-3 t2

In termen de 5 zile de la primire urmeaza sa ne restituiti acest extras confirmat pentru suma acceptata, iar in cazul constatarii de diferente sa anexati nota explicativa cuprinzand obiectiile dvs. Prezentul extras de cont tine loc de conciliere conform procedurii arbitrale.

Conducatorul unitatii,

Conducatorul compartimentului financiar-contabil,

**REGNET SERVICES SRL**

Cod de identificare fiscala: RO 42790215

Nr. inmatriculare la Oficiul Registrului Comertului: J40/8194/2020

Sediul: BUCURESTI, STR VORONET NR14, BL D8, SECTOR 3

Cont: RO19BTRLRONCRT0559654201

Banca: BANCA TRANSILVANIA

Fax :

E-mail :

Nr. de inregistrare ..... din .....

Catre,

**F.V.D. GLOBAL HOUSE S.A.**

NP 11049581

**EXTRAS DE CONT** conform Ord. 2861/2009

Conform dispozitiilor in vigoare, va instiintam ca, in evidentele noastre contabile, la data ~~08~~ 12.2023 unitatea dvs. figureaza cu debitele din lista anexata.

Documentul (felul, numarul si data)	Data scadentei	Suma
28.12.2023 RS3570	29.12.2023	699,00
<b>VALOAREA TOTALA</b>		<b>699,00</b>

14-6-3 t2

In termen de 5 zile de la primire urmeaza sa ne restituiti acest extras confirmat pentru suma acceptata, iar in cazul constatarii de diferente sa anexati nota explicativa cuprinzand obiectiile dvs. Prezentul extras de cont tine loc de conciliere conform procedurii arbitrale.

Conducatorul unitatii,

Conducatorul compartimentului financiar-contabil,



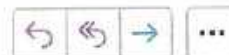
## Plata in avans AQUAVIA - FVD HOUSE



Anca ILEA <anca.ilea@aquavia.ro>

To: contact@fvdhouse.com

Cc: Customer Service



27/12/2023

This message has been replied to or forwarded.  
This message was sent with High importance.

Buna ziua,

Prin prezenta va comunicam ca figurati cu plata in avans in suma de 918,43 lei.

Ati achitat factura 2103005832 de doua ori.

va rugam sa tineti cont de acest avans, si la urmatoarea comanda/factura, sa achitati mai putin cu aceasta suma.

O zi frumoasa

Anca ILEA  
Financial Department

[anca.ilea@aquavia.ro](mailto:anca.ilea@aquavia.ro)  
+4 0726.377.432

Apahida, Cluj România



*In continuare, prezentam certificatul de atestare a transferului activului -Cupru pulbere ultrafina tip PMU – detinut de societate in depozitul Kuehne Nagel din Kassel – Germania in depozitul SWS din High Security Hub din Luxembourg din data de 28 iulie 2023.*

Securing Wealth Strategy  
Securing Wealth Strategy  
Société Anonyme  
8204996



Securing Wealth Strategy

Certificat attestant de la bonne réception de marchandise  
High Security Hub de Luxembourg

N° d'identification salle forte N° 352

N° de contrat de location SWS : HSH/ 352



Securing Wealth Strategy S.A. - 20 Rue de l'Industrie L-4899 - Windhof, Grand-Duché de Luxembourg  
AOC: 10008302/0, TVA: LU28493601 - www.sws.lu.com TEL: +352 20 00 99 99, (+352) 3000  
Opérateur agréé ADA en zone franche LU/9429/004

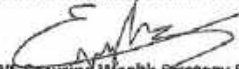
Page 1 sur 3



Par la présente il est constaté et certifié que :

- 1- Le 28 juillet 2023 la société SWS S.A. sise 20 rue de l'Industrie à Windhof L-8399 Luxembourg a reçu de la société FVD SECURITIES S.A. sise 9 Rue Antoine JANS L-1820 Luxembourg selon le listing ci-joint :
  - 66 grandes boîtes en aluminium contenant de la poudre de cuivre
  - 5 petites boîtes en aluminium contenant de la poudre de cuivre.
  - 72 boîtes en carton contenant de la poudre de cuivre.
  - Le poids total de la poudre de cuivre contenu dans les 3105 bouteilles ainsi stockées atteint 7.371 Kg (sept mille trois cent soixante et onze kilos) de poudre de cuivre en conformité avec les informations transmises objets du contrat. Le poids total déclaré du matériel stocké dans le local est de 8.564 Kg (huit mille cinq cent soixante-quatre kg) conforme l'Annexe ci-joint.
  - Valeur déclarative du client s'élève à 105.073.018.200 USD, comme indiqué dans l'Annexe ci-joint.
- 2- Ainsi que cela est prévu au contrat indiqué en référence en tête du présent document le stockage de la matière considérée est prévu pour une durée initiale de 10 ans.

Fait en deux exemplaires à Luxembourg, le 28 juillet 2023

  
SWS Securing Wealth Strategy S.A.  
Représentée par son administrateur  
Mr Eric ENGELBORGHES

FVD SECURITIES S.A.  
Représentée par son administrateur  
Mr Francis DOKONAL


Mr Jacques H. Paget – Administrateur

Mme Joanna Manka – Administrateur

  
  
SWS S.A.  
RCS N° B204956  
20 Rue de l'Industrie

Securing Wealth Strategy S.A. – 20 Rue de l'Industrie L-8399 - Windhof, Grand-Duché de Luxembourg  
LU28492031 - www.sws-lu.com Tél : +352 20 60 77 77. (V1.0.2020)  
G-Déf 100869225-01/19  
Opérateur agréé ADA en zone franche LU/NNZF/004

Page 2 sur 3







*In continuare, prezentam procesul verbal de inventariere la data de 31.12.2023 a documentelor care atesta activul – Cupru pulbere ultrafina tip PMU – detinut de societate, care a fost constatata fizic in depozitele cuprinse in procesul verbal.*



4-6 Col. C-0n Boremborg Street Apart. 3A  
1st District 011570 Bucharest, Romania  
Fiscal Registration Code: RO11049581  
Trade Register Number: J404864/0010

### Proces-verbal de inventariere la data de 31.12.2023

Prezentul proces-verbal de inventariere se incheie astazi 31 decembrie 2023 la sediul societatii FVD GLOBAL HOUSE SA, de catre comisia de inventariere formata din:

- Francisc Stefan Anton DOKONAL, Presedinte si Director General
- Gabriela COLTESCU, Director Economic

**OBIECTUL:** prezentul proces-verbal are ca scop inventarierea documentelor care atesta activul – cupru pulbere ultrafina tip PMU – detinut de societate, in vederea incheierii exercitiului financiar 2023.

In urma inventarierii, comisia de inventariere a constatat existenta urmatoarelor documente:

1. **Warehouse Receipt**, emise de **SWS**, in numar de **12** de bucati, in original, care insumeaza cantitatea de **3.807 kg** in valoare de **54.272.170.800,00 USD**, conform anexei la acest proces-verbal. Marfa se afla in depozitul SWS din High Security Hub, Luxembourg.
2. **Safekeeping Receipt**, emise de **IGAS research**, in numar de **6** bucati, care insumeaza cantitatea de **10.147 kg**, in valoare totala de: **144.637.387.400,00 USD**, conform anexei la acest proces-verbal. Marfa se afla depozitata in depozitul IGAS din Germania.
3. **Certificate of deposit**, emise de **FVD Global House SA**, in numar de **2** bucati, in original, care insumeaza cantitatea de **3 kg**, in valoare totala de **42.822.600,00 USD**, conform anexei la acest proces-verbal.

Documentele mentionate mai sus atesta existenta unei cantitati totale de cupru pulbere ultrafine tip PMU, in cantitate de **13.957 kg**, cu o valoare totala de **USD 198.952.380.800,00**.

Prezentul Proces-verbal a fost incheiat astazi, 31 decembrie 2023, in doua exemplare.

#### Comisie de inventariere:

- Francisc Stefan Anton DOKONAL, Presedinte si Director General

- Gabriela COLTESCU, Director Economic

Website: [www.fvdhouse.com](http://www.fvdhouse.com)

E-mail: [contact@fvdhouse.com](mailto:contact@fvdhouse.com)

**Anexa la Proces-verbal de inventariere la data de 31.12.2023**  
la marfurile cupru pulbere ultrafina tip PMU care se afla depozitat la data  
de 31.12.2023 in depozitul SWS - High Security Hub, Luxembourg, IGAS  
- Germania si FVD - Bucuresti

Nr. Crt.	Document	Cantitate netă (kg)	Pondere	Valoare/mg (USD)	Valoare totala (USD)	Valoare totala (RON)
1	352.7.15 (fostul A10215, fostul 4577DE)	486	99.9998%	14.2542	6.942,072,600.00	38,498,288,240.10
2	352.7.17 (fostul A10221, fostul 4579DE)	606	99.9999%	14.2542	8.693,297,200.00	48,543,875,252.20
3	352.7.21 (fostul A10222, fostul 4574DE)	36	99.9999%	14.2542	513,151,200.00	2,623,998,661.20
4	352.7.19 (fostul A10224, fostul 4884DE)	810	99.9994%	14.2542	11,537,602,000.00	58,998,550,527.00
5	352.7.22 (fostul A10225, fostul 4883DE)	810	99.9999%	14.2542	11,543,902,000.00	59,029,969,877.00
6	352.7.23 (fostul A10226, fostul 4882DE)	783	99.9999%	14.2542	11,161,038,600.00	57,671,870,881.10
7	352.7.26 (fostul A10229, fostul 4578DE)	18	99.9999%	14.2542	256,578,600.00	1,311,999,330.60
8	352.7.6 (fostul 4580DE)	36	99.9999%	14.2542	513,151,200.00	2,623,998,661.20
9	352.7.7 (fostul 4581DE)	36	99.9999%	14.2542	513,151,200.00	2,623,998,661.20
10	352.7.8 (fostul 4582DE)	36	99.9999%	14.2542	513,151,200.00	2,623,998,661.20
11	352.7.9 (fostul 4583DE)	36	99.9999%	14.2542	513,151,200.00	2,623,998,661.20
12	352.7.10 (fostul 4584DE)	54	99.9999%	14.2542	768,726,800.00	3,935,997,991.80
13	A10234	3,000	99.9999%	14.2542	42,762,600,000.00	218,666,595,100.00
14	A10235	3,000	99.9999%	14.2542	42,762,600,000.00	218,666,595,100.00
15	SKR 201912 0001874-70	4,128	99.9999%	14.2542	58,841,587,600.00	300,888,179,817.60
16	(fostul SKR 201909 0001874-1)	8	99.9999%	14.2542	114,033,600.00	583,110,813.60
17	(fostul SKR 201909 0001874-1)	10	99.9999%	14.2542	142,542,000.00	738,888,517.00
18	SKR 201909 0001874-2	1	99.9997%	14.2742	14,274,200.00	72,991,121.70
19	CERTIFICATE OF DEPOSIT 1	1	99.9997%	14.2742	14,274,200.00	72,991,121.70
20	CERTIFICATE OF DEPOSIT 2	2	99.9997%	14.2742	28,548,400.00	145,982,243.40
<b>TOTAL GENERAL:</b>		<b>11,957</b>			<b>USD 198,952,380,800.00</b>	<b>RON 1,017,342,999,270.80</b>

**Comisie de inventariere:**

- Francisce Stefan Anton DOKONAL, Presedinte si Director General



- Gabriela COLTESCU, Director Economic





## 8. CU PRIVIRE LA CONTABILITATEA SOCIETATII

Contabilitatea societatii este organizata si condusa conform cadrului legal: Legea Contabilitatii nr. 82/1991 republicata cu modificările si completările ulterioare, Planul de Conturi si Ordinul 1802/2014.

Operațiunile economico-financiare privind exercițiul financiar 2023 au fost consemnate in documente justificative, intocmite in momentul efectuării acestora si inregistrate in contabilitatea societatii.

Bilanțul contabil privind exercițiul financiar 2023 a fost intocmit in baza registrului Carte Mare si a bilanței sintetice de verificare la 31.12.2023, document ce a fost utilizat pentru verificarea soldurilor conturilor din bilanțul intocmit la 31.12.2023, cat si pentru verificarea veniturilor si cheltuielilor inscise in situatiile financiare la 31.12.2023, ceea ce da siguranța ca nu comporta anomalii si ca metodele si politicile contabile folosite au o baza rezonabila pentru exprimarea opiniei noastre.

Soldurile conturilor anuale ale societatii in anul 2023 au fost stabilite sub responsabilitatea conducerii societatii. Fata de cele prezentate ne exprimam opinia ca aceste conturi dau o imagine Fidela bilanțului contabil si contului de profit si pierdere pentru exercițiul incheiat la 31.12.2023.

## III. CONCLUZII

*Prezentul Raport de audit intern a fost întocmit în baza Tematicii în detaliu a misiunii de audit și a Programului intervenției la fața locului, a constatărilor efectuate în etapa de colectare și prelucrare a informațiilor și în timpul intervenției la fața locului. Toate constatările efectuate au la bază probe de audit realizate prin teste, foi de lucru, interviuri, liste de control, note de relații, chestionare si in urma analizei si interpretării acestora nu a fost necesara elaborarea FIAP-urilor.*

Structura auditată are obligația să întocmească Programul de acțiune si Calendarul implementării recomandărilor și să raporteze periodic auditorului stadiul implementării acestora.

Auditorul intern, pe baza analizelor și evaluărilor efectuate apreciază Activitatea financiar-contabilă pe anul 2023, conform grilei prezentate în continuare.

Nr. crt.	OBIECTIVUL	APRECIERE		
		FUNCȚIONAL	DE ÎMBUNĂTĂȚIT	CRITIC
1.	Verificarea Conducerii contabilității	X		
2.	Verificarea conducerii activității financiare	X		
3.	Analiza contului de profit si pierdere	X		

4.	Asistența în elaborarea bilanțului contabil	X		
5.	Urmărirea organizării sistemului de raportare a datelor financiar contabile către management	X		
6.	Urmărirea organizării și efectuarea controlului financiar preventiv	X		
7.	Urmărirea organizării și efectuarea arhivării documentelor financiar-contabile	X		

Evaluarea de mai sus are la bază discuțiile care au avut loc, cu privire la recomandările auditorului intern, în ședința de închidere a misiunii de audit intern, apreciate de către participanții la ședința ca fiind realiste și posibil de implementat în activitate practică a societății.

Societatea FVD GLOBAL HOUSE SA are obligația să respecte Programul de acțiune și Calendarul de implementare a recomandărilor, cu scopul implementării recomandărilor la termenele stabilite și să raporteze auditorului intern, periodic, stadiul implementării acestora.

Data: 18.04.2024

Auditor intern,

**Birou expert contabil "Radulescu Emil – Constantin"**

**CIF 19456963**

Prin dl. Auditor financiar Radulescu Emil – Constantin



*[Handwritten signature]*



**Notă:**

*Precizăm că în practica, Raportul de audit intern este semnat pe fiecare pagină auditorul intern.*

**SINTEZA**  
**RAPORTULUI DE AUDIT INTERN**

**I. INTRODUCERE**

Misiunea de audit intern s-a desfășurat în conformitate cu prevederile *Legii nr. 672/2002 privind auditul intern, OUG nr.75/1999, OG nr.119/1999, OG nr.37/2004, Ordinul ministrului finantelor nr.1267/2000 si Ordinul MFP nr.1802/2014* si s-a realizat în baza *Planului de audit intern pe anul 2023*, aprobat de conducerea societatii, în perioada 03.04.2024 – 18.04.2024 de către auditorul intern Radulescu Emil – Constantin.

Auditorul intern în baza analizei privind riscurile, a testărilor pe teren, și a evaluărilor realizate privind **activitatea financiar-contabilă** pe anul 2023, structurată pe cele 8 obiective stabilite pentru derularea misiunii, apreciază funcționalitatea departamentului financiar contabil, după cum urmează:

Nr. crt.	OBIECTIVUL	APRECIERE		
		FUNCȚIONAL	DE ÎMBUNĂȚĂȚIT	CRITIC
1.	Verificarea Conducerii contabilității	X		
2.	Verificarea conducerii activității financiare	X		
3.	Analiza contului de profit si pierdere	X		
4.	Asistenta in elaborarea bilanțului contabil	X		
5.	Urmărirea organizarii sistemului de raportare a datelor financiar contabile către management	X		
6.	Urmărirea organizarii și efectuarea controlului financiar preventiv	X		
7.	Verificarea inopinata a casieriei	X		
8.	Urmărirea organizarii și efectuarea arhivării documentelor financiar-contabile	X		



## II. CONSTATĂRI ȘI RECOMANDĂRI

Principalele constatări și recomandări rezultate din evaluarea auditorului intern pe anul 2023 sunt cele prezentate în continuare:

**! Constatare 1:** Completarea Registrului jurnal s-a realizat cu ajutorul sistemelor informatice, aplicatia "Trezorier".

### **Recomandare 1:**

Auditorul intern consideră necesar ca procedurile de lucru informatizate, sa fie actualizate periodic, ca urmare a modificarilor legislative contabile si fiscale.

In urma recomandarilor anterioare, se remarca faptul ca sistemul informatic a fost actualizat, astfel, in momentul de fata, raportul „Situatia soldurilor creditorilor” prezinta sumele cu separator de sutimi pentru o vizualizare rapida.

**! Constatare 2:** La nivelul societatii trebuie sustinuta activitatea de pregatire profesionala continua, aceasta avand un rol preventiv si operativ in ceea ce priveste calitatea informatiei contabile.

### **Recomandare 2:**

Pregatirea profesionala a personalului din cadrul compartimentului economic, sa fie realizata in asa fel incat să permită în orice moment identificarea, organizarea și controlul tuturor elementelor patrimoniale inventariate la nivelul entității, prin imbunatatirea metodelor si practicilor contabile, in conformitate cu cadrul legal in vigoare si cu dezvoltarea business-ului.

In urma recomandarilor anterioare, se constata participarea de catre personalul insarcinat cu conducerea activitatii financiar contabile la conferinte si evenimente de profil, ca de exemplu conferinta Baker McKenzie asupra taxelor indirecte din septembrie 2023 – Paris.

**! Constatare 3:** Pe masura dezvoltarii business-ului se impune actualizarea permanenta a Normelor metodologice specifice privind exercitarea controlului financiar preventiv.

**Recomandare 3:** Auditorul intern consideră necesar ca, pe masura dezvoltarii business-ului, sa fie dezvoltate instrumente pentru efectuarea unor analize periodice a tuturor operațiunilor societatii in vederea imbunatatirii procedurilor de lucru pentru activitățile specifice entității.

**! Constatarea 4 :** Daca se va proceda la instrainarea unor bunuri din patrimoniul societatii este necesara o evaluare a acestora.

**Recomandare 4:** La iesirea din patrimoniu a oricarui activ imobilizat, corporal sau necorporal, se impune conform OMFP 1802/2014, evaluarea acestuia de catre o persoana autorizata in acest sens membra a ANEVAR.

### III. CONCLUZII

Evidenta contabila este condusa lunar pe total societate, bilantul contabil, contul de profit si pierdere, notele explicative si anexele la bilant pentru anul 2023 au la baza balantele de verificare la 31.12.2023.

Situatiile financiare anuale aferente exercitiului financiar pe anul 2023 s-au intocmit in conformitate cu reglementarile contabile conforme cu Directiva 2013/34/UE a Parlamentului European si a Consiliului, aprobate prin OMF 1802/2014.

Raportul de gestiune al administratorului a preluat corect datele din Bilantul contabil pe anul 2023.

Fata de cele mentionate in prezentul raport, auditul intern da o asigurare rezonabila Consiliului de Administratie si actionarilor asupra situatiilor prezentate si propune aprobarea rapoartelor prezentate pentru anul financiar 2023.

Data: 18.04.2024

Auditor intern,

Radulescu Emil – Constantin

