

RAPORT AUDITORULUI INTERN

privind verificarea, analiza si certificarea Bilanțului contabil si a Contului profit si pierdere la 31.12.2022

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. 3/FVD-GH/23.06.2023 si nr. 13/23.06.2023 la FVD GLOBAL HOUSE SA , in calitate de auditor intern al societatii FVD GLOBAL HOUSE SA si a planului de audit intern aprobat, am analizat si verificat prin sondaj situatiile financiare: bilanțul contabil si contul de profit si pierdere al societatii, intocmit la 31.12.2022.

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 2022, 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 2022, 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 2022, 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 Financieri 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: 01.01.2022 – 31.12.2022.

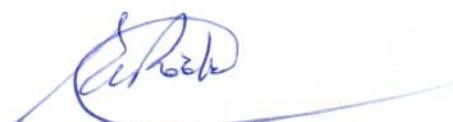
Obiectivele actiunii de auditare au avut ca scop:

- 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*:



- **comparația:** pentru confirmarea identității unor informații, după obținerea lor din două sau mai multe surse diferite;
- **examinarea:** pentru detectarea erorilor și/sau iregularităților;
- **recalcularea:** verificarea algoritmilor de calcul și a calculelor matematice;
- **punerea de acord:** pentru realizarea procesului de potrivire a doua categorii diferite de înregistrări;
- **confirmarea:** pentru solicitarea informațiilor din mai multe surse independente cu scopul validării acestora;
- **garantarea:** pentru verificarea realității tranzacțiilor înregistrate pornind de la examinarea înregistrărilor spre documentele justificative;
- **urmărirea:** pentru verificarea procedurilor de la documentele justificative spre articolul înregistrat în vederea stabilirii realității înregistrării în totalitate a tranzacțiilor.

Alte tehnici de audit:

1. **observarea fizică:** în vederea formării unei păreri proprii privind modul de întocmire și emitere a documentelor;
2. **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;
3. **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. declaratia de independenta;
3. Notificarea privind declansarea misiunii de audit;
4. Minutele sedintelor de deschidere si inchidere a activitatii 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 cand a fost cazul;
16. formulare de constatare și raportare a iregularităților - FCRI-uri cand 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 25 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 2022 urmatoarele activitati privind valorificarea patimoniului:

1. **Activitate de consultanta** s-a axat pe activitatea interna a FVD Global House SA pentru integrarea/investirea activului (Cupru pulbere ultrafina tip PMU) in scopul de a fi monetizat, colateralizat, investit sau comercializat, la valoarea minima a activului care se afla sub proprietate si control integral al FVD Global House SA. Astfel, acest se explica proces de dezvoltare a propriului business pentru valorificarea propriilor active.
2. **Valorificarea activului** Cupru pulbere ultrafina tip PMU. Societatea detine o cantitate de 15,127 kg net, cupru cu o puritate intre 99,9992% si 99,9998%, depozitat la depozitul Kuehne + Nagel (Ag & Co.) KG din Kassel Germania dovedit prin certificate FIATA si in depozitul IGAS research din Germania dovedit prin certificate SKR.

Activul FVD Global House SA este liber de orice sarcina, gaj sau alte interese si indeplineste toate conditiile pentru a fi utilizat ca si colateral pentru emiterea de bonduri. Valorificarea bondurilor se face prin incheierea de contracte de asociere in participatiune (joint venture) cu societati financiare de investitii globale.

Veniturile rezultate din valorificarea activelor sunt destinate realizarii finantarii, realizarii 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 31.12.2022.

lei

INDICATORI	31.12.2021	31.12.2022	DIFERENȚE	%
I. ACTIVE TOTAL	523,468,877,015	1,102,632,767,367	579,163,890,352	210.64%
1.Active imobilizate	119,489,270	119,782,350	293,080	100.25%
- imobilizări necorporale	119,447,153	119,447,153	0	100.00%
- imobilizări corporale	42,117	31,527	-10,590	74.86%



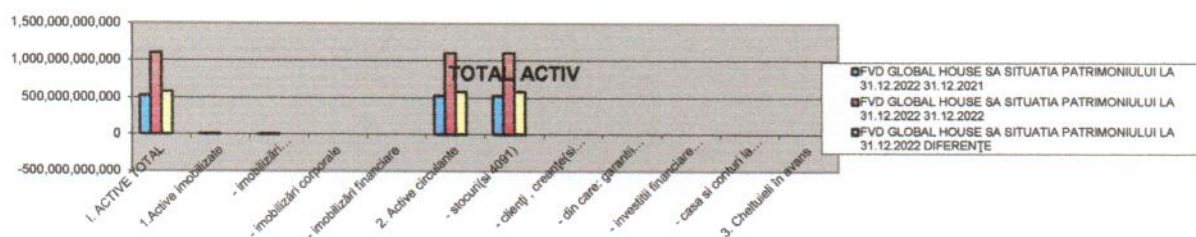
- imobilizări financiare	0	303,670	303,670	
2. Active circulante	523,349,386,815	1,102,512,983,752	579,163,596,937	210.66%
- stocuri (si 4091)	523,349,077,563	1,102,512,642,174	579,163,564,611	210.66%
- clienți, creanțe (si 4092)	307,542	341,578	34,036	111.07%
- din care: garanții buna exec. Clienți	0	0	0	0.00%
- investiții financiare pe termen scurt	0	0	0	0.00%
- casa și conturi la bănci	1,710	0	-1,710	0.00%
3. Cheltuieli în avans	930	1,265	335	136.02%
II. PASIVE TOTAL	523,468,877,015	1,102,632,767,367	579,163,890,352	210.64%
1. Pasive curente	22,590,080	41,406,225	18,816,145	183.29%
din care: -datorate instit. Credit (ct.161,162,519)	17,440,410	13,770,811	-3,669,599	78.96%
- avansuri încas. în cont. comenzilor (ct.419)	0	0	0	0.00%
- furnizori (ct.401,404,408)	5,149,670	27,635,414	22,485,744	536.64%
- efecte de comerț de plăți (ct. 403+405)	0	0	0	0.00%
- alte datorii inclusiv datorii fiscale și datorii asig. Sociale	0	0	0	0.00%
2. Pasive la termen - împrumuturi	0	0	0	0.00%
din care: - Credite bancare tr. Scurt (ct.519) + alte datorii instit. De credit (ct.161+162)	0	0	0	0.00%
alte dat.inclusiv datorii fiscale și asig. Soc.	0	0	0	0.00%
3. Capitaluri proprii	523,445,904,334	1,102,590,457,787	579,144,553,453	210.64%
- capital social	119,450,100	119,450,100	0	100.00%
- rezerve (ct.106)	69,550	69,550	0	100.00%
- prime de capital	0	0	0	0.00%
- alte elemente de capitaluri proprii (ct.1031)	523,349,075,089	1,102,512,642,174	579,163,567,085	
- rezerve din reevaluare	0	0	0	0.00%
- rezultatul reportat (ct.117)	-9,354,163	-22,690,406	-13,336,243	0.00%
- rezultatul exercitiului (ct.121)	-13,336,242	-19,013,631	-5,677,389	142.57%
- repartizare profit	0	0	0	0.00%
4. Provizioane pentru riscuri și cheltuieli	367,101	893,661	526,560	0.00%
5. Venituri în avans	15,500	9,694	-5,806	62.54%



Activul si Pasivul societatii FVD GLOBAL HOUSE SA au crescut in anul 2022 cu 579,163,890,352 lei, materializat in:

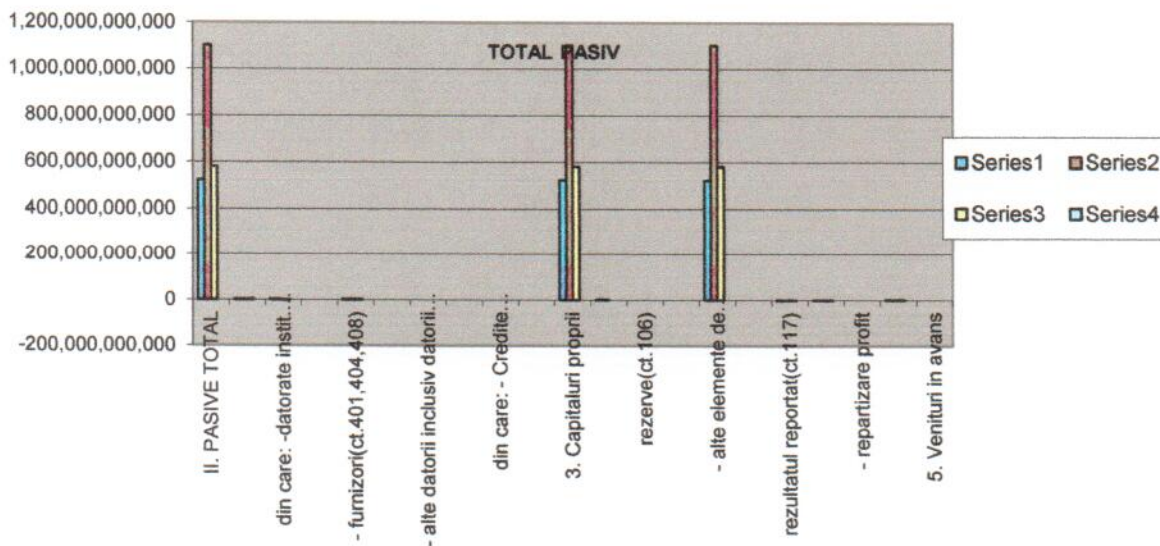
ACTIV:

- cresterea activelor circulante cu **579,163,596,937 lei;**
- cresterea cheltuielilor in avans de **335 lei;**
- crestere a activelor imobilizate de **293,080 lei.**



PASIV:

- cresterea pasivelor curente cu **18,816,145 lei;**
- cresterea capitalurilor proprii cu **579,144,553,453 lei.**



DATORIILE totalizeaza **41,406,225 lei la 31.12.2022**, din care suma de 13.770.811 lei trebuie plătită într-o perioada de pana la un an, crestere de 18,816,145 lei.

Asa cum se poate observa din tabelul de mai sus, cresterea activelor circulante se datoreaza stocurilor (cont 371 - Marfuri), cu corespondentul din pasiv Alte elemente de capitaluri proprii (cont 1038), asa cum rezulta din monografia contabila interna a societatii.

Conducerea FVD GLOBAL HOUSE SA a precizat ca, aceasta crestere se datoreaza urmatoarelor operatiuni, asa cum rezulta din documentele prezentate si evidentiata in **Nota scrisa anexata:**

„Aceasta crestere se datoreaza urmatoarelor operatiuni:

A fost semnat un contract de Joint Venture cu Exclusiv Capital Partners Global Limited din UK in data de 19 februarie 2022 cu codul de referinta 786-7-FVDGH-ECPG-11 in scopul monetizarii Cuprului pulbere ultrafina tip PMU detinut de FVD Global House SA.

Pentru derularea acestui contract, in data de 07.03.2022, au fost introduse spre monetizare urmatoarele certificate:

- *A10216 = 4.949.218.800 USD = 19.524.172.455,14 RON*
- *A10217 = 4.949.218.800 USD = 19.524.172.455,14 RON*
- *A10220 = 4.814.380.800 USD = 18.992.250.817,92 RON*

care au fost transferate conform contractului de Joint Venture cu Exclusiv Capital Partners Global Limited din UK.

Aceste certificate au fost introduse in sistemul financiar/bancar de catre Exclusiv Capital Partners Global Limited din UK: certificatul FIATA nr. A10216, certificatul FIATA nr. A10217 si certificatul FIATA nr. A10220, reflectand cantitatea pe fiecare certificat de 684 kg, 684 kg si respectiv 666 kg de Cupru pulbere ultrafina tip PMU pentru monetizare.

In urma analizelor de piata complexe realizate de partenerii straini activi pe piata de profil (banci, societati de asigurare etc.) acestia au constatat ca valoarea de piata a acestor active, Cuprul pulbere ultrafina tip PMU, este de 14.000,00 USD pe gram pentru Cuprul pulbere ultrafina tip PMU cu puritate 99,9998%. Acestia au solicitat prin



scrisoarea din 04 august 2022 o actualizare a intregului activ al FVD Global House SA la acest pret, avand in vedere ca au primit o propunere solida si un contract semnat cu o firma de top din domeniul financiar din Anglia pentru monetizarea Cuprului pulbere ultrafina tip PMU cu puritate de 99,9998% detinut de FVD Global House SA, evidentiat in situatiile financiare anuale, motivand: „Luand in considerare noul pret stabilit de banca, si faptul ca pretul cuprului pe piata este in continua crestere, va rugam sa ne furnizati o reevaluare a Cuprului pulbere ultrafina tip PMU, ca sa fim aliniati cu evaluarea pietei financiare.”, asa cum se specifica in scrisoarea din 04 august 2022 a Exclusiv Capital Partners Global Limited din UK.

In urma acestei solicitari, FVD Global House SA a solicitat urmatorilor experti Prof. Dr. Ing. Gavrilă Calefariu, Prof. Dr. Ing. Valentin Dițu, Conf. Univ. Prof. Dr. Ing. Flavius Aurelian Sârbu sa reevalueze intreg activul, in conformitate cu prevederile legale.

In data de 31.08.2022, expertii au intocmit Actualizarea 1 a Raportului de evaluare nr 1 din 15.01.2021 si au dat in data de 26.09.2022 anexa cu toate certificatele reevaluate conform documentului anexat la raportul de inventar la 31.12.2022.

In data de 26.02.2021 FVD Global House SA a semnat un alt contract de Joint Venture cu FVD Securities SA din Luxembourg. Pe baza acestui contract, in data de 29.09.2022, urmatoarele certificate au fost transferate pentru a fi introduse in sistemul financiar/bancar de catre FVD Securities SA din Luxembourg:

- 4585DE = 1.026.302.400 USD = 4.960.119.499,20 RON
- 4586DE = 1.026.302.400 USD = 5.247.997.322,40 RON
- 4587DE = 1.026.302.400 USD = 5.247.997.322,40 RON
- 4588DE = 1.026.302.400 USD = 5.247.997.322,40 RON
- 4591DE = 1.026.302.400 USD = 5.247.997.322,40 RON

Din raportul de actualizare a valorii Cuprului pulbere ultrafina tip PMU rezulta o crestere a pretului in USD pe mg de Cupru pulbere ultrafina tip PMU, ceea ce se materializeaza in cresterea valorii activului detinut in prezent de societate, asa cum se poate vedea si in procesul verbal de inventariere prezentat de catre societate.

Prezentam mai jos un extras din raportul de reevaluare facut de catre echipa de experti:



	Material izotopic de evaluat	Comparabil 1 Nr. 1, tabel 1
Preț unitar	?	14,2542 USD/mg
Puritate	99,9998 %	99,9995%
Drepturi de proprietate	Absolut	Absolut
Finanțare	Numerar asumat	Numerar asumat
Puritate	99,9998%	99,9995%
Corectie		+0,21% = +0,0299 pentru (corectie
Preț corectat		7% fiecare 0,01% puritate mai mare) 14,2841
Data actualizare	26.09.2022	08.08.2022
Corectie		0
Pret corectat		14,2841
Corectie bruta		0,21%
Valoare unitara	14,2841 USD/mg	

REZULTATELE ACTUALIZARII EVALUARII:

In urma actualizarii evaluarii s-a obținut urmatoarea valoare:

Vealuata/mg = 14,2841 USD/mg

Vealuata/ 486 kg = 6 942 072 600 USD

Valoarea recomandată nu include TVA.

(Sursa: Actualizarea nr.1 a Raportului de evaluare nr.2/04.02.2021 Cupru Pulbere Ultrafină depozitat la Kühne + Nagel (Ag & Co.) KG conform FIATA WR Nr. A 10215 facuta de

Echipa de evaluare

Prof. Dr. Ing. Gavrilă Calefariu

Prof. Dr. Ing. Valentin Dițu

Conf. Univ. Prof. Dr. Ing. Flavius Aurelian Sârbu)

In continuare, in abordarea metodelor si tehnicilor de audit, s-a avut in vedere strategia de dezvoltare a societatii FVD Global House SA pe care o prezentam 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.

Activele 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.

Activele 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, auditorul arata ca activul circulant este un element de activ achizitionat sau propus pentru consumul propriu sau in scopul comercializarii, a carui utilitate nu este restrictionata decat de deciziile entitatii care gestioneaza activul.

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

Structura de finantare a activului care face obiectul prezentului audit prezinta urmatoarele caracteristici:

- structura este angajata cu caracter definitiv, deci nu face obiectul vreunei obligatii de returnare de datorii;
- structura este o sursa de finantare stabila;
- structura este o sursa de finantare pe termen lung;
- structura se constituie ca un interes rezidual al proprietarilor de capital dupa deducerea tuturor datoriilor.

Prin definitie, capitalurile proprii sunt surse de finantare stabile pe termen lung, reprezinta interesul rezidual al proprietarilor in activele unei firme dupa deducerea tuturor datoriilor sale, notiune similara cu notiunea de activ net.



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 concepte din Cadrul Contabil Conceptual;
- doctrine contabile si cutume existente intr-un anumit sector de activitate (practici general recunoscute).

De asemenea, auditorul consemneaza in prezentul raport faptul ca in conformitate cu prevederile contabile internationale, Cadrul Contabil Conceptual elaborat 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 SC 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 SC FVD Global House SA, prin intermediul Bilantului la 31 decembrie 2022."

(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 31.12.2022

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 31.12.2022



INDICATORI	31.12.2021	31.12.2022	DIFERENȚE	%
VENITURI DIN EXPLOATARE	32,499	6,552	-25,947	20.16%
<i>din care Cifra de Afaceri</i>	0	0	0	0.00%
VENITURI DIN SUBV. DE EXPL. PT.ALTE CHELT. DE EXPL.	0	743	743	0.00%
<i>Alte VENITURI din EXPLOATARE</i>	1,920	5,809	3,889	302.55%
VENITURI FINANCIARE	30,579	553,662	523,083	0.00%
VENITURI din DIFERENTA de CURS VALUTAR	30,579	553,662	523,083	1810.60%
TOTAL VENITURI	63,078	560,214	497,136	888.13%
CHELTUIELI DE EXPLOATARE	2,120,231	19,573,845	17,453,614	923.19%
CHELTUIELI FINANCIARE	11,248,510	17,191,917	5,943,407	0.00%
CHELTUIELI EXTRAORDINARE	0	0	0	0.00%
CHELTUIELI TOTALE	13,368,741	36,765,762	23,397,021	275.01%
REZULTAT DIN EXPLOATARE	-2,087,732	-19,567,293	-17,479,561	937.25%
REZULTAT FINANCIAR	-11,217,931	0	11,217,931	0.00%
REZULTAT EXTRAORDINAR	0	743	743	0.00%
REZULTAT BRUT	-13,305,663	-19,566,550	-6,260,887	147.05%
IMPOZIT PE PROFIT	0	0	0	0.00%
REZULTAT NET	-13,305,663	-19,566,550	-6,260,887	147.05%

Rezultatul net al exercitiului la 31.12.2022 a fost de -19,013,631 lei, mai mic cu 5,677,389 lei, fata de anul precedent 2021, materializat in:

1. Crestere total venituri cu **497,136 lei** din care:
2. Scaderea veniturilor din exploatare cu 25,947 lei;
3. Cresterea veniturilor din diferentele de curs valutar cu 523,083 lei;
4. Cresterea altor venituri din exploatare cu 3,889 lei;



5. Cresterea veniturilor financiare cu 523,083 lei;

Si

6. Cresterea cheltuielilor totale cu **23,397,021 lei** materializate in:

7. Cresterea cheltuielilor de exploatare cu **17,453,614 lei**.

Rezultatul brut la 31.12.2022 a fost cu **6,260,887 lei mai mic** fata de cel la 31.12.2021.

Impozitul pe profit la 31.12.2022 a fost 0

3. SITUATIA IMOBILIZARILOR SOCIETATII la 31.12.2022

FVD GLOBAL HOUSE SA

Bucuresti

Nota 1 a

SITUATIA DINAMICII ACTIVELOR BRUTE IMOBILIZATE

la 31.12.2022

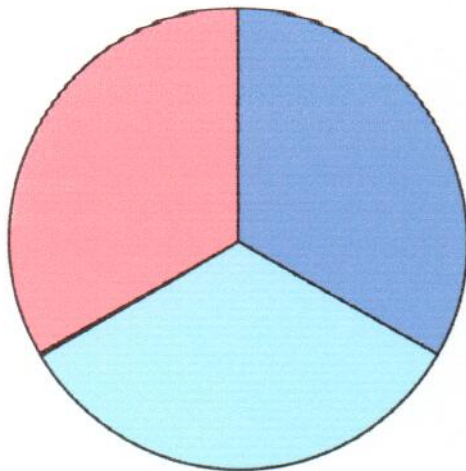
lei

Elemente de active lei	Sold la 01.01.2022	Cresteri	Reduceri	Sold la 31.12.2022
0	1	2	3	4 = 1+2-3
a) Imobilizari necorporale, total din care:	119,447,153	0	0	119,447,153
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:	353,275	0	0	353,275
Terenuri (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	0	0	59,557
Imobilizari in curs (ct. 231)	0	0	0	0
c) Imobilizari financiare, total din care:	0	303,670	0	303,670
Titluri de participare detinute de societati din grup (ct. 261/ 2961)	0	303,670	0	303,670
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
Total active brute imobilizate	119,800,428	303,670	0	120,104,098

SITUATIA DINAMICII ACTIVELOR BRUTE IMOBILIZATE la 31.12.2022 Sold la 01.01.2022 lei 1



- a) Imobilizari necorporale, total din care:
 - Cheltuieli de constituire (ct. 201)
 - Cheltuieli de dezvoltare (ct. 203)
 - Concesiuni, brevete si alte drepturi si valori similare (ct.205)
 - Fond comercial (ct. 207)
 - Alte imobilizari necorporale (ct.208)
 - Avansuri si imobilizari necorp. in curs (ct. 233, 234)
- b) Imobilizari corporale, total din care:
 - Terenuri (ct. 211)
 - Constructii (ct. 212)
 - Instalatii tehnice si masini (ct. 213)
 - Alte instalatii, utilaje si Mobilier, birou, etc (ct. 214)
 - Imobilizari in curs (ct. 231)
- c) Imobilizari financiare, total din care:
 - Titluri de participare detinute de societati din grup (ct. 261/2961)
 - Creante asupra societatilor din cadrul grup. (ct. 2671, 2672/2965)
 - Titluri sub forma de interese de participare (ct. 263/2963)
 - Creante din interese de participare (ct. 2675, 2676/2967)
 - Titluri detinute ca imobilizari (ct. 262, 264, 265,2962, 2964)
 - Alte creante (ct. 2673,2674, 2678, 2679/2966,2969)
 - Actiuni proprii (ct. 2677/2968)
- Total active brute imobilizate

FVD GLOBAL HOUSE SA

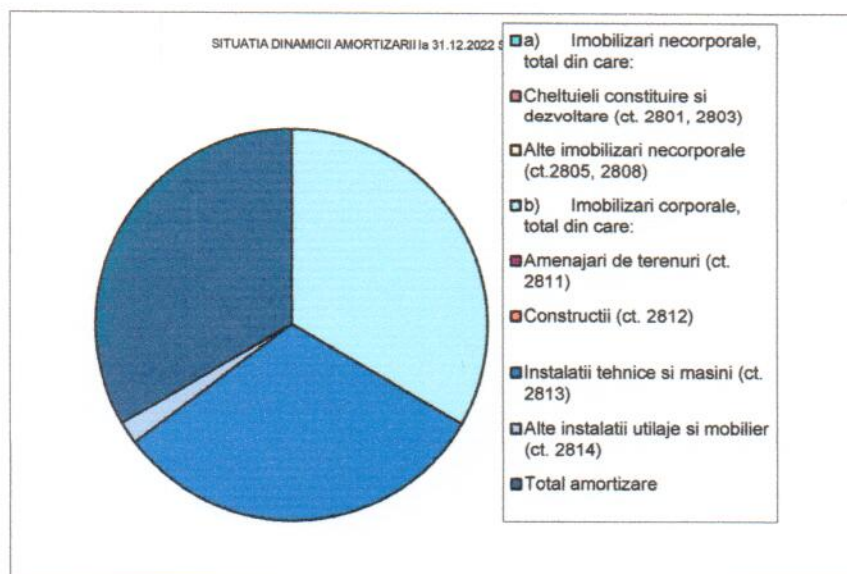
Bucuresti

Nota 1 b

SITUATIA DINAMICII AMORTIZARII

la 31.12.2022

Elemente	Sold la 01.01.2022	Amortizare inregistrata in cursul anului	Reducerea amortizarii imobilizarilor	Sold la 31.12.2022
lei				
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:	311,158	10,590	0	321,748
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)	17,440	10,590	0	28,030
Total amortizare	311,158	10,590	0	321,748

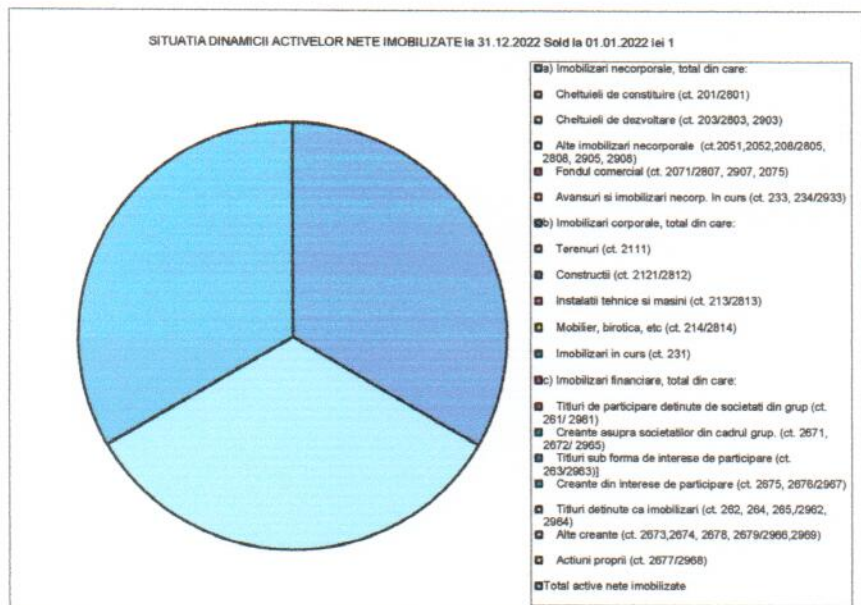


SITUATIA DINAMICII ACTIVEI NETE IMOBILIZATE**la 31.12.2022**

Elemente de activ lei	Sold la 01.01.2022	Cresteri	Reduceri	Sold la 31.12.2022
0	1	2	3	4 = 1 + 2 - 3
a) Imobilizari necorporale, total din care:	119,447,153	0	0	119,447,153
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) Imobilizari corporale, total din care:	42,117	-10,590	0	31,527
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)	42,117	-10,590	0	31,527
Imobilizari in curs (ct. 231)	0	0	0	0
c) Imobilizari financiare, total din care:	0	303,670	0	303,670
Titluri de participare detinute de societati din grup (ct. 261/ 2961)	0	303,670	0	303,670
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
Total active nete imobilizate	119,489,270	293,080	0	119,782,350



Activele imobilizate brute inregistreaza la 31.12.2022 suma de 120,104,098 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 59,557 lei.

Amortizarea aferenta acestora la 31.12.2022 este de 321,748 lei, materializata in:

4. Amortizarea inregistrata in cursul anului 2022 este de 10,590 lei;
5. Soldul amortizarii la 01.01.2022 a fost de 311,158 lei.

Totalul activelor nete imobilizate la 31.12.2022 a fost de 119,782,350 lei, materializate in:

1. Alte imobilizari necorporale (ct.2051,2052,208/2805, 2808, 2905, 2908) in suma de **119.447.153 lei;**
2. Instalatii tehnice si masini (ct. 213/2813) in suma de **293,718 lei;**
3. Mobilier, birotica, etc (ct. 214/2814) in suma de **59,557 lei.**

4. SITUATIA CAPITALURILOR PROPRII la 31.12.2022

FVD GLOBAL HOUSE SA

Bucuresti

ANEXA 3

SITUATIA MODIFICARII CAPITALULUI PROPRIU

la 31.12.2022

lei

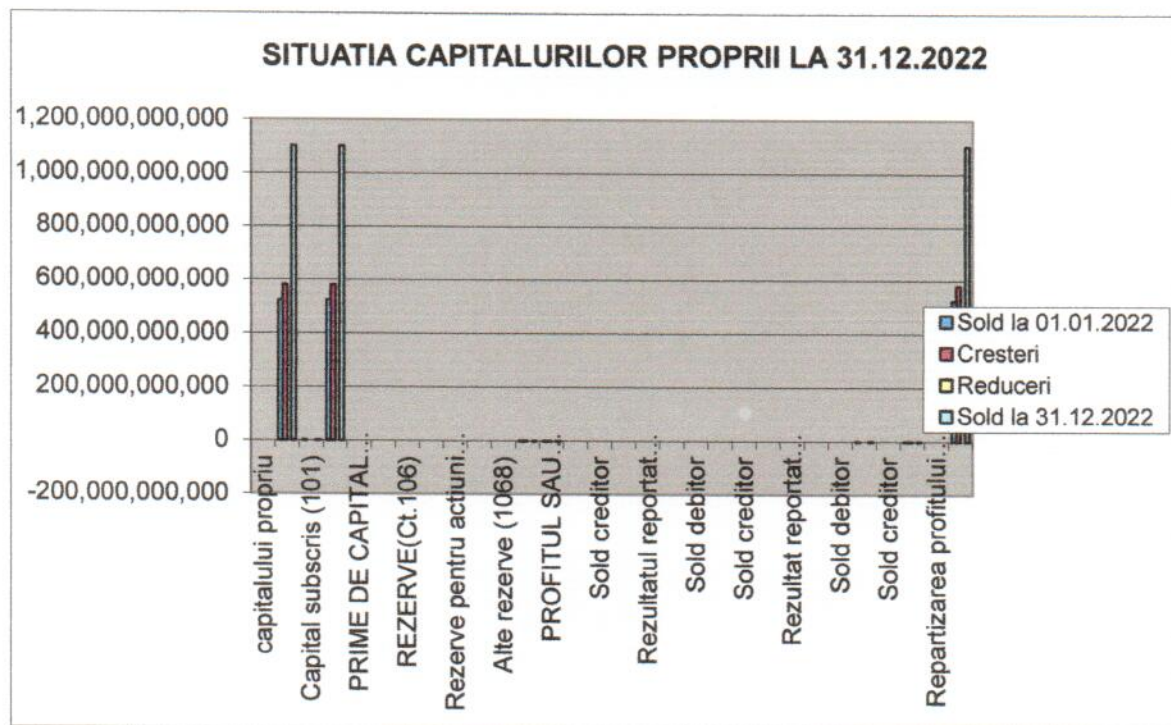
Structura capitalului propriu	Sold la 01.01.2022	Cresteri	Reduceri	Sold la 31.12.2022
CAPITAL	523,468,525,189	579,163,567,085	0	1,102,632,092,274
Capital subscris (101)	119,450,100	0	0	119,450,100
Alte elemente de capitaluri proprii ct.1038	523,349,075,089	579,163,567,085	0	1,102,512,642,174
PRIME DE CAPITAL (104)	0	0	0	0
REZERVE DE REEVALUARE (105)	0	0	0	0
REZERVE (Ct.106)	69,550	0	0	69,550



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
PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTATA (1171)	-9,354,163	-13,336,243	0	-22,690,406
PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR (121)	-13,336,242	-5,677,389	0	-19,013,631
Rezultat reportat provenit din adoptarea pentru prima data a IAS, mai putin IAS 29 (1172)	0	0	0	0
Sold creditor	0	0	0	0
Sold debtor	0	0	0	0
Rezultatul reportat provenit din modificarile politicilor contabile (1173)	0	0	0	0
Sold creditor	0	0	0	0
Sold debtor	0	0	0	0
Rezultat reportat provenit din corectare erori fundamentale (1174)	0	0	0	0
Sold creditor	0	0	0	0
Sold debtor	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 debtor	0	0	0	0
Rezultatul exercitiului financiar (121)	-13,336,242	0	0	-19,013,631
Sold creditor	0		0	0.00



Sold debtor	-13,336,242	-5,677,389	0	-19,013,631
Repartizarea profitului (129) an anterior	0	0	0	0
CAPITALURI PROPRII - TOTAL	523,445,904,334	579,150,230,842	0	1,102,590,457,787



Capitalurile proprii la 31.12.2022 sunt de 1,102,590,457,787 lei, materializate in:

1. **Capital in suma de 1,102,632,092,274 lei, din care:**
 - 1.1.1. Capital subscris si varsat de 119,450,100 lei;
 - 1.1.2. Si alte elemente de capitaluri proprii(ct. 1038) in suma de 1,102,512,642,174 lei;
2. Rezerve in suma de 69,550 lei;
3. Profit sau pierderea reportata sold C ct.117 in suma de 22,690,406 lei;
4. Profit sau pierderea exercitiului financiar 31.12.2022 -sold C ct.121 in suma de 19,013,631 lei;

5. FLUX DE TREZORERIE la 31.12.2022

FVD GLOBAL HOUSE SA

ANEXA 4

SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE LA 31.12.2022

METODA INDIRECTA

Indicatorul economic	lei	Observatii
Disponibilitati banesti (numerar) la inceputul perioadei	1,710	Casa si conturi la banci la 01.01.2022
a) Fluxuri de numerar din activitatea de exploatare		
• rezultatul net	-19,013,631	
• amortizari incluse in costuri	10,590	Amortizari 2022
• amortizari imobilizari iesite in cursul anului	0	
• variatia stocurilor -	-579,163,564,611	
• variatia creantelor -	-34,036	
• variatia cheltuielilor in avans -	-335	
• variatia veniturilor in avans +	-5,806	
• variatia garantiilor acordate clientilor	0	
• variatia furnizorilor si datoriilor sociale si fiscale +	18,816,145	Variatia furnizorilor, furnizorilor de imobilizari si furnizorilor facturi nesosite
Surplus (+) sau Deficit (-) de fluxuri din activitatea de exploatare	-579,163,791,684	
b) Fluxuri de numerar din activitati de investitii		
• plati in numerar pentru achizitionare active -+	-303,670	
• incasari din cedarea de active +	0	
• variatia investitiilor financiare	0	
• variatia subventiilor pentru investitii	0	
Surplus (+) sau Deficit (-) de fluxuri din activitatea de investitii	-303,670	

c) <u>Fluxuri de numerar din activitatea de finantare:</u>		
• Variatia imprumuturilor pe termen lung +	0	
• Variatia provizioanelor pentru riscuri si cheltuieli +	526,560	
• Rezultat reportat	-13,336,243	
• Variatia capitalului social +	0	
• Variatia rezervelor +	0	
• Variatia rezervelor din reevaluare +	0	
• Variatia rezultatului exercitiului +	-5,677,389	
• Variatia repartizarii profitului +	0	
• Distribuirea rezultatului -	0	
Surplus (+) sau Deficit (-) de fluxuri din activitatea de finantare	-18,487,072	
Fluxuri de numerar-total	-579,182,582,426	47,511
Disponibilitati banesti (numerar) la finele perioadei	0	Casa si conturi la banci la 31.12.2022

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 -579,163,791,684 lei;

b) Fluxuri de numerar din activitati de investitii in suma de -303,670 lei;

c) Fluxuri de numerar din activitatea de finantare in suma de -18,487,072 lei;
rezultand un flux de numerar total de -579,182,582,426 lei.

Disponibilitatile banesti la finele perioadei -31.12.2022 sunt 0 lei.

6. INDICATORII FINANCIARI la 31.12.2022

Asa cum s-a explicat anterior, activitatea curenta a societatii FVD GLOBAL HOUSE SA in anul 2022, a determinat ca indicatorii economico – financiari pentru anul 2022 sa se prezinte astfel:

FVD GLOBAL HOUSE SA

Bucuresti

NOTA 9

INDICATORI FINANCIARI LA 31.12.2022

valori in lei

1. Indicele (rata) lichiditatii generale a societatii

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

$$2022 = \frac{1,102,512,983,752}{41,406,225} = 26,626.74$$

$$2021 = \frac{523,349,386,815}{22,590,080} = 23,167.22$$

Diferenta=3,459.52 a crescut lichiditatea generala

Pentru acest indicator valoarea recomandata este supraunitara.

2. Rata lichiditatii imediate

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

$$2022 = \frac{341,578}{41,406,225} = 0.01$$

$$2021 = \frac{309,252}{22,590,080} = 0.01$$

Diferenta=-0.01

s-a mentinut lichiditatea imediata



Pentru acest indicator valoarea recomandata este supraunitara.

3. Indicele de finantare permanenta

= *Capitaluri permanente / Active imobilizate*

$$2022 = \frac{96,829,244}{119,782,350} = 0.81$$

$$2021 = \frac{110,165,487}{119,489,270} = 0.92$$

Diferenta=-0.11 a scazut indicele de finantare permanenta

Pentru acest indicator valoarea recomandata este supraunitara.

4. Solvabilitatea patrimoniala

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

$$2022 = \frac{1,102,590,457,787}{1,102,632,767,367} \times 100 = 99.99\%$$

$$2021 = \frac{523,445,904,334}{523,468,877,015} \times 100 = 99.99\%$$

Diferenta=0.00%solvabilitatea patrimoniala

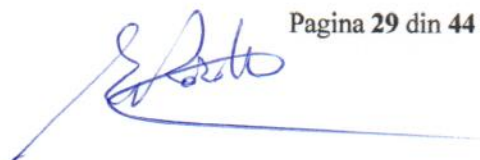
Pentru acest indicator valoarea recomandata de peste 50 %.

5. Rata globala de indatorare

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

$$2022 = \frac{41,406,225}{1,102,632,767,367} \times 100 = 0.0037\%$$

$$2021 = \frac{22,590,080}{523,468,877,015} \times 100 = 0.0043\%$$



Diferenta=0.00%

O rata de pana la 50 % este buna.

6. Gradul de independenta al societatii

$$= (\text{Capitaluri proprii} / \text{Datorii totale}) \times 100.$$

$$2022 = \frac{1,102,590,457,787}{41,406,225} \times 100 = 2662861.58\%$$

$$2021 = \frac{523,445,904,334}{22,590,080} \times 100 = 2317149.41\%$$

Diferenta=345712.18% a crescut gradul de independenta al societatii

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

7. Rata indatorarii (levierul)

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

$$2022 = \frac{41,406,225}{1,102,590,457,787} \times 100 = 0.0037\%$$

$$2021 = \frac{22,590,080}{523,445,904,334} \times 100 = 0.0043\%$$

Diferenta=0.00%

Un nivel scazut reflecta soliditatea firmei.

Avand in vedere faptul ca in anul financiar 2022, 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 2022 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 2022 privind realizarea profitului net sa nu se poata evidenta, 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.

2021: -13,336,243 lei

2022: -19,013,631 lei

12. Rentabilitatea financiara a capitalului propriu

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

13. Rata Profitului net

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

14. Profit net marginal

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

15. Rentabilitatea economica totala

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

16. Rentabilitatea profitului la costuri

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

Nota: Acesti indicatorii au fost influentati de procesul de valorificare a activelor care nu a putut fi finalizat in cursul anului 2022, nu se pot calcula pentru activitatea curenta a exercitiului financiar 2022.



17. Fondul de Rulment

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

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

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

$$\text{Capital Permanent} = 1,102,702,027,835 \text{ lei}$$

$$\text{Active imobilizate} = 119,782,350 \text{ lei}$$

$$FR = 1,102,582,245,485 \text{ lei}$$

18. Nevoia de Fond de Rulment

$$NFR = \text{Stocuri} + \text{Creante} - \text{Obligatii nebancale(nefinanciare)}$$

$$\text{Stocuri} = 1,102,512,642,174 \text{ lei}$$

$$\text{Creante} = 341,578 \text{ lei}$$

$$\text{Obligatii nebancale} = 41,406,225 \text{ lei}$$

$$NFR = 1,102,471,577,527 \text{ lei}$$

19. Trezoreria NETA este negativa

$$TN = FR - NFR = \text{Disponibilitati} - \text{Datorii}$$

$$2021 = -50,517,620 \text{ lei}$$

$$2022 = -110,667,958 \text{ lei}$$

Calcul NFR, FR si TN:

	2022	2021
Stocuri	1,102,512,642,174.00	523,349,077,563.00
creante	341,578.00	307,542.00
obligatii	41,406,225.00	22,590,080.00



NFR	(1,102,553,706,821.00)	(523,371,360,101.00)
cap social	119,450,100.00	119,450,100.00
rezerve legale	69,550.00	69,550.00
rezultat	41,704,037.00	22,690,405.00
provizioane	526,560.00	367,101.00
alte elem de capital	1,102,512,642,174.00	523,349,075,089.00
cap propriu	1,102,674,392,421.00	523,491,652,245.00
dat pe termen lung	27,635,414.00	5,149,670.00
cap permanent	1,102,702,027,835.00	523,496,801,915.00
active imob	119,782,350.00	119,489,270.00
FR	(1,102,821,810,185.00)	(523,616,291,185.00)
TN	(268,103,364.00)	(244,931,084.00)

7. INVENTARIERE la 31.12.2022

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 2022.



Prezentam adresa CEC Sucursala Piata Alba Iulia Bucuresti, cu soldul la 31.12.2022 a conturilor societatii FVD GLOBAL HOUSE SA.

CEC Bank
SUCURSALA PIATA ALBA IULIA
B-dul. Unirii nr.75, bloc H 1, Sector 3 Bucuresti
Tel: 021/302.10.74 Fax: 021.326.72.13
Nr. PA/DB/24/26.05.2023

Catre,

F.V.D GLOBAL HOUSE SA
STR. COL. CONSTANTIN BLARENBERG, 4-6
Sector 1, Bucuresti,
Romania
CUI: 11049581

CEC Bank S.A. - SUCURSALA PIATA ALBA IULIA cu sediul in Bucuresti, Bd. Unirii nr.75, sector 3, numar de ordine in Registrul Comertului J40/5058/18.06.2002, avand CUI RO14700420, reprezentata prin Anda Mionta Anton - Director si Florin Marinescu - Director Adjunct.

Urmare cererii dumneavoastra, referitoare la comunicarea informatiilor bancare, va comunicam datele existente in evidentele Bancii, respectiv:

1. Conturi curente

Denumire cont	Numar cont	Valuta	Constituit	Sold la 31.12.2022
Cont curent PJ - LEI	RO74CECEB00130RON2587348	RON	23-07-2010	0,00
Cont curent PJ - EURO	RO87CECEB000C1EUR1697080	EUR	27-07-2021	0,00
Cont curent PJ - USD	RO83CECEB000B8USD1697085	USD	27-07-2021	0,00
VISA Business Standard	RO41CECEC001946008453121	RON		0,00

Lista persoanelor autorizate sa angajeze compania in relatile cu banca :

DOKONAL FRANCISC-STEFAN-ANTON- semnatura 1 - ASOCIAT

DOKONAL MIHAELA - semnatura 1 - ASOCIAT

Cu consideratie,

Sef Serviciu Relati cu Clientii,

Calota Angelica



Intocmit,

Dragan Cornelia-Antoaneta



In continuare, prezentam procesul verbal de inventariere la data de 31.12.2022 a documentelor care atesta activul – Cupru pulbere ultrafina tip PMU – detinut de societate, care a fost constatat fizic in depozitele cuprinse in procesul verbal, asa cum rezulta din decontul prezentat de Directorul general, dl. Dokonal Francisc.



4-6 Col. C-tin Blarenberg Street Apart. 3A
1st District 011879 Bucharest Romania
Fiscal Registration Code: RO11049581
Trade Register Number: J40/4564/2016

Proces-verbal de inventariere la data de 31.12.2022

Prezentul process-verbal de inventariere se incheie astazi 31 decembrie 2022 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 process-verbal are ca scop inventarierea documentelor care atesta activul – cupru pulbere ultrafina tip PMU – detinut de societate, in vederea incheierii exercitiului financiar 2022.

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

1. **FIATA Warehouse Receipt**, in numar de 20 de bucati, in original, care insumeaza cantitatea de 10.977 kg in valoare de 156.453.211.800,00 USD, conform anexei la acest process-verbal. Marfa se afla in depozitul Kuehne-Nagel din Germania.
2. **Safekeeping Receipt-uri** emise de IGAS research in numar de 3 bucati, in original, care insumeaza cantitatea de 4.147 kg, in valoare totala de: 59.112.187.400,00 USD, conform anexei la acest process-verbal. Marfa se afla depozitata in depozitul IGAS din Germania.
3. **Certificate of deposit-uri** 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 process-verbal.

Documentele mentionate mai sus atesta existenta unei cantitati totale de cupru pulbere ultrafine tip PMU, in cantitate de 15.127 kg, cu o valoare totala de USD 215.608.221.800,00.

Prezentul Proces-verbal a fost incheiat astazi, 31 decembrie 2022, in doua exemplare.

Comisie de inventariere:

- Francisc Stefan Anton DOKONAL, Presedinte si Director General

- Gabriela COLTESCU, Director Economic

Website: www.fvdhouse.com

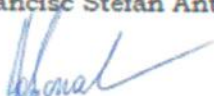
E-mail: contact@fvdhouse.com

Anexa la Proces-verbal de inventariere la data de 31.12.2022
la marfurile cupru pulbere ultrafina tip PMU care se afla depozitat la data
de 31.12.2022 in depozitul Kuehne-Nagel - Germania, IGAS - Germania

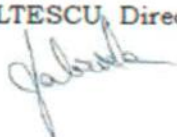
Nr. Crt.	Document	Cantitate neta (kg)	Puritate	Valoare/mg (USD)	Valoare totala (USD)	Valoare totala (RON)
1	A10215 (fostul 4577DE)	486	99.9998%	14.2841	6,942,072,600.00	35,498,288,240.10
2	A10218 (fostul 4595DE)	72	99.9999%	14.2542	1,026,302,400.00	5,247,997,322.40
3	A10219 (fostul 4865DE)	405	99.9993%	14.2342	5,764,851,000.00	29,478,565,588.50
4	A10221 (fostul 4573DE)	666	99.9995%	14.2542	9,493,297,200.00	48,543,975,232.20
5	A10222 (fostul 4574DE)	36	99.9995%	14.2542	513,151,200.00	2,623,998,661.20
6	A10223 (fostul 4866DE)	270	99.9992%	14.2343	3,840,561,000.00	19,638,708,673.50
7	A10224 (fostul 4864DE)	810	99.9994%	14.2442	11,537,802,000.00	58,998,550,527.00
8	A10225 (fostul 4863DE)	810	99.9995%	14.2542	11,545,902,000.00	59,039,969,877.00
9	A10226 (fostul 4862DE)	783	99.9995%	14.2542	11,161,038,600.00	57,071,970,881.10
10	A10227 (fostul 4861DE)	270	99.9994%	14.2442	3,845,934,000.00	19,666,183,509.00
11	A10228 (fostul 4860DE)	135	99.9993%	14.2342	1,921,617,000.00	9,826,188,529.50
12	A10229 (fostul 4578DE)	18	99.9995%	14.2542	256,575,600.00	1,311,999,330.60
13	4579DE	18	99.9995%	14.2542	256,575,600.00	1,311,999,330.60
14	4580DE	36	99.9995%	14.2542	513,151,200.00	2,623,998,661.20
15	4581DE	36	99.9995%	14.2542	513,151,200.00	2,623,998,661.20
16	4582DE	36	99.9995%	14.2542	513,151,200.00	2,623,998,661.20
17	4583DE	36	99.9995%	14.2542	513,151,200.00	2,623,998,661.20
18	4584DE	54	99.9995%	14.2542	769,726,800.00	3,935,997,991.80
19	A10234	3,000	99.9995%	14.2542	42,762,600,000.00	218,666,555,100.00
20	A10235	3,000	99.9995%	14.2542	42,762,600,000.00	218,666,555,100.00
21	SKR 76	4,128	99.9995%	14.2542	58,841,337,600.00	300,885,179,817.60
22	SKR 1	18	99.9995%	14.2542	256,575,600.00	1,311,999,330.60
23	SKR 2	1	99.9997%	14.2742	14,274,200.00	72,991,121.70
24	CERTIFICATE OF DEPOSIT 1	1	99.9997%	14.2742	14,274,200.00	72,991,121.70
25	CERTIFICATE OF DEPOSIT 2	2	99.9997%	14.2742	28,548,400.00	145,982,243.40
TOTAL GENERAL:		15,127			USD 215,608,221,800.00	RON 1,102,512,642,174.30

Comisie de inventariere:

- Francisc Stefan Anton DOKONAL, Presedinte si Director General



- Gabriela COLTESCU, Director Economic






41, PIVE |

Ihr Taxi deutschlandweit 22456 (0,606/Min., erreichbar aus allen dt. Mobilfunknetzen). Ein Service der Taxi Deutschland e.G.
Hinweis: Fahrkarte bitte nicht abtrennen!

DB ICE Fahrkarte
CIV 1080 **STROM AUSGESCHLOSSEN**
SUPER SPARPREIS
GILT NUR FÜR EINERZUGANGSREISE UND TAGESREISEN

1 Erwachsener

VON: 01.12.22
NACH: Frankfurt (M) Flugh. -> Kassel
F-Flugh 8:41 ICE772
01.12.22 REISEZEIT 2

Preis EUR ***51,90

MwSt 0% ***51,90 7,0% = ***3,40
153580022
13347401-77
VISA 508366605 Frankfurt (M) 32
01.12.22 Flughafen 00
08:34

8. CU PRIVIRE LA CONTABILITATEA SOCIETATII

Contabilitatea societatii este organizata conform prevederilor legii contabilitatii nr. 82/1991 republicata cu modificările si completările ulterioare.

Operațiunile economico-financiare privind exercițiul financiar 2022 au fost consemnate in documente justificative, intocmite in momentul efectuării acestora si inregistrate in contabilitatea societatii.

Bilanțul contabil privind exercițiul financiar 2022 a fost intocmit in baza registrului Carte Mare si a balanței sintetice de verificare la 31.12.2022, document ce a fost utilizat pentru verificarea soldurilor conturilor din bilanțul intocmit la 31.12.2022, cat si pentru verificarea veniturilor si cheltuielilor inscrise in situatiile financiare la 31.12.2022, 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 2022 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 31.12.2022.

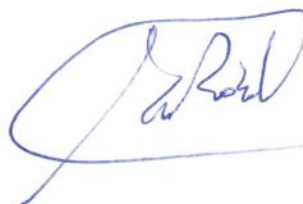
III. CONCLUZII

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 și în urma analizei și interpretării acestora nu a fost necesară elaborarea FIAP-urilor.

Structura auditată are obligația să întocmească Programul de acțiune și 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 2022, conform grilei prezentate în continuare.

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



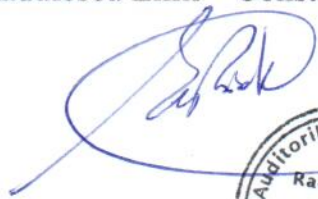
Evaluarea de mai sus are la bază discuțiile care au avut loc, cu privire la recomandările auditorului intern, în ședința de închidere a misiunii de audit intern, apreciate de către participanții la sedinta ca fiind realiste și posibil de implementat în activitate practică a societății.

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: 29.06.2023

Auditor intern,

Radulescu Emil – Constantin



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 2022*, aprobat de conducerea societatii, în perioada 23.06.2023 – 29.06.2023 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 2022, 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 în elaborarea bilanțului contabil	X		
5.	Urmărirea organizarii sistemului de raportare a datelor financiar contabile către management	X		



6.	Urmărirea organizării și efectuarea controlului financiar preventiv	X		
7.	Verificarea inopinată a casieriei	X		
8.	Urmărirea organizării și efectuarea arhivării documentelor financiar-contabile	X		

II. CONSTATĂRI ȘI RECOMANDĂRI

Principalele constatări și recomandări rezultate din evaluarea auditorului intern pe anul 2022 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 modificărilor legislative contabile si fiscale.

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

Recomandare 2:

Pregătirea 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.



! Constatăre 3: Pe masura dezvoltării business-ului se impune actualizarea permanentă a *Normelor metodologice specifice privind exercitarea controlului financiar preventiv*.

Recomandare 3: Auditorul intern consideră necesar ca, pe masura dezvoltării business-ului, să fie dezvoltate instrumente pentru efectuarea unor analize periodice a tuturor operaţiunilor societăţii în vederea îmbunătăţirii procedurilor de lucru pentru activităţile specifice entităţii.

! Constatărea 4 : Dacă se va proceda la instrainarea unor bunuri din patrimoniul societăţii este necesară o evaluare a acestora.

Recomandare 4: La ieşirea din patrimoniu a oricărui activ imobilizat, corporal sau necorporal, se impune conform OMFP 1802/2014, evaluarea acestuia de către o persoană autorizată în acest sens membră a ANEVAR.

III. CONCLUZII

Evidenţa contabilă este condusă lunar pe total societate, bilanţul contabil, contul de profit şi pierdere, notele explicative şi anexele la bilanţ pentru anul 2022 au la bază balanţele de verificare la 31.12.2022.

Situaţiile financiare anuale aferente exercitiului financiar pe anul 2022 s-au întocmit în conformitate cu reglementările contabile conforme cu Directiva 2013/34/UE a Parlamentului European şi a Consiliului, aprobate prin OMF 1802/2014.

Raportul de gestiune al administraţiei a preluat corect datele din Bilanţul contabil pe anul 2022, valorile prezentate în Situaţiile Financiare şi Raportul de audit intern sunt



comparabile cu 2021, unitatea aplicand acelasi regim contabil si politici contabile si in anul 2022.

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 2022.

Data: 29.06.2023

Auditor intern,

Radulescu Emil – Constantin

