



BUCĂȚA SIMONA DIANA -
BIROU AUDITOR FINANCIAR
TEL: 0745 / 505824
ADRESA: Sibiu, Str. Aleea Fratii Buzesti Nr. 9/8
EMAIL: birouaudit.bucata@gmail.com

Raportul auditorului independent

Privind auditarea situațiilor financiare anuale la 31.12.2024
la societatea SC ARMAX GAZ S.A. – în reorganizare judiciară, in judicial reorganization, en redressement

Către Acționarii/Asociații,
ARMAX GAZ S.A. – în reorganizare judiciară, in judicial reorganization, en redressement

Opinie

- 1 Am auditat situațiile financiare individuale ale societății **ARMAX GAZ S.A. – în reorganizare judiciară, in judicial reorganization, en redressement** – cu sediul în Mediaș, str. Aurel Vlaicu, Nr. 35A, jud. Sibiu, telefon 0040269845864, fax 0040269845956, e-mail office@armaxgaz.ro, înmatriculată în Registrul Comerțului la nr. J32/127/1991, CIF RO 803727, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2024, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.
- 2 Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2024 se identifica astfel:
 - Total capitaluri proprii: 8.667.466 lei
 - Cifra de afaceri neta: 20.295.284 lei
 - Profitul net al exercitiului financiar: 1.569.695 lei
- 3 In opinia noastră, situațiile financiare anexate ofera o imagine fidela a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2024 precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, în conformitate cu Ordinul Ministerului Finantelor Publice din Romania nr.1802/2014 cu modificările ulterioare

Baza pentru opinie

- 4 Am desfasurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internationale de Audit și Legea nr.162/2017. Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea “Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și



BUCĂȚA SIMONA DIANA -
BIROU AUDITOR FINANCIAR
TEL: 0745 / 505824
ADRESA: Sibiu, Str. Aleea Fratii Buzesti Nr. 9/8
EMAIL: birouaudit.bucata@gmail.com

conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

Evidentierea unor aspecte

- 5 Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care în baza raționamentului profesional, au avut cea mai mare importanță în efectuarea auditului situațiilor financiare și au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblul lor și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

Aspect cheie de audit	Modul de abordare în cadrul misiunii de audit
Continuitatea activității societății	Societatea a intrat în insolvență la data de 03.07.2017, ca urmare a admiterii cererii sale de către Tribunalul Sibiu. La data autorizării situațiilor financiare atasate, Societatea are un plan de reorganizare confirmat de către Tribunalul Sibiu la data de 10.12.2018 și care a fost prelungit până la data de 13.05.2025. La data de 31.12.2024 situațiile financiare ale Societății au fost întocmite pe baza principiului continuității activității, întrucât conducerea Societății considera că planul de reorganizare va ajuta la redesarea societății și la ieșirea din insolvență. Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.
Departament audit intern	Societatea, în cadrul sistemului de control intern, nu are definită sau organizată funcția sau compartimentul de audit intern. Cu toate acestea am constatat forme de control intern eficiente.
Inventarierea stocurilor	Neparticipând la inventarierea faptică a stocurilor, responsabilitatea pentru efectuarea inventarierii revine comisiilor de inventariere și comisiei centrale.
Provizioane pentru depreciere	Nu au fost reevaluate provizioanele aferente stocurilor și a clienților în litigiu sau incerti.

Alte informații – Raportul Administratorilor



BUCĂȚA SIMONA DIANA -
BIROU AUDITOR FINANCIAR
TEL: 0745 / 505824
ADRESA: Sibiu, Str. Alea Fratii Buzesti Nr. 9/8
EMAIL: birouaudit.bucata@gmail.com

- 6 Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară.

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

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul Ministerului Finantelor Publice din România nr.1802/2014 cu modificările ulterioare

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

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul Ministerului Finantelor Publice din România nr.1802/2014 cu modificările ulterioare

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

- 7 Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu Ordinul Ministerului Finantelor Publice din România nr.1802/2014 cu modificările ulterioare și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
- 8 În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.



BUCĂȚA SIMONA DIANA -
BIROU AUDITOR FINANCIAR
TEL: 0745 / 505824
ADRESA: Sibiu, Str. Alea Fratii Buzesti Nr. 9/8
EMAIL: birouaudit.bucata@gmail.com

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

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

- 10 Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.
- 11 Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.
 - Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.
 - Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
 - Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoieli semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute



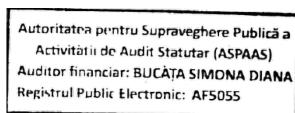
BUCĂȚA SIMONA DIANA -
BIROU AUDITOR FINANCIAR
TEL: 0745 / 505824
ADRESA: Sibiu, Str. Aleea Fratii Buzesti Nr. 9/8
EMAIL: birouaudit.bucata@gmail.com

pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.

- Evaluam prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.

12 Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

Data: 28.04.2025



In numele

BUCATA SIMONA DIANA- BIROU AUDITOR
FINANCIAR

SIBIU, str. ALEEA FRATII BUZESTI, nr.9, ap.8
CUI 42294521

Prin BUCATA SIMONA DIANA

Certificat CAFR Nr. 5055 /2014

Registrul Public Electronic ASPAAS Nr. AF5055