

ARMAX GAZ S.A. – în reorganizare
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
 pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018
(toate sumele sunt exprimate în lei ("RON"), dacă nu este specificat altfel)

NOTA 1: Active imobilizate

a) Imobilizari corporale

VALOARE BRUTA	Sold la 01 ianuarie 2018	Cresteri			Reduceri		Sold la 31 decembrie 2018
		Total	Transfer	Din reevaluare	Total	Din reevaluare	
Terenuri	4.428.835						4.428.835
Amenajari de terenuri	414.829						414.829
Constructii	40.204.824				793.150		39.411.674
Instalatii tehnice si masini	25.327.548	11.641			4.515.785		20.823.407
Alte instalatii, utilaje si mobilier	672.564						672.564
Investitii imobiliare	131.570						131.570
Avansuri si imobilizari corporale in curs	3.588						3.588
TOTAL	71.183.759	11.641	0	0	5.308.935	0	65.886.470

AMORTIZARE	Sold la 01 ianuarie 2018	Crestere			Reduceri		Sold la 31 decembrie 2018
		Amortizarea inregistrata in cursul exercitiului	Din reevaluare	Total	Total	Din reevaluare	
Amenajari de terenuri	48.397	41.483					89.880
Constructii	8.425.619	1.758.161		94.537			10.089.245
Instalatii tehnice si masini	19.195.385	1.532.966		4.492.251			16.236.099
Alte instalatii, utilaje si mobilier	566.538	26.652					593.192
Investitii imobiliare	19.320	4.830					24.150
TOTAL	28.255.258	3.364.092	0	4.586.788	0	0	27.032.565

ARMAX GAZ S.A. – în reorganizare
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
 pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018
(toate sumele sunt exprimate în lei ("RON"), dacă nu este specificat altfel)

Ajustari pentru deprecierea imobilizărilor corporale	Sold la 01 ianuarie 2018	Cresteri	Reduceri	Sold la 31 decembrie 2018
Constructii, instalatii tehnice si masini	69	2.292.647		2.292.716
Imobilizari în curs de executie	3.588			3.588
TOTAL	3.657	2.292.647	0	2.296.304

Valoarea contabilă	42.924.844			36.557.601
---------------------------	-------------------	--	--	-------------------

b) Imobilizari necorporale

COST	Sold la 01 ianuarie 2018	Cresteri	Reduceri	Sold la 31 decembrie 2018
Alte imobilizari necorporale	1.877.062	8.390		1.885.452
TOTAL	1.877.062	8.390	0	1.885.452

AMORTIZARE	Sold la 01 ianuarie 2018	Cresteri	Reduceri	Sold la 31 decembrie 2018
Alte imobilizari necorporale	1.748.153	18.358	0	1.766.511
TOTAL	1.748.153	18.358	0	1.766.511

Valoarea contabilă	128.910			118.943
---------------------------	----------------	--	--	----------------

ARMAX GAZ S.A. – în reorganizare
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
 pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018
(toate sumele sunt exprimate în lei ("RON"), dacă nu este specificat altfel)

NOTA 1: Active imobilizate

c) Imobilizari financiare

COST	Sold la 01 ianuarie 2018	Cresteri	Reduceri	Sold la 31 decembrie 2018
Titluri de participare deținute la societățile din grup	2.764.789			2.764.789
Titluri sub forma intereselor de participare	843.248			843.248
Alte creanțe imobilizate	378.157		377.654	503
TOTAL	3.986.195	0	377.654	3.608.541

Ajustari pentru deprecierea imobilizărilor financiare	Sold la 01 ianuarie 2018	Cresteri	Reduceri	Sold la 31 decembrie 2018
Investiții deținute ca imobilizări	726.706	767		727.473
TOTAL	726.706	767	0	727.473
Valoarea contabilă	3.259.489			2.881.067

NOTA 1: Active imobilizate

1.1. Imobilizări necorporale

Imobilizările necorporale sunt prezentate în bilanț la valoarea de intrare, mai puțin amortizarea și deprecierile cumulate de valoare.

1.2. Imobilizări corporale

Imobilizările corporale sunt prezentate în bilanț la valoarea de intrare, respectiv, după caz, valoarea justă, mai puțin amortizarea și ajustările cumulate de valoare. Amortizarea se stabilește prin aplicarea cotelor de amortizare asupra valorii de intrare, respectiv asupra valorii reevaluate a imobilizărilor.

Ultima reevaluare a imobilizărilor corporale de natura construcțiilor a avut loc în anul 2013. Societatea nu a prezentat imobilizările corporale din această categorie în valori juste la 31 decembrie 2018, deși politica contabilă este de a se proceda la reevaluarea acestei categorii de imobilizări din 3 în 3 ani.

Duratele de amortizare din contabilitate nu sunt diferite de duratele de amortizare utilizate de entitate în scopuri fiscale. Metoda de amortizare utilizată de societate este metoda de amortizare liniară.

Active deținute în leasing financiar sau achiziționate în rate

La 31 decembrie 2018, valoarea contabilă a imobilizărilor corporale deținute în regim de leasing financiar este de 91.006 lei (valoarea de intrare a acestora a fost de 341.272 lei). În anul 2018, nu au existat intrări de imobilizări corporale în baza unor noi contracte de leasing financiar.

Imobilizări corporale vândute

Pe parcursul anului 2018, Societatea a vândut imobilizări corporale cu valoare de intrare de 5.308.935 lei și amortizare cumulată în sumă de 4.586.788 lei. Din vânzarea acestor imobilizări corporale, Societatea a obținut profit în sumă de 1.265.204 lei.

Imobilizări corporale în curs de execuție

În cursul anului încheiat la 31 decembrie 2018, nu au avut loc modificări ale imobilizărilor corporale în curs de execuție.

Altele

Valoarea brută a imobilizărilor corporale complet amortizate la 31 decembrie 2018 este de 10.934.332 lei.

1.3. Imobilizări financiare

La sfârșitul anului 2018, Societatea deține 75,64% din acțiunile GAZPROIECT S.A. Brașov, în valoare de 2.764.789 lei. Această societate este o societate afiliată, controlată de Armax Gaz S.A.

NOTA 1: Active imobilizate (continuare)

Această investiție este evidențiată în contabilitatea societății la costul istoric. Conducerea societății Armax Gaz S.A. consideră ca această investiție este recuperabilă pe parcursul derulării normale a activității. Ca atare, nu se consideră necesară ajustarea pentru pierdere de valoare a acestei imobilizări financiare deținute.

Celelalte titluri imobilizate reprezintă acțiuni deținute la societatea Zeta Petroleum Ltd. U.K. obținute în schimbul cedării unei părți din licența de operare în domeniul petrolier. Aceste titluri au fost evaluate inițial la suma de 740.550 lei.

Societatea deține 535 acțiuni SNTGN Transgaz S.A. achiziționate în anul 2007, cu o valoare de 102.697 lei.

Alte imobilizări financiare sunt reprezentate de sume de încasat în valoare de 503 lei, constând în garanții diverse cu lichiditate într-o perioadă mai mare de un an.

1.4. Deprecierea activelor imobilizate

Având în vedere contextul economic actual, ca și alți factori interni și externi, Societatea a analizat valoarea contabilă înregistrată la data bilanțului pentru imobilizările corporale depreciable, pentru a evalua posibilitatea existenței unei deprecieri a acestora, ce ar putea atrage înregistrarea unei ajustări pentru depreciere. Societatea a considerat oportună înregistrarea la data bilanțului a unei ajustări pentru deprecierea imobilizărilor în curs de execuție în suma de 3.588 lei, precum și a unei ajustări în sumă de 2.292.647 lei pentru deprecierea imobilizărilor corporale. Ajustările pentru deprecierea imobilizărilor corporale au fost estimate în corelație cu evenimentele ulterioare datei bilanțului, așa cum sunt prezentate la Nota 9.4 Evenimente ulterioare.

La sfârșitul anului 2018, Societatea are constituite ajustări de valoare în sumă de 727.472 lei pentru acțiunile deținute la Zeta Petroleum Ltd. U.K., pe baza pretului unei acțiuni pe bursa australiana de 0,07 centi la 31.12.2018. Cursul valutar aplicabil este de 2,8746 lei/dolar australian. Valoarea contabilă a acțiunilor Zeta Petroleum Ltd. U.K. este de 13.078 lei.

NOTA 2: Provizioane

	Sold la 01 ianuarie 2018	Creșteri	Reduceri	Sold la 31 decembrie 2018
Provizioane pentru impozite	7.245.750	15.391	0	7.261.141
Alte provizioane	0	504.648	0	504.648
Total	7.245.750	520.039	0	7.765.789

Pe parcursul anului 2017, Societatea a recunoscut un provizion pentru impozite în sumă de 7.245.750 lei, în legătură cu obligații de plată suplimentare stabilite în urma unui control realizat de ANAF în anul 2017. Societatea a contestat Decizia ANAF nr. 228/08.11.2017, iar în 2018,

NOTA 2: Provizioane (provizioane)

instanța a decis desființarea Deciziei ANAF 228 și reverificarea pentru perioada supusă inspecției inițiale. Pe baza Deciziilor ANAF 232/05.10.2018 și 233/06.10.2018, obligațiile fiscale suplimentare stabilite în sarcina Societății sunt în sumă de 7.261.141 lei, sumă pentru care Societatea are evidențiat un provizion pentru impozite la 31.12.2018. În categoria Alte provizioane, Societatea a evidențiat valoarea unor obligații în legătură cu amenzi de plată, în sumă de 50.000 lei, precum și obligații față de autoritatea competentă în gestionarea fondurilor europene în sumă de 454.648 lei, reprezentând corecții pentru neîndeplinirea dispozițiilor contractuale. Conducerea Societății consideră că valoarea provizionului la 31 decembrie 2018 reprezintă cea mai bună estimare a sumei necesare pentru stingerea acestei obligații.

NOTA 3: Repartizarea profitului

	31 decembrie 2017	31 decembrie 2018
Rezultatul exercitiului financiar	-57.542.861	1.441.196
Rezerve legale		72.060
Alte destinații	0	0
Profit nerepartizat/Pierdere neacoperita	-57.542.861	1.369.136

NOTA 4: Analiza rezultatului din exploatare

	31 decembrie 2017	31 decembrie 2018
1. Cifra de afaceri neta	68.405.955	7.531.061
2. Costul serviciilor prestate (3+4+5)	103.291.325	10.841.954
3. Cheltuielile activitatii de baza	97.529.454	4.915.003
4. Cheltuielile activitatilor auxiliare		
5. Cheltuielile indirecte de productie	5.761.871	5.926.951
6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	(34.885.370)	-3.310.893
7. Cheltuieli de desfacere		
8. Cheltuieli generale de administratie	16.205.924	25.156.597
9. Alte venituri din exploatare	(5.809.290)	30.130.095
10. Rezultatul din exploatare (6-7-8+9)	(56.900.584)	1.662.605

NOTA 5: Situatia creantelor si datoriilor

Creante

La 31 decembrie 2018, creantele Societatii, analizate în funcție de lichiditatea lor, prezintă următoarea situație:

ARMAX GAZ S.A. – în reorganizare
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
 pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018
 (toate sumele sunt exprimate în lei ("RON"), dacă nu este specificat altfel)

CREANTE	Sold la 31 decembrie 2017	Sold la 31 decembrie 2018	Termen de lichiditate	
			sub 1 an	peste 1 an
Clienți și conturi asimilate	9.040.500	9.624.735	9.624.735	
Ajustări de valoare pentru depreciere clienți	-1.563.152	-7.080.480	-7.080.480	
Furnizori-debitori pentru prestări de servicii	13.844	0	0	
Creante imobilizate cu scadență sub 1 an	172.137	103.236	103.236	
Debitori diverși	83.185	574.718	574.718	
Ajustări de valoare pentru depreciere debitori	0	0	0	
TVA neexigibilă	186.065	214.931	214.931	
Alte creanțe față de bugetul statului și bugetul asigurărilor sociale	21.160	22.694	22.694	
Creanțe în legătură cu personalul	0	6	6	
TOTAL	7.953.741	3.459.840	3.459.840	0

Creanțele comerciale nu sunt purtătoare de dobândă și au în general, un termen de încasare între 30 - 90 de zile. Creanțele în valută, rezultate ca efect al tranzacțiilor, se înregistrează în contabilitate atât în lei, cât și în valută. La sfârșitul exercitiului financiar creanțele în valută sunt reflectate la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României din ultima zi bancară a anului respectiv.

Creanțele incerte se înregistrează distinct în contabilitate. Atunci când se estimează că o creanță nu se va încasa integral, în contabilitate se înregistrează ajustări pentru pierderi de valoare, la nivelul sumei care nu se mai poate recupera.

La 31 decembrie 2018, creanțele comerciale incerte în sumă de 7.080.480 lei (2017: 1.563.152 lei) au fost ajustate pentru depreciere în proporție de 100%. Miscările în ajustările pentru depreciere a creanțelor au fost următoarele:

	2017	2018
Sold la 1 ianuarie	1.306.778	1.563.152
Creșteri în timpul anului	256.374	5.517.328
Sume trecute pe cheltuielă	0	0
Reversări în timpul anului	0	0
Sold la 31 decembrie	1.563.152	7.080.480

La 31 decembrie 2018, Societatea nu are în sold ajustări pentru deprecierea creanțelor debitori diverși.

Datorii

La 31 decembrie 2018, datoriile Societății, analizate în funcție de exigibilitatea lor, prezintă următoarea situație:

NOTA 5: Situatia creantelor si datoriilor (continuare)

DATORII	Sold la 31 decembrie 2017	Sold la 31 decembrie 2018	Termen de exigibilitate	
			sub 1 an	peste 1 an
Furnizori	19.809.500	4.627.037	3.308.459	1.318.578
Clienti creditor	165.370	91.147	91.147	
Datorii de leasing financiar	161.342	98.563	65.539	33.024
Garantii primite	37.050	148.006	37.050	110.956
Datorii fata de buget	3.529.152	4.398.363	2.997.228	1.401.135
Datorii fata de personal	514.901	491.078	260.198	230.880
Creditori diversi	49.525	44.494	44.494	
Alte datorii, credite, dobanzi	18.857.973	18.924.137	6.522.320	12.401.817
TOTAL	43.124.811	28.822.825	13.326.435	15.496.390

În decembrie 2018, Societatea a intrat în reorganizare judiciară, ca urmare a confirmării de către Tribunalul Sibiu a Planul de reorganizare propus de administratorul judiciar CITR Filiala Sibiu SPRL. Durata de implementare a Planului de reorganizare este de 36 de luni. În aceste condiții, datoriile Societății născute înainte de data intrării în insolvență (respectiv înainte de data de 3 iulie 2017) au fost prezentate în Bilanț în funcție de programul de plată aprobat prin Planul de reorganizare. Datoriile cu termen de exigibilitate sub 1 an cuprind datoriile născute înainte de data intrării în insolvență pentru care Planul de reorganizare prevede plata în primul an al duratei de implementare, precum și datorii evidențiate după data intrării în insolvență, a căror exigibilitate este analizată în funcție de prevederile contractelor sau a altor documente similare. Datoriile în valută sau datoriile exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, născute înainte de data intrării în insolvență, se prezintă în situațiile financiare la valoarea în lei stabilită înainte de data intrării în insolvență. Ulterior intrării în insolvență, evaluarea acestor datorii nu s-a mai efectuat, în baza prevederilor Legii insolvenței nr. 85/2014, art. 107 alin. (2).

Sume datorate institutiilor de credit

Societatea a încheiat cu Banca Transilvania contractul de credit nr. 114/09.08.2013 pentru un credit plafon global de exploatare multivaluta pentru finantarea curenta în valoare initiala de 29.600.000 lei. La data de 31.12.2018, valoarea utilizată este de 16.031.790,99 lei, iar diferența până la 29.600.000 lei a fost anulată având în vedere că perioada de tragere a expirat în 15.08.2018. Din suma totală utilizată de 16.031.790,99 lei, suma de 1.489.656,42 lei reprezintă credite angajate de coîmprumutatul Aldona S.R.L. Copsa Mică (entitate cu care se află în relații speciale, administratorul special este rudă de gradul I cu asociatul unic al acesteia). Din valoarea totală angajată de ARMAX GAZ S.A., suma de 14.135.711,83 lei reprezintă credite pe termen scurt, din care suma de 5.522.672 lei este exigibilă într-o perioadă mai mică de 1 an, conform Planului de reorganizare. De asemenea, la 31 decembrie 2018, Armax Gaz S.A. înregistrează și scrisori de garanție bancară trase din plafonul global de exploatare, în sumă de 406.422,74 lei.

Plafon de scrisori de garanție bancară pentru LICITATII în sumă de 1.000.000 lei aprobat prin Contractul de credit 61/22.02.2017 a fost închis în data de 21.02.2018.

NOTA 5: Situația creanțelor și datoriilor (continuare)

Cu OTP Bank Romania, societatea are încheiat contractul de credit cu plafon multivalută cu utilizare multiplă nr. 24002016019211/18.10.2016. La 31.12.2018, societatea înregistrează datorii aferente acestui credit în suma de 4.786.250 lei. Din această sumă, 997.473 lei reprezintă tranșe care trebuie rambursate în anul 2019, iar diferența de 3.788.777 lei constituie datorie cu termen de rambursare peste un an de 3.826.262 lei, termenul scadent fiind 1 ianuarie 2022.

Garanțiile constituite de Societate pentru contractele de credit aflate în derulare sunt prezentate la Nota 9.8.1 Garanții acordate terților.

La finele anului 2018 există în derulare un contract de leasing financiar cu o datorie totală la rata de capital de 98.563 lei, clasificată în funcție de scadență astfel:

Obligații de leasing financiar	31 decembrie 2017	31 decembrie 2018
cu scadența până la un an	62.867	65.539
cu scadența peste un an	98.475	33.024
Total	161.342	98.563

NOTA 6: Principii, politici și metode contabile

Aceste situații financiare individuale sunt responsabilitatea conducerii societății și sunt întocmite în conformitate cu Ordinul MFP nr. 1802/2014 "Reglementări contabile privind situațiile financiare individuale și situațiile financiare anuale consolidate", cu modificările ulterioare.

Comparative

Bilanțul neconsolidat și contul de profit și pierdere neconsolidat comparative au fost prezentate în aceste situații financiare neconsolidate în conformitate cu OMFP 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare.

6.1. Principii contabile semnificative

Situațiile financiare pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018 au fost întocmite în conformitate cu următoarele principii contabile:

Principiul continuității activității

Societatea a intrat în insolvență începând cu data de 3 iulie 2017, ca urmare a admiterii cererii sale de către Tribunalul Sibiu. În 10 decembrie 2018, Tribunalul Sibiu confirmă Planul de reorganizare propus de administratorul judiciar al Societății și dispune reorganizarea activității Societății, durata de implementare a Planului fiind de 36 luni de la data confirmării acestuia de către judecătorul sindic, cu posibilitatea prelungirii cu încă 12 luni.

De asemenea, la 31 decembrie 2018, activul net al Societății este mai mic decât ½ din valoarea capitalului subscris.

NOTA 6: Principii, politici și metode contabile (continuare)

Proiecțiile financiare prezentate în Planul de reorganizare, prin Bugetul de venituri și cheltuieli estimat pe perioada celor 36 luni, prognoza fluxurilor de numerar aferente perioadei de reorganizare și prezentarea programului de plăți susțin ipoteza continuității activității și indică perspective viabile privind activitatea viitoare.

Conducerea Societății consideră că există resurse pentru continuarea activităților Societății, resurse care au fost analizate în vederea elaborării planului de restructurare al Societății.

Principiul permanentei metodelor

Societatea aplică aceleași reguli, metode, norme privind evaluarea, înregistrarea și prezentarea în contabilitate a elementelor de active, datorii și a rezultatelor, asigurând comparabilitatea în timp a informațiilor contabile.

Principiul prudenței

La întocmirea situațiilor financiare s-a ținut seama de:

- toate ajustările de valoare cauzate de deprecieri ale activelor;
- sunt recunoscute datoriile apărute în exercitiul financiar curent sau al unui exercitiu financiar precedent, chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data întocmirii acestuia;
- în contul de profit și pierdere s-a inclus doar profitul realizat la data bilanțului.

Principiul contabilității de angajamente

Efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc (și nu pe măsură ce numerarul sau echivalentul său este încasat sau plătit) și sunt înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente. Veniturile și cheltuielile care rezultă direct și concomitent din aceeași tranzacție sunt recunoscute simultan în contabilitate, prin asocierea directă între cheltuielile și veniturile aferente, cu evidențierea distinctă a acestor venituri și cheltuieli.

Principiul intangibilității exercitiului

Bilanțul de deschidere al exercitiului corespunde cu bilanțul de închidere al exercitiului precedent.

Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de datorii

În vederea stabilirii valorii totale corespunzătoare unei poziții din bilanț s-a determinat separat valoarea fiecărui element individual de activ sau de datorie.

Principiul necompensării

Valorile elementelor ce reprezintă active nu au fost compensate cu valorile elementelor ce reprezintă datorii/capitaluri proprii, respectiv veniturile cu cheltuielile.

NOTA 6: Principii, politici și metode contabile (continuare)

Principiul evaluării la cost de achiziție sau cost de producție

Elementele prezentate în situațiile financiare sunt evaluate pe baza costului istoric, cu excepția imobilizărilor corporale, pentru care Societatea a aplicat tratamentul alternativ permis.

Principiul pragului de semnificație

Elementele care au o valoare semnificativă sunt prezentate distinct în cadrul situațiilor financiare.

Contabilizarea și prezentarea elementelor din bilanț și din contul de profit și pierdere ținând seama de fondul economic al tranzacției sau al angajamentului în cauză

Evenimentele și operațiunile economico-financiare au fost evidențiate în contabilitate așa cum s-au produs, în baza documentelor justificative. Atunci când există diferențe între fondul sau natura economică a unei operațiuni sau tranzacții și forma juridică, entitatea a înregistrat în contabilitate aceste operațiuni, cu respectarea fondului economic al acestora.

6.2. Moneda de raportare

Contabilitatea se ține în limba română și în moneda națională („RON” sau „LEI”). Elementele incluse în aceste situații sunt prezentate în lei românești.

6.3. Bazele întocmirii situațiilor financiare

Acestea sunt situațiile financiare individuale ale Societății Armax Gaz S.A. întocmite în conformitate cu:

- Legea contabilității 82/1991 republicată, cu modificările ulterioare;
- Prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare („O.M.F.P. 1802/2014”).

Aceste situații financiare cuprind:

- Bilanț;
- Cont de profit și pierdere;
- Situația fluxurilor de trezorerie;
- Situația modificărilor capitalului propriu;
- Note explicative la situațiile financiare anuale.

Situațiile financiare neconsolidate se referă doar la Armax Gaz S.A.

Societatea are filiale și va analiza, conform cerințelor O.M.F.P. 1802/2014, dacă este necesar să întocmească situații financiare consolidate. Dacă va fi necesară prezentarea lor, situațiile financiare consolidate vor fi incluse într-un document separat.

6.3. Bazele întocmirii situațiilor financiare (continuare)

Înregistrările contabile pe baza cărora au fost întocmite aceste situații financiare sunt efectuate în lei ("RON") la cost istoric, cu excepția situațiilor în care a fost utilizată valoarea justă, conform politicilor contabile ale Societății și conform O.M.F.P. 1802/2014.

Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De asemenea, situațiile financiare nu sunt menite să prezinte rezultatul operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România inclusiv O.M.F.P. 1802/2014 cu modificările ulterioare.

6.4. Situații comparative

Situațiile financiare întocmite la 31 decembrie 2018 prezintă comparabilitate cu situațiile financiare întocmite la 31 decembrie 2017. În cazul în care valorile aferente perioadei precedente nu sunt comparabile cu cele aferente perioadei curente, acest aspect este prezentat și argumentat în notele explicative, fără a modifica cifrele comparative aferente anului precedent.

6.5. Utilizarea estimărilor contabile

Întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu O.M.F.P. 1802/2014, cu modificările ulterioare, presupune efectuarea de către conducere a unor estimări care influențează valorile raportate ale activelor și datoriilor și prezentarea activelor și datoriilor contingente la data situațiilor financiare, precum și valorile veniturilor și cheltuielilor din perioada de raportare. Rezultatele reale pot fi diferite de cele estimate. Aceste estimări sunt revizuite periodic și, dacă sunt necesare ajustări, acestea sunt înregistrate în contul de profit și pierdere în perioada când acestea devin cunoscute.

6.6. Continuitatea activității

Prezentele situații financiare sunt întocmite pe baza principiului continuității activității, din perspectiva implementării Planului de reorganizare aprobat de către judecătorul sindic în decembrie 2018.

6.7. Conversii valutare

Tranzacțiile realizate în valută sunt transformate în LEI la rata de schimb valabilă la data tranzacției.

Tranzacțiile în valută sunt exprimate în LEI prin aplicarea cursului de schimb comunicat de BNR și valabil la data tranzacției. Elementele monetare exprimate în valută la sfârșit de an sunt exprimate în LEI la cursul de schimb de la data situațiilor financiare.

NOTA 6: Principii, politici și metode contabile (continuare)

Câștigurile și pierderile din diferențele de curs valutar, realizate și nerealizate, sunt înregistrate în contul de profit și pierdere al anului respectiv. Ratele de schimb LEU/USD și LEU/EUR la 31 decembrie 2017 și 31 decembrie 2018, au fost după cum urmează:

Moneda	31 decembrie 2017	31 decembrie 2018
LEU/USD	3,8915	4,0736
LEU/EUR	4,6597	4,6639

6.8. Imobilizări necorporale

Programe informatice

Costurile aferente achiziționării de programe informatice sunt capitalizate și amortizate pe baza metodei liniare pe durata utilă de viață.

Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare

Concesiunile, brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și activele similare se înregistrează în conturile de imobilizări necorporale la valoarea de aport sau costul de achiziție, după caz.

Concesiunile primite se reflectă ca imobilizări necorporale atunci când contractul de concesiune stabilește o durată și o valoare determinate pentru concesiune. Amortizarea concesiunii urmează a fi înregistrată pe durata de folosire a acesteia, stabilită potrivit contractului.

Brevetele, licențele și alte imobilizări necorporale sunt amortizate folosind metoda de amortizare liniară. Brevetele se amortizează în 20 de ani.

6.9. Imobilizări corporale

Costul / Evaluarea

Costul inițial al imobilizărilor corporale constă în prețul de achiziție, incluzând taxele de import sau taxele de achiziție nerecuperabile, cheltuielile de transport, manipulare, comisioanele, taxele notariale, cheltuielile cu obținerea de autorizații și alte cheltuieli nerecuperabile atribuibile direct imobilizării corporale și orice costuri directe atribuibile aducerii activului la locul și în condițiile de funcționare.

Cheltuielile ulterioare aferente unei imobilizări corporale se recunosc, de regulă, drept cheltuieli în perioada în care au fost efectuate. Sunt recunoscute ca o componentă a activului, sub forma cheltuielilor ulterioare, investițiile efectuate la imobilizările corporale care au ca efect îmbunătățirea parametrilor tehnici inițiali ai acestora și care conduc la obținerea de beneficii economice viitoare, suplimentare față de cele estimate inițial. Obținerea de beneficii se poate realiza fie direct prin creșterea veniturilor, fie indirect prin reducerea cheltuielilor de întreținere și funcționare.

NOTA 6: Principii, politici și metode contabile (continuare)

Costul reparațiilor efectuate la imobilizările corporale, în scopul asigurării utilizării continue a acestora, este recunoscut ca o cheltuială în perioada în care aceste costuri sunt efectuate.

Imobilizările corporale în curs de execuție reprezintă investițiile neterminate efectuate în regie proprie sau în antrepriză. Acestea se evaluează la costul de producție sau costul de achiziție, după caz.

Categoria de construcții din cadrul imobilizărilor corporale a fost prezentată în valori juste în urma reevaluării acestei categorii în anul 2013. Reevaluarea în scopuri contabile, deși menționată în manualul de politici contabile (termen de efectuare din 3 în 3 ani) nu s-a realizat nici în anul 2018.

Imobilizările corporale în curs de execuție se trec în categoria imobilizărilor finalizate după recepția, darea în folosință sau punerea în funcțiune a acestora, după caz.

Amortizarea

Amortizarea valorii activelor imobilizate cu durate limitate de utilizare economică reprezintă alocarea sistematică a valorii amortizabile a unui activ pe întreaga durată de utilizare economică. Valoarea amortizabilă este reprezentată de cost sau altă valoare care substituie costul (de exemplu, valoarea reevaluată).

Amortizarea este calculată folosind metoda amortizării liniare pe întreaga durată de viață a activelor.

Terenurile nu se amortizează.

Duratele de viață pentru principalele categorii de imobilizări corporale sunt prezentate în tabelul de mai jos.

Categorie de imobilizări	Ani
Amenajări de terenuri	10
Cladiri	6-60
Instalații și echipamente	2-24
Mijloace de transport	3-18
Mobilier, aparatură birotică	2-24

6.10. Imobilizări financiare

Imobilizările financiare cuprind acțiunile deținute la entitățile afiliate și alte investiții deținute ca imobilizări.

Imobilizările financiare achiziționate în principal în scopul de a genera un profit ca rezultat al fluctuațiilor de preț pe termen scurt sunt clasificate ca active financiare deținute în scopul tranzacționării și incluse în active circulante. Investițiile cu scadență fixă pe care conducerea are intenția și posibilitatea de a le păstra până la scadență sunt clasificate ca investiții păstrate până la scadență și sunt incluse în active imobilizate.

NOTA 6: Principii, politici și metode contabile (continuare)

Imobilizarile financiare se înregistrează inițial la costul de achiziție sau valoarea determinată prin contractul de dobândire a acestora. Imobilizarile financiare se înregistrează ulterior la valoarea de intrare mai puțin ajustările cumulate pentru pierdere de valoare.

6.11. Deprecierea activelor

Valoarea contabilă a activelor Societății, altele decât stocurile este analizată la data fiecărui bilanț pentru a determina dacă există scaderi de valoare. Dacă o asemenea scadere este probabilă, este estimată valoarea recuperabilă a activului în cauză. Corectarea valorii imobilizărilor necorporale și corporale și aducerea lor la nivelul valorii de inventar se efectuează, în funcție de tipul de depreciere existentă, fie prin înregistrarea unei amortizări suplimentare, în cazul în care se constată o depreciere ireversibilă, fie prin constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru depreciere, în cazul în care se constată o depreciere reversibilă a acestora.

Calculul valorii recuperabile

Evaluarea valorii recuperabile a creanțelor și a datoriilor se face la valoarea lor probabilă de încasare sau de plată. Diferențele constatate în minus între valoarea de inventar stabilită la inventariere și valoarea contabilă a creanțelor se înregistrează în contabilitate pe seama ajustărilor pentru depreciere.

Reluarea ajustărilor pentru depreciere

Pierderea din depreciere aferentă unei investiții făcute de către Societate în instrumente financiare sau a unei creanțe este reluată dacă creșterea ulterioară a valorii recuperabile poate fi legată de un eveniment care a avut loc după ce pierderea din depreciere a fost recunoscută.

În cazul altor active, o ajustare pentru depreciere este reluată în cazul în care s-a produs o schimbare a estimărilor utilizate pentru a determina valoarea recuperabilă.

6.12 Stocuri

Principalele categorii de stocuri sunt materiile prime, producția în curs de execuție, semifabricatele, produsele finite, piesele de schimb, materialele consumabile și ambalajele.

Evidența stocurilor se ține prin metoda inventarului permanent.

În categoria stocurilor se cuprind și activele cu ciclu lung de fabricație, destinate vânzării (de exemplu, lucrări și servicii în curs de execuție).

Producția în curs de execuție se determină prin inventarierea producției neterminate la sfârșitul perioadei, prin metode tehnice de constatare a gradului de finalizare sau a stadiului de efectuare a operațiilor tehnologice și evaluarea acestuia pe baza costurilor de producție.

NOTA 6: Principii, politici și metode contabile (continuare)

Costul stocurilor cuprinde toate costurile aferente achiziției și prelucrării, precum și alte costuri suportate pentru a aduce stocurile în formă și în locul în care se găsesc.

Costul produselor finite și a producției în curs de execuție cuprinde cheltuielile directe aferente producției, și anume: materiale directe, energie consumată în scopuri tehnologice, manopera directă și alte cheltuieli directe de producție, precum și cota cheltuielilor indirecte de producție alocată în mod rațional ca fiind legată de fabricația acestora.

Costul altor stocuri se determină în raport cu situația dată pe baza costului standard.

La data bilanțului, stocurile sunt evaluate la valoarea cea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă. Valoarea realizabilă netă este prețul de vânzare estimat a fi obținut pe parcursul desfășurării normale a activității, mai puțin costurile estimate pentru finalizarea bunului, atunci când este cazul, și costurile estimate necesare vânzării.

Pentru orice stocuri deteriorate sau cu mișcare lentă se constituie ajustări pentru depreciere de valoare pe baza estimărilor conducerii societății, de regulă, pentru stocuri mai vechi de 6 luni, fără mișcare.

6.12. Creanțe comerciale

Creanțele comerciale sunt recunoscute și înregistrate la suma inițială a facturilor minus ajustările pentru depreciere pentru sumele necolectabile. Ajustările pentru depreciere sunt constituite când există dovezi conform cărora Societatea nu va putea încasa creanțele la scadența inițială agreată. Creanțele neincasabile sunt înregistrate pe cheltuieli când sunt identificate.

6.13. Numerar și echivalente numerar

Disponibilitățile bănești sunt formate din numerar și conturi la bănci. Pentru situația fluxului de numerar, numerarul și echivalentele acestuia cuprind numerar în casă, conturi la bănci, avansuri de trezorerie.

6.14. Împrumuturi

Împrumuturile pe termen scurt și lung sunt înregistrate la suma primită. Costurile aferente obținerii împrumuturilor sunt înregistrate ca și cheltuieli în avans și amortizate pe perioada împrumutului atunci când sunt semnificative.

Partea pe termen scurt a împrumuturilor pe termen lung este clasificată în „Datorii: Sumele care trebuie plătite într-o perioadă de până la un an” și inclusă la data bilanțului contabil în „Sume datorate instituțiilor de credit” din cadrul datoriilor curente.

NOTA 6: Principii, politici și metode contabile (continuare)

6.15. Datorii

Obligațiile comerciale sunt înregistrate la cost, care reprezintă valoarea obligației ce va fi plătită în viitor pentru bunurile și serviciile primite, indiferent dacă au fost sau nu facturate către Societate.

Pentru datoriile exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, eventualele diferențe favorabile sau nefavorabile, care rezultă din evaluarea acestora se înregistrează la venituri sau cheltuieli financiare, după caz.

6.16. Contracte de leasing

Leasing financiar

Contractele de leasing financiar, care transferă Societății toate riscurile și beneficiile aferente mijloacelor fixe deținute în leasing, sunt capitalizate la data începerii leasingului la valoarea de achiziție a mijloacelor fixe finanțate prin leasing. Plățile de leasing sunt separate între cheltuielile cu dobândă și reducerea datoriei de leasing. Cheltuielile cu dobândă este înregistrată direct în contul de profit și pierdere.

Activele capitalizate în cadrul unui contract de leasing financiar sunt amortizate pe o bază consecventă cu politica normală de amortizare pentru bunuri similare.

6.17. Provizioane

Provizioanele sunt recunoscute atunci când Societatea are o obligație curentă (legală sau implicită) generată de un eveniment anterior, este probabil ca o ieșire de resurse să fie necesară pentru a onora obligația, iar datoria poate fi estimată în mod credibil.

6.18. Subvenții

Subvențiile pentru active, inclusiv subvențiile nemonetare la valoarea justă, se înregistrează în contabilitate ca subvenții pentru investiții și se recunosc în bilanț ca venit în avans. Venitul în avans se înregistrează în contul de profit și pierdere pe măsura înregistrării cheltuielilor cu amortizarea sau la casarea ori cedarea activelor.

6.19. Capital social

Capitalul social compus din acțiuni comune este înregistrat la valoarea stabilită pe baza actelor de constituire.

Acțiunile proprii rascumparate, potrivit legii, sunt prezentate în bilanț ca o corecție a capitalului propriu.

NOTA 6: Principii, politici și metode contabile (continuare)

Castigurile sau pierderile legate de emiterea, rascumpararea, vanzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii ale entitatii (actiuni) sunt recunoscute direct în capitalurile proprii în liniile de „Castiguri / Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii”.

Societatea recunoaste modificarile la capitalul social numai după aprobarea lor în Adunarea Generală a Actionarilor.

6.20. Rezerve legale

Se constituie în proporție de 5% din profitul brut de la sfârșitul anului până când rezervele legale totale ajung la 20% din capitalul social versat în conformitate cu prevederile legale. În anul 2018, Societatea a constituit rezerve legale în sumă de 72.060 lei, cu respectarea prevederilor legale în vigoare. La 31 decembrie 2018, soldul rezervelor legale constituite nu atinge ponderea de 20% din capitalul social.

6.21. Dividende

Dividendele sunt recunoscute ca datorie în perioada în care este aprobată repartizarea lor. Repartizarea dividendelor se face ulterior aprobării situațiilor financiare.

6.22. Rezultat reportat

Pierdere contabilă reportată se acoperă din profitul reportat și din rezerve potrivit hotărârii adunării generale a actionarilor.

6.23. Instrumente financiare

Instrumentele financiare folosite de Societate sunt formate în principal din numerar, creanțe, datorii și sumele datorate instituțiilor de credit. Instrumentele de acest tip sunt evaluate în conformitate cu politicile contabile specifice prezentate în cadrul Notei 6 „Principii, politici și metode contabile”.

6.24. Venituri

Veniturile din vânzarea bunurilor

Veniturile din vânzări de bunuri se înregistrează în momentul predării bunurilor către cumpărători, al livrării lor pe baza facturii sau în alte condiții prevăzute în contract, care atestă transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor respective, către clienți.

Reducerile comerciale primite ulterior facturării, respectiv acordate ulterior facturării, indiferent de perioada la care se referă, se evidențiază distinct în contabilitate (contul 709 „Reduceri comerciale acordate”), pe seama conturilor de terți. În cazul în care reducerile comerciale reprezintă evenimente ulterioare datei bilanțului, acestea se înregistrează la data bilanțului în contul 408 „Furnizori- facturi nesosite”, respectiv contul 418 „Clienți –facturi de întocmit”, și se reflectă în situațiile financiare ale exercițiului pentru care se face raportarea dacă sumele respective se cunosc la data bilanțului.

NOTA 6: Principii, politici și metode contabile (continuare)

Momentul când are loc transferul riscurilor și beneficiilor variază în funcție de termenii individuali din contractele de vânzare.

Venituri din prestarea serviciilor

Veniturile din prestarea de servicii sunt recunoscute în perioada în care au fost prestate și în corespondență cu stadiul de execuție. Prestarea de servicii cuprinde inclusiv executarea de lucrări și orice alte operațiuni care nu pot fi considerate livrări de bunuri.

Stadiul de execuție al lucrării se determină pe baza de situații de lucrări care însoțesc facturile, procese-verbale de recepție sau alte documente care atestă stadiul realizării și recepția serviciilor prestate.

În cazul lucrărilor aferente proiectelor derulate de societate, recunoașterea veniturilor se face pe baza actului de recepție semnat de beneficiar, prin care se certifică faptul că executantul și-a îndeplinit obligațiile în conformitate cu prevederile contractului și ale documentației de execuție.

Contravaloarea lucrărilor nereceptionate de beneficiar până la sfârșitul perioadei se evidențiază la cost, în contul 332 "Servicii în curs de execuție", pe seama contului 712 "Venituri aferente costurilor serviciilor în curs de execuție".

Venituri din redevențe, chirii, dobanzi și dividende:

Acestea se recunosc astfel:

- a) dobanzile se recunosc periodic, în mod proporțional, pe măsura generării venitului respectiv, pe baza contabilității de angajamente;
- b) redevențele și chiriile se recunosc pe baza contabilității de angajamente, conform contractului;
- c) dividendele se recunosc atunci când este stabilit dreptul acționarului de a le încasa.

6.25. Impozite și taxe

Societatea înregistrează impozit pe profit curent în conformitate cu legislația română în vigoare la data situațiilor financiare. Datoriile legate de impozite și taxe datorate sunt înregistrate în perioada la care se referă.

6.26. Erori contabile

Erorile constatate în contabilitate se pot referi fie la exercitiul financiar curent, fie la exercitiile financiare precedente. Corectarea erorilor se efectuează la data constatării lor.

Corectarea erorilor aferente exercitiului financiar curent se efectuează pe seama contului de profit și pierdere. Corectarea erorilor semnificative aferente exercitiilor financiare precedente se efectuează pe seama rezultatului reportat.

NOTA 6: Principii, politici și metode contabile (continuare)

Corectarea erorilor aferente exercitiilor financiare precedente nu determina modificarea situatiilor financiare ale acelor exercitii. In cazul erorilor aferente exercitiilor financiare precedente, corectarea acestora nu presupune ajustarea informatiilor comparative prezentate in situatiile financiare. Informatii comparative referitoare la pozitia financiara si performanta financiara, respectiv modificarea pozitiei financiare, sunt prezentate in notele explicative.

NOTA 7: Participatii și surse de finantare

Capital social

	2017	2018
	Nr. de actiuni	Nr. de actiuni
La 01 ianuarie	6.141.798	6.141.798
Emisiune de actiuni	-	-
La 31 decembrie	6.141.798	6.141.798

Capitalul social al Societatii este integral varsat la 31 decembrie 2018.

Structura actionariatului

Actionar	%	31 decembrie 2017	31 decembrie 2018
Vescan Mircea	46,34	2.846.466	2.846.466
Aldona S.R.L.	7,30	448.468	448.468
Alte persoane fizice sau juridice	46,36	2.846.864	2.846.864
TOTAL	100,00	6.141.798	6.141.798

NOTA 8: Informatii privind salariatii

Numarul mediu al salariatilor a evoluat dupa cum urmeaza:

	31 decembrie 2017		31 decembrie 2018	
	Numar angajati	Salarii	Numar angajati	Salarii
Directori	4	952.401	7	580.455
Sefi de sectie	1	72.697	1	5.200
Personal administrativ	20	936.226	33	1.474.061
Muncitori	85	3.648.104	65	2.455.725
Total cheltuieli cu salariile (fara tichete de masa)	110	5.609.428	106	4.515.441

NOTA 9: Alte informații

9.1. Informații despre Societate

Societatea ARMAX S.A. – în reorganizare – este o societate pe acțiuni, înființată în 1926 ca o componentă a fostei Centrale a Gazului Metan Medias. Este înregistrată în Registrul Comerțului Sibiu din anul 1991. Sediul social este înregistrat la adresa Medias, jud Sibiu, str. Aurel Vlaicu, nr. 35, România.

Obiectul principal de activitate al Societății îl reprezintă fabricarea de echipamente pentru industria de petrol și gaze.

Societatea a intrat în insolvență începând cu data de 3 iulie 2017, ca urmare a admiterii cererii sale de către Tribunalul Sibiu. În 10 decembrie 2018, Tribunalul Sibiu confirmă Planul de reorganizare propus de administratorul judiciar al Societății și dispune reorganizarea activității Societății, durata de implementare a Planului fiind de 36 luni de la data confirmării acestuia de către judecătorul sindic, cu posibilitatea prelungirii cu încă 12 luni.

Din decembrie 2007, ARMAX GAZ S.A. deține pachetul strategic de acțiuni la societatea Gazproiect S.A. Brașov, respectiv 75,64% din capitalul social. Societatea este parte a grupului. Situațiile financiare anuale consolidate sunt întocmite la nivelul societății-mamă ARMAX GAZ S.A.

9.2. Informații privind relațiile cu entitățile afiliate și alte părți legate

Pe parcursul anului 2018, societatea a avut tranzacții comerciale cu Gazproiect SA (societate controlată de Armax Gaz S.A.) și cu ALDONA S.R.L. (societate cu care se afla în relații speciale privind acționariatul, acționarul majoritar fiind ruda de gradul I cu asociatul unic al acestei societăți). Situația tranzacțiilor derulate cu aceste entități pe parcursul anului 2018, precum și a soldurilor aferente creanțelor și datoriilor reciproce la 31 decembrie 2018 este prezentată în continuare.

9.2.1. Sume datorate și de primit de la entitățile afiliate și alte părți legate

9.2.1.1. Creanțe față de entitățile afiliate / alte părți legate

Creanțe	31 decembrie 2017	31 decembrie 2018
Aldona SRL Copsa mica, actionar	3.391	46.226
Gazproiect SA, subsidiara Armax Gaz SA	0	0
TOTAL	3.391	46.226

9.2.1.2. Datorii către entitățile afiliate / alte părți legate

Datorii	31 decembrie 2017	31 decembrie 2018
Aldona SRL Copsa mica, actionar	199.285	44.428
Gazproiect SA, subsidiara Armax Gaz SA	84.828	5.084
TOTAL	284.113	49.512

NOTA 9: Alte informatii (continuare)

9.2.1.3. Avansuri încasate

Avansuri încasate	31 decembrie 2017	31 decembrie 2018
Aldona SRL Copsa mica, actionar	0	0
Gazproiect SA, subsidiara Armax Gaz SA	119.328	0
TOTAL	119.328	0

9.2.2. Informatii cu privire la tranzactiile cu entitatile afiliate si alte parti legate

9.2.2.1. Vanzari de bunuri si servicii si/sau active imobilizate

Total vanzari	31 decembrie 2017	31 decembrie 2018
Aldona S.R.L. Copsa mica, actionar	55.743	52.431
Gazproiect S.A., subsidiara Armax Gaz SA	0	0
TOTAL	55.743	190.139

9.2.2.2. Achizitii de bunuri si servicii

Total achizitii	31 decembrie 2017	31 decembrie 2018
Aldona S.R.L. Copsa mica, actionar	923.191	137.707
Gazproiect S.A., subsidiara Armax Gaz S.A.	0	3.500
TOTAL	923.191	141.207

9.3. Informatii despre impozitul pe profit

		31 decembrie 2017	31 decembrie 2018
Profit (pierdere) contabil(a)	1	(57.542.861)	1.441.196
Elemente similare veniturilor	2	409.002	461.990
Rezerva legala	3	-	72.060
Venituri neimpozabile	4	5.964.351	5.548.834
Cheltuieli nedeductibile	5	16.144.320	8.695.789
Profit impozabil / Pierdere fiscala pentru anul de raportare	6=1-2-3+4+5	(46.953.888)	4.978.081
Pierdere fiscala din anii precedenti	7	(17.996.949)	(64.950.839)
Profit impozabil/Pierdere fiscala de recuperat in anii urmasori	8=6-7	(64.950.839)	(59.972.758)
Impozit pe profit curent	8*16%	-	-
Alte elemente	9	-	-
Impozit pe profit datorat	10=8-9	-	-
Reducere impozit pe profit	11	-	-
Impozit pe profit datorat la sfarsitul perioadei	12=10-11	-	-

NOTA 9: Alte informații (continuare)

9.4. Evenimente ulterioare

Evenimentele ulterioare datei bilanțului sunt acele evenimente, favorabile sau nefavorabile, care au loc între data bilanțului și data la care situațiile financiare anuale sunt autorizate pentru emitere. Societatea a identificat următoarele evenimente ulterioare care au determinat ajustarea prezentelor situații financiare:

- În martie 2019, Societatea a vândut imobilizări corporale cu prețul de vânzare de 10.879.713,50 lei, iar cheltuielile aferente cedării activelor au fost în sumă de 13.172.360,30 lei. Pierdere generată de această tranzacție este în sumă de 2.292.646,80 lei. Conducerea Societății a considerat că vânzarea imobilizărilor corporale după perioada de raportare este o probă a valorii recuperabile a acestor active la finalul perioadei de raportare curente, astfel că vânzarea în pierdere constituie un indiciu pentru recunoașterea unei ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale deținute la 31 decembrie 2018. Ajustarea pentru deprecierea imobilizărilor corporale în sumă de 2.292.646,80 lei este recunoscută în situațiile financiare ale exercițiului financiar 2018. Pentru anumite active vândute în martie 2019, o parte a valorii lor de intrare a fost finanțată printr-o subvenție pentru investiții accesată de Societate. În bilanțul întocmit la 31.12.2018, soldul subvenției pentru investiții aferente finanțării acestor active, de 2.022.562 lei, a fost încadrat la sume de reluat într-o perioadă de până la un an.

- În martie 2019, Societatea a primit Procesul verbal întocmit de o echipă de control din cadrul Direcției Generale Programe Europene Competitivitate, prin care au fost stabilite obligații ale Societății față de autoritatea competentă în gestionarea fondurilor europene în sumă de 454.648 lei, reprezentând corecții pentru neîndeplinirea dispozițiilor contractuale. Conducerea Societății a considerat că acest eveniment face dovada condițiilor care au existat la data bilanțului și a ajustat situațiile financiare ale exercițiului financiar 2018, prin recunoașterea unui provizion, în categoria altor provizioane, în sumă de 454.648 lei.

9.5. Cheltuieli cu chirii și leasing

Societatea are în derulare un contract de leasing financiar, care are ca obiect achiziționarea a 4 mijloace de transport, cu o valoare totală de intrare de 341.272 lei. Societatea are opțiunea de a achiziționa activele la scadența contractelor. Imobilizările corporale dobândite în baza contractului de leasing financiar au fost înregistrate în contabilitatea Societății și amortizate pe durata de viață de 4 ani. La încheierea exercitiului financiar curent, Societatea are o datorie către societatea de leasing de 98.563 lei.

9.6. Contingente

9.6.1. Taxare

Toate sumele datorate Statului pentru taxe și impozite au fost plătite sau înregistrate la data bilanțului. Sistemul fiscal din România este în curs de consolidare și armonizare cu legislația europeană, putând exista interpretări diferite ale autorităților în legătura cu legislația fiscală, care pot da naștere la impozite, taxe și penalități suplimentare. În cazul în care autoritățile

statului descoperă încălcări ale prevederilor legale din România, acestea pot determina după caz: confiscarea sumelor în cauză, impunerea obligațiilor fiscale suplimentare, aplicarea unor

NOTA 9: Alte informații (continuare)

amenzi, aplicarea unor majorări de întârziere (aplicate la sumele de plată efectiv rămase). Prin urmare, sancțiunile fiscale rezultate din încălcări ale prevederilor legale pot ajunge la sume importante de plătit către Stat.

În România, exercitiul fiscal rămâne deschis pentru verificări o perioadă de 5 ani.

9.6.2. Pretenții de natură juridică (inclusiv valoarea estimată)

Litigiile în care Societatea este implicată au fost în parte conexe cu dosarul procedurii de insolvență. Finalizarea litigiilor în care Societatea are calitatea de debitoare ar putea presupune pentru Societate obligații de plată suplimentare, față de nivelul reflectat în evidența contabilă.

9.6.3. Aspecte legate de mediu

Societatea nu are cunoștința de potențiale efecte negative asupra mediului înconjurător ca urmare a operațiunilor sale, care ar trebui cuantificate. Rezultatul unor astfel de potențiale efecte este incert și conducerea societății nu consideră necesară provizionarea unor astfel de datorii pentru mediul înconjurător.

9.7. Riscuri financiare

9.7.1. Riscul ratei dobânzii

Expunerea Societății la riscul modificărilor ratei dobânzii se referă în principal la împrumuturile purtătoare de dobândă variabilă pe care Societatea le are în derulare. Societatea fiind în procedură de insolvență, riscurile ratei dobânzii sunt limitate.

9.7.2. Riscul variațiilor de curs valutar

Societatea are tranzacții și contracte de leasing financiar într-o altă monedă decât moneda națională (RON). Societatea fiind în procedură de insolvență acest risc este semnificativ diminuat urmarea prevederilor legislației în vigoare pentru datoriile în valută.

9.7.3. Riscul de credit

Societatea desfășoară relații comerciale numai cu terți recunoscuți, care justifică finanțarea pe credit. Soldurile de creanțe sunt monitorizate permanent, având ca rezultat o expunere nesemnificativă a Societății la riscul unor creanțe neincasabile.

9.8. Angajamente

9.8.1. Garanții acordate tertilor

NOTA 9: Alte informații (continuare)

În favoarea Bancii Transilvania (contractul de credit nr. 114/09.08.2013) Societatea a constituit un depozit colateral la credit în valoare de 3.300.000 lei. Celelalte garanții se referă la: ipotecă mobilă de prim rang pe soldul conturilor curente și de depozit deschise de Armax Gaz S.A. la creditor; cesiunea încasărilor din contul colector rezultate din derularea unor contracte încheiate de Armax Gaz S.A. și Aldona S.R.L.; ipotecă mobilă de prim rang pe soldul conturilor curente și de depozit deschise de coîmprumutatul Aldona S.R.L. la creditor și garanție personală prin fidejutor Vescan Mircea Simion care garantează cu toate bunurile sale mobile și imobile, prezente și viitoare, îndeplinirea de către debitorul Armax Gaz S.A./Aldona S.R.L. a obligațiilor rezultate din contractul menționat.

În favoarea OTP Bank Romania, (contractul de credit cu plafon multivalută cu utilizare multiplă nr. 24002016019211/18.10.2016) Societatea a constituit garanții reale imobiliare asupra terenurilor și construcțiilor situate în Medias, str. Aurel Vlaicu, nr. 35A, asupra conturilor deschise de client la Banca, ipoteca mobilă asupra creanțelor pe care societatea le are de încasat din facturile emise care stau la baza tragerilor din plafon și garanții personale – fidejusiune – ale dnei Vescan Calinița și dlui Vescan Mircea.

9.9. Stocuri

	31 decembrie 2017	31 decembrie 2018
Materii prime și materiale auxiliare	3.250.762	3.147.376
Ambalaje	1.155	1.125
Productie și lucrări în curs	4.115.634	544.768
Semifabricate	651.115	759.359
Produse finite	5.851.689	1.763.407
Diferențe de pret la produse	132.983	1.087.548
Marfuri	0	25.281
Diferențe de pret la marfuri	0	0
Avansuri pentru stocuri	379.165	126.104
Ajustări de valoare pentru deprecierea stocurilor	-8.779.995	-3.577.827
TOTAL	5.602.508	3.877.142

Ajustările pentru deprecierea stocurilor au fost majorate sau reluate la venituri după aceleași principii și politici ca și în anii precedent. Pentru stocurile mai vechi de 6 luni s-a efectuat ajustări pentru depreciere în procent de 100%, prezentând un risc să nu fie valorificate.

Fata de anul 2017, s-au înregistrat reluări semnificative ale ajustărilor pentru deprecierea produselor finite evidențiate în contabilitatea societății, ca urmare a casării de produse finite.

Valoarea produselor finite casate în anul 2018 este de 5.550.955,74 lei. Produsele finite casate au făcut obiectul ajustărilor pentru depreciere în procent de 100%. Operațiunea de casare a avut loc în absența unei autorizări exprese din partea Comitetului creditorilor.

9.10. Casa și conturi la bănci

	31 decembrie 2017	31 decembrie 2018
Conturi la bănci în lei	3.799.389	4.257.075
Conturi la bănci în valută	-1.026	-183
Numerar în casă	6.921	4.727
Avansuri de trezorerie	4.298	14.198
Alte valori	116	116
TOTAL	3.809.697	4.275.934

Referitor la elementul conturi la bănci în lei, soldul de 4.257.075 lei existent la 31 decembrie 2018 cuprinde și suma de 3.300.000 lei reprezentând depozitul colateral constituit la Banca Transilvania, aferent contractului 114/09.08.2013.

În data de 15.02.2019, acest depozit colateral a fost închis și Societatea a rambursat suma de 3.145.333 lei din creditele bancare existente în sold la 31 decembrie 2018, diferența fiind utilizată pentru a achita dobânzi și comisioane bancare.

Administrator special,

POPA EUGEN

Numele și prenumele



Intocmit,

Ec. CRĂCIUN LIANA

Numele și prenumele

Calitatea

DIRECTOR ECONOMIC

RAPORTUL

Administratorului special asupra rezultatelor obținute în anul 2018

Așa cum au fost prezentate realizările societății în situațiile financiare anuale și notele explicative, în anul 2018, societatea a realizat o cifră de afaceri de 7.531.061 lei, semnificativ mai mică decât în anul 2017, datorită programului de restructurare și reorganizare a structurii fizice a producției realizate precum și implementarea unor noi fluxuri de producție ce vor da rezultate în cursul anului următor, 2019.

Producția s-a realizat structurată pe grupele de produse tradiționale, denumite generic echipamente pentru industria de petrol și gaze, dar și deschiderea către noi piețe, respectiv industria construcțiilor de mașini, inclusiv în locațiile clienților constând în lucrări de prestări servicii de sudură și confecții metalice, precum și servicii și mentenanță pentru echipamente din industria de petrol și gaze.

Anul 2018 s-a încheiat pentru societate cu un profit de 1.441.196 lei. Activitatea de bază a generat un profit de 1.662.605 lei, datorită în principal măsurilor prevăzute și aplicate în conformitate cu planul de reorganizare a societății, aprobat de creditorii și confirmat de judecătorul sindic în luna decembrie 2018.

Activitatea financiară a generat o pierdere în suma de 221.409 lei datorită dobanzilor bancare plătite pentru creditele aflate în sold.

La finele anului existau provizioane constituite în suma de 21.447.873 lei pentru toate activele societății, unde certitudinea valorificării lor este foarte scăzută. Acestea în anul 2018 au fost majorate cu 8.647.004 lei și au fost reluate la venituri provizioanele anulate datorită lichidării activelor respective (casarea lor) în valoare de 5.518.388 lei. Respectând principiul prudenței au fost constituite provizioane pentru clienți și ajustări de valoare la construcții.

Au fost evaluate toate creanțele și o parte din datoriile exprimate în valută la cursul BNR valabil pentru ziua de 31.12.2018.

În conformitate cu reglementările legale si fiscale in vigoare, nu se datoreaza impozit pe profit catre bugetului statului deoarece exista pierdere fiscala de recuperat din anii precedenti. Avand in vedere ca anul 2018 este cu profit s-a constituit fond de rezerva in conformitate cu legea 31/1990 republicata si modificata, in suma de 72.060 lei. Ceilalti indicatori economico-financiari sunt detaliiati in notele explicative anexate la bilant.

Administratorul special propune adunării generale a acționarilor ca profitul realizat sa nu fie repartizat, sa ramana la fonduri proprii a societatii.

După încheierea anului financiar, au apărut doua evenimente economico-financiare in luna martie 2019, care au influentat situația societății pentru anul 2018. Primul este vanzarea constructiei de pe str. Aurel Vlaicu nr. 35 cu anexele aferente. Avand in vedere ca rezultatul obtinut in urma vanzarii a fost unul negativ s-a facut ajustarea pentru depreciere de valoare la constructii prin constituirea unui provizion in suma de 2.292.647 lei. Cel de-al doilea eveniment este procesul verbal de constatare a neregulilor si de stabilire a creantelor bugetare privind „Cresterea productivitatii si a calitatii produselor livrate sistemului national de gaze naturale prin crearea unei infrastructuri conform standardelor CE”, contract de finantare nr. 154047/09.05.2011, in urma caruia s-a perceput o penalitate in cuantum de 454.648,14 lei, suma pentru care s-a constituit provizion.

In continuare se depun eforturi pentru a participa la licitatii in interiorul tarii si de a incheia contracte cu care sa se poate asigura viitorul societatii, iar pe plan extern se fac demersuri pentru gasirea de noi pietee de desfacere. Se va continua si activitatea de cercetare si dezvoltare proprie care sa acopere nevoile companiei.

Pe tot parcursul anului 2018 societatea nu a facut obiectul unei oferte publice de preluare, nu are restrictii sau favoruri legate de actiunile detinute. Conform hotararii actionarilor societatea a fost listata pe una din pietele bursiere alternative. De la intrarea in procedura de insolventa, tranzactionarile sunt suspendate, imediat dupa ramanerea definitiva a hotararii de confirmare a planului de reorganizare, societatea va fi libera la tranzactionare.

Raportarile financiar contabile aferente exercitiului financiar 2018, au fost intocmite in conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finantelor publice nr.1802/29.12.2014 . Contabilitatea societatii este organizata si condusa conform legii contabilitatii. Inregistrarile au fost facute corect si la zi pe baza documentelor justificative, legal intocmite si aprobate. Evidenta analitica corespunde cu cea

sintetica. Pe parcursul acestei perioade au fost respectate toate principiile contabilitatii, politicile contabile proprii, precum si regulile si metodele de evaluare; nu s-au efectuat compensari intre venituri si cheltuieli sau intre posturile bilantiere.

Toate compartimentele functionale si-au stabilit procedurile de lucru atat in relatiile cu celelalte compartimente cat si cu companiile partenere, asa cum au fost stipulate in contracte sau au fost impuse pentru a obtine certificările de la diferite organisme de calitate.

S-a organizat inventarierea intregului patrimoniu ocazie cu care s-au constatat plusuri in valoare de 1.448,63 lei si minusuri in valoare de 204,40 lei din care 199,60 s-au contabilizat iar 4,80 lei s-au imputat.

In anul 2018 societatea nu a fost expusa riscului de piata si in special riscului valutar. De asemenea s-a avut in vedere si s-a evaluat tot timpul riscul ratei dobanzii la valoarea justa si a riscului de credit. Creditele angajate sunt in suma de 18.921.962 lei, acestea provin anterior datei de intrare in insolventa si se vor stinge esalonat conform planului de plati prevazut in planul de reorganizare. Credite in valuta nu au existat.

Riscul de lichiditate este tinut permanent sub control prin urmarirea termenelor de incasare a sumelor aferente marfurilor livrate. S-au realizat cateva renegocieri, concilieri ale scadentelor cu furnizorii cu datorii semnificative, tocmai pentru a evita riscurile litigioase.

In organizarea societatii nu exista filiale sau sucursale cu personalitate juridica sau platitoare de impozite si taxe, exista doar doua puncte de lucru, una la o alta adresa din Medias pentru activitati de productie ocazionale si cealalta la Bucuresti, fiind un birou de coordonare a activitatilor de marketing .

Administrarea societatii incepand cu data de 03.07.2017, data intrarii in insolventa, este realizata de un administrator special, consiliul de administratie si-a suspendat de drept activitatea pe perioada procedurii de insolventa respectiv de reorganizare. A fost elaborata o noua organigrama si s-au restructurat atat functiile cat si posturile ceea ce a dus la reducerea numarului de personal de conducere si personal indirect. Au fost adusi pentru functii de conducere atat personal nou dar si promovate persoane din cadrul societatii imbinand pregătirea profesionala si experienta din domeniu cu impulsionearea si modificarea politicilor de management. Departamentele pe care le conduceau s-au micșorat ca numar de angajati. Fiecare are pregătire profesională adecvată funcției pe care o ocupă, o lunga experienta in domeniu și nu se prevăd impacturi negative asupra societății

din acest punct de vedere deoarece nu sunt încheiate nici un fel de acorduri de compensare în caz de demisie sau concediere.

Există relații bune între conducere și sindicat care se bazează pe totală transparență și susținere materială. În iulie 2018 s-a semnat un nou contract colectiv de muncă valabil pentru o perioadă de 2 ani de zile. Relațiile materiale între conducere și salariați sunt consemnate în contractul colectiv de muncă ale căror clauze au fost respectate întocmai, evitând orice conflict de muncă.

Se continuă politica privind protecția salariaților prin măsurile obligatorii împotriva accidentelor și a bolilor profesionale și prin plata contribuției asiguratorii pentru muncă. De asemenea se continuă activitatea de protejare a produselor proprii și a mărcii de fabrică, menținerea și îmbunătățirea calității produselor și a serviciilor, obținerea de autorizații și de reautorizări în domeniu, acestea fiind indispensabil necesare pentru a ne menține poziția de piață. Se va continua dezvoltarea politicilor privind protecția mediului, toate în contextul cerințelor directivelor europene.

Mediaș, 12.04.2019

Administrator special
POPA VASILE EUGEN



Denumire **S.C. ARMAX GAZ S.A.**
Sediul social **Medias jud.Sibiu str.Aurel Vlaicu nr.35A**
Nr telefon/fax **0269-845864/0269-845956**
Cod unic de inregistrare **RO 803727**
Nr.de ordine din Registrul Comertului **J-32-127-1991**
Piata reglementata pe care se tranzactioneaza actiunile emise: **BVB**
Capital social subscris si varsat **61.417.980 lei**
In procedura de insolventa de la 03.07.2017

DECLARATIE

Subsemnatii Popa Vasile Eugen in calitate de administrator special al societatii ARMAX GAZ SA si ec. Craciun Liana in calitate de director economic, prin prezenta declaram ca raportarile financiar contabile aferente exercitiului financiar 2018, au fost intocmite in conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finantelor publice nr.1802/29.12.2014 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, si ofera o imagine corecta si conforma cu realitatea a activelor, obligatiilor, a capitalurilor, a contului de profit si pierdere si a performantelor financiare ale societatii.

Raportul administratorului special prezinta in mod corect si complet informatiile despre societate si realizeaza o descriere a principalelor riscuri si incertitudini specifice activitatii desfasurate.

Data 12.04.2018

Administrator special
Popa Vasile Eugen



Director economic
Ec.Craciun Liana



RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către acționarii ARMAX GAZ S.A. și Administratorului judiciar
Mediaș, jud. Sibiu

Raport cu privire la situațiile financiare anuale individuale

Opinie cu rezerve

- 1 Am auditat situațiile financiare anexate ale societății ARMAX GAZ S.A. ("Societatea") care cuprind Bilanțul la data de 31 decembrie 2018, Contul de profit și pierdere, Situația modificărilor capitalului propriu, Situația fluxurilor de trezorerie, aferente exercițiului încheiat la 31.12.2018 și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative.
- 2 Situațiile financiare anuale individuale la 31 decembrie 2018 se identifică astfel:
 - Activ net/Total capitaluri proprii: 12.503.227 lei
 - Profit net aferent exercițiului financiar: 1.441.196 lei
- 3 În opinia noastră, cu excepția efectelor aspectului descris în secțiunea Baza opiniei cu rezerve din raportul nostru, situațiile financiare anuale individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a societății la data de 31.12.2018, precum și a performanței sale financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiului financiar încheiat la această dată, în conformitate cu reglementările contabile aplicabile, și anume Ordinul M.F.P. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate ("Ordinul 1802/2014").

Baza opiniei cu rezerve

- 4 La 31 decembrie 2018, soldul imobilizărilor corporale ale Societății include categoria construcții cu o valoare contabilă de 27.029.714 lei. Ultima reevaluată a fost efectuată la 31 decembrie 2013, corespunzător fiind reflectată în contabilitate la 31 decembrie 2018 o

rezervă din reevaluare în sumă de 8.402.686 lei. Societatea nu a efectuat reevaluarea imobilizărilor corporale de natura construcțiilor prezentate în situațiile financiare, așa cum este prezentat în Nota explicativă nr. 1, deși prin politica contabilă a Societății se precizează că reevaluările pentru această grupă de imobilizări corporale se realizează la un interval de 3 ani. Noi nu am putut determina impactul unor eventuale ajustări asupra rezervelor din reevaluare la 31 decembrie 2018 și implicit asupra valorii imobilizărilor corporale, din grupa construcțiilor, prezentate în bilanț.

- 5 Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează "Regulamentul") și Legea nr. 162/2017 ("Legea"). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea "Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare" din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform cerințelor de etică profesională relevante pentru auditul situațiilor financiare din România și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități de etică profesională, conform acestor cerințe. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Aspecte cheie de audit

- 6 Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte.

i) Evaluarea creanțelor

Conform cerințelor reglementărilor contabile aplicabile, conducerea Societății realizează aserțiuni cu privire la evaluarea creanțelor prezentate la data raportării prezentându-le la valoarea la care se așteaptă ca acestea să fie realizate. După cum s-a menționat în Nota 5 "Situația creanțelor și datoriilor" la 31 decembrie 2018, creanțele nete au fost de 2.647.490 lei (2017: 7.953.741). Recuperabilitatea creanțelor și nivelul ajustărilor de valoare pentru creanțe incerte sunt considerate a fi cu un risc semnificativ din cauza naturii globale a acestor solduri în situațiile financiare, precum și importanței colectării de numerar, cu referire la gestionarea capitalului de lucru al societății.

Răspunsul nostru cu privire la riscurile de denaturare semnificativă legate de evaluarea acestor creanțe la data de raportare, s-a materializat în proceduri de audit care au vizat printre altele:

- testarea modului de recunoaștere a creanțelor incerte, precum și teste de recalculare a ajustărilor pentru deprecierea creanțelor pentru acele creanțe a căror

scadență a fost depășită; verificarea consecvenței aplicării politicilor contabile referitoare la ajustarea creanțelor;

- proceduri de confirmare directă a soldurilor creanțelor comerciale;
- verificarea încasărilor din creanțe comerciale ulterioare sfârșitului anului;
- obținerea și evaluarea răspunsurilor primite de la avocați și discutarea cu conducerea Societății a ajustărilor pentru deprecierea creanțelor, acolo unde se impun;
- examinarea coerenței hotărârilor privind urmărirea recuperării creanțelor prin discuții cu managementul pentru justificarea acestor hotărâri și obținerea de probe de audit necesare pentru susținerea justificărilor managementului.

ii) Litigii și dispute

În desfășurarea activităților sale, Societatea este expusă unor pierderi potențiale ca urmare a unor proceduri administrative sau hotărâri judecătorești. După cum s-a menționat în Nota 9, punctul 9.6.2, Societatea este implicată într-o serie de litigii cu parteneri de afaceri sau alți terți.

Recunoașterea unor datorii în situațiile financiare sau prezentarea ca datorie contingentă în notele explicative la situațiile financiare, presupune în mod inerent efectuarea unor judecăți profesionale și se bazează pe o serie de ipoteze, declarații și evaluări cu impact semnificativ.

Sumele implicate pot fi considerabile. Stabilirea unor eventuale valori, în scopul recunoașterii sau prezentării acestora în situațiile financiare, are la bază în mod inerent și un raționament subiectiv.

Răspunsul nostru a vizat înțelegerea riscurilor de denaturare semnificativă existente în legătură cu aserțiunile conducerii referitoare la litigii și dispute. Procedurile noastre de audit au vizat printre altele:

- obținerea și evaluarea răspunsurilor primite de la avocați și discutarea cu conducerea Societății a naturii și stadiului litigiilor, precum și a potențialelor expuneri;
- evaluarea critică a ipotezelor și estimărilor Societății în legătură cu litigii și dispute, coroborat cu evaluarea realizată de avocatul extern al Societății;
- evaluarea măsurii în care informațiile din notele explicative la situațiile financiare individuale cu privire la litigii și dispute prezintă în mod adecvat datoriile potențiale ale Societății.

Alte aspecte

- 7 Acest raport este adresat exclusiv acționarilor Societății în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege,

nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate și de acționari, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

- 8 Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară și rezultatele operațiunilor în conformitate cu reglementări contabile și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România, inclusiv Ordinul 1802/2014.
- 9 Atragem atenția asupra Notei 9.9 din situațiile financiare care descrie scoaterea din evidența contabilă a unor stocuri depreciate în valoare de 5.550.955 lei, reprezentând 44 % din capitalurile proprii ale Societății, în absența unei autorizări exprese din partea Comitetului creditorilor. Stocurile casate au făcut obiectul ajustărilor integrale pentru depreciere. Opinia noastră nu este modificată în ceea ce privește acest aspect.

Alte informații – Raportul administratorilor

- 10 Alte informații includ Raportul administratorilor. Aceste alte informații cuprind raportul administratorilor dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor în conformitate cu cerințele punctelor 489-492 din Ordinul 1802/2014 și pentru acel control intern pe care administratorii îl consideră necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

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

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018, 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 este întocmit în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul 1802/2014, punctele 489-492.

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

- a) Informațiile prezentate în Raportul 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 1802/2014, punctele 489-492.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanța pentru situațiile financiare

- 11 Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu Ordinul 1802/2014 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
- 12 În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.
- 13 Persoanele responsabile cu guvernanța sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

- 14 Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.
- 15 Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
 - Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare

a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.

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

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

17 De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independența și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, că ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.

18 Din aspectele comunicate persoanelor responsabile cu guvernanta, noi determinăm care sunt cele care au avut cea mai mare însemnătate în auditarea situațiilor financiare ale perioadei curente și care sunt considerate drept aspecte cheie ale auditului. Aceste aspecte sunt descrise în raportul nostru de audit, în afara cazurilor în care legea interzice publicarea acestor informații sau, extrem de rar, în cazul în care noi determinăm că un

aspect nu ar trebui să fie comunicat în raportul nostru, deoarece consecințele adverse ar putea, în mod rezonabil să depășească beneficiile de interes public ale unei astfel de comunicări.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și reglementare

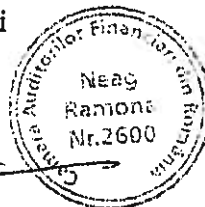
- 19 Am auditat situațiile financiare ale exercitiului financiar în baza contractului de audit nr. 45 din data de 19.10.2018. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 4 ani, acoperind exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2015 până la la 31 decembrie 2018.

Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Conducerii Societății, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.
- Nu am furnizat pentru Societate servicii non-audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

In numele RAO AUDIT OFFICE S.R.L.:

înregistrată la Camera Auditorilor Financieri
din România cu numărul 1237/2014



Auditor partener Dr. Neag Ramona

înregistrat la Camera Auditorilor Financieri
din România cu numărul 2600/2008

Tg. Mureș, 04.04.2019



Armax Gaz SA

S.C. Armax Gaz SA Medias, LIANA CRACIUN

12/04/19 18:07

De la data 01/12/18, La data 31/12/18, Nr. Cont *, Note temporare? Y, Grupare terți? N, Numai conturi cu Tr. Y, Tip raport M1, Total sint gr. I N, Sintetica

Balanta de verificare
Pentru perioada: 01/12/2018-31/12/2018

Sintetic	Sold Initial Debit	Sold Initial Credit	Rulaj Prec. Debit	Rulaj Prec. Credit	Rulaj Curent Debit	Rulaj Curent Credit	Total Sume Debit	Total Sume Credit	Sold Final Debit	Sold Final Credit
Clasa: 1										
1012	0.000	61,417,980.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	61,417,980.000	0.000	61,417,980.000
1043	0.000	481,872.750	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	481,872.750	0.000	481,872.750
105	0.000	10,839,926.840	0.000	0.000	186,871.860	0.000	186,871.860	10,839,926.840	0.000	10,839,926.840
1061	0.000	2,097,417.500	0.000	0.000	0.000	72,060.000	0.000	2,169,477.500	0.000	2,169,477.500
1068	0.000	8,983,240.930	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	8,983,240.930	0.000	8,983,240.930
1171	12,686,686.150	0.000	57,542,861.180	0.000	0.000	0.000	70,229,547.330	0.000	70,229,547.330	0.000
1172	578,573.230	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	578,573.230	0.000	578,573.230	0.000
1174	0.000	581,338.790	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	581,338.790	0.000	581,338.790
1175	0.000	973,396.060	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	973,396.060	0.000	973,396.060
121	57,542,861.180	0.000	18,749,017.850	74,005,142.700	23,774,219.720	27,502,151.680	100,066,098.750	101,507,294.380	0.000	1,441,195.630
129	0.000	0.000	0.000	0.000	72,060.000	0.000	72,060.000	0.000	72,060.000	0.000
149	3,505,022.710	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	3,505,022.710	0.000	3,505,022.710	0.000
1516	0.000	7,245,750.000	0.000	15,391.000	0.000	0.000	0.000	7,261,141.000	0.000	7,261,141.000
1518	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
1621	0.000	4,786,250.000	0.000	0.000	0.000	504,648.140	0.000	5,290,898.140	0.000	5,290,898.140
167	0.000	198,391.650	58,427.260	799.740	5,401.800	111,206.680	63,829.080	262,218.760	0.000	262,218.760
Total Clasa	74,313,143.270	97,605,564.520	76,350,306.290	74,021,333.440	24,038,553.380	28,376,938.360	174,702,002.940	200,003,836.320	74,385,203.270	99,687,036.650
Clasa: 2										
205	243,100.230	0.000	0.000	0.000	8,390.160	0.000	251,490.390	0.000	251,490.390	0.000
208	1,633,962.080	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	1,633,962.080	0.000	1,633,962.080	0.000
211	414,829.090	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	414,829.090	0.000	414,829.090	0.000
2111	4,428,834.770	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	4,428,834.770	0.000	4,428,834.770	0.000
212	33,769,680.460	0.000	0.000	0.000	0.000	793,150.000	33,769,680.460	793,150.000	32,976,530.460	0.000
212.1	6,435,145.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	6,435,145.000	0.000	6,435,145.000	0.000
2131	16,616,855.320	0.000	0.000	2,793,763.800	0.000	0.000	16,616,855.320	2,793,763.800	13,823,091.520	0.000
2131.1	2,026,324.860	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	2,026,324.860	0.000	2,026,324.860	0.000
2132	1,091,291.180	0.000	11,641.000	0.000	0.000	0.000	1,102,932.180	0.000	1,102,932.180	0.000
2133	4,401,828.810	0.000	0.000	1,722,020.830	0.000	0.000	4,401,828.810	1,722,020.830	2,679,807.980	0.000
2133.1	1,191,248.260	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	1,191,248.260	0.000	1,191,248.260	0.000
214	672,563.400	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	672,563.400	0.000	672,563.400	0.000
215	131,570.320	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	131,570.320	0.000	131,570.320	0.000
231	3,587.990	0.000	11,641.000	11,641.000	8,390.160	8,390.160	23,619.150	20,031.160	3,587.990	0.000
261	2,764,789.030	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	2,764,789.030	0.000	2,764,789.030	0.000
265	843,247.580	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	843,247.580	0.000	843,247.580	0.000
2678	550,293.910	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	550,293.910	0.000	550,293.910	0.000
2805	0.000	114,236.600	0.000	16,986.510	0.000	446,554.250	550,293.910	446,554.250	103,739.660	0.000
2808	0.000	1,633,915.030	0.000	47.050	0.000	1,323.950	0.000	1,633,962.080	0.000	1,633,962.080
2811	0.000	48,396.740	0.000	38,026.010	0.000	0.000	0.000	48,396.740	0.000	48,396.740
2812	0.000	7,899,406.060	0.000	1,514,159.200	94,536.880	3,456.910	9,413,002.040	9,413,002.040	7,899,406.060	0.000
2812.1	0.000	526,212.960	0.000	120,590.470	0.000	112,448.950	638,653.410	638,653.410	526,212.960	0.000
2813	0.000	17,314,247.310	4,492,251.450	1,083,922.870	0.000	10,962.770	17,314,247.310	17,314,247.310	17,314,247.310	0.000
2813.11	0.000	1,275,642.530	0.000	226,264.300	0.000	90,990.720	1,491,907.250	1,491,907.250	1,275,642.530	0.000
2813.31	0.000	605,495.160	0.000	104,439.620	0.000	20,569.320	710,064.080	710,064.080	605,495.160	0.000
2814	0.000	566,537.520	0.000	24,643.160	0.000	6,779.080	591,180.680	591,180.680	566,537.520	0.000
2815	0.000	19,319.520	0.000	4,427.390	0.000	2,008.870	21,746.910	21,746.910	19,319.520	0.000
2912	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	402.490	0.000	402.490	0.000	0.000
2913	0.000	68.240	0.000	0.000	0.000	2,292,646.800	0.000	2,292,646.800	0.000	2,292,646.800
293	0.000	3,587.990	0.000	0.000	0.000	0.000	3,587.990	0.000	3,587.990	0.000
296	0.000	726,705.380	0.000	0.000	0.000	0.000	726,705.380	0.000	726,705.380	0.000
Total Clasa	77,219,152.290	30,733,771.040	4,515,533.450	7,660,932.210	111,317.200	3,790,451.250	81,846,002.940	42,185,154.500	71,483,694.570	31,822,846.130
Clasa: 3										
301	3,087,839.960	0.000	1,212,184.130	1,218,513.540	185,066.970	298,630.550	4,485,091.060	1,517,144.090	2,967,946.970	0.000
3021	11,641.330	0.000	31,919.130	33,515.100	8,843.230	8,549.800	52,403.690	42,064.900	10,338.790	0.000
3022	3,103.220	0.000	79,833.100	80,627.230	11,023.680	10,621.670	93,960.000	91,248.900	2,711.100	0.000
3023	0.000	0.000	114.220	114.220	0.000	0.000	114.220	114.220	0.000	0.000
3024	156,621.910	0.000	30,107.990	30,070.830	2,400.710	2,509.720	189,130.610	32,580.550	156,550.060	0.000
3028	229.690	0.000	17,400.080	17,476.730	14,472.710	14,328.810	32,102.480	31,805.540	296.940	0.000
303	0.000	0.000	22,757.840	22,757.840	1,132.820	1,132.820	23,890.660	23,890.660	0.000	0.000
308	-8,673.890	0.000	22,666.810	4,222.960	832.330	1,070.530	14,825.250	5,293.490	9,531.760	0.000
331	3,674,805.580	0.000	730,254.850	0.000	-3,866,882.670	0.000	538,177.760	0.000	538,177.760	0.000
332	440,828.300	0.000	11,868.250	0.000	-446,105.950	0.000	6,590.600	0.000	6,590.600	0.000
341	651,115.270	0.000	129,226.740	151,181.700	167,083.830	36,884.680	947,425.840	188,066.380	759,359.460	0.000
345	5,851,688.600	0.000	3,657,612.590	8,863,852.120	2,070,023.600	952,065.500	11,579,324.790	9,815,917.620	1,763,407.170	0.000
346	0.000	0.000	94,181.200	94,181.200	1,056.000	95,237.200	95,237.200	95,237.200	0.000	0.000
348	132,982.680	0.000	2,386,459.340	2,210,181.740	2,921,812.410	2,143,524.890	5,441,254.430	4,353,706.630	1,087,547.800	0.000
371	0.000	0.000	106,927.400	79,677.390	26,987.650	28,956.650	133,915.050	108,634.040	25,281.010	0.000
381	1,155.230	0.000	270.000	300.000	0.000	0.000	1,425.230	300.000	1,125.230	0.000
391	0.000	2,559,592.360	0.000	0.000	0.000	21,891.280	0.000	2,581,483.640	0.000	2,581,483.640
3921	0.000	166,497.350	0.000	0.000	3,934.540	0.000	166,497.350	0.000	166,497.350	0.000
393	0.000	1,755.870	0.000	0.000	1,755.870	0.000	1,755.870	0.000	1,755.870	0.000
3941	0.000	538,325.830	0.000	0.000	0.000	43,570.850	0.000	581,896.680	0.000	581,896.680
3945	0.000	5,512,668.350	5,512,668.350	0.000	0.000	250,758.700	5,512,668.350	5,763,427.050	0.000	250,758.700
398	0.000	1,155.230	30.000	0.000	0.000	0.000	1,155.230	0.000	1,155.230	0.000
Total Clasa	14,003,337.880	8,779,994.990	14,046,482.020	12,806,672.600	1,103,437.730	3,815,552.450	29,153,257.630	25,402,220.040	7,328,864.650	3,577,827.060
Clasa: 4										

Amax Gaz SA

S.C. Amax Gaz SA Medias, LIANA CRACIUN

12/04/19 18:07

De la data 01/12/18, La data 31/12/18, Nr. Cont *, Note temporare? Y, Grupare tertii? N, Numai conturi cu Tr. Y, Tip raport M1, Total sint gr. I N, Sintetica

Balanta de verificare
Pentru perioada: 01/12/2018-31/12/2018

Sintetic	Sold Initial Debit	Sold Initial Credit	Rulaj Prec. Debit	Rulaj Prec. Credit	Rulaj Curent Debit	Rulaj Curent Credit	Total Sume Debit	Total Sume Credit	Sold Final Debit	Sold Final Credit
401	0.000	13,946,965.690	4,696,273.790	4,671,484.820	23,514,910.530	13,837,446.170	28,211,184.320	32,455,896.680	0.000	4,244,712.360
4011	0.000	0.000	0.000	0.000	817.980	817.980	817.980	817.980	0.000	0.000
4012	0.000	5,794,902.430	8,458.740	8,458.740	5,471,652.720	22,677.290	5,480,111.460	5,826,038.460	0.000	345,927.000
404	0.000	52,441.380	98,008.630	91,071.140	28,339.890	6,771.100	126,348.520	150,283.620	0.000	23,935.100
408	0.000	15,190.920	0.000	-15,190.920	0.000	12,463.470	0.000	12,463.470	0.000	12,463.470
4091	379,165.020	0.000	60,417.200	0.000	-31,502.020	281,976.110	408,080.200	281,976.110	126,104.090	0.000
4092	13,844.460	0.000	-13,844.460	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
4111	7,477,348.180	0.000	8,465,182.750	7,806,081.190	927,613.100	6,663,157.490	16,870,144.030	14,469,238.680	2,400,905.350	0.000
4118	1,563,151.600	0.000	84.960	0.000	5,563,285.680	46,042.050	7,126,522.240	46,042.050	7,080,480.190	0.000
418	0.000	0.000	0.000	0.000	143,348.290	0.000	143,348.290	0.000	143,348.290	0.000
419	0.000	165,369.780	0.000	227,826.890	165,369.780	-136,679.810	165,369.780	256,516.860	0.000	91,147.080
421	0.000	127,358.000	4,129,557.000	4,143,196.000	443,625.000	438,356.000	4,573,182.000	4,708,910.000	0.000	135,728.000
423	0.000	0.000	55,875.000	55,875.000	9,572.000	9,572.000	65,447.000	65,447.000	0.000	0.000
425	0.000	0.000	1,031,770.000	1,031,770.000	117,780.000	117,780.000	1,149,550.000	1,149,550.000	0.000	0.000
426	0.000	261,703.000	20,000.000	20,333.000	0.000	0.000	20,000.000	282,036.000	0.000	262,036.000
427	0.000	8,430.000	87,421.000	86,554.000	2,188.000	3,136.000	89,609.000	98,120.000	0.000	8,511.000
4281	0.000	117,409.660	1,024.000	664.000	0.000	-32,246.570	1,024.000	85,827.090	0.000	84,803.090
4282	0.000	0.000	5,347.000	5,347.000	5.710	0.000	5,352.710	5,347.000	5.710	0.000
4311	0.000	928,091.000	227,735.000	0.000	0.000	0.000	227,735.000	928,091.000	0.000	700,356.000
4312	0.000	583,136.000	131,549.000	0.000	0.000	0.000	131,549.000	583,136.000	0.000	451,587.000
4313	0.000	298,793.000	90,875.000	0.000	0.000	21,160.000	90,875.000	319,953.000	0.000	229,078.000
4314	0.000	309,095.000	67,895.000	0.000	0.000	0.000	67,895.000	309,095.000	0.000	241,200.000
4315	0.000	0.000	550,598.000	1,024,630.000	0.000	109,603.000	550,598.000	1,134,233.000	0.000	583,635.000
4316	0.000	0.000	204,991.000	406,550.000	0.000	42,573.000	204,991.000	449,123.000	0.000	244,132.000
436	0.000	0.000	53,974.000	91,951.000	0.000	9,648.000	53,974.000	101,589.000	0.000	47,625.000
4371	0.000	25,626.000	7,995.000	0.000	0.000	0.000	7,995.000	25,626.000	0.000	17,631.000
4372	0.000	20,664.000	3,007.000	0.000	0.000	0.000	3,007.000	20,664.000	0.000	17,657.000
4382	0.000	0.000	50,528.000	0.000	9,572.000	37,406.000	60,100.000	37,406.000	22,694.000	0.000
4423	0.000	228,289.000	767,734.000	956,263.000	100,000.000	52,598.000	867,734.000	1,237,150.000	0.000	369,416.000
4424	0.000	0.000	118,545.000	118,545.000	0.000	0.000	118,545.000	118,545.000	0.000	0.000
4426	0.000	0.000	705,226.460	705,226.460	80,739.290	80,739.300	785,965.750	785,965.750	0.000	0.000
4427	0.000	0.000	1,533,559.910	1,533,559.910	132,900.120	132,900.120	1,666,460.030	1,666,460.030	0.000	0.000
4428	186,065.110	0.000	191,698.360	166,678.230	35,534.700	31,688.480	414,099.830	199,168.370	214,931.460	0.000
444	0.000	706,305.000	254,421.000	260,772.000	0.000	29,536.000	254,421.000	996,613.000	0.000	742,192.000
446	0.000	227,369.580	59,166.000	398,349.000	0.000	0.000	59,166.000	625,718.580	0.000	566,552.580
447	0.000	60,628.000	71,279.000	70,585.000	0.000	7,372.000	71,279.000	139,585.000	0.000	67,306.000
448	0.000	119,995.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	119,995.000	0.000	119,995.000
455	0.000	2,176.430	86,500.000	86,500.000	0.000	0.000	86,500.000	88,676.430	0.000	2,176.430
461	83,185.110	0.000	1,837,767.260	1,910,245.830	626,729.520	62,718.300	2,547,681.890	1,972,964.130	574,717.760	0.000
462	0.000	49,525.440	0.000	110,213.040	22,004.360	-93,240.000	22,004.360	66,498.480	0.000	44,494.120
471	0.000	0.000	0.000	0.000	13,014.400	0.000	13,014.400	0.000	13,014.400	0.000
4751	0.000	2,329.440	1,063.810	0.000	96.710	0.000	1,160.520	2,329.440	0.000	1,168.920
4751.1	0.000	2,244,267.360	141,706.350	0.000	12,029.750	0.000	153,736.100	2,244,267.360	0.000	2,090,531.260
491	0.000	1,563,151.600	0.000	0.000	0.000	5,517,328.590	0.000	7,080,480.190	0.000	7,080,480.190
Total Clasa	9,702,759.480	27,859,212.710	25,803,389.760	25,973,539.320	37,389,627.510	27,313,300.070	72,896,578.410	81,146,853.760	10,576,201.250	18,826,476.600
Clasa: 5										
5121	3,799,388.620	0.000	11,432,670.320	11,693,139.640	1,721,593.690	1,003,436.700	16,953,652.630	12,696,576.340	4,257,076.290	0.000
5124	-1,026.060	0.000	10,759.750	10,050.350	8,698.700	8,564.750	18,432.390	18,615.100	-182.710	0.000
5191	0.000	14,069,546.830	0.000	0.000	0.000	66,165.000	0.000	14,135,711.830	0.000	14,135,711.830
5311	6,921.050	0.000	203,972.480	201,363.100	30,483.240	35,286.330	241,376.770	236,649.430	4,727.340	0.000
5321	116.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	116.000	0.000	116.000	0.000
5328	0.000	0.000	79,830.000	79,830.000	26,955.000	26,955.000	106,785.000	106,785.000	0.000	0.000
542	4,297.560	0.000	251,671.980	247,755.390	33,809.330	27,825.870	289,778.870	275,581.260	14,197.610	0.000
581	0.000	0.000	1,770,813.430	1,770,813.430	145,660.640	145,660.640	1,916,474.070	1,916,474.070	0.000	0.000
Total Clasa	3,809,697.170	14,069,546.830	13,749,717.960	14,002,951.910	1,967,200.500	1,313,894.290	19,526,615.730	29,386,393.030	4,275,934.530	14,135,711.830
Clasa: 6										
601	0.000	0.000	7,965,255.530	7,965,255.530	-347,260.820	-347,260.820	7,617,994.910	7,617,994.910	0.000	0.000
6021	0.000	0.000	33,515.100	33,515.100	8,549.800	8,549.800	42,064.900	42,064.900	0.000	0.000
6022	0.000	0.000	80,627.230	80,627.230	10,621.670	10,621.670	91,248.900	91,248.900	0.000	0.000
6023	0.000	0.000	114.220	114.220	0.000	0.000	114.220	114.220	0.000	0.000
6024	0.000	0.000	29,499.070	29,499.070	2,509.720	2,509.720	32,008.790	32,008.790	0.000	0.000
6028	0.000	0.000	17,476.730	17,476.730	14,328.810	14,328.810	31,805.540	31,805.540	0.000	0.000
603	0.000	0.000	22,757.840	22,757.840	1,132.820	1,132.820	23,890.660	23,890.660	0.000	0.000
604	0.000	0.000	3,053.730	3,053.730	68.070	68.070	3,121.800	3,121.800	0.000	0.000
605	0.000	0.000	294,860.730	294,860.730	87,740.460	87,740.460	382,601.190	382,601.190	0.000	0.000
607	0.000	0.000	79,677.390	79,677.390	28,956.650	28,956.650	108,634.040	108,634.040	0.000	0.000
608	0.000	0.000	30.000	30.000	0.000	0.000	30.000	30.000	0.000	0.000
611	0.000	0.000	153,888.400	153,888.400	10,125.900	10,125.900	164,014.300	164,014.300	0.000	0.000
612	0.000	0.000	19,939.950	19,939.950	2,194.730	2,194.730	22,134.680	22,134.680	0.000	0.000
613	0.000	0.000	56,756.650	56,756.650	13,235.260	13,235.260	69,991.910	69,991.910	0.000	0.000
615	0.000	0.000	18,071.090	18,071.090	0.000	0.000	18,071.090	18,071.090	0.000	0.000
623	0.000	0.000	4,282.790	4,282.790	7,637.440	7,637.440	11,920.230	11,920.230	0.000	0.000
625	0.000	0.000	49,896.100	49,896.100	3,099.050	3,099.050	52,995.150	52,995.150	0.000	0.000
626	0.000	0.000	48,163.690	48,163.690	2,507.950	2,507.950	50,671.640	50,671.640	0.000	0.000
627	0.000	0.000	21,409.040	21,409.040	6,793.240	6,793.240	28,202.280	28,202.280	0.000	0.000
628	0.000	0.000	1,698,214.750	1,698,214.750	213,800.220	213,800.220	1,912,014.970	1,912,014.970	0.000	0.000
635	0.000	0.000	480,180.010	480,180.010	9,194.860	9,194.860	489,374.870	489,374.870	0.000	0.000
641	0.000	0.000	4,086,657.000	4,086,657.000	396,532.000	396,532.000	4,483,189.000	4,483,189.000	0.000	0.000
642	0.000	0.000	79,830.000	79,830.000	26,955.000	26,955.000	106,785.000	106,785.000	0.000	0.000
6458	0.000	0.000	17,136.250	17,136.250	13,836.700	13,836.700	30,972.950	30,972.950	0.000	0.000

Amax Gaz SA

S.C. Armax Gaz SA Medias, LIANA CRACIUN

12/04/19 18:07

De la data 01/12/18, La data 31/12/18, Nr. Cont *, Note temporare? Y, Grupare terți? N, Numal conturi cu Tr. Y, Tip raport M1, Total sint gr. I N, Sintetica

Balanta de verificare
Pentru perioada: 01/12/2018-31/12/2018

Sintetic	Sold Initial Debit	Sold Initial Credit	Rulaj Prec. Debit	Rulaj Prec. Credit	Rulaj Curent Debit	Rulaj Curent Credit	Total Sume Debit	Total Sume Credit	Sold Final Debit	Sold Final Credit
646	0.000	0.000	91,951.000	91,951.000	9,648.000	9,648.000	101,599.000	101,599.000	0.000	0.000
6581	0.000	0.000	10,798.690	10,798.690	66,950.000	66,950.000	77,748.690	77,748.690	0.000	0.000
6582	0.000	0.000	102.300	102.300	9.310	9.310	111.610	111.610	0.000	0.000
6583	0.000	0.000	23,533.180	23,533.180	698,613.120	698,613.120	722,146.300	722,146.300	0.000	0.000
6588	0.000	0.000	30,693.350	30,693.350	13,504,249.430	13,504,249.430	13,534,942.780	13,534,942.780	0.000	0.000
6651	0.000	0.000	1,071.610	1,071.610	339.860	339.860	1,411.470	1,411.470	0.000	0.000
666	0.000	0.000	180,676.850	180,676.850	101,295.870	101,295.870	281,972.720	281,972.720	0.000	0.000
6811	0.000	0.000	2,720,523.650	2,720,523.650	172,320.430	172,320.430	2,892,844.080	2,892,844.080	0.000	0.000
6811.1	0.000	0.000	412,982.930	412,982.930	76,622.610	76,622.610	489,605.540	489,605.540	0.000	0.000
6812	0.000	0.000	15,391.000	15,391.000	504,648.140	504,648.140	520,039.140	520,039.140	0.000	0.000
6813	0.000	0.000	0.000	0.000	2,292,646.800	2,292,646.800	2,292,646.800	2,292,646.800	0.000	0.000
6814	0.000	0.000	0.000	0.000	5,833,549.420	5,833,549.420	5,833,549.420	5,833,549.420	0.000	0.000
6863	0.000	0.000	0.000	0.000	767.000	767.000	767.000	767.000	0.000	0.000
Total	0.000	0.000	18,749,017.850	18,749,017.850	23,774,219.720	23,774,219.720	42,523,237.570	42,523,237.570	0.000	0.000
Clasa:	7									
7015	0.000	0.000	2,799,600.090	2,799,600.090	420,191.040	420,191.040	3,219,791.130	3,219,791.130	0.000	0.000
702	0.000	0.000	37,650.000	37,650.000	19,056.000	19,056.000	56,706.000	56,706.000	0.000	0.000
703	0.000	0.000	94,164.700	94,164.700	1,056.000	1,056.000	95,220.700	95,220.700	0.000	0.000
704	0.000	0.000	1,994,475.290	1,994,475.290	227,939.410	227,939.410	2,222,414.700	2,222,414.700	0.000	0.000
706	0.000	0.000	685,542.340	685,542.340	170,229.700	170,229.700	855,772.040	855,772.040	0.000	0.000
707	0.000	0.000	128,240.020	128,240.020	38,909.470	38,909.470	167,149.490	167,149.490	0.000	0.000
708	0.000	0.000	914,007.230	914,007.230	0.000	0.000	914,007.230	914,007.230	0.000	0.000
711	0.000	0.000	6,998,017.720	6,998,017.720	1,293,093.170	1,293,093.170	8,291,110.890	8,291,110.890	0.000	0.000
712	0.000	0.000	11,868.250	11,868.250	-446,105.950	-446,105.950	-434,237.700	-434,237.700	0.000	0.000
7581	0.000	0.000	371,588.070	371,588.070	91,199.340	91,199.340	462,787.410	462,787.410	0.000	0.000
7583	0.000	0.000	1,360,774.680	1,360,774.680	626,575.500	626,575.500	1,987,350.180	1,987,350.180	0.000	0.000
7584	0.000	0.000	1,063.810	1,063.810	96.710	96.710	1,160.520	1,160.520	0.000	0.000
7584.1	0.000	0.000	128,738.690	128,738.690	24,997.410	24,997.410	153,736.100	153,736.100	0.000	0.000
7588	0.000	0.000	6,665.260	6,665.260	28,731,792.510	28,731,792.510	28,738,457.770	28,738,457.770	0.000	0.000
761	0.000	0.000	30,444.170	30,444.170	0.000	0.000	30,444.170	30,444.170	0.000	0.000
7651	0.000	0.000	114.940	114.940	119.180	119.180	234.120	234.120	0.000	0.000
766	0.000	0.000	34,607.360	34,607.360	3,398.540	3,398.540	38,005.900	38,005.900	0.000	0.000
767	0.000	0.000	-79,814.590	-79,814.590	73,872.190	73,872.190	-5,942.400	-5,942.400	0.000	0.000
7814	0.000	0.000	5,512,698.350	5,512,698.350	5,690.410	5,690.410	5,518,388.760	5,518,388.760	0.000	0.000
Total	0.000	0.000	21,030,446.380	21,030,446.380	31,282,110.630	31,282,110.630	52,312,557.010	52,312,557.010	0.000	0.000
Clasa:	4									
TOTAL GENERAL (Lei)	179,048,090.090	179,048,090.090	174,244,893.710	174,244,893.710	119,666,466.770	119,666,466.770	472,960,252.230	472,960,252.230	168,049,898.270	168,049,898.270

