

Asociația THE NEW PAGAN DAWN c.f. 43093143

BUCUREȘTI sect. 4

Str. Sergent Tache Gheorghe, nr. 4B

Raport de cenzor
pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025

Cenzor șef – Moldovan Mihai-Alexandru

Cenzor secund – Lavric Ioan

Cenzor terț – Szep Daniel-Alexandru

RAPORTUL COMISIEI DE CENZORI

pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025

ASOCIAȚIA THE NEW PAGAN DAWN (NOII ZORI PĂGÂNI)

CUI: 43093143

Sediu: București, Sector 4, Str. Sergent Tache Gheorghe, nr. 4B

1. PREAMBUL

1.1. Contextul controlului

Prezentul raport este întocmit în conformitate cu aceleași prevederi legale și statutare menționate în raportul pentru anul 2024.

În cursul anului 2025, Asociația a trecut prin următoarele evenimente semnificative:

- **Revenirea Cenzorului șef** Moldovan Mihai-Alexandru în funcție (21.06.2025), conform Hotărârii Adunării Generale nr. 1 din 21.06.2025.
- **Modificarea Statutului** și actualizarea actelor constitutive (11.03.2026) prin Hotărârea Adunării Generale nr. 1 din 11.03.2026.
- **Adoptarea noii formulări a denumirii oficiale** THE NEW PAGAN DAWN (NOII ZORI PĂGÂNI).
- **Actualizarea listei membrilor asociați** în Anexa 4 a Statutului.

1.2. Obiectivele controlului

Controlul a avut ca obiective:

1. **Supravegherea administrării și gestionării patrimoniului T.N.P.D.** în conformitate cu prevederile O.G. nr. 26/2000 și ale Statutului, având în vedere modificările intervenite.

2. **Verificarea exactității situațiilor financiare anuale** - analiza bilanțului contabil, a contului de profit și pierdere, a politicilor contabile și a notelor explicative.

3. **Examinarea sistemului contabil și de control intern** - evaluarea eficacității acestuia, identificarea eventualelor deficiențe persistente.

4. **Evaluarea implementării recomandărilor** formulate în raportul pentru anul 2024.

1.3. Intinderea lucrărilor și natura misiunii

Misiunea de cenzorat s-a efectuat pe baza:

- **Documentelor primare** (facturi, procese verbale, rapoarte, bonuri de consum, etc.)
- **Balanțelor lunare** pentru perioada ianuarie - decembrie 2025
- **Balanței de verificare** la 31 decembrie 2025
- **Situațiilor financiare anuale** întocmite conform OMFP 2844/2016
- **Verificărilor prin sondaj** a înregistrărilor contabile și a documentelor justificative

2. ANALIZA SITUAȚIEI FINANCIARE

2.1. Bilanțul contabil la 31 decembrie 2025

INDICATOR	VALOARE (RON)
ACTIVE	30.943,79
A. Active imobilizate	525,00
Imobilizări necorporale (205, 208)	325,00
Imobilizări corporale (261)	200,00
Amortizări (2808, 2812)	(0,00)*
B. Active circulante	30.418,79
Stocuri	408,98
Creanțe	22.920,69
Casa și conturi la bănci	4.866,76
C. Cheltuieli în avans	0,00
DATORII	30.943,79
A. Datorii imobilizate	0,00
B. Datorii curente	4.473,50
C. Venituri în avans	0,00
CAPITALURI PROPRII	0,00
A. Capital subscris vărsat	200,00
B. Rezerve	16.629,88
C. Rezultat reportat	0,00
D. Rezultatul exercițiului	(4.164,41)

**Notă: Amortizarea este înregistrată în creditul conturilor 2808 și 2812, cu valori de 58,52 RON și respectiv 149,45 RON în soldul final la 31.12.2025.*

2.2. Analiza poziției financiare

Interpretarea datelor:

1. **Total active** - 30.943,79 RON, în creștere cu 52,4% față de anul 2024 (de la 20.298,71 RON la 30.943,79 RON). Această creștere este determinată în principal de majorarea creanțelor și a disponibilităților.

2. Structura activelor:

- **Active imobilizate (1,7%)** - 525,00 RON, reprezentând concesiuni, brevete, licențe, mărci (325,00 RON) și acțiuni la entități afiliate (200,00 RON).
- **Active circulante (98,3%)** - 30.418,79 RON, predominant creanțe (22.920,69 RON) și disponibilități bănești (4.866,76 RON).

3. **Creanțele** au crescut semnificativ de la 13.698,58 RON la 22.920,69 RON, incluzând:

- Clienți - 4.750,90 RON (ușor redus față de 4.952,51 RON)
- Debitori diverși - 8.056,64 RON (creștere semnificativă de la 2.000,81 RON)
- Decontări din operații în curs de clarificare - 10.113,15 RON (creștere semnificativă de la 6.745,26 RON)

4. Disponibilități bănești:

- Conturi la bănci în lei - 1.344,42 RON (creștere de la 917,98 RON)
- Casa în lei - 3.522,34 RON (creștere de la 2.525,81 RON)
- Total disponibilități: 4.866,76 RON (creștere cu 41,3%)

5. **Total datorii** - 30.943,79 RON, structurate astfel:

- Furnizori - 3.340,06 RON (constant)
- Impozit pe profit - 703,00 RON (constant)
- Actionari/asociați - conturi curente - 400,44 RON (constant)
- Total datorii curente: 4.473,50 RON

6. **Capitaluri proprii** - 0,00 RON, ca urmare a pierderii nete înregistrate în anul 2025 de 4.164,41 RON.

2.3. Contul de profit și pierdere pentru anul 2025

INDICATOR	VALOARE (RON)
VENITURI TOTALE	6.916,76
Venituri din activități economice	15.594,20
Venituri din donații	6.738,27
Alte venituri	820,00
CHELTUIELI TOTALE	2.570,67
Cheltuieli cu materiale consumabile	59,40
Cheltuieli de protocol	1.461,28
Cheltuieli cu transportul	1.765,31
Cheltuieli poștale și telecomunicații	918,41
Cheltuieli cu serviciile bancare	631,80
Cheltuieli cu serviciile executate de terți	7.121,87
Cheltuieli cu impozite și taxe	290,00
Cheltuieli cu amortizarea	0,00

Cheltuieli cu impozitul pe profit	643,00
REZULTAT NET (Profit/Pierdere)	(4.164,41)

Analiza veniturilor:

Sursa venit	Rulaj cumulat (RON)	% din total
Prestări servicii (cont 704)	14.774,20	66,2%
Donații (cont 7331)	6.738,27	30,2%
Venituri diverse (cont 708)	820,00	3,6%
TOTAL	22.332,47	100%

Notă: Contribuția în exercițiu a veniturilor este de 6.916,76 RON.

Analiza cheltuielilor:

Categoria de cheltuială	Rulaj cumulat (RON)	% din total
Servicii executate de terți (cont 628)	7.121,87	55,3%
Cheltuieli cu transportul (cont 624)	1.765,31	13,7%
Cheltuieli de protocol (cont 6231)	1.461,28	11,4%
Cheltuieli poștale și telecomunicații (cont 626)	918,41	7,1%
Cheltuieli cu impozitul pe profit (cont 691)	643,00	5,0%
Cheltuieli bancare (cont 627)	631,80	4,9%
Cheltuieli cu impozite și taxe (cont 635)	290,00	2,3%
Cheltuieli cu materiale (cont 604)	59,40	0,5%
TOTAL	12.891,07	100%

Interpretarea rezultatului exercițiului:

- **Pierdere netă** de 4.164,41 RON în anul 2025, mai mare decât pierderea înregistrată în anul 2024 (2.222,36 RON).
- Pierdere a crescut cu 1.942,05 RON față de anul precedent, indicând o deteriorare a performanței financiare.
- Raportul cheltuieli/venituri este de 37,1%, ceea ce înseamnă că pentru fiecare 1 RON venit, s-au înregistrat 0,371 RON cheltuieli.
- Pierdere este acoperită din rezervele acumulate în anii anteriori (rezerve reportate 16.629,88 RON).

2.4. Analiza pe conturi principale

Cont 1012 - CAPITAL SUBSCRIS VĂRSAT

Perioada	Sold creditor (RON)
Început de an	200,00
Final de an	200,00

Constatare: Capitalul social nu a suferit modificări, menținându-se la valoarea inițială de 200 RON.

Cont 1171 - REZULTAT REPORTAT (EXCEDENT NEREPARTIZAT/DEFICIT NEACOPERIT)

Perioada	Sold creditor (RON)
Început de an	16.629,88
Final de an	20.793,76

Constatare: Soldul contului 1171 a continuat să crească datorită reportării pierderii exercițiului curent.

Cont 1213 - PROFIT SAU PIERDERE PRIVIND ENTITATEA DE INTERES PUBLIC

Perioada	Sold debitor (RON)
Început de an	2.222,36
Final de an	4.164,41

Constatare: Pierdere netă a crescut de la 2.222,36 RON la 4.164,41 RON.

Cont 4111 - CLIENTI

Perioada	Sold debitor (RON)
Început de an	4.952,51
Final de an	4.750,90

Constatare: Creanțele de la clienți au scăzut ușor de la 4.952,51 RON la 4.750,90 RON.

Cont 461 - DEBITORI DIVERSI

Perioada	Sold debitor (RON)
Început de an	2.000,81
Final de an	8.056,64

Constatare: Creanțele de la debitori diverși au crescut semnificativ, de la 2.000,81 RON la 8.056,64 RON, reflectând probabil operațiuni neclare sau decontări întârziate.

Cont 473 - DECONTARI DIN OPERATII IN CURS DE CLARIFICARE

Perioada	Sold debitor (RON)
Început de an	6.745,26
Final de an	10.113,15

Constatare: Soldul contului 473 a crescut semnificativ, de la 6.745,26 RON la 10.113,15 RON, sugerând operațiuni financiare care nu au fost încă clarificate.

Cont 401 - FURNIZORI

Perioada	Sold creditor (RON)
Început de an	3.340,06
Final de an	3.340,06

Constatare: Datoriile către furnizori au rămas constante.

Cont 5311 - CASA IN LEI

Perioada	Sold debitor (RON)
----------	--------------------

Început de an	2.525,81
Final de an	3.522,34

Constatare: Soldul de casă a continuat să crească, de la 2.525,81 RON la 3.522,34 RON, indicând utilizarea sporită a numerarului.

3. ANALIZA PATRIMONIULUI ȘI INVENTARIEREA

3.1. Inventarierea patrimoniului

Conform Art. 6 din Regulamentul Comisiei de Cenzori, s-a verificat inventarierea patrimoniului efectuată la 31.12.2025.

Bunuri inventariate:

Categoria	Cont	Valoare (RON)
Alte materiale consumabile	3028	28,99
Materiale de natura obiectelor de inventar	303	379,99
TOTAL bunuri mobile	-	408,98

Constatări:

- Inventarierea s-a efectuat conform prevederilor legale.
- Bunurile inventariate corespund evidențelor contabile.
- Nu s-au constatat lipsuri sau plusuri de inventar.

3.2. Analiza disponibilităților bănești

Sondajul efectuat asupra disponibilităților bănești:

Element	Sold scriptic (RON)	Sold faptic (RON)	Diferență
Cont bancar (5121)	1.344,42	1.344,42	0,00
Casă (5311)	3.522,34	3.522,34	0,00

Constatare: Nu s-au constatat diferențe între evidențele contabile și realitate.

4. MODALITATEA DE ÎNREGISTRARE ȘI CONTROL INTERN

4.1. Organizarea contabilității

Constatări pozitive:

1. Operațiunile economico-financiare continuă să fie înregistrate cronologic și sistematic, având la bază documente justificative.
2. Contabilitatea analitică și sintetică este organizată conform normelor legale.
3. Sondajele efectuate nu au surprins aspecte de neconcordanță între evidențele analitice și sintetice.
4. S-a asigurat respectarea principiului permanenței metodei de evaluare.

5. Nu s-au făcut compensări între creanțe și obligații sau între venituri și cheltuieli.

6. Conturile anuale sunt în concordanță cu registrele contabile.

Constatări negative (persistente din anul 2024):

1. **Registrele contabile nu sunt ținute la zi** - această deficiență persistă, deși a fost semnalată în raportul pentru anul 2024.

2. **Lipsa unor referate de necesitate** pentru cheltuielile materiale - deficiență persistentă.

3. **Plățile se efectuează parțial prin casă** - deficiență persistentă.

Constatări noi:

4. **Creșterea semnificativă a contului 461 - Debitori diverși** - de la 2.000,81 RON la 8.056,64 RON, sugrând posibile operațiuni neclare sau neîncasări.

5. **Creșterea semnificativă a contului 473** - de la 6.745,26 RON la 10.113,15 RON, sugerând operațiuni financiare care nu au fost încă clarificate.

4.2. Documentele justificative

Verificarea documentelor primare:

Documentele justificative analizate conțin elementele obligatorii prevăzute de lege. Nu s-au constatat abateri semnificative.

5. PROBLEME SESIZATE ȘI RECOMANDĂRI

5.1. Probleme sesizate

Nr.	Problema	Impact	Prioritate
1	Registrele contabile nu sunt ținute la zi (persistentă)	Îngreunează verificarea operativă și raportarea	Ridicăta
2	Lipsa referatelor de necesitate pentru cheltuieli (persistentă)	Nu se poate justifica motivul cheltuielilor	Medie
3	Plățile prin casă (persistentă)	Trasabilitate redusă; risc de erori sau abuzuri	Medie
4	Creanțe în creștere (debitori diverși)	Riscul neîncasării; lichiditate redusă	Ridicăta
5	Creșterea contului 473 (decontări în curs)	Operațiuni financiare neclarificate	Ridicăta
6	Pierdere netă în creștere (4.164,41 RON)	Eroziunea capitalurilor proprii; risc de insolvență	Ridicăta
7	Neremedierea problemelor semnalate în 2024	Lipsa eficacității recomandărilor	Ridicăta

5.2. Recomandări

Nr.	Recomandare	Termen	Responsabil
1	Implementarea urgentă a unui sistem de actualizare	Imediat	Contabil/Trezorier

	zilnică a registrelor contabile		
2	Întocmirea obligatorie a unui referat de necesitate pentru orice cheltuială, aprobat de Consiliul Director	Permanent	Președinte/Consiliul Director
3	Utilizarea exclusivă a contului bancar pentru toate plățile	3 luni	Trezorier/Consiliul Director
4	Analiza structurii contului 461 - Debitori diverși și implementarea unui plan de recuperare	1 lună	Consiliul Director
5	Clarificarea operațiunilor înregistrate în contul 473	2 luni	Consiliul Director
6	Elaborarea unui plan de redresare financiară pentru acoperirea pierderilor	3 luni	Consiliul Director
7	Identificarea de noi surse de venit - proiecte cu finanțare, sponsorizări, activități generatoare de venit	6 luni	Consiliul Director/Departamentul de Accesare și Implementare Proiecte
8	Organizarea unui training privind gestionarea financiară pentru membrii Consiliului Director	3 luni	Președinte/Consiliul Director
9	Revizuirea politicii de creditare și a termenelor de plată	3 luni	Consiliul Director
10	Continuarea aplicării principiului prudenței și al continuității activității	Permanent	Consiliul Director

6. CONCLUZII FINALE

6.1. Concluzia generală

În urma examinării profesionale și sistematice a modului de organizare și ținere a contabilității, Comisia de Cenzori constată:

1. Situațiile financiare anuale la 31.12.2025 sunt întocmite în conformitate cu reglementările contabile în vigoare și oferă o imagine fidelă asupra poziției financiare a Asociației.

2. Activele și datoriile sunt corect evaluate și înregistrate, dar se constată o **deteriorare semnificativă a performanței financiare**, cu o pierdere netă de **4.164,41 RON**, mai mare decât în anul precedent.

3. Sistemul de control intern prezintă **deficiențe persistente**, recomandările formulate în anul 2024 nefiind implementate.

4. Se recomandă **implementarea urgentă** a unui plan de redresare financiară și a măsurilor de control intern.

6.2. Opinia Comisiei de Cenzori

Comisia de Cenzori certifică prin prezentul raport că:

- Datele din Bilanțul Contabil și Anexele sale pentru anul 2025 sunt corecte și complete.
- Situațiile financiare anuale întocmite la 31.12.2025 oferă o imagine fidelă, clară și completă sub toate aspectele semnificative asupra poziției financiare, performanțelor și fluxurilor de trezorerie ale Asociației.
- Există **îngrijorări semnificative** cu privire la sustenabilitatea financiară pe termen mediu și lung.

6.3. Propuneri

Comisia de Cenzori propune Adunării Generale:

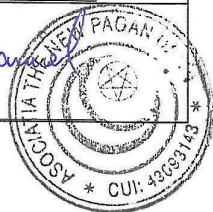
1. **Certificarea** situațiilor financiare anuale pentru anul 2025.
2. **Avizarea pozitivă** a bilanțului și a contului de profit și pierdere, cu observațiile menționate în prezentul raport.
3. **Descărcarea de gestiune** a membrilor Consiliului Director pentru exercițiul 2025, **cu condiția implementării urgente** a recomandărilor formulate.
4. **Aprobarea recomandărilor** prezentate în secțiunea 5.2 și monitorizarea implementării acestora.
5. **Convocarea unei ședințe extraordinare** a Adunării Generale în termen de 6 luni pentru evaluarea progresului în implementarea recomandărilor.

DATA ȘI SEMNĂTURA

Prezentul raport a fost întocmit în București, la data de 10.08.2026.

Comisia de Cenzori a THE NEW PAGAN DAWN

Funcție	Nume	Semnătură
Cenzor șef	Moldovan Mihai-Alexandru	<i>Moldovan Alexandru</i>
Cenzor secund	Lavric Ioan	<i>Lavric Ioan</i>
Cenzor terț	Szep Daniel-Alexandru	<i>Szep Daniel</i>



Anexe:

- Anexa 1 - Balanța de verificare la 31.12.2025
- Anexa 2 - Situațiile financiare anuale 2025 (Bilanț, Cont de profit și pierdere, Note explicative)
- Anexa 3 - Raportul Consiliului Director pentru anul 2025
- Anexa 4 - Inventarul patrimoniului la 31.12.2025