AUDITOR FINANCIAR CONSTANTIN VALERICA

MUN. CÂMPINA, STR. MUŞCELULUI, NR. 40, JUDEŢ PRAHOVA
C.U.I. RO 24636618
Tel./Fax : 0244/33.21.77, Mobil : 0722 53 43 79
E –mail : ec.vconstantin@yahoo.com

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către,
Actionarii SC PLOIESTI INDUSTRIAL PARC SA
PLOIESTI, str.Sferei, nr.1, jud.Prahova

S.C. PLOIEŞTI INDUSTRIAL PARC S.A.
DATA 14. MAI. 2025
INTRARE IEŞIRE NR. 3296

Raport asupra Auditului Situaţiilor Financiare

Opinie

1. Am auditat situaţiile financiare ale societăţii PLOIESTI INDUSTRIAL PARC SA ("Societatea"), care cuprind bilanţul la data de 31 decembrie 2024 şi contul de profit şi pierdere pentru exerciţiul financiar încheiat la această data, notele la situaţiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative. Situaţiile financiare menţionate mai sus se referă la:

- Total capitaluri proprii: 78.223.774 lei
- Rezultat net al exerciţiului financiar: +2.482.053 lei

2. În opinia noastră, situaţiile financiare anexate ale Societatii sunt întocmite, sub toate aspectele semnificative si prezintă poziţia financiară a Societăţii la data de 31 decembrie 2024, precum şi performanţa sa financiară, pentru exercitiul încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanţelor Publice din România nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare ("OMF 1802").

Baza Opiniei

3. Am efectuat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaţionale de Audit, adoptate de Camera Auditorilor Financiari din România ("ISA"). Conform acestor standarde, responsabilitatea noastră este descrisă în continuare în secţiunea „Responsabilităţile Auditorului pentru Auditul Situaţiilor Financiare" din raportul nostru. Noi suntem independenţi faţă de Societate, în conformitate cu Codul de Etică al Contabililor Profesionişti ("Codul IESBA") emis de Bordul Standardelor de Etică pentru Contabili împreună cu cerinţele de

etică relevante pentru auditul situaţiilor financiare în România, şi am îndeplinit celelalte responsabilităţi în ceea ce priveşte etica, în conformitate cu aceste cerinţe şi Codul IESBA. Apreciem că probele de audit pe care le-am obţinut sunt suficiente şi adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

Responsabilităţile Conducerii şi ale celor responsabili de Situaţiile Financiare

4. Conducerea este responsabilă de întocmirea şi prezentarea fidelă a situaţiilor financiare în conformitate cu „OMFP 1802", cu modificarile si completarile ulterioare şi pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situaţii financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

5. În întocmirea situaţiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacităţii Societăţii de a continua activitatea curenta. In baza principiului contabil al continuităţii activităţii, conducerea nu a sesizat aspecte legate de aceasta.

6. Persoanele însărcinate cu guvernanţa au responsabilitatea pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societăţii.

Responsabilităţile Auditorului pentru Auditul Situaţiilor Financiare

7. 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-urile 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.
Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA-urile, 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 cauzată de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de eroare, deoarece frauda 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 Companiei ;
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente 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 Companiei 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 Compania să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanța, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe ale controlului intern pe care le identificăm pe parcursul auditului.

Raport asupra raportului administratorilor

8. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele „OMF 1802", cu modificarile si completarile ulterioare, punctele 489-492, raport care să nu conțină denaturări semnificative, și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care să nu

conțină denaturări semnificative, cauzate de fraudă sau eroare. Raportul administratorilor prezentat în anexă nu face parte din situațiile financiare. Opinia noastră asupra situațiilor financiare nu acoperă raportul administratorilor.

9. În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare și raportăm că:

a) în raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare;

b) raportul administratorilor include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de „OMF 1802", cu modificarile si completarile ulterioare, punctele 489-492;

c) pe baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2024, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

Ec.Constantin Valerica
Auditor financiar înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din România cu nr. 1065/2001

Campina, 14.05.2025

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: CONSTANTIN VALERICĂ
Registrul Public Electronic: AF1065

CONSTATARI ALE AUDITORULUI INDEPENDENT

cu privire la situaţiile financiare

1. OPINIA DE AUDIT :

În opinia noastră, situaţiile financiare, intocmite de SC PLOIESTI INDUSTRIAL PARC SA, la 31.12.2024 oferă o imagine corectă şi fidelă cu privire la poziţia financiară a societatii, aşa cum se prezintă aceasta la data de 31 decembrie 2024 si contul de rezultate pentru exercitiul încheiat, în conformitate cu Standardale Naţionale şi Internaţionale de Raportare Financiară.

2.- BAZA PENTRU OPINIE

Principalele date din bilanţul contabil încheiat la 31.12.2024 şi contul de profit şi pierderi pe anul 2024, se prezintă astfel :

Total active la 31.12.2024.....	**94.865.653 lei**
a.- Active imobilizate.....	70.304.225 lei
b.- Active circulante.....	24.524.795 lei
c.- Cheltuieli în avans.....	36.633 lei
Total pasive la 31.12.2024.....	**94.865.653 lei**
a.- Capitaluri proprii.....	78.223.774 lei
b.- Datorii totale.....	12.362.774 lei
c.- Provizioane (cont 151).....	275.000 lei
d - Venituri în avans.....	4.004.105 lei

Cifra de afaceri.....	**9.731.425 lei**
Contul de profit şi pierderi	
Venituri totale.....	**79.367.673 lei**
Cheltuieli totale.....	**76.430.299 lei**
Rezultat brut	**+2.937.374 lei**
Impozit pe profit	**455.321 lei**
Rezultat net.....	**+2.482.053 lei**

Activul net pe ultimii doi ani se prezintă astfel :

lei

Elemente bilantiere	**31.12.2023**	**31.12.2024**
I. Active imobilizate	66.610.910	70.304.225
II.Active circulante	27.856.405	24.524.795
Cheltuieli in avans	32.668	36.633
Total elemente patrimoniu	94.499.983	94.865.653
Datorii pe termen scurt	13.370.309	12.292.018
Datorii pe termen lung	70.687	70.756
III.Datorii totale	13.440.996	12.362.774
Provizioane	213.909	275.000
Venituri in avans	3.633.650	4.004.105
Activ net	77.211.428	78.223.774
IV.Capitaluri proprii din care:	77.211.428	78.223.774
-Capital social	40.742.650	40.742.650
-Rezerve(inclusiv din reevaluare)	33.341.530	35.219.279
-Rezultat din anii precedenti	+761.973	-73.339
-Rezultatul exercitiului financiar	+2.518.786	+2.482.053

Principalii indicatori economico financiari pe anul 2024, se prezintă după cum urmează:

Fondul de rulment permanent (FR)

Indicatorul exprima măsura în care sursele proprii ale societăţii, acoperă investiţiile pe termen lung realizate.

Dacă indicatorul este negativ înseamnă că societatea a folosit şi alte surse pe termen lung (credite si amânarea la plată a furnizorilor si a altor datorii) pentru finanţarea imobilizărilor.

Formula de calcul:

FR = Capitalul propriu (CPR) + Împrumuturi şi datori cu exigibilitate între 1 şi cinci ani – Active imobilizate (active cu o lichiditate mai mare de 1 an)

- lei -

Indicator/Perioada		**31.12.2023**	**31.12.2024**
Fondul de rulment		14.479.163	12.230.339

Din tabelul prezentat mai sus, rezultă faptul că evoluţia fondului de rulment este în scadere.

Necesarul de fond de rulment (NFR)

Reprezinta resursele necesare pentru finanţarea activităţii curente.
Situaţia de echilibru financiar este când NFR = 0.

Formula de calcul:

NFR = (Stocuri materiale + creanţe) – datorii de exploatare

- lei -

Indicator/Perioada		**31.12.2023**	**31.12.2024**
Necesarul FR		-7.299.235	-6.311.557

La SC PLOIESTI INDUSTRIAL PARC SA, necesarului de fond de rulment a avut valori negative.

O majorare a capitalurilor proprii (prin creşterea capitalului social, a rezervelor din reevaluări şi profit), coroborată cu o politică de investiţii corespunzătoare şi o reducere a cheltuielilor, va duce la obţinerea unui fond de rulment care să asigure desfăşurarea unei activităţi de exploatare (activitatea curenta) în condiţii bune.

TrezoreriaNeta (TN)-reprezintă surplusul sau deficitul de lichidităţi generat de activitatea firmei.

Formula de calculeste:

TN = FR – NFR

- lei -

Indicator/Perioada		**31.12.2023**	**31.12.2024**
Trezoreria neta		21.710.082	18.458.678

Trezoreria netă a fost influenţată şi în exerciţiul financiar 2024 de evoluţia fondului de rulment şi a necesarului de fond de rulment.

Structura activului :

Stocurile materiale în totalul activului :

Indicator/Perioada		**31.12.2023**	**31.12.2024**
Stocuri x 100 Total active		0,03%	0,04%

La 31 dec. 2024, stocurile materiale reprezintă 0,035%, din totalul activului, ponderea fiind foarte scazuta, ca urmare a valorii foarte mici a stocurilor. Stocurile materiale sunt inventariate şi se cunoaşte la finele anului 2024, componenţa analitică a acestora.

Creanţele în totalul activului :

Indicator/Perioada		**31.12.2023**	**31.12.2024**
Creanţe x 100 Total active		6,39%	6,26%

La 31 decembrie 2024 ponderea creanţelor în totalul activelor a fost in scadere faţă de anul precedent.

Creanţele sunt inventariate şi se cunoaşte la finele anului 2024, componenţa analitică a acestora.

Structura pasivului :

a.- Capitalurile proprii în total pasivului :

Indicator/Perioada		31.12.2023	31.12.2024
Capitaluri proprii x 100 Total pasive		81,71%	82,46%

Din tabelul prezentat mai sus, rezultă faptul că la finele anului 2024, ponderea capitalurilor proprii în totalul pasivului a fost în crestere faţă de anul precedent.

b.- Datoriile în totalul pasivului :

Indicator/Perioada		31.12.2023	31.12.2024
Datorii totale x 100 Total pasive		14,22%	13,03%

Din totalul pasivelor la 31 decembrie 2024, datoriile totale au o pondere de 4,02%, in scadere fata de exercitiul financiar anterior.

Datoriile sunt certe şi inventariate.

STRUCTURA CIFREI DE AFACERI

1.- Costurile materiale în cifra de afaceri (C.A), se prezintă astfel :

Indicator/Perioada		31.12.2023	31.12.2024
Cheltuieli materiale x 100 C.A.		1108,50%	672,28%

Cheltuielile materiale (inclusiv costurile cu energia şi apa) în cursul anului 2024 au fost înregistrate corect pe conturi, fiind raportate corespunzător în situaţiile financiare anuale.

Acest segment de cheltuieli este în scadere faţă de anul precedent.

2.- Costurile salariale in cifra de afaceri (C.A), se prezintă astfel :

Indicator/Perioada		31.12.2023	31.12.2024
Cheltuieli salariale x 100 C.A.		43,92%	47,29%

Cheltuielile cu personalul angajat de societate (salarii plus chelt.cu asigurările şi protecţia socială) sunt în crestere faţă de anul precedent.

3.- Costurile privind prestaţiile externe în cifra de afaceri (C.A), se prezintă astfel :

Indicator/Perioada		**31.12.2023**	**31.12.2024**
Alte chelt. de expl. x 100 C.A.		42,01%	41,06%

În exerciţiul financiar 2024, cheltuielile cu prestaţiile externe, au crescut nesemnificativ faţă de anul 2023.

Secţiunile de audit, aşa cum sunt prezentate în Standardele Internaţionale de Audit, se prezintă astfel :

SECŢIUNEA "C"

SISTEMELE CONTABILE ŞI CONTROALELE INTERNE

Am înţeles sistemele, politicile contabile şi controalele interne ale societăţii auditate.

Confirm faptul că politicile contabile şi sistemul de control intern funcţionează potrivit cerinţelor.

Politicile contabile ale societăţii sunt adecvate, astfel :

Principii contabile :

Evaluarea posturilor cuprinse în situaţiile financiare ale anului 2024, este făcută conform următoarelor principii :

a).- Principiul continuităţii activităţii - societatea îşi va continua în mod normal funcţionarea într-un viitor previzibil fără a intra în imposibilitatea continuării activităţii sau fără reducerea semnificativă a acesteia;

b).- **Principiul permanenţei metodelor** – aplicarea aceloraşi reguli, metode, norme privind evaluarea, înregistrarea şi prezentarea în contabilitate a elementelor patrimoniale, asigurând comparabilitatea în timp a informaţiilor contabile;

c).- Principiul prudenţei – s-a ţinut seama de toate ajustările de valoare datorate deprecierilor de valoare a activelor, precum şi de toate obligaţiile previzibile şi de pierderile potenţiale care au luat naştere în cursul exerciţiului financiar încheiat sau pe parcursul unui exerciţiu anterior ;

d).- Principiul independenţei exerciţiului – au fost luate în considerare toate veniturile şi cheltuielile exerciţiului, fără a se ţine seama de data încasării sau a efectuării plăţii ;

e).- Principiul evaluării separate a elementelor de activ şi pasiv – în vederea stabilirii valorii totale corespunzătoare unei poziţii din bilanţ, s-a determinat separat valoarea fiecărui element individual de activ sau de pasiv ;

f).- Principiul intangibilităţii exerciţiului – bilanţul de deschidere al exerciţiului, corespunde cu bilanţul de închidere al exerciţiului precedent ;

g).- Principiul referitor la necompensări – valorile elementelor ce reprezintă active nu au fost compensate cu valorile elementelor ce reprezintă pasive, respectiv veniturile cu cheltuielile, cu excepţia compensărilor admise prin acte normative în vigoare ;

h).- **Principiul referitor la prevalenţa economicului asupra juridicului** – informaţiile prezentate în situaţiile financiare reflectă realitatea economică a evenimentelor şi tranzacţiilor, nu numai forma lor juridică ;

i).- Principiul referitor la pragul de semnificaţie – orice element care are valoare semnificativă este prezentat distinct în cadrul situaţiilor financiare ;

Politici contabile semnificative :

a).- Principiul continuităţii activităţii – situaţiile financiare sunt întocmite în ipoteza că societatea îşi va continua în mod normal funcţionarea într-un viitor previzibil ;

b).- Moneda de raportare – Situaţiile financiare sunt întocmite şi prezentate în lei (RON) ;

c).- Bazele contabilităţii – Situaţiile financiare au fost întocmite în conformitate cu Legea Contabilităţii nr. 82/1991, republicată, modificată şi completată prin diferite acte normative şi cu prevederile cuprinse în reglementările contabile aprobate prin Ordine ale M.F.P. ;

d).- Tranzacţii în moneda străină – Tranzacţiile în monedă străină sunt înregistrate la cursul de schimb de la data tranzacţiei .Creanţele şi datoriile exprimate în valută sunt convertite în lei la cursul de schimb de la data bilanţului, publicat de Banca Naţională a României şi diferenţele de curs sunt înregistrate în contul de profit şi pierderi ;

e).- Imobilizări corporale

e.1).- Active proprii – Imobilizările corporale proprii sunt evidenţiate la cost, mai puţin amortizarea cumulată şi pierderile din deprecieri. Costul activelor construite de societate, cuprind costul materialelor, manopera directă şi un procent din cheltuielile indirecte, alocate în mod rezonabil construcţiei de active corporale. În cazul în care un mijloc fix cuprinde componente majore care au durate de viaţă diferite, acestea sunt contabilizate individual ;

e.2).- Cheltuielile ulterioare de întreţinere şi reparaţii – Cheltuielile cu reparaţia sau întreţinerea mijloacelor fixe efectuate pentru a stabili sau menţine valoarea acestor active sunt recunoscute în contul de profit şi pierderi la data efectuării lor. Cheltuielile efectuate în scopul îmbunătăţirii performanţelor tehnice sunt capitalizate şi amortizate pe perioada rămasă de amortizare a respectivului mijloc fix ;

e.3).- Amortizarea – este calculată pentru a diminua costurile, mai puţin valoarea reziduală, cu rate egale pe toată durata de funcţionare a mijloacelor fixe şi a componentelor lor care sunt contabilizate separat. Metoda de amortizare este cea lineară, în conformitate cu prevederile Legii 571/2003 ;

f).- Imobilizări necorporale -

f.1).- Alte imobilizări necorporale – achiziţionate de societate sunt prezentate la cost mai puţin amortizarea cumulată şi deprecierea de valoare;

f.2).- Cheltuielile ulterioare – privind imobilizările necorporale sunt capitalizate numai atunci când sporesc beneficiile economice viitoare generale de activul la care se referă. Cheltuielile ce nu îndeplinesc aceste criterii sunt recunoscute ca cheltuială în momentul realizării lor ;

f.2).- Amortizarea – este recunoscută în contul de profit şi pierderi pe baza metodei lineare pe toată perioada de viaţă estimată a imobilizării corporale .

g).- Stocuri – sunt înregistrate la minimum dintre cost şi valoarea netă realizabilă.Valoarea netă realizabilă reprezintă preţul de vânzare estimat în condiţiile desfăşurării normale a activităţii, mai puţin costurile aferente vânzării.- Costul stocurilor se bazează pe principiul „primul intrat" – „primul ieşit" şi include cheltuielile ocazionate de achiziţia acestora şi aducerea în locaţia curentă. În cazul stocurilor produse de societate şi în cazul producţiei în curs, costul include o proporţie corespunzătoare din cheltuielile indirecte în funcţie de capacitatea normală de funcţionare ;

h).- Clienţi şi alte creanţe – sunt evidenţiate în bilanţ la valoarea lor recuperabilă netă ;

i).- Disponibilităţile băneşti şi alte echivalente – în lei şi valută includ conturile curente şi disponibilităţile din casă ;

j).- Pierderi de valoare – valoarea netă a activelor societăţii, altele decât stocurile şi impozitele amânate este analizată la data fiecărui bilanţ pentru a determina posibile scăderi de valoare ;

k).- Capital sociale - dividendele sunt recunoscute ca şi datorie în perioada în care sunt aprobate.- Societatea a creat rezerve de capital în limita de 5% din profitul brut, conform cerinţelor legislaţiei naţionale ;

l).- Furnizori şi alte datorii – sunt evidenţiate în cost ;

m).- Provizioane – acestea s-au creat în conformitate cu prevederile legislaţiei naţionale ;

n).- Recunoaşterea veniturilor – din vânzarea bunurilor sunt recunoscute în contul de profit şi pierderi când riscurile şi beneficiile asociate proprietăţii sunt transferate cumpărătorului . Societatea aplică principiul separării exerciţiilor financiare pentru recunoaşterea veniturilor şi cheltuielilor ;

o).- Impozitul pe profit – se recunoaşte în contul de profit şi pierderi cu excepţia elementelor care ţin de capitalul social şi care sunt prezentate într-o situaţie separată privind modificarea capitalurilor proprii ;

p).- Părţi afiliate – se consideră afiliate în cazul în care una din părţi fie prin proprietate, drepturi contractuale, relaţii familiale sau de altă natură, are posibilitatea de a controla în mod direct sau de influenţa în mod semnificativ cealaltă parte ;

q).- Estimări – Pentru întocmirea situaţiilor financiare, conducerea societăţii face anumite estimări şi presupuneri care afectează valorile raportate ale activelor şi pasivelor la data bilanţului, precum şi veniturile şi cheltuielile perioadei raportate .- Este posibil ca uneori rezultatele reale să poată diferi de cele estimate ;

r).- Pensii şi alte beneficii ulterioare pensionării .- În cursul normal al activităţii, societatea face plăţi la fondurile de sănătate, pensii şi şomaj în contul angajaţilor săi la ratele statutare. Aceste costuri sunt recunoscute în contul de profit şi pierderi odată cu recunoaşterea salariilor . Toţi angajaţii societăţii sunt membri ai planului de pensii ai statului român. Societatea nu

operează nici un alt plan de pensii sau de beneficii după pensionare, deci, nu are nici-un alt fel de alte obligaţii referitoare la pensii.

Concluzii

Confirm că :

- au fost înregistrate note ale sistemelor pentru toate ciclurile de tranzacţii semnificative şi s-au identificat toate controalele cheie ;

- controalele din cadrul acestor note la sisteme au fost testate pentru a se confirma că sistemele funcţionează potrivit înregistrărilor şi

- amploarea încredierii acordate controalelor interne a fost clar înregistrată şi justificată adecvat.

SECȚIUNEA „D"

IMOBILIZĂRI NECORPORALE

a.- Valoarea brută a imobilizărilor necorporale (în lei)

	Sold la 01,01,2024	intrari	iesiri	Sold la 31,12,2024
Ch constituire	926	0	0	926
Ch dezvoltare	510.827	0	0	510.827
Concesiuni, brevete, licente etc	23.174	5.331	3.498	25.007
Fond comercial	0	0	0	0
Avansuri acordate pt imob necorporale	0	0	0	0
TOTAL	**534.927**	**5.331**	**3.498**	**536.760**

La finele anului 2024, aceste active au fost inventariate, soldul din contabilitate corespunzând cu situaţia faptică.

b.- Situaţia amortizării imobilizărilor necorporale (în lei)

	Amortizare la 01,01,2024	Amortizari in cursul anului	Amortizare scoase din evidenta	Amortizare la 31,12,2024
Ch constituire	0	0	0	0
Ch dezvoltare	324.403	85.560	0	409.963
Concesiuni, brevete, licente etc	21.257	4.649	3.498	22.408
Fond comercial	0	0	0	0
Avansuri acordate pt imob necorporale	0	0	0	0
TOTAL	**345.660**	**90.209**	**3.498**	**432.371**

Imobilizările necorporale sunt tratate corect în toate conturile, în conformitate cu legislaţia în vigoare şi cu standardele contabile aplicate.

Imobilizările necorporale înregistrate în contabilitate există, aparţin societăţii auditate, fiind inventariate la finele anului 2024.

Evaluarea imobilizărilor necorporale este conformă cu politicile contabile ale societăţii şi aceste politici sunt aplicate permanent şi consecvent.-

Intrările de imobilizări necorporale sunt corecte şi cedările, precum şi dezafectările au fost corect înregistrate.

Concluzii

În opinia auditorului, au fost obţinute suficiente probe de audit care să-mi permită să concluzionez că imobilizările necorporale nu sunt denaturate în cadrul conturilor.

SECȚIUNEA „E"

IMOBILIZĂRI CORPORALE

a.- Valoarea brută a imobilizărilor corporale (în lei)

	Sold la 01,01,2024	intrari	Iesiri	Sold la 31,12,2024
Terenuri si amenajari de terenuri	32.354.344	0	0	32.354.344
constructii	39.907.510	2.641.526	0	42.549.036
instalatii tehnice si masini	1.603.162	231.335	6.000	1.828.497
Alte instalatii, utilaje si mobilier	734.371	23.811	12.153	746.029
Investitii imobiliare	108.400	0	0	108.400
imobilizari corporale in curs de executie	1.468.701	4.827.991	1.865.828	4.430.864
avansuri acordate pentru imobilizari corporale	0	203.243	0	203.243
TOTAL	**76.176.488**	**7.927.906**	**1.883.981**	**82.220.413**

La finele anului 2024, aceste active au fost inventariate, soldul din contabilitate corespunzând cu situaţia faptică.

b.- Situaţia amortizării imobilizărilor corporale (în lei)

	Amortizare la 01,01,2024	Amortizari in cursul anului	Amortizare scoase din evidenta	Amortizare la 31,12,2024
Terenuri si amenajari de ternuri	0	0	0	0
constructii	8.278.075	2.087.868	0	10.365.943
instalatii tehnice si masini	948.179	145.220	0	1.093.399
Alte instalatii, utilaje si mobilier	518.042	42.281	12.152	548.171
Investitii imobiliare	11.799	2.950	0	14.749
imobilizari corporale in curs de executie	0	0	0	0
avansuri acordate pentru imobilizari corporale	0	0	0	0
TOTAL	**9.756.095**	**2.278.319**	**12.152**	**12.022.262**

Din situaţia prezentată mai sus rezultă că pe cheltuieli aferente amortizarii imobilizărilor corporale s-a înregistrat suma de 2.278.319 lei (sumă ce corespunde cu rulajele contului 681), amortizarea aferentă mijloacelor fixe scoase din evidenţa contabila a fost în valoare de 12.152 lei.

La 31.12.2024 uzura activelor imobilizate corporale reprezenta 14,62% din valoarea totală de inventar.

Imobilizările corporale sunt tratate corect în toate conturile, în conformitate cu legislaţia în vigoare şi cu standardele contabile aplicate.

Imobilizările corporale înregistrate în contabilitate există, aparţin societăţii auditate, fiind inventariate la finele anului 2024.

Evaluarea imobilizărilor corporale este conformă cu politicile contabile ale societăţii şi aceste politici sunt aplicate permanent şi consecvent.-

Intrările de imobilizări corporale sunt corecte şi cedările, precum şi dezafectările au fost corect înregistrate.

Concluzii

În opinia auditorului, au fost obţinute suficiente probe de audit care să-mi permită să concluzionez că imobilizările corporale nu sunt denaturate în cadrul conturilor.

SECȚIUNEA „F”

INVESTIȚII

SC PLOIESTI INDUSTRIAL PARC SA, nu are inregistrate in contabilitate sume reprezentind investitii.

SECȚIUNEA „G"

STOCURI ŞI PRODUCȚIA ÎN CURS DE EXECUȚIE

lei

	Sold la 01,01,2024	Sold la 31,12,2024
Materiale consumabile	28.352	38.952
Obiecte de inventar	0	0
TOTAL	**28.352**	**38.952**

La 31 decembrie 2024 stocurile materiale s-au ridicat la suma de 38.952 lei, faţă de 28.352 lei, stoc existent la începutul anului.

Stocurile sunt corect evidenţiate în evidenţa contabilă în conformitate cu legislaţia în vigoare şi standardele contabile aplicate.

Stocurile înregistrate în contabilitate există, aparţin clientului şi sunt incluse în stocul de la sfârşitul anului.

Stocurile au fost evaluate în conformitate cu politicile contabile ale societăţii, acestea fiind aplicate în mod consecvent.

Stocurile cantitative prezentate în sold la sfârşitul anului sunt corect evidenţiate.

Societatea a făcut o distincţie pe exerciţii financiare dintre materii prime, producţia în curs şi produse finite, precum între stocuri, achiziţii şi vânzări.

Stocurile cu mişcare lentă, deteriorate şi stocurile ieşite din uz au fost identificate şi evaluate în mod adecvat.

M-am asigurat că includerea costurilor în evaluarea producţiei în curs de execuţie este conformă cu politicile contabile, fiind rezonabilă.

La finele anului 2024 stocurile materiale au fost inventariate.

Concluzii

În opinia auditorului, au fost obţinute suficiente probe de audit care să-mi permită să concluzionez că stocurile nu sunt denaturate în cadrul conturilor.

SECŢIUNEA „H"

DEBITORI

lei

	Sold la 31,12,2023	Sold la 31,12,2024
Clienti	1.133.803	1.240.389
Clienti – facturi de intocmit	4.579.619	4.115.972
Alte creante personal	814	0
Provizioane clienti	-337.796	-329.918
Debitori diversi	20.417	19.331
Concedii medicale de recuperat	4.550	27.696
TVA de recuperate	320.318	80.020
TVA neexigibil	6.458	252.429
Dobanzi de incasat	314.538	535.591
TOTAL	**6.042.722**	**5.941.509**

La finele anului 2024 soldul creanţelor de încasat a fost în sumă de 5.941.509 lei, faţă de începutul anului când creanţele de încasat s-au ridicat la suma de 6.042.722 lei.

Debitorii au fost corect evidenţiaţi în contabilitate în conformitate cu legislaţia în vigoare şi standardele contabile adecvate.

În situaţiile financiare încheiate la finele anului 2024, debitorii cu termen de încasare până la un an şi mai mari de un an sunt identificaţi şi prezentaţi corect în contabilitate.

Debitorii înregistraţi în contabilitate la finele anului 2024 reflectă sumele datorate de clienţi către societate.

Toate sumele datorate de terţi societăţii auditate sunt înregistrate corect în conturile de debitori.

Plăţile în avans sunt corect evidenţiate în contabilitate.

Toate creanţele sunt inventariate şi certe la finele anului 2024.

Concluzii

În opinia auditorului, au fost obţinute suficiente probe de audit care să-mi permită să concluzionez că debitorii nu sunt denaturaţi în cadrul conturilor.

SECȚIUNEA „I"

SOLDURILE LA BĂNCI ŞI NUMERARUL DISPONIBIL

lei

	Sold la 01,01,2024	Sold la 31,12,2024
Banca in lei	21.631.870	18.388.393
Banca in devize	69.823	69.816
Casa in lei	7.967	47
Alte valori	421	421
TOTAL	**21.710.082**	**18.458.678**

Disponibilul din bănci, numerarul din casierie şi descoperirile de cont sunt corect înregistrate în contabilitate în conformitate cu legislaţia în vigoare, standardale contabile aplicate şi cu acordurile de „compensare" în vigoare.

Nu am constatat că societatea a avut o tentativă de „cosmetizare a rezultatelor" din punct de vedere al disponibilităţilor băneşti la sfârşitul exerciţiului financiar 2024.

Datele înscrise în extrasele de cont emise de bănci, precum şi registrul de casă la finele anului 2024, corespund cu datele din evidenţa contabilă, fiind preluate corect în balanţa de verificare sintetică şi analitică, precum şi în bilanţul contabil.

Conturile bancare şi casa la finele anului au fost inventariate.

Concluzii

În opinia auditorului, au fost obţinute suficiente probe de audit pentru a-mi permite să concluzionez că disponibilul din bănci şi numerarul din casierie nu sunt denaturate în situaţiile financiare.

SECȚIUNEA „J"

CREDITORI

lei

	Sold la 31,12,2023	Sold la 31,12,2024
Furnizori	5.038.781	3.137.334
Furnizori de imobilizari	147.062	0
Furnizori – facturi nesosite	1.244.780	5.586.187
Clienti creditori	4.626.743	1.600.619
Datorii personal	94.011	113.238
CAS	89.331	109.292
CASS	35.650	46.364
Contributia asiguratorie	8.040	9.748
Impozit pe profit	62.967	177.403
TVA neex	518.381	0
Impozit salarii	25.513	30.710
Creditori diversi	17.894	20.308
Decontari din op in curs de clarificare	1.419.457	1.419.118
Garantii	112.386	112.453
TOTAL	**13.440.996**	**12.362.774**

Toate datoriile de achitat la 31.12.2024, sunt inventariate şi certe.

Obligaţiile de natura creditorilor sunt corect evidenţiate în contabilitate în conformitate cu legislaţia în vigoare şi standardele contabile aplicate .

Datoriile cu termen de plată până la un an şi cele cu termen de plată mai mare de un an sunt identificate şi prezentate corect în contabilitate şi situaţiile financiare încheiate la finele anului 2024.

Soldul creditorilor la 31.12.2024 reflectă toate sumele datorate de către societate, terţilor, fiind certe şi inventariate .

Concluzii

În opinia auditorului, a fost obţinută o asigurare de audit suficientă pentru a-mi permite să concluzionez că situaţiile financiare nu înregistrează denaturări privind creditorii.

SECȚIUNEA „K"

TAXE

În exercițiul financiar 2024, situația taxelor se prezintă astfel :

	Sold la 31,12,2023	Sold la 31,12,2024
CAS	89.331	109.292
CASS	35.650	46.364
Contributia asiguratorie	8.040	9.748
Impozit pe profit	62.967	177.403
TVA neex	518.381	0
Impozit salarii	25.513	30.710
TOTAL	**739.882**	**373.517**

Concluzii

În opinia auditorului, a fost obținută o asigurare de audit suficientă pentru a-mi permite să concluzionez că taxele și obligațiile fiscale nu sunt denaturate în situațiile financiare .

SECȚIUNEA „L"

OBLIGAȚII, DATORII CONTINGENTE ȘI ANGAJAMENTE (DATORII PE TERMEN LUNG)

1.- Situația provizioanelor pe anul 2024, se prezintă astfel :

In cursul anului 2024 societatea nu a constituit provizioane.

2.- Datorii contingente.-

Conform prevederilor IAS 37, „datoria contingentă este fie : o obligație posibilă, pentru care trebuie să se confirme dacă entitatea are o obligație prezentă care ar putea conduce la ieșire de resurse încorporatoare de beneficii economice, fie o obligație prezentă care nu îndeplinește criteriile de recunoaștere fie pentru că nu este probabil să aibă loc o ieșire de resurse încorporatoare de beneficii economice pentru stingerea obligației, ori nu se poate face o estimare suficient de credibilă asupra valorii obligației"

Societatea auditată nu intră sub incidența prevederilor de mai sus.

3.- Datoriile pe termen lung se prezintă astfel :

	Sold la 01,01,2024	Sold la 31,12,2024
Datorii pe termen lung	70.687	70.756

Concluzii

În opinia auditorului, a fost obținută o asigurare de audit suficientă pentru a-mi permite să concluzionez că obligațiile, datoriile contingente și angajamentele nu sunt denaturate în situațiile financiare.

SECȚIUNEA „M"

ASPECTE STATUTARE - CAPITALUL PROPRIU ȘI REZERVE

	Sold la 01,01,2024	Sold la 31,12,2024
Capital social varsat	40.742.650	40.742.650
Rezerve din reevaluare	6.663.334	6.663.334
Rezerve legale	3.084.315	3.231.184
Alte rezerve	23.593.881	23.324.761
Rezultatul reportat	+761.973	-73.339
Rezultatul exercitiului	+2.518.786	+2.482.053
Repartizarea profitului	153.511	146.869
Capitaluri proprii	**77.311.428**	**78.223.774**

Capitalul social la 31.12.2024 este de 40.742.650 lei, respectiv 4.074.265 actiuni (10 lei/actiune), din care:

- Consiliul Judetean Prahova: 40.595.500 lei, respectiv 4.059.550 actiuni (99,639%);
- Consiliul Local al Mun. Ploiesti: 147.150 lei, respectiv 14.715 actiuni (0,361%).

La finele anului 2024, capitalurile proprii au crescut față de anul precedent cu suma de 912.346 lei.

Rezervele, capitalul şi rulajele aferente sunt corect prezentate în evidența contabilă în conformitate cu legislația în vigoare, standardele contabile şi Actul Constitutiv.

Societatea a respectat toate cerințele, restricțiile şi alte condiții incluse în Actul Constitutiv, în cea ce privește rezervele, împrumuturile şi dividendele.

Societatea a respectat obligațiile legale şi legislația corespunzătoare.

Concluzii

În opinia auditorului, a fost obținută o asigurare de audit suficientă pentru a-mi permite să concluzionez că rezervele, capitalul propriu, nu este denaturat în situațiile financiare .

VÂNZĂRI ŞI VENITURI

lei

	31,12,2023	31,12,2024
Cifra de afaceri neta	8.361.001	9.731.425
Productia vanduta	8.268.065	9.644.169
Venituri din vanzarea marfurilor	0	0
Reduceri comerciale acordate	0	0
Venituri din dobanzi inregistrate de entitatile radiate din registrul general si care mai au in derulare contracte de leasing	0	0
Venituri din subventii de exploatare aferente cifrei de afaceri nete	92.936	87.256
Venituri aferente costului productiei in curs de executie	0	0
Venituri din productia de imobilizari necorporale si corporale	0	0
Venituri din reevaluarea imobilizarilor corporale	0	0
Venituri din productia de investitii imobiliare	0	0
Venituri din subventii de exploatare	334.512	0
Alte venituri din exploatare	96.076.531	68.529.441
Total venituri din activ. de exploatare	104.772.044	78.260.866

In anul 2024, cifra de afaceri a fost în sumă de 9.731.425 lei, fiind superioara celei realizată în anul 2023, iar totalul veniturilor din activitatea de exploatare a scazut cu suma de 26.511.178 lei.

Veniturile înregistrate în contabilitate şi raportate prin situaţiile financiare anuale, nu sunt denaturate, fiind clasificate corect.

De asemenea toate elementele de venituri sunt procesate în perioada corectă, registrul jurnal fiind corect întocmit şi păstrat.

Concluzii

În opinia auditorului, a fost obţinută o asigurare de audit suficientă pentru a-mi permite să concluzionez că vânzările şi veniturile nu sunt denaturate în situaţiile financiare .

ACHIZIȚII ȘI CHELTUIELI

	31,12,2023	31,12,2024
Cheltuieli cu materiile prime si materialele consumabile	95.467	100.398
Alte cheltuieli materiale	50.846	41.256
Alte cheltuieli externe (cu energie si apa)	92.535.347	65.280.862
Cheltuieli privind marfurile	0	0
Reduceri comerciale primite	0	0
Cheltuieli cu personalul din care:	3.671.782	4.601.945
a) Salarii si indemnizatii	3.506.641	4.389.288
b) Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala	165.141	212.657
Ajustari de valoare privind imobilizarile corporale si necorporale	2.417.176	2.368.528
Ajustari de valoare privind activele circulante	308.025	-7.877
Alte cheltuieli de exploatare	3.512.472	3.996.008
Ajustari privind provizioanele	213.909	61.091
CHELTUIELI DE EXPLOATARE	**102.805.024**	**76.442.211**
Cheltuieli privind dobanzile	0	0
Alte cheltuieli financiare	-13.707	-11.912
CHELTUIELI FINANCIARE	**-13.707**	**-11.912**
Total cheltuieli	**102.791.317**	**76.430.299**

Cheltuielile înregistrate în contabilitate şi raportate prin situaţiile financiare anuale, nu sunt denaturate, fiind clasificate corect.

De asemenea toate elementele de cheltuielii sunt procesate în perioada corectă, registrul jurnal fiind corect întocmit şi păstrat.

Concluzii

În opinia auditorului, a fost obţinută o asigurare de audit suficientă pentru a-mi permite să concluzionez că achiziţiile şi cheltuielile nu sunt denaturate în situaţiile financiare.

SECȚIUNEA „P"

SALARII

	31,12,2023	31,12,2024
Cheltuieli cu personalul din care:	3.671.782	4.601.945
a) Salarii si indemnizatii	3.506.641	4.389.288
b) Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala	165.141	212.657

	31,12,2023	31,12,2024
Numarul mediu de salariati	41	38
Numarul efectiv de salariati	43	48

Salariile sunt plătite angajaţilor care există în evidenţele societăţii, sunt corect contabilizate şi raportate prin situaţiile financiare.

Concluzii

În opinia auditorului, a fost obţinută o asigurare de audit suficientă pentru a-mi permite să concluzionez că angajaţii există în evidenţele societăţii şi că salariile nu sunt denaturate în situaţiile financiare .

SECȚIUNEA „Q"

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERI

	31,12,2023	31,12,2024
Cifra de afaceri neta	8.361.001	9.731.425
Productia vanduta	8.268.065	9.644.169
Venituri din vanzarea marfurilor	0	0
Reduceri comerciale acordate	0	0
Venituri din dobanzi inregistrate de entitatile radiate din registrul general si care mai au in derulare contracte de leasing	0	0
Venituri din subventii de exploatare aferente cifrei de afaceri nete	92.936	87.256
Venituri aferente costului productiei in curs de executie	0	0
Venituri din productia de imobilizari necorporale si corporale	0	0
Venituri din reevaluarea imobilizarilor corporale	0	0
Venituri din productia de investitii imobiliare	0	0
Venituri din subventii de exploatare	334.512	0
Alte venituri din exploatare	96.076.531	68.529.441
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL	104.772.044	78.260.866
Cheltuieli cu materiile prime si materialele consumabile	95.467	100.398
Alte cheltuieli materiale	50.846	41.256
Alte cheltuieli externe (cu energie si apa)	92.535.347	65.280.862
Cheltuieli privind marfurile	0	0
Reduceri comerciale primite	0	0
Cheltuieli cu personalul, din care:	3.671.782	4.601.945
a) Salarii si indemnizatii	3.506.641	4.389.288
b) Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala	165.141	212.657
Ajustari de valoare privind imobilizarile corporale si necorporale	2.417.176	2.368.528
Ajustari de valoare privind activele circulante	308.025	-7.877
Alte cheltuieli de exploatare	3.512.472	3.996.008
Ajustari privind actv.circulante	213.909	61.091
CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL	**102.805.024**	**76.442.211**
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:	+1.967.020	+1.818.655
Venituri din interese de participare	0	0
Venituri din dobanzi	1.087.795	1.106.358
Venituri din subventii de exploatare pentru dobanda datorata	0	0
Alte venituri financiare	1.706	449
VENITURI FINANCIARE - TOTAL	1.089.501	1.106.807
Ajustari de valoare privind imobilizarile financiare si investitiile financiare detinute ca active circulante	0	0
Cheltuieli privind dobanzile	0	0
Alte cheltuieli financiare	-13.707	-11.912
CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL	-13.707	-11.912

PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(A)	+1.103.208	+1.118.719
VENITURI TOTALE	105.861.545	79.367.673
CHELTUIELI TOTALE	102.791.317	76.430.299
PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(A)	+3.070.228	+2.937.374
Impozitul pe profit	551.442	455.321
Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus	0	0
PROFITUL SAU PIERDEREA NET(A) A PERIOADEI DE RAPORTARE:	+2.518.786	+2.482.053

Veniturile sunt clasificate corect.

Cheltuielile sunt clasificate corect.

Atât veniturile cât şi cheltuielile sunt raportate corect prin situaţiile financiare încheiate la finele anului 2024.

Concluzii

În opinia auditorului, a fost obţinută o asigurare de audit suficientă pentru a-mi permite să concluzionez că, contul de profit şi pierdere nu este denaturat în situaţiile financiare .

SECŢIUNEA „R"

PĂRŢI AFILIATE

Pentru o înţelegere mai bună a conceptului de „parte afiliată" consider necesar să prezint mai jos foarte scurt unele prevederi din Standardul Internaţional de Audit nr.550, intrat în vigoare la data de 15 decembrie 2009, astfel :

Punctul A.4 din Standardul Internaţional de Audit nr.550, prevede :

Majoritatea cadrelor generale de raportare financiară discută conceptele de control şi influenţă semnificativă.Deşi este posibil ca acestea să discute aceste concepte utilizând termeni diferiţi,acestea explică în geeneral faptul că :

(a) Controlul reprezintă puterea de a guverna politicile financiare şi operaţionale ale unei entităţi în vederea obţinerii de beneficii din activităţile sale şi

(b) Influenţa semnificativă (care poate fi obţinută prin deţinerea de acţiuni, prin statut sau prin acord)reprezintă puterea de a participa la deciziile privind politicile operaţionale sau financiare ale unei entităţi, dar nu presupune un control asupra politicilor respective.-

I.- Despre „părţi afiliate" cu influenţă de control :

Punctul A.5* din *Standardul Internaţional de Audit nr.550, prevede :

Existenţa următoarelor relaţii poate indica prezenţa controlului sau a influenţei semnificative :

(a) Deţinerea directă sau indirectă a capitalurilor proprii entităţii sau alte interese financiare în entitate.

(b) Deţinerea directă sau indirectă de către entitate a capitalurilor sau alte interese financiare în alte antităţi.

(c) Apartanenţa la grupul persoanelor însărcinate cu guvernanţa sau la cel al conducerii cheie (ex.acei membrii ai conducerii care deţin majoritatea şi responsabilitatea de a planifica, direcţiona şi controla activităţile entităţii)

(d) Apartanenţa la familia apropriată a oricărei persoane din cele la care se face referinţă la litera „c".

(e) Întreţinerea unei relaţii semnificative de afaceri cu oricare din persoanele la care se face referire la litera „c"

II.- Despre „părţi afiliate" cu influenţă dominantă :

Punctul A.6* din *Standardul Internaţional de Audit nr.550, prevede :

Părţile afiliate, în virtutea abilităţii acestora de a exercita control sau o influenţă semnificativă, se pot afla în situaţia de a exercita o influenţă dominantă asupra entităţii sau asupra conducerii acesteia.Considerarea unui astfel de comportament este relevantă în identificarea şi evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă cauzată de fraudă.-

SC PLOIESTI INDUSTRIAL PARC SA, nu are parti afiliate si nu intra sub incidenta prevederilor de mai sus.

Concluzii

În opinia auditorului, a fost obţinută o asigurare de audit suficientă pentru a-mi permite să concluzionez că situaţiile financiare nu sunt denaturate în cea ce priveşte tranzacţiile cu părţile afiliate.

SECŢIUNEA „T"

CONFORMITATEA CU LEGILE ŞI REGLEMENTĂRILE

S.C. PLOIESTI INDUSTRIAL PARC SA a aplicat în activitatea desfăşurată în exerciţiul financiar 2024 legile şi reglementările relevante pentru aceasta în domeniile: contabilitate, fiscalitate, gestionarea patrimoniului, sănătate şi protecţia muncii, protecţia mediului, pompieri, precum şi alte legi şi reglementări specifice activitatii.

În activitatea de audit nu am constatat încălcări semnificative ale legilor şi reglementărilor care să denatureze semnificativ situaţiile financiare încheiate la finele anului 2024 şi care să mă determine să-mi prezint o opinie cu „rezerve".

M-am asigurat că la societatea auditată nu sunt situaţii de neconformitate cu legile şi reglementările care ar putea avea un efect semnificativ asupra situaţiilor financiare.

Concluzii

În opinia auditorului, a fost obţinută o asigurare de audit suficientă pentru a-mi permite să concluzionez că situaţiile financiare nu sunt denaturate în cea ce priveşte nerespectarea legilor şi reglementărilor.

BALANȚA DE VERIFICARE

Registrul « cartea mare » şi « balanţa de verificare » s-au întocmit lunar cu ajutorul programului de contabilitate pe calculator.

Operaţiunile contabile efectuate în cursul anului 2024 au fost înregistrate corect pe conturi, în balanţele de verificare lunare, în situaţiile financiare semestriale şi anuale, precum şi în registrul "cartea mare".

În urma investigării soldurilor iniţiale ale conturilor finale ale exerciţiului financiar anterior, m-am asigurat că jurnalele finale au fost înregistrate corect, în conformitate cu ISA 510 ;

Am verificat balanţa de verificare încheiată la 31.12.2024 şi am comparat-o cu Registrul jurnal, constatând că transferul datelor în balanţă s-a făcut corect şi în totalitate ;

Am procedat la verificarea acurateţa calculelor aritmetice la un eşantion din conturi conform fişelor de lucru şi am constatat corectitudinea calculelor şi a înregistrărilor în registrul jurnal.

În urma investigării operaţiunilor efectuate prin bănci şi prin casierie, nu am constatat intrări semnificative şi neobişnuite.

Societatea auditată şi-a menţinut o permanenţă a înregistrărilor contabile privind ; oportunitatea şi acurateţea înregistrărilor ; nivelul şi natura activităţilor, etc.

Concluzii

În opinia auditorului, a fost obţinută o asigurare de audit suficientă pentru a-mi permite să concluzionez că datele din balanţa de verificare încheiată la finele anului 2024 nu sunt denaturate în situaţiile financiare.

Inventarierea anuală

Pentru constituirea comisiei de inventariere a fost emisă decizie de către conducerea executivă a societăţii.

S-a inventariat întreg patrimoniul societăţii şi s-au valorificat constatările comisiilor, pentru care s-a încheiat proces verbal.

Activitatea Compartimentului CFG

Societatea nu are în organigramă organizat un compartiment distinct CFG, verificările gestionare fiind efectuate de angajaţii din compartimentul financiar contabil.

În cursul anului 2024, au fost efectuate verificări periodice, precum şi inventarierea totală a patrimoniului de către salariaţi competenţi din cadrul altor compartimente.

Bilanţul contabil , a fost întocmit având la bază datele din balanţa de verificare a conturilor analitice şi sintetice,respectându-se normele metodologice emise de Ministerul Finanţelor Publice cu privire la întocmirea bilanţului şi a anexelor sale la 31.12.2024.

Evaluarea patrimoniului societăţii s-a făcut la preţurile de aprovizionare pentru bunurile procurate de la terţi, respectându-se prevederile legale.

La 31.12.2024, societatea, detine sume înregistrate în conturi în afara bilanţului.

Acţionarii, administratorii şi conducerea executivă a societăţii nu au beneficiat în cursul anului 2024 de credite sau alte imprumuturi şi ajutoare care să fie acordate de sau prin societate.

3.- CONTINUITATEA ACTIVITĂŢII

Nu am constatat că pe viitor societatea auditată va avea probleme referitoare la continuitatea activităţii sau la respectarea codului CAEN.

4.- ASPECTE CHEIE DE AUDIT (KMA) – nu este cazul.

5.- RESPONSABILITATEA PTR. ÎNTOCMIREA SIT. FINANCIARE

Persoanele însărcinate cu guvernanţa sunt responsabile pentru întocmirea şi prezentarea fidelă a acestor situaţii financiare în confirmitate cu Standardele Internaţionale de Raportare Financiară. Această responsabilitate include : conceperea, implementarea şi menţinerea unui control intern relevant pentru întocmirea şi prezentarea fidelă de situaţii financiare ce nu conţin denaturări semnificative datorate fie fraudei, fie erorii ; selectarea şi aplicarea politicilor contabile adecvate ; elaborarea estimărilor contabile rezonabile pentru circumstanţele date.

6.- RESPONSABILITATEA AUDITORULUI FINANCIAR

Responsabilitatea auditorului este de a exprima o opinie cu privire la aceste situaţii financiare în baza auditului efectuat. Am elaborat auditul în confirmitate cu Standardele Internaţionale de Audit.

Aceste standarde cer ca noi să ne conformăm cerinţelor etice şi să planificăm şi realizăm auditul în vederea obţinerii unei asigurări rezonabile că situaţiile financiare nu conţin denaturări semnificative.

Un audit implică realizarea procedurilor necesare pentru obţinerea probelor de audit referitoare la sume şi alte informaţii publicate în situaţiile financiare.

Procedurile selectate depind de raţionamentul auditorului, inclusiv evaluarea riscurilor ca situaţiile financiare să prezinte denaturări semnificative datorate fie fraudei, fie erorii.

În acţiunea de evaluare a riscurilor, auditorul a analizat sistemul de control intern relevant pentru întocmirea şi prezentarea fidelă a situaţiilor financiare ale entităţii, cu scopul de a planifica proceduri de audit adecvate în circumstanţele date, dar nu în scopul exprimării unei opinii cu privire la eficacitatea sistemului de control intern al entităţii.

În cadrul unui audit s-a evaluat, de asemenea, gradul de adecvare a politicilor contabile folosite şi măsura în care estimările contabile elaborate de conducere sunt rezonabile, precum şi prezentarea globală a situaţiilor financiare.

Ec.Constantin Valerica

Auditor financiar înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din România cu nr. 1065/2001



Campina, 14.05.2025