

DECRESO CONSULT SRL CABINET DE AUDIT FINANCIAR, CONTABILITATE SI CONSULTANȚĂ FISCALĂ			
AUTORIZATIE CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMANIA NR.039/01.06.2001			
CIF: 6884704		Braşov, Bd.Grivitei nr.86 sc.C ap.2	
Telefon: 0746 171778		Fax: 0368 427080	email: decreso@gmail.com

Raport de audit Asupra situatiilor financiare aferente anului 2024 ale entitatii ASALTUL CETATII SRL

Data intocmirii raportului: 26.06.2025

Executant: DECRESO CONSULT SRL – firma de audit
autorizatie: FA 39

Către: Membrii asociati ai entitatii ASALTUL CETATII SRL

Am auditat situațiile financiare ale societății Asaltul Cetatii SRL, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2024 și contul de profit și pierdere, pentru exercițiul financiar încheiat la această data, și notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative. Situațiile financiare menționate mai sus se referă la:

- Total capitaluri proprii : 173.174 lei;
- Rezultatul exercițiului financiar (profit) : 4.233 lei

1. OPINIA

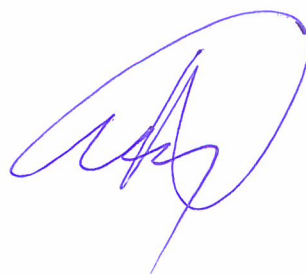
În opinia noastră, situațiile financiare ale entitatii, sunt întocmite în general, sub toate aspectele semnificative și prezintă poziția financiară a entitatii la 31 decembrie 2024, precum și performanța sa financiară, pentru anul încheiat la această dată, în conformitate cu legea contabilitatii nr. 82/1991 și Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare.

2. Responsabilitățile Conducerii și ale celor responsabili de Situațiile Financiare

Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu Legea contabilitatii nr. 82/1991 și OMFP nr. 1802/2014 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

3. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a continua activitatea în baza principiului continuității activității, prezentând, după caz, aspecte legate de continuitatea activității și adecvarea utilizării principiului contabil al continuității activității, aceasta doar în cazul în care conducerea nu intenționează să lichideze Entitatea sau să înceteze operațiunile acesteia sau nu are altă variantă realistă în afara acestora.

4. Persoanele însărcinate cu guvernarea au responsabilitatea pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

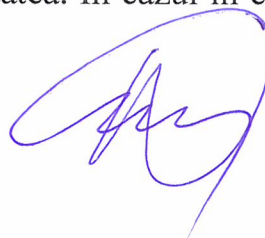


5. Responsabilitățile Auditorului pentru Auditul Situațiilor Financiare

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 pot 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 fraudă 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 guvernanta, 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.

6. Baza Opiniei

Am efectuat auditul nostru în conformitate cu cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"), *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European („Regulamentul”)* și Legea nr. 162/2017 Standarde, adoptate de Camera Auditorilor Financieri din România ("ISA"). Conform acestor standarde, responsabilitatea noastră este descrisă în continuare în secțiunea Responsabilitățile Auditorului pentru Auditul Situațiilor Financiare din raportul nostru. Noi suntem independenți față de Asociație, în conformitate cu Codul de Etică al Contabililor Profesioniști ("Codul IESBA") emis de Bordul Standardelor de Etică pentru Contabili împreună cu cerințele de etică relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, și am îndeplinit celelalte responsabilități în ceea ce privește etica, în conformitate cu aceste cerințe și Codul IESBA. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

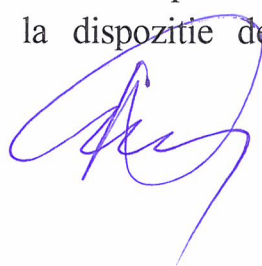
6.1. Data întocmirii raportului de audit

Raportul de audit a fost elaborat în perioada: 02.05.2025-16.06.2025.

6.2. Sursele de informații utilizate

În realizarea procesului de audit s-a procedat la inspectia entitatii. Cu aceasta ocazie, au fost intervievați online reprezentanții legali ai entității referitor la activele și datoriile entității, aspectele juridice și economice și s-au solicitat documente privind aceste informații.

Sursele de informații care stau la baza întocmirii prezentului raport de audit au fost acele documente și informații puse la dispoziție de conducerea entității,



observatiile echipei de audit cu ocazia inspectiilor efectuate, precum si informatii obtinute din alte surse legale, si anume:

- Standardele Internationale de Audit ("ISA");
- *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European*;
- Legea nr.162/2017;
- Legea 82/1991 actualizata;
- OMFP 1802/2014;
- OMFP 107/2025
- Documente de infiintare entitate;
- Documente ce atesta proprietatea asupra bunurilor utilizate de Societate,

raportari financiare, declaratii fiscale, evidenta sintetica si analitica a entitatii, situatia clientilor, furnizorilor, debitori, creditor, stocuri, lista mijloace fixe, situatia litigiilor, inventarierea patrimoniului etc.

DESCRIEREA GENERALĂ A ENTITATII

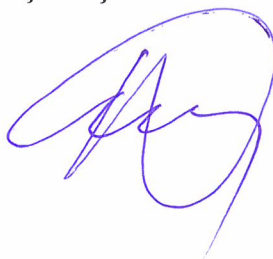
Date de identificare

Denumirea:	ASALTUL CETATII SRL
Forma de organizare:	Forma juridica a entitatii este de societate comerciala cu raspundere limitata.
Durata de functionare	Nedeterminata
Capital social:	615.000 lei divizat in 61.500 parti sociale a cate 10 (zece) lei fiecare, care ii revin in exclusivitate asociatului unic - Orasul Rasnov, prin Primaria Orasului Rasnov, reprezentant legal dl Motrescu Horia, Primarul Orasului.
Cod de inregistrare fiscala	RO 33928409 din 23.12.2014

Obiect de activitate

ASALTUL CETATII SRL, are ca obiect principal:
4931-Transporturi urbane, suburbane si metropolitane de calatori

Obiectul de activitate al societatii mai cuprinde:
4120-Lucrări de construcții a clădirilor rezidențiale și nerezidențiale



4311 - Lucrări de demolare a construcțiilor
4312 - Lucrări de pregătire a terenului
4321 - Lucrări de instalații electrice
4322 - Lucrări de instalații sanitare, de încălzire și de aer condiționat
4329 - Alte lucrări de instalații pentru construcții
4331 - Lucrări de ipsoserie
4333 - Lucrări de pardosire și placare a pereților
4334 - Lucrări de vopsitorie, zugrăveli și montări de geamuri
4339 - Alte lucrări de finisare
4391 - Lucrări de învelitori, șarpante și terase la construcții
4399 - Alte lucrări speciale de construcții n.c.a.
4711 - Comerț cu amănuntul în magazine nespecializate, cu vânzare predominantă de produse alimentare, băuturi și tutun
4719-Comert cu amanuntul in magazine nespecializate,cu vanzare predominant de produse nealimentare;
4761-Comert cu amanuntul al cartilor, in magazine specializate;
4762-Comert cu amanuntul al ziarelor si articolelor de papetarie, in magazine specilizate;
4763-Comert cu amanuntul al discurilor si benzilor magnetice cu sau fara inregistrari audio/video, in magazine specializate;
4778-Comert cu amanuntul al altor bunuri noi, in magazine specializate (excluzand vanzarea cu amanuntul a armelor si munitilor);
4781 - Comerț cu amănuntul al produselor alimentare, băuturilor și produselor din tutun efectuat prin standuri, chioșcuri și piețe
4782 - Comerț cu amănuntul al textilelor, îmbrăcăminții și încălțăminții efectuat prin standuri, chioșcuri și piețe
4789 - Comerț cu amănuntul prin standuri, chioșcuri și piețe al altor produse
5221 - Activități de servicii anexe pentru transporturi terestre
8121 - Activități generale de curățenie a clădirilor
9103 - Gestionarea monumentelor, clădirilor istorice și a altor obiective de interes turistic;

6.3. Conducerea entitatii

Administrarea societatii in anul 2024 a fost realizata de catre:



-administrator si director executiv- dl. Barbulescu Bogdan -pana la data de 01.11.2024.

-administrator- dna Holotescu Simona-Maria -pana la data de 21.12.2024;

-adinsitrator- dna Bonea Ioana-Andreea-pana la data de 16.12.2024.

6.4. Proprietatea asupra bunurilor

ASALTUL CETATII SRL detine in administrare bunuri materiale proprietate a Primariei Rasnov, iar in proprietate detine activele inscrise in balantele si situatiile contabile.

6.5. Litigii

La data auditului, conform datelor si informatiilor primite din partea conducerii ASALTUL CETATII SRL, nu exista litigii aflate pe rolul instantelor de judecata cu diferiti terti.

6.6. Patrimoniul

Entitatea inregistreaza in activul ASALTUL CETATII SRL la 31.12.2024 active imobilizate in valoare bruta de 188.887 lei prezentate in analitic la pct 6.10.1 si pct 6.10.2. ASALTUL CETATII SRL este proprietarul absolut al tuturor activelor inscrise in situatiile financiar – contabile.

Mentionam ca entitatea ASALTUL CETATII SRL, are bunuri materiale primite in administrare de la Primaria Orasului Rasnov conform evidentei contabile in cuantum de 10.802.790,21 lei, care sunt inregistrate in contabilitatea entitatii, cont in afara bilantului 8038 „Bunuri primite in administrare, concesiune si cu chirie”.

6.7. Participatii

Entitatea ASALTUL CETATII SRL nu detine participatii la alte societati.

6.8. Licente si proprietatea intelectuală

In prezent, entitatea inregistreaza in patrimoniu imobilizări necorporale în valoare brută de 2.861,82 lei.

6.9. RESURE UMANE

Efectivul mediu de personal angajat la 31.12.2024 – 14 persoane din care:

- 14 salariatii permanenti.



6.10. SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE

A. BILANȚUL

- lei -

<u>Denumirea indicatorului</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2024</u>
A. ACTIVE IMOBILIZATE	8.456	75.696
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE	2.597	1.681
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE	5.859	74.015
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE	0	0
B. ACTIVE CIRCULANTE	196.984	137.798
I. STOCURI	17.678	21.468
II. CREANȚE	10.938	5.879
III. INVESTIȚII FINANCIARE PE TERMEN SCURT	0	0
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI	168.368	110.451
C. CHELTUIELI IN AVANS	50	580
D. DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PANA LA UN AN	36.549	40.900
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE	160.485	97.478
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE	168.941	173.174
G. DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN	0	0
H. PROVIZIOANE	0	0
I. VENITURI ÎN AVANS	0	0
- Subvenții pentru investiții	0	0
- Venituri înregistrate în avans	0	0
J. CAPITALURI PROPRII	168.941	173.174
I. CAPITAL	615.000	615.000
II. REZERVE DIN REVALUARE	0	0
III. REZERVE	9.770	9.770
IV. PROFITUL/PIERDEREA REPORTATA	-545.755	-455.829

V. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR	89.926	4.233
VI.REPARTIZAREA PROFITULUI(CT.129)	0	0
CAPITALURI – TOTAL	168.941	173.174

Analiza. BILANȚ

6.10.1. Imobilizări necorporale

La categoria imobilizărilor necorporale, entitatea are înregistrate în evidența contabilă un total de 2.861,82 lei (valoare brută) , componența fiind următoarea:

Nr. crt.	DENUMIRE	Cant.	VALOARE DE INVENTAR	VALOAREA AMORTIZATA
1	CREARE WEBSITE	1	2.742,82	1.102,09
2	WINDOWS 10 PRO USB	1	119,00	79,34
TOTAL:			2.861.82	1.181,43

6.10.2. Imobilizări corporale

La categoria imobilizărilor corporale, entitatea are înregistrate în evidența contabilă un totalul de 186.024,92 lei (valoarea bruta), reprezentand mijloace fixe compuse din constructii, mobilier, aparatura birotica, alte active corporale. Valorile cele mai semnificative se regăsesc în contul de constructii, respectiv 74.841,69 lei (valoare de inventar).

Componența imobilizărilor corporale la 31 decembrie 2024 este următoarea:

Cont 212 – Constructii

Nr. crt.	DENUMIRE BUNURI	Cant.	VALOARE DE INVENTAR	VALOAREA AMORTIZATA
1	Lucrari caserie statia superioara	1	74.841,69	74.841,69
TOTAL:			74.841,69	74.841,69

Cont 212 – Echipamente tehnologice(masini, utilaje)

Nr. crt.	DENUMIRE BUNURI	Cant.	VALOARE DE INVENTAR	VALOAREA AMORTIZATA
1	Automat de bilete	1	68.432,76	20.529,97
2	Distribuitor automat wending SAECO BP 56	1	4.000,00	1000.05
TOTAL:			72.432,76	21.529,92

Cont 214-Mobilier,aparatura birotica si alte active corporale

Nr. crt.	DENUMIRE BUNURI	Cant.	VALOARE DE INVENTAR	VALOAREA AMORTIZATA
1	Sistem supraveghere video	1	29.446,10	29.446,10
2	Imprimanta Lic.Soft, cititor cod bare si modul interfata POS	1	9.304,37	1.841,48
TOTAL:			38.750,47	31.287,58

6.10.3. Imobilizări financiare

La 31 decembrie 2024, entitatea nu inregistreaza in sold imobilizari financiare.

6.10.4. Stocuri

Stocurile din evidența entitatii însumează la 31 decembrie 2024: 21.468,11 lei și cuprind:

- 204,94 lei – Materiale auxiliare (cont 3021);
- 16.020,06 lei – Piese de schimb (cont 3024)
- 4.698,95 lei – Alte materiale consumabile (cont 3028);
- 1.615,92 lei – Marfuri (cont 371);
- - 872.64 lei – Diferente de pret la marfuri (cont 378);
- - 199,12 lei – TVA neexigibila (cont 4428);

Nu au fost alte elemente semnificative care să ne atragă atenția la acest capitol.

6.10.5. Creanțe

Valoarea creanțelor la 31.12.2024 este de 10.938,59 lei, și se prezintă astfel:

- Alte creante imobilizate : 820,00 lei
- Alte creante sociale : 5.059,00 lei
- TOTAL : 5.879,00 lei**

Nu au fost alte elemente semnificative care să ne atragă atenția în sensul nerespectării prevederilor legale sau ale principiilor de bază ale contabilității privind creanțele din mijloace circulante.

6.10.6. Casa și conturi la bănci

Conturile de trezorerie, însumând 110.450,97 lei, cuprind sodurile din conturi de casă și bancă – acestea din urmă în lei, deschise la BCR.

Nu am constatat diferențe între situația analitică – extrase de conturi la bănci, registrul de casă și cea din balanța de verificare întocmită la 31.12.2024.

6.10.7. Datorii

Datoriile totale ale entitatii la data de 31 decembrie 2024, conform situațiilor financiare, au o valoare de 40.900,30 lei, compuse din:

- 40.900,30 lei – datorii pe termen scurt

Datoriile pe termen scurt au următoarea componență:

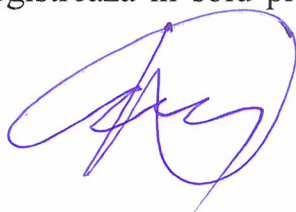
Furnizori	3.500,91 lei
Personal salarii datorate	20.663,00 lei
Contributia de asigurari sociale	8.537,00 lei
Contributia de asigurari sociale de sanatate	3.465,00 lei
Contributia asiguratorie pentru munca	758,00 lei
TVA de plata	1.494,39 lei
Impozit pe venit din natura salariilor	1.629,00 lei
Impozit pe profit:	853,00 lei
TOTAL:	40.900,30 lei

Din verificarea concordanței dintre sumele înregistrate în: statele de plată, declarația 112 (privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, a impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate) și balanțele de verificare, am constatat ca:

- Valorile din statele de plată corespund cu cele înscrise în declarația 112 și cu cele evidențiate în balanța de verificare.

6.10.8. Provizioane pentru riscuri și cheltuieli

La 31.12.2024 entitatea nu înregistrează în sold provizioane pentru riscuri și cheltuieli în contul 1516.



6.10.9. Capitaluri proprii

Capitalurile proprii au înregistrat o usoara crestere la finele exercitiului financiar 2024, fata de anul precedent cu suma de 4.233 lei, respectiv de la valoarea de 168.941 lei, nivel existent la data de 31.12.2023, la valoarea de 173.174 lei la data de 31.12.2024, ca urmare a înregistrării unui profit în cuantum de 4.233 lei .

Capitalurile proprii în suma de **173.173,53 lei** sunt constituite din :

- 615.000,00 lei – Capital subscris varsat
- 9.770,00 lei – Rezerve
- - 455.829,08 lei – Rezultatul reportat
- 4.232,61 lei – Profitul exercitiului financiar

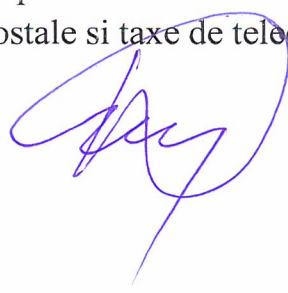
B. CONTUL REZULTATULUI EXERCITIULUI

Veniturile totale din activitatile economice înregistrate în contabilitatea entitatii în anul 2024 au însumat **710.194,59 lei** , cu următoarea structură:

- 701.49,02 lei – Venituri din servicii prestate
- 8.670,74 lei – Venituri din vanzari de marfuri
- 31.83 lei – Alte venituri din exploatare

Cheltuielile totale din activitati economice au fost de **707.032,46 lei** având componența următoare:

- 6.564,47 lei – Cheltuieli cu obiecte de inventar
- 17.322,22 lei – Cheltuieli cu mat.nestocate
- 16.797,88 lei – Cheltuieli cu energia electrica si apa
- 3.506,92 lei – Cheltuieli privind marfurile
- -535,24 lei – Reduceri comerciale primite (ct. 609)
- 35.909,60 lei – Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile
- 5.112,88 lei – Cheltuieli cu chiriile
- 49,95 lei – Cheltuieli cu prime de asigurare
- 109.541,00 lei – Cheltuieli cu colaboratorii
- 130,25 lei – Cheltuieli cu transportul
- 198,62 lei – Cheltuieli de protocol
- 3.045,43 lei – Cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii



- 9.568,71 lei – Cheltuieli cu serviciile bancare
- 57.333,03 lei – Alte cheltuieli cu serviciile executate de terti
- 11.536,00 lei – Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte
- 382.963,00 lei – Cheltuieli cu salariile personalului
- 7.498,00 lei – Cheltuieli cu tichetele de masa
- 8.620,36 lei – Chelt. privind contributia asiguratorie de munca
- 2.461,66 lei – Chelt. privind contributia asig de munca a altor persoane
- 12.758,93 lei – Despagubiri, amenzi si penalitati
- 109,31 lei – Alte cheltuieli de exploatare
- 14.616,02 lei – Cheltuieli de exploatare cu amortizarea imobilizarilor

C. NOTE ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE

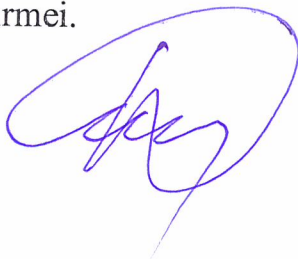
Inventarierea patrimoniului

Potrivit informatiilor primite de la conducerea executiva actuala si de la economista ce a condus evidenta contabila in anul 2024 , entitatea nu a efectuat operatiunea de inventariere a patrimoniului societatii in conformitatea cu prevederile legii 82/1991 si ORDINUL NR 2861/2009 , motiv pentru care ne exprimam unele rezerve privind corespondenta in realitate a datelor si informatiilor prezentate in situatiile financiare intocmite la data de 31.12.2024.

La întocmirea situațiilor financiare, a fost avută în vedere respectarea principiului independentei exercitiului financiar .

Analiza pe baza bilanțului contabil presupune următoarele etape:

- identificarea politicilor contabile ale entitatii, adecvarea acestora la realitatea economică a operațiunilor și la măsurarea factorilor de succes și risc ai întreprinderii (măsurarea contabilă a rezultatului și a activului net);
- evaluarea zonelor de flexibilitate contabilă;
- evaluarea strategiei contabile a entitatii (există și posibilitatea ca realitatea să fie camuflată de interese specifice ale managementului);
- evaluarea calității informațiilor contabile prezentate voluntar;
- identificarea posibilelor zone de risc;
- schimbări de politici contabile ale firmei.



În urma **analizei situațiilor financiare** întocmite de către ASALTUL CETATII SRL la 31.12.2024, am constatat o usoară creștere a valorii **capitalurilor proprii** și anume de la valoarea de 168.941 lei, nivel existent la data de 31.12.2023, la valoarea de 173.174 lei la data de 31.12.2024, ca urmare a înregistrării unui profit în cuantum de 4.233 lei .

Pentru evaluarea situației patrimoniale la 31.12.2024 prezentăm posturile bilanțiere astfel:

Nr. crt	DENUMIRE INDICATORI	31.12.2023	31.12.2024	+/- (2024 / 2023)
1.	ACTIVE IMOBILIZATE	8.456	75.696	8,95
2.	ACTIVE CIRCULANTE	196.984	137.798	0,70
3.	CHELTUIELI ÎN AVANS	50	580	11,60
4.	DATORII	36.549	40.900	1,12
5.	PROVIZIOANE	0	0	0,00
6.	TOTAL ACTIVE NETE	168.941	173.174	1,03
7.	VENITURI ÎN AVANS	0	0	
8.	CAPITALURI PROPRII	168.941	173.174	1,03
9.	TOTAL CAPITALURI	168.941	173.174	1,03

Din datele de mai sus se deduce **situația netă a patrimoniului** astfel:

- 31.12.2023 = 168.940,92 lei
- 31.12.2024 = 173.173,53 lei

Capitalul propriu sau situația netă a patrimoniului reprezintă interesul rezidual al acționarilor în activele unei entități după deducerea tuturor datoriilor sale.

Situația netă a patrimoniului a înregistrat valori ușor mai mari la sfârșitul anului 2024 față de finele anului precedent, ca urmare a profitului financiar înregistrat la 31.12.2024 în cuantum de 4.233 lei.

Cu privire la **profitul exercitiului financiar** înregistrat la 31.12.2024 în suma de 4.232,16 lei, menționăm că aceasta se compune din:

* Rezultatul financiar (Profit) = 4.232,16 lei

Reconcilierea efectuată între rezultatul brut și rezultatul fiscal pentru 2024, prin influența cheltuielilor nedeductibile fiscal stabilite conform prevederilor legale (Legii 227/2015, și cu modificările și completările aferente și HG 1/2016), au determinat calcularea unui impozit pe profit de 853,00 lei.

În completare, menționăm ca rezultatul brut al entității la 31.12.2024 are o valoare pozitivă diminuată (profit) față de anul precedent.

Așa după cum reiese din situația contului de profit și pierdere și bilanțul contabil întocmit la data de 31.12.2024, precum și din evenimentele ulterioare întocmirii situațiilor financiare, entitatea se află într-o evoluție descendentă din punct de vedere al rentabilității activității, aceasta înregistrând un profit mai mic în exercitiul financiar al anului 2024 comparativ cu anul precedent.

Din punct de vedere al patrimoniului, capitalurile proprii au înregistrat o ușoară creștere față de anul precedent, creștere datorată, în principal, profitul exercițiului financiar.

Menționăm ca la data de 31.12.2024 efectivul mediu de salariați permanenți era de 14 persoane.

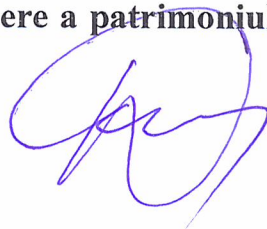
Indicatorii de echilibru financiar calculați pentru anul 2024 se situează în limitele standardelor medii admisibile, valorile acestora fiind:

1. *Rata datoriilor* = *Datorii totale / Active totale* = 19,11 % - nivel optim <35%
2. *Rata rapidă (test acid)* = *(Active curente – Stocuri) / Datorii curente* = 2,84- nivel optim >1
3. *Lichiditate curentă* = *Active curente / Datorii curente* = 3,37 - nivel optim >2

Având în vedere faptul că principalii indicatori financiari se situează în parametri normali, considerăm că nu există risc financiar privind necontinuitatea activității.

Referitor la respectarea normelor metodologice de conducerea evidenței contabile, am constatat că sunt respectate prevederile Legii nr. 82/1991 și OMFP nr. 1802/2014.

În urma auditului efectuat, cu excepția faptului că entitatea nu a efectuat în anul 2024 operațiunea de inventariere a patrimoniului, nu am constatat alte



elemente susceptibile care pot avea o influenta oarecare asupra situatiilor financiare ale anului 2024.

Mentionam faptul ca in anul 2024 , entitatea nu a efectuat operatiunea de inventariere a patrimoniului societatii in conformitatea cu prevederile legii 82/1991 si ORDINUL NR 2861/2009 , motiv pentru care ne exprimam unele rezerve privind corespondenta in realitate a datelor si informatiilor prezentate in situatiile financiare intocmite la data de 31.12.2024.

Potrivit datelor prezentate in contul de profit si pierdere si bilantul contabil intocmite la data de 31.12.2024 precum si din evenimentele ulterioare intocmirii situatiilor financiare, unitatea gestioneaza o situatie economica aflata in parametri normali, entitatea inregistrand profit in exercitiul financiar curent, riscul de necontinuitate a activitatii fiind inexistent.

In Romania, legislatia fiscala este intr-o continua evolutie, fapt pentru care poate apărea posibilitatea unor interpretari diferite ale dispozitiilor legale de catre persoane din cadrul Ministerul Finantelor Publice sau de catre autoritatile fiscale locale. In elaborarea situatiilor prezentate, in opinia noastra, conducerea societatii a procedat la inregistrarea, calcularea si determinarea volumului diferitelor impozite si taxe bazate pe o buna interpretare a dispozitiilor fiscale in vigoare si politicilor fiscale propii.

7. Alte informatii – Raportul Administratorilor

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea si prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera si aceste alte informatii si cu exceptia cazului in care se mentioneaza explicit in raportul nostru, nu exprimam nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

In legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024, responsabilitatea noastră a fost sa citim acele alte informatii si, in acest demers, sa apreciem daca acele alte informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare, sau cu cunostintele pe care noi le-am obtinut in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.



În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportat dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu legislația în vigoare.

Pe baza standardului de audit nr.720 am procedat la verificarea informațiilor cuprinse în raportul administratorului rezultând faptul că aceste informații corespund celor din situațiile financiare întocmite pentru exercitiul financiar 2024. 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 anexate;

b) raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 privind situațiile financiare anuale individuale

c) în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercitiul financiar 2024, cu privire la societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

Intocmit

DECRESO CONSULT SRL

Brasov, Bd.Grivitei nr.86, sc.C, ap.2

Înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din România
cu numărul 039 / 01.06.2001

Înregistrat la Autoritatea pentru Supravegherea Publică
a Activității de Audit Statutar cu nr. FA 39

Auditor:

Bajan Nicolae

Înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din România
cu numărul 079 / 15.10.2000

Înregistrat la Autoritatea pentru Supravegherea Publică
a Activității de Audit Statutar cu nr. AF 79

