

S.C. PIEȚE REȘIȚA S.R.L.

Nr. INTRARE

Nr. IEȘIRE

28/21.05.2026

**RAPORT DE AUDIT****1. Informații generale**

Noi am procedat la auditarea Situațiilor financiare anuale ale **PIEȚE REȘIȚA SRL**, pentru exercițiul încheiat, la data de 31 decembrie 2025, care cuprind: Bilanțul contabil (formular10), Contul de profit și pierdere (formular20), Date informative (formular 30), Situația activelor imobilizate (formular40), notele explicative și politicile contabile, în baza contractului nr.9 încheiat între P&R AUDIT EXPERT CONSULTING S.R.L., membru activ al Camerei Auditorilor Financiară din România având numărul de autorizație nr. 544/2004 și **PIEȚE REȘIȚA SRL**.

Datele din Situațiile financiare auditate se referă la elemente care exprima situația patrimonială a societății la sfârșitul anului 2025, veniturile, cheltuielile și rezultatul exercițiului financiar după cum urmează

- Active imobilizate	661.701 lei
- Active circulante	103.527 lei
- Capitaluri proprii	520.265 lei
- Cifră de afaceri netă	3.059.545 lei
- Venituri totale	3.061.573 lei
- Cheltuieli totale	3.272.422 lei
- Rezultatul net al exercițiului (pierdere)	210.849 lei

și au fost întocmite sub responsabilitatea conducerii societății, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare și Legea contabilității nr. 82/1991R modificată și completată. De asemenea conducerea este responsabilă și pentru acel control intern pe care îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

Responsabilitatea noastră este să audităm situațiile financiare anuale în conformitate cu prevederile actelor normative indicate mai sus. Aceste reglementări ne cer să planificăm și să desfășurăm auditul pentru a obține o asigurare rezonabilă asupra situațiilor financiare, pentru a constata dacă acestea nu conțin declarații eronate semnificative. Auditarea include examinarea, pe bază de teste, a probelor de audit care susțin sumele și informațiile prezentate în situațiile financiare anuale. Un audit include, de asemenea, evaluarea principiilor și metodelor contabile utilizate și a estimărilor semnificative realizate de conducerea societății, precum și evaluarea prezentării generale a situației financiare.

**2. Baza pentru opinie.**

Am desfășurat auditul în concordanță cu reglementările naționale și internaționale privind auditul financiar. În audit sunt incluse examinarea, pe baza testelor, a probelor relevante ce susțin valorile și evidențierea lor în situațiile financiare. De asemenea, este cuprinsă și evaluarea principiilor contabile aplicate și a estimărilor semnificative realizate de administratori și directori în pregătirea situațiilor financiare și dacă politicile contabile sunt adecvate circumstanțelor companiei, aplicate consecvent și evidențiate adecvat.

Prin raport ne exprimăm opinia noastră *dacă situațiile financiare reflectă o imagine fidelă, dacă raportul directorului general este în concordanță cu situațiile financiare, dacă societatea a efectuat înregistrări contabile adecvate, dacă am primit toate informațiile și explicațiile pe care le-am solicitat în timpul auditului, sau dacă informațiile specificate de lege în privința remunerațiilor administratorilor și directorilor, a tranzacțiilor cu societatea sunt evidențiate.* Cu excepția celor

prezentate la opinie, considerăm că auditul efectuat constituie o bază rezonabilă în vederea exprimării opiniei noastre.

### 3. Opinie

Noi nu am putut participa la inventarierea faptică a stocurilor la 31 decembrie 2025 și nu am putut determina cu exactitate prin alte mijloace alternative, stocurile din punct de vedere cantitativ, deoarece am fost desemnați auditori ulterior acestei date.

Neasistând la inventarierea faptică a stocurilor, responsabilitatea pentru efectuarea inventarierii revine comisiilor de inventariere și comisiei centrale. Auditorul a recurs pentru a verifica modul de efectuare a inventarierii la teste suplimentare, constatând îndeplinirea prevederilor normelor procedurale pentru organizarea inventarierii (OMFP nr. 2861/2009) – existența Decizilor directorului general al PIEȚE REȘIȚA SRL privind efectuarea inventarierii nr. 474/04.11.2025.

În opinia noastră Situațiile financiare prezintă fidel, din toate punctele de vedere semnificative poziția financiară a PIEȚE REȘIȚA SRL la data de 31 decembrie 2025, performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la acea dată, în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

În conformitate cu OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare, conforme cu Directivele Europene, am examinat informațiile furnizate în cadrul Raportului Directorului General al PIEȚE REȘIȚA SRL și a gradului de conformitate a acestuia cu situațiile financiare la data de 31.12.2025.

Raportul Directorului General prezentat nu face parte din situațiile financiare.

Opinia noastră asupra situațiilor financiare nu acoperă raportul administratorului.

În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare, noi am citit raportul Directorului General anexat situațiilor financiare și raportăm că:

- a) în raportul Directorului General nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate;
- b) raportul Directorului General identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 (reglementari contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate);
- c) în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2025 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul Directorului General care să fie eronate semnificativ.

Această opinie de audit este numai pentru uzul Ministerului Finanțelor Publice și al Camerei de Comerț și Industrie a României.

Data raportului: 21.05.2026

Auditor,

**Conf.univ.dr.PERES CRISTIAN**

P&R AUDIT EXPERT CONSULTING S.R.L.  
Autorizație CAFR nr. 544/2004



**PREZENTAREA GENERALĂ**

**Data constituirii:** Societatea a fost înființată în anul 2006

**Obiect de activitate:** În conformitate cu documentele de înființare, societatea are ca obiect de activitate principal:

- Închirierea și subînchirierea bunurilor proprii sau închiriate - 6820

**Forma juridică:** Societate comercială cu răspundere limitată

**Număr de înregistrare la ORC CS:** J 2006000322111

**Cod unic de înregistrare:** RO 18588753

**Durata societății:** nelimitată

**Sediu social:** Jud.Caraș-Severin, loc. Reșița, str. P-ța 1 DECEMBRIE 1918,, nr.1A.

Societatea este organizată și funcționează în conformitate cu prevederile Legii 31/1990 republicată privind societățile comerciale, modificată prin Legea 441/2006 și OUG 82/2007, conducerea fiind asigurată de:

- **Adunarea generală a asociaților**, care în conformitate cu legislația românească în vigoare și actul constitutiv al PIEȚE REȘIȚA SRL. decide asupra activității societății și asigură politica economică și comercială.
- **Conducerea executivă** la 31.12.2025 era reprezentată de:
  - Bistriean Dorin Nicolae – director general

**Numărul de salariați** la finele anului 2025 era de 22 persoane. În structură, numărul mediu de salariați se prezintă astfel:

Indicator	2024	2025
Număr mediu salariați	20	21
Numărul efectiv de salariați	20	22

**Capitalul social:** nu a înregistrat modificări în cursul anului 2025 și se compune dintr-un număr de 283.046 părți sociale cu o valoare nominală de 10 lei, rezultând un capital social de 2.830.460 lei.

**Structura acționariatului** la 31.12.2024 era următoarea:

Nr. crt.	ACȚIONAR	Număr acțiuni	Deținere (%)
1.	Consiliul Local al Municipiului Reșița	283.046	100 %
	<b>TOTAL</b>	<b>283.046</b>	<b>100,00</b>

Acțiunile societății nu se tranzacționează pe piața.

*Situațiile financiare au fost analizate și avizate de Consiliul de Administrație al societății, cu propunerea de a fi prezentate spre aprobare Adunării Generale Ordinare a Asociaților.*

**INFORMAȚII CARE VIN ÎN COMPLETAREA "BILANȚULUI"****A. Bazele întocmirii situațiilor financiare:**

Societatea are organizată contabilitatea în concordanță cu principiile și practicile contabile cerute de legislația în vigoare în România Ordinul Ministrului Finanțelor 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Directivele Europene și Legea contabilității nr. 82/1991R modificată și completată.

Situațiile financiare anuale se întocmesc pe baza balanței de verificare. Prezentele Situații financiare au fost întocmite pe baza contabilității de angajamente, la costul istoric.

Societatea efectuează înregistrări contabile în moneda națională LEU. Bilanțul PIEȚE REȘIȚA SRL încheiat la 31.12.2025 oferă informații despre poziția financiară a societății. Elementele prezentate în bilanț legate în mod direct de evaluarea poziției financiare sunt: activele, datoriile și capitalurile proprii, grupate după natură și lichiditate, respectiv natură și exigibilitate.

**BILANȚ**  
la data de 31.12.2025

	<u>01.01.2024</u>	<u>31.12.2025</u>
	(lei)	(lei)
<b>A. ACTIVE IMOBILIZATE</b>		
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE	3.378	3.384
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE	771.781	650.364
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE	7.953	7.953
<b>ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL</b>	<b>783.112</b>	<b>661.701</b>
<b>B. ACTIVE CIRCULANTE</b>		
I. STOCURI	0	1.571
II. CREANȚE	46.305	64.299
III. INVESTIȚII FINANCIARE PE TERMEN SCURT	0	0
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI	75.778	37.657

ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL	122.083	103.527
C. CHELTUIELI ÎN AVANS	0	0
D. DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE UN AN	154.696	236.643
E. ACTIVE CIRCULANTE, RESPECTIV DATORII CURENTE NETE	-32.613	-133.116
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE	750.499	528.585
G. DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN	19.385	8.320
H. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI	0	0
I. VENITURI ÎN AVANS	0	0
1. Subvenții pentru investiții	0	0
2. Venituri înregistrate în avans	0	0
J. CAPITAL ȘI REZERVE		
I. Capital	2.830.460	2.830.460
din care:		
- capital subscris vărsat	2.830.460	2.830.460
- capital subscris nevărsat		
II. Prime de capital	0	0
III. Rezerve din reevaluare	8.769	8.769
IV. Rezerve	153.317	153.317
V. Profitul sau pierderea reportată - sold C	0	0
- sold D	2.307.048	2.261.432
VI. Profitul sau pierderea exerc. - sold C	45.616	0
financiar - sold D	0	210.849
Repartizarea profitului	0	0
CAPITALURI PROPRII TOTAL	731.114	520.265
CAPITALURI - TOTAL	731.114	520.265

**CONTUL PRESCURTAT DE PROFIT ȘI PIERDERE**

La data de 31.12.2025

	Exercițiul financiar încheiat la	
	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2025</u>
	(lei)	(lei)
1. Cifra de afaceri netă	2.932.018	3.059.545
- din care, cifra de afaceri netă corespunzătoare activității preponderente efectiv desfășurate	2.932.018	3.059.545
2. Alte venituri	30.912	2.029
3. Costul materiilor prime și al combustibililor	63.076	69.429
4. Cheltuieli cu personalul	1.328.878	1.504.269
5. Ajustări de valoare	144.467	144.874
6. Alte cheltuieli din care:	1.337.742	1.553.851
- cheltuieli privind consumul de energie	178.310	115.721
- cheltuieli privind consumul de gaze naturale	19.948	112.736
7. Impozite	3.151	0
8. Venituri din impozitul pe profit, respectiv impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri, rezultatul din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit	0	0
<b>PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCITIULUI FINANCIAR:</b>		
- Profit	45.616	0
- Pierdere	0	210.849



**B. Prezentarea elementelor patrimoniale**

**1. Activele imobilizate** – dețin 86,47 % din activul patrimonial. Valoarea prezentată în bilanț a activelor imobilizate este 661.701 lei, inferioară cu 121.411 lei față de 31.12.2024. Activele imobilizate au fost structurate pe clase de imobilizări, prezentate în bilanț astfel:

**1.1. Imobilizări necorporale** - 3.384 lei

**1.2. Imobilizări corporale** - 650.364 lei

**1.3. Imobilizări financiare** - 7.953 lei

1.1. Imobilizări necorporale – dețin 0,51 % din activele imobilizate, sunt în sumă absolută de 3.384 lei, iar amortizarea aferentă anului 2025 este de 0 lei (conform formularului cod 40).

1.2. Imobilizări corporale - active corporale - dețin 98,29 % din activele imobilizate (conform formularului cod 40). Activele corporale cuprind: construcții, instalații tehnice și mașini, și alte instalații, utilaje și mobilier.

Activele corporale de natura mijloacelor fixe, tratate conform IAS 16, au fost prezentate în bilanț astfel:

- activele corporale au fost recunoscute la valoarea contabilă (valoare după scăderea amortizării cumulate și a pierderii cumulate din deprecieri); nu există revendicări asupra dreptului de proprietate asupra clădirilor și nici ipoteci în favoarea instituțiilor financiar bancare;

- mijloacele fixe au fost reevaluate la perioade care au asigurat prezentarea lor în situațiile financiare la valoarea justă.

- amortizarea mijloacelor fixe aflate în exploatare, se calculează folosind metoda liniară în raport de durata utilă de viață. Amortizarea înregistrată pe costuri în cursul anului 2025 a fost de 144.874 lei.

Duratele de viață utilă ale mijloacelor fixe au fost stabilite în funcție de durata normală de viață stabilită conform legislației în vigoare, respectiv Legea nr.15/1994 și HG 2139/2004. Creșterile de active imobilizate în anul 2025 au fost de 26.104 lei, materializate în alte instalații, utilaje și mobilier. Reduceri de active imobilizate în anul 2025 s-au înregistrat în sumă de 6.050 lei, la instalații tehnice și mașini.

1.3. Imobilizări financiare – prezintă un sold de 7.953 lei.

**2. Active circulante** – dețin 13,52 % din activul patrimonial. Valoarea prezentată în bilanț a activelor circulante este de 103.527 lei.

Activele circulante includ:

**2.1. Stocuri** 1.571 lei

**2.2. Creanțe** 64.299 lei

**2.3. Investiții pe termen scurt** 0 lei

**2.4. Casa și conturi la bănci** 37.657 lei

2.1. Stocuri - dețin 1,52 % din activele circulante și se compun din ambalaje.

Stocurile sunt evaluate la cost de achiziție. În bilanț, stocurile sunt înregistrate în contabilitate la costul de achiziție sau costul de producție, după caz, și sunt prezentate în situațiile financiare la cea mai mică valoare dintre cost și valoarea realizabilă netă, bazându-se pe cele mai credibile dovezi în momentul în care are loc estimarea.

La ieșire, stocurile au fost evaluate folosind metoda FIFO.

## 2.2. Creanțe – dețin 62,11 % din activele circulante.

În cadrul creanțelor, creanțele comerciale, clienții, sunt în sumă de 32.012 lei, Poziția alte creanțe este în sumă de 11.115 lei, impozitul pe profit de restituit este de 6.382 lei, iar diferența de 14.790 lei o reprezintă TVA neexigibilă.

Conform prevederilor legale, creanțele sunt înregistrate la valoarea nominală iar în bilanț sunt prezentate la valoarea netă.

## 2.3. Investiții pe termen scurt – nu prezintă sold.

2.4. Casa și conturi la bănci - tratate conform IAS 7- (mijloacele bănești din bancă, casă și alte valori) existente în sold la 31.12.2025 reprezintă 36,37 % din activele circulante și au fost corect înregistrate în contabilitate.

## 3. Cheltuieli înregistrate în avans – nu prezintă sold.

4. Datoriile totale ale societății la 31.12.2025 însumează cifra de 244.963 lei și reprezintă 32,01 % din pasivul patrimonial.

În structură, datoriile se prezintă astfel:

- datorii comerciale în sumă de 66.142 lei, reprezintă obligații către furnizori pentru livrări de marfă și utilități, și sunt datorii curente.
- datoriile cu personalul și bugetele sunt în sumă de 142.075 lei și sunt datorii curente plătite în luna ianuarie 2026. Față de bugetul local și bugetul general consolidat de stat, societatea nu înregistrează plăți restante.
- alte datorii sunt în sumă de 36.746 lei, din care 8.320 sunt alte împrumuturi și datorii asimilate, datorii ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an, creditori diverși – 12.545 lei, TVA neexigibilă 14.808 lei și decontări din operații în curs de decontare 1.073 lei.

## 5. Provizioanele – nu prezintă sold.

## 6. Venituri în avans – nu prezintă sold.

7. Capitalul propriu al societății se cuantifică la 520.265 lei și reprezintă 69,33 % din pasivul patrimonial.

Valoarea patrimoniului PIEȚE REȘIȚA S.R.L., prezentată în bilanț la 31.12.2025 este 750.420 lei, iar patrimoniul net (Active – Datorii curente) este de 528.585 lei.

Capitalul propriu are următoarea structură:

• Capital social subscris vărsat	2.830.460 lei
• Rezerve din reevaluare	8.769 lei
• Rezerve	153.317 lei
• Rezultatul reportat - pierdere	2.261.432 lei
• Rezultatul exercițiului – pierdere	210.849 lei

La 31.12.2025, capitalul propriu a scăzut cu 210.849 lei, față de începutul anului 2025.

Capitalul social nu a înregistrat modificări pe parcursul anului 2025. În capitalul propriu sunt cuprinse, în afara aporturilor acționarilor, rezervele și rezultatul exercițiului, ca sume semnificative în structura acestui post bilanțier. La 31.12.2025, capitalul social este de 2.830.460 lei împărțit în 283.046 părți sociale cu o valoare nominală de 10 lei/ parte socială.

### C. Informatii care vin în completarea "Contului de profit și pierdere"

#### *Contul de profit și pierdere oferă imaginea performanței societății*

PIEȚE REȘIȚA S.R.L.a întocmit contul de profit și pierdere conform modelului agreat de Reglementările contabile armonizate cu Directivele Uniunii Europene, aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare și Legea contabilității nr. 82/1991R art. 26 alin (3), modificată și completată prin O.G. nr. 61/2001. Veniturile și cheltuielile au fost stucturate în contul de profit și pierdere după natura lor, respectând principiul conectării cheltuielilor cu veniturile care au fost generate în respectiva perioadă de timp.

Societatea a încheiat exercițiul financiar 2025 cu o pierdere în sumă de 210.849 lei, înregistrând următoarele:

- cifra de afaceri netă	3.059.545 lei;
- venituri din exploatare	3.061.571 lei;
- cheltuieli din exploatare	3.272.422 lei;
- pierderet din exploatare	210.851 lei;
- venituri financiare	2 lei;
- cheltuieli financiare	0 lei;
- profit financiar	2 lei;
- pierdere totală	210.849 lei;

## Informații comparative

În ultimii doi ani evoluția principalilor indicatori se prezintă astfel:

- lei -

Nr. crt.	Elemente componente	2024	2025
1.	Cifra de afaceri	2.932.018	3.059.545
2.	Producția vândută	2.545.222	2.708.677
3.	<b>Venituri TOTALE din care:</b>	<b>2.961.885</b>	<b>3.061.571</b>
4.	- Venituri din exploatare	2.961.885	3.061.571
5.	- Venituri financiare	1.045	2
6.	<b>Cheltuieli TOTALE din care:</b>	<b>2.914.163</b>	<b>3.272.422</b>
7.	- Cheltuieli din exploatare din care:	2.914.163	3.272.422
8.	- Cheltuieli cu personalul - TOTAL	1.328.878	1.504.269
9.	- Cheltuieli financiare	0	0
10.	Rezultatul brut al exercițiului (PIERDERE)	-48.767	210.849
11.	Rezultatul net al exercițiului (PIERDERE)	-45.616	210.489
12.	Active circulante	122.083	103.527
13.	Stocuri	0	1571
14.	Creanțe	46.305	64.299
15.	Investiții financiare pe termen scurt	0	0
16.	Disponibilități (casa și conturi la bănci )	75.778	37.657
17.	Cheltuieli în avans	0	0
18.	<b>Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă de un an:</b>	<b>154.696</b>	<b>236.643</b>
19.	<b>Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an din care:</b>	<b>19.385</b>	<b>8.320</b>
20.	<b>Datorii -TOTALE</b>	<b>174.081</b>	<b>244.963</b>
21.	<b>Capital financiar (Active circulante - Datorii curente)</b>	<b>-32.613</b>	<b>-133.116</b>
22.	Provizioane	0	0
23.	<b>Capital propriu, din care:</b>	<b>731.114</b>	<b>520.265</b>
24.	- Capital social vărsat	2.830.460	2.830.460
25.	- Nr. total de parti sociale	283.046	283.046
26.	Valoarea contabilă /parte socială (lei)	3,198	2,65
27.	Rezerve din reevaluare	8.769	8.769
28.	Rezerve	153.317	153.317
29.	Valoare patrimoniu bilanțier (Activ = Pasiv)	905.195	765.228
30.	Valoare patrimoniu net (Activ - Datorii totale)	731.114	520.265
31.	Număr mediu salariați	20	21

### INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI CALCULAȚI PENTRU PERIOADA 2024-2025

Pentru evidențierea trendului ascendent sau descendent pe care l-au avut tranzacțiile societății în ultimii doi/ ani, prezentăm evoluția indicatorilor relevanți, care definesc criteriile de performanță (rezultatele) obținute de management prin conducerea, organizarea și gestionarea societății.

		31.12.2024	31.12.2025
<b>1. Indicatori de lichiditate</b>			
- Indicatorul lichidității curente	= Active curente / Datorii curente	0,79	0,44
- Indicatorul lichidității imediate	= (Active curente - Stocuri) / Datorii curente	0,79	0,43
<b>2. Indicatorul de risc</b>			
- Indicatorul gradului de îndatorare	= (Capital împrumutat / Capital propriu) x 100	0	0
- Indicatorul privind acoperirea dobânzilor	= Profit înaintea plății dobânzii și impozit pe profit / Cheltuieli cu dobânda	0	0
<b>3. Indicatori de activitate</b>			
- Viteza de rotație a debitelor clienți	= (Sold mediu clienți / Cifra de afaceri) x 365	2,97	3,82
- Viteza de rotație a activelor imobilizate	= Cifra de afaceri / Active imobilizate	3,74	4,62
- Viteza de rotație a activelor totale	= Cifra de afaceri / Total active	3,24	3,99
<b>4. Indicatori de profitabilitate</b>			
- Rata rentabilității economice	= Profit brut / Capital propriu	0,07	-0,40
- Rata rentabilității resurselor consumate	= Profit net / Cheltuieli totale	0,015	-0,064
<b>5. Indicatori privind rezultatul pe acțiune</b>			
- Rezultatul pe acțiune	= Profitul net / Nr. ponderat de acțiuni	0,16	-0,74

Nivelul acestor indicatori reflectă în totalitate performanța și poziția financiară a societății.

#### D. Continuitatea activității

În anul 2026, societatea nu intenționează și nu există actualmente motive care să determine reducerea activității sau încetarea acesteia. Volumul activităților pe care și le propune pentru anul 2026 este superior celor realizate în exercițiul financiar încheiat.

#### *Întocmirea situațiilor financiare, evidența contabilă*

Situațiile financiare aferente anului 2025 au fost întocmite sub responsabilitatea conducerii, conform Legii 31/1990 privind societățile comerciale republicată și modificată prin Legea 441/2006 și OUG 82/2007, Legii contabilității nr. 82/1991R, OMF 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare și a celorlalte reglementări în materie.

Evidența contabilă reflectă cronologic și sistematic înregistrările pe baza documentelor justificative. Există concordanță între contabilitatea sintetică și cea analitică. Se întocmesc lunar bilanțe de verificare sintetice, se face periodic punerea de acord cu evidența analitică.

Situațiile financiare s-au întocmit prin transpunerea corectă a soldurilor din bilanța sintetică întocmită la 31.12.2025. Sunt conduse la zi registrul jurnal, registrul cartea mare și registrul inventar. Societatea utilizează în evidența contabilă programe informatice pentru care deține licență de utilizare.

#### *Control intern, gestiuni*

Controlul intern se realizează în principal prin controlul de gestiune și controlul preventiv. Gestiunile de valori materiale sunt organizate funcție de natura acestora pe categorii și locuri de depozitare. Conform L 441/2006 de modificare și completare a L 31/1990 – Legea societăților comerciale art. 115 este necesar ca societățile care realizează auditarea situațiilor financiare anuale să-și organizeze activitatea de audit intern conform normelor elaborate de CAFR.

*Data raportului:* 21.05.2026

*Auditor,*

**Conf.univ.dr.PERES CRISTIAN**

P&R Audit Expert Consulting S.R.L.  
Autorizație CAFR nr. 547/2004

