

# **RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT**

**detailat**

**CĂTRE ACȚIONARII**

**SOCIETĂȚII COMERCIALE MENZA**

**S.R.L**

**PORUMBENII MARI**

**Prezenta ține în loc de scrisore către guvernața entității**

**OPINIA FĂRĂ REZERVE**

Am auditat situațiile financiare anuale individuale atașate ale **SOCIETĂȚII COMERCIALE MENZA S.R.L** întocmite la data de 31 decembrie 2024 formate din bilanț, cont de profit și pierdere, situața fluxurilor de trezorerie, situața modificării capitalurilor proprii și notele explicative la situațiile financiare, identificate prin următorii indicatori:

- profit brut:	349.335 lei
- impozit pe profit	46.517 lei
- profit net:	333.328 lei
- total activ:	752.359 lei

- active circulante total	499.220 lei
- creanțe total	134.630 lei
- creanțe comerciale	109.165 lei
- datorii scadente sub 1 an	566.137 lei
- datorii comerciale	410.301 lei
- alte datorii scadente peste 1 an	60.880 lei
- imobilizări corporale	962.298 lei
- capital social subscris	20.000 lei
- capital propriu	654.985 lei

În urma retratării situațiilor financiare și a fenomenelor economice guvernanta a prezentat următoarea situație:

- cifra de afaceri	4.851.002 lei
- venituri totale	4.848.327 lei
- cheltuieli totale	4.468.982 lei
- profit brut	379.335 lei
- impozit pe profit	46.517 lei
- profit net	333.328 lei
- casa și conturi în bănci	319.839 lei
- creanțe comerciale	109.165 lei
- datorii comerciale	410.301 lei
- Capital propriu	654.985 lei
- număr mediu salariați	22

În opinia noastră, situațiile financiare anuale ale **SOCIETĂȚII COMERCIALE MENZA SRL** furnizează o imagine fidelă a situației financiare, a poziției financiare și rezultatelor Societății la 31 decembrie 2025, în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991, legea contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

#### BAZA PENTRU OPINIE

1. Am efectuat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA) elaborate de International Federation of Accountants (IFAC) și adoptate de Camera Auditorilor Financieri din România (CAFR). Aceste Standarde cer ca noi să ne conformăm cerințelor etice și să planificăm și să realizăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu conțin erori semnificative.

Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a forma o bază pentru opinia noastră de audit.

## ASPECTE CHEIE DE AUDIT

2. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, conform raționamentului nostru profesional, au fost cele mai semnificative în auditul situațiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate în cadrul auditului asupra situațiilor financiare în ansamblu, și în formarea opiniei noastre asupra acestora, și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte.

### *i) Testarea controalelor interne*

Managementul nu a proiectat procedură de control intern tip audit intern dar exercită un control permanent în legătură cu respectarea acestor proceduri și normelor legale în vigoare.. Riscurile de control intern reprezintă riscurile care ar fi putut apărea ca urmare a eventualelor deficiențe ale sistemului de control intern.

Răspunsul meu în cadrul misiunii de audit la posibila existență a acestor riscuri de control intern a presupus proiectarea unor proceduri concretizate în analiza modului în care managementul monitorizează controalele interne. Funcționarea adecvată a controalelor interne conform procedurilor de control intern ce trebuie proiectat și implementat în societate cu privire la evaluarea clienței, gradul de expunere existent în legătură cu clientela, modalitatea de avizare și aprobare a contractelor, precum și teste privind controalele interne legate de derularea contractelor. Procedurile controlului intern trebuie formalizate. La societatea auditată nu există audit intern externalizat, prevăzut în normele legale în vigoare.

La societatea auditată controlul financiar de gestiune CFG este externalizat și este efectuat conform normelor legale există rapoarte detaliate pe trimestre. .

Atât controlul intern cât și auditul intern trebuie pus în slujba managementului pentru ridicarea calității activității. Societatea a proiectat proceduri interne privind activitatea financiar-contabilă.. Aceste proceduri urmează să fie îmbunătățite, societatea a început activitatea recent și din lipsa de personal îmbunătățirea se face din mers dar managementul se străduie să pună în practică procedurile și să fie adaptată la situația de fapt servind ca instrumente de lucru atât pentru managementul entității cât și pentru lucrătorii societății.

Procedura operațională privind exercitarea controlului financiar preventiv a fost pusă în aplicare s-a condus Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar .

### *ii) Recunoașterea veniturilor*

La nivelul recunoașterii veniturilor există riscuri de denaturare semnificativă ca acestea să nu fie recunoscute de managementul Societății conform Reglementărilor contabile aplicabile. Pot exista riscuri atât în ceea ce privește cuantumul veniturilor recunoscute, cât și momentul recunoașterii acestora cu posibile denaturări semnificative în legătură cu aplicarea principiului contabilității de angajamente.

Răspunsul nostru la aceste riscuri de denaturare semnificativă s-a concretizat în efectuarea unor proceduri de audit care au avut ca scop: analiza modului de generare a veniturilor. De asemenea, am efectuat teste de audit asupra modului de recunoaștere a taxelor de administrare și a comisioanelor de acordare angajate de societate prin intermediul documentelor.

Referitor la riscul de denaturări semnificative legate de aplicarea principiului contabilității de angajamente, am realizat proceduri prin care am corelat momentul recunoașterii veniturilor cu graficele de eșalonare atașate programelor și realizărilor . Nu s-a constatat deficiențe în recunoașterea veniturilor.

iii) *Clasificarea și evaluarea creanțelor*

Conform cerințelor legii contabilității nr.82/1991 a Ordinului MFP nr.1802/2014 și a Ordinului M.F. nr.4271/2022 privin întocmirea situațiilor financiare s-a realizat evaluarea creanțelor la data de raportare.

Răspunsul meu cu privire la riscurile de denaturare semnificată concretizate în modul de clasificare a creanțelor, respectiv aserțiunile conducerii Societății legate de evaluarea acestor creanțe la data de raportare, s-a materializat în proceduri de audit prin care am testat modul de clasificare și prezentare a creanțelor. Având în vedere că nivelul creanțelor comerciale înregistrând la sfârșitul anului era în suma de 109.165 lei o ușoară de creștere față de creanțe la începutul anului de 1,46%. Ca aspect pozitiv se poate menționa că nivelul datorii comerciale este superior în cifre absolute de creanțe comerciale în sumă de 301.136 lei, deci rezultă faptul că societatea folosește resursele străine ne purtătoare de dobândă.

iv) *Litigii*

Riscuri de denaturare semnificativă pot surveni și ca urmare a litigiilor în care este implicată Societatea. Managementul analizează situațiile litigioase și face estimări cu privire la implicațiile în legătură cu recunoașterea unor deprecieri, provizioane, datorii certe sau exhaustivitatea prezentării eventualelor contingențe în cuprinsul notelor explicative care constituie parte integrantă a situațiilor financiare la data raportării. Societatea are create provizioane la sfârșitul anului în sumă de 36.494 lei.

Societății de către personalul acesteia, am investigat și revizuit estimările conducerii cu privire la efectul acestora asupra situațiilor financiare la data de raportare. Am testat dacă managementul a aplicat tratamentele contabile adecvate atât în sensul recunoașterii unor ajustări pentru depreciere.

v) *Evaluarea stocurilor*

Aserțiunile conducerii cu privire la evaluarea stocurilor pot prezenta riscuri de denaturări semnificative care să se manifeste în sensul neaplicării prevederii reglementării contabile aplicabile la evaluarea a stocurilor, la data de raportare, la minimul dintre cost și valoare realizabilă netă. Societatea la sfârșitul anului înregistra stocuri în sumă de 44.751 lei cu 21,39% mai puțin ca la începutul anului. Auditorul a constatat că la sfârșitul anului societatea nu a înregistrat stocuri de natura obiectelor de inventar cu toate că în cursul anului au achiziționat materiale de natura obiectelor de inventar în sumă de 43.157,85 lei trecând direct pe costuri. Această metodă de trecerea pe costuri direct în momentul achiziționării crează greutate în urmărirea folosirii eficiente a obiectelor de inventar. Auditorul propune ori trecerea pe costuri a valorii obiectelor de inventar treptat utilizând conturile obiectelor de inventar în folosință și contul uzura obiectelor de inventar sau urmărirea obiectelor de inventar prin conturi înafara bilanțului.

Răspunsul nostru la aceste riscuri de denaturare semnificativă în ceea ce privește evaluarea stocurilor au presupus teste prin care am observat natura activelor clasificate la stocuri. Am testat valorile de inventar estimate de către conducerea Societății luând ca bază de referință valoarea lor de piață și am efectuat proceduri prin care am obținut o asigurare rezonabilă cu privire la aplicarea cerințelor principiului prudenței stipulat de reglementarea contabilă.

Analiza gradului de amortizare – uzură – a imobilizărilor se prezintă astfel:

- imobilizări corporale amortizate în proporție de 14,86%

Acest grad de amortizare nu impune o analiză serioasă în ce privește înlocuirea acestor imobilizări mai performante și crearea de provizioane asupra imobilizărilor.

Societatea în baza deciziei nr.1410 din 30.12.2025 a numit comisia de inventariere compus din 3 persoane.

Prin decizia nr.11409 din 30.12.2025 a fost numit comisia de numerotare a facturilor, a chitanțelor, stabilind persoana cu aceasta atribuție, indicând și procedeul de lucru cu facturile și circuitul facturilor.

Declarația de la casier a fost înregistrat sub nr.1435 din 30.12.2025, declarația de la responsabilul conturilor a fost înregistrat sub nr.1436 din 31.12.2025 iar declarația de la gestionar a fost înregistrat sub nr.1451 din 31.12.2025.

S-a emis decizia de casare care a fost înregistrat sub nr.1438 din 31.12.2025, iar procesul verbal de casare s-a înregistrat sub nr.1439 din 31.12.2025.

Procesul verbal de instruire a comisiei de inventariere a fost înregistrat sub nr.11410.01 din 30.12.2025, înregistrând și graficul de inventariere sub nr.1433 din 31.12.2025, existând și proceduri privind inventarierea 30.12.2025 înregistrată sub nr.1434 din .

Rezultatul inventarierii a fost trecut în procesul verbal înregistrat sub nr.1443 din 31.12.2025. Bunurile materiale de natura obiectelor de inventar în valoare de 11.446,98 lei adică 26,52% a bunurilor de acest gen achiziționate au fost casate, casarea a fost trecut în procesul verbal nr.1439 din 31.12.2025. Rezultatele inventarierii și activitatea controlului financiar preventiv după avizul CA trebuie supus aprobării Adunării Generale împreună cu bilanțul și cu contul de profit și pierdere.

vi) *Pragul de semnificație*

Pragul de semnificație este stabilit de către auditor ca urmare a aplicării raționamentului profesional așa cum prevăd Standardele Internaționale de Audit.

Reperul utilizat ca bază în stabilirea pragului de semnificație global a fost reprezentat de totalul activelor având în vedere că volatilitatea acestui reper a fost cea mai redusă și am apreciat că este adecvat din perspectiva calitativă — specificul domeniului de activitate în care își desfășoară activitatea Societatea. Pragul de semnificație calculat pentru misiunea de audit a fost de 10.000 lei, iar argumentele în alegerea acestui prag s-au bazat pe faptul că misiunea de audit a fost recurentă, istoricul opiniilor de audit exprimate este reprezentat de opinii nemodificate, iar analiza riscurilor ne-a condus la aprecierea ca acestea sunt situate la un nivel redus.

vii) *Continuitatea activității*

Conducerea entității este responsabilă pentru evaluarea și aprecierea premiselor de continuitate pentru întocmirea situațiilor financiare.

Răspunsul nostru a vizat înțelegerea riscurilor de denaturare semnificativă existente în legătură cu aserțiunile conducerii pe planul continuității activității și am analizat aspecte legate de evoluția societății, bugetul de venituri și cheltuieli aprobat pentru exercițiul financiar 2024 și colaborarea cu conducerea UAT care este unicul acționar la data raportării, toate acestea ne-au condus la aprecierea că:

- prezumția de continuitate a activității în întocmirea situațiilor financiare anuale, asumată de conducerea Societății, este adecvată;
- nu am identificat nici o incertitudine semnificativă care ar putea pune la îndoială capacitatea Societății de a-și continua activitatea, într-un viitor previzibil.

Capitalul propriu al societății la sfârșitul anului 2025 era în sumă de 654.985 lei în sumă absolută cu 110.157 lei mai puțin decât anul precedent compus din:

- capital subscris și vărsat 20.000 lei

- rezrve legale	4.000 lei
- alte rezerve	2.474 lei
- repartizarea profitului din anul trecut	295.183 lei
- profit raportat în anul curent	333.328 lei

#### ALTE ASPECTE

3. Menționăm faptul că mandatul nostru a fost limitat exclusiv la realizarea auditului statutar în legătură cu situațiile financiare individuale ale Societății întocmite la data de 31 decembrie 2025, nefiind numiți pentru realizarea auditului situațiilor financiare consolidate în cazul în care aceasta s-ar impune.
4. Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv acționarilor Societății. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de societate și de acționarii acesteia, pentru auditul nostru, pentru raportul asupra situațiilor financiare și raportul asupra conformității sau pentru opinia formată.
5. Situațiile financiare anexate raportului de audit nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legate din România.

#### RESPONSABILITATEA CONDUCERII PRIVIND SITUAȚIILE FINANCIARE

6. Conducerea societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Legea contabilității nr. 82/1991, *Legea contabilității*, republicată, cu modificările și completările ulterioare și cu Ordinului MFP nr.1802/2014.
7. Această responsabilitate include:
  - conceperea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare ce nu conțin denaturări semnificative datorate fie fraudei, fie erori;
  - selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate;
  - realizarea unor estimări contabile rezonabile pentru circumstanțele date.
8. La întocmirea situațiilor financiare, conducerea societății este responsabilă pentru evaluarea capacității companiei de a-și continua activitatea, prezentând, după caz, aspecte legate de principiul continuității activității și aplicarea acestuia, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze societatea sau să înceteze operațiunile, fie nu are nici o altă alternativă realistă decât să facă acest lucru. Cei însărcinați cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară a Societății.

## RESPONSABILITATEA AUDITORULUI

9. Responsabilitatea noastră este să exprimăm o opinie asupra acestor situații financiare anuale, pe baza auditului efectuat.
10. Ca parte a unui audit desfășurat în conformitate cu ISA, noi am aplicat raționamentul profesional și am menținut în cadrul auditului scepticismul profesional. De asemenea, auditorul efectuează următoarele proceduri:
  - să identifice și să evalueze riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, datorate fraudei sau erorii, planificarea și punerea în aplicare a procedurilor de audit care răspund acestor riscuri, și să obțină probe de audit, care sunt suficiente și adecvate pentru a oferi o bază pentru opinia noastră. Riscul de a nu detecta o denaturare semnificativă rezultată din fraudă este mai mare decât cea care rezultă din eroare, fraudă poate implica complicitate, fals, omisiuni intenționate, interpretări greșite sau supracontrolul controlului intern;
  - să obțină o înțelegere relevantă pentru audit a controlului intern, în scopul elaborării de proceduri de audit adecvate respectivelor circumstanțe, dar nu și în scopul exprimării unei opinii cu privire la eficacitatea controlului intern al societății;
  - evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile utilizate și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile și a informațiilor aferente elaborate de către conducere;
  - concluzionarea privind adecvarea utilizării de către conducere a conceptului de bază referitor la continuitatea activității și, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă legată de evenimente sau condiții care pot pune la îndoială în mod semnificativ capacitatea companiei de a respecta principiul continuității activității. În cazul în care s-a ajuns la concluzia că există o incertitudine semnificativă, suntem obligați să *atragem* atenția în raportul nostru de audit asupra informațiilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care astfel de informații nu sunt suficiente, se va trece la modificarea opiniei de audit.

Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului elaborat de noi. Cu toate acestea, evenimentele sau condițiile viitoare pot determina societatea să înceteze să-și continue activitatea.

- evaluează prezentarea generală, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv prezentările de informații și dacă situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-un mod care să ateste corectitudinea întocmirii situațiilor financiare. Comunicăm cu cei însărcinați cu guvernarea în ceea ce privește, printre altele, planul de audit și programul de audit și a constatărilor de audit semnificative, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern pe care le identificăm pe parcursul efectuării auditului. De asemenea, oferim celor însărcinați cu guvernarea o declarație din care reiese faptul că am respectat principiile etice cu privire la independența auditorului, toate relațiile și alte aspecte care pot afecta independența și, după caz, a garanțiilor aferente. Din problemele comunicate celor însărcinați cu guvernarea, determinăm toate acele aspecte care au fost de cea mai mare importanță în auditarea situațiilor financiare ale perioadei curente și sunt, prin urmare, aspectele-cheie de audit. Am descris aceste aspecte în raportul de audit, cu excepția cazului în care legea sau reglementările se opun divulgării publice cu privire la această problemă sau atunci când, în cazuri extrem de rare, vom

stabili că un aspect nu ar trebui să fie comunicat în raportul nostru, deoarece consecințele negative rezultate din introducerea acestora în raport sunt mai mari decât beneficiile de interes public ale unei astfel de comunicare.

## RAPORT CU PRIVIRE LA ALTE CERERI LEGALE ȘI DE REGLEMENTARE

11. Administratorul este responsabil pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorului în conformitate cu Legea nr.31/1990 Legea societăților comerciale, Legea nr.82/1991 Legea contabilității și Ordinul MFP nr.1802/2014. Raportul administratorului este prezentat în materiile anexate și nu face parte din situațiile financiare individuale.

Opinia noastră asupra situațiilor financiare individuale acoperă raportul administratorului

12. În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare individuale, am citit bilanțul, situațiile financiare și notele pe lângă situațiile financiare pe baza cărora se întocmește raportul administratorilor

În aceste rapoarte nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative.

Raportul administratorului va include toate aspectele semnificative, informațiile cerute de normele legale în vigoare.

În baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2024 cu privire la societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații ne incluse în documentele sus menționate

Miercuri Ciuc la, 12 mai 2026

Auditor financiar CABINET DE AUDITOR

FINANCIAR Kedves Emeric CUI:

37360602/10.04.2017

Inregistrat la CAER nr. 727/30.06.2001


E-Viză anulari Seria 136464, Seria 136.415, Seria

Nr. 40156 E-Viza Seria 147365




ELEMENTELE PROBANTE ALE AUDITULUI  
**Auditul Capitalurilor, Rezerve și asimilate**

Perioada: Exercițiul 2025	<b>Revizuit de:</b> <b>KEDVES IMRE AUDITOR</b>	<b>KI</b>
---------------------------	---	-----------

Probe de audit cerute	Grad de acoperire	Ref.	Inițiale	Probleme apărute
1.-Balanța conturilor cu soldurile conturilor	Integral	Balanțe de Verificare Execuție Buget	KI	
2.-Compararea soldurilor exercițiului curent cu cele ale exercițiilor precedente	integral	Balanțe de Verificare Execuție Buget	KI	
<b>Ativitatea de audit</b>				
1.-Verificarea mișcărilor			KI	
2.-Verificarea REGISTRULUI DE PROCES VERBALE ale ședințelor Consiliului de DIRECTOR,			KI	Vezi obs.
<b>Teste suplimentare</b>				
Nu este cazul				
<b>Concluzie:</b>				
<i>S-a obținut o certificare rezonabilă asupra Capitalurilor</i>				
<i>S-a reținut faptul că propunerea de repartizare a rezultatului exercitiului financiar pe 2025 este viabilă și ramine nerepartizat.</i>				
<div style="display: flex; justify-content: center; align-items: center;"> <div style="margin-right: 20px;">Semnat de KEDVES IMRE.....</div>  </div>				

ELEMENTELE PROBANTE ALE AUDITULUI  
**Auditul Conturilor Curente de la bănci**

Perioada: Exercițiul 2025	Revizuit de: <b>KEDVES IMRE AUDITOR</b>	<b>KI</b>
---------------------------	--	-----------

Probe de audit cerute	Grad de acoperire	Ref.	Inițiale	Probleme apărute
1. Situația soldurilor	Integral	Balanța de verificare	<b>KI</b>	
2. Reconcilierea soldurilor cu extrasele bancare	Integral	Extrase de cont Registrul de Casa	<b>KI</b>	
3. Prezentarea soldurilor după vechime și a încasărilor ulterioare	Integral	Extrase de cont Registrul de Casa	<b>KI</b>	
4. Analiza încasărilor și plăților reconciliate prin trezorerie către caseria unității	Integral	Extrase de cont Registrul de Casa	<b>KI</b>	
5. Identificarea tranzacțiilor înregistrate într-o perioadă greșită	Integral	Extrase de cont Registrul de Casa	<b>KI</b>	
6. Examinarea tranzacțiilor în numerar	Integral	Registrul de casa	<b>KI</b>	
<b>Activitatea de audit</b>				
1. Verificarea soldurilor conturilor la bănci	Integral	Extrase de cont	<b>KI</b>	
<b>Teste suplimentare</b>				
Efectuarea operațiunilor obligatorii	Integral	Verificare conformitate		
<b>Concluzie:</b>				
<p><i>S-a obținut o certificare rezonabilă asupra Disponibilităților CASH din Conturile de Curent bancar și Caserie:</i></p> <p><i>-Deoarece operațiunile verificate pe fine an 2025 îndeplinesc criteriile de conformitate, se certifică realitatea acestor elemente de către Auditor.</i></p>				
<p>Semnat de KEDVES IMRE.....</p> 				

ELEMENTELE PROBANTE ALE AUDITULUI

**Auditul Creditorilor**

<b>Revizuit de:</b> <b>KEDVES IMRE AUDITOR</b>	<b>KI</b>
Perioada: Exercițiul 2025	

Probe de audit	Grad de acoperire	Ref.	Inițiale	Probleme apărute
1.-Sinteza soldurilor creditoare	Integral	Balanțe analitice	KI	
2.-Soldurile conciliate între registrul cumpărărilor și balanța analitică	Integral	Balanțe analitice Registrul cumpărărilor		
3.- Ultimele solduri după vechime și plăți ulterioare	Integral	Balanța analitică		
4.-Verificarea realității și exigibilității	Integral	Balanța analitică la 31.12.2024		
5.-Calculul obligațiilor adiacente decontărilor cu personalul	Sondaj	Stat plată pe luna Decembrie 2024		
<b>Activitatea de audit</b>				
1.-Conformitatea operațiunilor, calcule de determinare solduri curente	Integral	Balanța analitică la 31.12.2024		Vezi obs.
2.-Revizuirea soldurilor obligațiilor de plată	Integral	Balanța analitică la 31.12.2024		Vezi obs.
<b>Teste suplimentare</b> Efectuarea inventarierii obligațiilor de plată	Integral	Raport		Vezi obs.
Verificările periodice ale exigibilității și onorării în termen a obligațiilor	sondaj	Evoluția soldurilor		Vezi obs.
<b>Observații:</b>				
Din punct de vedere al conformității aceasta îndeplinește condițiile stabilite prin pragul de semnificație. Din punct de vedere al efectuării verificărilor periodice al onorării le termenelor de exigibilitate a obligațiilor s-a constatat onorarea constantă a obligațiilor.				

**Concluzie:**

**S-a obținut o certificare rezonabilă asupra Creditorilor:**

-Deoarece operațiunile verificate pe fine an 2025 îndeplinesc criteriile de conformitate și se încadrează în pragul de semnificație, se certifică realitatea acestor elemente de către Auditor.

Semnat de KEDVES IMRE.....



ELEMENTELE PROBANTE ALE AUDITULUI  
**Auditul Creanțelor - Debitori și Plăți anticipate**

Perioada: Exercițiul 2025	<b>Revizuit de:</b> <b>KEDVES IMRE AUDITOR</b>	<b>KI</b>
---------------------------	---	-----------

Probe de audit cerute	Grad de acoperire	Ref.	Inițiale	Probleme apărute
1. Balanța soldurilor	Integral	Balanțe ananlitice	KI	
2. Situația soldurilor cu vechime și a încasărilor ulterioare.	Integral	Balanța ananlitică și cea sintetică	KI	
<b>Activitatea de audit</b>				
1. Revizuirea debitorilor – conformitatea operațiunilor	Integral	Correspondența de verificare pe baza <b>Extraselor de cont</b>	KI	Concluzii
2. Revizuirea soldului plăților anticipate	Integral	Facturi, documente dedecontare	KI	
3. Verificarea recuperabilității	Integral	Scrisoare de conformitate <b>Extrase de cont</b>	KI	
<b>Teste suplimentare</b>				
Nu este cazul			KI	
<b>Observații:</b>				
<p><b>Concluzie:</b></p> <p style="text-align: center;"><i>S-a obținut o certificare rezonabilă asupra Debitorilor, Creanțelor și plăților anticipate:</i></p> <p><i>-Deoarece elementele componente a postului de bilanț au fost evaluate cu determinarea provizioanelor necesare conform politicilor contabile aprobate, se certifică realitatea acestor elemente de către Auditor.</i></p> <p><i>-Deoarece operațiunile verificate pe final de an 2025 îndeplinesc criteriile de conformitate, se certifică realitatea acestor elemente de către Auditor.</i></p>				
				
Semnat de KEDVES IMRE.....				

ELEMENTE PROBANTE ALE AUDITULUI

**Auditul Situației Patrimoniale**

Perioada: Exercițiul 2025	Revizuit de: <b>KEDVES IMRE</b> <b>AUDITOR</b>	<b>K.I.</b>
---------------------------	--	-------------

Probe de audit cerute	Grad de acoperire	Ref.	Inițiale	Obs.
1.-Sintetizarea situațiilor patrimoniale pentru finele perioadelor exercițiilor auditate.	Integral	Situații financiare anuale;	K.I	
2.-Reconcilierea cu Soldurile Balanțelor de Verificare	Integral	Balanțe verificare Balanțe verificare	K.I	
<b>Activitatea de audit</b>				
1.-Verificarea concordanței posturilor de bilanț cu corespondența soldurilor conturilor componente	Integral	Balanțe verificare	K.I	
2.-Verificarea soldurilor conturilor componente și reconcilierea cu observațiile de AUDIT al celorlalte cicluri	Integral	Balanțe verificare Fișe de lucru Situații și tabele	K.I	
3.-Sintetizarea notelor de conformitate	Integral	Balanțe verificare	K.I	
<b>Teste suplimentare</b>				
Nu este cazul			K.I	

**Note de observații:**

Nu sunt

**Concluzie:**

*S-a obținut o certificare rezonabilă asupra Situației patrimoniale:*

*-Au fost înregistrate complet și nu sunt erori care să împiedice acordarea vizei de conformitate cu mențiunile necesare și inerente luării de către AUDITAT a măsurilor ce se impun în perioada post-audit.*

*-Nu s-au constatat erori*

*-Operațiunile sunt înregistrate și evaluate conform politicilor contabile.*

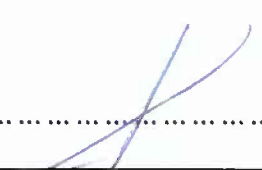
*-Informațiile contabile sunt corecte, în limita pragului de conformitate, corespunzător prezentate în limita legislației în vigoare, cu excepțiile de dragăte.*

Semnat de KEDVES IMRE.....



ELEMENTELE PROBANTE ALE AUDITULUI  
**Auditul Imobilizărilor Necorporale**

	<b>Revizuit de:</b>	
Perioada: Exercițiul 2025	<b>KEDVES IMRE AUDITOR</b>	<b>K.I.</b>


Probe de audit cerute	Grad de acoperire	Ref.	Inițiale	Probleme apărute
1. Balanța arată mișcările în timpul perioadei a valorilor de intrare, amortismentelor pe fiecare clasă	Integral	Balanțele de verificare	KI	Nici una
2. Verificarea reevaluărilor efectuate	Nu este cazul	Nu există	KI	Nici una
3. Înlocuirile se reconsideră ca elemente ce trebuiesc capitalizate.	Nu este cazul		KI	Nici una
<b>Ativitatea de audit</b>				
1. Verificarea imobilizărilor necorporale	Integral	Documente Contabile	KI	Nici una
2. Se examinează actele de proveniență	Integral	Documente Justificative contabile	KI	Nici una
<b>Teste suplimentare</b>				
Inventarierea anuală			KI	
<p><b>Concluzie:</b></p> <p style="text-align: center;"><i><b>S-a obținut o certificare rezonabilă că imobilizările necorporale:</b></i></p> <p><i>-Au fost înregistrate complet și corect</i></p> <p><i>-Acestea există și sunt în folosința de drept a societății</i></p> <p><i>-Sunt înregistrate și evaluate la valoarea justă în bilanț</i></p> <p><i>-Sunt corect prezentate și în conformitate cu legislația în vigoare</i></p>				
<p style="text-align: center;">Semnat de KEDVES IMRE.....</p> 				

ELEMENTELE PROBANTE ALE AUDITULUI

**Auditul Imobilizărilor Financiare**

**Creanțe – Plasamente**

Perioada: Exercițiul 202	Revizuit de:	
	KEDVES IMRE AUDITOR	KI

Probe de audit cerute	Grad de acoperire	Ref.	Inițiale	Probleme apărute
1. Balanța arată mișcările în timpul perioadei a valorilor plasate în Creanțe imobilizate	Integral	Balanțele de verificare	KI	Nici una
<b>Activitatea de audit</b>				
1. Se verifică imobilizările financiare	Integral	Balanțele de verificare	KI	Nici una
2. Se examinează actele de plasare	Nu este cazul	Documente Justificative contabile	KI	Nici una
<b>Teste suplimentare</b>				
Cuprinderea în inventarierea anuală	Integral		KI	Nu este cazul
<b>Concluzie:</b>				
<p><b><i>Am obținut o asigurare rezonabilă că imobilizările:</i></b></p> <p><i>-Au fost înregistrate complet și corect.</i></p> <p><i>-Acestea există și sunt proprietatea entității, dovedit opozabil terților și fac parte din categoria ALTOR CREANȚE IMOBILIZATE (Garantii furnizori).</i></p> <p><i>-Sunt înregistrate și evaluate conform politicilor contabile în bilanț pentru data de 31 Decembrie 2025;</i></p> <p><i>-Deoarece operațiunile verificate pe final de an 2025 îndeplinesc criteriile de conformitate, se certifică realitatea acestor elemente de către Auditor.</i></p>				
				
Semnat de KEDVES IMRE.....				

**ELEMENTELE PROBANTE ALE AUDITULUI**  
**Auditul Imobilizărilor Corporale**

Perioada: Exercițiul 2025	<b>Revizuit de:</b> <b>KEDVES IMRE AUDITOR</b>	<b>KI</b>
---------------------------	---	-----------

Probe de audit cerute	Grad de acoperire	Ref.	Inițiale	Probleme apărute
1. Situația mișcărilor în timpul perioadei a valorilor de intrare, amortismentelor pe gruparea bilanțieră comparabilă a perioadei	Integral	Balanța de verificare	KI	Nici una
2. Tabelul de verificare a reevaluărilor efectuate	Nu este cazul		KI	Nici una
3. Tabelul reparațiilor și înlocuirilor ce se reconsideră ca elemente ce trebuiesc capitalizate	Nu este cazul	Nu există	KI	Nici una
<b>Activitatea de audit</b>				
1. Se verifică evidența imobilizărilor corporale	Cf. Listei de inventarierare	Listele de inventarierare anuală	KI	Nici una
2. Se examinează actele de proprietate	Cf. Listei de inventarierare	Documente Justificative contabile	KI	Nici una
<b>Teste suplimentare</b>				
Nu este cazul				

**Concluzie:**

***Am obținut o asigurare rezonabilă că imobilizările:***

- Au fost înregistrate complet și corect.*
- Acestea există și sunt proprietatea entității, dovedit opozabil terților.*
- Sunt înregistrate și evaluate conform politicilor contabile în bilanț pentru data de 31 Decembrie 2025*
- Deoarece operațiunile verificate pe fine an 2025 îndeplinesc criteriile de conformitate, se certifică realitatea acestor elemente de către Auditor.*

Semnat de KEDVES IMRE.....

