



Camera Auditorilor Financiari
din Romania

Vasiliu Daniel Paul
auditor financiar, CIF 29879766
Iași, str Ion Creangă, nr 67

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Raport cu privire la situațiile financiare

Am auditat situațiile financiare însoțitoare ale **SC IAȘI INDUSTRIAL PARK S.R.L.**, care cuprind Bilanțul la data de 31 decembrie 2022, Contul de profit și pierdere și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative. Situațiile financiare menționate se referă la:

✓ Cifra de afaceri	0 lei
✓ Total capitaluri	1.651.187 lei
✓ Pierderea exercițiului financiar	- 154.176 lei

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a acestor Situații Financiare în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Directivele Europene și cu politicile contabile descries în notele situațiilor financiare. Această responsabilitate include organizarea și buna desfășurare a unui control intern pe care conducerea îl consider necesar pentru a permite întocmirea situațiilor financiare care să nu conțină denaturări semnificative, cauzate de fraudă sau eroare, elaborarea unor estimări contabile rezonabile în circumstanțele date.

Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastră este de a exprima o Opinie cu privire la aceste situații financiare pe baza auditului nostru. Am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit adoptate de Camera Auditorilor Financiari din România. Aceste standarde prevăd conformitatea cu cerințele etice, planificarea și desfășurarea auditului în vederea obținerii asigurării rezonabile cu privire la măsura în care situațiile financiare sunt lipsite de denaturare semnificativă.

Un audit constă în aplicarea unui set de proceduri pentru obținerea de probe de audit cu privire la sumele și informațiile din situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, fie cauzată de fraudă fie de eroare. În efectuarea acelor evaluări ale riscului, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea de către societate și prezentarea fidelă a situațiilor financiare, în vederea stabilirii procedurilor de audit relevante circumstanțelor, dar nu cu scopul exprimării unei opinii cu privire la eficiența controlului intern al societății. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile efectuate de către conducere, precum și evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare.

Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

Opinia

În opinia noastră, situațiile financiare au fost întocmite, de o manieră adecvată, din toate punctele de vedere semnificative, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Directivele Europene și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare.

Alte aspecte

Acest raport este adresat exclusiv asociațiilor societății în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta asociațiilor societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitate decât față de societate și de asociații acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată. Raportul cuprinde și aspectele prezentate în anexele care fac parte integrată din raport.

Situațiile financiare anexate 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 legale din România.

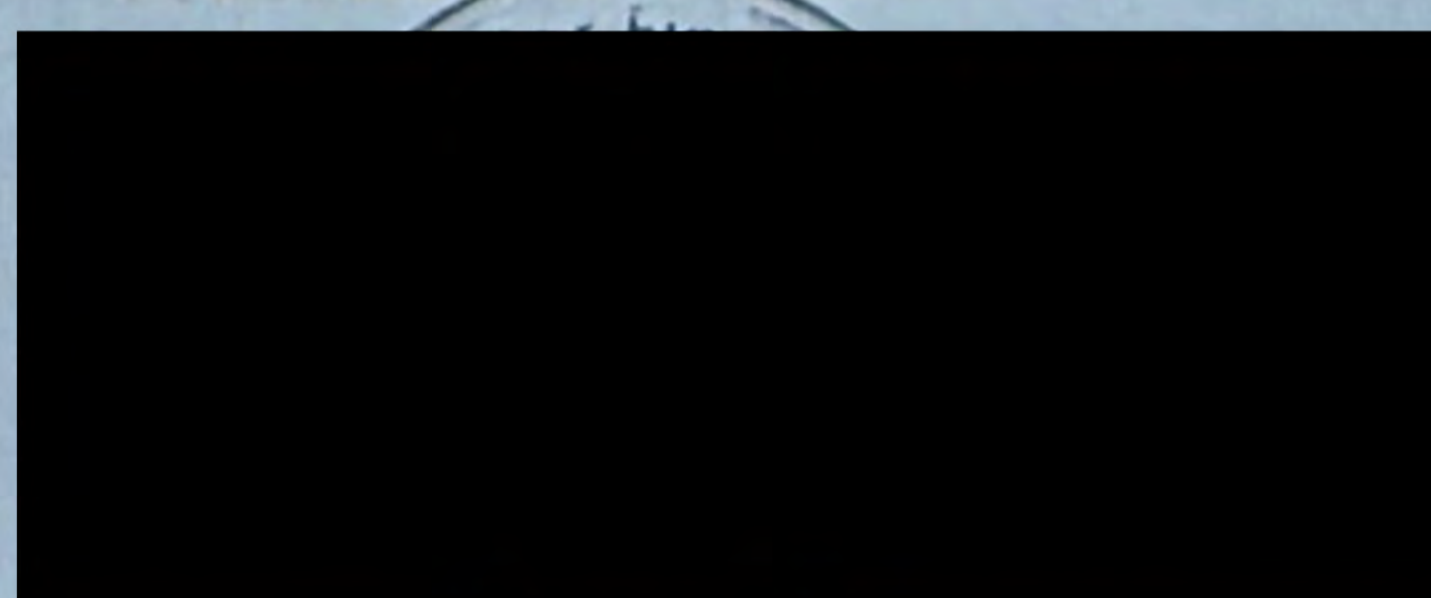
Raport asupra conformității administratorilor cu situațiile financiare

În conformitate cu cerințele Ordinului Ministerului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 privind aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Directivele Europene, noi am citit raportul administratorilor atașat situațiilor financiare. Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare. În raportul administratorilor noi nu am identificat informații financiare care să fie în mod semnificativ neconcordante cu informațiile prezentate în situațiile financiare alăturate.

Anexele A-C fac parte din prezentul raport.

Data: 16.03.2023

AUDITOR FINANCIAR
VASILIU DANIEL PAUL



BILANT PRESCURTAT				
Cod10	la data de 31.12.2022			- lei -
Denumirea elementului	Nr.rd. OMF nr.58/ 2021	Nr. rd.	Sold la:	
			01.01.2022	31.12.2022
A		B	1	2
A. ACTIVE IMOBILIZATE				
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE (ct.201+203+205+206+2071+4094+208-280-290 -	01	01		
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE(ct.211+212+213+214+215+216+217+223+224 +227+231+235+4093-281-291-2931-2935 - 4903)	02	02		
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE (ct.261+262+263+265+267* - 296*)	03	03		
ACTIVEIMOBILIZATE-TOTAL(rd.01+02+03)	04	04		
B.ACTIVE CIRCULANTE				
I. STOCURI (ct.301+302+303+321+322+/-308+323+326+327+328+331+332+341+345 +346+347+/-348+351+354+356+357+358+361+/-368+371+/-378+381+/-388+4091- 391-392-393-394-395-396-397-398-dinct.4428-4901)	05	05		
II.CREANȚE				
1. (ct.267*-296*+4092+411+413+418+425+4282+431**+436**+437**+4382 +441**+4424+din ct.4428**+444**+445+446**+447**+4482+451**+453** +456**+4582+461+4662+473** - 491 - 495 - 496 - 4902 +5187)	06	06a (301)	17.793	9.443
2. Creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul exercițiului financiar (ct. 463)	07	06b (301)		
TOTAL (rd. 06a+06b)	08	06	17.793	9.443
III.INVESTIȚII PE TERMEN SCURT (ct.501+505+506+507+din ct.508+5113+5114-591-595-596-598)	09	07	1.720.373	1.500.000
IV.CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI(dinct.508+ct.5112+512+531+532+541+542)	10	08	75.016	144.397
ACTIVE CIRCULANTE-TOTAL (rd.05+06+07+08)	11	09	1.813.182	1.653.840
C.CHELTUIELI ÎN AVANS(ct.471)(rd.11+12)	12	10		
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an(dinct.471*)	13	11	0	14.212
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an(dinct.471*)	14	12		
D.DATORII:SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN (ct.161+162+166+167+168-169+269+401+403+404+405+408+419+421+423 +424+426+427+4281+431***+437***+4381+441***+4423+4428***+444***+446***+447 ***+4481+451***+453***+455+456***+457+4581+462+4661+473***+509+5186 +519)	15	13	19.806	16.865
E.ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE(rd.09+11-13-20-23-26)	16	14	1.793.376	1.651.187
F.TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE(rd.04+12+14)	17	15	1.793.376	1.651.187



Camera Auditorilor Financiari
din Romania

Vasiliu Daniel Paul
auditor financiar, CIF 29879766
Iasi, str Ion Creangă, nr 67

G.DATORII:SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN (ct.161+162+166+167+168-169+269+401+403+404+405+408+419+421+423+424+426+427+4281+431***+437***+4381+441***+4423+4428***+444***+446***+447***+4481+451***+453***+455+456***+4581+462+4661+473***+509+5186+519)	18	16		
H.PROVIZIOANE(ct.151)	19	17		
I.VENITURI IN AVANS(rd.19+22+25+28)	20	18		
1.Subvenții pentru investiții(ct.475),(rd.20+21)	21	19		
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an(dinct.475*)	22	20		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an(dinct.475*)	23	21		
2.Venituri înregistrate în avans(ct.472) (rd.23+24)	24	22		
Sume de reluat într-o perioada de pana la un an(ct.472*)	25	23		
Sume de reluat într-o perioada mai mare de un an(ct.472*)	26	24		
3. Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478) (rd.26+27)	27	25		
F10 - pag. 2				
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an(dinct.478*)	28	26		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an(dinct.478*)	29	27		
Fondul comercial negativ(ct.2075)	30	28		
J.CAPITAL ȘI REZERVE				
I.CAPITAL(rd.30+31+32+33+34)	31	29	2.500.000	2.500.000
1.Capital subscris vărsat(ct.1012)	32	30	2.500.000	2.500.000
2. Capital subscris nevărsat (ct.1011)	33	31		
3. Patrimoniul regiei (ct.1015)	34	32		
4.Patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare(ct.1018)	35	33		
5.Alte elemente de capitaluri proprii(ct.1031)	36	34		
II.PRIME DE CAPITAL(ct.104)	37	35		
III.REZERVE DIN REEVALUARE(ct.105)	38	36		
IV.REZERVE(ct.106)	39	37		
Acțiuni proprii(ct.109)	40	38		
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii(ct.141)	41	39		
Pierderi legate de instrumentele decapitaluri proprii(ct.149)	42	40		
V.PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(Ă)	43	41	0	0
SOLDC(ct.117)				
SOLDD(ct.117)	44	42	567.464	694.637
VI.PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCIȚIULUI FINANCIAR				

SOLDC(ct.121)	45	43	0	0
SOLDD(ct.121)	46	44	139.160	154.176
Repartizarea profitului(ct.129)	47	45		
CAPITALURI PROPRII-TOTAL(rd.29+35+36+37-38+39-40+41-42+43-44-45)	48	46	1.793.376	1.651.187
Patrimoniul public(ct.1016)	49	47		
Patrimoniul privat(ct.1017)	50	48		
CAPITALURI-TOTAL(rd.46+47+48)(rd.04+09+10-13-16-17-18)	51	49	1.793.376	1.651.187



Camera Auditorilor Financiari
din Romania

Vasiliu Daniel Paul
auditor financiar, CIF 29879766
Iasi, str Ion Creangă, nr 67

Anexa B

F20 - pag. 1

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE PRESCURTAT

Cod20

la data de 31.12.2022

- lei -

Denumirea indicatorilor	Nr. rd.	Exercițiul financiar	
		2021	2022
A	B	1	2
1.Cifra de afaceri netă (ct.701+702+703+704+705+706+708+707-709+741**+766***)	01	0	0
2.Alte venituri(ct.711+712+721+722+725+741****+751+755+758+761+ 762+764+765+766+767+768+7815)	02	2.283	2.983
3.Costul materiilor prime și al consumabilelor(ct.601+602-609*)	03	1.409	1.470
4.Cheltuieli cu personalul(ct.641+642+643+644+645+646)	04	113.370	138.625
5. Ajustări de valoare (ct. 654 + 681+ 686 - 754 - 7812 - 7813- 7814 - 786)	05		
6. Alte cheltuieli***** (ct.603 +604 +605+ 606+ 607+608 -609*+ 611+ 612+613 +614+615+621+622+623+624+625+626+627+628+635+651+652+655 +658+663+664+665+667+666+668)	06	26.664	17.014
7.Impozitul pe profit/venit(ct.691+698)	07		
8. PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă)AEXERCITIULUI FINANCIAR:			
-Profit(rd.01+02-03-04-05-06-07)	08	0	0
-Pierdere(rd.03+04+05+06+07-01-02)	09	139.160	154.176



A. IMOBILIZĂRI NECORPORALE

Elemente de activ	Valoare brută				Deprecieri			
	Sold 01.01	Creșteri	Reduceri	Sold 31.12	Sold 01.01	Deprecieri	Reduceri	Sold 31.12
Cheltuieli de dezvoltare	0	0	0	0	0	0	0	0
Alte imobilizări necorporale	0	0	0	0	0	0	0	0
Avansuri și imobilizări necorporale în curs	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL	0	0	0	0	0	0	0	0

Auditorul a constatat că societatea Iași Industrial Park SRL nu deține în patrimoniu imobilizări necorporale, astfel că în cursul anului financiar 2022 nu au fost intrări sau ieșiri de astfel de bunuri.

B. IMOBILIZĂRI CORPORALE

Elemente de activ	Valoare brută				Deprecieri			
	Sold 01.01	Creșteri	Reduceri	Sold 31.12	Sold 01.01	Deprecieri	Reduceri	Sold 31.12
Terenuri	0	0	0	0	0	0	0	0
Construcții	0	0	0	0	0	0	0	0
Instalații tehnice și mașini	0	0	0	0	0	0	0	0
Alte instalații, utilaje, mobilier	0	0	0	0	0	0	0	0
Imobilizări corporale în curs de execuție	0	0	0	0	0	0	0	0
Avansuri pentru imobilizări corporale	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL	0	0	0	0	0	0	0	0



Camera Auditorilor Financiari
din Romania

Vasiliu Daniel Paul
auditor financiar, CIF 29879766
Iași, str Ion Creangă, nr 67

Auditorul a constatat că societatea Iași Industrial Park SRL nu deține în patrimoniu imobilizări corporale, astfel că în cursul anului financiar 2022 nu au fost înregistrate intrări sau ieșiri de imobilizări corporale.

Conform politicilor contabile ale societății metoda de amortizare utilizată este **metoda liniară**. Duratele de amortizare sunt cele prevăzute în HG 2139/2004.

Imobilizări gajate se prezintă astfel: nu au fost gajate imobilizări în cursul anului 2022.
Provizioane pentru refacerea mediului, demontare, montare, restaurare: nu s-au constituit.
Provizioane pentru deprecierea activelor: nu au fost constituite.
Inventarierea s-a efectuat la timp, în baza Deciziei conducerii unității. Auditorii nu au participat la inventarierea anuală a patrimoniului.

C. IMOBILIZĂRI FINANCIARE

Societatea nu deține imobilizări financiare în sold la data de 31.12.2022.

Denumire provizion	Sold 01.01.2022	Transferuri		Sold 31.12.2022	Obs
		În cont	Din cont		
Provizioane pentru litigii clienți incerți	0	0	0	0	-
Provizioane pentru dezafectarea imobilizărilor corporale	0	0	0	0	-
Provizioane pentru restructurare	0	0	0	0	-
Provizioane pentru garanții de bună execuție	0	0	0	0	-
Alte provizioane	0	0	0	0	-
TOTAL	0	0	0	0	-

La data de 31.12.2022 societatea Iași Industrial Park SRL nu are constituite provizioane.

Destinația	Sume	Observații
Pierdere contabilă	154.176	
Rezerve legale	-	
Alte rezerve	-	
Acoperirea pierderii	-	
Dividende	-	
Pierdere contabilă 2022	154.176	

Societatea a încheiat exercițiul financiar la data de 31.12.2020 cu o pierdere contabilă în sumă de **154.176 lei**, pierdere ce urmează a fi acoperită din profiturile viitoare, conform Procesului Verbal al Adunării Generale a Asociaților .

A. Situația veniturilor și cheltuielilor se prezintă astfel:

-lei-

Nr. crt.	Indicator	Exercițiu precedent	Exercițiu curent
1	Cifra de afaceri	0	0
2	Venituri din exploatare total	0	0
3	Cheltuieli de exploatare total	141.443	157.109
4	Profit/pierdere din exploatare	-141.443	-157.109
5	Venituri financiare	2.283	2.933
6	Profit/pierdere financiară	2,283	2.933
7	Venituri totale	2,283	2.933
8	Cheltuieli totale	141.443	157.109
9	Profit/pierdere exercițiului	-139.160	-154.176

- **Veniturile:** În cursul anului 2022 societatea nu a obținut venituri din exploatare.

- **Evoluția cifrei de afaceri:** Ca urmare a verificărilor efectuate, auditorul a constatat că atât în anul 2021 cât și în anul supus auditării societatea nu a înregistrat venituri din exploare astfel ca cifra de afaceri fiind 0 (zero).

- Rezultatul din exploatare înregistrează pierdere în sumă de 154.176 lei.
- Cheltuielile cu personalul în totalul cheltuielilor de exploatare reprezintă aproximativ 90,00 %.
- La data de 31.12.2022 societatea nu figurează cu litigii privind clienții:

Datoriile la data bilanțului sunt în sumă de 16.865 lei, reprezentând datorii ce trebuie plătite într-o perioadă de până la 1 an, și cuprind:

Datorii comerciale (avansuri primite de la clienți)	2.960, 00
Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate	7.807,00
Datorii buget de stat și asigurări sociale	6.048,00
Sume datorate acționarilor	50,00
TOTAL DATORII	16.865,00 lei

Întocmirea situațiilor financiare potrivit reglementărilor contabile conforme cu Directivele Europene impune conducerii să recurgă la estimări și să adopte anumite politici care afectează valoarea la care se înscriu în evidențele contabile activele și pasivele, precum și modul de evidențiere a obligațiilor viitoare posibile la data întocmirii situațiilor financiare și a cheltuielilor raportate în cursul perioadei.

Societatea a evaluat problema pregătirii situațiilor financiare conform principiului **continuității activității** și consideră că este potrivit ca situațiile financiare să fie întocmite conform acestui principiu.

Nu au fost identificate tranzacții în valută. Moneda de raportare a situațiilor financiare este în LEI.

Nu au fost achiziționate imobilizări corporale sau necorporale, nu au fost vândute sau casate mijloace fixe.

Clienții și furnizorii

Clienții și furnizorii sunt înregistrați la valoare nominală.



Camera Auditorilor Financiari
din Romania

Vasiliu Daniel Paul
auditor financiar, CIF 29879766
Iași, str Ion Creangă, nr 67

Clienții sunt evidențiați la valoarea lor realizabilă estimată prin înregistrarea unei ajustări adecvate pentru clienții incerti.

Instrumente financiare

Instrumentele financiare care apar în bilanțul contabil includ numerarul și conturile bancare, creanțele și furnizorii.

Alte principii și politici

Societatea a întocmit situațiile financiare folosind contabilitatea de angajamente potrivit căreia tranzacțiile și evenimentele sunt recunoscute atunci când ele apar, sunt înregistrate în evidența contabilă și în situațiile financiare ale perioadei la care se referă.

Cheltuielile sunt recunoscute în contul de profit și pierdere, pe baza unei corelări directe între costurile suportate și obținerea unor elemente specifice de venit.

Prezentarea și clasificarea elementelor în situațiile financiare se face în același mod de la un exercițiu la altul.

Fiecare element semnificativ a fost prezentat separat în situațiile financiare. Valorile nesemnificative au fost agregate cu valori de natură sau funcție similară.

Elementele de activ nu au fost compensate cu elementele de pasiv, aceeași politică aplicându-se și elementelor de venituri și cheltuieli.

Număr de acțiuni și valori

INDICATOR	VALOARE
Capital social subscris	2.500.000
Capital social vărsat	2.500.000
Nmăr de părți sociale	2.500
Valoare părți sociale	1.000



Camera Auditorilor Financiari
din Romania

Vasiliu Daniel Paul
auditor financiar, CIF 29879766
Iasi, str Ion Creangă, nr 67

Structura acționariatului

Aționar	Număr de părți sociale	Valoarea în capitalul social (lei)	Procent %
CONSILIUL LOCAL AL COMUNEI LEȚCANI	25	25.000	1
CONSILIUL JUDEȚEAN IAȘI	2.475	2.475.000	99
TOTAL	2.500	2.500.000	100

Numărul de salariați și cheltuieli salariale și asimilate

Numărul mediu aferent exercițiului financiar, din care:	2021	2022
TOTAL SALARIAȚI	1	1
Cheltuieli cu personalul, din care:	2021	2022
Cheltuieli cu personalul	113.370	138.625
Alte cheltuieli	26.664	17.014
TOTAL CHELTUIELI	140.034	155.639

Cheltuielile cu personalul în total cheltuieli de exploatare reprezintă aproximativ 90%.

Avansuri nedecontate și credite acordate directorilor și administratorilor: nu este cazul.

Obligațiile contractuale cu privire la plata pensiilor către foștii directori și administratori: nu este cazul.



Camera Auditorilor Financiari
din Romania

Vasiliu Daniel Paul
auditor financiar, CIF 29879766
Iași, str Ion Creangă, nr 67

Conducerea societății în perioada de raportare:

- Radulescu Mihail Laurențiu – administrator.

Informații despre societate:

Denumire: SC IAȘI INDUSTRIAL PARK SRL

Sediu social: Municipiul Iași, BD. Ștefan Cel Mare și Sfânt nr. 69, camera nr 121

Forma juridică: S.R.L.

Înregistrare la O.N.R.C. J22/533/2014

Cod de identificare fiscală: RO 32977543

Filiale și părți afiliate:

Filiale cu personalitate juridică: nu este cazul

Acțiuni deținute de alte societăți: nu este cazul.

Situațiile financiare la data de 31.12.2022 au fost aprobate prin Hotărârea AGA din 16.03.2023

Cu privire la monedă:

Situațiile financiare sunt exprimate în LEI.

Elementele monetare exprimate în valută au fost convertite folosind cursul de schimb de închidere.

Diferențele de curs favorabile și nefavorabile au fost înregistrate în contul de profit și pierdere.

Pentru elementele nemonetare s-a utilizat cursul de schimb de la data efectuării tranzacției.

A. Impozitul pe profit

Activitatea curentă reprezintă 100% din total activitate.

Activitatea extraordinară reprezintă 0% din total activitate.

Diferența dintre rezultatul exercițiului și rezultatul fiscal este determinată de suma veniturilor



Camera Auditorilor Financiari
din Romania

Vasiliu Daniel Paul
auditor financiar, CIF 29879766
Iași, str Ion Creangă, nr 67

neimpozabile și suma cheltuielilor nedeductibile fiscal.

Cifra de afaceri:.....0 lei

Producția vândută:.....0 lei

Venituri din vânzarea mărfurilor:.....0 lei

Reduceri comerciale acordate.....0 lei

Impozit pe profit curent:.....0 lei

B. Evenimente ulterioare bilanțului:

- nu este cazul

Angajamente acordate (garanții, ipoteci, etc.):

- nu este cazul

Auditul intern: în cadrul organigramei societății nu este organizată funcția de audit intern.

La data de 31.12.2022 SC IAȘI INDUSTRIAL PARK SRL nu deține în patrimoniu bunuri de natura stocurilor

Metoda de determinare a costurilor stocurilor conform politicilor contabile: nu este cazul

Eliminarea din costul stocurilor a cheltuielilor generale de administrație, cheltuielilor de desfacere, pierderilor peste limitele normale, costul îndatorării.

DISPONIBILITĂȚI BANEȘTI ȘI INVESTIȚII PE TERMEN SCURT

La data de 31.12.2022 se prezintă astfel:

- Casa	17,29 lei
- Disponibilități la bănci:	144.379,32 lei
- Alte valori:	0,00 lei
TOTAL	144.396,61 lei



Camera Auditorilor Financiari
din Romania

Vasiliu Daniel Paul
auditor financiar, CIF 29879766
Iasi, str Ion Creangă, nr 67

Din verificările efectuate, auditorul extern independent a obținut o asigurare rezonabilă că disponibilitățile din casierie și din extrasele de cont:

- au fost înregistrate în contabilitate în conformitate cu legislația și standardele contabile aplicabile;
- toate plățile și încasările sunt evidențiate corect în jurnale în perioadele cuprinse în extrasele de cont și în contul casierului;
- s-a respectat principiul separării exercițiilor;
- valoarea disponibilităților la banci și numerarul din casierie reprezintă soldul din extrasele eliberate de bănci și respectiv cel din contul casierului întocmit de societate;
- disponibilitățile din conturile bancare sunt corect prezentate în situațiile financiare în conformitate cu OMFP 1802/2014.

AUDITOR FINANCIAR
VASILIU DANIEL PAUL

