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 situaţiile financiare

Am auditat situaţiile financiare însoţitoare ale **SC IAȘI INDUSTRIAL PARK S.R.L.**, care cuprind Bilanţul la data de 31 decembrie 2021, Contul de profit şi pierdere şi un sumar al politicilor contabile semnificative şi alte informaţii explicative. Situațiile financiare menționate se referă la:

- ✓ Cifra de afaceri 0 lei
- ✓ Total capitaluri 1.793.376 lei
- ✓ Pierderea exercițiului financiar - 139.160 lei

Responsabilitatea conducerii pentru situaţiile financiare

Conducerea este responsabilă de întocmirea şi prezentarea fidelă a acestor Situaţii Financiare în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Directivele Europene şi 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 situaţiilor financiare care să nu conțină denaturări semnificative, cauzate de fraudă sau eroare, elaborarea unor estimări contabile rezonabile în circumstanțele date.

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

Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastră este de a exprima o Opinie cu privire la aceste situaţii financiare pe baza auditului nostru. Am desfăşurat auditul în conformitate cu Standardele Internaţionale de Audit adoptate de Camera Auditorilor Financiari din România. Aceste standarde prevăd conformitatea cu cerinţele etice, planificarea şi desfăşurarea auditului în vederea obţinerii asigurării rezonabile cu privire la măsura în care situaţiile financiare sunt lipsite de denaturare semnificativă.

Un audit constă în aplicarea unui set de proceduri pentru obţinerea de probe de audit cu privire la sumele şi informaţiile din situaţiile financiare. Procedurile selectate depind de raţionamentul profesional al auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situaţiilor 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 şi prezentarea fidelă a situaţiilor financiare, în vederea stabilirii procedurilor de audit relevante circumstanţelor, dar nu cu scopul exprimării unei opinii cu privire la eficienţa controlului intern al societăţii. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile şi a caracterului rezonabil al estimărilor contabile efectuate de către conducere, precum şi evaluarea prezentării generale a situaţiilor financiare.

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

Opinia

În opinia noastră, situaţiile 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.

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

Alte aspecte

Acest raport este adresat exclusiv asociaților societății în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta asociaților 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 neconcordanțe cu informațiile prezentate în situațiile financiare alăturate.

Anexele A-C fac parte din prezentul raport.

Data: 18.04.2022

AUDITOR FINANCIAR
VASILIU DANIEL PAUL

[redacted]

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

Anexa A

BILANT PRESCURTAT

- lei -

Cod10 la data de 31.12.2021

Denumirea elementului	Nr.rd. OMF nr.58/ 2021	Nr. rd.	Sold la: 01.01.2020	Sold la: 31.12.2021
A		B	1	2
A. ACTIVE IMOBILIZATE				
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE (ct.201+203+205+206+2071+4094+208-280-290 - 4904)	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.CREANŢE 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)	14.136	17.793
2. Creanţe reprezentând dividende repartizate în cursul exerciţiului financiar (ct. 463)	07	06b (301)		
TOTAL (rd. 06a+06b)	08	06	14.136	17.793
III.INVESTIŢII PE TERMEN SCURT (ct.501+505+506+507+din ct.508+5113+5114-591-595-596-598)	09	07	1.931.067	1.720.373
IV.CASA ŞI CONTURI LA BĂNCI(dinct.508+ct.5112+512+531+532+541+542)	10	08	6.437	75.016
ACTIVE CIRCULANTE-TOTAL (**rd.05+06+07+08**)	11	09	1.951.640	1.813.182
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		
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	19.105	19.806
E.ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE(rd.09+11-13-20-23-26)	16	14	1.932.535	1.793.376
F.TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE(rd.04+12+14)	17	15	1.932.535	1.793.376

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.Subvenţii pentru investiţii(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 intr-o perioada de pana la un an(ct.472*)	25	23		
Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an(ct.472*)	26	24		
3. Venituri în avans aferente activelor primate prin transfer de la clienţi (ct. 478) **(rd.26+27)**	27	25		

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 commercial negativ(ct.2075)	30	28		
J.CAPITAL ŞI 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 naţionale 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		
Acţiuni proprii(ct.109)	40	38		
Câştiguri 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) SOLDC(ct.117)	43	41	0	0
SOLDD(ct.117)	44	42	475.308	567.464
VI.PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCIŢIULUI FINANCIAR				

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

Anexa B

CONTUL DE PROFIT ŞI PIERDERE PRESCURTAT

la data de 31.12.2021

Cod20 - lei -

Denumirea indicatorilor	Nr. rd.	Exerciţiul financiar	
		2020	2021
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	18.391	2.283
3.Costul materiilor prime și al consumabilelor(ct.601+602-609*)	03	1.029	1.409
4.Cheltuieli cu personalul(ct.641+642+643+644+645+646)	04	100.281	113.370
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	9.238	26.664
7.Impozitul pe profit/venit(ct.691+698)	07		
8. PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă)AEXERCIŢIULUI FINANCIAR:			
-Profit(**rd.01+02-03-04-05-06-07**)	08	0	0
-Pierdere(**rd.03+04+05+06+07-01-02**)	09	92.157	139.160

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

Camera Auditorilor Financiari din Romania

Anexa C

A. IMOBILIZĂRI NECORPORALE

Elemente de activ	Valoare brută				Deprecieri			
	Sold 01.01	Creşteri	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 şi 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 Iaşi Industrial Park SRL nu deține în patrimoniu imobilizări necorporale, astfel că în cursul anului financiar 2021 nu au fost intrări sau ieşiri de astfel de bunuri.

B. IMOBILIZĂRI CORPORALE

Elemente de activ	Valoare brută				Deprecieri			
	Sold 01.01	Creşteri	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 şi maşini	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**

Auditorul a constatat că societatea Iaşi Industrial Park SRL nu deține în patrimoniu imobilizări corporale, astfel că în cursul anului financiar 2021 nu au fost înregistrate intrări sau ieşiri 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 2021.
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 31.12.2021.

Denumire provizion	Sold 01.01.2021	Transferuri		Sold 31.12.2021	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 31.12.2021 societatea Iaşi Industrial Park SRL nu are constituite provizioane.

Destinația	Sume	Observații
Pierdere contabilă	139.160	
Rezerve legale	-	
Alte rezerve	-	
Acoperirea pierderii	-	
Dividende	-	
Pierdere contabilă 2020	**139.160**	

Societatea a încheiat exercițiul financiar la data de 31.12.2021 cu o pierdere contabilă în sumă de **139.160 lei**, pierdere ce urmează a fi acoperită din profiturile viitoare, conform Procesului Verbal al Adunării Generale a Asociaților .

A. Situația cheltuielilor de exploatare după activități se prezintă astfel:

-lei-

Nr. crt.	Indicator	Exercițiu precedent	Exercițiu curent
1	Cifra de afaceri	0	0
2	Alte venituri	18.391	2.283
3	Costul materiilor prime și al consumabilelor	1.029	1.409
3	Cheltuielile cu personalul	100.281	113.370
3.1	Salarii și îndemnizații	98.072	110.873
3.2	Cheltuieli cu contribuțiile salariale	2.209	2.497
4	Alte cheltuieli de exploatare	9.238	26.614
4.1	Cheltuieli privind prestațiile externe	9.234	23.534
4.2	Alte cheltuieli	4	2.046
5	**Cheltuieli de exploatare - total**	**110.548**	**141.443**
6	**Rezultatul din explaotare**	**-110.548**	**-141.443**

- **Veniturile:** În cursul anului 2021 societatea nu a obținut venturi din exploatare.

- **Evoluția cifrei de afaceri:** Ca urmare a verificărilor efectuate, aditorul a constatat că atât în anul 2020 cât și în anul supus auditării societatea nu a înregistrat venituri din exploare astfel ca cifra de afaceri fiind 0 (zero).

B. Analiza rezultatului financiar:

Nr. crt.	Indicator	Exercițiu precedent	Exercițiu curent
1	Venituri din dobânzi	18.391	2.283
2	Cheltuieli financiare	0	0
3	Rezultatul financiar	18.391	2.283
	TOTAL VENITURI	**18.391**	**2.283**
	TOTAL CHELTUIELI	**110.548**	**141.443**
7	**Profitul sau pierderea brută**	**-92.157**	**-139.160**
8	**Profitul sau pierderea netă**	**-92.157**	**-139.160**

- **Rezultatul din exploatare înregistrează pieredre în sumă de 139.160 lei.**
- **Cheltuielile cu personalul în totalul cheltuielilor de exploatare reprezintă 80,00 %.**
- **La data de 31.12.2021 societatea nu figurează cu litigii privind clienții:**

Datoriile la data bilanțului sunt în sumă de 19.806 lei, reprezentând datorii ce trebuie plătite într-o perioadă de până la 1 an, și cuprind:

Datorii bugetare (asigurari sociale)	9.693, 00
Datorii către personal	5.402,00
TVA de plată și neexigibilă	0
CAM	624,00
Datorii față de instituțiile de credit	0
Datorii comerciale către furnizori	2.287,00
Impozit pe venituri de natura salarială	1.800,00
TOTAL DATORII	**19.806,00**

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

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.

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

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**

Structura acționariatului

Acționar	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

Numărul mediu aferent exercițiului financiar, din care:	**2020**	**2021**
	1	**1**
TOTAL	**1**	**1**

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

Salarii

Cheltuieli cu personalul, din care:	2020	2021
Cheltuieli cu personalul	100.281	113.370
Alte cheltuieli	9.238	26.664
TOTAL	109.519	140.034

Cheltuielile cu personalul în total cheltuieli de exploatare reprezintă **80%.**

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

Obligaţiile contractuale cu privire la plata pensiilor către foştii directori şi administratori: nu este cazul.

Conducerea societății în perioada de raportarte:

- Radulescu Mihail Laurenţiu – admnistrator.

Informații despre societate:

Denumire: SC IAȘI INDUSTRIAL PARK SRL

Sediu social: Municipiul Iaşi, BD. Ştefan Cel Mare şi 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.

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

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 neimpozabile și suma cheltuielilor nedeductibile fiscal.

Cifra de afaceri:.....0 lei

Producția vândută:.....0 lei

Venituri din vânzarea mărfutilor:.....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.

NOTA 11. STOCURI

DENUMIRE CONT	SOLD LA 01.01.2021	CREȘTERI	DESCREȘTERI	SOLD LA 31.12.2021
Materii prime	0	0	0	0
Materiale auxiliare	0	0	0	0
Combustibili	0	0	0	0
Materialepentruambalat	0	0	0	0
Piese de schimb	0	0	0	0
Alte material consumabile	0	0	0	0
Materiale de natura obiectelor de inventar	0	0	0	0
Producție în curs de executie	0	0	0	0
Semifabricate	0	0	0	0
Produse finite	0	0	0	0
Produse reziduale	0	0	0	0
Diferențe de pret la produse	0	0	0	0
Produse aflate la terți	0	0	0	0
Marfuri aflate la terți	0	0	0	0
Marfuri	0	0	0	0
Diferente de pret la marfuri	0	0	0	0
Ambalaje	0	0	0	0
Total	**0**	**0**	**0**	**0**

La data de 31.12.2021 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.

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

DISPONIBILITĂȚI BANEȘTI ȘI INVESTIȚII PE TERMEN SCURT

La data de 31.12.2021 se prezintă astfel:

- Casa	17,29 lei
- Disponibilități la bănci:	74.998,66 lei
- Alte valori:	0,00 lei
TOTAL	**75.015,55 lei**

Din verificările efectuate, auditorul extern independent a obținut o asigurare rezonabilă că disponibilităţile 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

[redacted]