

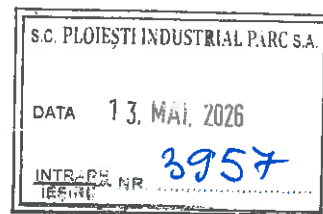
# AUDITOR FINANCIAR CONSTANTIN VALERICA

MUN. CÂMPINA, STR. MUȘCELULUI, NR. 40, JUDEȚ PRAHOVA

C.U.I. RO 24636618

Tel./Fax : 0244/33.21.77, Mobil : 0722 53 43 79

E-mail : [ec.vconstantin@yahoo.com](mailto:ec.vconstantin@yahoo.com)



## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

**Către,**

**Actionarii SC PLOIESTI INDUSTRIAL PARC SA  
PLOIESTI, str.Sferei, nr.1, jud.Prahova**

*Raport asupra Auditului Situațiilor Financiare*

*Opinie*

1. Am auditat situațiile financiare ale societății PLOIESTI INDUSTRIAL PARC SA (“Societatea”), care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2025 și contul de profit și pierdere pentru exercițiul financiar încheiat la această data, notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative. Situațiile financiare menționate mai sus se referă la:

- Total capitaluri proprii: 78.026.239 lei
- Rezultat net al exercițiului financiar: +985.615 lei

2. În opinia noastră, situațiile financiare anexate ale Societății sunt întocmite, sub toate aspectele semnificative și prezintă poziția financiară a Societății la data de 31 decembrie 2025, precum și performanța sa financiară, pentru exercitiul încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare (“OMF 1802”).

*Baza Opiniei*

3. Am efectuat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, adoptate de Camera Auditorilor Financiari din România (“ISA”). Conform acestor standarde, responsabilitatea noastră este descrisă în continuare în secțiunea „Responsabilitățile Auditorului pentru Auditul Situațiilor Financiare” din raportul nostru. Noi suntem independenți față de Societate, în conformitate cu Codul de Etică al Contabililor Profesioniști (“Codul IESBA”) emis de Bordul Standardelor de Etică pentru Contabili împreună cu cerințele de

etică relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, și am îndeplinit celelalte responsabilități în ceea ce privește etica, în conformitate cu aceste cerințe și Codul IESBA. Apreciem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

#### *Responsabilitățile Conducerii și ale celor responsabili de Situațiile Financiare*

4. Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu „OMFP 1802”, cu modificările și completările ulterioare și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
5. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a continua activitatea curentă. În baza principiului contabil al continuității activității, conducerea nu a sesizat aspecte legate de aceasta.
6. Persoanele însărcinate cu guvernarea au responsabilitatea pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

#### *Responsabilitățile Auditorului pentru Auditul Situațiilor Financiare*

7. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA-urile va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA-urile, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului.

De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm

proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern ;

- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Companiei ;
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente realizate de către conducere ;
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Companiei de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Compania să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe ale controlului intern pe care le identificăm pe parcursul auditului.

#### *Raport asupra raportului administratorilor*

8. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele „OMF 1802”, cu modificările și completările ulterioare, punctele 489-492, raport care să nu conțină denaturări semnificative, și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care să nu

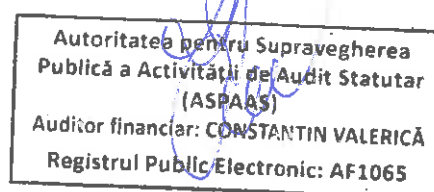
conțină denaturări semnificative, cauzate de fraudă sau eroare. Raportul administratorilor prezentat în anexă nu face parte din situațiile financiare. Opinia noastră asupra situațiilor financiare nu acoperă raportul administratorilor.

9. În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare și raportăm că:
- a) în raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare;
  - b) raportul administratorilor include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de „OMF 1802”, cu modificările și completările ulterioare, punctele 489-492;
  - c) pe baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2025, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

Ec.Constantin Valerica

Auditor financiar înregistrat la Camera Auditorilor Financiarilor din România cu nr. 1065/2001

Campina, 12.05.2026



**CONSTATARI ALE  
AUDITORULUI INDEPENDENT  
cu privire la situațiile financiare**

**1. OPINIA DE AUDIT :**

În opinia noastră, situațiile financiare, întocmite de SC PLOIESTI INDUSTRIAL PARC SA, la 31.12.2025 oferă o imagine corectă și fidelă cu privire la poziția financiară a societății, așa cum se prezintă aceasta la data de 31 decembrie 2025 și contul de rezultate pentru exercitiul încheiat, în conformitate cu Standardale Naționale și Internaționale de Raportare Financiară.

**2.- BAZA PENTRU OPINIE**

Principalele date din bilanțul contabil încheiat la 31.12.2025 și contul de profit și pierderi pe anul 2025, se prezintă astfel :

<b>Total active la 31.12.2025.....</b>	<b>94.253.153 lei</b>
a.- Active imobilizate.....	71.914.120 lei
b.- Active circulante.....	22.301.808 lei
c.- Cheltuieli în avans.....	37.225 lei
<b>Total pasive la 31.12.2025.....</b>	<b>94.253.153 lei</b>
a.- Capitaluri proprii.....	78.026.239 lei
b.- Datorii totale.....	11.436.462 lei
c.- Provizioane (cont 151).....	0 lei
d - Venituri în avans.....	4.790.452 lei
<b>Cifra de afaceri.....</b>	<b>10.823.273 lei</b>
<b>Contul de profit și pierderi</b>	
<b>Venituri totale.....</b>	<b>70.982.513 lei</b>
<b>Cheltuieli totale.....</b>	<b>69.769.085 lei</b>
<b>Rezultat brut .....</b>	<b>+1.213.428 lei</b>
<b>Impozit pe profit .....</b>	<b>227.813 lei</b>
<b>Rezultat net.....</b>	<b>+985.615 lei</b>

**Activul net pe ultimii doi ani se prezintă astfel :**

lei

<b>Elemente bilantiere</b>	<b>31.12.2024</b>	<b>31.12.2025</b>
I. Active imobilizate	70.304.225	71.914.120
II.Active circulante	24.524.795	22.301.808
Cheltuieli in avans	36.633	37.225
<b>Total elemente patrimoniu</b>	<b>94.865.653</b>	<b>94.253.153</b>
Datorii pe termen scurt	12.292.018	11.365.706
Datorii pe termen lung	70.756	70.756
III.Datorii totale	12.362.774	11.436.462
Provizioane	275.000	0
Venituri in avans	4.004.105	4.790.452
<b>Activ net</b>	<b>78.223.774</b>	<b>78.026.239</b>
IV.Capitaluri proprii din care:	78.223.774	78.026.239
-Capital social	40.742.650	40.742.650
-Rezerve(inclusiv din reevaluare)	35.219.279	36.407.572
-Rezultat din anii precedenti	-73.339	-48.927
-Rezultatul exercitiului financiar	+2.482.053	+985.615

**Principalii indicatori economico financiari pe anul 2025, se prezintă după cum urmează:**

**Fondul de rulment permanent (FR)**

Indicatorul exprima măsura în care sursele proprii ale societății, acoperă investițiile pe termen lung realizate.

Dacă indicatorul este negativ înseamnă că societatea a folosit și alte surse pe termen lung (credite si amânarea la plată a furnizorilor si a altor datorii) pentru finanțarea imobilizărilor.

**Formula de calcul:**

**FR = Capitalul propriu (CPR) + Împrumuturi și datori cu exigibilitate între 1 și cinci ani – Active imobilizate (active cu o lichiditate mai mare de 1 an)**

- lei -

<b>Indicator/Perioada</b>	<b>31.12.2024</b>	<b>31.12.2025</b>
Fondul de rulment	12.230.339	10.932.729

Din tabelul prezentat mai sus, rezultă faptul că evoluția fondului de rulment este în scădere.

### **Necesarul de fond de rulment (NFR)**

Reprezinta resursele necesare pentru finanțarea activității curente.  
Situția de echilibru financiar este când  $NFR = 0$ .

Formula de calcul:

$$NFR = (\text{Stocuri materiale} + \text{creanțe}) - \text{datorii de exploatare}$$

- lei -

Indicator/Perioada		31.12.2024	31.12.2025
Necesarul FR		-6.311.557	-3.824.745

La SC PLOIESTI INDUSTRIAL PARC SA, necesarului de fond de rulment a avut valori negative.

O majorare a capitalurilor proprii (prin creșterea capitalului social, a rezervelor din reevaluări și profit), coroborată cu o politică de investiții corespunzătoare și o reducere a cheltuielilor, va duce la obținerea unui fond de rulment care să asigure desfășurarea unei activități de exploatare (activitatea curentă) în condiții bune.

**Trezoreria Neta (TN)**-reprezintă surplusul sau deficitul de lichidități generat de activitatea firmei.

Formula de calculeste:

$$TN = FR - NFR$$

- lei -

Indicator/Perioada		31.12.2024	31.12.2025
Trezoreria neta		18.458.678	14.743.735

Trezoreria netă a fost influențată și în exercițiul financiar 2025 de evoluția fondului de rulment și a necesarului de fond de rulment.

### **Structura activului :**

#### **Stocurile materiale în totalul activului :**

Indicator/Perioada		31.12.2024	31.12.2025
<u>Stocuri</u> x 100			
Total active		0,04%	0,06%

La 31 dec. 2025, stocurile materiale reprezintă 0,06%, din totalul activului, ponderea fiind foarte scazuta, ca urmare a valorii foarte mici a stocurilor. Stocurile materiale sunt inventariate și se cunoaște la finele anului 2025, componența analitică a acestora.

#### **Creanțele în totalul activului :**

Indicator/Perioada		31.12.2024	31.12.2025
<u>Creanțe</u> x 100			
Total active		6,26%	7,95%

La 31 decembrie 2025 ponderea creanțelor în totalul activelor a fost în creștere față de anul precedent.

Creanțele sunt inventariate și se cunoaște la finele anului 2025, componența analitică a acestora.

### **Structura pasivului :**

#### **a.- Capitalurile proprii în total pasivului :**

<b>Indicator/Perioada</b>		<b>31.12.2024</b>	<b>31.12.2025</b>
<b>Capitaluri proprii</b> x 100			
Total pasive		82,46%	82,78%

Din tabelul prezentat mai sus, rezultă faptul că la finele anului 2025, ponderea capitalurilor proprii în totalul pasivului a fost în creștere nesemnificativă față de anul precedent.

#### **b.- Datoriile în totalul pasivului :**

<b>Indicator/Perioada</b>		<b>31.12.2024</b>	<b>31.12.2025</b>
<b>Datorii totale</b> x 100			
Total pasive		13,03%	12,13%

Din totalul pasivelor la 31 decembrie 2025, datoriile totale au o pondere de 12,13%, în scădere față de exercitiul financiar anterior.

Datoriile sunt certe și inventariate.

### **STRUCTURA CIFREI DE AFACERI**

#### **1.- Costurile materiale în cifra de afaceri (C.A), se prezintă astfel :**

<b>Indicator/Perioada</b>		<b>31.12.2024</b>	<b>31.12.2025</b>
<b>Cheltuieli materiale</b> x 100			
C.A.		672,28%	538,35%

Cheltuielile materiale (inclusiv costurile cu energia și apa) în cursul anului 2025 au fost înregistrate corect pe conturi, fiind raportate corespunzător în situațiile financiare anuale.

Acest segment de cheltuieli este în scădere față de anul precedent.

#### **2.- Costurile salariale în cifra de afaceri (C.A), se prezintă astfel :**

<b>Indicator/Perioada</b>		<b>31.12.2024</b>	<b>31.12.2025</b>
<b>Cheltuieli salariale</b> x 100			
C.A.		47,29%	43,06%

Cheltuielile cu personalul angajat de societate (salarii plus chelt. cu asigurările și protecția socială) sunt în creștere față de anul precedent.

**3.- Costurile privind prestațiile externe în cifra de afaceri (C.A), se prezintă astfel :**

<b>Indicator/Perioada</b>		<b>31.12.2024</b>	<b>31.12.2025</b>
<u>Alte chelt. de expl.</u> x 100 C.A.		41,06%	41,58%

În exercițiul financiar 2025, cheltuielile cu prestațiile externe, au crescut față de anul 2024.

**Secțiunile de audit, așa cum sunt prezentate în Standardele Internaționale de Audit, se prezintă astfel :**

## SECȚIUNEA “C”

### SISTEMELE CONTABILE ȘI CONTROALELE INTERNE

Am înțeles sistemele, politicile contabile și controalele interne ale societății auditate.

Confirm faptul că politicile contabile și sistemul de control intern funcționează potrivit cerințelor.

Politicile contabile ale societății sunt adecvate, astfel :

### Principii contabile :

Evaluarea posturilor cuprinse în situațiile financiare ale anului 2025, este făcută conform următoarelor principii :

**a).- Principiul continuității activității** - societatea își va continua în mod normal funcționarea într-un viitor previzibil fără a intra în imposibilitatea continuării activității sau fără reducerea semnificativă a acesteia;

**b).- Principiul permanenței metodelor** – aplicarea aceluiași reguli, metode, norme privind evaluarea, înregistrarea și prezentarea în contabilitate a elementelor patrimoniale, asigurând comparabilitatea în timp a informațiilor contabile;

**c).- Principiul prudenței** – s-a ținut seama de toate ajustările de valoare datorate deprecierilor de valoare a activelor, precum și de toate obligațiile previzibile și de pierderile potențiale care au luat naștere în cursul exercițiului financiar încheiat sau pe parcursul unui exercițiu anterior ;

**d).- Principiul independenței exercițiului** – au fost luate în considerare toate veniturile și cheltuielile exercițiului, fără a se ține seama de data încasării sau a efectuării plății ;

**e).- Principiul evaluării separate a elementelor de activ și pasiv** – în vederea stabilirii valorii totale corespunzătoare unei poziții din bilanț, s-a determinat separat valoarea fiecărui element individual de activ sau de pasiv ;

**f).- Principiul intangibilității exercițiului** – bilanțul de deschidere al exercițiului, corespunde cu bilanțul de închidere al exercițiului precedent ;

**g).- Principiul referitor la necompensări** – valorile elementelor ce reprezintă active nu au fost compensate cu valorile elementelor ce reprezintă pasive, respectiv veniturile cu cheltuielile, cu excepția compensărilor admise prin acte normative în vigoare ;

**h).- Principiul referitor la prevalența economicului asupra juridicului** – informațiile prezentate în situațiile financiare reflectă realitatea economică a evenimentelor și tranzacțiilor, nu numai forma lor juridică ;

**i).- Principiul referitor la pragul de semnificație** – orice element care are valoare semnificativă este prezentat distinct în cadrul situațiilor financiare ;

## **Politici contabile semnificative :**

**a).- Principiul continuității activității** – situațiile financiare sunt întocmite în ipoteza că societatea își va continua în mod normal funcționarea într-un viitor previzibil ;

**b).- Moneda de raportare** – Situațiile financiare sunt întocmite și prezentate în lei (RON) ;

**c).- Bazele contabilității** – Situațiile financiare au fost întocmite în conformitate cu Legea Contabilității nr. 82/1991, republicată, modificată și completată prin diferite acte normative și cu prevederile cuprinse în reglementările contabile aprobate prin Ordine ale M.F.P. ;

**d).- Tranzacții în moneda străină** – Tranzacțiile în monedă străină sunt înregistrate la cursul de schimb de la data tranzacției .Creanțele și datoriile exprimate în valută sunt convertite în lei la cursul de schimb de la data bilanțului, publicat de Banca Națională a României și diferențele de curs sunt înregistrate în contul de profit și pierderi ;

### **e).- Imobilizări corporale**

**e.1).- Active proprii** – Imobilizările corporale proprii sunt evidențiate la cost, mai puțin amortizarea cumulată și pierderile din deprecieri. Costul activelor construite de societate, cuprind costul materialelor, manopera directă și un procent din cheltuielile indirecte, alocate în mod rezonabil construcției de active corporale. În cazul în care un mijloc fix cuprinde componente majore care au durate de viață diferite, acestea sunt contabilizate individual ;

**e.2).- Cheltuielile ulterioare de întreținere și reparații** – Cheltuielile cu reparația sau întreținerea mijloacelor fixe efectuate pentru a stabili sau menține valoarea acestor active sunt recunoscute în contul de profit și pierderi la data efectuării lor. Cheltuielile efectuate în scopul îmbunătățirii performanțelor tehnice sunt capitalizate și amortizate pe perioada rămasă de amortizare a respectivului mijloc fix ;

**e.3).- Amortizarea** – este calculată pentru a diminua costurile, mai puțin valoarea reziduală, cu rate egale pe toată durata de funcționare a mijloacelor fixe și a componentelor lor care sunt contabilizate separat. Metoda de amortizare este cea lineară, în conformitate cu prevederile Legii 571/2003 ;

### **f).- Imobilizări necorporale -**

**f.1).- Alte immobilizări necorporale** – achiziționate de societate sunt prezentate la cost mai puțin amortizarea cumulată și deprecierea de valoare;

**f.2).- Cheltuielile ulterioare** – privind immobilizările necorporale sunt capitalizate numai atunci când sporesc beneficiile economice viitoare generale de activul la care se referă. Cheltuielile ce nu îndeplinesc aceste criterii sunt recunoscute ca cheltuielă în momentul realizării lor ;

**f.2).- Amortizarea** – este recunoscută în contul de profit și pierderi pe baza metodei lineare pe toată perioada de viață estimată a immobilizării corporale .

**g).- Stocuri** – sunt înregistrate la minimum dintre cost și valoarea netă realizabilă. Valoarea netă realizabilă reprezintă prețul de vânzare estimat în condițiile desfășurării normale a activității, mai puțin costurile aferente vânzării.- Costul stocurilor se bazează pe principiul „primul intrat” – „primul ieșit” și include cheltuielile ocazionate de achiziția acestora și aducerea în locația curentă. În cazul stocurilor produse de societate și în cazul producției în curs, costul include o proporție corespunzătoare din cheltuielile indirecte în funcție de capacitatea normală de funcționare ;

**h).- clienți și alte creanțe** – sunt evidențiate în bilanț la valoarea lor recuperabilă netă ;

**i).- Disponibilitățile bănești și alte echivalente** – în lei și valută includ conturile curente și disponibilitățile din casă ;

**j).- Pierderi de valoare** – valoarea netă a activelor societății, altele decât stocurile și impozitele amânate este analizată la data fiecărui bilanț pentru a determina posibile scăderi de valoare ;

**k).- Capital sociale** - dividendele sunt recunoscute ca și datorie în perioada în care sunt aprobate.- Societatea a creat rezerve de capital în limita de 5% din profitul brut, conform cerințelor legislației naționale ;

**l).- Furnizori și alte datorii** – sunt evidențiate în cost ;

**m).- Provizioane** – acestea s-au creat în conformitate cu prevederile legislației naționale ;

**n).- Recunoașterea veniturilor** – din vânzarea bunurilor sunt recunoscute în contul de profit și pierderi când riscurile și beneficiile asociate proprietății sunt transferate cumpărătorului . Societatea aplică principiul separării exercițiilor financiare pentru recunoașterea veniturilor și cheltuielilor ;

**o).- Impozitul pe profit** – se recunoaște în contul de profit și pierderi cu excepția elementelor care țin de capitalul social și care sunt prezentate într-o situație separată privind modificarea capitalurilor proprii ;

**p).- Părți afiliate** – se consideră afiliate în cazul în care una din părți fie prin proprietate, drepturi contractuale, relații familiale sau de altă natură, are posibilitatea de a controla în mod direct sau de influența în mod semnificativ cealaltă parte ;

**q).- Estimări** – Pentru întocmirea situațiilor financiare, conducerea societății face anumite estimări și presupuneri care afectează valorile raportate ale activelor și pasivelor la data bilanțului, precum și veniturile și cheltuielile perioadei raportate .- Este posibil ca uneori rezultatele reale să poată diferi de cele estimate ;

**r).- Pensii și alte beneficii ulterioare pensionării** .- În cursul normal al activității, societatea face plăți la fondurile de sănătate, pensii și șomaj în contul angajaților săi la ratele statutare. Aceste costuri sunt recunoscute în contul de profit și pierderi odată cu recunoașterea salariilor . Toți angajații societății sunt membri ai planului de pensii ai statului român. Societatea nu

operează nici un alt plan de pensii sau de beneficii după pensionare, deci, nu are nici-un alt fel de alte obligații referitoare la pensii.

### **Concluzii**

**Confirm că :**

- **au fost înregistrate note ale sistemelor pentru toate ciclurile de tranzacții semnificative și s-au identificat toate controalele cheie ;**
- **controalele din cadrul acestor note la sisteme au fost testate pentru a se confirma că sistemele funcționează potrivit înregistrărilor și**
- **amplerea încredierii acordate controalelor interne a fost clar înregistrată și justificată adecvat.**

## IMOBILIZĂRI NECORPORALE

### a.- Valoarea brută a immobilizărilor necorporale (în lei)

	Sold la 01,01,2025	intrari	iesiri	Sold la 31,12,2025
Ch constituire	926	0	0	926
Ch dezvoltare	510.827	0	0	510.827
Concesiuni, brevete, licente etc	25.007	3.822	5.446	23.383
Fond comercial	0	0	0	0
Avansuri acordate pt imob necorporale	0	0	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>536.760</b>	<b>3.822</b>	<b>5.446</b>	<b>535.136</b>

La finele anului 2025, aceste active au fost inventariate, soldul din contabilitate corespunzând cu situația faptică.

### b.- Situația amortizării immobilizărilor necorporale (în lei)

	Amortizare la 01,01,2025	Amortizari în cursul anului	Amortizare scoase din evidenta	Amortizare la 31,12,2025
Ch constituire	0	0	0	0
Ch dezvoltare	409.963	84.373	0	494.336
Concesiuni, brevete, licente etc	22.408	3.981	5.446	20.943
Fond comercial	0	0	0	0
Avansuri acordate pt imob necorporale	0	0	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>432.371</b>	<b>88.354</b>	<b>5.446</b>	<b>515.279</b>

Imobilizările necorporale sunt tratate corect în toate conturile, în conformitate cu legislația în vigoare și cu standardele contabile aplicate.

**Imobilizările necorporale înregistrate în contabilitate există, aparțin societății auditate, fiind inventariate la finele anului 2025.**

Evaluarea immobilizărilor necorporale este conformă cu politicile contabile ale societății și aceste politici sunt aplicate permanent și consecvent.-

Intrările de immobilizări necorporale sunt corecte și cedările, precum și dezafectările au fost corect înregistrate.

### Concluzii

**În opinia auditorului, au fost obținute suficiente probe de audit care să-mi permită să concluzionez că immobilizările necorporale nu sunt denaturate în cadrul conturilor.**

**IMOBILIZĂRI CORPORALE****a.- Valoarea brută a imobilizărilor corporale (în lei)**

	<b>Sold la 01,01,2025</b>	<b>intrari</b>	<b>Iesiri</b>	<b>Sold la 31,12,2025</b>
Terenuri si amenajari de terenuri	32.354.344	0	15.029	32.339.315
constructii	42.549.036	3.469.344	72.400	45.945.980
instalatii tehnice si masini	1.828.497	59.870	364.168	1.524.199
Alte instalatii, utilaje si mobilier	746.029	30.018	25.018	751.029
Investitii imobiliare	108.400	0	0	108.400
imobilizari corporale in curs de executie	4.430.864	3.373.459	2.411.475	5.392.848
avansuri acordate pentru imobilizari corporale	203.243	-203.243	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>82.220.413</b>	<b>6.729.448</b>	<b>2.888.090</b>	<b>86.061.771</b>

La finele anului 2025, aceste active au fost inventariate, soldul din contabilitate corespunzând cu situația faptică.

**b.- Situația amortizării imobilizărilor corporale (în lei)**

	<b>Amortizare la 01,01,2025</b>	<b>Amortizari in cursul anului</b>	<b>Amortizare scoase din evidenta</b>	<b>Amortizare la 31,12,2025</b>
Terenuri si amenajari de terenuri	0	0	0	0
constructii	10.365.943	2.335.740	5.402	12.696.281
instalatii tehnice si masini	1.093.399	159.933	361.924	891.408
Alte instalatii, utilaje si mobilier	548.171	41.057	25.018	564.210
Investitii imobiliare	14.749	2.950	0	17.699
imobilizari corporale in curs de executie	0	0	0	0
avansuri acordate pentru imobilizari corporale	0	0	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>12.022.262</b>	<b>2.539.680</b>	<b>392.344</b>	<b>14.169.598</b>

Din situația prezentată mai sus rezultă că pe cheltuieli aferente amortizării imobilizărilor corporale s-a înregistrat suma de 2.539.680 lei (sumă ce corespunde cu rulajele contului 681), amortizarea aferentă mijloacelor fixe scoase din evidența contabilă a fost în valoare de 392.344 lei.

La 31.12.2025 uzura activelor imobilizate corporale reprezenta 16,46% din valoarea totală de inventar.

Imobilizările corporale sunt tratate corect în toate conturile, în conformitate cu legislația în vigoare și cu standardele contabile aplicate.

**Imobilizările corporale înregistrate în contabilitate există, aparțin societății auditate, fiind inventariate la finele anului 2025.**

Evaluarea imobilizărilor corporale este conformă cu politicile contabile ale societății și aceste politici sunt aplicate permanent și consecvent.-

Intrările de imobilizări corporale sunt corecte și cedările, precum și dezafectările au fost corect înregistrate.

### **Concluzii**

**În opinia auditorului, au fost obținute suficiente probe de audit care să-mi permită să concluzionez că imobilizările corporale nu sunt denaturate în cadrul conturilor.**

**INVESTIȚII**

**SC PLOIESTI INDUSTRIAL PARC SA, nu are inregistrate in contabilitate sume reprezentind investitii.**

SECȚIUNEA „G”

**STOCURI ȘI PRODUCȚIA ÎN CURS DE  
EXECUȚIE**

**lei**

	Sold la 01,01,2025	Sold la 31,12,2025
Materiale consumabile	38.952	52.008
<b>TOTAL</b>	<b>38.952</b>	<b>52.008</b>

La 31 decembrie 2025 stocurile materiale s-au ridicat la suma de 52.008 lei, față de 38.952 lei, stoc existent la începutul anului.

Stocurile sunt corect evidențiate în evidența contabilă în conformitate cu legislația în vigoare și standardele contabile aplicate.

Stocurile înregistrate în contabilitate există, aparțin clientului și sunt incluse în stocul de la sfârșitul anului.

Stocurile au fost evaluate în conformitate cu politicile contabile ale societății, acestea fiind aplicate în mod consecvent.

Stocurile cantitative prezentate în sold la sfârșitul anului sunt corect evidențiate.

Societatea a făcut o distincție pe exerciții financiare dintre materii prime, producția în curs și produse finite, precum între stocuri, achiziții și vânzări.

Stocurile cu mișcare lentă, deteriorate și stocurile ieșite din uz au fost identificate și evaluate în mod adecvat.

M-am asigurat că includerea costurilor în evaluarea producției în curs de execuție este conformă cu politicile contabile, fiind rezonabilă.

**La finele anului 2025 stocurile materiale au fost inventariate.**

**Concluzii**

**În opinia auditorului, au fost obținute suficiente probe de audit care să-mi permită să concluzionez că stocurile nu sunt denaturate în cadrul conturilor.**

**SECȚIUNEA „H”**

**DEBITORI**

**lei**

	<b>Sold la 31,12,2024</b>	<b>Sold la 31,12,2025</b>
Clienti	1.240.389	2.765.628
Clienti – facturi de întocmit	4.115.972	4.359.691
Provizioane clienti	-329.918	-308.210
Debitori diversi	19.331	28.154
Concedii medicale de recuperat	27.696	50.415
TVA de recuperate	80.020	0
TVA neexigibil	252.429	415.739
Dobanzi de încasat	535.591	177.536
<b>TOTAL</b>	<b>5.941.509</b>	<b>7.488.953</b>

La finele anului 2025 soldul creanțelor de încasat a fost în sumă de 7.488.953 lei, față de începutul anului când creanțele de încasat s-au ridicat la suma de 5.941.509 lei.

Debitorii au fost corect evidențiați în contabilitate în conformitate cu legislația în vigoare și standardele contabile adecvate.

În situațiile financiare încheiate la finele anului 2025, debitorii cu termen de încasare până la un an și mai mari de un an sunt identificați și prezentați corect în contabilitate.

Debitorii înregistrați în contabilitate la finele anului 2025 reflectă sumele datorate de clienți către societate.

Toate sumele datorate de terți societății auditate sunt înregistrate corect în conturile de debitori.

Plățile în avans sunt corect evidențiate în contabilitate.

**Toate creanțele sunt inventariate și certe la finele anului 2025.**

**Concluzii**

**În opinia auditorului, au fost obținute suficiente probe de audit care să-mi permită să concluzionez că debitorii nu sunt denaturați în cadrul conturilor.**

**SOLDURILE LA BĂNCI ȘI NUMERARUL DISPONIBIL**

	<b>Sold la 01,01,2025</b>	<b>Sold la 31,12,2025</b>
Banca in lei	18.388.393	14.666.137
Banca in devize	69.816	71.562
Casa in lei	47	5.614
Alte valori	421	421
<b>TOTAL</b>	<b>18.458.678</b>	<b>14.743.735</b>

Disponibilul din bănci, numerarul din casierie și descoperirile de cont sunt corect înregistrate în contabilitate în conformitate cu legislația în vigoare, standardele contabile aplicate și cu acordurile de „compensare” în vigoare.

Nu am constatat că societatea a avut o tentativă de „cosmetizare a rezultatelor” din punct de vedere al disponibilităților bănești la sfârșitul exercițiului financiar 2025.

Datele înscrise în extrasele de cont emise de bănci, precum și registrul de casă la finele anului 2025, corespund cu datele din evidența contabilă, fiind preluate corect în balanța de verificare sintetică și analitică, precum și în bilanțul contabil.

**Conturile bancare și casa la finele anului au fost inventariate.**

**Concluzii**

**În opinia auditorului, au fost obținute suficiente probe de audit pentru a-mi permite să concluzionez că disponibilul din bănci și numerarul din casierie nu sunt denaturate în situațiile financiare.**

**CREDITORI****lei**

	<b>Sold la 31,12,2024</b>	<b>Sold la 31,12,2025</b>
Furnizori	3.137.334	2.990.768
Furnizori de imobilizari	0	102.518
Furnizori – facturi nesoite	5.586.187	5.948.903
Cienti creditor	1.600.619	1.679.743
Datorii personal	113.238	108.999
CAS	109.292	109.977
CASS	46.364	46.125
Contributia asiguratorie	9.748	9.876
Impozit pe profit	177.403	225.529
TVA de plata	0	38.040
Impozit salarii	30.710	30.239
Creditori diversi	20.308	12.876
Decontari din op in curs de clarificare	1.419.118	0
Garantii	112.453	132.869
<b>TOTAL</b>	<b>12.362.774</b>	<b>11.436.462</b>

**Toate datoriile de achitat la 31.12.2025, sunt inventariate și certe.**

Obligațiile de natura creditorilor sunt corect evidențiate în contabilitate în conformitate cu legislația în vigoare și standardele contabile aplicate .

Datoriile cu termen de plată până la un an și cele cu termen de plată mai mare de un an sunt identificate și prezentate corect în contabilitate și situațiile financiare încheiate la finele anului 2025.

Soldul creditorilor la 31.12.2025 reflectă toate sumele datorate de către societate, terților, fiind certe și inventariate .

**Concluzii**

**În opinia auditorului, a fost obținută o asigurare de audit suficientă pentru a-mi permite să concluzionez că situațiile financiare nu înregistrează denaturări privind creditorii.**

**TAXE**

În exercițiul financiar 2025, situația taxelor se prezintă astfel :

	<b>Sold la 31,12,2024</b>	<b>Sold la 31,12,2025</b>
CAS	109.292	109.977
CASS	46.364	46.125
Contributia asiguratorie	9.748	9.876
Impozit pe profit	177.403	225.529
TVA de plata	0	38.040
Impozit salarii	30.710	30.239
<b>TOTAL</b>	<b>373.517</b>	<b>459.786</b>

**Concluzii**

În opinia auditorului, a fost obținută o asigurare de audit suficientă pentru a-mi permite să concluzionez că taxele și obligațiile fiscale nu sunt denaturate în situațiile financiare .

**OBLIGAȚII, DATORII CONTINGENTE ȘI ANGAJAMENTE**  
**(DATORII PE TERMEN LUNG)**

**1.- Situația provizioanelor pe anul 2025, se prezintă astfel :**

In cursul anului 2025 societatea nu a constituit provizioane.

**2.- Datorii contingente.-**

Conform prevederilor IAS 37, „datoria contingentă este fie : o obligație posibilă, pentru care trebuie să se confirme dacă entitatea are o obligație prezentă care ar putea conduce la ieșire de resurse încorporatoare de beneficii economice, fie o obligație prezentă care nu îndeplinește criteriile de recunoaștere fie pentru că nu este probabil să aibă loc o ieșire de resurse încorporatoare de beneficii economice pentru stingerea obligației, ori nu se poate face o estimare suficient de credibilă asupra valorii obligației”

Societatea auditată nu intră sub incidența prevederilor de mai sus.

**3.- Datoriile pe termen lung se prezintă astfel :**

	<b>Sold la 01,01,2025</b>	<b>Sold la 31,12,2025</b>
Datorii pe termen lung	70.756	70.756

**Concluzii**

În opinia auditorului, a fost obținută o asigurare de audit suficientă pentru a-mi permite să concluzionez că obligațiile, datoriile contingente și angajamentele nu sunt denaturate în situațiile financiare.

**ASPECTE STATUTARE - CAPITALUL PROPRIU ȘI  
REZERVE**

	<b>Sold la 01,01,2025</b>	<b>Sold la 31,12,2025</b>
Capital social varsat	40.742.650	40.742.650
Rezerve din reevaluare	6.663.334	6.660.034
Rezerve legale	3.231.184	3.291.855
Alte rezerve	25.324.761	26.455.683
Rezultatul reportat	-73.339	-48.927
Rezultatul exercitiului	+2.482.053	+985.615
Repartizarea profitului	146.869	60.671
<b>Capitaluri proprii</b>	<b>78.223.774</b>	<b>78.026.239</b>

Capitalul social la 31.12.2025 este de 40.742.650 lei, respectiv 4.074.265 acțiuni (10 lei/acțiune), din care:

- Consiliul Județean Prahova: 40.595.500 lei, respectiv 4.059.550 acțiuni (99,639%);

- Consiliul Local al Mun. Ploiești: 147.150 lei, respectiv 14.715 acțiuni (0,361%).

La finele anului 2025, capitalurile proprii au scăzut față de anul precedent cu suma de 197.535 lei.

Rezervele, capitalul și rulajele aferente sunt corect prezentate în evidența contabilă în conformitate cu legislația în vigoare, standardele contabile și Actul Constitutiv.

Societatea a respectat toate cerințele, restricțiile și alte condiții incluse în Actul Constitutiv, în cea ce privește rezervele, împrumuturile și dividendele.

**Societatea a respectat obligațiile legale și legislația corespunzătoare.**

**Concluzii**

**În opinia auditorului, a fost obținută o asigurare de audit suficientă pentru a-mi permite să concluzionez că rezervele, capitalul propriu, nu este denaturat în situațiile financiare .**

**VÂNZĂRI ȘI VENITURI**

lei

	31,12,2024	31,12,2025
Cifra de afaceri neta	9.731.425	10.823.273
Productia vanduta	9.644.169	10.730.939
Venituri din vanzarea marfurilor	0	0
Reduceri comerciale acordate	0	0
Venituri din dobanzi inregistrate de entitatile radiate din registrul general si care mai au in derulare contracte de leasing	0	0
Venituri din subventii de exploatare aferente cifrei de afaceri nete	87.256	92.334
Venituri aferente costului productiei in curs de executie	0	0
Venituri din productia de imobilizari necorporale si corporale	0	0
Venituri din reevaluarea imobilizarilor corporale	0	0
Venituri din productia de investitii imobiliare	0	0
Venituri din subventii de exploatare	0	0
Alte venituri din exploatare	68.529.441	59.295.705
<b>Total venituri din activ. de exploatare</b>	<b>78.260.866</b>	<b>70.118.978</b>

In anul 2025, cifra de afaceri a fost în sumă de 10.823.273 lei, fiind superioara celei realizată în anul 2024, iar totalul veniturilor din activitatea de exploatare a scazut cu suma de 8.141.888 lei.

Veniturile înregistrate în contabilitate și raportate prin situațiile financiare anuale, nu sunt denaturate, fiind clasificate corect.

De asemenea toate elementele de venituri sunt procesate în perioada corectă, registrul jurnal fiind corect întocmit și păstrat.

**Concluzii**

**În opinia auditorului, a fost obținută o asigurare de audit suficientă pentru a-mi permite să concluzionez că vânzările și veniturile nu sunt denaturate în situațiile financiare .**

**ACHIZIȚII ȘI CHELTUIELI**

	<b>31,12,2024</b>	<b>31,12,2025</b>
Cheltuieli cu materiile prime si materialele consumabile	100.398	116.556
Alte cheltuieli materiale	41.256	25.081
Alte cheltuieli externe (cu energie si apa)	65.280.862	58.125.375
Cheltuieli privind marfurile	0	0
Reduceri comerciale primite	0	0
Cheltuieli cu personalul din care:	4.601.945	4.660.432
a) Salarii si indemnizatii	4.389.288	4.473.833
b) Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala	212.657	186.599
Ajustari de valoare privind imobilizarile corporale si necorporale	2.368.528	2.628.035
Ajustari de valoare privind activele circulante	-7.877	0
Alte cheltuieli de exploatare	3.996.008	4.500.748
Ajustari privind provizioanele	61.091	-275.000
<b>CHELTUIELI DE EXPLOATARE</b>	<b>76.442.211</b>	<b>69.781.227</b>
Cheltuieli privind dobanzile	0	0
Alte cheltuieli financiare	-11.912	-12.142
<b>CHELTUIELI FINANCIARE</b>	<b>-11.912</b>	<b>-12.142</b>
<b>Total cheltuieli</b>	<b>76.430.299</b>	<b>69.769.085</b>

Cheltuielile înregistrate în contabilitate și raportate prin situațiile financiare anuale, nu sunt denaturate, fiind clasificate corect.

De asemenea toate elementele de cheltuieli sunt procesate în perioada corectă, registrul jurnal fiind corect întocmit și păstrat.

**Concluzii**

**În opinia auditorului, a fost obținută o asigurare de audit suficientă pentru a-mi permite să concluzionez că achizițiile și cheltuielile nu sunt denaturate în situațiile financiare.**

**SALARII**

	<b>31,12,2024</b>	<b>31,12,2025</b>
Cheltuieli cu personalul din care:	4.601.945	4.660.432
a) Salarii si indemnizatii	4.389.288	4.473.833
b) Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala	212.657	186.599

	<b>31,12,2024</b>	<b>31,12,2025</b>
Numarul mediu de salariatii	38	39
Numarul efectiv de salariatii	48	45

Salariile sunt plătite angajaților care există în evidențele societății, sunt corect contabilizate și raportate prin situațiile financiare.

**Concluzii**

În opinia auditorului, a fost obținută o asigurare de audit suficientă pentru a-mi permite să concluzionez că angajații există în evidențele societății și că salariile nu sunt denaturate în situațiile financiare .

**CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERI**

	<b>31,12,2024</b>	<b>31,12,2025</b>
Cifra de afaceri neta	9.731.425	10.823.273
Productia vanduta	9.644.169	10.730.939
Venituri din vanzarea marfurilor	0	0
Reduceri comerciale acordate	0	0
Venituri din dobanzi inregistrate de entitatile radiate din registrul general si care mai au in derulare contracte de leasing	0	0
Venituri din subventii de exploatare aferente cifrei de afaceri nete	87.256	92.334
Venituri aferente costului productiei in curs de executie	0	0
Venituri din productia de imobilizari necorporale si corporale	0	0
Venituri din reevaluarea imobilizarilor corporale	0	0
Venituri din productia de investitii imobiliare	0	0
Venituri din subventii de exploatare	0	0
Alte venituri din exploatare	68.529.441	59.295.705
<b>VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL</b>	<b>78.260.866</b>	<b>70.118.978</b>
Cheltuieli cu materiile prime si materialele consumabile	100.398	116.556
Alte cheltuieli materiale	41.256	25.081
Alte cheltuieli externe (cu energie si apa)	65.280.862	58.125.375
Cheltuieli privind marfurile	0	0
Reduceri comerciale primite	0	0
Cheltuieli cu personalul, din care:	4.601.945	4.660.432
a) Salarii si indemnizatii	4.389.288	4.473.833
b) Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala	212.657	186.599
Ajustari de valoare privind imobilizarile corporale si necorporale	2.368.528	2.628.035
Ajustari de valoare privind activele circulante	-7.877	0
Alte cheltuieli de exploatare	3.996.008	4.500.748
Ajustari privind actv.circulante	61.091	-275.000
<b>CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL</b>	<b>76.442.211</b>	<b>69.781.227</b>
<b>PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:</b>	<b>+1.818.655</b>	<b>+337.751</b>
Venituri din interese de participare	0	0
Venituri din dobanzi	1.106.358	861.703
Venituri din subventii de exploatare pentru dobanda datorata	0	0
Alte venituri financiare	449	1.832
<b>VENITURI FINANCIARE - TOTAL</b>	<b>1.106.807</b>	<b>863.535</b>
Ajustari de valoare privind imobilizarile financiare si investitiile financiare detinute ca active circulante	0	0
Cheltuieli privind dobanzile	0	0
Alte cheltuieli financiare	-11.912	-12.142
<b>CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL</b>	<b>-11.912</b>	<b>-12.142</b>

PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(A)	+1.118.719	+875.677
VENITURI TOTALE	79.367.673	70.982.513
CHELTUIELI TOTALE	76.430.299	69.769.085
PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(A)	+2.937.374	+1.213.428
Impozitul pe profit	455.321	227.813
Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus	0	0
PROFITUL SAU PIERDEREA NET(A) A PERIOADEI DE RAPORTARE:	+2.482.053	+985.615

Veniturile sunt clasificate corect.

Cheltuielile sunt clasificate corect.

Atât veniturile cât și cheltuielile sunt raportate corect prin situațiile financiare încheiate la finele anului 2025.

### **Concluzii**

**În opinia auditorului, a fost obținută o asigurare de audit suficientă pentru a-mi permite să concluzionez că, contul de profit și pierdere nu este denaturat în situațiile financiare .**

## PĂRȚI AFILIAȚE

Pentru o înțelegere mai bună a conceptului de „parte afiliată” consider necesar să prezint mai jos foarte scurt unele prevederi din Standardul Internațional de Audit nr.550, intrat în vigoare la data de 15 decembrie 2009, astfel :

***Punctul A.4 din Standardul Internațional de Audit nr.550, prevede :***

Majoritatea cadrelor generale de raportare financiară discută conceptele de control și influență semnificativă. Deși este posibil ca acestea să discute aceste concepte utilizând termeni diferiți, acestea explică în general faptul că :

- (a) Controlul reprezintă puterea de a governa politicile financiare și operaționale ale unei entități în vederea obținerii de beneficii din activitățile sale și
- (b) Influența semnificativă (care poate fi obținută prin deținerea de acțiuni, prin statut sau prin acord) reprezintă puterea de a participa la deciziile privind politicile operaționale sau financiare ale unei entități, dar nu presupune un control asupra politicilor respective.-

### **I.- Despre „părți afiliate” cu influență de control :**

***Punctul A.5 din Standardul Internațional de Audit nr.550, prevede :***

Existența următoarelor relații poate indica prezența controlului sau a influenței semnificative :

- (a) Deținerea directă sau indirectă a capitalurilor proprii entității sau alte interese financiare în entitate.
- (b) Deținerea directă sau indirectă de către entitate a capitalurilor sau alte interese financiare în alte entități.
- (c) Apartenența la grupul persoanelor însărcinate cu guvernanta sau la cel al conducerii cheie (ex.acei membri ai conducerii care dețin majoritatea și responsabilitatea de a planifica, direcționa și controla activitățile entității)
- (d) Apartenența la familia apropiată a oricărei persoane din cele la care se face referință la litera „c”.
- (e) Întreținerea unei relații semnificative de afaceri cu oricare din persoanele la care se face referire la litera „c”

### **II.- Despre „părți afiliate” cu influență dominantă :**

***Punctul A.6 din Standardul Internațional de Audit nr.550, prevede :***

Părțile afiliate, în virtutea abilității acestora de a exercita control sau o influență semnificativă, se pot afla în situația de a exercita o influență dominantă asupra entității sau asupra conducerii acesteia. Considerarea unui astfel de comportament este relevantă în identificarea și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă cauzată de fraudă.-

SC PLOIESTI INDUSTRIAL PARC SA, nu are parti afiliate si nu intra sub incidenta prevederilor de mai sus.

### **Concluzii**

**În opinia auditorului, a fost obținută o asigurare de audit suficientă pentru a-mi permite să concluzionez că situațiile financiare nu sunt denaturate în cea ce privește tranzacțiile cu părțile afiliate.**

**CONFORMITATEA CU LEGILE ȘI  
REGLEMENTĂRILE**

S.C. PLOIESTI INDUSTRIAL PARC SA a aplicat în activitatea desfășurată în exercițiul financiar 2025 legile și reglementările relevante pentru aceasta în domeniile: contabilitate, fiscalitate, gestionarea patrimoniului, sănătate și protecția muncii, protecția mediului, pompieri, precum și alte legi și reglementări specifice activității.

În activitatea de audit nu am constatat încălcări semnificative ale legilor și reglementărilor care să denatureze semnificativ situațiile financiare încheiate la finele anului 2025 și care să mă determine să-mi prezint o opinie cu „rezerve”.

M-am asigurat că la societatea auditată nu sunt situații de neconformitate cu legile și reglementările care ar putea avea un efect semnificativ asupra situațiilor financiare.

**Concluzii**

**În opinia auditorului, a fost obținută o asigurare de audit suficientă pentru a-mi permite să concluzionez că situațiile financiare nu sunt denaturate în cea ce privește nerespectarea legilor și reglementărilor.**

## BALANȚA DE VERIFICARE

Registrul « cartea mare » și « balanța de verificare » s-au întocmit lunar cu ajutorul programului de contabilitate pe calculator.

Operațiunile contabile efectuate în cursul anului 2025 au fost înregistrate corect pe conturi, în balanțele de verificare lunare, în situațiile financiare semestriale și anuale, precum și în registrul “cartea mare”.

În urma investigării soldurilor inițiale ale conturilor finale ale exercițiului financiar anterior, m-am asigurat că jurnalele finale au fost înregistrate corect, în conformitate cu ISA 510 ;

Am verificat balanța de verificare încheiată la 31.12.2025 și am comparat-o cu Registrul jurnal, constatând că transferul datelor în balanță s-a făcut corect și în totalitate ;

Am procedat la verificarea acurateții calculelor aritmetice la un eșantion din conturi conform fișelor de lucru și am constatat corectitudinea calculelor și a înregistrărilor în registrul jurnal.

În urma investigării operațiunilor efectuate prin bănci și prin casierie, nu am constatat intrări semnificative și neobișnuite.

Societatea auditată și-a menținut o permanență a înregistrărilor contabile privind ; oportunitatea și acuratețea înregistrărilor ; nivelul și natura activităților, etc.

### Concluzii

**În opinia auditorului, a fost obținută o asigurare de audit suficientă pentru a-mi permite să concluzionez că datele din balanța de verificare încheiată la finele anului 2025 nu sunt denaturate în situațiile financiare.**

### Inventarierea anuală

Pentru constituirea comisiei de inventariere a fost emisă decizie de către conducerea executivă a societății.

S-a inventariat întreg patrimoniul societății și s-au valorificat constatările comisiilor, pentru care s-a încheiat proces verbal.

### Activitatea Compartimentului CFG

Societatea nu are în organigramă organizat un compartiment distinct CFG, verificările gestionare fiind efectuate de angajații din compartimentul financiar contabil.

În cursul anului 2025, au fost efectuate verificări periodice, precum și inventarierea totală a patrimoniului de către salariați competenți din cadrul altor compartimente.

**Bilanțul contabil** , a fost întocmit având la bază datele din bilanța de verificare a conturilor analitice și sintetice, respectându-se normele metodologice emise de Ministerul Finanțelor Publice cu privire la întocmirea bilanțului și a anexelor sale la 31.12.2025.

**Evaluarea patrimoniului societății** s-a făcut la prețurile de aprovizionare pentru bunurile procurate de la terți, respectându-se prevederile legale.

**La 31.12.2025**, societatea, detine sume înregistrate în conturi în afara bilanțului.

**Accionarii, administratorii și conducerea executivă** a societății nu au beneficiat în cursul anului 2025 de credite sau alte împrumuturi și ajutoare care să fie acordate de sau prin societate.

### **3.- CONTINUITATEA ACTIVITĂȚII**

Nu am constatat că pe viitor societatea auditată va avea probleme referitoare la continuitatea activității sau la respectarea codului CAEN.

### **4.- ASPECTE CHEIE DE AUDIT ( KMA) – nu este cazul.**

### **5.- RESPONSABILITATEA PTR. ÎNTOCMIREA SIT. FINANCIARE**

Persoanele însărcinate cu governanța sunt responsabile pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în confirmitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară. Această responsabilitate include : conceperea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă de situații financiare ce nu conțin denaturări semnificative datorate fie fraudei, fie erorii ; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate ; elaborarea estimărilor contabile rezonabile pentru circumstanțele date.

### **6.- RESPONSABILITATEA AUDITORULUI FINANCIAR**

Responsabilitatea auditorului este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare în baza auditului efectuat. Am elaborat auditul în confirmitate cu Standardele Internaționale de Audit.

Aceste standarde cer ca noi să ne conformăm cerințelor etice și să planificăm și realizăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu conțin denaturări semnificative.

Un audit implică realizarea procedurilor necesare pentru obținerea probelor de audit referitoare la sume și alte informații publicate în situațiile financiare.

Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv evaluarea riscurilor ca situațiile financiare să prezinte denaturări semnificative datorate fie fraudei, fie erorii.

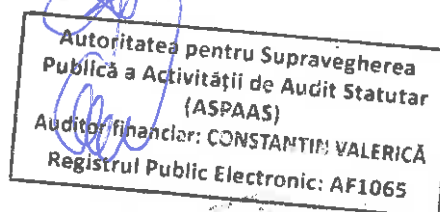
În acțiunea de evaluare a riscurilor, auditorul a analizat sistemul de control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale entității, cu scopul de a planifica proceduri de audit adecvate în circumstanțele date, dar nu în scopul exprimării unei opinii cu privire la eficacitatea sistemului de control intern al entității.

În cadrul unui audit s-a evaluat, de asemenea, gradul de adecvare a politicilor contabile folosite și măsura în care estimările contabile elaborate de conducere sunt rezonabile, precum și prezentarea globală a situațiilor financiare.

Ec.Constantin Valerica

Auditor financiar înregistrat la Camera Auditorilor Financiar din România cu nr. 1065/2001

Campina, 12.05.2026



**AUDITOR CONSTANTIN VALERICA**  
**MUN. CÂMPINA, STR. MUȘCELULUI, NR. 40, JUDEȚ PRAHOVA**  
**Tel./Fax : 0244/33.21.77, Mobil : 0722 53 43 79**  
**E –mail : [ec.vconstantin@yahoo.com](mailto:ec.vconstantin@yahoo.com)**

### **SCRISOARE CATRE ACTIONARI**

Privind unele constatari facute cu ocazia auditarii situatiilor financiare anuale intocmite de  
S.C. PLOIESTI INDUSTRIAL PARC S.A., pentru exercitiul financiar 2025

In baza contractului de prestari servicii privind auditul financiar reglementat prin legea 133/2002, am procedat la auditarea conturilor anuale care au stat la baza intocmirii situatiilor financiare de raportare pe baza de bilant pentru anul 2025.

Misiunea noastra a constat in examinarea bilantului contabil in concordanta cu politicile contabile aplicate.

Ca urmare, am intocmit raportul de audit si in forma scurta prin care am certificat faptul ca situatiile de raportare financiara intocmite pentru exercitiul financiar 2025 ofera o imagine fidela a pozitiei financiare si a situatiei patrimoniale la data de 31.12.2025.

Raportul a dat posibilitatea societatii sa depuna formularele de bilant, contul de profit si pierdere si anexele prevazute de Standardele Internationale de Contabilitate aprobate cu Ordinul M.F.1802/2014, cu modificarile si completarile ulterioare, la D.G.F.P. la termenul reglementat.

Aplicand practica de a informa actionarii, auditorul financiar are in vedere faptul ca imaginea fidela (frude and faire view) enuntata in raportul "in forma scurta" are anumite limite care se propaga in calitatea informatiilor si considera necesar sa aduca in observatie unele constatari care sa ajute in luarea deciziilor de eficientizare a activitatii economico financiare si de asigurarea echilibrului financiar al societatii.

Ca urmare am structurat prezentul raport pe patru componente de sinteza:

- I. Situatiile conturilor anuale, raportate prin bilantul contabil la 31.12.2025 comparativ 31.12.2024.
- II. Creantele si datoriile societatii
- III. Situatiile indicatorilor economico-financiar
- IV. Aspecte semnificative

**I. Situatia conturilor anuale, raportate prin bilantul contabil la 31.12.2025 comparativ 31.12.2024:**

LEI

Elemente bilantiere	31.12.2024	31.12.2025	Diferenta
0	1	2	3 = 2 - 1
I. Active imobilizate	70.304.225	71.914.120	1.609.895
II.Active circulante	24.524.795	22.301.808	-2.222.987
Cheltuieli in avans	36.633	37.225	592
<b>Total elemente patrimoniu</b>	<b>94.865.653</b>	<b>94.253.153</b>	<b>-612.500</b>
Datorii pe termen scurt	12.292.018	11.365.706	-926.312
Datorii pe termen lung	70.756	70.756	0
III.Datorii totale	12.362.774	11.436.462	-926.312
Provizioane	275.000	0	-275.000
Venituri in avans	4.004.105	4.790.452	786.347
<b>Activ net</b>	<b>78.223.774</b>	<b>78.026.239</b>	<b>-197.535</b>
IV.Capitaluri proprii din care:	78.223.774	78.026.239	-197.535
-Capital social	40.742.650	40.742.650	0
-Rezerve(inclusiv din reevaluare)	35.219.279	36.407.572	1.188.293
-Rezultat din anii precedenti	-73.339	-48.927	24.412
-Rezultatul exercitiului financiar	+2.482.053	+985.615	-1.496.438

**II. Creantele si datoriile societatii**

**1.CREANTE**

	31.12.2024	31.12.2025
Cienti	1.240.389	2.765.628
Cienti – facturi de intocmit	4.115.972	4.359.691
Provizioane clienti	-329.918	-308.210
Debitori diversi	19.331	28.154
Concedii medicale de recuperat	27.696	50.415

TVA de recuperate	80.020	0
TVA neexigibil	252.429	415.739
Dobanzi de incasat	535.591	177.536
<b>TOTAL</b>	<b>5.941.509</b>	<b>7.488.953</b>

## 2. DATORII

	31.12.2024	31.12.2025
Furnizori	3.137.334	2.990.768
Furnizori de imobilizari	0	102.518
Furnizori – facturi nesoosite	5.586.187	5.948.903
Cienti creditorii	1.600.619	1.679.743
Datorii personal	113.238	108.999
CAS	109.292	109.977
CASS	46.364	46.125
Contributia asiguratorie	9.748	9.876
Impozit pe profit	177.403	225.529
TVA de plata	0	38.040
Impozit salarii	30.710	30.239
Creditori diversi	20.308	12.876
Decontari din op in curs de clarificare	1.419.118	0
Garantii	112.453	132.869
<b>TOTAL</b>	<b>12.362.774</b>	<b>11.436.462</b>

Atat creantele cat si datoriile sunt redate in bilantul contabil la 31.12.2025 in moneda nationala (lei).

## III. Situatiia indicatorilor economico-financiari

EXPLICATII	2024	2025	%
0	1	2	3 = 2/1
Cifra de afaceri	9.731.425	10.823.273	111,22%
Venituri totale din exploatare	78.260.866	70.118.978	89,60%
Cheltuieli din exploatare	76.442.211	69.781.227	91,29%
Rezultat din exploatare	+1.818.655	+337.751	18,57%

Venituri financiare	1.106.807	863.535	78,02%
Cheltuieli financiare	-11.912	-12.142	101,93%
Rezultatul financiar	+1.118.719	+875.677	78,27%
Venituri totale	79.367.673	70.982.513	89,44%
Cheltuieli totale	76.430.299	69.769.085	91,28%
Rezultat exercitiu financiar	+2.937.374	+1.213.428	41,31%

Se remarca o scadere a profitului, ca urmare a faptului ca veniturile au scazut intr-o pondere mai mare decat scaderea cheltuielilor.

### INDICATORI ECONOMICO – FINANCIARI

1. Indicatorul lichiditatii generale =  
= Active curente/datorii curente =  
= 22.301.808/11.365.706 = 1,96

Activele curente includ: disponibilitatile in cont si in casa, efectele comerciale de primit si stocurile, iar pasivele curente sunt formate din: efecte comerciale de platit, avansuri acordate in contul comenzilor si alte datorii.

Valoarea supraunitara a ratei exprima existenta unui fond de rulment financiar care ii permite societatii sa faca fata incidentelor care apar in miscarea activelor circulante sau unor deteriorari ale valorii acestora. Cu cat aceasta rata este mai mare decat 1, cu atat societatea este pusa la adapost de o insuficienta a trezoreriei.

2. Indicatorul lichiditatii curente(indicatorul test acid) =  
= Active curente – stocuri/Datorii curente =  
= 22.249.800/11.365.706 = 1,96

Stocurile sunt, de obicei, cel mai putin lichide dintre toate componentele activelor curente. De aceea aceasta rata poate fi considerata ca fiind un "test acid" pentru masurarea capacitatii firmei de a-si asuma obligatiile pe termen scurt.

Aceasta rata este de regula subunitara. In teoria economica, o rata cuprinsa intre 0,8 si 1 reprezinta o situatie favorabila in ceea ce priveste solvabilitatea patrimoniala.

3. Rata solvabilitatii globale =  
= Activ total/Datorii totale =  
= 94.253.153/11.436.462 = 8,24

Pentru a masura gradul in care societatea face față datoriilor sale se utilizează "rata solvabilitatii globale". Aceasta indică în ce măsură datoriile totale sunt acoperite de catre activele totale ale societatii.

Valoarea acestei rate peste 1,5 semnifica faptul că societatea are capacitatea de a-și achita obligațiile bănești, imediate și îndepartate, față de terți. Aceasta evidentiază riscul de insolvibilitate pe care și l-au asumat furnizorii de bunuri.

4. Rata de finantare a activelor imobilizate (rata fondului de rulment)=  
= Capitaluri permanente/Active imobilizate =  
= 78.096.995/71.914.120 = 1,09

Capitalurile permanente reprezinta suma dintre capitalurile proprii, provizioanele pentru riscuri si cheltuieli mai mari de un an si datoriile mai mari de un an.

Cand valoarea ratei este supraunitara semnifica faptul că ansamblul imobilizarilor a fost finantat din capitaluri permanente.

5. Rata de finantare a activelor circulante =  
= Fond de rulment x 100/Active circulante =  
= 10.932.729/22.301.808 = 0,49

Reflecta proportia in care fondul de rulment contribuie la finantarea activelor circulante.

Fondul de rulment este calculat in randul "E" din formularul de bilant.

Daca fondul de rulment reprezinta cca 2/3 din totalul stocurilor, se considera că avem de a face cu o acoperire normală a acestora.

6. Rata autonomiei financiare =  
= Capitaluri proprii/Capitaluri permanente =  
= 78.026.239/78.096.995= 0,99

Se determina ca raport intre capitalul propriu și capitalul permanent și permite sublinierea unor aprecieri mai exacte prin implicarea structurii capitalului permanent.

Se apreciază că pentru asigurarea autonomiei financiare a societății, capitalurile proprii trebuie să reprezinte cel puțin jumătate din capitalurile permanente.

Valorile acestui indicator ne arată situația delicată în care se găsește societatea, din punct de vedere al echilibrului financiar.

Autonomia financiară este decisivă pentru o societate comercială, deoarece îi oferă posibilitatea de a decide liber și totodată de a găsi și contracta împrumuturi.

Independența financiară a firmei este asigurată atunci când capitalul propriu este egal sau mai mare comparativ cu suma obligațiilor pe termen lung.

Acești indicatori furnizează informații cu privire la viteza de intrare sau ieșire a fluxurilor de numerar ale întreprinderii și la capacitatea întreprinderii de a controla capitalul circulant și activitățile comerciale de bază ale acesteia.

7. Viteza de rotație a activelor imobilizate =  
= Cifra de afaceri/Active imobilizate =  
= 10.823.273/71.914.120 = 0,15

Viteza de rotație a activelor imobilizate evaluează capacitatea managementului activelor imobilizate prin examinarea valorii cifrei de afaceri generate de o anumită cantitate de active imobilizate.

Cifra de afaceri trebuie să crească, iar activele care nu aduc nici un profit ar trebui disponibilizate, sau utilizate într-o afacere profitabilă.

8. Viteza de rotație a activelor totale =  
= Cifra de afaceri/Active totale =  
= 10.823.273/94.253.153 = 0,11

Viteza de rotație a activelor totale, cunoscută și sub denumirea de rotație activului total, exprimă eficiența cu care sunt utilizate mijloacele de care dispune societatea și se exprimă sub forma unui coeficient de rotație care compară fluxurile înregistrate în contul de profit și pierdere cu soldurile din bilanț.

Această rată se consideră ca măsură a rotației tuturor activelor de care dispune o societate comercială. O rată inferioară mediei pe industrie sugerează că firma nu generează suficiente vânzări față de activale pe care le utilizează. O astfel de situație poate fi generată de utilizarea incompletă a activelor și în special al stocurilor.

Prin metoda de analiză care poartă denumirea de "Tabloul soldurilor intermediare" sau metoda "Marjei de acumulare" se pot determina o serie de indicatori valorici care prin evoluția lor ne oferă informații asupra potențialului productiv al firmei, volumului și rentabilității activității.

### MARJE DE ACUMULARE

INDICATORI	2024	2025	2025/2024 %
1. Venituri din vanzari de marfuri	0	0	0,00%
2. Cheltuieli privind marfurile	0	0	0,00%
I.MARJA COMERCIALA	0	0	0,00%
3.Productia vanduta	9.644.169	10.730.939	111,27%
4.Reduceri comerciale acordate	0	0	0,00%
II.CIFRA DE AFACERI	9.644.169	10.730.939	111,27%
5.Venituri din productia stocata	0	0	0,00%
6.Venituri din subventii de exploatare	87.256	92.334	0,00%
III.PRODUCTIA EXERCITIULUI	9.731.425	10.823.273	111,22%
7. Cheltuieli materiale	65.422.516	58.267.012	89,06%
8.Chelt. cu lucrari si serv.exec.de terti	2.007.536	1.854.897	92,40%
IV.VALOAREA ADAUGATA	-57.698.627	-49.298.636	85,44%
9.Chelt. cu imp.si taxe, varsam.asim.	664.693	846.988	127,43%
10.Cheltuieli cu personalul	4.601.945	4.660.432	101,27%
V.EXCEDENT BRUT	-62.965.265	-54.806.056	87,04%
11.Venituri din provizioane	0	0	0,00%
12.Alte venituri din exploatare	68.529.441	59.295.705	86,53%
13.Chelt.cu amo.si proviz.din active.de expl.	2.368.528	2.628.035	110,96%
14.Alte cheltuieli de exploatare	1.376.993	1.523.863	110,67%
VENITURI DIN EXPLOATARE	78.260.866	70.118.978	89,60%
CHELTUIELI DIN EXPLOATARE	76.442.211	69.781.227	91,29%
VI.REZULTAT DIN EXPLOATARE	1.818.655	337.751	18,57%

15.Venituri financiare	1.106.807	863.535	78,02%
16.Cheltuieli financiare	-11.912	-12.142	101,93%
VII.REZULTATUL FINANCIAR	1.118.719	875.677	78,27%
VIII. REZULTATUL CURENT	2.937.374	1.213.428	41,31%
17.Venituri totale	79.367.673	70.982.513	89,44%
18.Cheltuieli totale	76.430.299	69.769.085	91,28%
X.REZULTATUL BRUT	2.937.374	1.213.428	41,31%
19.Impozit pe profit	455.321	227.813	50,03%
XI.REZULTAT NET	2.482.053	985.615	39,71%
Capacitatea de autofinantare	4.850.581	3.613.650	74,50%

► Marja comerciala reprezinta diferenta dintre veniturile obtinute din vanzarea marfurilor si costul marfii vandute. Valoarea obtinuta ne arata care este plusul de valoare obtinut de firma respectiva, per total vanzari. Din aceasta marja comerciala urmeaza sa se acopere, mai departe, celelalte cheltuieli ale firmei (utilitati, transport, chirii, etc). In cazul nostru, acest indicator este "0", deoarece societatea are ca profil de activitate serviciile.

► Cifra de afaceri neta este un indicator al contului de profit si pierdere, format din totalitatea veniturilor obtinute din vanzarea de bunuri, lucrari si servicii aflate in categoria activitatilor curente ale unei intreprinderi, inclusiv subventiile pentru exploatare, dupa scaderea reducerilor comerciale. Este formata din sumele provenite din vanzarile de bunuri si servicii care intra in categoria activitatilor curente ale intreprinderii dupa scaderea reducerilor comerciale, TVA precum si a altor impozite si taxe aferente. Veniturile din activitatea de bază, reprezintă partea preponderentă în exercițiul financiar 2025.

► Producția exercițiului este indicatorul care dimensioneaza întreaga activitate pe o perioada determinata a firmei si cuprinde: valoarea productiei vândute, cresterea sau descresterea productiei stocate în care sunt incluse produsele finite, semifabricatele, productia neterminata, productia imobilizata respectiv imobilizarile corporale si necorporale realizate si utilizate în regie proprie, stocurile, semifabricatele, productia neterminata si imobilizarile realizate si utilizate în regie proprie. Este expresia unei activități economice si este superioara anului 2024.

- ▶ Valoarea adaugată este indicatorul valoric care exprima capacitatea firmei de a crea bogatie. Se calculeaza ca diferenta între valoarea productiei exercitiului si valoarea consumurilor materiale intermediare.
- ▶ Excedentul brut din exploatare exprimă acumularea brută din activitatea de exploatare, cunoscut fiind faptul că amortizarea și provizioanele sunt doar cheltuieli calculate care nu se plătesc. Este un indicator ce exprimă capacitatea potențială de autofinanțare a investițiilor, de achitare a datoriilor și de remunerare a investitorilor de capital.
- ▶ Rezultatul net exprimă mărimea absolută a rentabilității financiare cu care sunt răsplățiți, direct sau indirect, acționarii pentru capitalurile proprii subscrise.
- ▶ Capacitatea de autofinanțare reflectă potențialul financiar de creștere economică a unei societăți și se determină prin metoda deductivă: [rezultatul net al exercițiului (+) amortizări și provizioane (-) reluări asupra provizioanelor (+) rezultatul net contabil din cedarea activelor]. CAF constituie sursa financiară necesară continuării activității și este generată din activitatea de bază, ca diferență brută între "venituri încasabile" și "cheltuieli plătibile".

#### IV. Aspecte considerate de noi semnificative, de semnalat sunt:

1. Recomandam ca, in continuare, sa fie analizate si dimensionate, in stransa corelatie, cheltuielile cu nivelul veniturilor obtinute.
2. Analiza periodica a creantelor si acolo unde se considera necesar, sa se actioneze in Instanta de judecata pentru recuperarea acestora, si pe cale de consecinta pentru reducerea volumului acestora.

**Auditor financiar**  
**Ec. CONSTANTIN VALERICA**

Autoritatea pentru Supravegherea  
Publică a Activității de Audit Statutar  
(ASPAAS)  
Auditor financiar: CONSTANTIN VALERICĂ  
Registrul Public Electronic: AF1065